

信息披露

广东超华科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所2016年年报问询回复的公告

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

广东超华科技股份有限公司(以下简称“公司”或“超华科技”)于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对广东超华科技股份有限公司2016年年报的问询函》(中小板年报问询函【2017】第288号)(以下简称“问询函”),针对问询函关注的问题,公司回复如下:

一、年报披露前一个月,你公司将年报审计机构由广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)变更为利安达会计师事务所(特殊普通合伙),请详细说明你公司变更会计师事务所的具体原因。

公司回复:

鉴于公司原审计机构广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“正中珠江会计师事务所”)在时间人员安排方面不能满足公司2016年度报告披露的时间要求,公司与正中珠江会计师事务所协商变更2016年度审计机构事项进行了事前沟通,并取得了理解和支持。

经股东大会审议,并经公司第四届董事会第二十次会议及2017年第一次临时股东大会审议通过,公司聘请利安达会计师事务所(特殊普通合伙)担任公司2016年年报审计机构,聘期一年,具体审计费用经股东大会授权公司管理层根据2016年审计的具体工作量及市场价格水平决定。

二、报告期内,你公司实现了属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”),为2,248.75万元,同比增长338.36%;经营活动产生的现金流量净额为1.26亿元,同比增长486.33%,请详细说明你公司净利润同比增长下降经营活动现金流同比增长的原因及合理性。

公司回复:

(一)公司净利润同比下降的原因

1、报告期内,公司根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业上市公司规范运作指引》及公司会计政策相关规定要求,且为了更加真实、准确地反映公司截止2016年12月31日的资产状况和财务状况,公司及下属子公司对2016年末存货、应收账款、其他应收款、商誉等资产进行了全面检查。基于谨慎性原则,公司对各类存货的可变现净值、应收账款的可收回性、固定资产的可变现性、与商誉形成有关的资产的可变现性进行了充分的分析和评估,对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备共4项,265.15万元。

2、报告期内,公司主营业务产品印制电路板毛利下降幅度较大,对利润造成影响,其原因为:(1)上游原材料电子铜箔、覆铜板价格持续大幅上涨,而下游产品的销售价格传导能力弱,导致印制电路板的报价幅度不能与原材料价格上涨的幅度保持一致;(2)为提升客户管理能力、技术研发能力,公司新招聘了一批优秀人才,而且对员工工资进行了普调,以激励士气、提升员工积极性,并改善了福利水平,由此导致人工成本大幅上升;(3)印制电路板作为公司主要产品之一,其销售收入占2016年营业收入的比重为49.89%,该产品较大幅度的价格下滑导致公司整体业绩承压。

3、报告期内,公司对客户结构进行调整,进一步加深与优质大客户的合作,在服务项目、用料、单价、信用期限上给予更多的优惠,增加了相应的成本。短期内公司的业绩虽受到了一定的影响,但改善客户结构有利于公司的长期可持续发展。

(二)经营活动现金流同比增长的原因

1、2016年下半年以来,随着新能源汽车销量爆发式增长,作为锂电池负极材料的锂电铜箔的市场处于供不应求的状态,促使整个电子基材行业行情明显,公司主营业务产品电子铜箔的价格上涨明显,公司借力电子基材行业回暖,调整客户结构,优先选择回款周期短和风险低的优质客户及长期友好合作的老客户,同时公司对很多新客户缩短了账期,大部分铜箔客户以现款或预收款的销售方式合作,以致公司经营现金流金额流入巨额增加;

2、公司加大应收账款的催收力度,成立应收账款风控组,加强对客户的风险评估及逾期应收账款的催收,使得本年度应收账款大幅减少,进而导致销售商品、提供劳务收到的现金增加;同时,公司加强原材料采购管控,缩短原材料在库时间,存货减少,导致购买商品、接受劳务支付的现金减少,上述因素导致本年度经营活动现金流量净额同比增长21.17%。

三、报告期内,你公司经营活动产生的现金流量净额为1.26亿元,同比增长486.33%,请详细说明你公司净利润同比增长下降经营活动现金流同比增长的原因及合理性。

公司回复:

(一)2016年四个季度分产品销售收入及期间费用明细表:

1.分产品收入明细表		单位:万元								
产品名称	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		合计	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
印制电路板	26993.93	11.53%	29720.16	12.57%	31,472.16	16.47%	16,549.08	44.72%	91,485.29	49.89%
覆铜板	6,304.48	2.76%	6,089.61	2.68%	7,132.33	3.54%	5,614.34	14.51%	25,138.76	32.52%
铜箔	2,116.66	0.92%	2,117.48	0.94%	6,71.92	3.13%	135.12	0.35%	11,222.42	11.81%
半刚性片	5980.90	2.67%	571.20	0.24%	617.76	0.25%	1,063.01	2.86%	8,241.88	2.76%
模组	206.00	0.01%	237.00	0.01%	25.00	0.01%	3.71	0.01%	1,064.01	0.01%
其他	1339.93	0.64%	138.66	0.05%	93.00	0.38%	58.76	0.16%	2,126.44	0.41%
合计	86,637.01	100%	87,734.01	100%	1,734.76	78.67%	20,620.15	52.76%	1,404.77	0.12%
合计	20,100.00	23.31%	21,100.00	24.05%	24,100.00	27.71%	37,100.00	100%	100,000.00	100%

2.期间费用明细表

单位:万元	
项目	占比
销售费用	82,028.39
管理费用	1,603.26
财务费用	50,621.16
资产减值损失	-3,640.02
投资收益	214.67
营业外收支	42,906.20

(二)公司第二季度利润下滑较多原因:每年第二季度为传统淡季,为了提升开工率,公司给予了一些大客户价格优惠;同时,导入了一些高端订单,导致毛利有所下降;

(三)公司第四季度利润下降的原因

1、管理费用较前三季度平均数增长了640.87万元,主要原因系为缴纳了全年房地产税金;

2、财务费用较前三季度平均数增长了383.21万元,主要原因系为:无利息支出;

3、第四季度,资产减值损失较前三季度平均数增长了7,896.02万元,主要原因如下:

(1)公司加大了对应收账款的管理,通过定期账龄分析与律师、会计师事务所沟通后,对少数客户不良应收账款计提了坏账准备5,976.33万元;

(2)公司年末存货按照成本与可变现净值孰低计量,其中可变现净值的确定方法为:对于发出商品、产成品,有订单的存货按照合同价格,无合同的按照期末最近采购价的产品销售价格(若无该种该类产品12月指导价),并考虑公司的销售费率,相关税费率确定可变现净值,并与存货成本进行比较,差额计提跌价准备;对于产成品和在产品、原材料,按照类别参考库存商品的公允价值确定方法,考虑加工成本、销售费用及相关税费后确定可变现净值,差额计提跌价准备。经与会计师事务所沟通后,公司根据上述因素对存货计提了跌价准备;

(3)根据《企业会计准则》关于商誉减值测试的规定,公司聘请了上海东洲资产评估有限公司对广州泰华多层电路板有限公司、梅州泰华电路有限公司、梅州超华电子绝缘材料有限公司的截止2016年末的商誉进行了减值测试,并根据减值测试结果计提商誉减值准备,明细如下:

单位:元	
被投资单位名称	确认商誉减值
梅州超华电子绝缘材料有限公司	814,241.72
梅州泰华电路有限公司	6,652,794.85
合计	9,467,036.57

梅州超华电路有限公司2016年度亏损425.55万元,净资产为-48.85万元(资不抵债),公司根据经营情况,对梅州超华电路有限公司自行进行了减值测试,全额计提商誉减值准备200,656.91元,2016年度公司合计计提商誉减值准备9,667,693.48元。

基于上述原因,公司在第四季度收入无显著差异情况下,业绩有较大下降。

三、报告期内,你公司印制电路板业务收入金额为1.61亿元,同比下降24.21%,毛利率为3.76%,同比减少9.79%;铜箔业务收入金额为71.22亿元,同比增长19.04%,毛利率为21.07%,同比增长13.39%,请结合行业发展情况、公司产品结构和价格变动、同行业公司经营情况等,补充披露报告期内印制电路板业务和铜箔业务收入、毛利率变动的原因及合理性。

公司回复:

报告期内印制电路板业务和电子铜箔业务收入、毛利率变动如下:

单位:万元				
产品名称	营业收入	营业成本	毛利率	毛利率比上年同期增减
印制电路板	51,649.08	49,706.90	3.76%	-9.79%
电子铜箔	12,222.42	9,647.62	21.07%	13.39%

(一)报告期内,印制电路板毛利下降幅度较大的原因

1、上游原材料电子铜箔、覆铜板价格持续大幅上涨,而下游产品销售价格传导能力弱,导致印制电路板的报价幅度不能与原材料价格上涨的幅度保持一致。

2、为提升客户管理能力、技术研发能力,公司新招聘了一批优秀人才,而且对员工工资进行了普调,以激励士气、提升员工积极性,并改善了福利水平,由此导致人工成本大幅上升。

