

关于对亚光科技集团股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 175 号

亚光科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司军工电子业务实现收入 121,695 万元，同比增长 1.63%，毛利率为 31.14%，同比下降 4.59 个百分点；船舶制造业务实现收入 27,547 万元，同比下降 37.35%，毛利率为-27.68%，同比下降 37.20 个百分点；其他业务收入 9,546 万元，同比下降 45.69%。年报显示，你公司船舶制造产品销量为 223 艘，同比增加 58.16%，微波电路类产品销量 356.51 万只，同比增加 27.43%，半导体器件类产品销量 106.18 万只，同比增加 0.07%。

（1）请结合行业趋势、客户需求、业务模式、销售单价、产销量、产能利用率、原材料成本等因素及其变化，说明军工电子、船舶制造业务收入及毛利率变动的原因及合理性，与同行业可比公司情况是否一致，你公司核心竞争力是否发生重大不利变化，船舶制造业务的持续经营能力是否存在不确定性；

（2）请说明其他收入的开展主体、主要内容、毛利率、主要客户及供应商等，结合业务模式、客户需求变动等说明其他收入大幅下降的原因及合理性，开展的合理性及必要性，是否与你公司主营业务相关，是否具备商业实质；

(3) 请说明各业务类型前五名客户的基本情况，公司近三年对该等客户的主要销售产品、销售收入、回款金额、毛利率等，对于相关情况变动较大的，请说明原因。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明针对收入确认实施的审计程序、获得的相关证据及结论性意见。

2. 你公司 2017 年并购成都亚光电子股份有限公司(以下简称“成都亚光”)形成商誉 254,390 万元，本期计提商誉减值准备 60,498 万元。2020 年、2021 年，成都亚光营业收入分别为 141,024 万元、119,591 万元，同比分别下滑 18.17%、15.20%；净利润分别为 23,453 万元、8,312 万元，同比分别下滑 45.72%、64.56%。

(1) 请补充说明本次商誉减值测试的详细过程，包括但不限于对资产组的认定及构成、关键假设、主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况等，并说明营业收入增长率、毛利率、费用率等的预测依据及合理性，与往期财务数据及历次减值测试是否存在较大差异及其原因，商誉减值准备计提是否充分、及时；

(2) 请结合成都亚光所处行业发展、市场地位、竞争格局、主营业务经营情况、主要客户、主要财务数据等，说明成都亚光业绩承诺期满后业绩连续大幅下滑的原因及合理性，变化趋势与同行业公司是否一致，业绩承诺期内的业绩是否真实、准确；

(3) 请说明 2017 年至 2021 年成都亚光各年度前五大客户相关情况，包括但不限于客户资信情况、主要销售产品、各年度销售收入、回款金额、各年末应收账款，截至 2021 年末的应收账款是否存在逾

期情形及逾期原因，是否存在虚增收入情形，并核实上述客户与你公司、成都亚光是否存在关联关系或其他利益关系。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款 7,433 万元，其中有 8 名欠款方因经营困难，按 75% 的比例计提坏账准备，涉及应收账款金额 6,299 万元，其余应收账款因预计无法收回全额计提坏账准备；按组合计提坏账准备的应收账款 140,730 万元，已计提坏账准备 13,423 万元，计提比例 9.54%。

(1) 请逐笔说明按单项计提坏账准备的应收账款的欠款发生时间、对应交易内容及金额、已回款金额、欠款方经营困难或预计无法收回款项的具体情况及时点、你公司已采取的追偿措施，对应坏账准备计提比例的确认依据，计提是否充分、及时；

(2) 请分军工电子、船舶制造和其他业务说明按组合计提坏账准备的应收账款账龄结构、坏账准备计提金额，各类业务前五大欠款方的基本情况、欠款金额、账龄、坏账准备金额，是否存在逾期或明显晚于同类客户回款周期的情形及其原因；

(3) 请核实说明按单项计提坏账准备、逾期或明显晚于同类客户回款周期的应收账款欠款方与你公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，相关交易是否具备商业实质，对应收入确认是否真实、准确。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司应收商业承兑票据 50,966 万元，未计提坏

账准备。请说明前五大应收商业承兑票据的出票人、欠款金额、交易背景、是否具备商业实质、期后结算情况、是否存在关联关系等，并结合出票人资信情况、是否存在逾期情形等说明未对应收商业承兑票据计提坏账准备的原因及合理性。

5. 报告期末，你公司存货余额 90,539 万元，已计提存货跌价准备 17,137 万元，较期初增加 16,544 万元，主要为对船艇制造业务的在产品、库存商品计提跌价准备。

(1) 请分别说明军工电子、船舶制造、其他业务的存货情况，包括但不限于存货细分类别的数量（如适用）、金额、库龄等，是否存在长期未结转的存货，并结合各业务的期末在手订单、产品销售单价、存货期后结转情况等，说明存货跌价准备计提是否充分；

(2) 请详细说明在产品、库存商品可变现净值的计算过程及具体依据，存货对应产品的售价或估价与以前期间资产负债表日存在的差异及其原因，减值迹象发生的具体时点，是否存在前期应计提跌价准备而未计提的情形；

