

亚光科技集团股份有限公司 关于计提信用减值和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4月25日召开第四届董事会第三十三次会议、第四届监事会第三十三次会议，审议通过了《关于计提信用减值和资产减值准备的议案》。现将本次计提信用减值和资产减值准备的具体情况公告如下：

一、计提信用减值和资产减值准备情况概述

1、计提信用减值和资产减值准备的原因

依据《企业会计准则》及会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况和经营成果，公司基于谨慎性原则，对截至2021年12月31日合并财务报表范围内的各类存货、应收款项、固定资产、无形资产、商誉、长期股权投资等各类资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，长期股权投资、固定资产、无形资产和商誉形成有关的资产组的可收回金额进行了充分的分析、测试和评估。根据分析和评估结果判断，公司对可能发生减值的资产计提相应的资产减值准备，对应收款项、其他应收款计提相应的信用减值准备。

2、计提信用减值和资产减值准备的范围和金额

公司及下属子公司2021年度对各类资产计提的信用减值准备及资产减值准备合计950,895,355.41元，具体情况如下表：

单位：人民币元

项目	2021年度计提减值准备金额
----	----------------

1、信用减值准备（损失以“-”号填列）	-63,646,406.11
其中：坏账准备	-63,646,406.11
2、资产减值准备（损失以“-”号填列）	-887,248,949.30
其中：商誉减值准备	-665,525,086.47
存货跌价准备	-165,439,812.72
固定资产减值准备	-55,657,897.01
合同资产减值损失	319,456.08
其他非流动资产减值损失	-945,609.18
合计	-950,895,355.41

3、计提信用减值和资产减值准备的审批程序

本次计提信用减值和资产减值准备事项已经第四届董事会第三十三次会议、第四届监事会第三十三次会议审议通过，独立董事对此事项发表了明确的独立意见。符合《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等有关规定，该事项无需提交公司股东大会审议。

二、本次计提信用减值和资产减值准备对公司的影响

本次计提减值准备的资产主要包括应收账款、其他应收款、商誉、存货、固定资产、合同资产、其他非流动资产，计提减值准备金额合计为 950,895,355.41 元，将减少公司 2021 年度利润总额 950,895,355.41 元。

公司本次计提减值准备已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）确认，具体内容详见公司《2021 年年度报告》。

三、本次计提信用减值和资产减值准备的具体情况说明

本次计提的减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、商誉减值准备、存货跌价减值准备、固定资产减值准备、合同资产减值准备、其他非流动资产减值准备。

1、计提应收账款、其他应收款的坏账准备

依据公司相关会计政策，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的

应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值损失。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

经测算，公司 2021 年度应计提坏账准备 63,646,406.11 元。

2、计提存货跌价准备

本次存货主要包括原材料、在产品、库存商品和发出商品。依据公司相关会计政策，于资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

根据开元资产评估有限公司出具的开元评报字[2022]0367号《亚光科技集团股份有限公司拟进行减值测试所涉及的量产船可变现净值资产评估报告》，公司对计提资产减值准备 165,439,812.72 元。

3、计提固定资产减值准备

依据公司相关会计政策，于资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试，可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提资产减值准备并计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

根据开元资产评估有限公司出具的开元评报字[2022]0366号《亚光科技集团股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的亚光科技集团股份有限公司及下属公司游艇类机器设备可收回金额资产评估报告》，公司对固定资产计提资产减值准备 55,657,897.01 元。

4、计提商誉减值准备

成都亚光电子股份有限公司（以下简称“成都亚光”）2021 年度因西区产线实施进度晚于预期，新产品推出后延，导致收入增长放缓；以及由于国际形势变化、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，成都亚光老产品毛利率受到影响，导致成都亚光 2021 年度经营业绩下滑，未达经营预期，其未来经营状况和盈利能力存在不确定性。

广东宝达游艇制造有限公司（以下简称“广东宝达”）2021 年度受到疫情影响，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；同时，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游艇毛利率下降，经营业绩进一步下滑。导致广东宝达 2021 年度经营业绩下滑，未达经营预期，其未来经营状况和盈利能力存在不确定性。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定，公司对合并成都亚光、广东宝达形成的商誉进行减值测试，并聘请评估机构开元资产评估有限公司进行评估，根据评估结果计提减值准备。

依据开元资产评估有限公司出具的开元评报字[2022]0363《亚光科技集团股份有限公司拟对合并成都亚光电子股份有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的含商誉资产组可收回金额资产评估报告》，并经测试，成都亚光资产组组合可收回金额低于包含商誉账面价值的资产组价值，2021 年度需计提商誉减值准备 604,980,465.89 元。

依据开元资产评估有限公司出具的开元评报字[2022]第 0347 号《亚光科技集团股份有限公司拟对合并广东宝达游艇制造有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的含商誉资产组可收回金额资产评估报告》，并经测试，广东宝达资产组组合可收回金额低于包含商誉账面价值的资产组价值，2021 年度需计提商誉减值准备 60,544,620.58 元。

商誉减值测试情况具体如下：

项目	成都亚光资产组	广东宝达资产组
商誉账面余额①	2,558,379,587.71	64,642,395.14
上年年末商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③=①-②	2,558,379,587.71	64,642,395.14
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	68,233,519.50	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	2,626,613,107.22	64,642,395.14
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	2,626,613,107.22	64,642,395.14
资产组的账面价值⑦	571,822,375.57	16,822,225.44
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	3,198,435,482.79	81,464,620.58
资产组或资产组组合可收回金额⑨	2,577,178,072.76	20,920,000.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	621,257,410.03	60,544,620.58
归属于本公司的商誉减值损失	604,980,465.89	60,544,620.58

四、董事会意见

为真实反映公司财务状况和资产价值，公司对2021年末各类资产进行了清查，并进行分析和评估，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，依据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，公司聘请评估机构开元资产评估有限公司进行评估，根据评估结果计提减值准备，本次计提减值准备事项已经公司审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）确认。

综上，董事会认为本次计提信用减值和资产减值准备依据充分，公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提2021年度信用减值和资产减值准备，是出于对谨慎性原则

的考虑，符合《企业会计准则》的有关规定，符合公司实际情况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。本次计提信用减值和资产减值准备后，公司的财务报表更加公允地反映公司的生产经营情况，不存在损害股东利益的情况，我们一致同意《关于计提信用减值和资产减值准备的议案》。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次计提信用减值和资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，依据充分、程序合法，计提减值准备后，能更加客观、准确、公允地反映公司实际资产及财务状况，同意公司本次计提信用减值和资产减值准备事项。

七、备查文件

- 1、《亚光科技集团股份有限公司第四届董事会第三十三次会议决议》
- 2、《亚光科技集团股份有限公司第四届监事会第三十三次会议决议》
- 3、《亚光科技集团股份有限公司独立董事对第四届董事会第三十三次会议相关事项的事前认可意见及独立意见》
- 4、《亚光科技集团股份有限公司拟进行减值测试所涉及的量产船可变现净值资产评估报告》
- 5、《亚光科技集团股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的亚光科技集团股份有限公司及下属公司船艇类机器设备可收回金额资产评估报告》
- 6、《亚光科技集团股份有限公司拟对合并成都亚光电子股份有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的含商誉资产组可收回金额资产评估报告》
- 7、《亚光科技集团股份有限公司拟对合并广东宝达游艇制造有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的含商誉资产组可收回金额资产评估报告》

特此公告。

亚光科技集团股份有限公司董事会

2022年4月26日