

证券代码：300296

证券简称：利亚德

公告编号：2025-027

## 利亚德光电股份有限公司 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。

利亚德光电股份有限公司（以下简称“公司”）于2025年4月23日召开的第五届董事会第二十九次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

为公允反映公司各类资产的价值，按照企业会计准则及公司《财务管理制度》的相关规定，每年末公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计各项资产的可收回金额低于其账面价值时，经过确认或计量，计提资产减值准备及信用减值准备。

### 一、计提信用减值损失及资产减值准备情况概述

本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至2024年12月31日的应收账款及应收票据、其他应收款、长期应收款、存货、合同资产、其他非流动资产、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提的资产减值准备及信用减值准备。

本期计提资产减值准备的资产主要为商誉、存货、合同资产、其他非流动资产、固定资产、投资性房地产、无形资产，共计107,440.76万元。本期计提信用减值准备的资产主要为应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款，共计17,236.11万元。

### 二、计提信用减值损失及资产减值准备对公司的影响

本期计提信用减值损失及资产减值准备将减少公司2024年度利润总额

124,676.87万元。

## 1、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	235,665,696.41	74,403,634.55
合同资产减值损失	27,122,609.52	-8,423,152.48
投资性房地产减值损失	8,416,767.06	1,424,270.04
固定资产减值损失	73,330,923.50	11,906,328.63
无形资产减值损失	74,554,935.65	50,569,235.26
商誉减值损失	655,134,706.88	
其他非流动资产减值损失	181,945.15	-522,338.82
合计	1,074,407,584.17	129,357,977.18

## 2、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	6,333,743.64	6,544,983.54
应收账款坏账损失	167,721,718.92	192,363,673.43
应收款项融资损失		-12,898.98
其他应收款坏账损失	-782,354.60	-559,645.77
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失	-912,048.18	1,413,665.76
合计	172,361,059.78	199,749,777.98

注：上表数据与下表中数据有不一致的原因为境外资产负债表采用期末汇率，损益表采用平均汇率差异所致。

## 三、主要资产减值准备计提情况说明

### （一）坏账准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定要求，公司本期计提应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款及一年内到期的非流动资产的坏账准备具体情况如下：

## 1、应收票据坏账准备计提情况

单位：元

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	201,111,251.31	365,288,874.35
财务公司承兑汇票	11,096,558.95	7,683,447.33
商业承兑汇票	46,742,202.18	163,743,693.69
减：坏账准备	9,903,817.75	8,233,363.53
合计	249,046,194.69	528,482,651.84

本期计提坏账准备金额9,857,095.34元，转回坏账8,186,641.12元。

## 2、应收账款坏账准备计提情况：

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	555,371,169.06	13.36	456,230,884.67	82.15	99,140,284.39	361,133,163.86	9.39	292,514,976.17	81.00	68,618,187.69
其中：										
单项计提坏账准备	555,371,169.06	13.36	456,230,884.67	82.15	99,140,284.39	361,133,163.86	9.39	292,514,976.17	81.00	68,618,187.69
按组合计提坏账准备的应收账款	3,600,698,340.98	86.64	415,730,875.54	11.55	3,184,967,465.44	3,482,779,062.68	90.61	423,928,531.56	12.17	3,058,850,531.12
其中：										
境内组合	2,928,869,029.27	70.47	412,655,681.96	14.09	2,516,213,347.31	2,881,099,717.13	74.95	422,377,856.04	14.66	2,458,721,861.09
境外组合	671,829,311.71	16.17	3,075,193.58	0.46	668,754,118.13	601,679,345.55	15.65	1,550,675.52	0.26	600,128,670.03
合计	4,156,069,510.04	100.00	871,961,760.21		3,284,107,749.83	3,843,912,226.54	100.00	716,443,507.73		3,127,468,718.81

本期计提坏账准备金额327,540,583.44元，转回坏账准备172,022,330.96元。

## 3、其他应收款坏账准备计提情况：

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,387,086.39	14.08	13,387,086.39	100.00		14,259,536.76	13.99	14,259,536.76	100.00	
其中：按单项计提坏账准备	13,387,086.39	14.08	13,387,086.39	100.00		14,259,536.76	13.99	14,259,536.76	100.00	
按组合计提坏账准备	81,713,900.69	85.92	20,168,005.02	24.68	61,545,895.67	87,657,973.09	86.01	21,411,026.38	24.43	66,246,946.71
其中：账龄组合	81,713,900.69	85.92	20,168,005.02	24.68	61,545,895.67	87,657,973.09	86.01	21,411,026.38	24.43	66,246,946.71
合计	95,100,987.08	100.00	33,555,091.41		61,545,895.67	101,917,509.85	100.00	35,670,563.14		66,246,946.71

本期计提坏账准备金额3,300,624.56元，转销或转回坏账4,173,074.93元。

#### 4、长期应收款坏账准备计提情况：

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	50,826,307.53	757,131.73	50,069,175.80	47,560,210.01	1,727,268.02	45,832,941.99	5.00%-6.00%
合计	50,826,307.53	757,131.73	50,069,175.80	47,560,210.01	1,727,268.02	45,832,941.99	--

