

证券代码:002745 证券简称:木林森 公告编号:2021-014

木林森股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

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,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

木林森股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年1月31日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对木林森股份有限公司的关注函》(中小板关注函【2021】第6号)(以下简称“关注函”),要求公司对函中问题做出书面说明并对外披露,就关注函相关事项,公司董事会进行了核实,现予以回复说明如下:

1、说明计提应收账款坏账准备的具体金额,并结合2020年以来公司所属行业政策及客户信用等方面发生的重大变化、公司的信用政策及应收款项账龄结构变化情况,说明本期坏账准备的计提原因、具体依据及合理性,前期坏账准备计提是否充分,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。2、说明计提存货跌价准备的具体金额、发生减值迹象的时点、计提依据、具体测算过程,并说明前期跌价准备计提是否充分,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。3、你公司2020年归母净利润亏损33.3亿元至39.3亿元,截至目前一季度经营活动开展时间尚不足一个月,在此情形下你公司预计2021年一季度盈利2.3亿元至2.8亿元的具体依据和合理性,相关预计是否审慎。4、你公司认为应予说明的其他事项。

回复:
一、说明计提应收账款坏账准备的具体金额,并结合2020年以来公司所属行业政策及客户信用等方面发生的重大变化、公司的信用政策及应收款项账龄结构变化情况,说明本期坏账准备的计提原因、具体依据及合理性,前期坏账准备计提是否充分,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

1、2020年以来公司所属行业及客户信用等方面发生的重大变化、公司的信用政策及应收款项账龄结构变化情况

2020年受新冠肺炎疫情和防控措施的影响,公司及公司上下游企业延迟复工复产,公司国内外业务的开展均造成了不同程度的影响。公司根据各级政府的相关要求,在确保员工安全、健康的前提下,有序组织复工复产,引导公司各项生产经营活动恢复正常。疫情对公司部分下游客户的运营影响较大,该部分下游客户规模较小、融资能力差、抗风险能力小,导致在2020年公司下游客户的逾期应收账款增加。

公司本期信用政策未发生重大变化。本期公司坏账计提增加主要系2020年新冠肺炎疫情,导致公司部分下游客户现金流紧张,逾期应收账款增加所致。

公司本期坏账准备的计提原因、具体依据及合理性

(1)公司对应收账款计提坏账准备的政策如下:
公司于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试,确认坏账准备金额,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

公司前期末计提坏账充分,相关会计处理符合《企业会计准则》的规定
公司前期末资产负债表日存货的状态、预计使用及销售情况进行充分的评估,并按照企业会计准则的规定,根据谨慎性的原则对存货计提跌价准备。截至2019年12月31日,公司计提存货跌价准备按照存货类别列示如下:

单位:万元

类别	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,136.38	10,311.89	47,824.49
在产品	42,094.52	466.54	41,627.98
库存商品	366,777.22	49,633.66	317,093.57
低值易耗品	1,254.84	-	1,254.84
合计	468,258.02	60,410.10	407,774.02

公司2019年度存货计价方法与2020年末一致,存货计提减值按照企业会计准则规定,结合公司的

滞销产品、日常销售产品的市场价格、明德万斯集团业务及销售价格,计算预计可收回金额与实际账面成本的差异,对于存在减值的存货计提减值准备。

公司2020年期末存货减值准备,存货跌价计提金额基本与2019年一致,主要系2020年底市场需求发生结构性变化,新产品市场价格逐步开始涨落,公司生产的新产品周期较短,同时公司通过降价等措施清理老产品库存,导致存货账面减少。公司期末对于仍处市场流行的老产品按照最新的市场销售价格等计提的跌价准备;国外市场主要系明德万斯重组过程中对部分传统灯具产品按照市场价格进行测算计提了存货跌价。

综上所述,公司报告期末存货跌价准备充分,计提依据符合公司的实际情况,测算过程符合企业会计准则及公司会计政策的规定;公司前期末计提存货跌价政策、计提依据、测算过程符合《企业会计准则》及公司会计政策的规定。

三、你公司2020年扣非净利润亏损3.3亿元至3.9亿元,截至目前一季度经营活动开展时间尚不足一个月,在此情形下你公司预计2021年一季度盈利2.3亿元至2.8亿元的具体依据和合理性,相关预计是否审慎。

