

证券代码：300480

证券简称：光力科技

公告编号：2024-061

债券代码：123197

债券简称：光力转债

光力科技股份有限公司 关于计提商誉减值准备的公告

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

光力科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年8月28日召开第五届董事会第十一次会议及第五届监事会第九次会议，审议通过了《关于计提商誉减值准备的议案》。根据《企业会计准则第8号—资产减值》《会计监管风险提示第8号—商誉减值》等相关规定，对公司收购Loadpoint Limited公司（以下简称“LP公司”）、Loadpoint Bearings Limited公司（以下简称“LPB公司”）、先进微电子装备（郑州）有限公司（以下简称“先进微电子”）股权形成的商誉及其资产组进行了减值测试。根据减值测试结果，基于谨慎性原则，公司对收购LP和ADT股权形成的商誉计提减值准备5,673.90万元。具体情况如下：

一、 计提商誉减值准备的情况概述

（一）商誉形成的过程

1、LP商誉形成过程：2016年11月公司收购英国LP公司70.00%股权，LP成为公司的控股子公司，纳入公司合并报表范围；2020年6月，公司以自有资金收购了其他股东所持有的LP公司共计30%股权，至此，公司持有LP公司的100%股权，因收购LP，公司合并报表形成商誉2,711.31万元。

2、LPB商誉形成过程：2017年8月公司收购LPB公司70%股权，LPB成为公司的控股子公司，纳入公司合并报表范围；2020年6月，公司以自有资金收购了其他股东所持有的LPB公司共计30%股权，至此，公司持有LPB公司的100%股权，因收购LPB，公司合并报表形成商誉2,550.07万元。

3、先进微电子商誉形成过程：2021年5月，公司全资子公司光力瑞弘电

子科技有限公司（以下简称“光力瑞弘”）以自有资金 19,075.50 万元收购先进微电子 43.37%股权，本次交易完成后，光力瑞弘持有先进微电子的股权由 26.02%增加至 69.39%，进而间接持有以色列 Advanced Dicing Technologies Ltd（以下简称“ADT 公司”）69.39%的股权；ADT 成为公司的间接控股子公司，纳入公司合并报表范围；2021 年 8 月公司以自有资金进一步收购先进微电子 25.51%股权，至此，公司持先进微电子 94.90%股权，进而间接持有以色列 ADT 公司 94.90%股权。因收购 ADT，公司合并报表形成商誉 24,941.33 万元。

4、光力瑞弘商誉形成过程：2016 年 11 月公司收购英国 LP 公司 70.00%股权，该项收购共产生 2,711.31 万元的商誉，这里面包括两部分：一部分为收购价款与 70%股权对应评估值的差异产生商誉 1,049.87 万元（溢价产生）；另一部分是由 70%股权对应的评估值与合并日 LP 公司可辨认净资产公允价值差异 1,661.44 万元形成。

公司收购 LP 公司后，开始着手国内技术研发并拟进行产业化，特别是光力瑞弘成立后，制定了明确的发展规划：即 LP 公司主要面向欧美科研机构、高校等生产定制化设备，光力瑞弘作为国产化项目实施主体，主要面向国内主流企业市场，实现半导体切割划片机在国内批量化生产，划片机在国内、国际市场具有高度的协同效应。

《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》规定：“因重组等原因，公司经营组成部分发生变化，继而影响到已分摊商誉所在的资产组或资产组组合构成的，应将商誉账面价值重新分摊至受影响的资产组或资产组组合，并充分披露相关理由及依据。”、“公司应在充分考虑能够受益于企业合并的协同效应的资产组或资产组组合基础上，将商誉账面价值按各资产组或资产组组合的公允价值所占比例进行分摊。在确定各资产组或资产组组合的公允价值时，应根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的有关要求执行。如果公允价值难以可靠计量，可以按各资产组或资产组组合的账面价值所占比例进行分摊。公司应在购买日将商誉分摊至相关资产组或资产组组合，并在后续会计期间保持一致。”

根据上述相关规定，结合公司业务发展规划和项目实际情况，公司将收购 LP 公司 70%股权形成的原 LP 资产组商誉 2,711.31 万元分配至 LP 资产组（资产组

1) 和光力瑞弘资产组（资产组 2），考虑到光力瑞弘当时处在筹建期，固定资产投入较少（不考虑预付土地款），以账面价值参与分配商誉会导致分配不合理，因此公司将原 LP 资产组中溢价产生的商誉部分 1,049.87 万元作为光力瑞弘资产组商誉。

（二）本次计提商誉减值的原因和金额

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，公司应当结合可获取的内部与外部信息，合理判断并识别商誉减值迹象。当商誉所在资产组或资产组组合出现特定减值迹象时，公司应当及时进行商誉减值测试，并恰当考虑该减值迹象的影响。

