

广东金莱特电器股份有限公司

关于 2017 年年度报告问询函的回复公告

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

2018年6月1日，广东金莱特电器股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“金莱特”）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2017年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第369号）（以下简称“问询函”），现就《问询函》中的有关问题回复公告如下：

问题一：报告期内，你公司实现营业收入 9.87 亿元，同比上升 28.15%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）766.77 万元，同比增长 16.43%。请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、市场地位、业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，说明本年度营业收入及净利润提升的原因及合理性，并自查收入确认的真实性，是否存在提前确认收入和结转成本的情况，请年审会计师说明其就 2017 年收入确认执行的审计程序。

公司回复：

一、公司所处行业的竞争格局、市场地位、业务开展情况

随着移动照明行业于前几年经历了高速发展期后，已逐步进入平稳发展的阶段，使得整个行业的增幅开始放缓，加之以行业竞争加剧，公司的行业龙头地位受到威胁，市场份额被逐步侵蚀。面对此状况，公司一方面继续深耕海外市场，保持市场占有率。2017 年外销业务收入占营业收入的比重为 71.63%，从 2017 年海关出口数据来看，公司主要产品台式电风扇、手提灯、手电筒、立式电风扇四小类出口金额排名居前。虽然公司面临着上千家的竞争企业，但凭借多年的客户积累及良好的品质保障，仍然保持着细分领域的领先地位。

项目	台式电风扇	手提灯	手电筒	立式电风扇
----	-------	-----	-----	-------

公司出口销售金额(美元)	22,748,768.00	29,707,712.00	19,258,888.00	10,596,139.00
出口排名	2	2	5	13
国内出口总额(美元)	406,463,034.00	1,261,347,162.00	1,317,877,309.00	864,854,916.00
市场占有率	5.60%	2.36%	1.46%	1.23%
出口企业家数	1911	4962	5753	2244

数据来源：海关总署信息

另一方面，针对公司涉足尚浅的国内市场，通过设立独立营销部门、开拓电商平台等方式，重点发展国内市场。在上述销售策略下，2017年度公司实现营业收入986,645,664.23元，比上年同期增长了28.15%，其中：海外业务较上年同期增长22.27%，国内业务较上年同期增长了50.38%。

二、收入确认的自查情况

(1) 核查在不同销售模式下收入确认方式是否符合会计准则

公司收入主要包括外销收入和内销收入。以上业务类型的收入确认方法、时点及依据如下：

公司的产品销售分为出口外销和内销，具体的收入确认原则如下：

外销收入确认：公司外销以离岸价格（FOB）做为报价基础，以货物装载时越过合同规定的卖方所在国装运港船只船舷的时间为收入确认时点。在商品生产完毕和仓库验收入库后，业务部门根据经确认的订货合同下达出货通知并安排货柜到场，货仓部按出库通知安排备货，装柜完成后，开具销售出库单交财务部。财务部的报关人员审核无误后开具出口发票，制作装箱单，将报关委托书、出口结汇核销单、出口货物合同副本、出口商品检验证书等文本送交海关办理报关手续。同时业务部门安排车辆将货物运送到货代公司仓储地点，并安排装船。装船完毕后，海关出具出口货物报关单并录入中国电子口岸网。在商品装船后，财务部凭出口发票及海关出口货物报关单所列外汇金额确认收入。

内销收入确认的具体流程如下：在商品生产完毕和仓库验收入库后，业务部门根据经确认的订货合同下达出货通知并安排车辆到场，货仓部按出库通知安排备货，装车完成后，开具销售出库单交财务部。同时业务部门安排车辆将货物运送到客户指定的仓储地点。客户收到货物并验收合格后，开具开票通知书交财务部，确认收货并通知开票，财务部凭销售合同、开票通知书、销售出库单开具增值税发票并确认收入。

综上所述，公司外销和内销收入确认原则符合《企业会计准则第 14 号—收入》及其应用指南的有关规定。

(2) 核查收入核算真实性、完整性

①抽取海关报关单与海关电子口岸系统进行核对。

②获取公司 2017 年的销售明细，从中抽取大额销售及其他重要销售项目核查其相关合同以及发票、报关单、出库单等财务资料。将主要销售客户的销售合同或销售订单，按客户分类的主营业务收入明细账上记载的品名、数量、单价、金额等与发票、报关单等进行核查，确认是否一致。

