

## 亚光科技集团股份有限公司 关于对深圳证券交易所的《关注函》的回复公告

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。

亚光科技集团股份有限公司（以下简称“亚光科技”或“公司”）于2022年1月28日收到深圳证券交易所创业板公司管理部印发的创业板关注函（2022）第81号《关于对亚光科技集团股份有限公司的关注函》（以下简称“关注函”）。公司对关注函涉及事项进行了认真核查，现将有关情况回复公告如下：

一、你公司并购成都亚光股份有限公司（以下简称“成都亚光”）形成商誉25.36亿元，截至2021年三季度末未计提减值。成都亚光承诺2017至2019年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别不低于16,017万元、22,117万元、31,385万元，实际扣非后净利润分别为16,626万元、22,746万元、32,130万元，业绩承诺完成率分别为103.80%、102.84%、102.37%。2020年、2021年上半年，成都亚光分别实现净利润23,453万元、10,698万元，同比下滑45.72%、50.17%。

1、请说明2021年成都亚光的经营状况、业绩表现等，并结合与以前年度、同行业公司的对比情况，说明成都亚光业绩变动的原因及合理性，影响业绩变动因素的发生时点及持续性，与同行业公司相比是否存在重大差异及其原因。

回复：

成都亚光近三年的主要经营数据如下表：

单位：万元

主要财务指标	2021年	2020年	2019年
营业收入	131,908	141,024	172,342
净利润	12,582	23,453	42,476
扣非后净利润	11,579	22,744	32,130

注：2021年数据未经审计

成都亚光 2021 年实现营业收入 131,908 万元,同比下降 6.46%,主要系受疫情影响,控股子公司恩飞凌部分代理业务取消,减少收入约 10,144 万元;2020 年实现营业收入 141,024 万元,同比下降 18.17%,主要系新收入准则影响,贸易业务收入确认由总额法调整为净额法,减少收入约 53,130 万元。扣非后净利润 2021 年为 11,579 万元,2020 年为 22,744 万元,分别同比下降 49.09%和 30.01%,主要系产品售价下降、成本增加以及研发费用和财务费用持续增加所致。具体分析如下:

### (1) 成都亚光近三年收入及毛利率变动分析

单位:万元

收入项目	2021 年		2020 年		2019 年	
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
微波电路与组件	100,023.60	31.77%	100,873.43	36.25%	84,282.70	43.92%
半导体器件	12,191.40	44.30%	12,405.97	42.32%	10,989.29	43.72%
安防及专网通信	8,703.91	24.35%	6,460.84	15.00%	9,362.49	24.91%
贸易业务	4,809.62	13.52%	14,020.04	22.62%	63,439.29	5.09%
其他	6,179.02	6.25%	7,263.72	3.87%	4,268.15	24.36%
<b>合计</b>	<b>131,907.55</b>	<b>30.57%</b>	<b>141,024.00</b>	<b>32.79%</b>	<b>172,341.9</b>	<b>27.65%</b>

由上表可见,成都亚光 2019 年至 2021 年营业收入呈下降趋势。收入下降主要系贸易业务影响,2020 年受新收入准则影响,公司会计政策发生变化,贸易业务收入确认由总额法调整为净额法,减少收入 53,130 万元;2021 年控股子公司恩飞凌部分代理业务取消,减少贸易收入约 10,144 万元。扣除贸易业务影响后成都亚光营业收入整体呈上升趋势,分别为 10.89 亿元、12.70 亿元、12.71 亿元;其中 2021 年与上年基本持平,主要原因系西区新产线建设直到 2021 年 12 月才开始试生产,产能提升进度不能满足订单需求。

2019-2021 年成都亚光综合毛利率呈现两端低、中间高的波动形态,主要系 2019 年贸易业务收入占比大导致毛利率偏低,剔除贸易业务后毛利率呈逐年下降趋势,分别为 40.79%、33.91%、31.22%,主要受微波电路与组件业务影响:(1)市场竞争激烈,为占领市场进行了战略性让利,产品定价降低;(2)2020 年以来,军方审价情况增多,产品定价趋于参考军方审价标准,影响了毛利空间;(3)由于疫情影响以及大宗商品价格上

