

## 广东金莱特电器股份有限公司 关于 2018 年年报问询函的回复公告

2019年6月11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2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第338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8.31亿元,同比下降15.83%,实现净利润-9,031.12万元,同比下降1,277.82%,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”) -7,744.68万元,同比下降2,036.31%,经营活动产生的现金流量净额为-5,076.93万元,同比下降183.20%。**

(1)请结合各业务板块的实际经营情况、毛利率、期间费用、非经常性损益等因素说明公司报告期内营业收入下降,及净利润、扣非后净利润大幅下降的具体原因及其合理性;

**【公司回复】:**

报告期内,公司主要业务板块仍为可充电备用照明灯具及可充电式交直流两用风扇。按业务板块分列,实际经营情况、毛利率、期间费用及非经常性损益情况如下:

单位:元

表一 各业务板块的经营情况对比

项目	2018年			2017年		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
一、主营业务小计	822,874,703.55	763,159,478.37	7.26%	976,609,167.38	878,041,066.48	10.09%
可充电备用照明灯具	507,212,363.75	475,817,625.21	6.19%	622,283,528.94	569,338,502.91	8.51%
可充电交直流两用风扇	289,784,277.56	258,576,391.30	10.77%	320,847,334.44	282,744,845.24	11.88%
其他家电产品	25,878,062.24	28,765,461.86	-11.16%	33,478,304.00	25,957,718.33	22.46%

二、其他业务小计	7,627,426.07	21,548,612.64	-182.51%	10,036,496.85	6,363,159.10	36.60%
材料销售	2,208,256.83	1,918,689.85	13.11%	9,508,421.95	6,363,159.10	33.08%
其他	5,419,169.24	19,629,922.79	-262.23%	528,074.90		100.00%
合计	830,502,129.62	784,708,091.01	5.51%	986,645,664.23	884,404,225.58	10.36%

表二 收入、成本及毛利率的变化对比

项目	2018年较2017年增减比例		
	收入	成本	毛利率
一、主营业务小计	-15.74%	-13.08%	-2.84%
可充电备用照明灯具	-18.49%	-16.43%	-2.32%
可充电交直流两用风扇	-9.68%	-8.55%	-1.11%
其他家电产品	-22.70%	10.82%	-33.62%
二、其他业务小计	-24.00%	238.65%	-219.11%
材料销售	-76.78%	-69.85%	-19.97%
其他	926.21%		-362.23%
合计	-15.83%	-11.27%	-4.85%

表三 期间费用情况对比

项目	2018年	2017年	增减金额	增减比例
销售费用	25,645,266.22	25,284,430.54	360,835.68	1.43%
管理费用	34,797,912.07	25,085,324.35	9,712,587.72	38.72%
研发费用	31,017,570.81	30,309,320.76	708,250.05	2.34%
财务费用	-6,067,309.35	13,169,965.68	-19,237,275.03	-146.07%
合计	85,393,439.75	93,849,041.33	-8,455,601.58	-9.01%

表四 除非经常性损益外的其他损益对比

项目	2018年	2017年	增减金额	增长比例
资产减值损失	2,547,374.63	346,183.05	2,201,191.58	635.85%
投资收益	-25,864,154.44	1,867,115.06	-27,731,269.50	-1485.25%
减：所得税	-515,698.94	-650,011.22	134,312.28	-20.66%
合计	-27,895,830.13	2,170,943.23	-30,066,773.36	-1384.96%

表五 非经常性损益对比

项目	2018年	2017年
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,841,386.47	-574,247.76

2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,849,171.55	4,840,571.32
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-510,213.83	48,391.49
4. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-14,623,577.60	
5. 所得税影响额	2,261,583.97	-646,762.21
合计	-12,864,422.38	3,667,952.84

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，行业的增幅开始放缓，加之受国际环境影响，外币汇率不稳定，部分欠发达国家汇率大幅贬值，公司多国客户因货币贬值而采取较为谨慎的采购的模式，整体采购量有所下降。部分国家大幅度提高关税，并通过增加进口产品认证要求、增大进口产品检验强度等措施来提高进口门槛，针对上述国家客户，公司需耗费时间完成产品认证，上述因素导致公司出口业务量减少，营业收入下降；且公司主要为出口业务，因美元汇率波动导致汇兑收入有所减少。报告期间，公司出口销售金额较上年同期减少了 12.97%，整体销售金额（含国内销售）较上年同期减少了 15.83%。报告期内，公司净利润为-9,031.12 万元，同比下降 1,277.82%，扣非后净利润为-7,744.68 万元，同比下降 2,036.31%，具体原因如下：

