

茂硕电源科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所2018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2019年5月14日收到深圳证券交易所发来的关于公司2018年年报的问询函(中小板年报问询函【2019】第139号),现回复如下:

一、报告期内,你公司计提资产减值损失28,529.32万元,其中固定资产减值损失11,587.75万元,坏账准备6,024.75万元,存货跌价损失4,454.62万元,长期股权投资减值损失2,410.52万元,可供出售金融资产减值损失2,238.22万元,在建工程减值损失930.83万元,商誉减值损失882.65万元。

(1)报告期内,你公司对光伏电站计提减值准备11,427.53万元。请补充披露光伏电站减值的具体明细并结合未来经营计划、光伏电站的成新率、技术更新升级等情况,说明本期对光伏电站计提大额减值准备的合理性及准确性。

(2)报告期内,你公司计提应收账款坏账准备5,847.32万元,收回或转回应收账款坏账准备金额177.97万元,计提其他应收账款坏账准备355.40万元。请结合你公司应收账款和其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策等,说明坏账准备计提的合理性和准确性。

(3)报告期末,你公司存货账面余额为19,892.34万元,跌价准备账面余额为5,965.26万元,其中,原材料的期末账面余额为8,236.65万元,本期计提跌价准备2,565.63万元,跌价准备期末余额3,304.46万元;库存商品的期末账面余额为6,627.05万元,本期计提跌价准备1,662.07万元,跌价准备期末余额2,404.72万元。请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素,说明存货跌价准备计提的依据及充分性。

(4)报告期内,你公司关于光伏电站资产减值测试中,你公司长期股权投资账面余额为8,237.03万元,报告期内对其计提减值准备2,383.18万元。请结合你公司减值测试过程,具体假设及参数选取情况,说明对其计提减值损失的原因及合理性,以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(5)本报告期,你公司对杭州骑客智能科技有限公司(以下简称“骑客智能”)、深圳市聚电网络科技有限公司(以下简称“聚电网”)和深圳前海茂硕新能源科技有限公司(以下简称“前海茂硕”)可供出售金融资产分别计提减值准备1,101.62万元、997.55万元和91.89万元。请结合骑客智能、聚电网和前海茂硕的基本情况,与你公司的关联关系,股权投资取得因及数量说明财务会计处理的合规性以及计提减值准备的原因,依据和主要测算过程。

(6)报告期内,你公司对在建工程何家边4.44MW太阳能光伏电站项目全额计提减值准备920.33万元,请详细列示在建工程项目的核算过程,并结合你公司经营环境、业务开展,在建工程情况,未来发展计划等,说明本期对在建工程计提减值准备的合理性、准确性和充分性,以及会计处理的合规性。

(7)报告期末,公司商誉账面原值1,045.11万元,报告期内,你公司计提商誉减值准备882.65万元,全部为对收购深圳茂硕新能源科技有限公司形成的商誉计提的减值准备。

①请按照《企业会计准则第8号—商誉减值》的要求,补充披露商誉所在资产组或资产组合的相关信息,以及商誉减值测试的过程与方法,包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理性、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、折现率、预测期等)及其确定依据等信息;

②结合商誉减值测试主要产品和业务,行业发展及竞争情况等以及经营业绩等,分析当期资产和上年资产状况及经营前景是否发生重大变化,说明你公司在2018年集中计提商誉减值的原因及合理性,是否符合《企业会计准则》的有关规定。

(8)因计提商誉减值相比,你公司计提了较大的资产减值损失,请说明你公司与此相关的内部控制制度是否健全、有效,及拟采取的改善措施。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

一、报告期内,你公司对光伏电站计提减值准备11,427.53万元。请补充披露光伏电站减值的具体明细并结合未来经营计划、光伏电站的成新率、技术更新升级等情况,说明本期对光伏电站计提大额减值准备的合理性及准确性。

(一)光伏电站减值准备明细如下所示:

资产组名称	资产原值	累计折旧	固定资产净值	计提减值准备	固定资产净额	评估值
海宁15MW光伏分布式电站	10,732.20	2,085.61	8,726.59	3,447.59	5,279.00	5,279.00
新乡11.26MW林光互补电站	11,288.95	922.86	10,266.09	4,239.09	6,027.00	6,027.00
菏泽1.56MW林光互补电站	8,402.18	796.24	7,605.95	3,770.85	3,835.10	3,835.10
合计	30,423.13	3,794.71	26,628.53	11,427.53	15,201.00	15,201.00