涨影响，部分物料价格上涨。

### (2) 成都亚光 2019 年至 2021 年期间费用率分析

期间费用率	2021 年	2020 年	2019 年
销售费用率	2.48%	1.99%	1.54%
管理费用率	4.23%	3.99%	1.65%
研发费用率	7.71%	5.85%	2.78%
财务费用率	3.21%	2.59%	1.55%
<b>合计</b>	<b>17.63%</b>	<b>14.42%</b>	<b>7.52%</b>

注：管理费用率若剔除股权激励费用摊销的影响，2019 年至 2021 年的管理费用率分别为 1.65%、2.86%、3.82%。

2021 年期间费用率为 17.63%，同比增长 3.21%，主要系研发费用和财务费用增幅较大；2020 年期间费用率为 14.42%，同比增长 6.9%，除了研发费用和财务费用增幅大之外，2020 年贸易收入确认由总额法调整为净额法后，营业收入大幅下降，各项费用营业收入占比相对增加。具体原因如下：

研发费用方面，为了提高市场竞争优势，近两年公司越来越重视老产品技术革新和新产品开发，加大了研发项目的资金投入。

财务费用方面，为扩产能，对现有产地进行改扩建，并新建了一条西区生产线，银行融资规模扩大，票据贴现较多，融资成本较高，导致财务费用率增幅明显。

2020 年营业收入确认方法变化影响方面，2020 年贸易业务收入确认由总额法调整为净额法，减少收入 53,130 万元，若还原至总额法收入，2020 年期间费用率 11.29%，同比增长 3.77%，除了股权激励费用增加的影响之外，主要是研发费用同比增长 1.80%。

### (3) 与同行业公司比较分析

公司名称	财务指标	2021 年 1-9 月	2020 年	2019 年
雷科防务	营业毛利率	41.30%	45.24%	44.09%
	营业净利率	9.92%	14.93%	13.49%
天和防务	营业毛利率	30.64%	38.28%	43.71%
	营业净利率	-0.10%	16.52%	16.89%

公司名称	财务指标	2021年1-9月	2020年	2019年
雷电微力	营业毛利率	47.64%	56.70%	46.98%
	营业净利率	32.69%	35.42%	27.85%
火箭科技	营业毛利率	48.78%	55.70%	52.74%
	营业净利率	33.00%	37.68%	34.71%

注：雷科防务在其 2021 年年度业绩预告公告中表示，受国际形势复杂多变以及国内外疫情持续反复的影响，理工雷科和奇维科技生产所需的芯片等主要原材料 2021 年市场价格持续大幅上涨，采购成本明显增加，且由于军工行业特殊性该因素未能向终端客户传导，导致理工雷科、奇维科技毛利率下滑，盈利能力受到较大影响。

2021 年，受国际形势以及国内外疫情持续反复等影响，同行业公司的营业毛利率、营业净利率均出现不同程度下滑。成都亚光相关财务指标变动趋势与同行业公司基本一致。

综上所述，成都亚光业绩变动主要系产能提升进度未能满足订单需求，老产品定价下降，原材料成本上涨，研发投入增加，以及银行融资规模扩大导致的财务费用增加；其变动趋势与同行业公司相比基本一致。

2、请说明本次拟对成都亚光计提商誉减值准备的具体金额，商誉减值测试的详细过程，包括资产组的认定及构成、关键假设、主要参数、预测指标及具体情况等，资产组构成与 2020 年年报减值测试是否一致，相关假设、参数和指标选取与 2020 年年报减值测试时相比是否发生重大变化及变化原因。

**回复：**

公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定和要求，对公司商誉减值准备事项执行了相关工作。公司与第三方资产评估机构对含有商誉的资产组于评估基准日的可收回金额估算进行了前期沟通，由于公司 2021 年度财务数据尚未审计，相关预测数据及参数尚待最终确定，2021 年商誉减值准备的最终计提金额将由公司聘请的评估机构及年审机构进行评估和审计后确定。

#### **(1) 商誉减值测试的详细过程**

公司采用预计未来现金流量折现法进行估算，将成都亚光的预期现金净流量进行折现以确定评估对象价值。其估算公式如下：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{R_t}{(1+r)^t}$$

