证券代码:600770　　证券简称:综艺股份　　公告编号:临2020-023

江苏综艺股份有限公司关于2019年年度报告信息披露监管问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

江苏综艺股份有限公司(简称“公司”)于2020年6月8日收到上海证券交易所上证公函[2020]0687号《关于江苏综艺股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》(简称“问询函”),具体内容详见公司于2020年6月9日披露的临2020020号公告。根据问询函要求,现将相关情况回复并公告如下:

1、年报显示,公司信息科技板块主要有芯片设计及应用、手机游戏业务。其中,芯片设计及应用中主要包括集成电路业务和智能卡业务,2017年至2019年营业收入分别为2.97亿元、2.15亿元和2.09亿元,毛利率分别是31.05%、22.13%、33.21%,同比增长率分别为2%、-9%和11%,旗下集成电路设计企业有天一集成、南京天悦、神州龙芯、南通兆日等,毅能达主营智能卡业务。请公司:(1)按照相关行业信息披露指引要求,披露集成电路业务相关业务情况;(2)列示信息科技板块各子公司近三年主要财务数据,特别结合游戏板块子公司掌上明珠实际业务和业绩情况,说明历年商誉减值的原因、减值计提的合规性,以及收购交易是否涉及关联方;(3)结合各子公司财务和经营状况、主要客户和供应商情况,分析近年来营业收入规模下降、毛利率水平波动的原因及合理性。

【公司回复】:

问题(1)按照相关行业信息披露指引要求,披露集成电路业务相关业务情况。

公司信息科技业务主要包括芯片设计应用业务及手游业务,芯片设计及应用主要包括集成电路业务和智能卡业务。在芯片设计及应用中,占比较大的是智能卡业务,从事该业务的主要是深圳毅能达金融信息股份有限公司(简称“毅能达”)及其下属企业。现就智能卡业务相关情况说明如下:

智能卡行业是随着1993年国家提出“金卡工程”规划后逐步发展进步的信息科技产业,在国家大力推动信息化建设的背景下,各应用领域均得到长足发展,智能卡产品已经深入到人们日常生活的各个领域。目前,国内智能卡产业已达数十亿张的规模,广泛应用在社会保障、交通管理、城市一卡通、校园一卡通、银行存取支付、政务管理、电信通讯、个性化身份识别、物流、商业、旅游、防伤、食品安全等众多领域。

智能卡行业根据其产业链主要包括集成电路设计制造、卡片制造、卡片应用等环节。国内智能卡产品市场竞争不断加剧,但仍存在发展空间,具规模的智能卡企业主要面对政府机关、金融机构等行业客户,这些企业主要依靠自身相对强大的研发、生产能力采用招投标形式获得订单,其次通过与某些特定领域的系统集成商(比如校园、电信)合作共同为发卡单位提供产品和服务。

毅能达的核心技术是针对客户需求的应用开发,历年来积累了大量符合国家、行业规范满足客户需求的研究成果,获得一百多项专利及软件著作权。截至2019年末,该公司已拥有专利48项,其中发明专利30项,实用新型专利13项,外观设计专利5项,软件著作权103个。

毅能达2019年度主要产品的产销量情况如下:

主要产品	生产量	销售量	库存量	生产量比上年增减(%)	销售量比上年增减(%)	库存量比上年增减(%)
智能卡	216,892,385张	218,423,554张	7,666,982张	-6.77	-5.34	-16.65
POS机	6,266台	6,147台	1,262台	87.32	79.89	10.41
智能卡读卡机具	15,300台	16,793台	446台	3.37	13.90	-77.00

问题(2)列示信息科技板块各子公司近三年主要财务数据,特别结合游戏板块子公司掌上明珠实际业务和业绩情况,说明历年商誉减值的原因、减值计提的合规性,以及收购交易是否涉及关联方。

