

# 深圳可立克科技股份有限公司

## 关于深圳证券交易所对公司 2017 年年报问询函 的回复公告

公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

深圳可立克科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2017年5月21日收到深圳证券交易所中小板公司管理部出具的《关于对深圳可立克科技股份有限公司2017年年报的问询函》(中小板年报问询函【2018】第154号)(以下简称“《问询函》”),现公司就《问询函》中相关问题回复如下:

**问题一: 报告期内,你公司第一季度至第四季度营业收入分别为 1.87 亿元、2.15 亿元、2.50 亿元和 2.73 亿元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为 1,225.93 万元、877.03 万元、976.46 万元和 1,447.81 万元。请结合各季度营业成本、财务费用、非经常性损益等说明第一季度至第四季度营业收入持续增加但扣除非经常性损益的净利润各季度变化较大的原因及合理性,并说明你公司季度间收入、成本、费用确认政策是否发生变化;**

**回复:**

2017 年各季度利润情况::

单位:元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	187,252,820.13	215,359,591.22	248,964,849.44	272,602,981.08
营业成本	142,887,727.15	167,533,385.56	197,086,812.22	212,420,907.60
财务费用	1,545,011.28	3,979,397.05	3,684,277.40	2,726,578.37
利润总额	18,220,319.16	16,428,853.59	18,448,706.20	12,364,789.79
归属于上市公司股东的净利润	15,283,447.58	13,923,782.96	11,385,540.73	16,828,612.50
非经常性损益	3,024,160.04	5,153,521.51	1,620,974.96	2,350,470.98

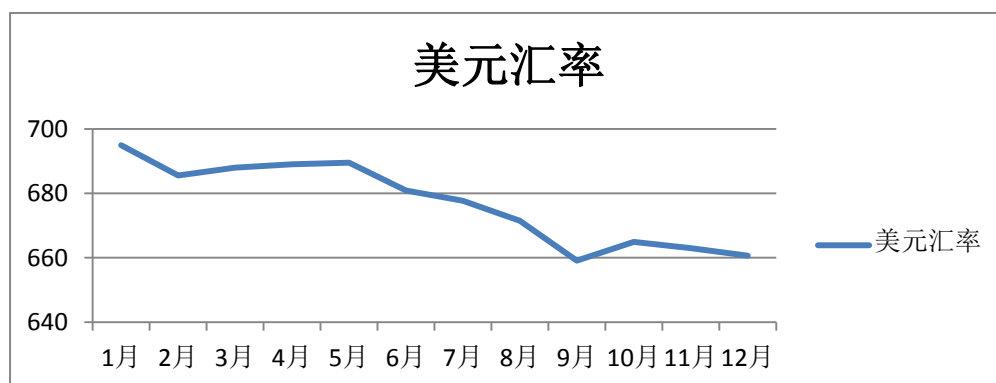
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	12,259,287.54	8,770,261.45	9,764,565.77	14,478,141.52
毛利率	23.69%	22.21%	20.84%	22.08%
财务费用占营业收入比例	0.83%	1.85%	1.48%	1.00%
非经常性损益占归属于上市公司股东的净利润的比例	19.79%	37.01%	14.24%	13.97%

## 一、公司 2017 年各季度归属于上市公司股东的净利润存在较大波动

2017 年各季度归属于上市公司股东的净利润分别为 1,528.34 万元、1,392.38 万元、1,138.55 万元及 1,682.86 万元，存在较大波动，主要是由于毛利率波动及财务费用率波动的影响。

第三季度毛利率为 20.84%，相较其他季度较低，主要原因是：

1、2017 年，公司的外销收入占比为 64.60%，主要以美元及港币结算，2017 年二季度至三季度人民币快速升值，其中尤其第三季度升值较多达 2.79%，导致人民币折算收入减少，经测算，导致二、三季度毛利率各自较上季度下降约为 0.72%、1.1%，2017 年美元的人民币汇率走势如下：



注：数据来源于国家外汇管理局网站。确认收入折算汇率采用每月第一个工作日的汇率中间价。

2、由于铜线原材料价格存在一定的上涨，导致毛利率较低。公司铜线原材料占营业成本比例约为 12%，参照上海有色金属网沪铜单价，2017 年 6 月份为 45.75 元/公斤、2017 年 9 月份为 51.23 元/公斤，假设依 9 月份较 6 月份铜价均衡上涨幅度 11.98% 测算，此因素导致三季度毛利率较二季度下降约为 0.72%。