本期转回坏账准备金额970,136.29元。

#### (二) 存货跌价准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对存货的可变现净值进行了测算。经测算，部分存货可变现净值低于实际成本，公司计提存货跌价准备235,665,696.41元，具体情况如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	91,663,425.29	142,157,223.66		20,166,477.83		213,654,171.12
在产品	19,943,940.09	1,527,689.93		11,200,606.42		10,271,023.60
库存商品	113,285,289.71	80,115,218.43		3,473,881.90		189,926,626.24
合同履约成本	54,984,481.40	21,985,165.06		4,046,239.85		72,923,406.61
发出商品						
合计	279,877,136.49	245,785,297.08		38,887,206.00		486,775,227.57

#### (三) 合同资产跌价准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对合同资产的可变现净值进行了测算。公司计提合同资产跌价准备27,122,609.52元，具体情况如下：

单位：元

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
按单项计提减值准备	38,653,948.04	38,982,946.97		4,392,762.07	73,244,132.95

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
按组合计提减值准备	20,270,697.40	7,041,644.35		14,494,230.57	14,494,230.57
合计	58,924,645.44	46,024,591.32		18,886,992.64	86,062,244.12

#### (四) 其他非流动资产跌价准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对其他非流动资产的可变现净值进行了测算。经测算，部分其他非流动资产可变现净值低于实际成本，公司计提其他非流动资产跌价准备181,945.15元，转销11,991.08元，具体情况如下：

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发费用相关税收返还	9,248,655.75		9,248,655.75	8,193,274.44		8,193,274.44
预付长期资产购置款	38,929,349.13		38,929,349.13	33,360,439.05		33,360,439.05
一年以上未到期质保金	116,522,678.13	872,595.06	115,650,083.07	118,717,589.48	704,267.89	118,013,321.59
合计	164,700,683.01	872,595.06	163,828,087.95	160,271,302.97	704,267.89	159,567,035.08

#### (五) 长期股权投资减值准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对长期股权投资可变现净值进行测算，公司本期无可计提长期股权投资减值准备。

#### (六) 投资性房地产减值准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对房地产可收回价值进行测算。经测算，公司本期无可计提投资性房地产减值准备。

#### (七) 固定资产减值准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对固定资产可收回价值进行测算。经测算，部分固定资产可收回价值低于其账面价值，公司计提固定资产减值准备73,330,923.50元，具体情况如下：

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1、账面原值	964,956,289.53	1,054,108,863.95	42,623,941.30	534,563,427.45	2,596,252,522.23
2、累计折旧	141,676,083.70	464,424,531.10	33,677,187.04	344,576,657.57	984,354,459.41

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
3、减值准备					
(1) 年初余额		9,561,712.47		6,955,330.53	16,517,043.00
(2) 本期增加金额		73,172,693.37		158,230.13	73,330,923.50
(3) 本期减少金额		3,541,832.57		6,955,330.53	10,497,163.10
(4) 期末余额		79,192,573.27		158,230.13	79,350,803.40
4、账面净值	<b>823,280,205.83</b>	<b>510,491,759.58</b>	<b>8,946,754.26</b>	<b>189,828,539.75</b>	<b>1,532,547,259.42</b>

### (八) 无形资产减值准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对无形资产可收回价值进行测算。经测算，部分无形资产可收回价值低于其账面价值，公司本期计提无形资产减值准备74,554,935.65元，具体情况如下：

单位：元

项目	土地使用权	专利权	商标权	营销网络	软件及其他	合计
1、账面原值	151,039,336.13	109,799,463.52	186,880,350.93	184,492,000.00	239,698,706.92	871,909,857.50
2、累计摊销	29,128,301.43	98,924,090.94			177,312,177.82	305,364,570.19
3、减值准备						
(1) 年初余额		10,322,291.22	47,485,927.78	69,334,497.62	9,870,601.38	137,013,318.00
(2) 本期增加金额			34,287,263.62	33,829,707.92		68,116,971.54
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额		10,322,291.22	81,773,191.40	103,164,205.54	9,870,601.38	205,130,289.54
4、账面净值	121,911,034.70	553,081.36	105,107,159.53	81,327,794.46	52,515,927.72	361,414,997.77

### (九) 商誉减值准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对商誉期末价值进行测算。

经测算，部分商誉可收回价值低于其账面价值，公司计提商誉减值准备655,134,706.88元，具体情况如下：

#### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
NaturalPoint,Inc.	696,949,463.14					696,949,463.14
PLANARSYSTEMS,INC.	559,698,237.43					559,698,237.43
广州励丰文化科技股份有限公司	333,582,831.46					333,582,831.46
上海中天照明成套有限公司	266,491,274.20					266,491,274.20
利亚德（湖南）光环境文化发展有限公司	211,613,908.06					211,613,908.06
利亚德（西安）智能系统有限责任公司	148,902,054.99					148,902,054.99
利亚德智慧科技集团有限公司	142,172,138.88					142,172,138.88
蓝硕文化科技（上海）有限公司	127,178,667.33					127,178,667.33
利亚德（成都）文旅科技有限公司	87,125,906.90					87,125,906.90
绿勃照明工程（上海）有限公司	44,411,012.26					44,411,012.26
利亚德（北京）演艺文化有限公司	34,785,870.94					34,785,870.94
利亚德光电集团系统集成有限公司	26,147,949.34					26,147,949.34
北京利亚德技术服务有限公司	6,619,568.98					6,619,568.98
利亚德（欧洲）有限公司	312,609.80					312,609.80
利晶微电子技术（江苏）有限公司	37,107,051.87					37,107,051.87
合计	2,723,098,545.58					2,723,098,545.58