(一) 信息科技板块各子公司近三年主要财务数据　　单位:万元

2019年	天一集成	毅能达	掌上明珠	神州龙芯
营业收入	111.49	21,848.88	1,208.38	287.40
营业成本	59.74	14,515.26	18.53	154.06
净利润	-817.50	-3,128.79	-951.17	306.73
流动资产总额	5,908.97	23,992.90	2,017.32	22,002.57
非流动资产总额	4,014.90	24,012.04	5,171.17	8,159.14
流动负债总额	5,925.02	13,296.58	252.77	804.88
非流动负债总额	207.17	617.06		2,364.83

单位:万元

2018年	天一集成	毅能达	掌上明珠	神州龙芯
营业收入	112.12	21,739.02	1,649.50	1,092.98
营业成本	65.14	16,802.54	999.53	1,006.28
净利润	-318.47	-4,702.82	-1,522.03	86.28
流动资产总额	625.27	32,588.21	2,624.26	8,671.93
非流动资产总额	1,279.99	16,388.50	5,752.02	18,764.56
流动负债总额	1,036.08	11,124.64	495.83	248.21
非流动负债总额		631.97		1,698.54

单位:万元

2017年	天一集成	毅能达	掌上明珠	神州龙芯
营业收入	298.13	29,460.52	2,782.14	751.01
营业成本	127.35	20,053.63	864.01	581.61
净利润	-298.15	2,289.17	-2,036.42	412.08
流动资产总额	1,437.28	41,400.01	6,021.20	9,898.29
非流动资产总额	352.02	13,177.23	4,309.09	21,075.58
流动负债总额	601.65	12,450.44	954.31	1,374.09
非流动负债总额		584.88		2,073.20

注:天一集成包含其子公司南京天悦,南京天悦于2018年并入天一集成;毅能达包含其子公司北京大唐智能卡技术有限公司、北京骏毅能达智能科技有限公司等;神州龙芯系综艺股份权益法核算公司,综艺股份直接持股32.67%。

截止2019年12月31日,商誉及减值计提情况列示如下:

单位:万元

被投资单位名称	公司行业性质	商誉原值	以前年度计提的减值准备	2017年度计提的减值准备	2018年度计提的减值准备	2019年度计提的减值准备	计提的减值准备总额	2019年12月31日商誉账面价值
北京掌上明珠科技股份有限公司	互联网游戏	26,330.12	9,479.88	933.42	7,418.88	1,132.24	18,964.42	7,365.70
北京大唐智能卡技术有限公司	智能卡业务	3,049.77			1,600.19	1,449.58	3,049.77	
北京天一集成科技有限公司	集成电路业务	1,560.54	1,560.54				1,560.54	
深圳毅能达金融信息股份有限公司	智能卡业务	402.34	402.34				402.34	
合计		31,342.77	11,442.76	933.42	9,019.07	2,581.82	23,977.07	7,365.70

(二) 商誉减值的原因:

北京掌上明珠科技股份有限公司(简称“掌上明珠”)2017年-2019年累计计提商誉减值9,484.54万元,主要原因:该公司2017年处于调整转型、蓄力研发阶段,新产品处于研发和市场测试期,还未正式面向海外市场发行;老产品受产品本身生命周期的制约,业绩呈现大幅下滑现象。2018年,该公司积极转型拓展海外市场,但短期内未能实现突围,整体业绩未达预期。海外市场因为国内连续三个季度停止游戏版号发放,众多企业纷纷进军海外,海外用户成本迅速推高,竞争更显惨烈。大企业凭借资金优势形成聚集效应,迅速占领了头部市场;掌上明珠面对海外市场的新游戏产品仍处在测试推广阶段,未能取得期望的业绩。国内市场,掌上明珠未有新游戏推向市场。2019年,面对行业增量有限、头部集中、竞争残酷、版号趋严的严峻市场环境,该公司调整经营思路,放下包袱,放弃高风险高回报的尝试,精简成本,逆境求存,伺机寻找新的商业机会。2019年该公司亏损程度大幅收窄,有企稳迹象;同时其海外发行受阻,未能突围,整体业绩未达预期。

