



信息披露

2015年5月6日 星期三
zqsb@stcn.com (0755)83501750

B73

证券代码:002147 证券简称:方圆支承 公告编号:2015-018

马鞍山方圆回转支承股份有限公司 关于深圳证券交易所2014年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

马鞍山方圆回转支承股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2015年4月22日收到深圳证券交易所下发的《关于对马鞍山方圆回转支承股份有限公司2014年年报的问询函》,对问询函中相关问题回复如下:

问题1、瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对你公司2014年度财务报告出具了保留意见的审计意见,针对保留意见涉及事项,请你公司补充披露:

(1)保留意见涉及的母公司资产负债表列示的1,146万元递延所得税资产的明细情况,相关可抵扣暂时性差异产生时间、金额、形成原因、确认递延所得税资产的会计期间、可抵冲年限等;(2)确认上述递延所得税资产的依据,包括但不限于公司过去五年内的生产经营情况、董事会对公司未来五年的经营预期、未来五年应纳税所得额的测算情况、政府补助的取得情况、以公允价值计量的金融资产公允价值变动损益在未来期间转回的情况等,以及上述确认依据与相关假设的合理性;(3)是否有确凿证据表明上述可抵扣暂时性差异转回的未來期间能够产生足够的应纳税所得额,确认上述递延所得税资产是否符合谨慎性原则,相关会计处理是否未符合《企业会计准则第18号-所得税》的规定;

答:1、保留意见涉及的母公司资产负债表列示的1,146.63万元递延所得税资产明细如表11所示,其中:2013年度以前确认583万元,2014年度确认563.54万元;可抵扣亏损到期年限如表12所示。合并报表范围内控股子公司递延所得税资产情况详见表13、14、15、16所示。

表1.1:2014年末母公司递延所得税资产明细(金额单位:元)

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	24,953,519.63	3,743,027.94	-145,333.98	23,984,626.40	3,597,693.96	
其中:应收账款坏账准备	13,967,508.14	2,095,126.22	-264,048.39	15,727,830.73	2,359,174.61	
其他应收账款坏账准备	114,314.41	17,147.16	4,942.37	147,263.53	22,089.53	
存货跌价准备	10,871,697.08	1,630,754.56	-414,324.74	8,109,532.14	1,216,429.82	
2、负债账面价值大于计税基础的项目						
3、可抵扣亏损	13,919,466.20	2,087,919.93	2,837,083.41	32,833,355.60	4,925,003.34	
4、税收优惠(注)			2,943,607.87	19,624,052.47	2,943,607.87	
合计	38,887,298.83	5,830,947.87	5,635,357.30	76,404,032.47	11,466,305.17	

注:企业购置并实际使用规定的环保节能、节能节水、安全生产等专用设备,该专用设备投资额的10%可以从企业当年的应纳税所得额中抵减;当年不足抵减的,可以在以后5个纳税年度结转抵减。公司购置环保节能设备,享受税收优惠政策,2014年,公司取得税务局的批准文件,自2014年开始未来5年内可抵免金额如表12、3、4、5、6所示。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	1,062,126.85	270,319.03	109,432.98	2,531,680.07	379,752.01	
其中:应收账款坏账准备	1,493,964.82	224,094.72	108,356.10	2,216,338.80	332,450.82	
其他应收账款坏账准备	31,315.43	4,697.31	1,429.44	40,845.00	6,126.75	
存货跌价准备	276,846.60	14,326.96	-352.55	274,426.27	41,174.44	
合计	1,062,126.85	270,319.03	109,432.98	2,531,680.07	379,752.01	

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	2,928,406.56	439,261.28	127,216.57	3,776,519.06	566,477.85	
其中:应收账款坏账准备	2,659,191.99	398,878.80	140,082.27	3,593,106.79	538,962.06	
其他应收账款坏账准备	9,904.45	1,350.67	652.43	13,354.02	2,003.69	
存货跌价准备	260,212.12	39,031.82	-13,523.08	17,008.25	25,508.74	
合计	2,928,406.56	439,261.28	127,216.57	3,776,519.06	566,477.85	

表1.3:控股子公司长沙方圆2014年末递延所得税资产明细(金额单位:元)

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	1,262,186.85	270,319.03	109,432.98	2,531,680.07	379,752.01	
其中:应收账款坏账准备	1,493,964.82	224,094.72	108,356.10	2,216,338.80	332,450.82	
其他应收账款坏账准备	31,315.43	4,697.31	1,429.44	40,845.00	6,126.75	
存货跌价准备	276,846.60	14,326.96	-352.55	274,426.27	41,174.44	
合计	1,262,186.85	270,319.03	109,432.98	2,531,680.07	379,752.01	

表1.4:控股子公司衡阳方圆2014年末递延所得税资产明细(金额单位:元)

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36	46,116.78	294,650.56	73,650.14	
其他应收账款坏账准备	106,429.38	26,607.35	97.34	110,334.76	27,589.69	
存货跌价准备	-	-	41,423.09	73,692.36	41,423.09	
2、可抵扣亏损	13,019,883.52	3,254,970.88	-282,812.14	11,888,534.96	2,972,158.74	
合计	13,236,446.33	3,309,111.58	-192,295.92	12,667,262.64	3,116,815.66	

注:同续前件公司自2013年开始实施的58项技术改造,2014年完成了整个方圆支承生产线改造,具备设计产能与市场相匹配,该子公司2013年及2014年均实现了盈利,可抵扣暂时性差异正逐步转回,根据相关已有订单及市场行情可预期,具备持续盈利能力;2015年预计生产210万台应纳税所得额,公司2015年完成大规格件生产改造后,将形成量的突破,同时毛利率提升,达80%左右,2016年预计生产100万台应纳税所得额,公司谨慎预计,大规格件生产产能可满足后三年生产需求,达产后将考虑市场完全竞争影响,此后三年应纳税所得额平均增幅保持10%增幅。公司管理层认为,其未来规划及盈利预期符合行业预期,在可抵扣暂时性差异转回年限内,能够形成足够的应纳税所得额。

项目	期初余额	期末余额	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
1、资产账面价值小于计税基础的项目	216,562.81	54,140.70	90,516.22	578,627.68	144,656.92	
其中:应收账款坏账准备	110,133.43	27,533.36				