## （2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
NaturalPoint,Inc.		579,672,915.08				579,672,915.08
PLANARSYSTEMS,INC.	559,698,237.43					559,698,237.43
广州励丰文化科技股份有限公司	331,547,590.78	2,035,240.68				333,582,831.46
上海中天照明成套有限公司	266,491,274.20					266,491,274.20
利亚德（湖南）光环境文化发	211,613,908.06					211,613,908.06

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
展有限公司						
利亚德（西安）智能系统有限责任公司	148,902,054.99					148,902,054.99
利亚德智慧科技集团有限公司	142,172,138.88					142,172,138.88
蓝硕文化科技（上海）有限公司	127,178,667.33					127,178,667.33
利亚德（成都）文旅科技有限公司	87,125,906.90					87,125,906.90
绿勃照明工程（上海）有限公司	44,411,012.26					44,411,012.26
利亚德（北京）演艺文化有限公司	34,785,870.94					34,785,870.94
利亚德光电集团系统集成有限公司		26,147,949.34				26,147,949.34
北京利亚德技术服务有限公司	6,619,568.98					6,619,568.98
利晶微电子技术（江苏）有限公司		23,884,791.95				23,884,791.95
合计	1,960,546,230.75	631,740,897.05				2,592,287,127.80

### （3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
NaturalPoint, Inc.	收购公司股权时形成，本公司将商誉所在的公司 NaturalPoint, Inc 中与主营业务相关的经营性资产及负债认定为与商誉相关的资产组或者资产组组合。		是
广州励丰文化科技股份有限公司	收购公司股权时形成，本公司将商誉所在的公司广州励丰文化科技股份有限公司中与主营业务相关的经营性资产及负债认定为与商誉相关的资产组或者资产组组合。		是
利亚德光电集团系统集成有限公司	收购公司股权时形成，本公司将商誉所在的公司利亚德光电集团系统集成有限公司中与主营业务相关的经营性资产及负债认定为与商誉相关的资产组或者资产组组合。		是
利晶微电子技术（江苏）有限公司	收购公司股权时形成，本公司将商誉所在的公司利晶微电子技术（江苏）有限公司中与主营业务相关的经营性资产及负债认定为与商誉相关的资产组或者资产组组合。		是

### （4）可收回金额的具体确定方法

单位：元



项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
NaturalPoint, Inc.	1,112,170,815.07	532,497,899.99	579,672,915.08	5年	预测期收入增长率0.02%-6%，预测期利润率23.89%-25.83%；预测期折现率17.15%	结合历史数据、市场情况及管理层长期营业预测	稳定期收入增长率0%，稳定期利润率25.83%，稳定期折现率17.15%
广州励丰文化科技股份有限公司	290,912,321.08	288,760,300.00	2,035,240.68	5年	预测期收入增长率41.11%-9.67%，预测期利润率4.23%-7.86%；预测期折现率13.58%	结合历史数据、市场情况及管理层长期营业预测	稳定期收入增长率0%，稳定期利润率7.86%，稳定期折现率13.58%
利亚德光电集团系统集成有限公司	67,539,549.34	41,000,000.00	26,147,949.34	5年	预测期收入增长率0%-4%，预测期利润率2.22%-2.4%；预测期折现率11.22%	结合历史数据、市场情况及管理层长期营业预测	稳定期收入增长率0%，稳定期利润率2.34%，稳定期折现率11.22%
利晶微电子技术(江苏)有限公司	353,149,608.06	311,000,000.00	42,149,608.06	5年	预测期收入增长率1.33%-9.52%，预测期利润率4.22%-8.65%；预测期折现率12.03%	结合历史数据、市场情况及管理层长期营业预测	稳定期收入增长率1.33%，稳定期利润率8.81%，稳定期折现率12.03%
合计	1,823,772,293.55	1,173,258,199.99	650,005,713.16				

#### 四、董事会意见

本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截止2024年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，我们同意公司本次资产减值准备的

计提。

#### **五、监事会关于公司计提资产减值准备的说明**

公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提本次资产减值准备、信用减值准备等，符合公司实际情况，符合财务谨慎性原则的要求，使公司 2024 年度财务报表更公允的反映了截至 2024 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意公司本次资产减值准备的计提。

#### **六、报备文件**

- 1、《利亚德光电股份有限公司第五届董事会第二十九次会议决议》；
- 2、《利亚德光电股份有限公司第五届监事会第十六次会议决议》。

特此公告。

利亚德光电股份有限公司董事会

2025 年 4 月 23 日