北京大唐智能卡技术有限公司(简称“大唐智能卡”)2017年-2019年累计计提商誉减值3,049.77万元,主要原因:管理层人员变动,部分金融卡大客户流失,电信卡市场萎缩导致当年销售业绩大幅下滑。2019年,受宏观经济和管理层改革等客观因素的影响,经营业绩未达预期,同时,大唐智能卡管理层预计以后年度较收购时的经营业绩也有所下滑。

(三) 近三年商誉减值测试及计提过程方法:

2017年度

1、公司于报告期末聘请江苏中企华中天资产评估有限公司出具了《江苏综艺股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉北京掌上明珠科技股份有限公司与商誉相关的资产组组合可回收价值评估报告》(苏中资评报字(2018)第3008号),根据该评估报告,资产组未来现金流预测情况及商誉减值测试过程如下:

单位:万元

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	永续期
净现金流量	1,158.07	2,564.48	3,028.18	2,903.09	2,931.75	3,005.05
折现率	11.94%	11.94%	11.91%	11.91%	11.91%	11.91%
折现值	1,094.54	2,168.17	2,284.51	1,957.01	1,765.95	15,194.27
合计	24,464.45					
加:溢余资产	3,123.31					
加:非经营性资产	6,449.77					
股东全部权益价值(取整)	34,000.00					
按权益比例确认可辨认资产、负债公允价值的份额	21,607.00					
含商誉的资产组账面价值	32,020.30					
已计提减值金额	9,479.88					
商誉减值金额	933.42					

2、公司于报告期末聘请江苏中企华中天资产评估有限公司出具《江苏综艺股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及北京大唐智能卡技术有限公司与商誉相关的资产组组合可回收价值评估报告》(苏中资评报字(2018)第3007号)。根据该评估报告,资产组未来现金流预测情况及商誉减值测试过程如下:

单位:万元

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	永续期
净现金流量	1,708.13	-838.09	802.30	1,794.89	2,396.54	2,289.22
折现率	12.00%	12.00%	12.00%	11.95%	11.95%	11.95%
折现值	1,614.02	-707.06	604.34	1,207.71	1,439.81	11,514.42
合计	15,673.24					
加:非经营性资产	1,440.22					
减:非经营性负债	2,078.80					
股东全部权益价值(取整)	15,000.00					
按权益比例确认可辨认资产、负债公允价值的份额(A)	9,000.00					
含商誉的资产组账面价值(B)	8,994.20					
商誉是否减值	A>B,否					

2018年度

1、公司于报告期末聘请江苏中企华中天资产评估有限公司出具了苏中资评报字(2019)第4020号资产评估报告,根据该评估报告,资产组未来现金流预测情况及商誉减值测试过程如下:

单位:万元

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	永续期
税前含商誉资产组现金流	804.68	1,296.25	1,681.68	1,947.65	2,228.93	2,276.11
税前折现率	14.60%	14.60%	14.60%	14.60%	14.60%	14.60%
各经营年净现值	751.66	1,055.74	1,196.06	1,208.72	1,207.02	8,440.50
现金流现值合计	13,800.00					
减:营运资金	247.78					
含商誉资产组预计未来现金流现值	13,600.00					
扣除长期资产后的商誉金额	13,372.05					
按权益比例确认的商誉金额	8,497.94					
年初商誉净值	15,916.82					
商誉减值金额	7,418.88					

2、公司于报告期末聘请江苏中企华中天资产评估有限公司出具了苏中资评报字(2019)第4024号资产评估报告,根据该评估报告,资产组未来现金流预测情况及商誉减值测试过程如下:

单位:万元

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	永续期
税前含商誉资产组现金流	-649.69	-508.83	240.41	1,761.72	2,659.88	2,250.72
税前折现率	14.23%	14.23%	14.23%	14.23%	14.23%	14.23%
各经营年净现值	-607.89	-416.80	172.40	1,106.62	1,461.92	8,695.78
现金流现值合计	10,411.44					
减:营运资金	3,398.29					
含商誉资产组预计未来现金流现值	7,000.00					
扣除长期资产后的商誉金额	2,415.97					
按权益比例确认的商誉金额	1,449.58					
年初商誉净值	3,049.77					
商誉减值金额	1,600.19					

