证券代码:600537　证券简称:亿晶光电　公告编号:2021-071

亿晶光电科技股份有限公司关于对《关于对亿晶光电科技股份有限公司的问询函》的回复公告

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。

亿晶光电科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年12月7日收到上海证券交易所上市公司管理一部《关于对亿晶光电科技股份有限公司有关资产出售事项的问询函》(上证公函【2021】2961号,以下简称“《问询函》”),并于2021年12月8日披露了《亿晶光电科技股份有限公司关于收到上海证券交易所对公司有关资产出售事项问询函的公告》(公告编号:2021-066),要求公司于5个交易日内,就《问询函》所述问题进行回复并公告。

公司收到《问询函》后,立即组织相关各方积极开展《问询函》的回复工作。但由于《问询函》涉及的部分问题仍需要补充、完善,公司预计无法在规定时间内完成回复,为确保回复内容的真实、准确、完整,经向上海证券交易所申请,公司先后两次延期回复《问询函》,具体内容详见公司2021-068号、2021-070号公告。

经公司进一步整理和完善,现就《问询函》相关问题回复如下:

事项一、(1)台州众合、沐阳酬勤及主要人员与公司、董监高、控股股东及其关联方之间是否存在关联关系或其他利益安排;(2)结合台州众合、沐阳酬勤及其相关方资信状况、支付安排进度等,说明本次交易款项支付履约保障措施。请独立董事发表意见。

【公司回复】

一、台州众合与公司关系及交易背景的情况说明:

1、台州众合主要工商信息如下:

(1)股东持股比例:

股东	持股比例
缪一航	60%
曾建君	40%

(2)主要人员:缪一航(执行董事,经理)、曾建君(监事)

2、台州众合与亿晶光电关联关系情况说明:台州众合与亿晶光电为两家独立的公司,无任何股权关联,经公司认真核查,台州众合主要人员与公司、董监高、控股股东及其关联方之间不存在关联关系或其他利益安排。

3、台州众合主要业务及与亿晶光电业务往来情况说明:根据台州众合提供的说明函,台州众合成立近一年来,业务开展良好,曾多次参与国内其他光伏企业二手设备的招投标业务,盈利水平稳步提升。在本次交易达成之前,台州众合与亿晶光电无任何业务往来。

4、台州众合的资信状况及购买公司资产的资金来源说明:截至2021年10月31日,台州众合资产总额2,464.56万元,负债总额240.21万元,资产负债率97.63%,其中负债主要构成为:应付职工薪酬2.88万元,其他应付款249.00万元,应付税费为-87.67万元。根据台州众合于2021年12月15日查询的企业信用报告,台州众合资信状况良好,目前无银行借款,也不存在逾期记录。台州众合用于支付本次交易的对价款来源于股东缪一航个人自有资金借款,主要用于公司的日常运营。

5、台州众合购买公司闲置资产的用途:台州众合购买公司落后淘汰产能设备主要是用于拆除零配件回收再利用。

二、沐阳酬勤与公司关系及交易背景的情况说明:

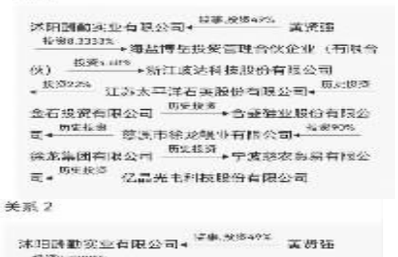
1、沐阳酬勤主要工商信息如下:

(1)股东持股比例:

股东	持股比例
郭艳军	51%
黄贤强	49%

(2)公司主要人员:郭艳军(执行董事兼总经理)、黄贤强(监事)

2、沐阳酬勤与亿晶光电关联关系情况说明:根据公司通过国家企业信用信息公示系统的查询结果,郭艳军与亿晶光电无关联关系,黄贤强及沐阳酬勤与亿晶光电的关联关系如下:



经公司认真核查,黄贤强及沐阳酬勤与亿晶光电在在关联关系,主要是由于亿晶光电借光上市之前的主体海通食品集团股份有限公司(以下简称“海通食品”)与其有历史股权关系,亿晶光电于2011年发行股份购买资产借光上市后,将光伏主业置入上市公司,并将海通食品原有业务全部置出,上图关系1与关系2所示关联关系,实际上是海通食品衍生而出的关联关系,黄贤强及沐阳酬勤与公司、董监高、控股股东及其关联方之间不存在关联关系或其他利益安排。