ADT 公司主营业务为在全球范围内向微电子、半导体和材料包装行业客户提供研发、制造和销售划片机设备、刀片和设备耗材，并按照客户需求提供定制化的切割解决方案。受当地国际地域形势紧张和地缘政治影响，其部分地区销售受到影响，加之供应链运输和交付成本上升，导致 ADT 公司收入及利润出现下降，整体经营情况不及预期，经公司管理层审慎判断并结合实际情况，认为 ADT 资产组存在一定减值迹象。为真实反映公司资产价值及财务状况，基于谨慎性原则，公司以 2024 年 6 月 30 日为基准日，对先进微电子包含商誉的相关资产组进行了减值测试。根据测试结果，先进微电子包含商誉的资产组可收回金额低于该资产组账面价值，发生减值，计提商誉减值准备 50,345,309.56 元。

光力瑞弘主营业务为研发、生产、销售用于半导体封测环节的精密加工设备、高性能高精度空气主轴等核心零部件、耗材（刀片等），并可按照客户需求提供定制化的划切磨削解决方案，是公司半导体封测装备国产化的实施主体。受半导体行业下游需求整体复苏不及预期、封测产能利用率不高等不利因素的影响，虽然公司在手订单存量较大并持续增长，但订单交付和收入确认不及预期，同时为行业复苏时积极做各种准备，公司逆势加大新产品研发投入和扩产能，报告期内成本和费用增加较大。经公司管理层审慎判断并结合实际情况，认为光力瑞弘资产组存在一定减值迹象。为真实反映公司资产价值及财务状况，基于谨慎性原则，公司以 2024 年 6 月 30 日为基准日，对光力瑞弘包含商誉的相关资产组进行了减值测试。根据测试结果，光力瑞弘包含商誉的资产组可收回金额低于该资产组账面价值，发生减值，计提商誉减值准备 6,393,718.00 元。

（三）本次计提商誉减值准备的金额及测试计算过程

1. 公司本次计提的商誉减值准备金额为 5,673.90 万元, 计提商誉减值准备的具体情况如下表:

单位: 元

资产名称	商誉账面价值	包含整体商誉的资产组的账面价值	可收回金额	公司本期计提商誉减值准备金额
先进微电子装备(郑州)有限公司(资产组)	10,498,660.69	203,559,688.92	197,165,970.92	6,393,718.00
光力瑞弘资产组(资产组2)	249,413,264.91	386,589,328.76	314,035,200.56	50,345,309.56

2、本次商誉减值测试情况如下:

单位: 元

项目	先进微电子装备(郑州)有限公司(资产组)	光力瑞弘资产组(资产组2)
商誉的账面余额①	249,413,264.91	10,498,660.69
光力公司持股比例②	69.39%	100.00%
未确认归属于少数股东权益的商誉价值③= ①/②*(1-②)	110,023,635.09	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值④=①+③	359,436,900.00	10,498,660.69
资产组的账面可辨认净资产公允价值⑤	27,152,428.76	193,061,028.23
包含整体商誉的资产组的可辨认净资产公允价值⑥=④+⑤	386,589,328.76	203,559,688.92
资产组预计未来现金流量现值(可收回金额)⑦	314,035,200.56	197,165,970.92
商誉减值损失(大于0时)⑧=(⑥-⑦)* ②	50,345,309.56	6,393,718.00

3. 重要假设及依据

1) 持续经营假设: 假设上述资产组作为经营主体, 在所处的外部环境下, 按照经营目标, 持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任; 资产组合法经营, 并能够获取适当利润, 以维持持续经营能力。

2) 国家现行的有关法律、法规及政策, 国家宏观经济形势无重大变化; 本

次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

3) 假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

4) 假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

5) 假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

二、本次计提商誉减值准备对公司的影响

本次计提商誉减值准备事项对 2024 年半年度合并财务报表的影响为：减少 2024 年半年度归属于母公司股东的净利润 56,739,027.56 元，相应减少归属于母公司所有者权益 56,739,027.56 元。本次计提商誉减值准备事宜不会对公司的正常经营产生重大影响。本次计提商誉减值准备情况在公司 2024 年半年度报告中予以反映。

三、董事会审计委员会对本次计提商誉减值准备的合理性说明

董事会审计委员认为：本次计提商誉减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分。计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况及经营成果。审计委员会同意本次计提商誉减值准备并提交董事会审议。

四、董事会关于本次计提商誉减值准备的合理性说明

董事会认为：本次计提商誉减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分。计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况及经营成果。董事会同意公司根据《企业会计准则》的相关规定计提商誉减值准备。

五、监事会意见

监事会认为：公司根据《企业会计准则》等相关规定计提商誉减值准备，决

议程序合法，依据充分合理，符合公司的实际情况，计提后更能公允、真实地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次计提商誉减值准备。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第十一次会议决议；
- 2、第五届监事会第九次会议决议；
- 3、第五届董事会审计委员会第六次会议决议。

特此公告。

光力科技股份有限公司

董事会

2024年8月28日