

证券代码：002638

证券简称：*ST 勤上

公告编号：2021-053

东莞勤上光电股份有限公司

关于计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

东莞勤上光电股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年04月29日召开第五届董事会第十七次会议和第五届监事会第九次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，现将有关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》相关规定的要求，为真实、准确地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表中截至2020年12月31日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。公司2020年度转回资产减值准备合计1,845.67万元，具体如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	计提资产减值准备金额
1	信用减值损失	-7,480.11
2	资产减值损失	5,634.44
	合计	-1,845.67

注：上述数据已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

（一）信用减值损失的原因

2020年公司信用减值损失明细如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	计提资产减值准备金额
1	应收票据坏账准备	-62.66
2	应收账款坏账准备	-2,052.13
3	其他应收款坏账准备	2,906.58
4	长期应收款减值准备	-8,271.90
	合计	-7,480.11

（1）应收票据坏账准备转回的原因

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参

考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
存在兑付风险的银行承兑票据	历史上存在票据违约，信用评级不高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力弱	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人的信用评级不高，存在一定的信用损失风险	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款、其他应收款坏账准备计提或转回的原因

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（合并范围内关联方）	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2（除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项）	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

其中，公司组合 2 预期信用损失率：

账龄	应收账款、其他应收款信用损失率
1 年以内	9.64%
1—2 年	19.45%
2—3 年	33.39%
3—4 年	47.49%
4—5 年	65.72%
5 年以上	100.00%

公司采用上述方法测算，对 2020 年末应收票据、应收账款、其他应收款当期计提坏账准备合计 791.79 万元。

(3) 长期应收款减值准备转回的原因

报告期，公司计提长期应收款减值准备合计-8,271.90 万元，其主要原因为：

①公司于 2020 年 06 月 24 日召开第五届董事会第四次会议、2020 年 7 月 21 日召开 2019 年年度股东大会审议通过了《关于终止收购爱迪教育 100%股权的议案》，公司与交易对方签订《DEED OF RELEASE AND SETTLEMENT》（以下简称“解除与和解契据”），终止本次收购事项。终止收购爱迪教育 100%股权事项，终止后交易对方将按照《解除与和解契据》约定 7.9 亿元全额分批退回至公司。

《和解契据》签署后，公司一直与交易对方保持沟通。经交易对方与公司友好协商，决定由爱迪向公司转让其持有的上海澳展投资咨询有限公司（以下简称“上海澳展”）100%股权及 649,094,940.04 元债权，公司于 2021 年 03 月 01 日召开第五届董事会第十五次会议、2021 年 04 月 12 日召开 2021 年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司签署<DEED OF AMENDMENT>的议案》，本公司已与交易对方达成一致并签署《DEED OF AMENDMENT》及其附件《股权转让协议》、《转让协议》及《转让契据》。本次交易完成后，公司将持有上海澳展 100%的股权及 649,094,940.04 元的债权，上述股权及债权对价款在相应范围内抵消爱迪 7.9 亿退款义务，剩余部分则由爱迪向本公司分期支付 1.2 亿元现金。公司认为，未来主要以取得资产抵债方式收回，现金流已发生改变，且为 2020 年新发生的事项，故重新估计可回收金额，其中，上海澳展抵债资产对应公允价值 65,109.49 万元，分期收回 1.2 亿元现金按公司会计政策测算计提减值后余额为 2,188.84 万元，公司对应 7.9 亿元期初账面价值为 58,075.27 万元，本期计提长期应收款减值准备金额-9,223.07 万元。

②公司于 2020 年 12 月 11 日召开第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于全资子公司签署<股权及债权转让协议>的议案》，同意公司全资子公司勤上光电股份有限公司（以下简称“勤上光电”）、广东勤上光电科技有限公司（勤上光电的全资子公司、公司的全资孙公司，以下简称“广东勤上”）与东莞市晶丰置业有限公司（以下简称“东莞晶丰”）共同签署《股权及债权转让协议》，约定将勤上光电所持广东勤上 60%的股权及 60%的债权转让给东莞晶丰，本次交易总价款为人民币 20,136.48 万元，截至报告期末，尚有转让款人民币 9,866.88 万元未到协方约定的支付期限，根据公司现行会计政策对其计提长期资产减值准备 951.17 万元。

（二）资产减值损失的原因

2020 年公司资产减值损失明细如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	计提资产减值准备金额
1	存货跌价准备	1.18
2	合同资产减值	-121.75
3	长期股权投资减值准备	5,755.01
合计		5,634.44

(1) 合同资产减值转回的原因

公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（合并范围内关联方）	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2（除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项）	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

综上，公司对 2020 年末转回合同资产减值 121.75 万元。

(2) 长期股权投资减值准备计提的原因

2018年底公司全资子公司龙文教育与广州壹拾玖投资管理有限公司、刘洪签署《战略合作协议》，龙文教育以自有资金5,100.00万元参与投资成立广州龙文教育咨询有限公司，广州龙文持有广州龙文教育咨询有限公司34%的股权。截至报告期末，龙文教育已经完成对广州龙文教育咨询有限公司的出资义务。

2019年公司全资子公司龙文教育与相关方签署《增资协议》，龙文教育以自有资金8000.00万元认缴广州壹杆体育新增注册资本4,444.44万元，占广州壹杆体育30.77%，截至报告期末，龙文教育已实缴注册资本6,500.00万元。

上述两家公司近两年持续亏损，且未能按照股权投资协议约定如期履行分红，2020年12月，广州龙文已向广东省广州市中级人民法院提起诉讼，分别起诉刘

洪、广州壹杆体育有限公司、壹拾玖投资管理有限公司。出于谨慎性，公司对该长期股权投资计提减值准备5,755.01万元。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

2020年度公司计提资产减值准备金额合计-1,845.67万元，属于转回资产减值准备，其将增加公司2020年度利润总额1,845.67万元，该影响已在公司2020年度财务报告中反映。

三、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备事项，遵循了谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截至2020年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司实际情况，符合《企业会计准则》等相关规定。

四、独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项，遵循了财务会计要求的谨慎性原则，有利于规避财务风险，保证公司规范运作，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东利益。独立董事同意公司本次计提减值准备。

五、监事会意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备事项，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有违反国家的有关政策，没有损害公司和股东利益的行为，批准程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。监事会同意公司本次计提减值准备。

六、备查文件

- 1、公司第五届董事会第十七次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第九次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第十七次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

东莞勤上光电股份有限公司董事会

2021年04月29日