1、公司2020年扣非净利润亏损3.3亿元至3.9亿元原因
2020年公司扣非净利润亏损3.3亿元至3.9亿元,主要原因系:
(1)2020年受疫情影响,公司国内外的封装制造业务开工不足,同时受到人工成本、折旧成本影响,导致盈利能力降低。

(2)2020年公司部分下游客户受疫情影响,导致公司逾期应收账款增加,计提坏账增加,同时公司根据逾期客户单项分析,对于预计回收风险较大的客户单项计提增加,导致应收账款坏账计提合计增加3.18亿元;

(3)2020年明德万斯因国外订单、传统照明灯具降价导致计提跌价增加;国内显示屏产品市场的结构性调整,对于不符合市场技术标准的产品计提跌价增加,以上因素导致计提的跌价增加1.27亿元;
(4)2020年公司民集团国内业务结构调整,未来期业务减少导致盈利能力发生重大变化,根据测算调整延后所积资产,导致报告期间减少递延所得税资产0.65亿元。

(5)2020年公司主动通过降价清理库存,此举提高了存货周转率,增加现金流,但影响了经营业绩;

2、你公司预计2021年一季度盈利2.3亿元至2.8亿元的具体依据和合理性
根据公司2021年1月份的经营情况及目前已经签到的销售订单,公司预计2021年一季度的经营情况如下:

单位:万元

类别	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,136.38	10,311.89	47,824.49
在产品	42,094.52	466.54	41,627.98
库存商品	366,777.22	49,633.66	317,093.57
低值易耗品	1,254.84	-	1,254.84
合计	468,258.02	60,410.10	407,774.02

注:以上数据未经审计
A、按性质组合计提坏账的应收账款账龄情况

单位:万元

类别	账面余额	跌价准备	账面价值
1年以内	225,489.73	11,174.49	214,315.24
1-2年	11,054.10	2,210.92	8,843.18
2-3年	32,788.52	16,344.41	16,444.11
3年以上	1,463.18	1,463.18	-
合计	269,795.53	31,242.99	238,552.54

注:以上数据未经审计
B、按性质组合计提坏账的应收账款账龄情况

单位:万元

类别	账面余额	跌价准备	账面价值
按单项计提坏账准备	3,663.32	0.01	3,663.32
按组合计提坏账准备	465,120.06	99.19	465,020.87
其中:账龄组合	221,472.84	46.78	221,426.06
性质组合	228,639.22	52.41	228,586.81
合计	468,783.38	100.00	468,683.38

A、按照账龄组合计提坏账的应收账款账龄情况

单位:万元

类别	账面余额	跌价准备	账面价值
按单项计提坏账准备	3,663.32	0.01	3,663.32
按组合计提坏账准备	465,120.06	99.19	465,020.87
其中:账龄组合	221,472.84	46.78	221,426.06
性质组合	228,639.22	52.41	228,586.81
合计	468,783.38	100.00	468,683.38

A、按照账龄组合计提坏账的应收账款账龄情况

单位:万元

类别	账面余额	跌价准备	账面价值
按单项计提坏账准备	3,663.32	0.01	3,663.32
按组合计提坏账准备	465,120.06	99.19	465,020.87
其中:账龄组合	221,472.84	46.78	221,426.06
性质组合	228,639.22	52.41	228,586.81
合计	468,783.38	100.00	468,683.38

C、2019年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

单位:万元

名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位I	1,215.89	1,215.89	100.00	对方法人清算
单位II	812.20	812.20	100.00	对方法人清算
单位III	469.70	469.70	100.00	客户信用状况恶化
单位IV	411.79	411.79	100.00	客户信用状况恶化
单位V	102.60	102.60	100.00	客户信用状况恶化
其他单位	520.36	520.36	100.00	客户信用状况恶化
合计	3,663.32	3,663.32	100.00	

公司2019年底应收账款严格按照《企业会计准则》和公司会计政策计提坏账,2019年应收账款客户逾期情况较少,总体应收账款周转率较好。2020年,2019年度坏账计提金额充分,计提过程符合公司业务实际情况,计提方法符合《企业会计准则》的规定。

4、公司应收账款坏账准备计提合理性说明

同行业公司应收账款周转天数分析情况如下:

单位:万元

公司名称	2019年周转天数	2019周转天数	变动天数
瑞丰光电	114.57	101.50	13.07
高伟光电	144.00	126.05	17.95
聚丰光电	144.14	124.55	19.59
同行业平均值	120.99	102.86	18.13
木林森	98.62	82.48	16.15