式中：P—资产组预计未来现金流量的现值

R<sub>t</sub>—未来第 t 年资产组预计现金流量

t—预测期数

r—折现率

n—剩余经济寿命

在具体操作过程中，选用两段式折现模型。即将评估对象的预计未来现金流量分为详细预测期和稳定期两个阶段进行预测，首先预测详细预测期（一般为 5 年）各年的现金净流量；在详细预测期最后一年的预计现金净流量的基础上预测稳定期现金净流量。最后将预测的预计未来现金流量进行折现后求和，得到评估对象的预计未来现金流量的现值。

## （2）资产组的认定及构成

资产组为亚光科技收购成都亚光形成的含商誉资产组相关资产，具体包括固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产以及商誉。本次资产组构成与 2020 年基本一致。

## （3）相关假设、参数和指标选取与 2020 年年报减值测试时相比是否发生重大变化及变化原因

本次估算采用的相关假设、参数和指标选取与 2020 年年报减值测试时相比未发生重大变化。根据 2021 年的实际经营情况、宏观环境及行业情况综合考虑，资产组经营单位对未来经营收益进行了预测，总体盈利较以前年度下滑。主要基于：

（1）2021 年公司的西区扩产计划延迟，产能未按照预期实现，导致本次相比 2020 年年报减值测试，预测期收入延迟、放缓；

（2）受疫情影响以及大宗商品价格上涨影响，部分物料价格上涨，预测期老产品毛利率下降；

（3）国际形势变化及疫情原因导致原材料采购周期延长导致订单交付延迟，经营周转资金压力加大，预测期收入增长率放缓、毛利率下降、利润率降低。

3、请结合成都亚光资产组近三年的经营情况、行业发展、盈利预测及实际业绩，说

明商誉减值计提时点是否准确，以前年度和本次商誉减值准备减值计提是否充分，是否符合《企业会计准则第8号—资产减值》以及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定。

回复：

成都亚光资产组近三年的经营情况、行业发展及实际业绩情况及原因分析，详见本问题第1点的回复。

2019年成都亚光实际扣非后净利润为32,130万元，盈利预测为32,941万元（不含利息支出），业绩承诺完成率为102.37%，实际业绩完成情况和盈利预测相差不大。2019年年报采用未来现金流折现法经测算，与商誉相关资产组无需计提减值准备，主要原因如下：

(1) 行业发展良好，“十三五”规划期间军工行业发展势头良好，“十三五”前几年军队武器装备需求受到抑制，后期军方订单将逐步释放；

(2) 成都亚光的在手订单增长，未来盈利预测持续向好。

2020年，成都亚光实现扣非后净利润22,744万元，同比下滑30.01%，盈利预测为32,396万元（不含利息支出），实际业绩完成情况低于盈利预测。2020年年报采用未来现金流折现法经测算，与商誉相关资产组无需计提减值准备，主要原因如下：

(1) “十四五”规划军品行业迈出重大步伐，我国的综合实力和国际影响力不断提升，在地区和国际事务中发挥着日益重要的作用，我国周边安全局势仍存在诸多不稳定因素，中美贸易摩擦不断升级，强军目标是国家核心意志力的体现，是新时代的必然选择。伴随着强军政策的逐步推进，强军目标的确定性和迫切性加强，军工行业持续保持高景气，行业发展整体向好；

(2) 成都亚光2020年在军品方面为了占领市场做了一定的战略让利，产品定价降低，毛利率下降。但成都亚光在微波电路及组件领域保持了自己的竞争地位，维持了“两所一厂”的竞争格局，成都亚光与国内某两所占据着国内微波电路及组件的大部分市场份额，并且成都亚光远远领先于“两所一厂”之外的其他科研单位和企业。

(3) 2020年疫情导致原材料供应周期延长，订单不能及时交付影响了成都亚光的经营，预计疫情对成都亚光短期内存在影响；

(4) 成都亚光2020年结转至2021年的在手订单和新签订的在手订单较2019年同期大幅增长；

(5) 伴随着行业的高景气及成都亚光在手订单的提升，成都亚光关于西区扩展计划已立项完成。

基于以上考虑，管理层认为 2020 年经营业绩的下滑是短暂的，成都亚光的核心产品在技术发展上具有稳定性和延续性，具备较强地获取长期订单的能力，能够维护与客户的关系，其核心竞争力保障了公司的持续发展，军工电子产品收入将逐步扩大，与商誉相关资产组的未来经营现金流预测持续向好。

