

## 广东金莱特电器股份有限公司

### 关于 2016 年年度报告问询函的补充回复公告

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

广东金莱特电器股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2017 年 3 月 20 日收到深圳证券交易所下发的《关于对广东金莱特电器股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 9 号）（以下简称“问询函”），现就《问询函》中问题 4 以及问题 6 补充回复，如下：

**问题 4：报告期末，你公司固定资产-房屋及建筑物账面原值 3.72 亿元，累计折旧 0.36 亿元，账面价值 3.36 亿元。2016 年 5 月 1 日起，你公司将房屋建筑物及构筑物的折旧年限从 20 年调整为 50 年。请补充披露：**

**（1）请列表详细说明各个房屋及建筑物的账面原值、预计残值、累计折旧、账面价值、已折旧年限等具体信息；**

**（2）请详细说明本次会计估计变更对 2016 年度财务状况和经营业绩的影响和占净利润的比例；**

**（3）请结合你公司实际情况，并对比同行业公司，详细说明本次会计估计变更的合理性和合规性，请年审会计师就此发表专业意见。**

公司回复：

（一）公司房屋及建筑物明细如下：

单位：元

开始使用日期	固定资产名称	账面原值	预计残值	累计折旧	帐面价值	已折旧月份
2008.07.10	金海花园 17 幢之二 902	310,000.00	15,500.00	119,288.00	190,712.00	100
2008.07.10	金海花园 17 幢之三 901	310,000.00	15,500.00	119,288.00	190,712.00	100
2008.08.30	金海湾装修工程	69,000.00	3,450.00	65,550.00	3,450.00	73
2012.09.30	2#厂房(棠下镇金桐一路 21 号 3 幢)	31,746,047.28	1,587,302.36	4,492,530.82	27,253,516.46	47

开始使用日期	固定资产名称	账面原值	预计残值	累计折旧	帐面价值	已折旧月份
2012.09.30	3#厂房（棠下镇金桐路 21 号 2 幢）	29,301,205.29	1,465,060.26	4,422,149.88	24,879,055.41	47
2012.11.30	3 幢宿舍（棠下镇金桐一路 19 号）	6,836,627.92	341,831.40	1,160,529.90	5,676,098.02	47
2012.11.30	4 幢宿舍（棠下镇金桐一路 19 号）	6,852,718.94	342,635.95	1,163,377.38	5,689,341.56	47
2012.12.31	门卫	210,840.00	10,542.00	34,620.64	176,219.36	47
2013.02.28	1#厂房（棠下金桐路 21 号 4 幢）	31,255,443.34	1,562,772.17	4,286,732.54	26,968,710.80	45
2013.02.28	1 幢宿舍（棠下镇金桐一路 19 号）	7,442,459.46	372,122.97	1,147,691.38	6,294,768.08	45
2013.02.28	2 幢宿舍（棠下镇金桐一路 19 号）	7,476,885.22	373,844.26	1,153,364.71	6,323,520.51	45
2013.02.28	公厕	54,308.98	2,715.45	8,686.24	45,622.74	45
2013.05.31	5 幢宿舍（棠下镇金桐一路 19 号）	6,594,167.53	329,708.38	870,785.47	5,723,382.06	42
2013.05.31	6 幢宿舍（棠下镇金桐一路 19 号）	6,594,167.54	329,708.38	870,785.47	5,723,382.07	42
2013.05.31	饭堂	777,786.90	38,889.35	91,324.28	686,462.62	42
2013.05.31	宿舍配套超市	286,886.55	14,344.33	42,941.13	243,945.42	42
2013.05.31	消防水池/碎料房	3,560,275.84	178,013.79	540,070.18	3,020,205.66	42
2013.05.31	危险品房	279,155.00	13,957.75	35,447.54	243,707.46	42
2013.05.31	网络机房	242,000.00	12,100.00	36,058.00	205,942.00	42
2013.06.30	道路工程	16,410,099.38	820,504.97	1,748,692.76	14,661,406.62	41
2013.06.30	围墙工程	7,033,357.32	351,667.87	774,373.27	6,258,984.05	41
2013.06.30	供电工程	16,701,029.03	835,051.45	1,800,892.28	14,900,136.75	41
2013.06.30	绿化工程	9,922,367.32	496,118.37	1,232,226.82	8,690,140.50	41
2013.11.30	7 幢宿舍（棠下镇金桐一路 19 号）	6,636,831.84	331,841.59	742,234.82	5,894,597.02	36
2013.11.30	8 幢宿舍（棠下镇金桐一路 19 号）	6,753,431.31	337,671.57	757,540.81	5,995,890.50	36
2013.11.30	研发中心（棠下镇金桐路 21 号 1 幢）	53,833,248.34	2,691,662.42	6,236,326.49	47,596,921.85	36
2013.11.30	连廊工程	6,281,298.97	314,064.95	585,104.09	5,696,194.88	36
2013.11.30	供水工程	1,860,534.53	93,026.73	206,456.70	1,654,077.83	36
2013.11.30	篮球场工程	152,000.00	7,600.00	19,577.60	132,422.40	36
2013.11.30	商业街工程	233,000.00	11,650.00	30,010.40	202,989.60	36
2013.11.30	警务室工程	481,000.00	24,050.00	61,952.80	419,047.20	36
2013.11.30	热水系统工程	468,974.37	23,448.72	59,970.56	409,003.81	36
2014.12.31	宿舍配套市政工程	5,930,754.63	296,537.73	415,719.52	5,515,035.11	23