3、公司对公司结构进行调整,进一步加深与优质大客户的合作,在服务项目、用料、信用期限上给予更多的优惠,增加了相应的成本。短期内公司的业绩虽受到了一定的影响,但改善客户结构有利于公司的长期可持续发展。

4、报告期内,公司生产设备的更新换代以及新设备、新线体的导入和调试增加了相应费用。

(二)报告期内电子铜箔毛利率比上年同期增长的原因

报告期内,电子铜箔毛利率比上年同期增长了13.39%,达到21.07%,处于行业平均水平。主要是2016年下半年以来,随着新能源汽车销量爆发式增长,作为锂电池负极材料的锂电铜箔的市场处于供不应求的状态,促使整个电子基材行业行情明显,公司主营业务产品电子铜箔的价格上涨明显,公司借力电子基材行业回暖,调整客户结构,优先选择回款周期短和风险低的优质客户及长期友好合作的老客户,同时缩短账期,较好地改善了客户结构和回款状况,还有部分客户是以现款或预收款的销售方式合作,从而导致公司经营现金流金额流入巨额增加。

五、报告期内,你公司经营活动现金回收率(经营活动产生的现金流量净额/期末总资产)为5.07%,与上年同期相比增长了51.82%,销售现金比率(经营活动产生的现金流量净额/营业收入)为12.14%,与上年同期相比增长了493.40%,请分析变动原因并说明公司近三年的收入确认政策以及应收账款信用政策是否发生重大变化。

公司回复:

公司近三年收入确认政策及应收账款信用政策未发生重大变化。

(一)报告期内,公司现金回收率大幅上升的原因

公司加大应收账款的催收力度,成立应收账款风控组,加强对客户的风险评估及逾期应收账款的催收,使得本年度应收账款大幅减少,进而导致销售商品、提供劳务收到的现金增加;同时,公司加强原材料采购管控,缩短原材料在库时间,存货减少,导致购买商品、接受劳务支付的现金减少,上述因素导致本年度经营活动现金流量净额流入巨额增加。

(二)销售现金比率与上年同期增长原因

2016年下半年以来,随着新能源汽车销量爆发式增长,作为锂电池负极材料的锂电铜箔的市场处于供不应求的状态,促使整个电子基材行业行情明显,公司主营业务产品电子铜箔的价格上涨明显,公司借力电子基材行业回暖,调整客户结构,优先选择回款周期短和风险低的优质客户及长期友好合作的老客户,同时缩短账期,较好地改善了客户结构和回款状况,还有部分客户是以现款或预收款的销售方式合作,从而导致公司经营现金流金额流入巨额增加。

六、报告期内,你公司销售费用率(营业利润/营业收入)为-8.37%,与上年同期相比下降了768.91%。请结合产品价格、成本及产品结构、期间费用、非经常性损益的变化情况,说明销售净利率较上年同期相比变动较大的原因及合理性。

公司回复:

(一)印制电路板的营业收入占公司主营业务收入的49.89%,是公司主营业务收入的主要来源,因印制电路板上游原材料价格持续上涨,但公司下游客户的销售价格传导能力不足以致上游原材料价格的涨幅,同时人工成本上升明显,印制电路板的产产品毛利大幅下滑,该幅度较大因素下倒逼了公司整体业绩承压。

(二)销售费用率下降原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业上市公司规范运作指引》及公司会计政策的有关规定要求,且为了更加真实、准确地反映公司截止2016年12月31日的资产状况和财务状况,公司及下属子公司对2016年末存货、应收账款、其他应收款、商誉等资产进行了全面检查。基于谨慎性原则,公司对各类存货的可变现净值、应收账款的可收回性、固定资产的可变现性、与商誉形成有关的资产的可变现性进行了充分的分析和评估,对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备,由于计提各项减值准备,当期期间费用-8,265.15万元。

(三)报告期内,公司对客户结构进行调整,进一步加深与优质大客户的合作,在服务项目、用料、单价、信用期限上给予更多的优惠,增加了相应的成本。短期内公司的业绩虽受到了一定的影响,但改善客户结构有利于公司的长期可持续发展。

(四)报告期内,公司对新生产生产设备进行更新换代并引进新设备和产线以致增加了相应费用。

七、报告期内,你公司计提资产减值准备2,265.15万元,较上年同期增长269.45%。请列明减值准备明细、减值准备计提减值准备的原因,对你公司净利润的具体影响和各项减值准备计提的充分性和合理性,请你在年报会计附注中上述事项发表专业意见。

