

苏州胜利精密制造科技股份有限公司关于深圳证券交易所对公司2019年年报问询函回复的公告

证券代码:002426 证券简称:\*ST胜利 公告编号:2020-088

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。

苏州胜利精密制造科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年5月12日收到深圳证券交易所《关于对苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第55号),公司对问询函所列问题进行了认真的核查,现将问询函回复如下:

1.公司在对你公司2019年度报告进行审查的过程中,关注到如下事项:1.公司2019年、2018年归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)分别为-30.70亿元、-8.03亿元,2019年计提资产减值损失23.52亿元,请公司结合业务发展情况以及净利润构成,以列表形式说明2019年公司大额亏损的主要原因及影响金额,对公司持续盈利能力和偿债能力进行分析,并说明公司扭亏的主要措施。同时,请公司充分揭示最近2年大额亏损相关风险。

答:2019年营业收入136.50亿元,毛利10.98亿元,毛利率8.04%,期间费用18.31亿元占营业收入13.41%,计提资产减值损失23.52亿元,带来2019年出现大额亏损。其中,2.5D盖板玻璃由于受到资金压力、业务关系弱化,客户流失等因素的影响,陆续关停3D盖板玻璃研发投入问题。产品方面因误判及行业产能过剩等原因的影响,持续亏损。因此,玻璃盖板业务板块2019年亏损约12.3亿元,智能制造业务主要受到宏观经济下行影响,设备开发市场呈现观望、疲软状态,设备厂商的内部竞争加剧,导致销售不佳、毛利下滑,2019年亏损约3.7亿元,因此,智能制造业务板块占公司计提商誉减值准备9.7亿元。

单位:人民币万元

Table with 4 columns: 项目, 2019年度, 2018年度, 占收入的比例. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利, 期间费用, etc.

2019年公司销售毛利率8.04%(剔除南京德乐的毛利率为14.68%),较去年同期减少1.18%,略有下降。多年来,公司深耕移动互联网产品结构产品的研发及生产,产业布局日趋完善,未来随着5G通信技术、柔性OLED和无线充电技术的广泛应用,移动互联网产品的市场空间依然庞大。

智能制造业务主要服务于3C消费电子行业龙头客户,包括定制化非标准产品的研发和完整工艺流程的配套服务,例如高精度的检测组装设备,自动化产线的改造与升级等软硬件产品及服务。受多重因素影响,业务规模有所下降,公司已积极调整子公司的业务规模、产品和客户结构等,为未来的可持续发展做好了铺垫工作。在公司回归精密制造主业和智能制造业务发展的情况下,公司具备良好的稳定经营基础和持续盈利能力。

受益于收缩非战略性业务和出售资产回笼资金等因素的影响,公司资产负债率已于2019年末的69.39%,降至2020年第一季度末的62.88%。未来公司将继续通过出售低效资产,进一步支持业务结构优化、专注服务于核心客户,加强OLED和半导体等细分领域布局,提升整体盈利水平。

公司将围绕“聚焦核心主业、减轻资产负担”的目标,时刻关注并应对外部各项不确定性风险,确保主营业务稳定发展,努力实现扭亏为盈,主要措施如下:(1)在地方政府和金融机构的稳定政策支持下,进一步降低公司财务成本,减轻资产负担;

(2)加速收缩非战略性业务,继续剥离低效资产,实现资金回笼,降低负债总额;(3)专注精密制造核心主业,与战略客户共同发展,持续优化工艺流程和产品结构,提高制造工厂的智能化率,进一步提高市占率,保持规模优势、高技术壁垒和核心竞争力;

(4)调整智能制造的业务发展布局,在服务好消费电子行业龙头客户的同时,重点关注OLED和半导体等利润和市场成长空间大的细分领域,保持智能制造业务的稳步发展和领先地位优势;

(5)坚定一站式、一体化贴近客户的服务模式,发挥生产工厂、研发中心和海内外运营中心的国际布局,发挥多年积累的经验,坚持重视研发和创新,实现持续稳定发展;

(6)加强公司治理,完善管理流程,尤其是集团对各子公司的信息化、系统化管控,加大内部控制监督检查力度,严格防范重大风险,提高综合管理实力。(7)持续推动降本增效措施,促进公司高效运作,积极实现扭亏。

