

宁波康强电子股份有限公司

关于深圳证券交易所2015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的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

宁波康强电子股份有限公司（以下简称“公司”）于2016年6月17日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对宁波康强电子股份有限公司2015年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第296号）。公司对此高度重视，董事会组织相关人员对问询函提出的问题进行了认真核查和讨论，公司就问询函中所涉问题答复并公告如下：

问题 1：你公司本期实现收入 10.21 亿元，比上年减少 23.15%。请分产品结合订单情况说明收入下滑的原因。

回复：

公司主要产品为引线框架、键合金丝等半导体或微电子封装专用材料。

日常经营中，公司引线框架和键合金丝产品的销售定价一般采取“原料价格+加工费”的销售定价模式。由于公司产品的主要原材料铜带、黄金等金属近年来价格波动频繁且波动幅度较大，为规避原材料价格波动风险，目前，公司向下游半导体封装企业销售引线框架和键合金丝产品的销售价格均主要采取随金属原材料价格波动而波动的定价政策。

引线框架产品中原料铜带价格的具体价格执行依据为：国内铜材料以上海有色金属网上月现货铜的平均价作为确定当月铜价的依据，当平均铜价每上下浮动1000元/吨时，各品种按照相应的调整额进行上下浮动；进口铜材料以LME官网前3个月LME现货买入平均价作为当月铜价的依据，当平均铜价每上下浮动1000元/吨时，各品种按照相应的调整额进行上下浮动。

键合金丝产品中原料黄金价格的具体价格执行依据为以上海黄金交易所（SGE）当日黄金开盘价为准。

综上，主要原材料价格的波动将直接影响公司产品的销售价格，进而影响营业收入。

分产品营业收入

单位：元

项目	2015年销售额	2014年销售额	变动额
引线框架产品	521,061,239.50	583,978,380.09	-62,917,140.59
键合丝产品	171,933,000.28	204,018,789.71	-32,085,789.43
电极丝产品	128,854,566.11	139,760,683.72	-10,906,117.61
模具及备件	7,375,448.62	5,446,171.63	1,929,276.99
冲床产品	2,613,350.45	5,196,747.88	-2,583,397.43
贸易销售	100,382,249.70	303,855,492.99	-203,473,243.29
其他业务	88,814,113.76	86,424,133.69	2,389,980.07
合计	1,021,033,968.42	1,328,680,399.71	-307,646,431.29

(续上表)

项目	变动率	项目变动占总变动的比	综合变动
引线框架产品	-10.77%	20.45%	-4.74%
键合丝产品	-15.73%	10.43%	-2.41%
电极丝产品	-7.80%	3.55%	-0.82%
模具及备件	35.42%	-0.63%	0.15%
冲床产品	-49.71%	0.84%	-0.19%
贸易销售	-66.96%	66.14%	-15.31%
其他业务	2.77%	-0.78%	0.18%
合计	-23.15%	100.00%	-23.15%

公司本期营业收入 1,021,033,968.42 元，上期营业收入 1,328,680,399.71 元，本期较上期减少 307,646,431.29 元，同比下降 23.15%，主要系引线框架产品、键合丝产品以及贸易销售下降的影响。引线框架产品本期收入 521,061,239.50 元，上期收入 583,978,380.09 元，本期较上期减少 62,917,140.59 元，同比下降 10.77%，引线框架产品收入下降变动占总变动额的 20.45%，导致本期收入较上期收入下降 4.74%；键合丝产品本期收入 171,933,000.28 元，上期收入 204,018,789.71 元，本期较上期减少

32,085,789.43 元，同比下降 15.73%，键合丝产品收入下降变动占总变动额的 10.43%，导致本期收入较上期收入下降 2.41%；贸易销售本期收入 100,382,249.70 元，上期收入 303,855,492.99 元，本期较上期减少 203,473,243.29 元，同比下降 66.96%，贸易销售收入下降变动占总变动额的 66.14%，导致本期收入较上期收入下降 15.31%；上述三个项目营业收入合计减少变动 298,476,173.31 元，导致本期收入较上期收入下降 22.46%，其他产品收入变动较小。

分产品销售量

项目	2015 年销售量	2014 年销售量	变动量	变动率
引线框架产品(亿只)	605.45	561.15	44.30	7.89%
键合丝产品(千克)	964.61	995.65	-31.04	-3.12%
电极丝产品(吨)	3,627.20	3,562.41	64.79	1.82%
模具及备件(套/个)	8,729.50	8,314.80	414.7	4.99%
冲床产品(台)	44.00	60.00	-16.00	-26.67%