2019年度

1、公司于报告期末聘请江苏中企华中天资产评估有限公司出具了《江苏综艺股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的北京掌上明珠科技股份有限公司含商誉资产组预计未来现金流量现值资产评估报告》(苏中资评报字(2020)第4026号),根据该评估报告,资产组未来现金流预测情况及商誉减值测试过程如下:

单位:万元

项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	永续期
税前含商誉资产组现金流	395.05	1,035.33	1,370.43	1,654.27	1,918.63	1,992.55
税前折现率	14.29%	14.29%	14.29%	14.29%	14.29%	14.29%
各经营年净现值	369.54	847.43	981.52	1,036.73	1,052.13	7,649.88
现金流现值合计	11,937.22					
减:营运资金	370.71					
含商誉资产组预计未来现金流现值	11,600.00					
扣除长期资产后的商誉金额	11,590.39					
按权益比例确认的商誉金额	7,365.69					
年初商誉净值	8,497.94					
商誉减值金额	1,132.24					

2、公司于报告期末聘请江苏中企华中天资产评估有限公司出具了《江苏综艺股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的北京大唐智能卡技术有限公司含商誉资产组预计未来现金流量现值资产评估报告》(苏中资评报字(2020)第4025号),根据该评估报告,资产组未来现金流预测情况及商誉减值测试过程如下:

单位:万元

项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
税前含商誉资产组现金流	-1,184.73	-1,303.95	-1,214.76	-1,141.34	-1,100.26	-1,158.45	-1,217.72	-1,499.74
税前折现率	11.56%	11.56%	11.56%	11.56%	11.56%	11.56%	11.56%	11.56%
各经营年净现值	-1,121.66	-1,106.59	-924.06	-778.23	-672.48	-634.66	-598.00	660.16
现金流现值合计	-5,175.53							
减:营运资金	1,998.15							
含商誉资产组预计未来现金流现值	-7,200.00							
年初商誉净值	1,449.58							
商誉减值金额	1,449.58							

(四) 截至2019年末,公司现有信息科技板块的收购情况如下:

单位:万元

被投资单位名称	合并(收购)日期	收购方式	交易金额	增值率(%)	交易对象是否关联方	持股比例(%)
北京掌上明珠科技股份有限公司	2014年10月	收购原股东股份	31,866.43	475.59	否	63.55
北京大唐智能卡技术有限公司	2015年12月	收购原股东股份	9,608.48	46.50	否	60.00
北京天一集成科技有限公司	2007年10月	增资扩股	3,700.00	72.94	否	50.29
深圳毅能达金融信息股份有限公司	2001年3月	增资扩股	6,000.00	7.19	否	51.70
合计			51,174.91			

问题(3)结合各子公司财务和经营状况、主要客户和供应商情况,分析近年来营业收入规模下降、毛利率水平波动的原因及合理性。

芯片设计及应用板块各子公司主要销售数据列示如下:　　单位:万元

公司名称	2019年			2018年			2017年		
	主营业务收入	收入占比	主营业务成本	主营业务收入	收入占比	主营业务成本	主营业务收入	收入占比	主营业务成本
毅能达	20,739.45	99.47%	13,867.22	21,412.67	99.48%	16,696.59	28,786.85	96.86%	19,894.23
天一集成	111.49	0.53%	59.74	112.12	0.52%	65.14	297.48	1.00%	126.70
综艺超导							635.31	2.14%	336.96
合计	20,850.94	100.00%	13,927.06	21,524.79	100.00%	16,761.73	29,719.64	100.00%	20,357.89

注:公司与宁波梅山保税港区舟远股权投资合伙企业(有限合伙)、综艺超导科技有限公司(简称“综艺超导”)于2018年3月30日签署《有关综艺超导科技有限公司之股权转让协议》,将持有的综艺超导42.6383%的股权(对应注册资本3,006万元人民币)全部转让给舟远投资。