公司因2018年度、2019年度连续两个会计年度经审计的净利润为负值,根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定,公司股票自2020年4月30日开市起被实施“退市风险警示”,若公司2020年度经审计的净利润继续为负值,深圳证券交易所所有权决定暂停公司股票上市交易。

2.截至2019年末,公司商誉金额22.62亿元,本年计提商誉减值准备金额11.90亿元,累计计提商誉减值准备金额21.37亿元,累计商誉减值计提比例为94.47%。

(1)公司2019年主要对苏州富强科技有限公司(以下简称“苏州富强”),苏州硕诺尔自动化设备有限公司(以下简称“硕诺尔”),南京德乐科技有限公司(以下简称“南京德乐”)等公司相关商誉计提商誉减值准备11.90亿元,请公司结合前述3家公司最近两年经营财务情况,说明计提商誉减值准备、主要测算参数和减值测试过程,商誉减值准备计提是否充分、谨慎,是否符合《企业会计准则》的规定,公司是否利用资产减值进行财务“大洗澡”。请评估机构、年审会计师核查发表意见。

答:1.苏州富强2018年度和2019年度经营财务情况如下:单位:人民币万元

Table with 4 columns: 项目名称, 2018年度, 2019年度. Rows include 营业收入, 营业成本, 利润总额, 净利润.

硕诺尔2018年度和2019年度经营财务情况如下:单位:人民币万元

Table with 4 columns: 项目名称, 2018年度, 2019年度. Rows include 营业收入, 营业成本, 利润总额, 净利润.

南京德乐2018年度和2019年度经营财务情况如下:单位:人民币万元

Table with 4 columns: 项目名称, 2018年度, 2019年度. Rows include 营业收入, 营业成本, 利润总额, 净利润.

(2)计提商誉减值依据:根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》,与商誉减值相关的前述特定减值迹象包括但不限于:(1)现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺业绩;(2)所处行业产能过剩,相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化;(3)相关业务技术壁垒较低或技术快速迭代,产品与服务易被模仿或已升级换代,盈利现状难以维持;(4)核心团队发生明显不利变化,且短期内难以恢复;(5)与特定行政区域、特许经营资格、特定合同项目等资质存在密切关联的商誉,相关资质的市场价值已发生变化,如放弃经营资质的行政许可、特许经营权到期无法续接等;(6)客观环境的变化导致市场投资回报率在当期已明显提高,且没有证据表明短期内会下降;(7)经营所处国家或地区风险突出,如面临外汇管制、恶性通货膨胀、宏观经济恶化等。

①苏州富强科技有限公司2019年受经济下行不利影响,同时受到母公司集团资金紧张影响,苏州富强重要客户考虑自身供应链安全性,对苏州富强订单收紧,订单减少,收入下降较大;2019年苏州富强对客户结构进行调整,高毛利率客户订单量下滑的同时,增加低毛利率客户的订单,客户结构发生明显变化并且预期短期内难以扭转,同时受到人工、材料价格上涨的影响,毛利率下降。由于客户减少,订单流失且具有持久性,苏州富强持续生产经营受到较大影响。由上述经营财务情况,苏州富强2019年收入下降43.87%,毛利率下降7.13%。

商誉减值测试过程如下:项目 金额(万元) 资产组账面价值① 5,040.07 商誉账面价值② 67,728.17 未确认的关于少数股东权益的商誉价值③ 0.00 包含整体商誉的资产组账面价值④=①+②+③ 72,812.24 包含商誉的资产组或资产组合的可收回金额⑤ 8,472.00 减值损失⑥=④-⑤ 64,340.24 以前年度已计提的商誉减值准备⑦ 0.00 归属于公司本年度应确认的商誉减值损失⑧=⑥-⑦ 64,340.24

属于减值迹象:(1)现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩(2)所处行业产能过剩,相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。

(3)主要测算参数:单位 预期期 预期期增长率 稳定期增长率 折现率 苏州富强科技有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-53.7%、20%, 20%、15%、15% 0% 2020-2024年分别为0.18%, 0.17%, 2.10%, 3.26%, 3.81% 13.80%

南京德乐科技有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为18.0%, 5.1%, 5.0%, 5.1% 0% 1.17%, 2.14%, 3.11%, 3.13% 13.30%

苏州硕诺尔自动化设备有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-25.8%, 10%, 10%, 10% 0% 2.02%, 2.14%, 5.83%, 7.30%, 7.42%, 7.48% 15.20%