3、沐阳酬勤主要业务及与亿晶光电业务往来情况说明:沐阳酬勤成立于2014年4月1日,主营光伏二手铸锭炉、单晶炉、切片机、检测设备以及配件等光伏、半导体前段长晶切片设备,主要技术人员均来自美国ST公司等设备厂商,至今销售安装二手铸锭炉、单晶炉、切片机已达上十台,主要涉及美国ST450、JZ600、精功LTL800等设备炉型,及华汉虹晶阳单晶炉等。公司销售二手光伏设备全部负责拆卸安装调试,免除客户的后顾之忧,在行业内赢得了良好的口碑。沐阳酬勤与常州亿晶在2021年有业务关系,在9月份签订了合同编号为:EGCQ-2021-0830的拉晶炉《二手设备转让合同书》,现在该合同已经全部履行完毕,除此之外,沐阳酬勤与亿晶光电不存在业务往来。

4、沐阳酬勤的资信状况及购买公司资产的资金来源说明:截至2021年11月30日,沐阳酬勤资产总额1559.90万元,负债总额1357.95万元,资产负债率87.08%,其中负债主要构成为:应付账款59.06万元,应交税费-75.62万元,其他应付款1374.54万元,根据沐阳酬勤于2021年12月14日查询的企业信用报告,沐阳酬勤资信状况良好,目前正常履行的银行贷款余额61.90万元,不存在逾期记录。沐阳酬勤用于支付本次交易的对价款来源于公司自有资金及自筹资金。

5、沐阳酬勤购买公司闲置资产的用途:沐阳酬勤购买亿晶光电金刚线切片机主要准备经过改造后销售给水晶磁材等行业,水晶磁材等行业前期主要是通过带锯切割,效率低,光伏行业淘汰切片机经过改造在这类行业比较适用。

三、本次出售资产事项的内部审议程序

2021年11月初,公司管理层召开会议讨论了本次资产出售事项,并决定拟通过竞价拍卖的方式实施,公司于2021年11月4日确定由常州产权交易所有限公司(以下简称“产交所”)通过其交易平台对实物资产进行拍卖转让事宜。

2021年11月10日,本次资产处置事项申请通过公司管理层内部审批,并于2021年11月16日发出董事会通知,将本次出售资产事项提交董事会审议。2021年11月18日,公司召开了第七届董事会第八次会议,审议通过了《关于公司控股子公司拟出售资产的议案》,董事会授权公司管理层全权开展本次事项的前期准备工作(详见公司2021-062号公告)。

四、本次出售资产事项的具体交易规则:

2021年11月18日,公司与产交所签订《实物资产交易委托合同》,次日确定公开竞价的交易流程,具体规则如下:

1、征集意向成交方:本次项目意向成交方征集分为预报价(线下密封式报价)及网络竞价两个阶段。其中,线下密封式报价阶段,项目不设置挂牌价格,意向方网上报名交保证金,线下以快递邮寄形式向转让方提交报名资料及报价单,转让方选择密封式报价中价格处于前三位的全部意向方(报价并列的意向方均可入选)参与竞价。以上报名资料于转让方约定的最终时间统一拆封,拆封期间由转让方项目负责人、审计部门负责人、财务部门负责人、产交所项目负责人同时参与(上述人员拆封期间没收手机,在转让方指定会议室进行拆封工作),在会议室用固定电话联系入选单位。产交所项目负责人,在此期间操作线上竞价会发起事宜,以密封式报价的最高价或转让方指定价格作为挂牌底价,竞价环节如出价低于挂牌底价,则不予响应。竞价时间设置为通知入选单位后的半天之内。最终,竞价最高者作为意向成交方。如竞价期间无人应价,则密封式报价的最高报价者为意向成交方。

2、确认成交方:竞价结束后,转让方在7个工作日内将征集结果提交亿晶光电科技股份有限公司董事会审议,如审议批准通过后,由产交所向成交方发出交易成交通知,交易双方按照交易公告要求签订《资产转让合同书》及其他相关文件;如未获董事会批准,则本次交易事项终结,转让方及产交所不对意向成交方承担任何责任。如意向成交方未按时与转让方签署合同,则视意向成交方为违约方,扣除其保证金,转让方有权与报价/竞价第二顺位的意向成交方签署《资产转让合同书》,最终成交价与违约方最高报价的价差由违约方承担,以此类推。

3、信息发布期满后,如未征集到符合资格条件的合格意向受让方()=3个/标),则变更公告内容,重新申请信息发布。

五、本次出售资产事项的具体过程:

过程一:2021年11月19日上述标的及交易规则在产交所交易平台挂网,公示期限为7个自然日。截至2021年11月26日,共收到快递邮件方式密封报价10份,现场集中开封预报价,其中:

标一有3家报价,最高价为780万元;

标二有3家报价,最高价为550万元;

标三有2家报价,最高价400万元;

标四有2家报价,最高价为528万元。

(标三、标四由于未达到3个标,而导致流拍)

现场设定标一底价为1000万元,标二底价为600万元,开始竞价。由于无单位应价,导致流拍。

过程二:由于前次流拍,2021年11月26日,公司将各标的预报价阶段的最高价设置为底价,重新挂网公示7个自然日。其中标一底价:780万元;标二底价:550万元;标三底价:400万元;标四底价:528万元。

交易流程如下:

(1)意向方网上报名交保证金,竞价最高者作为意向成交方。

(2)确认成交方:竞价结束后,转让方在7个工作日内将征集结果提交亿晶光电科技股份有限公司董事会审议,如审议批准通过后,由产交所向成交方发出交易成交通知,交易双方按照交易公告要求签订《资产转让合同书》及其他相关文件;如未获董事会批准,则本次交易事项终结,转让方及产交所不对意向成交方承担任何责任。如意向成交方未按时与转让方签署合同,则视意向成交方为违约方,扣除其保证金,转让方有权与报价/竞价第二顺位的意向成交方签署《资产转让合同书》,最终成交价与违约方最高报价的价差由违约方承担,以此类推。

公司于2021年12月4日开展网上竞价,竞价结果如下:

标的序号	标的资产	底价(万元)	竞价单位数量(家)	出价次数(次)	最高报价(万元)
标的一	电池四车间设备	780	5	11	850
标的二	电池二车间设备	550	5	17	635
标的三	组件三车间设备	400	2	5	420
标的四	切片/金工车间设备	528	3	4	548
合计		2258	15	37	2453

四个标段经过多轮竞价,最终竞价结果合计为2,453万元,相比较前次预投标报价增加195万,增值约8.64%。2021年12月6日,公司第七届董事会第九次会议审议通过了《关于公司控股子公司出售资产的议案》,同意以上述竞价结果与相关中标单位签署正式的资产转让协议(详见公司2021-065号公告)。

六、履约保障措施:

1、保证金设定:在产交所公示阶段,意向参与拍卖的受让方必须缴纳200万元/每个标的,受让方缴纳的保证金在标的成交后转为履约保证金。台州众合、沐阳酬勤均已缴纳保证金。价款支付方式:在产交所公示阶段,已设定“本次交易价款支付方式为一次性付款,双方签署正式《资产转让合同书》后三日内,受让方付清资产转让全款至转让方账户。若未按时签订转让合同,或者转让合同签订后逾期未支付或全额支付转让款的,则本次交易作废,受让方已缴纳的保证金全额扣除,不予退还,转让方有权另行处置该部分资产”。

2、公司将于近期分别与台州众合、沐阳酬勤签署正式的《资产转让合同书》,在拍卖挂牌阶段已设定转让条件“如意向方未按时与转让方签署合同,则视意向成交方为违约方,扣除其保证金,转让方有权与竞价第二顺位的意向成交方签署《资产转让合同书》,最终成交价与违约方最高报价的差价由违约方承担”。

事项二、根据公司公告,2019年至2020年公司持续计提大额资产减值,分别计提固定资产减值准备4.09亿元、4.57亿元。本次拟出售闲置资产已计提减值合计0.34亿元,账面价值3.34亿元,预计出售将减少公司本年度经营利润2.96亿元。请公司补充披露:(1)本次拟出售资产基本情况,包括取得时间、价格、近3年度产能、产量及减值计提情况、资产减值迹象的判断及依据,减值测试的具体过程和结论,充分说明是否存在前期计提不足的情形;(2)前期计提大额减值的固定资产2018-2020年实际使用状态、产能、产量及减值计提金额、计提时点和依据,充分说明公司连续多年计提大额固定资产减值的原因和合理性,是否存在计提标准不一致或资产不实的情形;(3)列示本次资产处置后,公司剩余主要固定资产配置情况,包括但不限于资产类别、账面价值、技术路线、设计产能、2019-2021年实际产能和产量、剩余使用年限等,说明是否存在减值迹象以及后续处置安排。

【公司回复】

一、本次拟出售资产基本情况,包括取得时间、价格、近3年度产能、产量及减值计提情况、资产减值迹象的判断及依据,减值测试的具体过程和结论,充分说明是否存在前期计提不足的情形