分产品销售单价

项目	2015 年单价	2014 年单价	单价变动	变动率
引线框架产品(元/亿只)	860,618.12	1,040,681.42	-180,063.30	-17.30%
键合丝产品(元/千克)	178,240.95	204,910.15	-26,669.20	-13.02%
电极丝产品(元/吨)	35,524.53	39,232.06	-3,707.53	-9.45%
模具及备件(元/套/个)	844.89	655.00	189.89	28.99%
冲床产品(元/台)	59,394.33	86,612.46	-27,218.14	-31.43%

如上表所述分产品销售量及销售单价情况，引线框架产品本期销售 605.45 亿只，上年销售 561.15 亿只，销售量增加 44.30 亿只，同比增长 7.89%，销售单价下降 180,063.30 元/亿只，同比下降 17.30%，从而导致引线框架产品收入本期较上期下降 10.77%，营业收入下降 4.74%。

引线框架产品系本公司及下属子公司江阴康强电子有限公司的主要销售产品，公司销售情况如下：

单位	2015 年	2014 年
----	--------	--------

	销售额 (元)	销量 (亿只)	单价 (元/亿只)	销售额 (元)	销量 (亿只)	单价 (元/亿只)
宁波康强电子股份有限公司	398,648,366.43	432.21	922,348.78	445,380,899.51	381.94	1,166,101.74
江阴康强电子有限公司	122,412,873.07	173.24	706,608.60	138,597,480.58	179.21	773,380.28
合计	521,061,239.50	605.45	860,618.12	583,978,380.09	561.15	1,040,681.42

(续上表)

单位	销量变动额	销量变动率	单价变动额	单价变动率	销售额变动额	销售额变动率	占产品总变动额比
宁波康强电子股份有限公司	50.27	13.16%	-243,752.96	-20.90%	-46,732,533.08	-10.49%	74.28%
江阴康强电子有限公司	-5.97	-3.33%	-66,771.68	-8.63%	-16,184,607.51	-11.68%	25.72%
合计	44.30	7.89%	-180,063.30	-17.30%	-62,917,140.59	-10.77%	

由上表可知，引线框架产品收入的下降主要系母公司销售单价下降及子公司江阴康强电子有限公司销量、单价同时下降的双重影响。受原材料价格下降及框架产品结构调整影响，本期母公司单价下降 20.90%，销量增长 13.16%，单价的下降大于销量的增长导致母公司引线框架产品收入下降 10.49%，占该产品收入总变动额的 74.28%。同时，子公司江阴康强电子有限公司本期单价下降 8.63%，销量下降 3.33%，导致子公司本期引线框架产品收入下降 11.68%。

键合丝产品本期销售 964.61 千克，上年销售 995.65 千克，销售量减少 31.04 千克，同比减少 3.12%，销售单价下降 26,669.20 元/千克，同比下降 13.02%，从而导致键合丝产品收入本期较上期下降 15.73%，营业收入下降 2.41%。键合丝产品收入的下降主要系销量、单价同时下降的双重影响。

贸易销售的大幅下降系贸易订单减少，详见问题三回复。

问题 2：你公司本期实现归属于上市公司股东的净利润为-5,728 万元，其中，第二季度实现归属于上市公司股东的净利润为-4,312 万元。请说明本期亏损以及第二季度亏损金额较大的原因。

回复：

一、 本期亏损金额较大的原因

公司本期实现归属于母公司股东的净利润为-5,727.96万元,较上年同期减少了5,959.51万元,同比下降2,573.77%。本期亏损金额较大主要原因是:(1)本期内由于原材料价格波动及淘汰部分老旧设备等原因,计提了相应的资产减值准备共计53,496,180.35元,比上年度增加398.61%;(2)本期内处置老旧设备损失17,073,430.21元,比上年度增加13261.85%。

1、资产减值损失计提情况:

单位:元

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	4,570,698.12	8,809,135.58
存货跌价损失	35,200,668.78	1,919,848.14
固定资产减值损失	13,724,813.45	
合 计	53,496,180.35	10,728,983.72

(1) 坏账准备变动情况:

单位:元

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	转回或转销	
其中:应收账款	44,180,874.63	4,362,866.46	2,246,850.68	46,296,890.41
其他应收款	1,728,688.23	-201,115.01		1,527,573.22
预付账款	804,861.65	408,946.67		1,213,808.32
小 计	46,714,424.51	4,570,698.12	2,246,850.68	49,038,271.95

计提坏账准备说明: 单项金额重大(金额100万元以上(含)的款项)并单项计提坏账准备的,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计提坏账准备;按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款(账龄分析组合),账龄在1年以内(含1年,以下同)的,计提5%,1-2年的计提10%,2-3年的计提20%,3-5年的计提50%,5年以上的计提100%;单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的可回收性与具有相同账龄为信用风险特征组合存在明显差异计提坏账准备,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计提坏账准备,对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 存货跌价准备变动情况:

单位: 元

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,099,247.28	14,148,845.10		11,521,277.93		4,726,814.45
在产品	848,234.52	1,969,090.38		1,336,124.73		1,481,200.17
库存商品	1,945,879.04	19,082,733.30		17,560,069.63		3,468,542.71
小计	4,893,360.84	35,200,668.78		30,417,472.29		9,676,557.33

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提的说明: 本期大宗商品价格持续下跌, 公司库存的原材料、产成品价格也随之下跌, 同时部分因型号陈旧、长期积压的原材料和产成品预计未来已不具备可正常生产销售的可能性。公司基于谨慎性原则聘请了专业的评估机构进行了减值测试, 评估机构对存货可变现净值进行了合理估计并出具了浙联评报字(2015)第 122 号、123 号、124 号、125 号《存货及设备减值测试评估报告》。公司根据评估机构出具的《存货及设备减值测试评估报告》, 按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(3) 固定资产减值准备变动情况:

单位: 元

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
运输工具		8,405.00		450.00		7,955.00
生产设备		11,436,699.74		7,494,029.16		3,942,670.58
电子设备		1,800,620.05		1,516,907.49		283,712.56
其他设备		268,013.33		258,504.18		9,509.15
测试设备		211,075.33		159,313.55		51,761.78
小计		13,724,813.45		9,429,204.38		4,295,609.07

固定资产减值准备计提的说明: 本期公司注意到部分折旧已提足的生产用设备使用年限已久, 由于厂区搬迁且随着生产技术及工艺的更新升级, 所生产的产品品种及型号均已过时。公司基于谨慎性原则聘请了专业的评估机构进行了减值测试, 评估机构对固定资产的可收回金额进行了合理估计并出具了浙联评报字(2015)第 122 号、123 号、124 号、125 号《存货及设备减值测试评估报告》。公司根据评估机构出具的《存货及设备减值测试评估报告》, 按照固定资产的可

收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

2、固定资产处置利得损失情况：

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置利得	1,208,609.68	594,812.58
固定资产处置损失	17,073,430.21	127,777.45
固定资产处置净损失	15,864,820.53	-467,035.13

固定资产处置说明：本期公司注意到部分折旧已提足的生产用设备使用年限已久，由于厂区搬迁随着生产技术及工艺的更新升级，所生产的产品品种及型号均已过时，本期对老旧设备进行处置，共计净损失 15,864,820.53 元。

二、 第二季度亏损金额较大的原因

2015 年上半年受宏观经济增速持续放缓、行业竞争加剧及需求不足等因素影响，公司主要产品销售收入下降明显，主要产品毛利率略有下降，尽管公司募集资金投资项目“年产 1000 万条高密度集成电路框架（QFN）生产线项目”和非募集资金投资项目“年产 25 亿只平面阵列式 LED 框架生产线项目”两个项目已基本按计划建成，但因生产规模均未达预期，两个项目仍处于亏损状态，给公司上半年经营业绩带来一定影响；另外，因原材料价格波动，公司本期对部分滞销产品和库存原材料计提了跌价准备；由于实施厂区搬迁、工艺技术改造淘汰了部分老旧设备并对部分闲置设备相应计提了固定资产减值准备。本期公司计提坏帐准备 545.45 万元、存货跌价 2,687.68 万元、固定资产减值准备 1,372.48 万元，导致公司 2015 年第二季度亏损金额较大。

资产减值损失计提情况：

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	5,454,485.18	2,972,657.90
存货跌价损失	26,876,804.70	
固定资产减值损失	13,724,813.45	
合 计	46,056,103.33	2,972,657.90

1、坏账准备变动情况：

单位：元

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	转回或转销	

其中：应收账款	44,180,874.63	5,267,941.59	2,246,850.68	47,201,965.54
其他应收款	1,728,688.23	27,888.00		1,756,576.23
预付账款	804,861.65	158,655.59		963,517.24
小 计	46,714,424.51	5,454,485.18	2,246,850.68	49,922,059.01

计提坏账准备说明详见本问题之回复一、1、（1）。

2、存货跌价准备变动情况：

单位：元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,099,247.28	9,422,030.65				11,521,277.93
在产品	848,234.52	487,890.21		291,761.14		1,044,363.59
库存商品	1,945,879.04	16,966,883.84		836,399.12		18,076,363.76
小 计	4,893,360.84	26,876,804.70		1,128,160.26		30,642,005.28

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提的说明详见本问题之回复一、1、（2）。

3、固定资产减值准备变动情况：

单位：元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
运输工具		8,405.00				8,405.00
生产设备		11,436,699.74				11,436,699.74
电子设备		1,800,620.05				1,800,620.05
其他设备		268,013.33				268,013.33
测试设备		211,075.33				211,075.33
小 计		13,724,813.45				13,724,813.45