- 1) 营业收入下降，利润减少；同时因调整产品结构折价销售部分库存商品、人工成本大幅上升等，致使营业成本下降幅度小于营业收入，产品毛利率较上期有所下降，故公司经营性销售业务贡献的利润较上期下降 5,644.74 万元。管理费用、研发费用、销售费用等较上年有所上升，但受汇率影响，财务费用较上年大幅度下降，故期间费用较上年相比，仅下降 845.56 万元。
- 2) 报告期内，联营企业金信小额贷亏损，造成公司投资损失，亏损金额为 2,585.84 万元。
- 3) 购买外汇产品产生的投资损失及未到期外汇产品形成的浮亏，导致损失增加，报告期内亏损金额为 1,426.36 万元。
- 4) 报废闲置模具及生产设备，形成资产处置损失 284.14 万元。

**(2) 请结合销售政策、采购政策以及经营收支情况补充说明经营活动产生的现金流量大幅下降的原因及合理；**

**【公司回复】：**

- 1) 销售政策：①海外市场中，与公司保持长期稳定的合作关系，财务状况良好、信

誉较好的大客户，公司给予 60—90 天账期；新客户、小客户，公司预收 30%订金后排单生产，货物装船后通知客户支付余款，收到余款后提供提货单给客户。②国内市场“省代理”客户，公司给予 30—60 天账期；贸易客户，公司给予 90 天账期；其他电商、小客户采取先款后货的销售政策。

2) 采购政策：与主营业务密切相关的常用物料供应商，均与公司签署了战略合作协议，货款账期为 30—60 天，且大部分供应商接受票据背书支付货款的方式。特殊物料，一般为货到仓库当月结清。

如下表所示，报告期内，公司“销售商品、提供劳务收到的现金”少于“购买商品、接受劳务支付的现金”，导致“经营活动产生的现金流量净额”大幅下降。

单位：元

项目	2018 年	2017 年	增减金额	增减比例
销售商品、提供劳务收到的现金	861,724,188.98	990,061,044.36	-128,336,855.38	-12.96%
购买商品、接受劳务支付的现金	787,756,034.72	811,459,494.62	-23,703,459.90	-2.92%
经营活动产生的现金流量净额	-50,769,326.98	61,019,045.42	-111,788,372.40	-183.20%

1) “销售商品、提供劳务收到的现金”：受国际经济环境及中美贸易摩擦影响，公司海外业务收入有所下降；加之，外销客户美元换汇难度加大、耗时长，回款周期略有加长；同时，孟加拉市场客户受气候因素影响，订单及回款较上期有所下降。

2) “购买商品、接受劳务支付的现金”：因 2017 年第四季度，公司在对供应商的结算方式上，加大了银行票据结算，而上期业务量较本期要多，本期兑付应付票据较多。本期与上期应付票据开具及兑付情况如下：

项目	2018 年	2017 年	增长金额	增减比例
应付票据-开出金额	210,049,124.56	343,505,800.25	-133,456,675.69	-38.85%
应付票据-兑付金额	303,810,631.06	281,984,483.99	21,826,147.07	7.74%
应付票据-一期末余额	58,804,568.29	152,566,074.79	-93,761,506.50	-61.46%

综上，业务量下降且回款速度慢，而本期应兑付应付票据较多，导致经营活动产生的现金流量净额大幅下降。

(3) 请说明主营业务的持续盈利能力是否出现不利变化，净利润及扣非净利润是否

会持续为负，及你公司拟采取的应对措施。

【公司回复】：

截至 2019 年第一季度，公司实现净利润 1,627.94 万元，扣除非经常性损益的净利润 396.51 万元，已实现扭亏为盈，产品毛利也逐步上升，公司主营业务的持续盈利能力未发生变化。2019 年第一季度母公司各业务板块产品毛利情况如下：

业务类别	营业收入	2018 年毛利率	2019 年第一季度毛利率	毛利率增减比例
可充电备用照明灯具	75,347,799	10.77%	15%	4.23%
可充电交直流两用风扇	104,063,059	6.19%	10%	3.81%
其他家电产品	5,261,257	-11.16%	-1%	10.16%