1、本次拟出售资产基本情况,包括取得时间、价格、近3年度产能、产量及减值计提情况

生产工序	车间	产品	产品规格型号	资产名称	取得时间	取得价格(万元)	2020年末减值金额(万元)	处置时账面净值(万元)	近3年度产能/产量 2021 产能	2021 产量	2020 产能	2020 产量	2019 产能	2019 产量
硅片	硅片/金工车间	硅片	156/158.75/166	数控金钢线切片机	2018.6	4,846.15	2,262.39	2,234.62	3,200万片/年	1,394万片	8,700万片/年	3,128万片	25,200万片/年	1,439万片
				分选机	2018.4	1,075.00	0	715.62						
				辅助及其他设备	2010.6-2018.6	2,773.59	506.25	928.1						
	小计					8,694.74	2,768.64	2,879.34						
电池	二车间	电池片	156-158.75	制绒设备	2018.4/2019.3	1,165.11	0	845.67	0.34GW	0.02GW	0.34GW	0.32GW	0.40GW	0.34GW
				激光消融设备	2018.6	807.69	0	546.45						
				背钝化及上下料机	2018.6	2,344.96	0	1,586.49						
				扩散炉及上下料机	2011.11/2018.4	1,916.66	0	890.25						
				掺杂机	2018.9	749.23	0	601.21						
				PR设备	2017.12/2018.6	4,456.89	0	2,977.27						
				印刷线及上下料机	2011.11-2017.12(2019.12改造)	2,321.82	0	1,086.00						
				辅助及其他设备	2010.7-2021.5	3,890.16	186.93	1,472.10						
	小计					17,652.01	186.93	10,005.44						
	四车间	电池片	156-158.75	制绒设备	2012.4/2017.12	3,562.04	0	538.59	0.60GW	0.17GW	0.60GW	0.48GW	0.60GW	0.48GW
				激光消融设备	2017.9	763.53	0	460.07						
				背钝化及上下料机	2017.11	3,205.62	0	2,056.38						
				扩散炉及上下料机	2011.11/2017.12/2018.11	3,496.70	0	1,940.12						
				掺杂机	2019.9	797.15	0	628.94						
				管式PECVD及上下料机	2016.8/2017.12(2019.12机电及净化改进)	7,223.79	0	4,543.81						
				印刷线及上下料机	2012.2/2017.12(2019.12改造)	4,927.97	0	2,990.89						
				辅助及其他设备	2011.9-2021.5	6,006.41	103.36	2,276.31						
	小计					29,982.63	103.36	15,435.01						
	其他设备				2008.10-2019.12	1,631.56	5.227	311.42						
	电池合计					49,267.19	644.68	26,751.19						
组件	三车间	组件	156-158.75	组件流水线(可半片及双玻)	2018.11	1,744.78	0	1,240.64	0.72GW	0.08GW	0.72GW	0.54GW	0.72GW	0.47GW
				自动串焊机	2018.1(2020.12改造)	1,168.37	0	807.77						
				双层三胶层压机	2018.11	982.91	0	708.91						
				3pmo测试仪	2015.7	627.36	0	217.94						
				微光短片机	2020.1	301.72	0	249.73						
				配套及其他设备	2010.11-2020.10	674.26	10.31	371.93						
	小计					5,399.40	10.31	3,596.92						
	配套车间及其他设备				2010.6-2021.8	1,527.47	20.07	354.56						
	组件合计					6,926.87	30.38	3,951.38						
总计						64,896.99	3,443.70	32,582.59						

2、本次拟出售资产减值迹象的判断及依据

(1)本次拟出售资产2021年度使用及产生效益情况

本次拟出售资产主要为生产156mm/158.75mm单双玻组件的电池片生产线、组件生产线(资产共计407项、832台套,截至2021年11月30日,账面原值64,898.80万元、账面净值32,582.59万元),2021年累计生产硅片90.53MW、电池片191.45MW、组件76.62MW,相关产品折算为组件对应实现销售收入分别为11,314.36万元、26,450.97万元、9,186.73万元,占公司2021年1-11月组件收入分别为3.52%、8.24%、2.86%。具体如下:

单位:MW/万元

项目	一季度 数量	一季度 金额	二季度 数量	二季度 金额	三季度 数量	三季度 金额	四季度 数量	四季度 金额	合计 数量	合计 金额
组件销售收入										
210mm	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83.40	14,014.72	83.40	14,014.72
182mm	0.00	0.00	80.49	12,637.05	98.43	16,133.89	252.48	43,303.93	431.40	72,074.87
166mm	311.00	44,760.56	323.09	38,853.01	402.07	62,493.13	134.88	21,191.20	1,171.04	167,297.90
158.75mm/156mm	347.47	46,776.77	217.15	16,040.37	84.81	3,242.28	10.89	1,588.84	660.32	67,648.26
合计	658.47	91,537.33	620.73	67,530.43	585.31	81,869.30	481.65	80,098.69	2,346.16	321,035.75
其中拟出售资产实现										
166mm										
其中:硅片环节	32.43	4,669.53	0.02	2.41					32.45	4,671.94
158.75mm/156mm										
其中:硅片环节	44.71	6,177.25	3.37	465.17					48.08	6,642.42
电池片环节	152.46	21,063.71	38.99	5,387.26					191.45	26,450.97
组件环节	60.08	7,768.18	16.38	1,403.42	0.15	13.88	0.01	1.25	76.62	9,186.73
占组件收入比例										
其中:硅片环节	11.72%	11.85%	0.55%	0.69%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.43%	3.52%
电池片环节	23.15%	23.01%	6.28%	7.98%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	8.16%	8.24%
组件环节	9.12%	8.49%	2.64%	2.08%	0.03%	0.02%	0.00%	0.00%	3.27%	2.86%

注1:公司2021年度以外购单晶硅片为主,主要系单晶硅片市场采购单价低于公司自产单晶硅片生产成本,公司2020年未为应对可能的供货紧张在常州厂区保留10台硅片机及辅助设备,2021年度硅片供应紧张时公司启用了该部分硅片产能。2021年度该保留产能虽可以生产166mm硅片,但运行效率较市场低,故公司结合市场情况,决定彻底放弃硅片生产。

注2:公司158.75mm组件订单所需电池片由电池二、四车间生产,2021年度由于市场供需变动,部分电池片厂商开工率不足等致使电池片出现局部降价,外购电池片成本低于自产电池片,公司调整策略,增加外购电池片数量,降低了公司电池片车间开工率。

注3:公司158.75mm组件订单由组件三车间生产,由于公司新产线已投入运行并且效率明显提高,新组件线自动化程度较高,大大节省了人工成本,故公司在新产线产能未充分利用的前提下生产了部分158.75mm组件。

(2)本次拟出售资产减值迹象的判断及依据

公司主要产品为光伏组件销售,技术迭代不断加快一直是推动光伏行业发展的原动力。2021年,光伏行业主流硅片尺寸从158.75mm提升到166mm后,182mm和210mm也已开始量产。大硅片能够在光伏应用和光伏应用两个方面降低成本,从而降低光伏发电的应用成本。公司经过多年的经营和沉淀,有较好的品牌形象和销售渠道,主要客户群体为国内外大型电力公司,2021年度三季度开始的招投标中,客户更青睐于182mm和210mm组件,大幅提高了拥有高产能的大尺寸组件厂商中标率。

公司2020年度158.75mm组件销售占2020年度销售收入83.60%,结合市场趋势公司原预计2021-2022年度158.75mm和166mm组件仍将有一定市场份额,故2020年末保留了一部分生产产能,即本次拟出售资产部分,保留的电池二车间、电池四车间、组件三车间主要购置时间集中在2017-2019年。2021年度182mm和210mm组件得力于在制造方面、应用方面和成本等方面的优势条件,已迅速量产并加速成为市场主流产品;而158.75mm组件虽仍有一定的市场份额,并经技改可提升至166mm,但经济效益已不及预期,尤其是自2021年四季度开始166mm也已加速进入非主流区域。

2021年10月,公司管理层根据生产经营情况和长远发展需要,顺应行业发展趋势,拟继续有计划有序投建大尺寸组件产业链,预计将于2021年12月下旬将东厂区部分分散较小的厂房拆除后改造为适用大尺寸组件的集约化、智能化生产仓储一体化上下两层车间,加之四季度210mm组件的推出,182mm组件/占比的提升,组件库存占地面积更大,拟将本次拟出售资产相关的J栋、电池二车间、电池四车间、组件三车间等暂用于组件仓库,以进一步改善公司资产结构,提高市场竞争力,集中有限资源和精力投入主流光伏技术,故安排设备部牵头,会同生产部、技术部、销售部、财务部等部门多次论证和评估后,经总经办讨论决定,认定拟出售资产的电池片生产线、组件生产线生产效率、市场效率已不佳,且占用了公司大量的厂房土地,限制了公司规模的扩张,需及时进行处置。于2021年11月18日提请公司董事会审议通过本次处置议案。2021年12月通过常州产权交易所有限公司完成了本次资产处置。