(4)减值测试过程:公司每年年末对商誉进行减值测试,具体方法如下:在对包含商誉的相关资产组或者资产组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的资产减值损失。然后,再对包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组合的可收回金额低于其账面价值的,应当就其差额确认商誉减值损失。

2019年末,公司对资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)分别利用了中威正信(北京)资产评估有限公司于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11005号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州富强科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11002号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的南京德乐科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月16日出具的“中威正信评报字(2020)第11004号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州硕诺尔自动化设备有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果。

经减值测算,2019年度,苏州富强计提减值准备11,904.91万元,苏州硕诺尔自动化设备有限公司计提商誉减值准备24,485.29万元。

公司聘请具有相关资质的评估机构进行商誉减值测试评估,评估机构派出的人员都是资产评估师,且从业经验丰富,与公司无关联关系,能保持应有的客观性和独立性。综上所述商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”。

经核查,评估师发表专项意见认为:上市公司已对计提商誉减值的主要测算参数进行了说明,上市公司对于相关商誉及相关资产组预计未来现金流量的测算具备合理性,商誉及相关资产组在评估基准日的预计未来现金流量现值的估算符合《企业会计准则》的规定,具体内容详见中威正信(北京)资产评估有限公司《关于对苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函相关问题回复的核查意见》。

经核查,审计师认为公司商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185号。

(2)2019年末,公司22.62亿元商誉账面原值是由苏州富强等7家公司相关商誉组成,公司对前述商誉已累计计提94.47%的商誉减值,请公司对商誉已基本全部计提减值的原因及合理性,与行业可比公司是否存在较大差异,说明公司出现投资风险的主要原因,公司董事会前期投资决策是否勤勉尽责,投资相关资金是否直接或间接流入公司关联方。请独立董事、年审会计师核查发表意见。

答:1.商誉计提减值的原因及合理性2018年度,公司对苏州市智诚光学科技有限公司(以下简称“智诚光学”)和苏州胜利新材料科技有限公司(以下简称“苏州胜利”)全额计提商誉减值准备,具体如下:

①苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年受经济下行不利影响,同时受到母公司集团资金紧张影响,苏州胜利重要客户考虑自身供应链安全性,对苏州胜利订单收紧,订单减少,收入下降较大;2019年苏州胜利对客户结构进行调整,高毛利率客户订单量下滑的同时,增加低毛利率客户的订单,客户结构发生明显变化并且预期短期内难以扭转,同时受到人工、材料价格上涨的影响,毛利率下降。由于客户减少,订单流失且具有持久性,苏州胜利持续生产经营受到较大影响。由上述经营财务情况,苏州胜利2019年收入下降43.87%,毛利率下降7.13%。

商誉减值测试过程如下:项目 金额(万元) 资产组账面价值① 5,040.07 商誉账面价值② 67,728.17 未确认的关于少数股东权益的商誉价值③ 0.00 包含整体商誉的资产组账面价值④=①+②+③ 72,812.24 包含商誉的资产组或资产组合的可收回金额⑤ 8,472.00 减值损失⑥=④-⑤ 64,340.24 以前年度已计提的商誉减值准备⑦ 0.00 归属于公司本年度应确认的商誉减值损失⑧=⑥-⑦ 64,340.24

属于减值迹象:(1)现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩(2)所处行业产能过剩,相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。

(3)主要测算参数:单位 预期期 预期期增长率 稳定期增长率 折现率 苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-53.7%、20%, 20%、15%、15% 0% 2020-2024年分别为0.18%, 0.17%, 2.10%, 3.26%, 3.81% 13.80%

南京德乐科技有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为18.0%, 5.1%, 5.0%, 5.1% 0% 1.17%, 2.14%, 3.11%, 3.13% 13.30%

苏州硕诺尔自动化设备有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-25.8%, 10%, 10%, 10% 0% 2.02%, 2.14%, 5.83%, 7.30%, 7.42%, 7.48% 15.20%

(4)减值测试过程:公司每年年末对商誉进行减值测试,具体方法如下:在对包含商誉的相关资产组或者资产组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的资产减值损失。然后,再对包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组合的可收回金额低于其账面价值的,应当就其差额确认商誉减值损失。

2019年末,公司对资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)分别利用了中威正信(北京)资产评估有限公司于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11005号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州富强科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11002号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的南京德乐科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月16日出具的“中威正信评报字(2020)第11004号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州硕诺尔自动化设备有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果。