针对 2018 年经营情况，公司采取了多项有效应对措施改善主营业务盈利能力，如下：

1) 继续加大研发投入，加强产学研合作，调整产品结构，提高产品附加值，提高产品毛利率；

2) 实施智能化生产改造，加快推进产业向内地转移，降低生产成本。目前，公司于江西瑞昌市投资设立的江西金莱特电器有限公司已逐步开展销售业务。

3) 加强内部控制及风险管理，开源节流，严格管控生产成本。

问题二：你公司 2018 年分季度实现的营业收入分别为 2.30 亿元、2.58 亿元、1.94 亿元、1.49 亿元，分季度实现的归属于上市公司股东的净利润分别为-1,201.59 万元、196.91 万元、-431.29 万元、-7,595.15 万元，分季度经营活动产生的现金流量净额为 770.85 万元、-4,908.75 万元、-1,267.14 万元、328.10 万元。

(1) 请结合行业情况、收入确认和成本费用归集及结转政策说明第四季度净利润为负数的原因，以及营业收入与净利润分季度变化不匹配的原因及合理性；

【公司回复】：

1) 第四季度净利润为负数的主要原因如下：

①营业收入下降，利润减少；

②因调整产品结构，折价销售部分库存商品，导致产品毛利下降；

③报废闲置模具及生产设备，形成资产处置损失；

④联营企业金信小额贷亏损，形成投资损失；

⑤拟收购中建城开股权，形成的中介机构服务费用。

## 2) 营业收入与净利润分季度变化不匹配的原因

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，各季度利润亏损情况如下：

①第一季度净利润为-1,201.59万元，主要原因是人民币升值，汇兑损失增加了597.89万元；召开经销商大会、增加销售人员、购买出口信用保险等导致销售费用增加200万元；销售业务减少及产品毛利率偏低。

②第三季度净利润为-431.29万元，主要原因是受美元汇率波动影响，购买的外汇产品损失965.97万元。

③第四季度净利润为-7,595.15万元，主要原因是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，加上当季度金信小额贷款对外投资损失2661万元、处置固定资产损失283万元、折价销售库存商品及销售报废成品及物料损失2131万元、中介机构服务费596万元及计提年终奖452万元，导致当季度净利润为负值。

**(2) 请结合业务模式、信用政策等情况说明第一、第二和第四季度经营活动产生的现金流量净额为负数的具体原因及合理性。**

**【公司回复】：**

报告期内，公司分季度的经营活动产生的现金流量净额情况如下：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
经营活动现金流入小计	243,359,705.66	242,312,930.13	247,805,182.81	199,411,571.60
经营活动现金流出小计	235,651,162.72	291,400,404.94	260,476,627.09	196,130,522.43
经营活动产生的现金流量净额	7,708,542.94	-49,087,474.81	-12,671,444.28	3,281,049.17

经营活动产生的现金流量净额在第二季度、第三季度为负数，主要是受国际经济环境及中美贸易摩擦影响，公司海外业务收入有所下降；加之，外销客户美元换汇难度加大、耗时长，回款周期略有加长；同时，孟加拉市场客户受气候因素影响，订单及回款较上期有所下降，上述原因导致经营活动现金流入减少；第二季度、第三季度兑付的应付票据、应付账款较多，导致经营活动现金流出增加。

由于公司于2017年第四季度、2018年第一季度加大了供应商票据结算方式，票据兑付时间集中在2018年第二季度，第三季度，2018年第一季度、第四季度支付/兑付的应付票据、应付账款相对少，销售回款与货款支付相对匹配，于报告期内，一季度、四季

度实现经营活动产生的现金流量净额为正数。

问题三：报告期内，你公司实现出口销售收入 6.15 亿元，毛利率为 10.54%，实现国内销售收入 2.11 亿元，毛利率为-1.35%。请你公司补充披露以下事项：

(1) 国内销售收入按区域划分的各业务板块、产品的情况，包括但不限于销量、销售金额、毛利率、净利润等；

【公司回复】：

公司国内销售业务分为国内贸易业务、“省代理”及电商业务。公司以“金莱特”、“安备”为自有品牌发展“省代理”的国内销售模式，逐步由沿海城市进军到内陆地区，业务遍布广东、福建、湖南、山东、陕西、江苏、四川、河南、安徽、浙江等多地。目前，国内市场销售业务采用统一定价的方式向省代理供销货物，报告期间，各业务板块销售情况如下：