## 二、公司 2017 年各季度非经常性损益存在较大波动

公司 2017 年第一、二季度的非经常性损益金额较大，主要是由于公司在第一季度收到了企业产业发展引导资金 200 万元的财政补助，并确认营业外收入；于 2017 年第二季度收到了企业产业发展引导资金 311.41 万元的财政补助，并确认营业外收入。

综上，公司第一季度至第四季度营业收入持续增加但扣除非经常性损益的净利润各季度变化较大存在合理性，公司季度间的收入、成本、费用确认政策没有发生变化。

**问题二： 你公司募集资金承诺投资的变压器生产建设项目、电源生产建设项目和研发中心项目截至 2017 年底投资进度分别为 86.70%、76.62%和 29.96%，均未达到预计效益。请详细说明上述三个项目投资进度未达预期的原因，包括变压器生产建设项目的设备及工器具购置投入仅达到计划投资额的 21.28%和 56.58%的原因、影响因素等；说明三个项目的可行性是否发生重大变化，未来拟投入募集资金的计划进度安排和预计实现效益情况。**

**回复：**

**一、上述三个项目投资进度未达预期的原因**

变压器生产建设项目：截止到 2017 年 12 月 31 日投入募集资金金额 13,500.31 万元，主要是用于土地购置及建安工程费、工程建设其他费用、设备及工器具购置费等，用于设备及工器具购置费为 443.10 万元，而设备及工器具购置费的计划投资总额为 2,082.52 万元，占比为 21.28%。

电源生产建设项目：截止到 2017 年 12 月 31 日投入募集资金金额 8,822.23 万元，主要是用于土地购置及建安工程费、工程建设其他费用、设备及工器具购置费等，用于设备及工器具购置费为 2,602.64 万元，而设备及工器具购置费的计划投资总额为 4,599.81 万元，占比为 56.58%。

变压器生产建设项目及电源生产建设项目的设备及工器具购置费采购较小，主要是由于目前变压器及电源市场竞争较为激烈，同时生产建设项目所在地（惠州）员工招聘较紧张，考虑到订单的不饱和，公司暂未大量购置设备及工器具，延缓产能的释放。后续公司将根据市场及劳动力招聘情况，继续使用自有资金采购机器及工器具。

研发中心项目：截止到 2017 年 12 月 31 日投入募集资金金额 535.13 万元，

主要用于仪器设备及办公设备购置，由于受限于深圳现有租赁办公区域的影响，后续公司计划在惠州工业园设立研发中心实验室，用于新产品、新技术的基础研发工作，并运用自有资金进行解决。

截至 2017 年 12 月 31 日，变压器生产建设项目、电源生产建设项目和研发中心项目的可行性没有发生重大变化。

## 二、未来拟投入募集资金的计划进度安排和预计实现效益情况

2018 年 4 月 17 日，公司第二届董事会第三十二次会议审议通过了《关于使用节余募集资金永久补充流动资金的议案》，公司董事会同意将节余募集资金合计 6,047.27 万元永久补充流动资金，上述事项已经公司 2018 年 5 月 8 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过。

研发中心项目主要为增强公司产品的核心竞争力和可持续发展能力，为公司进一步开发新技术和新产品夯实基础，间接提高公司的盈利能力，无法单独核算经济效益。公司招股说明书中变压器及电源生产建设项目的达成效益情况具体如下：

项目（单位：万元）	变压器生产建设项目	电源生产建设项目
募投项目达成期销售收入	27,760.00	27,000.00
募投项目达成期净利润	4,083.50	2,567.70

注：募投项目达成期净利润=募投项目达成期销售收入\*募投项目达成期净利率

变压器生产建设项目自 2016 年下半年开始初步试产，电源生产建设项目自 2015 年第四季度开始初步试产。2016 年及 2017 年，变压器及电源生产建设项目实现的效益情况具体如下：