综上,公司本次拟出售资产2021年度根据公司整体经营安排进行了生产,公司原预计相关产品仍将有一定的市场容量,但基于行业的快速变化,自2021年四季度开始166mm订单也快速下滑,虽然相关设备购置时间普遍较近经技改可提升至166mm,但经济效益已不及预期,结合未来公司经营安排拟将本次出售资产占用的车间用于暂存大尺寸组件和后期产线车间,故拟对上述拟出售资产进行处置,出现明显减值迹象。

(3)拟出售资产2020年末未发生减值的判断及依据

外部市场方面:存量市场2020年光伏市场组件尺寸种类多样,包括156.75mm、157mm、158.75mm、166mm、182mm、210mm等,且各占有一定的市场份额,其中:156.75mm-166mm尺寸占到绝大部分。根据中国光伏行业协会于2021年2月3日出具的《中国光伏产业发展路线图(2020年版)》:‘2020年,全国电池片产量约为134.8GW,其中182mm和210mm尺寸合计占比约4.5%,158.75mm和166mm尺寸占比合计达到77.8%,158.75mm是现有电池生产线最易升级的方案,166mm是现有电池产线可升级的最大尺寸方案,因此将是近2-3年的过渡尺寸。156.75mm尺寸(包括157mm)由2019年的主流尺寸下降为17.7%,预计在2022年左右被淘汰。2020年,158.75mm-166mm尺寸组件占绝大部分,且亚太、印度等市场技术革新较慢,预计未来几年内,仍有小尺寸组件一定的市场份额’。

公司内部方面:1)公司产能预留匹配,截至2020年末,公司组件产能约5GW(组件3.2GW新产线和0.72GW原产线,2GW剩余产能1.3GW预计将于2021年1月试运行投产),公司电池线产能合预留仅3.04GW(2GW新产线于2020年11月投产,预留1.04GW原产线),公司基于电池片供应紧张时电池端压力较大考虑预留;2)公司根据在手订单情况预留了部分产能,2020年末158.75mm/156mm在手订单约0.5GW约6.7亿元(占订单68.37%),2021年3月末158.75mm和166mm在手订单约8.1亿元(占订单80%);3)公司结合经营情况及参考行业预期预留,中国光伏行业协会于2021年2月3日出具的《中国光伏产业发展路线图(2020年版)》:‘2020年,全国电池片产量约为134.8GW,其中182mm和210mm尺寸合计占比约4.5%、158.75mm和166mm尺寸占比合计达到77.8%,158.75mm是现有电池生产线最易升级的方案,166mm是现有电池产线可升级的最大尺寸方案,因此将是近2-3年的过渡尺寸,预计将于2025年全面淘汰’,公司与行业预期偏差不大;4)公司根据现有资产升级改造可行性分析,经比较电池二车间与电池四车间、组件三车间由于设备使用效率较高、参考公司厂区规划发予以保留,其他电池车间、组件车间予以拆除。2020年7月出具的《2019-2020年中国光伏产业年度报告》也明确156mm尺寸电池组件产线可改造为166mm尺寸产线,同时行业内部分公司资料显示均可实施技改。

截至2021年11月,公司销售收入中210mm占比4%、182mm占比18%、166mm占比50%、158.75mm/156mm占比28%,与公司原预计2021年度5%、15%、55%、25%差异不大,但进入2021年四季度开始,公司销售订单由三季度的210mm占比0%、182mm占比16.82%、166mm占比68.69%、158.75mm/156mm占比14.49%明显加速,公司于2021年10月,安排设备部牵头,组织生产部、技术部、销售部、财务部等部门,对是否技改提升158.75mm至166mm进行了论证,最后经总经办决议进行放弃并转而开始将166mm提升至182mm,并已于10月开始。

2021年相关厂区规划已如期完成,但预留电池生产线1GW、组件生产线0.74GW未及预期。2021年10台硅片机及辅助设备实际生产1.394万片,电池二车间实际生产0.02GW,电池四车间实际生产0.17GW,组件三车间实际生产0.08GW,上述资产2021年出售账面价值合计32,582.59万元。