芯片设计及应用板块各子公司毛利率列示如下:

公司名称	2019年	2018年	2017年
毅能达	33.14%	22.02%	30.89%
天一集成	46.41%	41.91%	57.41%
综艺超导			46.96%
合计	33.21%	22.13%	31.50%

由上表可见,芯片设计及应用板块的收入中,毅能达的收入占比达96%以上,芯片设计及应用板块的营业收入及毛利率变动主要受毅能达的营业收入及毛利率变动的影响,因此拟主要分析毅能达的收入及毛利率变动情况。

毅能达的产品中感应卡和IC卡主要是项目订单业务,客户群体中既有常年合作的伙伴,又有不断拓展的新客户,公司亦主要通过招投标方式取得订单。感应卡和IC卡的业务量近年来基本保持稳定,但也会因为较大订单的影响,而导致营业收入的波动。近年来毅能达获取的一定数量的个性化产品项目如感应卡、IC卡,毛利率较电信卡、银行卡等标准化产品更高,从而导致各年间毛利率有所波动。

毅能达主要产品销售数据明细如下:　　单位:万元

产品名称	2019年			2018年			2017年		
	主营业务收入	收入占比	主营业务成本	主营业务收入	收入占比	主营业务成本	主营业务收入	收入占比	主营业务成本
感应卡	9,323.19	44.95%	6,249.28	8,703.54	40.65%	6,341.12	12,846.84	44.63%	7,904.81
IC卡	2,463.47	11.88%	1,441.21	4,470.59	20.88%	2,412.70	4,845.42	16.83%	2,868.26
电信卡	2,705.96	13.05%	2,991.20	3,997.26	18.67%	5,070.20	4,285.33	14.89%	4,110.93
银行卡	471.69	2.27%	458.91	366.71	1.71%	402.76	2,856.29	9.92%	2,455.29
技术服务	930.75	4.49%	110.00	758.31	3.54%	104.72	771.64	2.68%	61.74
身份证阅读器	1,136.66	5.48%	1,124.84	591.42	2.76%	581.41	520.72	1.81%	512.36
其他	3,707.73	17.88%	1,491.88	2,524.82	11.79%	1,783.68	2,660.61	9.24%	1,980.83
合计	20,739.45	100.00%	13,867.22	21,412.67	100.00%	16,696.59	28,786.85	100.00%	19,894.22

毅能达主要产品毛利率明细如下:

产品名称	2019年	2018年	2017年
感应卡	32.97%	27.14%	38.47%
IC卡	41.50%	46.03%	40.80%
电信卡	-10.54%	-26.84%	4.07%
银行卡	2.71%	-9.83%	14.04%
技术服务	88.18%	86.19%	92.00%
身份证阅读器	1.04%	1.69%	1.61%
其他	59.76%	29.35%	25.55%
合计	33.14%	22.02%	30.89%

(1)2018年较2017年收入及毛利率变动原因分析

由上表可知,2018年较2017年的收入下降主要系感应卡、电信卡和银行卡的收入下降所致,其中感应卡系2017年毅能达中标一毛利较高项目,收入金额占总收入的15.79%,订单较优质,2018年发卡高峰期渐过,该项目收入减少,占比较低,使得总收入及毛利下降。该项目相关数据如下:

高毛利客户	销售金额(万元)	销售成本(万元)	毛利率
XX项目	4,545.91	2,215.81	51.26%

电信卡和银行卡为标准化产品,相关数据如下:

电信卡	2018年	2017年	变动率	变动对收入或毛利的影响(万元)
销售量(张)	77,177,320.00	68,899,644.00	12.01%	430.44
单价(元)	0.52	0.61	-17.08%	-744.48
成本价(元)	0.65	0.59	10.17%	463.06

银行卡	2018年	2017年	变动率	变动对收入或毛利的影响(万元)
销售量(张)	586,506.00	3,663,467.00	-83.99%	-1,923.10
单价(元)	6.25	7.80	-19.81%	-90.57
成本价(元)	5.94	6.70	-11.31%	-44.70