经减值测算,2019年度,苏州富强计提减值准备11,904.91万元,苏州硕诺尔自动化设备有限公司计提商誉减值准备24,485.29万元。

公司聘请具有相关资质的评估机构进行商誉减值测试评估,评估机构派出的人员都是资产评估师,且从业经验丰富,与公司无关联关系,能保持应有的客观性和独立性。综上所述商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函相关问题回复的核查意见》。

经核查,审计师认为公司商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185号。

(2)2019年末,公司22.62亿元商誉账面原值是由苏州富强等7家公司相关商誉组成,公司对前述商誉已累计计提94.47%的商誉减值,请公司对商誉已基本全部计提减值的原因及合理性,与行业可比公司是否存在较大差异,说明公司出现投资风险的主要原因,公司董事会前期投资决策是否勤勉尽责,投资相关资金是否直接或间接流入公司关联方。请独立董事、年审会计师核查发表意见。

答:1.商誉计提减值的原因及合理性2018年度,公司对苏州市智诚光学科技有限公司(以下简称“智诚光学”)和苏州胜利新材料科技有限公司(以下简称“苏州胜利”)全额计提商誉减值准备,具体如下:

①苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年受经济下行不利影响,同时受到母公司集团资金紧张影响,苏州胜利重要客户考虑自身供应链安全性,对苏州胜利订单收紧,订单减少,收入下降较大;2019年苏州胜利对客户结构进行调整,高毛利率客户订单量下滑的同时,增加低毛利率客户的订单,客户结构发生明显变化并且预期短期内难以扭转,同时受到人工、材料价格上涨的影响,毛利率下降。由于客户减少,订单流失且具有持久性,苏州胜利持续生产经营受到较大影响。由上述经营财务情况,苏州胜利2019年收入下降43.87%,毛利率下降7.13%。

商誉减值测试过程如下:项目 金额(万元) 资产组账面价值① 5,040.07 商誉账面价值② 67,728.17 未确认的关于少数股东权益的商誉价值③ 0.00 包含整体商誉的资产组账面价值④=①+②+③ 72,812.24 包含商誉的资产组或资产组合的可收回金额⑤ 8,472.00 减值损失⑥=④-⑤ 64,340.24 以前年度已计提的商誉减值准备⑦ 0.00 归属于公司本年度应确认的商誉减值损失⑧=⑥-⑦ 64,340.24

属于减值迹象:(1)现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩(2)所处行业产能过剩,相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。

(3)主要测算参数:单位 预期期 预期期增长率 稳定期增长率 折现率 苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-53.7%、20%, 20%、15%、15% 0% 2020-2024年分别为0.18%, 0.17%, 2.10%, 3.26%, 3.81% 13.80%

南京德乐科技有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为18.0%, 5.1%, 5.0%, 5.1% 0% 1.17%, 2.14%, 3.11%, 3.13% 13.30%

苏州硕诺尔自动化设备有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-25.8%, 10%, 10%, 10% 0% 2.02%, 2.14%, 5.83%, 7.30%, 7.42%, 7.48% 15.20%

(4)减值测试过程:公司每年年末对商誉进行减值测试,具体方法如下:在对包含商誉的相关资产组或者资产组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的资产减值损失。然后,再对包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组合的可收回金额低于其账面价值的,应当就其差额确认商誉减值损失。

2019年末,公司对资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)分别利用了中威正信(北京)资产评估有限公司于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11005号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州富强科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11002号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的南京德乐科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月16日出具的“中威正信评报字(2020)第11004号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州硕诺尔自动化设备有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果。

经减值测算,2019年度,苏州富强计提减值准备11,904.91万元,苏州硕诺尔自动化设备有限公司计提商誉减值准备24,485.29万元。

公司聘请具有相关资质的评估机构进行商誉减值测试评估,评估机构派出的人员都是资产评估师,且从业经验丰富,与公司无关联关系,能保持应有的客观性和独立性。综上所述商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函相关问题回复的核查意见》。

经核查,审计师认为公司商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185号。

(2)2019年末,公司22.62亿元商誉账面原值是由苏州富强等7家公司相关商誉组成,公司对前述商誉已累计计提94.47%的商誉减值,请公司对商誉已基本全部计提减值的原因及合理性,与行业可比公司是否存在较大差异,说明公司出现投资风险的主要原因,公司董事会前期投资决策是否勤勉尽责,投资相关资金是否直接或间接流入公司关联方。请独立董事、年审会计师核查发表意见。