2021 年，成都亚光未审报表扣非后净利润为 11,579 万元，实际业绩完成情况远低于盈利预测。通过初步预估，预计含商誉相关资产组减值 6-6.5 亿元，主要原因如下：

(1) 国际形势变化及疫情原因影响原材料采购周期延长、订单交付延迟、采购成本增加、经营周转资金压力加大，预计未来几年成都亚光老产品毛利率受到影响；

(2) 西区产线实施进度晚于预期，新产品推出后延，预计未来成都亚光收入增长放缓。

如上所述，公司本年度的初步商誉减值测试是基于当前宏观形势、行业发展及公司实际等客观情况做出的合理、谨慎的预测。

二、你公司并购广东宝达游艇制造有限公司（以下简称“广东宝达”）形成商誉 6,464 万元。请说明本次拟对广东宝达计提商誉减值准备的具体金额，商誉减值测试的详细过程，并结合广东宝达资产组近三年的经营情况、行业发展、盈利预测及实际业绩，说明商誉减值计提时点是否准确。

回复：

#### (1) 本次商誉减值测试情况

本次拟对广东宝达计提商誉减值准备的金额为 0.5-0.6 亿元左右。

公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定和要求，对公司商誉减值准备事项执行了相关工作。公司将聘请具有胜任能力的第三方资产评估机构对含有商誉的资产组于评估基准日的可收回金额进行评估，并将合理使用评估机构的独立评估结果用于商誉减值测试。由于公司 2021 年度财务数据尚未审计，相关预测数据及参数尚待最终确定，商誉减值准备计提金额可能会存在一定的变动。广东宝达 2021 年商誉减值准备的最终计提金额将由公司聘请的评估机构及年报审计机构进行评估和审计后确定。

#### (2) 本次商誉减值测试的详细过程

本次商誉减值测试，在主要假设、测试方法、参数选取及依据、具体测试过程等方面与以前年度保持一致。

公司采用预计未来现金流量折现法是将预期现金净流量选择恰当的折现率对其进行折现以确定资产组价值的具体方法。其估算公式如下：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{R_t}{(1+r)^t}$$

式中：P—资产组预计未来现金流量的现值

R<sub>t</sub>—未来第 t 年资产组预计现金流量

t—预测期数

r—折现率

n—剩余经济寿命

在具体操作过程中，选用两段式折现模型。即将评估对象的预计未来现金流量分为详细预测期和稳定期两个阶段进行预测，首先预测详细预测期（一般为 5 年）各年的现金净流量；在详细预测期最后一年的预计现金净流量的基础上预测稳定期现金净流量。最后将预测的预计未来现金流量进行折现后求和，得到评估对象的预计未来现金流量的现值。

### (3) 广东宝达资产组近三年的经营情况、行业发展、盈利预测及实际业绩

广东宝达资产组近三年主要经营指标：

单位：万元

项 目	2019年	2020年	2021年
实际营业收入	12,817.34	11,103.94	7,463.78
盈利预测营业收入	13,209.07	13,058.02	12,189.25
实际营业利润	1,765.69	610.74	-145.15
盈利预测营业利润	1,327.14	1,256.17	950.93

注：为保持与商誉减值测试资产组营业利润口径的一致性，上述广东宝达资产组营业利润数据不含利息支出及信用资产减值损失等与资产组无关的损益。

广东宝达资产组 2020 年主要受疫情影响导致生产经营受到较大影响，营业收入完成



率 85.04%，营业利润完成率 48.62%。2020 年末预计当年业绩下滑为疫情造成的短期影响，预测 2021 年经营业绩将在短期内恢复，不存在减值风险。

广东宝达资产组 2021 年经营业绩大幅下滑，一方面受行业影响，其小型公务执法艇业务的主要订单来源于政府单位，因疫情原因财政资金不到位，政府采购推迟，在手订单按照客户要求推迟开工，相关收入确认延迟；另一方面，受大宗商品价格波动影响相关原材料价格大幅上涨，折旧摊销成本相对固定，收入下滑的同时相关船艇毛利率下降，经营业绩进一步下滑。

如上所述，公司本年度的初步商誉减值测试是基于当前客观实际情况做出的合理、谨慎的预测。

三、《公告》显示，因部分客户应收账款账龄延长，船艇板块少数客户经营困难，公司基于谨慎性原则预计确认信用减值损失 0.6 亿元至 1 亿元。截至 2021 年三季度末，你公司应收账款账面价值 160,887 万元、应收票据账面价值 33,782 万元。