如上表,2018年电信卡单价比上年降低,销售量与上年相比,略有增长,但销量增加的幅度小于单价下降的幅度,导致电信卡整体销售收入下降。同时,公司为占领中国电信的市场份额,2018年对中国电信的销售成本倒挂,电信卡当期总体毛利为负。公司2018年金融卡接单量大幅下滑,部分银行卡大客户流失,该银行卡2018年的销售收入仅有2017年的10%左右,故银行卡当年的单价销量大幅下降。

(2)2019年较2018年营业收入及毛利率变动原因分析

2019年与2018年相比,收入基本持平,毛利率上升11.12个百分点,一方面感应卡和IC卡中高毛利客户增加,高毛利客户收入占总收入的28.68%,如下:

高毛利客户	2019年度收入(万元)	销售产品	综合毛利率
某酒店业客户等	5,948.54	感应卡、IC卡等	47.82%

另一方面,为占有和保持中国电信的市场份额,公司2018年执行了一部分售价较低的订单,导致公司电信卡业务亏损严重,2019年主要为中国移动的订单,销售量、单价及平均成本与上年相比,均有不同程度的下降,其中平均成本下降的幅度大于单价及销量的下降幅度,上述综合作用下,电信卡毛利率由-26.84%上升至-10.54%。

此外,2019年技术服务业务收入为930.75万元,占收入比为4.49%,2018年收入为758.31万元,较上年增加了172.44万元,毛利较上年增加了167.15万元,是2019年毛利上升的其中一个重要原因;2019年新增身份证阅读器业务,占收入比例为5.48%,该部分业务的盈利弥补了部分毛利亏损情况。

【年审会计师的核查程序】:

(一) 针对商誉,我们执行的核查程序包括但不限于:

1、了解并测试综艺股份对商誉减值测试的内部控制,对商誉会计政策的执行;

2、对于综艺股份管理层已聘请独立外部评估师协助商誉评估,我们获取并审阅了评估报告,并评估了独立外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性;

3、核对商誉减值测试所依据的历史数据,与综艺股份管理层及外部估值专家讨论商誉减值测试过程中所使用的评估方法、计算方式,以及关键假设、折现率等参数的合理性;

4、检查商誉减值模型计算的准确性;

5、在内部估值专家的协助下,我们评价了外部评估专家所出具的资产评估报告的评估方法、计算方式,以及关键假设、折现率等参数的合理性;

6、检查商誉计提减值准备会计处理的恰当性;

7、关注了财务报表附注中对商誉减值测试相关信息披露的充分性。

(二) 对于公司购买的信息科技板块与综艺股份及其控股股东是否存在关联关系,我们执行的核查程序包括但不限于:

1、查询相关公司在工商部门变更登记的留存信息;

2、询问公司实际控制人、股东、高管等知情人情况;

3、获取公司关于收购的信息科技板块与综艺股份及其控股股东不存在关联关系的书面声明。

(三) 对于营业收入,我们执行的核查程序包括但不限于:

1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

2、选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动的情况;

4、对当年记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同及出库单,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策;

5、就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单及其他支持性文档,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;

6、进行分客户分产品毛利率分析,对异常毛利率项目进行进一步的查验。

(四) 对于营业成本,我们执行的核查程序包括但不限于:

1、了解与成本核算相关的会计政策和核算方法,重点关注了成本核算是否合理并一贯执行;

2、执行分析性复核程序,包括但不限于存货各项目的占比及其变化情况、结合主要产品的投入产出比及单位能耗情况分析主要产品的成本变动;

3、执行存货计价测试。确认成本计价原则是否与其制定的会计政策保持一致、并保持了一贯性原则,以及成本核算计价结果是否准确。

【年审会计师的意见】:

基于实施的审计程序,我们认为,公司收购的信息科技板块与综艺股份及其控股股东不存在关联关系。同时,就财务报表整体的公允反映而言,公司的商誉的确认及减值计提、营业收入和营业成本的相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

