

# 关于对茂硕电源科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 139 号

## 茂硕电源科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、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，坏账损失 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，你对光电设备计提减值准备 11,427.53 万元。请补充披露光电设备减值的明细并结合未来经营计划、光电设备的成新率、技术更新升级等情况，说明本期对光电设备计提大额减值准备的合理性和准确性。

（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）报告期末，你公司关于湖南省方正达电子科技有限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“聚电网络”）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、聚电网络和前海茂硕的基本情况、与公司的关联关系、股权取得原因及数量说明相关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，你对在建工程何家边 3.44MW 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减值的测算过程，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《会计监管风险提示第 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、重要假设及其合理理由、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、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等信息；

②请结合被投资单位主要产品及业务、行业发展及竞争情况以及经营业绩等，分析当期资产和上年的资产状况及经营前景是否产生重大变化，说明你公司在 2018 年集中计提商誉减值的原因和合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

（8）本报告期较往期相比，你公司计提了较大的资产减值损失，请说明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。

2、报告期内，你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-25,576.10 万元，较上年由盈转亏。2014 年至 2018 年，你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-5,139.70 万元、-1,968.07 万元、-2,047.87 万元、-1,096.69 万元和-25,579.49 万元，连续五年扣非后净利润为负。

请结合主营业务情况、行业景气度、收入和成本构成等因素，分析2018年度亏损和连续五年扣非后净利润为负数的原因，并说明你公司已采取的应对措施及成效，公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

3、报告期内，你公司实现营业收入 133,777.51 万元，同比下降 19.02%。同时，你公司本报告期境内营业收入为 68,512.47 万元，较上年同期下降 35.49%。请对比同行业公司，并结合行业环境、经营情况等因素说明本期营业收入和境内营业收入较上年下降的原因。

4、报告期末，你公司资产负债率 67.35%，流动比率和速动比率分别为 0.94 和 0.82，流动负债余额为 109,796.34 万元，占负债总额的比重为 95.62%，其中短期借款余额为 22,210.14 万元，应付票据及应付账款余额为 76,930.85 万元，其他应付款余额为 2,461.53 万元，一年内到期的非流动负债余额为 2,306.21 万元，预收款项余额为 1,249.22 万元。

（1）请结合行业特征和同行业可比公司的基本情况，说明公司短期债务规模占比较大的原因及合理性，并补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况。

（2）量化分析你公司目前的现金流量状况对公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险，是否将对公司持续经营能力产生影响，如是，请进行必要的风险提示。

5、你公司年报披露的担保情况显示，公司为股东、实际控制人

及其关联方提供担保的余额有 9,500 万元，而披露的独立董事关于担保事项的意见为：“公司除对控股子公司提供担保外，没有为控股股东、实际控制人及其关联方、任何非法人单位或个人提供对外担保，没有发生违反规定的对外担保事项；也无以前期间发生但持续到 2018 年度的对外担保事项”。请你公司自查上述披露不一致的原因，如存在为股东、实际控制人及其关联方提供担保的情况，请以列表的形式详细说明担保的形成时间、具体事项、担保金额、已履行的信息披露义务和审议程序。

6、你公司合并现金流量表显示，报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 2,021.95 万元，其中“往来款及其他”829.30 万元；“支付其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 8,258.46 万元，其中“付现销售费用”4,267.26 万元，“付现管理费用”2729.93 万元，“往来款”718.24 万元。

（1）请详细说明形成上述往来款的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等；自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

（2）请详细说明形成“付现销售费用”、“付现管理费用”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7、报告期内，你公司分季度的营业收入分别为 27,085.88 万元、35,627.62 万元、34,765.27 万元和 36,298.74 万元，扣非后净利润分别

为-940.87 万元、509.85 万元、731.90 万元和-25,858.39 万元。请结合收入确认时点及其依据、营业成本构成和结转方法、期间费用构成等说明四个季度扣非后净利润变动幅度与收入变动幅度差异较大的原因。

8、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 7,784.38 万元，同比减少 61.07%。同时，你公司分季度的经营活动产生的现金流量净额分别为 4,144.25 万元、-8,566.34 万元、9,342.34 万元、2,864.13 万元。