注:同行业2020年的数据取自已经公布的3季报。

根据上述分析,同行业公司2019年应收账款周转天数平均102天,2020年应收账款周转天数平均120天,2020年平均行业公司应收账款周转天数增加18天。木林森公司2019年应收账款平均周转天数82天,2020年应收账款平均周转天数90天,公司应收账款周转天数均好于同行业公司20天。公司2020年应收账款周转天数较2019年增加16天,与行业公司基本一致,公司2020年应收账款坏账计提增加与公司实际业务情况一致,计提具有合理性。

综上所述,公司2020年以来公司总体应收账款周转天数增加,公司对于客户信用政策未发生重大变化,由于疫情影响公司下游客户逾期导致公司应收款项账龄增加。公司2020年底应收账款坏账准备计提金额为59,273.76万元,2019年公司应收账款坏账准备计提金额为2,669.54万元,2020年度坏账准备计提21,712.22万元,主要系单项计提坏账准备增加9,307.76万元,按照账龄计提的坏账准备增加12,533.02万元,按照性质计提的坏账准备增加4,734.44万元。公司2020年和2019年度应收账款坏账准备计提充分,坏账计提符合公司实际情况,计提方法符合《企业会计准则》的规定。

二、说明计提存货跌价准备的具体金额、发生减值迹象的时点、计提依据、具体测算过程,并说明前期跌价准备计提是否充分,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(1)公司计提存货跌价准备的具体金额、发生减值迹象的时点、计提依据、具体测算过程

根据企业会计准则规定,公司期末应当对存货进行全面清查,如由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使存货成本高于其可变现净值,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

①存货跌价准备:当存在下列情况之一时,应当计提存货跌价准备:

②企业使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格;

③企业因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本;

④因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,导致市场价格逐渐下跌;

⑤其他足以证明该项存货成本已经发生减值的情形。

当存在以下一项或多项情况同时,应当将存货账面价值全部转入当期损益:

A、已霉烂变质的存货;B、已过期且无转让价值的存货;C、生产中已不再需要,并且已无使用价值和转让价值的存货;D、其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

(2)公司存货减值金额与减值迹象时点、计提依据、具体测算过程

截至2020年12月31日止,公司存货账面原值317,819.7万元,存货跌价准备64,766.79元,其中2020年度计提29,778.79万元。公司计提存货跌价准备按照存货类别列示如下:

单位:万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,718.27	7,968.59	37,749.68
在产品	28,329.94	636.04	28,194.00
库存商品	241,961.76	56,170.97	185,790.79
低值易耗品	1,318.00	2.19	1,315.81
合计	317,819.77	64,766.79	253,052.98

注:以上数据未经审计
公司于资产负债表日按照成本与可变现价值孰低的原则对存货进行跌价测试。2020年12月31日,公司对存货进行减值测试具体方法及过程如下:

A、产成品减值测试方法及计提依据

公司于2020年12月31日的产成品根据最近市场价格减去相关税费后做为预计可收回金额,根据产成品预计可收回金额低于账面成本部分计提减值。成本的可变现净值根据市场部门提供的预计售价进行确定。

B、原材料减值测试过程及计提依据

对于期末库存超过一年以上原材料,通用部分根据相关产成品的销售价格和标准成本进行对比,如果对比发现产成品没有减值,则该部分通用或专用原材料不进行减值;如果产成品存在减值,则对该部分原材料进行减值。其材料中存在对应成品已经停止生产的,其的可变现净值主要依据未来处置价格确定,为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值低于成本的,该材料计提存货减值准备。

C、期末主要存货减值测算具体过程

公司期末计提的存货跌价主要系对库存商品计提的跌价准备,主要包括明德万斯因重组关厂及传统照明业务灯具跌价计提的跌价产品和国内应用于显示屏产品市场结构调整,对于不符合市场技术标准的产品计提跌价的产品,对于部分逐步被市场淘汰导致市场价格下降计提的跌价的产品,具体情况如下:

单位:万元

类别	跌价准备金额	备注
国内原材料	7,968.59	已经停止生产原材料,全额计提跌价;为生产而持有的材料,按生产的产成品的可变现净值低于成本的,该材料计提存货减值准备
明德万斯传统照明灯	38,308.81	明德万斯因重组关厂及传统照明业务灯具跌价计提的金额,按照预计可回收金额计提跌价
国内个别显示屏产品	7,529.39	市场结构性调整,对于不符合市场技术标准的部分产成品按照最新市场价格计提跌价
国内个别降价下订单产品	10,332.77	对市场价格下降部分产品按照最近可回收金额计提跌价
在产品减值	677.23	按生产产成品的可变现净值低于成本的,计提跌价
合计	64,766.79	

2、公司前期末计提坏账充分,相关会计处理符合《企业会计准则》的规定

公司前期末资产负债表日存货的状态、预计使用及销售情况进行充分的评估,并按照企业会计准则的规定,根据谨慎性的原则对存货计提跌价准备。截至2019年12月31日,公司计提存货跌价准备按照存货类别列示如下:

单位:万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,136.38	10,311.89	47,824.49
在产品	42,094.52	466.54	41,627.98
库存商品	366,777.22	49,633.66	317,093.57
低值易耗品	1,254.84	-	1,254.84
合计	468,258.02	60,410.10	407,774.02

公司2019年度存货计价方法与2020年末一致,存货计提减值按照企业会计准则规定,结合公司的

滞销产品、日常销售产品的市场价格、明德万斯集团业务及销售价格,计算预计可收回金额与实际账面成本的差异,对于存在减值的存货计提减值准备。

公司2020年期末存货减值准备,存货跌价计提金额基本与2019年一致,主要系2020年底市场需求发生结构性变化,新产品市场价格逐步开始涨落,公司生产的新产品周期较短,同时公司通过降价等措施清理老产品库存,导致存货账面减少。公司期末对于仍处市场流行的老产品按照最新的市场销售价格等计提的跌价准备;国外市场主要系明德万斯重组过程中对部分传统灯具产品按照市场价格进行测算计提了存货跌价。

综上所述,公司报告期末存货跌价准备充分,计提依据符合公司的实际情况,测算过程符合企业会计准则及公司会计政策的规定;公司前期末计提存货跌价政策、计提依据、测算过程符合《企业会计准则》及公司会计政策的规定。

三、你公司2020年扣非净利润亏损3.3亿元至3.9亿元,截至目前一季度经营活动开展时间尚不足一个月,在此情形下你公司预计2021年一季度盈利2.3亿元至2.8亿元的具体依据和合理性,相关预计是否审慎。

1、公司2020年扣非净利润亏损3.3亿元至3.9亿元原因
2020年公司扣非净利润亏损3.3亿元至3.9亿元,主要原因系:
(1)2020年受疫情影响,公司国内外的封装制造业务开工不足,同时受到人工成本、折旧成本影响,导致盈利能力降低。

(2)2020年公司部分下游客户受疫情影响,导致公司逾期应收账款增加,计提坏账增加,同时公司根据逾期客户单项分析,对于预计回收风险较大的客户单项计提增加,导致应收账款坏账计提合计增加3.18亿元;

(3)2020年明德万斯因国外订单、传统照明灯具降价导致计提跌价增加;国内显示屏产品市场的结构性调整,对于不符合市场技术标准的产品计提跌价增加,以上因素导致计提的跌价增加1.27亿元;

(4)2020年公司民集团国内业务结构调整,未来期业务减少导致盈利能力发生重大变化,根据测算调整延后所积资产,导致报告期间减少递延所得税资产0.65亿元。

(5)2020年公司主动通过降价清理库存,此举提高了存货周转率,增加现金流,但影响了经营业绩;

2、你公司预计2021年一季度盈利2.3亿元至2.8亿元的具体依据和合理性
根据公司2021年1月份的经营情况及目前已经签到的销售订单,公司预计2021年一季度的经营情况如下:

单位:万元

项目	2020年1季度	2020年2季度	2020年3季度	2020年4季度
营业收入	277,404	188,077	259,303	318,258
营业利润	19,539	-3,129	16,363	36,868
净利润	14,214	-3,519	6,894	21,629
净利率	5.12%	-1.87%	2.65%	6.89%

