



证券代码:002660 证券简称:茂硕电源 公告编号:2016-043

茂硕电源科技股份有限公司关于公司2015年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

茂硕电源科技股份有限公司(以下简称“公司”或“茂硕电源”)于2016年4月27日收到深圳证券交易

所发关于公司2015年年报的问询函(中小板年报问询函【2016】第61号),回复如下:

1、你公司于2016年4月20日披露了业绩快报修正公告,将2015年归属于上市公司股东的净利润由2,405万元修正为1,590万元,修正原因为存货跌价准备和应收账款坏账准备计提不充分,以及支付政府补贴之前

在项目进度内分摊调整为按购置资产的使用寿命分摊。请说明上述事项的调整原因,依据以及是否符合会计准则的相关规定。

回复:
1)关于存货跌价准备调整事项的说明:
公司对存货跌价准备的会计政策是在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

公司主营产品之LED驱动电源G系列产品,功能比较全面,但由于成本较高,市场销售受到一定的限制,加之产品更新换代快,公司推出全新的E系列产品作为主要推广和销售的产品,所以,我们按照会计准则和企业会计准则的要求,对G系列的存货进行了严格的减值测试,对于G系列产品及其对应的原材料中可变现净值低于成本的存货,计提了504万的存货跌价准备,符合会计准则的规定。

本年度存货跌价准备计提及业绩快报之后计提的具体数据如下:

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	2015年末余额	2015年快报后补提金额
原材料	1,345,669.96	3,041,656.03	-	396,511.18	3,990,814.81
在产品	119,242.37	61,245.44	-	180,487.81	8,883.00
产成品	3,478,437.23	14,258,198.70	447,385.89	4,454,974.47	13,769,047.35
合计	4,943,349.56	17,401,100.17	447,385.89	4,851,485.65	17,940,349.97

单位:元
①上述存货跌价准备经审计2015年末余额为1,794万元,包含业绩快报披露后计提的504万存货跌价准备;

②存货跌价准备的计提是按照公司存货管理制度规定计提的,本次计提的存货跌价准备是单个存货项目的LED驱动电源G系列的材料和产成品及与之配套的自制半成品变压器料和成品。

2)关于应收账款坏账准备调整事项的说明
公司应收账款坏账准备的会计政策如下:
(1)坏账准备的计提标准
本公司在资产负债表日对应收账款账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如债务人发生破产或违约等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观证据。

(2)坏账准备的计提方法
①单项金额重大的划分为人民币30万元以上的应收款项单项计提坏账准备;②对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按照账龄分析法计提坏账准备;③单项金额不重大但有客观证据表明其发生了减值的应收款项,单项计提坏账准备。

(3)公司在资产负债表日根据会计准则和企业会计准则的要求对应收账款账面价值进行检查,对单项金额重大且存在诉讼事项、质量问题、经营不善或破产的客户,单项计提了605万元的坏账准备,符合会计准则的规定。

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款明细及业绩快报之后计提的明细具体如下:

应收账款(单位:元)	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由	2015年快报后补提金额
客户1	432,837.45	432,837.45	100.00%	该公司破产	1,050,355.03
客户2	6,213,800.78	1,242,760.16	20.00%	按账龄计提坏账比例计提	1,050,355.03
客户3	854,162.95	854,162.95	100.00%	该公司破产	854,162.95
客户4	517,506.16	2,375,400.50	46.51%	按账龄计提坏账比例计提	1,513,694.09
客户5	8,330,367.55	4,165,183.78	50.00%	按账龄计提坏账比例计提	2,631,806.33
合计	20,938,674.89	9,070,348.84	-	-	6,050,018.40

备注:
①上述单项计提的应收账款坏账准备2015年末余额907万元是审计后的数据,包含快报发布之后补提的605万元坏账准备金额。

②上述客户除了客户1是在2013年单项计提了1000的减值准备后,其余四个应收账款原来是按照账龄分析计提的,本年业绩快报后出于谨慎性原则更改为按单项金额重大单项计提坏账准备政策,故补计提了605万元的坏账准备。

(4)公司在资产负债表日根据会计准则和企业会计准则的要求对应收账款,按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款及坏账准备金额如下:

账龄	应收账款	年末余额	坏账准备	计提比例
1年以内	336,950,991.96	-	-	-
1-3个月以内	76,675,549.55	-	-	5%
4-12个月	413,630,511.41	3,833,777.48	3,833,777.48	9%
1年以上未计提	54,000,878.99	5,400,687.91	5,400,687.91	10%
1-2年	18,422,691.93	3,688,539.39	3,688,539.39	20%
2-3年	1,974,627.86	4,587,313.63	4,587,313.63	50%
3年以上	10,587,214.62	10,587,214.62	10,587,214.62	100%
合计	505,841,954.91	28,097,532.33	28,097,532.33	-

3)政府补助
公司对政府补助的会计政策为与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益;与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

公司在资产负债表日根据会计准则和企业会计准则的要求对政府补助进行会计处理,将2015年度收到后记入营业外收入的与资产相关的政府补助,调整计入递延收益,调整后影响损益290万元,符合会计准则的规定。

2、你公司的子公司湖南南方正达电子科技有限公司2015年经审计的净利润为4,146万元,较利润预数4,356万元2015年末,未能完成业绩承诺。请说明未对商誉计提减值准备的合理性。

回复:
1)公司于2015年发行股份购买并增资湖南南方正达电子有限公司(以下简称“方正达”),公司持有其股权比例56.24%,纳入合并报表范围,形成商誉13,103.87万元;方正达2015年经审计的扣非净利润为4,146万元,较利润承诺数4,356万元少210万元,未能完成业绩承诺。

2)公司聘请具有证券资格的专业的评估机构沃克森(北京)国际资产评估有限公司,对湖南南方正达电子科技有限公司的股权全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估,出具了沃克森评报字【2016】第082号的评估报告,评估结果是:采用收益法对湖南南方正达电子科技有限公司的股权全部权益价值评估值为40,094.33万元,评估值较账面净资产评估值增加24,240.86万元,增值率152.91%。具体如下:
①评估基准日的与资产相关的政府补助,调整计入递延收益,调整后影响损益290万元,符合会计准则的规定。

②评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

③评估基准日的主要资产及负债情况:

项目	2015-12-31	2015-12-31
流动资产	21,452.65	21,452.65
非流动资产	9,315.07	9,315.07
其中:固定资产	6,788.22	6,788.22
在建工程	1,230.17	1,230.17
无形资产	302.57	302.57
长期待摊费用	115.81	115.81
递延所得税资产	265.89	265.89
其他非流动资产	532.71	532.71
资产总计	30,767.72	30,767.72
流动负债	14,714.25	14,714.25
非流动负债	200.00	200.00
负债总计	14,914.25	14,914.25
净资产	15,853.47	15,853.47

④评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑤评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑥评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑦评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑧评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑨评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑩评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑪评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑫评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19	1,004.47	1,076.66
销售费用	2,973.89	3,239.70	3,487.36	3,771.50
财务费用	225.41	247.27	267.69	290.40
营业利润	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
利润总额	6,123.02	6,365.11	6,683.20	7,175.02
所得税费用	879.55	906.28	936.38	1,041.02
净利润	5,243.47	5,458.83	5,746.82	6,134.00

⑬评估后的企业财务情况如下:

项目	预测期间			
	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	34,974.37	38,367.48	41,535.98	45,058.46
营业成本	24,671.42	27,409.03	29,864.63	32,498.86
营业税金及附加	192.51	211.19	228.63	248.02
管理费用	788.12	895.19		