(3)2021年

公司2021年规划:2021年四季度开始182mm和210mm市场占有率的快速渗透,公司拟启期进行产线扩展,由于近两年新产线主要投资于西厂区,西厂区空间已不多,而东厂区由于建设时间早,厂区整体厂房分散且空间较小,公司决定整个东厂区近600亩土地作为未来1-2年实现新产线规划用厂房,拟对部分厂房进行拆除规整,一期拆除计划集中在电池一、三车间和五个组件仓库,鉴于组件整体占地面积较大,且相关原辅材料同等面积较大,所需的仓库面积较大。根据上述投资规划,公司适时调整了厂区生产布局:拟将硅片J栋、电池二、四车间和组件三车间设备处置,暂作为组件和辅料仓库使用,腾出空间,便于将需拆除的组件仓库搬迁后,实施东厂区拆除规划。

预计将于2021年12月下旬开始实行东厂区规划部分的厂房和仓库拆除计划。

综上,公司于报告期各期末所做经营规划均系依据当时情况所做出的合理判断,但基于行业变化近年较快,导致公司2019年收购内蒙公司,2020年预留产能未能如期实现当时判断,公司将积极加强预期规划的可实现性,截至2021年11月末剔除拟出售资产后公司电池片、组件生产线均系行业内效率最佳设备,公司将继续提升管理能力回报股东。

3、公司2019年至2021年资产减值原因及合理性

公司于2019年度末累计计提固定资产减值准备4.09亿元(其中2019年度当年度计提2.59亿元),2020年度末累计计提固定资产减值准备4.80亿元(其中2020年度当年度计提4.57亿元。2020年处置设备原值为12.19亿元、对应设备已计提固定资产减值准备3.72亿元,处置收入0.15亿元(占对应原值1.23%);2021年本批设备处置前已陆续处置设备原值为11亿元,对应设备已计提固定资产减值准备4.49亿元,处置收入0.32亿元(占对应原值2.93%)。

公司计提大额固定资产减值的设备大部分均已于计提年度末拆除单独存放并于下年度处置。

(1)2019年度计提大额固定资产减值的原因和合理性

公司实控人于2019年变更后,公司新管理层深入调研公司经营情况,决定公司未来发展方向,并改善公司整体生产成本较高的现状,以提升和保持公司的竞争力。公司新管理层多次车间、各部门走访和调研,多次会议讨论和斟酌,明确了公司未来整体投资规划及未来产能安排,对厂区生产进行了重新规划,并指定技术部门会同生产部门、财务部门对公司现有的每条生产线主要设备就其产能、能耗、工艺、成本效益等方面具体分析,明确了运行能耗较高、物料损耗较高的设备范围,经过财务部、生产部、设备部和内审部门多次复盘、整理和多次论证,识别出详细的拟处置设备清单,期末公司聘请中和资产评估有限公司对上述设备进行了评估。2020年度,大部分减值设备已处置完毕。

基于公司2020年整体投资规划及未来整体产能安排,公司对厂区生产进行了重新规划,公司拟将部分效率低、运行能耗较高、物料损耗较高的设备处置,相关设备出现减值迹象。

2019年度计提减值的固定资产设备共计580项,2,031台套,账面原值1,289,793,708.59元、账面净值272,329,085.07元。购置时间2007年至2018年不等,自2019年陆续闲置,至2019年12月31日,大部分设备均已于年末标记后拆除单独存放并拟于下年度处置。

闲置设备按照生产产品不同分为两类:一类为太阳能光伏电池及组件生产相关设备、一类为蓝宝石车间的生产蓝宝石晶体材料相关设备。

太阳能光伏电池及组件生产相关设备共计553项,购置时间2007年至2018年不等,正常生产时分布于常州亿晶光电科技有限公司生产各个环节。此类设备闲置前均为公司正常经营的主要生产设备,但是,近些年随着光伏产业技术的高速发展,此类设备生产的产品在性能等方面逐渐落后,主要体现在两个方面,一是产品转换效率低;二是减值测试范围内设备能耗高成本高,在目前现有生产方式下会导致公司生产成本高于市场成本。2019年光伏行业平价上网趋势已渐显现,中国光伏产业必然进一步加强技术创新,加快提质、降本、增效的步伐,以求尽快地实现全面平价上网。综上所述,此类设备由于性能落后、能耗高成本高、通用性不强等原因,不能满足经营需求,同时公司对厂区布局也计划进行规划的调整。

电池生产相关设备减值资产主要系背钝化及镀膜工序、扩散设备和印刷产线工序,相关设备均系产品转换效率低、能耗高成本高,在目前现有生产方式下会导致公司生产成本高于市场成本。组件生产相关设备主要是系组件一车间组件生产线(生产156mm),虽然156mm是2019年市场主流产品,公司预期2020年156mm市场将大幅衰减,且改造158.75mm产线后运行效率不佳,故将该生产线拆除处置,生产车间用于规划用途。