2、年报显示,公司新能源业务主要为太阳能电站的建设及运营管理业务,在捷克、意大利、美国、德国、保加利亚、罗马尼亚以及国内新疆地区建设光伏电站,太阳能电站装机总容量为88.54MW,全年实现营业收入1.59亿元,主要为上网电费收入、政府补贴以及能源卡收入,毛利率为26%。请公司:(1)按照相关行业信息披露指引要求,披露各光伏电站基本情况光伏业务具体情况;(2)披露各地区太阳能电站建设时间和周期、累计投资金额和形成的资产情况、实际运营及收益情况、持有目的、产能、项目建设及完工时间、投资金额、投资回报周期、是否存在共同投资情况以及是否构成关联交易、资产减值和处置情况;(3)按照相关行业信息披露指引要求,补充披露各光伏电站情况,包括装机容量、发电量、上网电量、结算电量、上网电价、电费收入和营业利润、现金流等情况;(4)结合2008年公司与韩国周星合资成立综艺光伏并向韩国周星采购产线设备,随后合资公司发生亏损和设备大幅资产减值,且公司2018年将减值后资产出售给韩国周星等情况,核查说明韩国周星是否与公司、公司股东、公司董监高之间是否存在关联关系,上述交易的主要考虑及合理性,以及上述投资的原因及对公司的影响,说明是否存在损害公司利益的情形。

【公司回复】:

问题(1)按照相关行业信息披露指引要求,披露各光伏电站基本情况光伏业务具体情况。

(一) 公司目前的新能源业务主要为太阳能光伏电站的运营。截至2019年底,公司持有分布于各地的光伏电站88.54MW,基本情况如下表所示:

国家或地区	装机容量(MW)	电站类型	收入构成	补贴年限	备注
美国	19	集中式	投资补贴、电费收入及SREC交易、土地的租金收入	20	每发1000度电可获得一个SREC指标
意大利	18.34	分布式及集中式	电费收入及政府补贴	20	
保加利亚	16.9	集中式	电费收入及政府补贴	20	
罗马尼亚	12.5	集中式	电费收入及能源卡交易	20	每发1000度电可获得三张能源卡
新疆	20	集中式	电费收入及政府补贴	20	
江苏	1.8	分布式	电费收入及政府补贴	20	公司园区自用

(二) 上述电站全年实现收入1.59亿元,主要构成情况如下:

单位:万元

2019年度电站收入总额	收入构成			
	电费收入	补贴收入	其他收入	备注
15,946.50	6,203.29	9,639.79	103.42	补贴收入中,包括政府补贴、美国电站SREC交易收入、罗马尼亚电站绿色能源卡交易收入;其他收入为美国土地的租金收入

问题(2)披露各地区太阳能电站建设时间和周期、累计投资金额和形成的资产情况、实际运营及收益情况、持有目的、产能、项目建设及完工时间、投资金额、投资回报周期、是否存在共同投资情况以及是否构成关联交易、资产减值和处置情况。

截至2019年末,公司在各地区太阳能电站相关情况披露如下:

单位:万元

地区	项目建设	完工时间	累计投资形成的固定资产金额	累计投资形成的无形资产金额	实际运营发电量(KWH)	累计收益	持有目的	产能	预计静态投资回报周期	是否存在共同投资情况	是否构成关联交易	资产减值	减值金额
国内-江苏	2016	2017	937.47		5,440,680	510.70	运营	1.8MW	8年	否	否	否	
国内-新疆	2013	2012	16,647.46		131,093,900	10,611.22	运营	20MW	8年	否	否	是	9845.57
意大利	2011	2008	32,972.30		108,736,160	18,486.22	运营	18.34MW	8-10年	否	否	是	4,668.16
保加利亚	2011	2012	27,621.66		148,943,181	28,223.11	运营	16.9MW	7年	否	否	否	
罗马尼亚	2014	2011	11,217.24		70,074,495	5,230.25	运营	12.5MW	9年	否	否	否	
美国	2011	2012	53,740.55	5,283.76	280,943,621	52,356.62	运营	19MW	7年	否	否	否	
合计			143,136.88	5,283.76	725,232,037	115,417.96		88.54MW					5,653.43