答:1.商誉计提减值的原因及合理性2018年度,公司对苏州市智诚光学科技有限公司(以下简称“智诚光学”)和苏州胜利新材料科技有限公司(以下简称“苏州胜利”)全额计提商誉减值准备,具体如下:

①苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年受经济下行不利影响,同时受到母公司集团资金紧张影响,苏州胜利重要客户考虑自身供应链安全性,对苏州胜利订单收紧,订单减少,收入下降较大;2019年苏州胜利对客户结构进行调整,高毛利率客户订单量下滑的同时,增加低毛利率客户的订单,客户结构发生明显变化并且预期短期内难以扭转,同时受到人工、材料价格上涨的影响,毛利率下降。由于客户减少,订单流失且具有持久性,苏州胜利持续生产经营受到较大影响。由上述经营财务情况,苏州胜利2019年收入下降43.87%,毛利率下降7.13%。

商誉减值测试过程如下:项目 金额(万元) 资产组账面价值① 5,040.07 商誉账面价值② 67,728.17 未确认的关于少数股东权益的商誉价值③ 0.00 包含整体商誉的资产组账面价值④=①+②+③ 72,812.24 包含商誉的资产组或资产组合的可收回金额⑤ 8,472.00 减值损失⑥=④-⑤ 64,340.24 以前年度已计提的商誉减值准备⑦ 0.00 归属于公司本年度应确认的商誉减值损失⑧=⑥-⑦ 64,340.24

属于减值迹象:(1)现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩(2)所处行业产能过剩,相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。

(3)主要测算参数:单位 预期期 预期期增长率 稳定期增长率 折现率 苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-53.7%、20%, 20%、15%、15% 0% 2020-2024年分别为0.18%, 0.17%, 2.10%, 3.26%, 3.81% 13.80%

南京德乐科技有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为18.0%, 5.1%, 5.0%, 5.1% 0% 1.17%, 2.14%, 3.11%, 3.13% 13.30%

苏州硕诺尔自动化设备有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-25.8%, 10%, 10%, 10% 0% 2.02%, 2.14%, 5.83%, 7.30%, 7.42%, 7.48% 15.20%

(4)减值测试过程:公司每年年末对商誉进行减值测试,具体方法如下:在对包含商誉的相关资产组或者资产组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的资产减值损失。然后,再对包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组合的可收回金额低于其账面价值的,应当就其差额确认商誉减值损失。

2019年末,公司对资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)分别利用了中威正信(北京)资产评估有限公司于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11005号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州富强科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11002号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的南京德乐科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月16日出具的“中威正信评报字(2020)第11004号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州硕诺尔自动化设备有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果。

经减值测算,2019年度,苏州富强计提减值准备11,904.91万元,苏州硕诺尔自动化设备有限公司计提商誉减值准备24,485.29万元。

公司聘请具有相关资质的评估机构进行商誉减值测试评估,评估机构派出的人员都是资产评估师,且从业经验丰富,与公司无关联关系,能保持应有的客观性和独立性。综上所述商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函相关问题回复的核查意见》。

经核查,审计师认为公司商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185号。

(2)2019年末,公司22.62亿元商誉账面原值是由苏州富强等7家公司相关商誉组成,公司对前述商誉已累计计提94.47%的商誉减值,请公司对商誉已基本全部计提减值的原因及合理性,与行业可比公司是否存在较大差异,说明公司出现投资风险的主要原因,公司董事会前期投资决策是否勤勉尽责,投资相关资金是否直接或间接流入公司关联方。请独立董事、年审会计师核查发表意见。

答:1.商誉计提减值的原因及合理性2018年度,公司对苏州市智诚光学科技有限公司(以下简称“智诚光学”)和苏州胜利新材料科技有限公司(以下简称“苏州胜利”)全额计提商誉减值准备,具体如下:

①苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年受经济下行不利影响,同时受到母公司集团资金紧张影响,苏州胜利重要客户考虑自身供应链安全性,对苏州胜利订单收紧,订单减少,收入下降较大;2019年苏州胜利对客户结构进行调整,高毛利率客户订单量下滑的同时,增加低毛利率客户的订单,客户结构发生明显变化并且预期短期内难以扭转,同时受到人工、材料价格上涨的影响,毛利率下降。由于客户减少,订单流失且具有持久性,苏州胜利持续生产经营受到较大影响。由上述经营财务情况,苏州胜利2019年收入下降43.87%,毛利率下降7.13%。