开始使用日期	固定资产名称	账面原值	预计残值	累计折旧	帐面价值	已折旧月份
2014.12.31	排水沟工程	3,325,142.91	166,257.15	255,370.96	3,069,771.95	23
2014.12.31	电缆沟工程	1,847,008.05	92,350.40	102,608.84	1,744,399.21	23
2014.12.31	消防工程（室外）	1,808,068.10	90,403.41	95,126.04	1,712,942.06	23
2014.12.31	研发大楼市政中心	1,381,821.18	69,091.06	101,376.00	1,280,445.18	23
2014.12.31	人工湖工程	178,220.75	8,911.04	13,259.48	164,961.27	23
2014.12.31	办公楼资料室	76,000.00	3,800.00	5,836.80	70,163.20	23
2014.12.31	展柜工程	45,600.00	2,280.00	3,502.08	42,097.92	23
2015.12.31	车棚工程	278,085.50	13,904.28	8,008.88	270,076.62	11
2016.12.27	4#厂房（棠下镇金桐路 21 号 7 幢）	33,158,059.01	1,657,902.95	0	33,158,059.01	0
2016.12.27	5#厂房（棠下镇金桐路 21 号 6 幢）	28,850,949.32	1,442,547.47	0	28,850,949.32	0
2016.12.27	6#厂房（棠下镇金桐路 21 号 5 幢）	27,137,279.00	1,356,863.95	0	27,137,279.00	0
2016.12.27	厂区市政工程	556,926.93	27,846.35	0	556,926.93	0
合计		371,541,063.58	18,577,053.23	35,917,389.56	335,623,674.02	

（二）本次会计估计变更对 2016 年度财务状况和经营业绩的影响如下：

项目	金额（元）
变更前折旧额	13,185,224.52
变更后折旧额	7,911,134.76
净利润影响额（税后）	4,482,976.30
影响额对 2016 年度净利润占比	68.07%

### （三）本次会计估计变更的合理性和合规性

#### 合理性说明：

按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》第四章第十条“企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值”的规定，公司根据固定资产的性质和使用情况对各类固定资产的预计使用年限进行重新确定。

1、公司原有的房屋建筑物存在两种情况：①90 年代初期在高沙建的厂房②2008 年购入用于职工宿舍的商品房。90 年代初期在高沙建的厂房以及购入的用于职工宿舍的商品房，除了留下两套商品房，其余的都已处置。公司现有的房屋建筑物主要是 2012 年

-2014 年新建的房屋建筑物，占用的土地使用权年限是 50 年，房屋建筑物使用年限是 50 年。

公司的房屋建筑物进行了更新，导致预计使用的年限发生了变化，赖以进行会计估计的基础发生了变化，折旧年限从 20 年变更为 50 年是符合企业的实际情况的。

2、列举如下同行业上市公司房屋建筑物会计折旧年限，存在房屋建筑物折旧年限 3-50 年的情况，公司也属于上述范围内。

公司名称(名称代码)	房屋建筑物折旧年限	数据来源
深康佳 A	20-40 年	2015 年度年报
美的集团	20-40 年	2015 年度年报
TCL	20-50 年	2015 年度年报
美菱电器	30-40 年	2016 年度年报
华帝股份	20-50 年	2015 年度年报
海信科龙	20-50 年	2015 年度年报
创维数字	20-25 年	2015 年度年报
九阳股份	20-35 年	2015 年度年报
澳柯玛	30-40 年	2015 年度年报
金莱特	50 年	2016 年度年报

经与同行业公司对比，公司对房屋建筑物按 50 年的折旧年限是符合同行业该项会计估计范围内的。

#### 合规性说明：

本次会计估计变更事项经过公司第三届董事会第二十四次会议、第三届监事会第十五次会议审议通过，独立董事对本次会计估计变更发表了同意的独立意见。本次会计估计变更履行了必要的审批程序和信息披露义务，符合有关法律法规的规定，不存在损害公司利益及中小股东合法权益的情况。

#### （四）审计机构意见

公司 2016 年度审计机构大信会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司本次会计估计变更发表意见如下：

1、由于房屋建筑物的更新，导致预计使用年限发生了变化，赖以进行会计估计的

基础发生了变化，变更折旧年限是符合会计准则的要求。

2、公司对会计估计变更采用了未来适用法进行会计处理，符合会计准则的要求。

3、会计估计的变更经过了董事会、监事会等机构的审批，符合合规性的要求。

4、会计估计的变更的内容和原因，会计估计变更对当期和未来期间的影响数已经对外披露，符合会计准则的要求。

**6、报告期末，公司存货 2.3 亿元，较上年同期增长 56.91%，本报告期末计提存货跌价准备，请补充披露：**

(1) 结合行业环境、存货性质特点、公司产销政策等说明存货增长的原因；

(2) 请结合存货构成、存货性质特点、市场行情、商品价格、在手订单等情况以及你公司对存货的内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备计提的充分性。