公司回复:

(一)资产减值准备明细及说明

本报告期公司合并报表计提资产减值金额8,265.15万元,具体如下:

资产明细	计提减值准备金额	对净利润的影响金额	原因
应收账款	5,664.07	5,664.07	①预计难以收回,单独测试计提3,991.96万元;②账龄分析法计提1,662.12万元;
其他应收款	321.28	321.28	①预计难以收回,单独测试计提1332.52万元;②账龄分析法计提187.74万元;
存货	1,320.06	1,320.06	减值测试出现减值迹象
商誉	9,667.77	9,667.77	减值测试出现减值迹象
合计	9,265.15	9,265.15	

本年资产减值准备对净利润的影响金额为8,265.15万元。

(二)资产减值准备计提依据

根据《企业会计准则第8号—资产减值》和公司相关会计政策的规定,当资产存在减值迹象时,包括“资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”等表明资产可能发生了减值,应当估计其可收回金额,在确认资产可收回金额时,应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定,处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,按照三种情形估计:1.根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定;2.不存在销售协议但存在资产活跃市场的,应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定;3.资产的市场价格通常是指资产的买方出价确定;4.不存在销售协议且资产没有活跃市场的,以可获取的最佳信息为基础,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额,该净额可以参考类似资产交易的可收回金额确定。

在按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的,应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。资产预计未来现金流量的现值,应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

超华科技的坏账准备采用备抵法核算,具体包括:

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的应收账款是指单项金额超过100万元的应收账款和单项金额超过100万元的其他应收款。

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。

单独测试后未发生减值的,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据:

账龄组合	按账龄计提坏账准备的应收款项
出口退税组合	按出口退税款
合并报表范围内关联方组合	应收合并内关联方款项

按组合计提坏账准备的计提方法:

账龄组合	按账龄计提坏账准备的应收款项	其他应收款计提比例(%)
出口退税组合	不计提坏账准备	
合并报表范围内关联方组合	合并报表范围内关联方之间形成的应收款项,单独进行减值测试,除非有确凿证据表明其发生了减值,不计提坏账准备;	

一账龄组合,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年内(含1年)	5.00	5.00
1-2年(含2年)	20.00	20.00
2-3年(含3年)	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

有客观证据表明可能发生减值,如债务人出现破产、破产或死亡,以其破产财产或破产清偿后仍不能收回,现金流量严重不足等情况的应收款项,将其从相关组合中分离出来,单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(三)计提资产减值准备的原因

1、应收账款坏账准备

超华科技2016年末应收账款账面余额为58,402.66万元,本年计提坏账准备金额为5,674.12万元(其中:本期转回20.05万元)。计提应收账款坏账准备的主要原因如下:

①账龄组合计提坏账准备1,662.12万元,具体如下:

单位:万元			
账龄	应收账款期末余额	坏账准备余额	本期计提金额
1年以内(含1年)	41,289.08	2,064.30	-652.18
1-2年(含2年)	5,827.77	1,164.16	-1,062.21
2-3年(含3年)	5,637.26	2,818.63	2,159.74
3年以上	1,280.55	1,280.55	1,104.77
合计	54,034.66	7,327.63	1,662.12

②单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款组合计提坏账准备3,693.64万元,具体如下:

单位:万元					
往来单位	应收账款	坏账准备	本期计提金额	计提比例(%)	计提理由
东莞市侨锋电子有限公司	865.97	865.97	865.97	100%	超过结算账期较长,难以收回
梅县诚功电子有限公司	340.29	340.29	340.29	100%	超过结算账期较长,难以收回
广东之源数码电子股份有限公司	302.07	302.07	302.07	100%	超过结算账期较长,难以收回
广东之源数码电子股份有限公司	302.07	302.07	302.07	100%	超过结算账期较长,难以收回
东莞市发友电子有限公司	176	176	176	100%	超过结算账期较长,难以收回
东莞市牛骝实业有限公司	134.41	134.41	134.41	100%	超过结算账期较长,难以收回
浙江捷通电子有限公司	176.29	90.25	90.25	51.19%	判决金额为90.42,逾期3元
珠海市骏光光电电子有限公司	1345.3	1345.3	1345.3	100%	企业已破产
深圳市万泰电路有限公司	1,654.12	1,654.12	1,654.12	84.65%	企业已破产,按照评估报告计提
合计	4,079.88	3,693.64	3,693.64		