(1) 请结合公司订单、应收应付款项变化情况等因素，详细说明报告期内经营活动产生的现金流量净额较去年大幅减少的原因及合理性。

(2) 请结合业务特点、行业季节性等因素说明公司各季度经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性。

9、本报告期，你公司光伏逆变器产品和光伏发电产品营业收入分别为 7,505.01 万元和 4,453.01 万元，较去年同期分别下降 26.53% 和 20.69%，而逆变器销售量本年较上年同期下降 46.56%，光伏发电销售量本年较上年基本持平。请你公司结合行业环境、市场需求、经营情况、产品价格和产品生产状况等因素说明光伏逆变器产品和光伏发电产品营业收入变动趋势与其销售量变动趋势不一致的原因、在光伏业务下滑的情况下，你公司本期新设河北茂硕燧晶光伏电力开发有限公司的合理性。

10、本报告期，你公司实现非经常性损益 3.40 万元，较去年的

2,403.19 万元下降 99.86%。其中,“非流动资产处置损益”发生额为-743.37 万元,较上年同期下降 157.66%,”计入当期损益的政府补助”发生额为 1,370.40 万元,较上年同期增加 19.64%,”债务重组损益”、“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”和“单独进行减值测试的应收款项减值准备转回”发生额分别为-870.43 万元、-206.08 万元和 115.69 万元,而该三项上年同期皆未有发生额。

(1) 请具体说明所处置的非流动资产的具体情况、损益计算过程,非流动资产处置的内部审议程序、信息披露情况,是否存在以定期报告替代临时报告的情形。

(2) 请说明主要的政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理,并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

(3) 请说明“债务重组损益”、“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”和“单独进行减值测试的应收款项减值准备转回”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

11、公司 2018 年汇兑收益 660.39 万元,2017 年汇兑损失 1,242.03 万元。请结合外销收入占比、经营特点等,补充说明汇率变动对公司

经营业绩的具体影响、你公司为消除汇率波动影响而采取的应对措施，并对汇率变动对公司未来经营业绩产生的影响进行敏感性分析。

12、报告期末，你公司其他非流动资产账面价值为 1,782.49 万元，同比减少 26.83%；其中主要减少的部分为预付设备及工程款，本期末预付设备及工程款 217.76 万元，较上年末减少 68.14%。请你公司说明预付设备及工程款的具体内容、交易对手方、合同金额、评估作价的依据、付款条款、设备交付条款等，并说明较上年变化较大的原因。

13、年报显示，截至报告期末，你公司存在多起诉讼事项，人民币涉案金额合计 9,845.68 万元，美金涉案金额合计 290.87 万美元。请你公司自查是否及时履行了信息披露义务，是否存在应披露未披露的诉讼事项，并补充说明相关诉讼事项的会计处理及金额、依据、合理性，是否计入当期损益或计提预计负债，以及对你公司净利润和主营业务的影响，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

14、报告期内，你公司以第一笔增资款 1100 万元增资义乌市亚杰网络科技有限公司（以下简称“亚杰网络”），获得亚杰网络 5% 股权，并划入按成本计量的可供出售金融资产。根据你公司于 2018 年 6 月 27 日披露的《关于对外投资的公告》，你公司拟以合计 2842.1052 万元用增资和受让股权的形式投资亚杰网络，增资和受让股权完成后，公司将持有亚杰网络 10% 股权。请结合你对亚杰网络的控制或重大影响情况，说明将上述资产划分为可供出售金融资产的依据，并说



明上述金融资产期末余额的确认依据、相应的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

15、截至报告期末，公司控股股东顾永德质押股份数量为84,000,000股，占其持股总数99.94%。请补充说明以下事项：

（1）控股股东质押你公司股份所获得资金的主要用途，质押的股份是否存在平仓风险以及针对平仓风险拟采取的应对措施；

（2）除上述质押股份外，控股股东持有的你公司股份是否还存在其他权利受限的情形；如存在，请说明具体情况并按规定及时履行信息披露义务。

16、你公司年报披露的募集资金总体使用情况中，已累计使用募集资金总额、尚未使用募集资金总额与你公司披露的《关于2018年度募集资金年度存放与实际使用情况的专项报告》中相应数据不一致，请你公司自查差异产生原因并说明具体情况。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2019年5月24日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月14日