公司回复：

(一) 公司存货分类如下：

单位：元

项目	本期余额	上期余额	增减比例 (%)
原材料	58,685,627.16	24,960,757.78	135.11
在产品	35,673,680.62	21,247,565.51	67.90
库存商品	65,901,150.44	37,752,163.05	74.56
发出商品	37,844,839.94	14,188,102.00	166.74
半成品	31,945,024.48	39,607,373.37	-19.35
受托代购商品		8,860,519.96	-100.00
合计	230,050,322.64	146,616,481.67	56.91

报告期末，公司存货增长的主要原因如下：

1、原材料本期余额较上期余额增加了 135.11%，主要原因是①本期末销售订单量增加；②报告期内，原材料价格波涨幅大（如：包装纸箱、米料等大宗物料），为降低因周期材料紧张导致的缺料风险，公司与供应商签订战略合作价格，合理加大部分大宗物料的采购量。

2、在产品本期余额较上期余额增加 67.90%及库存商品本期余额较上期余额增加了 74.56%，主要原因是报告期内订单量增加，而 2017 年春节比往年早，公司根据生产特性（公司大部分为外来人工，春节前后用工短缺），于春节前加大生产力度，做好储货

准备，避免因春节假期用工不足而影响交期。

3、发出商品本期余额较上期余额增加了 166.74%，主要原因是本报告期末公司销售订单量，出货量增加所致。

## （二）

### 1、公司管理制度执行情况

根据公司《存货管理制度》，公司海外市场产销模式为接单生产，接单采购。由公司总经理审批销售合同后，制造系统按销售合同进行生产排单，于 PMC 生产系统生成物料需求清单，采购部根据物料需求按 4 周内生产排单进行物料采购。公司国内市场产销模式为市场部预收代理商诚意金后，根据当季主推的热销产品编制预售订单报送总经理审批，制造系统按预售订单进行生产排单，采购部按物料需求进行物料采购。

销售部门组织成品仓物料员每周对库存商品进行盘点及监测，形成成品库存报告。（公司成品均存放于室内，且平均存放周期不超过 3 个月，存放时间短，不存在毁损情况）

财务部门组织材料仓物料员每月对原材料进行盘点及监测形成材料库存报告。（公司原材料大部分按 4 周生产排单进行采购，仅少部少大宗物料根据物料市场价格波动及供求量进行批量储货，如：米料、锡材、电池等）

### 2、报告期内，公司存货核算方法和存货跌价准备的计提方法如下：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的库存商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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

## 3、存货特性及实现收入情况

## (1) 直接出售类存货

表一：海外市场

项目	成本（元）	存货特性	订单情况			确认收入 金额（元）	可变现 净值 （元）
			合同数	产品数量 （台）	合同签订金额 （元）		
库存商品	43,046,987.43	按销售订单生产，已确认销售金额，储存周期不超过2个月，不存在毁损情况	229单	灯具： 2,287,931	灯具： 27,776,364.61	48,458,416.29	47,973,832.12
				风扇： 222,640	风扇： 20,682,051.69		
发出商品	37,844,839.94	在途货物，已确认销售金额，无毁损情况		—		41,850,988.16	41,135,586.65

表二：国内市场（“省代理”部分）

项目	成本（元）	存货特性	可实现收入金额（元）	可变现净值（元）
库存商品	22,854,163.01	见下	23,776,794.53	23,539,026.58
2016年度实现营业收入60,194,078.16元，较去年增长573%				
2017年1—2月实现营业收入26,408,372.21元				

①公司以“省代理”模式开展国内市场销售业务，根据产品成本设定统一销售价格（以下简称“标准价”）。实际销售价格不低于标准价。

②国内市场产品销售型号以公司为主导，由公司根据国内市场状况挑选匹配度高的系列产品进行推广。公司对当季热销产品进行批量生产，降低原材料采购成本以及制造成本，增加产品的价格竞争优势。

③公司“省代理”的销售模式要求供货周期需控制在3天内，储备库存有利于缩短交货期，增强行业竞争优势。

④公司成品存放环境良好，储存周期短，不存在毁损情况。

## (2) 继续生产类存货

项目	本期余额	存货特性
在产品	35,673,680.62	存货以继续生产为持有目的, 产品销售价格覆盖成本, 不做跌价计提准备。
原材料	58,685,627.16	
半成品	31,945,024.48	

## (3) 公司 1—2 月出货情况

产品类别	出货数量 (台)	营业收入 (元)
可充电备用照明灯具	7,028,658	71,667,010.93
可充电交直流两用风扇	633,984	60,611,113.32
合计	7,662,642	132,278,124.24

注: 上述数据不包含报告期末“库存—发出商品”出货数量及金额  
公司库存可实现现净值均高于或等于成本, 不存在减值情况, 不计提跌价准备。

特此公告。

广东金莱特电器股份有限公司董事会

2017 年 4 月 1 日