固定资产减值准备计提的说明详见本问题之回复一、1、（3）。

问题 3：你公司营业收入中“贸易”项本期发生额为 1 亿元。请说明贸易的具体产品、毛利率情况及其合理性。

回复：

一、公司 2014 年度、2015 年度贸易情况

公司 2015 年度贸易的具体产品、毛利率情况

产品类型	销售数量(千克)	销售收入(元)	销售单价 (元/千克)	销售成本(元)	毛利率
电解铜	2,753,053.70	97,503,346.70	35.42	96,607,819.22	0.92%
锌	200,734.00	2,878,903.00	14.34	2,742,506.85	4.74%
合计		100,382,249.70		99,350,326.07	1.03%

公司 2014 年度贸易的具体产品、毛利率情况

产品类型	销售数量(千克)	销售收入(元)	销售单价 (元/千克)	销售成本(元)	毛利率
电解铜	5,441,989.50	227,820,283.51	41.86	226,849,937.87	0.43%
锌	150,497.00	2,172,559.25	14.44	2,153,182.91	0.89%
银	498.54	1,808,368.05	3,627.35	1,722,721.95	4.74%
合计		231,801,210.81		230,725,842.73	0.46%

二、合理性分析

收入变动合理性分析：本期公司贸易收入的主要产品是电解铜和锌；其中产品电解铜贸易收入占比 97.13%，产品锌贸易收入占比 2.87%；2015 年，全球经济低迷，国内经济增速放缓，经济发展步入新常态。受上述因素影响，本期电解铜需求下滑，销售数量大幅下降，销售单价自 2015 年初开始持续下跌，导致本期电解铜贸易收入较 2014 年下降较多。

毛利率变动合理性分析：本期综合毛利率较上期略有上升，但上升幅度较小，产品电解铜毛利率由 0.43% 上升至 0.92%，产品锌毛利率由 0.89% 上升至 4.74%。

公司的贸易业务主要由宁波康强胜唐国际贸易有限公司（以下简称“康强胜唐”）来开展，康强胜唐成立于 2012 年 3 月，注册资本 3,000 万元人民币，为公司全资子公司。注册地址为宁波市鄞州区启明路 818 号 23 幢 154 号，主营进出口业务和金属新材料等批发。成立康强胜唐的目的主要是对公司及下属子公司主营产品原辅材料进行集中采购指导，并在此基础上寻求可能的商机，近年来由于经济大环境因素的影响，目前该项业务正在逐步收缩。

问题 4：你公司本期存在期货投资，累计投资收益为-301 万元。请说明是否

按照风险投资相关规定履行信息披露义务。

回复：

本公司主营塑封引线框架、键合丝及合金铜丝产品，其主要原辅材料为铜带（电解铜）、黄金、氰化银（白银）及锌等有色金属大宗商品。近年来，有色金属商品价格波动剧烈，为了更好地控制生产成本，自 2008 年开始，公司结合自身生产经营的实际需求情况制定了《宁波康强电子股份有限公司境内期货套期保值内部控制制度》（以下简称“套期保值制度”），“套期保值制度”对保值套期业务额度、套期保值业务品种范围、审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序等做出明确规定，并提交公司董事会审议通过。目前开展的套期保值品种主要铜期货、白银期货、锌期货和黄金 T+D。

“套期保值制度”第一节第三条“公司董事会授权总经理组织建立公司期货领导小组，全年期货套期保值保证金不超过 1000 万元人民币，如拟投入保证金金额超过 1000 万元人民币，则须上报公司董事会，由公司董事会根据公司章程及有关内控制度的规定进行审批后，依据本制度进行操作。”经第三届董事会十六次会议通过全年期货套期保值保证金由“不超过 1000 万元人民币”改为“不超过 3000 万元人民币”，本期公司投入期货保证金为 670 万元，低于公司内部制度规定的限额，风险控制在公司的可承受度内。

公司历年的套期保值业务情况均在各期定期报告中按相关信息披露要求要求作了披露。本期公司套期保值累计投资收益为-301 万元，未达到深圳证券交易所相关规定中“上市公司为进行套期保值而指定的商品期货的公允价值变动与被套期项目的公允价值变动相抵销后，导致亏损金额每达到或者超过公司最近一年经审计的归属于上市公司股东净利润的 10%且亏损金额达到或者超过一千万元人民币的，应当在二个交易日内及时披露。”的临时公告披露要求，公司本期套期保值业务在 2015 年度报告中作了相关披露。

公司将继续根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》中“第二节 商品期货套期保值业务”相关规定，对公司套期保值业务进一步加强内部控制，做好信息披露工作。

特此公告。

宁波康强电子股份有限公司董事会

二〇一六年六月二十四日