单位：元

业务板块	营业收入	毛利率
可充电备用照明灯具	121,228,718.20	-9.10%
可充电交直流两用风扇	75,885,594.63	11.38%
其他家电产品及材料等	13,659,248.38	-3.34%
合计	210,773,561.21	-1.35%

(2) 出口销售产品类型、销售国家或地区、销售金额及结算货币，并对比分析国内外销售毛利率存在重大差异的原因及合理性；

【公司回复】：

单位：元

业务板块	营业收入	毛利率
可充电备用照明灯具	385,983,645.55	10.99%
可充电交直流两用风扇	213,898,682.93	10.55%
其他家电产品及材料等	15,206,583.23	-1.23%
合计	615,088,911.70	10.54%

公司海外业务遍布全球 100 多个国家，主要集中在东南亚、中东、西亚、南美洲、

非洲，业务主要采用美元进行结算，国内外销售毛利率存在差异的主要原因如下：

1) 国内市场业务目前仍处于开拓阶段，市场地位不及海外市场，产品自主定价优势不明显。

2) 现阶段为开拓国内市场渠道，提高市场竞争力，产品单价较低。

3) 公司国内业务中，可充电备用照明灯具毛利率为-9.10%，其他家电产品毛利率为-3.34%，主要是由于报告期间，公司因调整产品结构，折价销售部分库存商品，其中主要为灯具产品及其他家电产品。报告期末，该部分类别产品已基本销售完毕。

目前，公司国内市场灯具产品售价与报告期间全年平均单价相比，呈上涨趋势，预计未来国内市场全面拓展开后，国内外产品毛利率差异不大。

**(3) 目前宏观经济政策和国际贸易环境对你公司出口销售产生的现时和潜在影响及相关外汇风险；请根据具体情况进行必要的风险提示。**

**【公司回复】：**

1) 公司出口业务主要采用美元进行结算，在当前行业增速放缓、市场竞争激烈的环境下，受国际环境影响，外币汇率波动较大，公司多国客户因货币贬值而采取较为谨慎的采购的模式，整体采购量有所下降，导致公司出口业务量减少。

2) 公司客户主要集中在新兴发展中国家，受当地政策环境影响，部分国家大幅度提高关税，并通过增加进口产品认证要求、增大进口产品检验强度等措施来提高进口门槛，针对上述国家客户，公司需耗费时间完成产品认证，导致公司出口业务量减少。

3) 2018年第一季度，人民币汇率波动较大，表现为大幅升值，公司管理层基于稳定经营的考虑，于第二季度中加大了外汇管理力度，增加了银行外汇产品的购买额度，锁定汇率在6.45-6.5之间。受中美贸易摩擦影响，人民币于6月下旬迅速大幅贬值，购买的外汇产品实现及按公允价值计量产生的损益，对公司净利润造成一定影响。

**风险提示：**公司以美元结算的出口销售业务占比较大，在当前国际环境中，外币汇率波动较大，公司在出口业务以及美元汇兑损益中存在较多不确定性，公司业务将面临一定的汇率波动风险，从而对公司经营业绩产生一定影响，敬请广大投资者关注公司后续公告并注意投资风险。

**问题四：**报告期内，你公司主要子公司金信小额贷款净利润为-5,819.43万元，同时导致长期股权投资科目确认投资损益-2,586.42万元。

(1) 请结合金信小额贷发展状况、业务开展情况、同行业上市公司该项业务业绩实现情况、收入确认和成本结转会计处理等情况，具体说明其业绩亏损的原因和合理性；

【公司回复】：

1) 业务开展情况

①公司概况

2014年10月，公司与张海坚（境内自然人）以及广东科杰机械自动化有限公司（境内法人）、杨伟鸿（境内自然人）、何灼贺（境内自然人）共同出资设立出资设立江门市蓬江区金信科技小额贷款有限公司，注册资本为2亿元。其中：公司出资6000万元，占金信小额贷总股本30%。公司于2017年2月16日召开第三届董事会第三十六次会议审议通过《关于参股公司减资的议案》，结合金信小额贷的发展战略及财务状况，经公司董事会审慎研究，一致同意减少金信小额贷的注册资本（由原来的20,000万元减少至13,500万元），公司占金信小额贷总股本44.44%。