1、请说明本次拟计提应收账款坏账准备的客户基本情况、应收账款期末余额、拟计提坏账准备金额、计提原因及计提的合理性、充分性，并请报备与该等客户的主要业务合同。

回复：

除正常应收账款账龄延长导致信用减值损失计提比例提高外，期末信用减值损失增加主要系部分船舶客户因经营困难等原因公司基于谨慎性原则拟单项计提坏账准备所致，本期拟单项计提客户明细如下：

单位：万元

客户名称	客户基本情况	应收账款期末余额	账龄
深圳市鹏星船务有限公司	公司成立于 2001 年，注册地址深圳市南山区，注册资本 5,168 万元，主要经营范围：水路运输业务；港澳航线旅客运输业务；国内旅游业务、入境旅游业务和出境旅游业务	4,640.40	1-2 年 203.90 万元，2-3 年 1,839.83 万元，3 年以上 2,596.67 万元
惠州富茂房地产开发有限公司	公司成立于 2010 年，注册地址惠州市惠东县，注册资本 71,000 万元，主要经营范围：房地产开发；旅游项目投资；酒店业投资	488.60	3 年以上
九江市文化旅游发展集团有限公司	公司成立于 2016 年，注册地址九江市浔阳区，注册资本 100,000 万元，主要经营范围：餐饮服务，房地产开发经营，住宿服务，城市公共交通，各类工程建设活动	450.40	1-2 年

客户名称	客户基本情况	应收账款期末余额	账龄
中铁二十局集团有限公司	公司成立于1993年,注册地址西安市未央区,注册资本313,000万元,主要经营范围:铁路、公路、市政、环保、水利水电、城市轨道交通、机场、港口、矿山、工业与民用建筑、园林绿化工程的勘察、设计、施工、监理、技术咨询与建设管理	449.40	1-2年161.66万,2-3年287.74万
海南蜈支洲旅游开发股份有限公司	公司成立于1992年,注册地址三亚市海棠区,注册资本10,869.5652万元,主要经营范围:旅游业务,会议及展览服务;游览景区管理;游乐园服务;休闲观光活动	433.20	1-2年
长江重庆航道局丰都航道处船舶公司	公司成立于1979年,注册地址重庆市丰都县,注册资本1,145万元,主要经营范围:船舶的设计、制造、修理;钢结构设计、制造、销售(不得从事钢铁冶炼);船舶管理;船舶技术咨询;船务代理	255.46	3年以上
其他客户小计		1,272.63	
<b>合计</b>		<b>7,990.09</b>	

文旅、地产、工程建筑等行业的客户受疫情影响较大,出现经营困难。针对上述客户,公司在期末进行了可收回性测试,并根据测试结果拟计提减值准备0.30-0.76亿元。综上,坏账准备计提具有充分性与合理性。

2、请分军工电子、船舶制造和其他业务列示2021年末应收账款的账龄结构、应收账款坏账准备的预计金额、坏账准备计提比例及确定依据、计提的充分性和合理性,并说明各类业务应收账款坏账准备计提比例是否一致,是否符合新金融工具准则的规定。

回复:

2021年末应收账款的账龄结构、应收账款坏账准备的预计金额、坏账准备计提比例及确定依据如下:

单位:万元

坏账准备确定依据	军工电子			船舶制造			其他业务(电子产品贸易)			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	645.08	645.08	100.00	7,990.09	3,027.74-7,617.16	37.89-95.33				
按账龄组合计提坏账	1年以内	86,525.29	4,326.26	5.00	12,775.69	638.78	5	5.30	0.27	5.00
	1-2年	21,697.79	2,169.78	10.00	9,935.84	993.58	10	3,619.78	361.98	10.00

准备	2-3年	7,829.85	2,348.95	30.00	1,923.33	577.00	30			
	3年以上	4,613.01	2,306.50	50.00	1,657.40	828.70	50			
	小计	120,665.94	11,151.50	9.24	26,292.27	3,038.07	11.55	3,625.08	362.24	9.99
合计		121,311.02	11,796.58	9.72	34,282.35	6,065.81- 10,655.23	17.69- 31.08	3,625.08	362.24	9.99