③核查销售客户的回款情况，并与银行存款明细账和银行对账单核对，核查是否存在销售退回的情形。

综上，公司收入确认和计量符合企业会计准则规定，相关金额真实、准确。

三、经自查，公司所披露的 2017 年度收入与实际一致，不存在提前确认收入和结转成本的情况。

2017 年度与上年度毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流对比分析如下：

单位：元

项目	2017 年度	2016 年度	增减变化	变动比率
营业收入	986,645,664.23	769,913,611.78	216,732,052.45	28.15%
营业成本	884,404,225.58	679,839,198.64	204,565,026.94	30.09%
毛利	102,241,438.65	90,074,413.14	12,167,025.51	13.51%
毛利率	10.36%	11.70%	-1.34%	-
税金及附加	8,114,697.66	5,996,054.14	2,118,643.52	35.33%
销售费用	25,284,430.54	23,075,931.30	2,208,499.24	9.57%
管理费用	55,394,645.11	59,240,837.36	-3,846,192.25	-6.49%
财务费用	13,169,965.68	-6,623,449.57	19,793,415.25	298.84%
净利润	7,667,657.94	6,585,390.48	1,082,267.46	16.43%
销售费用率	2.56%	3.00%	-0.43%	-
管理费用率	5.61%	7.69%	-2.08%	-
财务费用率	1.33%	-0.86%	2.20%	-
非经常性损益	3,667,952.84	-3,454,053.95	7,122,006.79	206.19%
经营性现金流净额	61,019,045.42	93,357,421.48	-32,338,376.06	-34.64%

2017 年，公司在继续深耕海外市场基础上，通过设立独立营销部门、开拓电商平台等方式，重点发展国内市场，进而使得公司 2017 年实现营业务收入

986,645,664.23 元，比上年同期增长了 28.15%，其中：海外业务较上年同期增长 22.27%，国内业务较上年同期增长了 50.38%。；2017 年度实现净利润 7,667,657.94 元，较 2016 年度增加了 1,082,267.46 元，增幅为 16.43%，主要原因如下所示：

(1) 销售收入的增加，导致毛利增加了 12,167,025.51 元；

(2) 在原材料上涨、汇率波动以及行业竞争加剧等情况下，公司本着开源节流的方针，一方面提高销售收入，另一方面加强期间费用管控，其中：销售费用增加了 2,208,499.24 元，但销售费用率同比下降 0.43%；管理费用减少 3,846,192.25 元，同比减少 6.49%，管理费用率同比下降了 2.08%，主要原因系职工薪酬较上年有一定减少；

(3) 受汇率影响，财务费用增加了 19,793,415.25 元，同比增加 298.84%。同时，公司改变了供应商货款结算方式，减少了银行贷款，利息支出较去年减少了 3,085,298.47 元。具体财务费用变动情况如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	增减额
利息支出	2,131,261.41	5,216,559.88	-3,085,298.47
减：利息收入	287,793.37	427,267.93	-139,474.56
汇兑损失	10,023,769.03	3,131,725.64	6,892,043.39
减：汇兑收益	187,342.49	15,890,112.88	-15,702,770.39
手续费支出	1,470,397.53	1,345,645.72	124,751.81
其他支出	19,673.57		19,673.57
合计	13,169,965.68	-6,623,449.57	19,793,415.25

(4) 2017 年度非经常性损益较上年增加 7,122,006.79 元，主要原因为：一是 2016 年度公司剥离分子产生亏损 5,052,836.39 元；二是本年取得政府补助相比上年增加 2,554,771.32 元。

在以上原因的综合影响下，公司在 2017 年度营业收入和净利润实现一定的增长。

问题二：报告期末，你公司存货余额为 2.33 亿元，金额较大。同时，你公司董事会于 2017 年 10 月审议通过了《关于会计政策变更的议案》，将原材料、半成品计划成本法的核算方式变更为实际成本法核算。请补充披露：

(1) 请结合行业环境、存货性质特点、公司产销政策等说明存货期末账面余额较大的原因；

(2) 请结合存货性质特点、未来市场行情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合理性和充分性；

(3) 请补充说明 2017 年 10 月你公司实施会计政策变更的具体原因、依据、合理性，你公司确认该等变更不会对公司所有者权益、净利润等指标产生实质性影响且不需计算该次变更对 2017 年度以前各期的累积影响数的详细理由，并请详细测算该项变更对你公司 2017 年所有者权益、净利润等指标的具体影响金额。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

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	54,401,899.95	58,685,627.16	-7.30%
在产品	15,433,148.05	35,673,680.62	-56.74%
库存商品	90,606,686.18	65,901,150.44	37.49%
发出商品	21,607,766.59	37,844,839.94	-42.90%
半成品	48,172,288.20	31,945,024.48	50.80%
受托加工物资	2,750,197.50		/
合计	232,971,986.47	230,050,322.64	1.27%