②业务模式及自营业以来各年度业务开展情况

金信小额贷的主营业务为小额贷款，业务对象为江门地区科技创新业、电器制造业、食品加工业及其上下游企业，自营业以来各年度业务开展情况如下：

单位：元

项目	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
发放贷款总额	187,950,000.00	271,340,000.00	278,100,000.00	142,600,000.00	166,300,000.00
发放贷款期末余额	185,130,750.00	267,269,900.00	273,928,500.00	140,461,000.00	106,210,000.00
净利润	-2,174,394.43	17,103,741.52	14,226,177.43	5,170,492.78	-58,194,347.49

③报告期业绩亏损原因

报告期内，受到国内去杠杆、紧信用的宏观大环境影响，借款人资金紧张，生产经营困难，出现大量逾期贷款。根据金信小额贷相关规章制度，按资产类别计提减值准备6,009.00万元，实现净利润-5,819.43万元。公司占金信小额贷44.44%股权，本报告期计入公司对外投资损益-2,585.84万元。

④收入确认和成本费用结转会计处理

金信小额贷主要收入为发放贷款的利息收入。公司为客户提供借款，向客户收取资金占用期间的利息，并按照权责发生制按日计提确认利息收入。

金信小额贷成本费用为与经营业务直接有联系的营业支出。主要包括利息支出、税金及附加、业务及管理费等，遵循划分收益性支出与资本性支出原则、权责发生制原则以及配比原则在发生当期计入当期成本费用。

## 2) 上市公司该项业务情况

同行业公司中，奥马电器（证券代码：002668）与公司同属证监会行业分类中的 C38 电气机械及器材制造业。根据奥马电器 2018 年年度报告，奥马电器控股子公司宁夏钱包金服小额贷款有限公司运营情况如下：

公司名称	营业收入	净利润	经营活动现金流量
宁夏钱包金服小额贷款有限公司	85,340,652.17	-271,610,246.42	-14,384,751.82

非同行业公司中，根据交大昂立（证券代码：600530）2018 年年度报告，交大昂立控制的上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司运营情况如下：

公司名称	营业收入	净利润	经营活动现金流量
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	145,826.20	-41,100,348.45	8,598,749.85

从上表可见，报告期内小额贷款业务总体经营情况欠佳，均出现大量逾期债务，大额计提减值准备，净利润出现较大亏损情况。

小额贷款行业运营数据如下：

项目	2018 年	2017 年	增减
新增贷款（亿元）	-190	504	-694
机构数量（家）	8133	8551	-418
贷款余额（亿元）	9550.44	9799.49	-249.05
从业人员数（人）	90839	103988	-13149

数据来源：wind，中国人民银行

2018 年，我国的小额贷款公司受宏观政策及经济下行压力影响，整个行业出现明显萎缩。具体表现为以下几个方面：

- ①新增贷款较上期减少了 694 亿元；
- ②小额贷款公司家数从 2017 年底的 8551 家，下降到 8133 家。
- ③小额贷款公司的贷款余额较上期减少了 249.05 亿元。
- ④小额贷款公司从业人数大幅下降，从 2017 年底的 103988 人，下降到 2018 年底的

90839 人，下降比例达到 12.64%。

综上所述，对比金信小额贷同行业及我国小额贷款公司行业整体情况，其业绩亏损的原因是合理的。

**(2) 请说明金信小额贷开展贷款业务的资金来源、内部制度的建立情况、盈利模式、目前所获得的相关资质许可、业务风险及防范措施等情况；**

**【公司回复】：**

1) 金信小额贷开展贷款业务的资金来源为股东出资资金。金信小额贷注册资本为人民币 1.35 亿元，全部为货币资本，由股东一次足额缴纳。其中，公司出资金额为 6000 万元，占其总股本 44.44%。

2) 金信小额贷坚持科学审慎，风险可控，逐步扩展的原则，审慎选择客户，严格审核并确认债权的真实性，加强事前防范、事中评估与监控，采取了有效的风险管理措施，以更好的规避、控制和应对经营过程中的风险。目前，金信小额贷针对小额贷款的行业特点及相关法律法规，制定了《江门市蓬江区金信科技小额贷款有限公司章程》、《业务管理制度》、《财务管理制度》、《风险监控制度》、《信息披露制度》等内控制度，全面覆盖业务、岗位和人员，规范贷款业务。