(3) 请说明你公司期末存货盘点的具体情况，包括但不限于盘点时间、地点、人员、范围、盘点方法、程序、盘点比例、存货账实是否相符以及盘点处理结果等，核实说明存货的真实性，是否存在虚增存货情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司重要在建工程项目预算数合计 333,484 万元，报告期内投入金额 32,639 万元，转入固定资产 26,024 万元，期

末余额 36,042 万元。

(1) 请说明上述项目的实施主体、具体建设内容及与现有业务的关系、新增产能规模（如有）、资金来源、建设原因，你公司就相关项目投资履行的审议程序及信息披露情况（如需）；

(2) 请说明各预算数超过 1 亿元项目的投资明细，投资数额的测算依据和测算过程，资金使用和项目建设的进度规划，项目建成投产后的预计效益（如适用），历年建设进展及是否符合进度规划，后续建设安排，项目可行性是否发生不利变化；

(3) 请说明各预算数超过 1 亿元项目的累计采购金额、主要采购内容，并说明各项目按累计采购金额计算的前五大供应商的名称、选取方式及程序、合作期间、采购内容、采购金额及占该项目同类采购的比重、采购定价依据及公允性、与公司及项目实施主体是否存在关联关系或其他利益关系；

(4) 请结合行业趋势、市场空间、竞争环境、客户需求以及项目实施主体现有资产规模、在手订单、产能、产能利用率等情况，说明建设上述项目的合理性及必要性，投资规模是否与项目实施主体的资产规模、业务规模相匹配，新增产能是否具备消化措施；

(5) 请说明报告期内在建工程转入固定资产的条件、时点、转入是否合规、及时，期末在建工程尚未转入固定资产的原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司预付账款余额 7,085 万元，前五名预付对象占比 55.35%；其他应收款余额 9,314 万元，其中往来款 3,062 万元、

个人备用金借支 4,254 万元。报告期内，你公司收到的其他与经营活动有关的现金中，往来款金额为 4,382 万元。

(1) 请说明报告期内预付账款的发生额情况，并分别说明按发生额计算和按期末余额计算的前五大预付对象的预付金额、发生时间、具体交易事项，预付对象与你公司、控股股东、实际控制人、董监高、主要股东是否存在关联关系，预付进度是否符合合同约定、截至目前的结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形；

(2) 请你公司说明其他应收款-往来款和收到的其他与经营活动有关的现金-往来款的性质、具体内容、发生时间，交易对方及其与你公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形；

(3) 说明其他应收款-个人备用金借支的账龄、前十大欠款方及在公司任职情况等，个人备用金借支金额较大的原因、与实际需求的匹配性，是否符合行业惯例，是否存在实质性资金占用或财务资助，并请说明公司个人备用金借支管理制度和执行情况，内控制度是否健全。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，你公司货币资金余额 61,722 万元，其中 38,670 万元因质押等受限；短期借款余额 134,896 万元，同比增加 30.86%；一年内到期的非流动负债为 40,449 万元，同比增加 91.61%；其他流动负债-票据背书及贴现款 73,936 万元，同比增加 36.86%。报告期内，你公司财务费用-利息支出 12,804 万元。

(1) 请说明期末货币资金的存放地点、存放方式、利率情况，质押等货币资金受限情形的具体情况，是否存在对外担保等情形，是否存在被执行风险；

(2) 请逐笔说明上述短期借款、一年内到期的非流动负债、票据背书及贴现款的具体情况，包括但不限于借款主体、金额、起止时间、具体用途，借款规模是否与相应主体的生产经营、资产投资等的实际需求和偿债能力相匹配；

(3) 结合你公司未来的发展经营规划、筹融资方案等说明是否存在资金链断裂风险，对你公司当期及未来经营业绩、持续经营能力的影响，你公司拟采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期末，你公司所有权或使用权受到限制的资产金额 120,486 万元，其中，货币资金、应收票据、固定资产、无形资产、投资性房地产分别为 38,670 万元、25,176 万元、38,945 万元、12,391 万元、5,304 万元。请结合问题 8 回复，说明上述资产是否存在被冻结、执行的风险，权利受限情况已经或者可能对你公司正常生产经营产生的具体影响，你公司拟采取的应对措施。

10. 你公司于 2022 年 4 月 19 日披露的《关于实际控制人办理股票解除质押的公告》显示，控股股东湖南太阳鸟控股有限公司、实际控制人李跃先合计持有你公司 19.73% 股份，累计质押和设定信托股份占公司总股本的 14.27%，占其所持股份的 72.35%。请说明控股股东、实际控制人所持股票质押和设定信托的具体情况，是否存在平仓

风险，并结合相关情况说明你公司是否存在控制权不稳定的风险；如是，请说明拟采取的应对措施。

11. 你公司于 2022 年 3 月 30 日披露的《关于控股子公司银行账户解除冻结暨诉讼进展公告》显示，你公司已履行完毕中国瑞达投资发展集团公司诉你公司返还三笔“中央级财政资金”案件涉及的 3,162 万元执行款项。请说明就上述执行款项向亚光电子原股东的追偿进展，是否存在障碍，你公司拟采取的追偿措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送湖南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 4 月 29 日