商誉减值测试过程如下:项目 金额(万元) 资产组账面价值① 5,040.07 商誉账面价值② 67,728.17 未确认的关于少数股东权益的商誉价值③ 0.00 包含整体商誉的资产组账面价值④=①+②+③ 72,812.24 包含商誉的资产组或资产组合的可收回金额⑤ 8,472.00 减值损失⑥=④-⑤ 64,340.24 以前年度已计提的商誉减值准备⑦ 0.00 归属于公司本年度应确认的商誉减值损失⑧=⑥-⑦ 64,340.24

属于减值迹象:(1)现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩(2)所处行业产能过剩,相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。

(3)主要测算参数:单位 预期期 预期期增长率 稳定期增长率 折现率 苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-53.7%、20%, 20%、15%、15% 0% 2020-2024年分别为0.18%, 0.17%, 2.10%, 3.26%, 3.81% 13.80%

南京德乐科技有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为18.0%, 5.1%, 5.0%, 5.1% 0% 1.17%, 2.14%, 3.11%, 3.13% 13.30%

苏州硕诺尔自动化设备有限公司 2020-2024年 2020-2024年分别为-25.8%, 10%, 10%, 10% 0% 2.02%, 2.14%, 5.83%, 7.30%, 7.42%, 7.48% 15.20%

(4)减值测试过程:公司每年年末对商誉进行减值测试,具体方法如下:在对包含商誉的相关资产组或者资产组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的资产减值损失。然后,再对包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组合的可收回金额低于其账面价值的,应当就其差额确认商誉减值损失。

2019年末,公司对资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)分别利用了中威正信(北京)资产评估有限公司于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11005号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州富强科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月26日出具的“中威正信评报字(2020)第11002号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的南京德乐科技有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果,于2020年3月16日出具的“中威正信评报字(2020)第11004号”《苏州胜利精密制造科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州硕诺尔自动化设备有限公司资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果。

经减值测算,2019年度,苏州富强计提减值准备11,904.91万元,苏州硕诺尔自动化设备有限公司计提商誉减值准备24,485.29万元。

公司聘请具有相关资质的评估机构进行商誉减值测试评估,评估机构派出的人员都是资产评估师,且从业经验丰富,与公司无关联关系,能保持应有的客观性和独立性。综上所述商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函相关问题回复的核查意见》。

经核查,审计师认为公司商誉减值准备计提是充分、谨慎的,是符合《企业会计准则》的规定,公司未利用资产减值进行财务“大洗澡”,具体内容详见年审会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185号。

(2)2019年末,公司22.62亿元商誉账面原值是由苏州富强等7家公司相关商誉组成,公司对前述商誉已累计计提94.47%的商誉减值,请公司对商誉已基本全部计提减值的原因及合理性,与行业可比公司是否存在较大差异,说明公司出现投资风险的主要原因,公司董事会前期投资决策是否勤勉尽责,投资相关资金是否直接或间接流入公司关联方。请独立董事、年审会计师核查发表意见。

答:1.商誉计提减值的原因及合理性2018年度,公司对苏州市智诚光学科技有限公司(以下简称“智诚光学”)和苏州胜利新材料科技有限公司(以下简称“苏州胜利”)全额计提商誉减值准备,具体如下:

①苏州胜利精密制造科技股份有限公司2019年受经济下行不利影响,同时受到母公司集团资金紧张影响,苏州胜利重要客户考虑自身供应链安全性,对苏州胜利订单收紧,订单减少,收入下降较大;2019年苏州胜利对客户结构进行调整,高毛利率客户订单量下滑的同时,增加低毛利率客户的订单,客户结构发生明显变化并且预期短期内难以扭转,同时受到人工、材料价格上涨的影响,毛利率下降。由于客户减少,订单流失且具有持久性,苏州胜利持续生产经营受到较大影响。由上述经营财务情况,苏州胜利2019年收入下降43.87%,毛利率下降7.13%。

商誉减值测试过程如下:项目 金额(万元) 资产组账面价值① 5,040.07 商誉账面价值② 67,728.17 未确认的关于少数股东权益的商誉价值③ 0