蓝宝石车间的生产蓝宝石晶体材料相关设备共计27项,购置时间2011年至2016年。至2019年12月31日,蓝宝石晶体材料未能形成稳定成熟的市场,加之管理层对公司未来蓝宝石市场不看好,此类设备一直未能量产,基于目前行业需求变化,公司计划整体战略调整并对厂区重新规划。同时该设备专业性极强,通用性较差,市场对该类设备认可度较低。

由于相关设备不是再投入生产回收价值,是以出售形式,故公司对相关设备向专业二手设备回收方进行了询价。同时公司委托中和资产评估有限公司于2020年3月28日出具的闲置设备减值测试项目价值咨询报告书(中和咨报字(2020)第BJU2006号)。根据预计处置价格计提固定资产减值准备。

(2)2020年度计提大额固定资产减值的原因和合理性

①、公司所处的市场环境发生的变化

平价上网将全面实现:2020年3月10日,国家能源局正式发布《关于2020年风电、光伏发电项目建设有关事项的通知》,根据其中《2020年光伏发电项目建设方案》,2020年光伏政策的总基调及操作办法将延续2019年的相关政策机制,实行省级主导、落实消纳、平价优先、分类管理。此项政策的落地,对于我国光伏发展历程有着“承上启下”的重要意义,我国光伏发电由补贴依赖进入平价建设。

组件产品大尺寸趋势落地:随着光伏平价上网,为提高组件功率输出,降低产业链成本,在目前光伏电池片的效率增长空间有限的情况下,更大尺寸的光伏硅片需求凸显。国内已推出更大尺寸的M6尺寸(166mm)和M12尺寸(210mm),发起新一轮太阳能级硅片大尺寸化变革。

多晶市场进一步大幅压缩:根据PVinfolink机构数据,2020年多晶电池市占率约为10%,预计2022年多晶电池市占率将进一步缩小至2%。

2020年四季度,公司受组件原材料价格飙升,组件端毛利率为负:受新冠疫情在全球扩散及光伏平价上网进程中降本等多重因素的影响,光伏组件市场价格逐季下降明显,国内央企采购招标时间集中在二季度末、三季度初,招标价格均处于较低水平,由于组件销售自签单至交付的周期一般为3-6个月,加之受补贴政策影响,故这些低价订单集中在第四季度交付。成本端受上游玻璃为主的原材料价格大幅上涨等因素的影响,行业内光伏企业四季度均出现大幅度的组件业绩下滑,部分公司出现四季度毛利率负数情况。

②、公司2020年度计提减值固定资产相关情况

经过充分论证,根据未来整体投资规划及产能安排,公司对厂区生产进行了重新规划,电池一、三车间停产以备东厂区厂房拆除整改,组件四车间改造为全新2GW组件流水线,组件五车间改造为新产线后道成品打包工序以及线边仓供成品周转;将部分运行能耗较高、物料损耗较高、以及技术与市场发展趋势不符的电池片生产线、组件生产线的设备进行对外处置,相关设备出现减值迹象。公司原拟在内蒙古投资年产3GW单晶硅棒和硅片项目,由于公司已终止收购该公司,上年度原为及时应对市场变动在常州厂区保留的硅片产能相关设备,及原拟依靠内蒙古地区工业电价、劳动力成本及新能源产业政策等综合优势继续使用的硅片前道工序相关设备,基于2020年末现状公司拟进行对外处置,相关设备出现减值迹象。

2020年度计提减值的固定资产设备闲置设备共计417项、1,174台套,账面原值106,653.11万元、账面净值48,350.68万元。购置时间2007年至2019年不等,自2020年陆续闲置,至2020年12月31日,相关产线已全部闲置,大部分拆除单独存放,2021年3月公司组织相关部门重新确认后单独贴标标记,拟进行处置。

闲置设备均为太阳能光伏电池及组件生产相关设备,正常生产时分布于常州亿晶光电科技有限公司生产各个环节。此类设备闲置前均为企业正常经营的主要生产设备,但是,近些年随着光伏产业技术的高速发展,此类设备生产的产品在性能等方面逐渐落后,主要体现在两个方面,一是产品转换效率低;二是减值测试范围内设备能耗高成本高,在目前现有生产方式下会导致公司生产成本高于市场成本。2019年光伏行业平价上网趋势已渐显现,中国光伏产业必然进一步加强