公司应收账款主要系军工电子业务及船舶制造业务形成，同行业可比公司应收账款坏账计提比例如下：

可比公司	业务板块	2020年经审计的坏账计提比例
江龙船艇	船舶制造	6.69%
天和防务	军工电子	57.94%
雷科防务	军工电子	9.60%
火箭科技	军工电子	7.33%
雷电微力	军工电子	6.99%

公司在制定坏账准备政策时参考了同行业可比公司的坏账计提政策，以应收账款账龄作为信用风险特征，结合公司自身特点、主要客户构成、历年回款情况等，坏账计提比例基本符合行业普遍规律。公司军工电子业务及船舶制造业务坏账准备计提充分。

公司自2019年起开始执行新金融工具准则，公司变更会计政策，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定，对应收账款采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型计提坏账准备，按照整个存续期预期信用损失的金额计量应收账款损失准备。公司各类业务应收账款坏账准备计提比例一致，符合新金融工具准则的规定。

**3、请结合合同约定的结算安排，说明2021年末各类业务应收账款、应收票据是否逾期、逾期金额及坏账准备计提情况、对应客户的基本情况，你公司已采取及拟采取的催收措施，并请报备与逾期客户的主要业务合同。**

回复：

**(1) 应收账款逾期情况**

军工电子业务主要面向军工科研院所，销售产品为军用整机设备上某一配套组件，回款主要取决于终端军方对整机的验收情况和验收完成后向客户单位拨款的时长，军工专用销售合同格式中不约定付款时间。由于军工单位的信用资质较高，根据行业惯例及经验，应收账款到期无法收回的可能性极低。

船舶制造业务由于船舶建造周期较长，销售合同一般约定有预付款、进度款、验收款及质保金等结算条款。一般情况下，客户均能够按合同约定条款进行付款结算。但存在部分客户因疫情影响经营困难导致应收账款逾期，截至2021年12月31日，主要的逾

期情况见本问题第 1 点回复。针对上述逾期情况，公司积极通过实地走访、签订回款协议、进行诉讼等多种途径对逾期款项进行催收。

电子产品贸易业务对应的销售合同一般约定在货到验收合格后一周至 6 个月付款完毕，回款较快。截至 2021 年 12 月 31 日，贸易业务形成的应收账款共计逾期 3,619.79 万元，逾期客户均为公司长期稳定客户，经营状况正常，不存在影响回款的不利事项，公司已按正常账龄计提坏账准备 361.98 万元。且目前公司已积极与对方沟通协商、催促付款进度，预计 2022 年度内可完成付款。

## (2) 应收票据逾期情况

公司应收票据主要系军工电子业务产生，2021 年度公司逾期票据累计 707.18 万元，期末已结转至应收账款，并按正常账龄计提坏账。上述逾期票据仅涉及两家客户，均为公司长期稳定客户，且逾期情况主要系客户临时资金周转问题所致，客户经营情况正常，不存在影响回款的不利事项，公司已与客户协商通过银行付款，截至 2021 年 12 月 31 日已收回部分逾期款项。期末公司应收票据余额 52,764.40 万元，均未逾期。

四、《公告》显示，受公司船艇业务持续亏损影响，2021 年预计确认相关设备、存货等资产减值损失约 2 亿元至 2.5 亿元。

1、请列表说明拟计提减值准备的相关设备的具体情况，包括但不限于设备类别、用途、账面原值、折旧及减值金额、本次计提减值准备的原因、计提金额及测算过程、计提的合理性及充分性等。

回复：

(1) 本次拟计提减值准备的相关设备的类别、用途、账面原值、折旧及减值金额、本次计提减值准备的原因具体情况如下表：

单位：万元

设备类别	用途	账面原值	累计折旧	账面净值	拟计提减值金额	计提减值准备的原因
机器设备	生产船艇用 机器设备	22,686.35	12,272.51	10,413.84	1,500.00	部分机器设备报损或不再使用
模具	生产船艇用 模具	27,415.89	16,898.93	10,516.96	2,500.00	部分模具报损或不再使用
合计		50,102.24	29,171.44	20,930.80	4,000.00	