1、行业特别及存货特点

公司主营产品为可充电备用照明灯具及可充电交直流两用风扇。其中可充电备用照明灯具无明显季节周期，而可充电交直流两用风扇的旺季在每年的 12 月份到次年的 6 月份。公司产品从材料采购到成品成型整个流转时间段比较短，存货周转速度较快。

2、产销政策

(1) 海外销售：采用成品按单生产、原材料按单采购原则，由物料系统根据海外市场部已确认订单情况生成物料需求清单，采购部根据订单需求进行原材料采购。

(2) 国内销售：国内市场采用“保持适量库存”的方式进行采购生产，对国内市场专供产品保持一定库存量，快速响应市场快销需求的同时，降低产品生

产成本。

3、存货账面余额较大原因

公司 2017 年末存货账面余额较大，主要是原材料、库存商品及半成品余额较大所致，具体分析如下：

(1) 原材料本期账面余额为 54,401,899.95 元，主要原因是每年第一季度为公司旺季，销售订单较多，且年末接近中国的春节，公司为应对销售旺季的到来相应的增加原材料采购量。另外包装纸箱、米料、电池等大宗材料，价格不断上涨且紧缺，年末适当增加原材料库存可缓解因元旦假期、春节假期以及价格波动所导致的物料供应不足情况。

(2) 库存商品本期账面余额为 90,606,686.18 元，一部分为海外市场 2018 年一季度待出货商品；一部分是针对国内市场快销模式进行适量备货的库存商品，此类库存商品为国内市场的热销产品。

(3) 在产品本期账面余额为 48,172,288.20 元，主要原因是公司每年 12 月份及次年第一季度出货量较大，为避免因春节假期用工不足而影响交期，公司会在年末逐渐加大生产量。

二、存货跌价计提的原因和合理性

1、存货监测时间、监测程序、监测方法

日常经营过程中，公司主要通过以下方法对存货进行监测：

①按月对各项存货库龄及客户订单执行情况等方面进行分析，对可能形成呆滞的存货落实责任人，按周汇报进展。②严格审批无订单备料采购，并对备料采购原材料的使用情况进行跟踪。③加强与客户的沟通，及时了解客户的产品需求变化。④按照公司相关规定加强月度、季度、半年度、年度的盘点，确保存货账实相符，对存在的盘点差异及时进行核查和处理。

2、存货不计提跌价准备的合理性

公司依据《企业会计准则》的有关规定以及结合公司实际生产经营特点谨慎制定存货相关的会计政策：在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。在资产负债表日，对存货各明细类别进行减值测试，存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备并计入当期损益。存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持

有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。公司年末存货具体情况如下：

单位：元

类别	持有目的	期末余额	估计售价(合同不含税金额)	估计的销售费用和相关税费	可变现净值	是否需计提跌价准备
库存商品	直接出售	90,606,686.18	101,285,328.80	1,215,423.95	100,069,904.85	否
发出商品	直接出售	21,607,766.59	23,266,732.07	279,200.78	22,987,531.29	否
原材料	继续生产	54,401,899.95				否
在产品	继续生产	15,433,148.05				否
半成品	继续生产	48,172,288.20				否
委托加工物资	直接出售	2,750,197.50				否
合计		232,971,986.47				

三、会计政策变更情况说明

1、公司实施会计政策变更的具体原因、依据、合理性

公司于2017年10月27日召开第四届董事会第五次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，将原材料、半成品按计划成本核算改变为按实际成本进行核算。公司于2017年11月1日开始执行该政策。根据会计信息质量提供的要求，应该使会计信息更具有相关性及可靠性。由于市场行情变化太快，计划成本已无法满足公司对成本的计量的需求，在这一背景的前提条件下，公司变更了存货的计价方式，变更之后，更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果,提供更可靠、更准确的会计信息。

2、不会对公司所有者权益、净利润等指标产生实质性影响的合理说明

根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及相关的指引，存货计价会计政策的变更适用于未来适用法。根据对会计信息质量提供的要求，要符合可靠性，同时基于可靠性的要求，会计信息的提供也需要符合成本效益原则。公司存货类别项目一千多项，如果计算前期的影响数，需要投入