项目（单位：万元）	2017 年	2016 年
变压器生产建设项目	684.85	516.55
电源生产建设项目	2,378.44	1,900.45

受市场竞争及惠州员工招聘较紧张等因素的影响，变压器及电源生产建设项目产能未充分释放，效益没有得到充分体现。后续，公司将充分把握市场机会，获取订单，使用自有资金继续投入，释放产能，继续提升变压器及电源生产建设项目的效益。

**问题三： 报告期末，你公司其他非流动资产期末余额为 1,454.39 万元，其中投资置都（上海）投资中心（有限合伙）形成其他资产 980 万元，预付长**

期资产款项 474.39 万元。请详细说明上述其他非流动资产发生原因、会计处理及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

### **一、其他非流动资产列示投资置都（上海）投资中心（有限合伙）形成其他资产 980 万元**

公司于 2016 年 3 月份以有限合伙人身份投资 980 万元至置都（上海）投资中心（有限合伙），占合伙企业份额 4.5607%，有限合伙人不执行合伙事务，另合伙协议约定合伙企业存续期限为 3 年，另普通合伙人有权单方决定存续期限延长两年，且在存续期限内，未经普通合伙人书面同意，任一有限合伙人不得向任何一方转让、赠予、质押、设定产权负担或以其他方式加以处分合伙权益份额。

此权益工具占比仅为 4.5607% 份额，且公司不参与执行合伙事务，不满足《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》规定。长期股权投资是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

同时考虑到公司股权转让受到限制，结合以上情况，公司将该笔投资列报于其他非流动资产，符合其他非流动资产定义范围，符合会计准则规定。

### **二、其他非流动资产列示预付长期资产款项 474.39 万元**

2017 年其他非流动资产列示预付长期资产款项 474.39 万元，主要是公司支付的自动化设备购买货款，包括了已支付预付款但尚未交付的设备或已交付但尚未达到可使用状态的自动化机器设备，截止到 2018 年 5 月，相关设备均已全部达到可使用状态，并结转为固定资产。

根据《企业会计准则——应用指南》的附录《会计科目和主要账务处理》相关规定，公司预付固定资产设备款进行账务处理时，计入预付账款科目。

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》第十七条：资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：①预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；②主要为交易目的而持有；③预计在资产负债表日起一年内变现；④自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

第十八条：流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，并应按其性质分类列示。

对于公司为了采购固定资产而支付的预付款项，逐条对照《企业会计准则第30号——财务报表列报2014年修订》第十七条所列各项条件分析均不符合，而符合第十八条所示的非流动资产。

因此，综上所述，公司于每个资产负债表日将为采购固定资产而支付的预付款项由预付账款科目重分类至其他非流动资产科目进行列报，符合《企业会计准则》的规定。

**问题四：报告期末，你公司存货余额为1.20亿元，计提存货跌价准备394.27万元，上年度期末你公司存货余额为1.02亿元，计提存货跌价准备608.09万元。请结合产品价格、本年度销售产品成本结转和产品生产情况说明存货跌价准备计提减少的原因及存货跌价准备计提是否充分、谨慎。**

**回复：**

公司2016年末及2017年末存货情况及存货跌价准备计提情况如下：

单位：元

项目	2017年末余额			2016年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,585,361.97	1,179,815.34	60,405,546.63	39,647,766.16	2,625,097.59	37,022,668.57
发出商品	12,590,430.71	679,706.82	11,910,723.89	8,068,455.34	165,296.05	7,903,159.29
库存商品	45,949,297.60	2,083,162.96	43,866,134.64	53,892,908.96	3,290,490.40	50,602,418.56
合计	120,125,090.28	3,942,685.12	116,182,405.16	101,609,130.46	6,080,884.04	95,528,246.42

2017年存货跌价准备计提、转回或转销情况如下：

单位：元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		计提	转回或转销	
原材料	2,625,097.59	857,575.36	2,302,857.61	1,179,815.34
发出商品	165,296.05	638,856.72	124,445.95	679,706.82
库存商品	3,290,490.40	1,922,979.54	3,130,306.98	2,083,162.96

**一、公司2017年存货余额为1.20亿元，存货跌价准备余额为394.27万元，公司2016年存货余额为1.02亿元，存货跌价准备余额为608.09万元，存货跌价准备余额减少主要原因是：**

客户Cree, Inc.在2016年8月与公司发生产品品质争议，并于2016年10月24日向公司发出终止合作通知。本公司于2016年对存货中含有客户Cree, Inc.定制专用材料及库存商品按成本与可变现净值孰低原则进行单项减值测试后计