(二)公司本期对光伏电站计提大额减值准备的合理性和准确性

2018年下半年,为进一步优化公司资产结构和资源配置,公司调整发展战略,决定回归主业深耕主营业务,将负责光伏电站业务的生产子转型为专注于研发的科技型企业,全力开拓光伏行业定制技术产品,降低毛利率都会导致光伏电站成本下降。

同时,由于原材料价格下降,光伏行业成本下降,同时随着技术进步,降本增效,组件价格持续降低,电站重置成本越来越低,加之集中式电站电价补贴迟迟未到位,且未明确付款期限,严重占用公司资金,资产减值迹象明显。

基于上述原因,固定资产存在明显的减值迹象,并于报告期末对固定资产进行了减值测试,同时与同行业(上海)资产评估有限公司出具的万隆评估报(2019)第1014号万和隆评估报(2019)第1014号)的评估报告,需对该光伏电站资产计提减值准备11,427.53万元。

综上所述,公司本期对光伏电站计提大额减值准备是必要的、合理的,计提的减值金额符合实际。

(三)年审会计师核查意见

1. 评估及测试与固定资产减值相关的内部控制的设计及运行有效性,复核计提资产减值准备计提的审批程序,并获取相关审计报告;

2. 检查固定资产减值准备计提依据是否充分,会计处理是否正确;

3. 利用外部评估专家的工作,获取资产评估报告,并复核资产评估机构的评估资质,资产评估报告的评估范围、关键假设及主要参数;检查固定资产减值准备计提金额是否正确。

经核查,年审会计师认为:公司本期对光伏电站计提大额减值准备是合理的。

二、报告期内,你公司计提应收账款坏账准备5,847.32万元,收回或转回应收账款坏账准备金额177.97万元,计提其他应收账款坏账准备355.40万元。请结合你公司应收账款和其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策等,说明坏账准备计提的合理性和准确性。

(一)坏账准备计提政策

公司的坏账准备计提政策如下:

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:本公司将期末余额为人民币30万元以上的应收款项确认为金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时状况确定计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
应收账款组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合,应收国家财政支付的电费
保证金、押金组合	不计提坏账准备	保证金、押金组合
其他组合	计提坏账准备	主要包含应收的房屋租赁押金、质量保证金、合同约定等

2) 根据信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	—	—
1—12个月	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备

1) 关联方组合

2) 保证金、押金组合

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(二)坏账准备计提的合理性和准确性

1. 本期公司应收款项减值情况如下:

类别	期末余额	期初余额	本期计提坏账	减值原因
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	7,961.21	7,667.86	273.34	主要是“聚电网”涉诉事项所致
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	53,925.77	4,780.33	48,412.24	主要是涉诉事项所致
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	419.22	351.82	67.41	主要是涉诉事项所致
合计	61,573.00	12,800.01	48,752.99	6,149.33

公司应收款项期末余额61,573.00万元,较上期增加138,370.01万元,期末应收款项坏账准备金额12,820.01万元,较上期增加149,333万元,其中本期收回或转回坏账准备177.97万元。应收款项减值准备增加的主要原因系本期发生“联盛金融”事件,受行业政策不利影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致应收账款减值以收回,单项计提坏账准备增加15,328.22万元,占本期坏账准备总额的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)、重庆瑞端通信技术有限公司(以下简称“上海瑞凯”)受“联盛金融”事件影响,未来经营情况存在重大风险,导致其受牵连而存在重大资产减值风险,基于上述原因,本期对其应收款项的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备1,314.10万元。

3) 受行业政策影响,部分客户停止经营及与客户之间的诉讼导致难以收回的应收款项

2018年度“531新政”发布,光伏电站行业政府补贴强度降低,标杆电价下降,全行业受到较大不利影响,客户拖欠问题突出,进而影响公司逆变器业务销售及应收账款回款,公司部分客户已停止经营,丧失偿债能力,另外,公司对部分长期拖欠款项且无还款计划的客户提起诉讼,针对上述客户提起诉讼并申请法院查封了解决货款回收的可能性,判断并单项计提坏账准备。截至2018年12月31日,本期对信用风险特征组合的应收款项余额合计41,575.53万元,占本期计提坏账准备的86.65%,具体原因分析如下:

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

截至2018年12月31日,深圳骑客智能科技有限公司(以下简称“深圳骑客”)应收款项余额2,059.86万元,因深圳骑客财务报表显示其已资不抵债,并处于停产状态,无法预计具体恢复生产时间及后续订单情况,根据对该客户货款收回的可能性进行判断并单项计提坏账准备,本期计提坏账准备2,043.57万元。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的计提

截至2018年12月31日,安徽恒信供应链管理(上海)有限公司、重庆瑞端网络科技有限公司、贵州瑞凯科技有限公司(以下简称“贵州瑞凯”)