大量人力物力以及时间，不符合会计信息提供的要求以及企业发展的根本，不符合成本效益原则。根据会计准则、会计信息质量提供的要求以及会计的成本效益原则，存货计价会计政策的变更适用于未来适用法，不需要进行追溯调整，不需计算该次变更对 2017 年度以前各期的累积影响数。同时，根据会计质量信息提供的要求，公司从会计政策变更开始，并不会投入资源对后阶段的会计信息进行重新计算，由于公司产品类别较多决定假使采用计划成本去测算公司 2017 年 11 月、12 月的影响，也不符合成本效益原则，因此也无法测算对公司 2017 年所有者权益、净利润等指标的具体影响金额。

问题三：2017 年第一至第四季度，你公司净利润分别为 329 万元、857 万元、275 万元、-695 万元，请结合销售收入、成本费用等情况，补充披露报告期各季度营业收入和净利润变化不匹配的原因及合理性。请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

公司回复：

公司 2017 年第一至第四季度销售收入、成本费用、净利润情况如下表所示：

单位：元

利润表项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
营业收入	276,923,846.77	287,349,656.29	232,253,296.16	190,118,865.01	986,645,664.23
营业成本	254,597,381.75	251,724,842.61	206,815,266.95	171,266,734.27	884,404,225.58
毛利额	22,326,465.02	35,624,813.68	25,438,029.21	18,852,130.74	102,241,438.65
毛利率	8.06%	12.40%	10.95%	9.92%	10.36%
税金及附加	1,862,472.72	2,162,777.94	2,012,041.48	2,077,405.52	8,114,697.66
期间费用	16,605,595.92	26,886,043.29	24,312,726.85	26,044,675.27	93,849,041.33
资产减值损失	885,919.37	192,964.79	-1,044,827.93	312,126.82	346,183.05
公允价值变动收益			369,000.00	227,000.00	596,000.00
投资收益	443,054.27	730,430.18	273,239.15	728,691.46	2,175,415.06
资产处置收益				-358,250.83	-358,250.83
其他收益		3,959,559.97	285,000.00	575,011.35	4,819,571.32
加：营业外收支	365,551.20	-888,546.93	-47,521.75	423,912.04	-146,605.44

减：所得税费用	489,117.90	1,609,401.21	-1,715,315.89	-1,033,214.44	-650,011.22
净利润	3,291,964.58	8,575,069.67	2,753,122.10	-6,952,498.41	7,667,657.94

由于产品结构呈现出一定的季节周期，公司各季度销售收入亦呈现出相应变化，表现为上半年营业收入较大。根据上表所示，第一季度净利润偏低，主要原因是当季因行业“环保风暴检查”导致市场材料价格上涨，产品毛利下降，毛利额贡献较低所致；第二季度收入处于全年最高水平，且毛利绝对值贡献比其他季度高，同时第二季度获得政府补助较多，导致当季净利润大幅高于其他季度；第四季度受产品季节性影响，导致销售收入及毛利绝对值贡献较前三季度低，且销售收入减少并不会导致固定费用的减少，加上公司在12月计提了年终奖，导致当季度产生的毛利被各项费用消耗，净利润为负值。

问题四：你公司计入当期损益的政府补助有 484.06 万元，请补充披露各项政府补助发生的原因、确认为当期损益的条件和依据，并核查上述政府补助款项是否已按《股票上市规则》及《中小企业板上市公司规范运作指引》相关规定履行信息披露义务。

公司回复：

一、政府补助确认为当期损益的依据

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

二、报告期内获得的政府补助情况

获得时间	政府补助发生原因	发生金额(元)	属性	是否计入当期损益
2012 年 12	产业振兴和技术改造项目专项资	1,140,000.00	与资产相关。递延收益，与	是

月 19 日	金		公司日常活动相关。	
2017 年 2 月 27 日	第三批科技扶持发展资金（公司参与科研项目奖励）	41,729.97	与收益相关。用于补偿企业已发生的相关费用或损失。	是
2017 年 4 月 17 日	可充电灯具、电器扩产及效率提升技术改造项目（公司技术改造项目补助）	2,108,700.00	与收益相关。用于补偿企业已发生的相关费用或损失。	是
2017 年 4 月 27 日	2016 年广东省企业研究开发补助资金（公司研发投入补助）	993,400.00	与收益相关。用于补偿企业已发生的相关费用或损失。	是
2017 年 4 月 28 日	LED 封装应用设备、LED 芯片封装及应用配套材料产业化项目（LED 灯具产业化项目补助）	200,000.00	与收益相关。用于补偿企业已发生的相关费用或损失。	是
2017 年 6 月 29 日	科技专项资金经费资助（科研企业补助）	45,730.00	与收益相关。用于补偿企业已发生的相关费用或损失。	是
2017 年 11 月 5 日	2017 年度内外经贸与口岸建设专项资金款（参与海外展会补助）	15,000.00	与收益相关。用于补偿企业已发生的相关费用或损失。	是
2017 年 12 月 30 日	江门市蓬江区科学技术局产业技术研究与开发（科技项目补助）	171,511.35	与收益相关。用于补偿企业已发生的相关费用或损失。	是
2017 年 11 月 30 日	政府专利资助（专利获得奖励）	103,500.00	与收益相关。用于补偿企业已发生的相关费用或损失。	是
2017 年 11 月 5 日	巴拿马展专项资金补贴款	20,000.00	与收益相关	是
2017 年 10 月 18 日	其他政府补助（科技成果奖励）	1,000.00	与收益相关	是
合计		4,840,571.32		