## (2) 计提金额及测算过程、计提的合理性及充分性

本次拟对机器设备计提减值准备约 4000 万元，其中：生产船艇用机器设备拟计提减

值准备约 1500 万元，生产游艇用模具拟计提减值准备约 2500 万元。

本报告期内公司生产游艇用机器设备和模具开工率不足，游艇产品市场价格普遍下跌，公司游艇业务持续亏损，上述机器设备模具出现减值迹象。

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因生产游艇用机器设备和模具不能独立创造收益，无法采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额，故采用公允价值减处置费用后的净额确定其可收回金额。

本次对公司所有的生产游艇用机器设备和模具进行了减值测试。因游艇产品的市场需求发生变化，公司未来对部分型号的游艇将不再生产，生产该类游艇的设备和专用模具将报废或无法使用，拟报废或无法使用的设备和专用模具账面净值约为 4000 万元，该部分设备的可收回金额约为 0 元，即生产游艇用机器设备和模具本次需计提减值准备约为 4000 万元。除该类机器设备和模具外，其他机器设备的可收回金额大于账面净值。

经公司对生产游艇的土地和房屋建筑物的分析和判断，生产游艇的土地和房屋建筑物未出现减值迹象；经对生产游艇用机器设备和模具进行减值测试，生产游艇用机器设备和模具的可收回金额比账面净值低约 4000 万元，故对机器设备拟计提约 4000 万元的减值准备。

综上所述，公司经核实后认为，本次对机器设备计提减值准备合理，计提金额较准确恰当。

2、请列表说明拟计提跌价准备的相关存货具体情况，包括但不限于存货类别、是否有对应合同及合同基本情况、账面原值、跌价准备金额、本次计提跌价准备的原因、计提金额及测算过程、计提的合理性及充分性，并请报备相关存货对应的主要业务合同（如有）。

回复：

（1）拟计提跌价准备的相关存货具体情况，包括但不限于存货类别、是否有对应合同及合同基本情况、账面原值、跌价准备金额、本次计提跌价准备的原因

2021 年游艇产品的适销市场需求发生变化，后疫情时代高端游艇需求减少，中低端游艇或二手游艇需求增加。公司部分开工日期较早的游艇产品，其外型、内装及配置不能满足市场客户的最新需求，适销市场变化导致适销价格下跌，公司部分游艇产品的可

变现净值低于产品成本。

公司对 132 艘游艇产品的可变现净值进行了估计,本次拟计提跌价准备的存货类别、合同基本情况、账面原值、跌价准备金额、本次计提跌价准备的原因如下:

单位: 万元

存货类别	数量(艘)	账面成本	预计完工总成本	至完工尚需投入成本	拟计提减值金额	计提减值准备的原因	备注
游艇	132	40,833.46	61,300.88	20,467.42	16000-21000	游艇产品的适销市场需求发生变化,适销价格下跌	目前该 132 艘游艇均未签订正式的销售合同

## (2) 计提金额及测算过程、计提的合理性及充分性

根据《企业会计准则第 1 号-存货》的规定,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至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。

本次对公司 132 艘游艇的市场价格进行了市场调查和预计,同时对每艘游艇至完工时估计将要发生的成本、预计销售费用、销售税金进行了估算,以此测算每艘游艇的可变现净值,对存货成本高于其可变现净值的游艇,单独计提存货跌价准备。

存货可变现净值的测算公式如下:

游艇可变现净值=预计售价(不含税)-后续完工需投入成本-销售费用-消费税

经对 132 艘游艇可变现净值进行测算,18 艘游艇的可变现净值大于账面价值,未发生减值;114 艘游艇发生了减值需计提存货跌价准备,具体如下表:

存货类别	数量(艘)	账面价值(万元)	可变现净值	减值额
未减值游艇	18	2,788.69	4,744.45 万元	-
发生减值游艇	114	38,044.78	2.2 亿-1.7 亿	1.6-2.1 亿元
合计	132	40,833.46		1.6-2.1 亿元

经初步测算汇总,上述 132 艘的账面价值为 40,833.46 万元,有 114 艘游艇的可变现净值低于其账面价值,合计需计提约 1.6-2.1 亿元的存货跌价准备,计提比例约为账面价值的 39%-52%。

鉴于上述分析,公司经核实后认为,本次对存货拟计提减值准备合理,计提金额的区间较准确恰当。

五、你认为需要说明的其他事项。

回复：

公司没有需要说明的其他事项。

特此公告。

亚光科技集团股份有限公司董事会

2022年2月10日