注:以上数据未经审计
(1)明德万斯2021年经营业绩预测情况

林森自2018年3月合并明德万斯以来,投入了大量的时间和精力对明德万斯全球的业务和结构进行优化和重组,通过关停并转等各种措施手段,截至2020年3季度,公司已关停明德万斯海外16家工厂,关闭了17家,只剩1家俄罗斯工厂,提前完成了制造环节的重组工作,通过将海外高成本低灵活性的采购全面转移到国内,明德万斯不仅成本与林森LED产线在上下游协同联动,而且其全球的员工数也从高峰期59000多人减少到目前的3000多人,人员成本大幅下降。

随着人员成本的下降,尽管有疫情影响,明德万斯在2020年第3季度和第4季度的盈利能力逐季度提升。明德万斯2020年各个季度的经营情况如下表:

单位:万元

项目	2020年1季度	2020年2季度	2020年3季度	2020年4季度
营业收入	277,404	188,077	259,303	318,258
营业利润	19,539	-3,129	16,363	36,868
净利润	14,214	-3,519	6,894	21,629
净利率	5.12%	-1.87%	2.65%	6.89%

注:以上数据未经审计
明德万斯2020年一季度营业收入277,403.86万元,实现营业收入14,214.32万元,公司根据明德万斯2021年1月份的经营情况,预计明德万斯2021年一季度实现营业收入为305,000万元至322,000万元之间,净利润率为6.8%至7.0%(2020年4季度净利率已达到6.8%),预计可以实现的净利润20,740至23,240万元之间。

(2)国内业务经营业绩预测情况

国内业务2021年度经营业绩预测如下:
(1)2020年4季度开始市场回暖,下游需求提升,国内业务的产能利用率稳步提升,目前在手订单按照生产计划已经排到3月底4月初。

(2)2021年公司各生产工厂春节假期较2020年大幅缩短,因此产能同比有大幅度提升,导致2021年一季度生产的生产成本大幅降低,盈利能力同比提升较大。

(3)自2020年4季度市场环境以来,公司产品供不应求,市场价格上涨,其中部分白光明产品价格上幅幅度5%-10%左右;

基于2021年1月份经营数据以及已接单量,预计国内业务2021年一季度实现营业收入150,000万元至175,000万元之间,实现净利润3000万元至5250万元之间。

综上所述,公司预计2021年一季度上市公司实现营业收入455,000万元至507,000万元之间,实现净利润23,740万元至28,490万元之间,公司预测的2021年一季度经营业绩数据充分合理。

四、风险提示。

公司本次信息披露仅为公司内部财务部门初步测算,具体财务数据由公司披露的定期报告数据为准。公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》以及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn),公司将严格按照有关法律法规的规定及时做好信息披露工作,敬请广大投资者谨慎决策,注意投资风险。

特此公告。

木林森股份有限公司董事会
2020年2月3日

证券代码:002745 证券简称:木林森 公告编号:2021-015

木林森股份有限公司

关于股价异动的公告

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。

一、股票交易异常波动的情况说明

木林森股份有限公司(以下简称“公司”,证券简称:木林森,证券代码:002745)的股票交易价格连续两个交易日(即2021年2月21日、2021年2月23日)日收盘价较前收盘价累计超过20%,根据《深圳证券交易所交易规则》的有关规定,属于股票交易异常波动的情况。

二、公司关注及核实情况说明

针对公司股票交易异常波动,公司董事会通过电话及现场问询等方式,对公司、控股股东及实际控制人就相关问题进行了核实,现将有关情况说明如下:

1、前期披露的信息不存在需要补充、更正之处。

2、近期不存在公共媒体报道了可能已经对公司股票交易价格产生较大影响的未公开重大信息的情形。

3、截至目前公司经营情况正常,内外经营环境未发生重大变化。

4、公司、控股股东及实际控制人不存在应披露而未披露的重大事项,也不存在处于筹划阶段的大事事项。

5、经查询,公司控股股东及实际控制人不存在公司股票交易异常波动期间未买卖公司股票。

6、公司不存在违反《上市公司信息披露管理办法》的情形。

三、不存在应披露而未披露信息的说明

公司董事会确认,公司目前没有根据深交所《股票上市规则》等有关规定应予以披露而未披露的事项或与该事项有关的筹划、商谈、意向、协议等;董事会也未获悉本公司有根据深交所《股票上市规则》等有关规定应予以披露而未披露的,对本公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的信息;公司前期披露的信息不存在需要补充、更正之处。

四、风险提示

1、经自查,公司不存在违反信息披露的情形。

2、公司于2021年1月20