问题(3)按照相关行业信息披露指引要求,补充披露各光伏电站情况,包括装机容量、发电量、上网电量、结算电量、上网电价、电费收入和营业利润、现金流等情况

公司2019年各光伏电站补充披露情况如下:

单位:万元

光伏电站	装机容量(MW)	发电量(KWH)	上网电量(KWH)	结算电量(KWH)	上网电价/KWH	电费收入	营业利润	现金流入
新疆克州	20	24,000,000	24,563,000	24,563,000	0.81元	2,000.01	697.61	1,818.90
美国	19	24,700,000	22,276,000	22,276,000	0.04美元(未含能源卡收入)	5,747.44	1,037.79	5,110.05
保加利亚	16.9	21,000,000	21,100,000	21,100,000	0.25欧元	3,724.13	953.93	3,734.59
罗马尼亚	12.5	13,000,000	13,600,000	13,600,000	0.035欧元(未含能源卡收入)	1,411.61	403.02	525.44
意大利	18.34	19,700,000	19,740,586	19,740,586	0.1025欧元-0.242欧元	2,799.46	-1,050.58	2,862.85
江苏	1.8	1,700,000	1,733,610	1,733,610	0.93元	160.42	110.48	180.53
合计	88.54					15,843.07	2,152.25	14,232.36

问题(4)结合2008年公司与韩国周星合资成立综艺光伏并向韩国周星采购产线设备,随后合资公司发生亏损和设备大幅资产减值,且公司2018年将减值后资产出售给韩国周星等情况,核查说明韩国周星是否与公司、公司股东、公司董监高之间是否存在关联关系,上述交易的主要考虑及合理性,以及上述投资的原因及对公司的影响,说明是否存在损害公司利益的情形。

2008年5月,基于对光伏新能源行业的看好,公司与韩国JUSUNG Engineering Co.,Ltd(简称“周星公司”)签署合资合同,共同设立江苏综艺光伏有限公司(简称“综艺光伏”),生产薄膜太阳能电池。综艺光伏注册资本4,000万美元,本公司持股66.7%,周星公司出资持股33.3%。综艺光伏于2009年12月底正式投产。2010年,公司与周星公司共同出资9,980万美元对综艺光伏进行等比例增资,主要用于建设第二条薄膜电池生产线。

随着全球能源形势趋紧,始于上世纪50年代的太阳能光伏发电作为一种可持续的能源替代方式,于近年得到迅速发展。在国际市场和国内政策的拉动下,中国的光伏产业逐渐兴起,并迅速成为后起之秀。

太阳能光电转换电池主要分为两类,一类是晶体硅电池,另一类是薄膜太阳能电池。公司设立综艺光伏之时,尽管晶体硅太阳能电池由于相对较高的转换率,一直是太阳能电池的主流产品,但硅材料的短缺及高企的价格,使得晶体硅太阳能电池的发展速度受到了一定限制;另一方面薄膜太阳能电池的光电转换效率正逐步提高,公司预计薄膜太阳能电池产业将得到较快发展,此前2007年薄膜太阳能电池的市场占有率较2006年已有显著增长。

综艺光伏于2010年6月与周星公司签署了关于购买第二条生产线设备的相关合同,并于2011年5月完成设备安装后即开始进行工艺调试。经过调试,该生产线没有在规定的时间内达到综艺光伏向周星公司购买生产线设备的合同所约定的验收标准,未能达到预定可使用状态。此后,基于双方长期合作基础,综艺光伏给予了周星公司延期调试,但该生产线一直不能进行正常生产。

在综艺光伏进行生产线调试期间,国际市场晶硅价格发生了大幅变动,多晶硅价格从2008年到2012年降幅超过了90%,非晶薄膜太阳能电池在原材料价格上逐步不再具备明显优势。

考虑到周星公司对综艺光伏第二条生产线经过长时间调试仍未能如期