主要系东莞市侨锋电子有限公司、梅县诚功电子有限公司、广东之源数码电子股份有限公司、东莞市发友电子有限公司、东莞市牛骝实业有限公司款项逾期一年以上,多次催收无果,且本年度与公司已无业务往来,故对上述应收账款按100%全额计提坏账准备,计提金额为1,814.75万元;浙江捷通电子有限公司欠款,经法院判决法院判决计提坏账准备90.25万元,计提比例51.19%;珠海市骏光光电电子有限公司已破产,按100%计提坏账准备1345.3万元;深圳市万泰电路有限公司已破产,超华科技根据已抵押资产等评估结果,扣除处置费用后计提坏账准备,计提金额为1,654.12万元,计提比例84.65%。

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款组合计提坏账准备238.32万元,具体如下:

单位:万元					
往来单位	应收账款	坏账准备	本期计提金额	计提比例(%)	计提理由
东莞市何氏电路板有限公司	98.04	98.04	98.04	100%	超过结算账期较长,难以收回
东莞市南杰电子科技有限公司	97.77	97.77	97.77	100%	超过结算账期较长,难以收回
江西高飞数码科技有限公司	12.06	12.06	12.06	100%	企业已破产
惠州志信电子有限公司	90.46	90.46	90.46	100%	已停止经营,相关员工下落不明
合计	298.32	298.32	298.32		

其中东莞市何氏电路板有限公司、东莞市南杰电子科技有限公司款项逾期一年以上,多次催收无果,且本年度与公司已无业务往来,故对上述应收账款按100%全额计提坏账准备,计提金额为195.81万元;江西高飞数码科技有限公司破产,对公司100%计提坏账准备,计提金额为12.06万元;惠州志信电子有限公司公司已停止经营,相关员工下落不明,对公司100%计提坏账准备,计提金额为90.46万元。

上述三类应收账款合计计提了坏账准备,674.12万元。

2、其他应收款坏账准备

超华科技2016年末其他应收款账面余额为2,592.57万元,本年计提坏账准备金额为321.26万元。计提其他应收款坏账准备的主要原因如下:

①账龄组合计提坏账准备187.74万元,具体如下:

单位:万元			
账龄	应收账款期末余额	坏账准备余额	本期计提金额
1年以内(含1年)	1,067.12	53.36	-19.19
1-2年(含2年)	1,375.28	275.17	270.90
2-3年(含3年)	10.05	6.03	-69.97
3年以上	6.05	6.05	6.00
合计	2,458.50	330.61	187.74

②应收出口退税款已足额退税,公司按100%计提坏账准备,计提金额为101.82万元;

③苏州华源新材料科技有限公司已破产,公司100%计提坏账准备,计提金额为31.70万元;

上述三种其他应收款合计计提坏账准备321.26万元。

3、存货跌价准备

公司年末存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值的确定:对于发出商品、产成品,有订单的存货按照合同价格或最近采购价的产品销售价格(若无该种该类产品12月指导价),并考虑公司的销售费率,相关税费率确定可变现净值,并与存货成本进行比较,差额计提跌价准备;对于产成品和在产品、原材料,按照类别参考库存商品的公允价值确定方法,考虑加工成本、销售费用及相关税费后确定可变现净值,差额计提跌价准备。公司根据上述因素对存货计提了跌价准备。

公司2016年度计提存货跌价准备及年末未减值准备余额明细如下:

单位:元				
项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
原材料	1,708,430.19	2,344,418.00	0.00	4,052,848.19
产成品	3,006,395.84	0.00	0.00	1,659,625.94
在产品	209,071.70	0.00	0.00	209,071.70
产成品	9,969,037.33	387,134.90	504,620.54	1,640,604.33
发出商品	2,339,158.46	11,023,561.59	0.00	1,776,643.31
合计	17,646,085.52	13,756,000.49	11,429,670.76	19,448,415.25

本年存货计提跌价准备1,323.05万元。其中:发出商品计提1,102.36万元,原材料计提234.44万元,在产品计提387.13万元;本年存货转回跌价准备524.67元。

4、商誉减值准备

公司聘请了上海东洲资产评估有限公司作为《广州超华科技股份有限公司》关于商誉减值测试的规定,对广州泰华多层电路板股份有限公司、梅州泰华电路有限公司、梅州超华电子绝缘材料有限公司截止2016年末的商誉进行了减值测试,并根据减值测试结果计提商誉减值准备,明细如下:

单位:元		
被投资单位名称	确认商誉减值	评估报告号
梅州超华电子绝缘材料有限公司	814,241.72	东洲评报字【2017】第0280号
梅州泰华电路有限公司	6,652,794.85	东洲评报字【2017】第0046号
梅州超华电路有限公司	200,656.91	—
合计	9,667,693.48	—

注1梅州超华电路有限公司2016年度亏损425.55万元,净资产为-48.85万元(资不抵债),公司根据经营情况,对梅州超华电路有限公司自行进行了减值测试,全额计提商誉减值准备200,656.91元。

审计机构对该事项发表的意见:

我们作为超华科技的年度审计机构,对减值损失事项作为重点审计事项,严格按照审计执业准则的要求,认真审计上述各项减值准备的计提的真实性、合理性和充分性,包括审计计提减值准备的具体原因、证据、分析是否合理,逐一测算复核每项计提减值准备金额是否正确。我们认为:超华科技坏账准备、存货跌价准备、商誉减值准备的计提符合《企业会计准则第8号—资产减值》及公司会计政策的相关规定,充分和合理。由于计提各项减值准备,当期利润减少8,265.15万元。

八、报告期内,你公司其他应收款为2,267.32万元,同比增长42.84%,请结合其他应收款的科目明细说明其他应收款增加较大的原因。

公司回复:

报告期末其他应收款增加较大原因主要是:本年增加3000吨锂电箔生产设备生产线的增值期保值金960.90万元,2016年12月底该批设备已经到货入库,但因海关进口设备减免税进口单未通过审批手续,无法及时开出进口设备增值期保值缴税凭证,为了公司能及时对设备安装和减少码头的仓储管理费,经申请海关同意,公司按交海关关税及关税保证金形式进行进口缴纳税款。

九、报告期内,你公司递延所得税资产2926.47万元,比上年增长大幅,请补充披露递延所得税资产的确认依据、计算过程,是否符合企业会计准则的相关规定,并请你公司年审会计师出具专业意见。

公司回复:

(一)递延所得税资产总体情况

截至2016年12月31日,超华科技确认递延所得税资产2,926.47万元,确认的项目主要是资产减值准备及可抵扣亏损,详见下表:

序号	单位名称	应收账款	其他应收款	存货跌价准备	可抵扣亏损及税款抵减	合计
1	广东超华科技股份有限公司	9,601,944.60	473,365.61	1,025,819.73	9,244,835.37	20,345,955.21
2	广州泰华多层电路板股份有限公司	3,632,333.70	265,989.02	1,291,454.79	3,691,324.12	8,645,935.48
3	广东超华销售有限公司	1,25,989.02	0.00	0.00	0.00	255,989.02
4	梅州超华电路科技有限公司	16,328.03	502.48	0.00	0.00	16,830.51
合计		13,265,700.38	701.78	2,317,274.52	12,936,159.49	29,264,743.37

(二)递延所得税资产确认的依据

超华科技对已支付的所得税费用超过支付的部分确认为资产,存在可抵扣暂时性差异的,按照企业会计准则规定确认递延所得税资产。

超华科技以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认来自可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,具有以下特征之一的因资产减值或负债的确认所产生的递延所得税资产不予确认:①该交易为与资产交换;②该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

资产减值准备:公司对有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认递延所得税资产。

对于能够结转以后年度可抵扣亏损和税款抵减,公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

(三)递延所得税资产的计提过程

公司确认递延所得税资产的公式为:

递延所得税资产=很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异(即前期可抵扣资产或可抵扣负债期间的)应纳税所得额适用税率

计算过程详见下表:

单位:元	
------	--

项目	可抵扣暂时性差异	适用税率	递延所得税资产
1.广东超华科技股份有限公司			
应收账款坏账准备	64,012,963.97	15%	9,601,944.60
其他应收款坏账准备	3,156,790.08	15%	473,365.61
存货跌价准备	6,838,782.23	15%	1,025,819.73
可抵扣亏损及税款抵减	61,632,256.62	15%	9,244,835.37
小计	136,639,668.10		20,345,955.21
2.广州泰华多层电路板股份有限公司			
应收账款坏账准备	24,215,567.97	15%	3,632,333.70
其他应收款坏账准备	265,485.80	15%	3,632.33
存货跌价准备	8,609,686.60	15%	1,291,454.79
可抵扣亏损及税款抵减	24,686,827.49	15%	3,691,324.12