提了专项存货跌价准备，其中专用材料 3,211,543.18 元，计提存货跌价准备 1,605,771.59 元；库存商品 2,691,568.37 元，计提存货跌价 2,153,254.70 元。如剔除此因素的影响，2017 年存货跌价准备余额较 2016 年有所增加。

## **二、公司存货跌价准备计提政策：**

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，计提存货跌价准备。存货跌价准备通常按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## **三、公司 2017 年存货跌价准备计提情况：**

公司 2017 年计提存货跌价准备 341.94 万元，主要计提原因是：（1）出于谨慎性原则，将后续耗用可能性较小的呆滞材料全部计提存货跌价准备；（2）2017 年漆包线及电子材料上涨较为明显，公司采取订单式生产模式，产成品的涨价存在滞后性，导致有部分产品的成本高于可变现净值，针对高出部分计提了存货跌价准备。

公司产品属于订单式生产模式，2016 年存货周转率为 6.53 次，2017 年存货周转率为 6.42 次，存货周转速度基本持平，运营情况良好。公司 2017 年营业总收入较 2016 年增长 11.26%，2016 年综合毛利率为 23.80%，2017 年综合毛利率为 22.10%，毛利率及盈利情况良好，综合以上因素判断，存货跌价准备的计提是充分、谨慎的。

**问题五： 报告期内，你公司所得税费用 804.13 万元，较上年所得税费用 2,702.68 万元有较大幅度的下降。请结合你公司及子公司所得税优惠政策变化情况、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损变化原因等说明本期所得税费用大幅下降的原因及合理性。**

### **回复：**

公司近两年所得税费用表如下：

单位：元

项目	2017年发生额	2016年发生额
利润总额	65,462,668.74	85,922,475.58
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	16,365,667.19	21,480,618.90
子公司适用不同税率的影响	-5,966,357.13	-3,688,603.62
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-1,185.72	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,206.81	204,902.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,502,746.25	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,017,173.93	8,808,508.50
其他	6,526.14	221,371.48
所得税费用	8,041,284.97	27,026,797.32

### 公司所得税费大幅下降的主要原因：

1、子公司惠州市可立克科技公司前期可抵扣亏损在 2017 年开始确认递延所得税资产影响所致。

子公司惠州市可立克科技公司 2016 年至 2017 年盈利及确认递延所得税资产情况：

单位：元

年份	盈利情况	应纳税所得额	可弥补亏损确认递延所得税资产情况
2016 年	-23,778,525.66	-22,473,628.21	-
2017 年	30,089,076.89	32,463,387.53	3,704,292.08

依据《企业会计准则第 18 号—所得税》中的规定，“企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当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。”

2016 年考虑到子公司惠州可立克科技公司主要为母公司（深圳可立克科技股份有限公司）进行生产，公司的绝大部分客户尚未确认惠州可立克科技公司的供应商资质，其资质需要通过较长时间的审核和各方面认证，认证的通过存在不确定性，结合其实际亏损情况，出于谨慎性原则考虑，故 2016 年没有确认递延所得税资产。

2017 年，惠州可立克科技公司经过近两年的时间努力，其供应商资质已获得全部客户的认可，公司电源事业部的供应商和客户关系均由母公司转移至惠州



子公司，且惠州可立克科技公司当年度实现盈利 3,008.91 万元，已弥补前期部分亏损，盈利前景良好；综合以上会计判断，2017 年确认前期可抵扣亏损部分递延所得税资产 370.43 万元。

2、公司子公司惠州市可立克科技有限公司被认定为“高新技术企业”，于 2016 年 12 月 9 日取得编号为 GR201644006819 的高新技术企业认定证书，认定有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及其实施条例第九十三条规定，惠州市仲恺高新技术产业开发区国家税务局于 2017 年 9 月 28 日受理子公司提交的企业所得税优惠事项备案表，同意惠州市可立克科技有限公司 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间实际执行高新技术企业的优惠企业所得税率 15%。

特此公告！

深圳可立克科技股份有限公司董事会

2018 年 6 月 4 日