三、政府补助披露情况

根据《深圳证券交易所股票上市规则》（以下简称“规则”）第 11.11.4 第（14）点，当“获得大额政府补贴等额外收益或者发生可能对上市公司的资产、负债、权益或者经营成果产生重大影响的其他事项”时，应当及时向深圳证券交易所报告并披露。重大影响的判断标准比照规则 9.2 条的规定，以每笔发生额的占比是否达到公司净资产、净利润、总资产等指标的 10% 为准。

公司在4月底陆续有收到江门市财政部门拨付的3笔政府补助资金，累计金额3,302,100元，超过公司上一年度净利润的10%。公司于2017年5月8日在指定信息披露媒体对外披露了《关于获得政府补贴的公告》(公告编号:2017-037)。

后续所获得的政府补助，金额较小，尚未达到单独披露标准，公司均已于2017年半年度报告、2017年第三季度报告中进行披露。

问题五：报告期内，你公司应付票据期末余额为1.53亿元，较去年同期增加67.57%，请补充披露应付票据余额大幅上升的具体原因、合理性以及前五大应付票据对象的名称、具体金额等内容，并结合应付票据余额的变动情况说明公司业务模式和结算模式是否发生重大变化。

公司回复：

一、公司业务模式与结算模式

业务模式：海外业务采用按单采购、按单生产的模式；国内业务采用“热销产品保持适当库存”的生产模式。

结算模式：主要采取银行承兑汇票和银行转账等方式。

二、前五大应付票据对象情况

单位：元

序号	应付票据对象名称	金额
1	湖北普天电池有限公司	37,119,224.98
2	志源塑胶制品(惠州)有限公司	25,776,606.29
3	江门市江海区长明线路板厂	8,832,333.75
4	深圳市众屹鑫塑胶五金制品有限公司	8,226,189.65
5	金发科技股份有限公司	5,562,600.00

三、应付票据余额大幅提升的原因

单位：元

项目	2017年度	2016年度	增减金额	增减比例
营业收入	986,645,664.23	769,913,611.78	216,732,052.45	28.15%
应付票据余额	152,566,074.79	91,044,758.53	61,521,316.26	67.57%

公司应付票据全部为银行承兑汇票，2017年公司营业收入同比增加

216,732,052.45 元，应付票据增加 61,521,316.26 元，应付票据的增加，主要系公司为提高资金使用效率，节省财务成本，优化现金流，大幅增加使用银行承兑汇票的支付比例，致使期末应付票据余额增幅较大。

报告期内，公司业务（营销）模式和结算模式未发生重大变化。

问题六：报告期末，你公司其他应付款余额为 444.03 万元，同比增加 22.84%。请说明其他应付款增加的具体原因，并补充披露前五名其他应付款对象的具体名称、金额及产生原因以及相关方与你公司是否存在关联关系。

公司回复：

一、前五名其他应付款对象的相关情况

单位：元

序号	其他应付款对象名称	发生金额	产生原因	是否存在关联关系
1	广东电网有限责任公司江门供电局	1,054,515.40	计提电费	否
2	彭嘉伟	316,975.00	暂存款	否
3	深圳安备无绳电器有限公司	269,240.47	代安备收网店货款	否
4	广州泰睿知识产权代理有限公司	250,000.00	暂收发票	否
5	江门市维康农副产品有限公司	230,191.50	计提餐费	否

二、其他应付款余额增加原因

公司其他应付款余额为 444.03 万元，同比增加 22.84%，主要原因为：（1）公司本年为节约开支，部分项目采取招标方式，收取了部分的招标保证金，合计影响金额为 437,300.00 元；（2）代子公司深圳安备向京东、天猫等平台收到的货款未及时支付，影响金额为 269,240.47 元；（3）年末计提费用增加。

特此公告。

广东金莱特电器股份有限公司董事会

2018 年 6 月 11 日