

证券代码：603773

证券简称：沃格光电

公告编号：2024-025

江西沃格光电股份有限公司

关于计提资产减值准备及坏账核销的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

江西沃格光电股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月19日召开第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及坏账核销的议案》，具体情况如下：

一、 计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》和公司会计政策规定，为准确、客观地反映公司截至2023年12月31日的财务状况和2023年1-12月的经营成果，经公司及下属子公司对各项应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程和商誉等进行全面清查和减值测试，2023年1-12月计提信用减值准备和资产减值准备合计为人民币27,580,367.86元，详见下表：

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-12月计提金额
一、信用减值准备	2,973,300.98
其中：应收票据	9,964.59
应收账款	2,919,251.17
其他应收款	44,085.22
二、资产减值准备	24,607,066.88
其中：存货	18,545,549.74
商誉	6,061,517.14
合计	27,580,367.86

二、 减值准备计提的具体说明

（一） 计提信用减值准备

1、 应收票据

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，采用按账龄组合计提坏账准备的方法，2023 年度计提应收票据信用减值损失 9,964.59 元。

2、应收账款

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，采用单项或组合计提坏账准备的方法，2023 年度计提应收账款信用减值损失 2,919,251.17 元。

3、其他应收款

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，采用按账龄组合计提坏账准备的方法，2023 年度计提其他应收款信用减值损失 44,085.22 元。

（二）计提资产减值准备和商誉减值

1、存货

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司及子公司对 2023 年 12 月 31 日的存货项目进行了减值测试，2023 年度计提存货跌价损失 18,545,549.74 元。

2、商誉

（1）商誉的形成

公司于 2021 年 7 月签署《关于支付现金增资及购买股份的协议》，约定以现金出资 2,500.00 万元认缴东莞市兴为科技有限公司（以下简称“兴为电子”）新增注册资本 625.00 万元（兴为电子增资后 20%股权），并以现金 5,000.00 万元收购沈阳小兴企业管理合伙企业（有限合伙）、珠海市小兴投资咨询合伙企业（有限合伙）所持有的增资后的兴为电子 40%股权，合计持有兴为电子 60%股权。本次交易确定 73,892,154.14 元的合并成本，合并成本超过按比例获得的兴为电子可辨认净资产公允价值的差额 28,965,811.29 元，确认为收购兴为电子相关股权所形成的商誉。

（2）计提商誉减值的原因

根据《关于支付现金增值及购买股份的协议》（以下简称“协议”）中的约定，沈阳小兴企业管理合伙企业（有限合伙）、珠海市小兴投资咨询合伙企业（有限合伙）等承诺，2021 年度、2022 年度、2023 年度兴为电子经审计的扣除非经常性损益后的净利润不低于 1,250.00 万元、1,500.00 万元、1,750.00 万元，即承诺三年累计实现扣非净利

润为 4,500.00 万元；另外业绩承诺期满，公司有权聘请中介机构对兴为电子相关的商誉进行减值测试。若兴为电子未完成业绩承诺或其商誉发生减值，需对公司进行业绩补偿，应支付的补偿金额在股权转让款中先行扣除。

经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2021 年度、2022 年度、2023 年度兴为电子扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别为 1,741.20 万元、1,204.99 万元、1,184.70 万元，实现率分别为 139.30%、80.33%、67.70%。截至 2023 年 12 月 31 日，兴为电子累计三年实际实现扣非净利润为 4,130.89 万元，与兴为电子少数股东承诺三年累计实现扣非净利润为 4,500.00 万元存在差异，即未完成业绩承诺，主要系受车载触控产品行业竞争加剧，毛利下滑影响。按照协议相关约定，确定业绩补偿金额为 615.18 万元。公司拟于后续股权收购支付款项中扣除该部分补偿金额。

同时，根据公司聘请第三方对兴为电子截至 2023 年 12 月 31 日与商誉相关的资产组进行的减值测试报告，经测试，报告期末兴为电子与商誉相关的资产组发生减值 606.15 万元。

（3）计提商誉减值准备情况

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，本公司对截止 2023 年 12 月 31 日与商誉相关的资产组进行了减值测试，根据同致信德（北京）资产评估有限公司出具的《江西沃格光电股份有限公司拟商誉减值测试所涉及的东莞市兴为电子科技有限公司与商誉相关的资产组资产评估报告》（同致信德评报字（2024）第 040004 号），东莞市兴为电子科技有限公司对应含商誉资产组可收回金额为 4,931.83 万元，与公司收购东莞市兴为电子科技有限公司时形成的对应商誉的资产组的账面价值进行比较后，基于谨慎性原则，公司对东莞市兴为电子科技有限公司资产组相关商誉计提了减值准备 6,061,517.14 元。

三、 坏账核销情况概述

根据《企业会计准则》和公司会计核算办法的相关要求，为了更加真实、准确地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的资产情况和财务情况，公司及下属子公司于 2023 年末对已确认无法收回的逾期应收款项及其他应收款进行核销处理。具体如下：

单位：元 币种：人民币

核销资产种类	核销资产账面余额	核销资产减值准备金额
应收账款	339,249.51	339,249.51

其他应收款	91,800.00	91,800.00
合计	431,049.51	431,049.51

本次公司拟核销的应收账款及其他应收款合计 431,049.51 元，前期已全额计提资产减值准备。本次核销主要是公司及下属子公司已确认无法收回的逾期应收款项及其他应收款，相关款项历史上多次催收无果、或采取司法诉讼程序后仍一直无法收回，公司认为该款项基本无法收回，故核销无法收回的应收款项。但公司对上述应收款仍将保留继续追索的权利，做到账销案存。

四、 计提资产减值准备及坏账核销对公司的影响

（一） 计提资产减值

本次计提（含转回）各项减值准备合计为 2,758.04 万元，导致公司 2023 年度合并财务报表中归属于上市公司股东的净利润减少 2,270.49 万元，占公司 2023 年度经审计归属于上市公司股东净利润的 500.04%。本次公司计提各项减值准备遵循稳健的会计原则，有利于客观、公正地反映公司财务状况和资产价值，符合公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情况。

（二） 坏账核销

根据《企业会计准则》规定，本次公司坏账核销符合公司实际情况，遵循稳健的会计原则，由于上述核销的坏账前期均已足额计提减值准备，因此不会对当期利润总额产生影响。

五、 董事会关于公司计提资产减值准备及坏账核销的合理性说明

本次计提资产减值准备及坏账核销依据《企业会计准则》及公司相关会计政策实施，能更准确反映公司资产的实际市场价值，符合会计谨慎性原则。董事会同意本次计提资产减值准备及坏账核销方案。

六、 监事会意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备及坏账核销符合《企业会计准则》的有关规定及公司的实际情况，计提后能更加真实、准确地反映公司资产、财务状况，监事会同意公司本次计提资产减值准备及坏账核销事项。

七、 审计委员会意见

本次计提减值准备及坏账核销符合《企业会计准则》、《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，符合公司实际情况，依据充分，有助于更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的资产价值、财务状况，同意公司本次计提资产减值准备及坏账核销事项。

八、 备查文件

- （一）公司第四届董事会第十三次会议决议；
- （二）公司第四届监事会第十二次会议决议；
- （三）公司第四届董事会审计委员会第六次会议决议。

特此公告。

江西沃格光电股份有限公司董事会

2024 年 4 月 20 日