3) 金信小额贷的盈利模式为向客户发放贷款，收取融资利息、手续费及佣金费。

4) 金信小额贷的设立已取得江门市蓬江区人民政府下发的《关于通过江门市蓬江区金信科技小额贷款有限公司申报设立初审的函》（蓬江府函[2014]153 号）；江门市蓬江区金融服务办公室下发的《关于同意江门市蓬江区金信科技小额贷款有限公司开业申请的批复》（蓬江金函[2014]4 号）；并已通过江门市蓬江区市场监督管理局审核颁发《营业执照》。

5) 业务风险及防范措施

①政策风险，小贷行业可能面临法律地位不明确，央行、银监会等政府主管部门的政策变化等问题，从而存在一定的政策风险；

②市场风险，因经济形势变化、市场竞争加剧、央行利率水平变化等因素的变化，而导致小贷公司的盈利能力、坏账率、利率水平受到一定的影响；

③信用风险，小贷公司可能面临借款人偿还能力不足、恶意违约、信用欺诈等信用风险。

针对上述可能存在的风险，金信小额贷通过设置完善的管理组织架构，建立科学的

风险防控体系、优化公司整体资源配置、树立规范运作意识等方式，降低和防范相关风险。

**(3) 请说明其计提坏账准备中“正常类”、“关注类”、“次级类”、“可疑类”、“损失类”的具体分类标准，报告期内应收款项在五级分类下的分布情况，相关款项具体减值测算过程，以及期后的收回情况；**

**【公司回复】：**

1) 计提坏账准备中五类资产的具体分类标准

根据《江门市蓬江区金信科技小额贷款有限公司信贷资产五级分类管理办法》第三条 五类资产的核心定义为：

①正常类：借款人能够履行合同，没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还。有下列情况划入正常类：借款人有能力履行承诺，还款意愿良好，经营、财务等各方面状况正常，能按时还本付息，公司对借款人最终偿还贷款有充分把握。

②关注类：尽管借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素。有下列情况之一的一般划入关注类：借款人的销售收入、经营利润下降或出现流动性不足的征兆，一些关键财务指标出现异常性的不利变化或低于是同行业平均水平；借款人或有负债(如对外担保、签发商业汇票等)过大或于上期相比有较大幅度上升；借款人的固定资产贷款项目出现重大的不利于贷款偿还的因素（如基建项目工期延长、预算调增过大）；借款人经营管理存在重大问题或未按约定用途使用贷款；借款人改制（如分立、兼并、租赁、承包、合资、股份制改造等）对贷款可能产生不利影响；借款人主要股东、关联企业或母子公司等发生了重大的不利于贷款偿还的变化；法定代表人、主要经营者的品行出现了不利于贷款偿还的变化；借款人在其他金融机构贷款被划为次级类；宏观经济，市场、行业、管理政策等外部因素的变化对借款人的经营产生不利影响，并可能影响借款人的偿还能力；贷款的抵押物、质押物价值下降，或公司对抵（质）押物失去控制；保证的有效性出现问题可能影响贷款归还；本金或利息逾期（含展期，下同）90天（含）以内的贷款。

③次级类：借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失。有下列情况之一的一般划入次级类：借款人经营亏损，支付困难并且难以获得补充资金来源，经营活动的现金流量为负数；借款人不能偿还其他债权人债务；借款人已不得不通过出售，变卖主要的生产、经

营性固定资产来维持生产经营，或者通过拍卖抵押品、履行保证责任等途径筹集还款资金；借款人采用隐瞒事实等不正当手段取得贷款的；借款人内部管理出现问题，对正常经营构成实质性损害，妨碍债务的及时足额清偿；信贷档案不齐全，重要法律性文件遗失，并且对还款构成实质性的影响；借款人在银行及其他金融机构贷款被划分为可疑类；本金或利息逾期 91 天至 180 天（含）的贷款或表外业务垫款 31 天至 90 天（含）。

④可疑类：借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失。有下列情况之一的一般划入可疑类：借款人处于停产、半停产状态，固定资产贷款项目仍处于停、缓建状态；借款人实际已资不抵债；借款人进入清算程序；借款人或其法定代表人涉及重大案件，对借款人的正常经营活动造成重大影响；借款人改制后，难以落实公司债务或虽落实债务，但不能正常还本付息；经过多次谈判借款人明显没有还款意愿；已诉诸法律追收的贷款；借款人在其他金融机构贷款被划分为损失类；本金或利息逾期 181 天以上的贷款或表外业务垫款 91 天以上。

⑤损失类：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。有下列情况之一的一般划入损失类：符合《财政部关于印发〈金融企业呆账核销管理办法〉的通知》（财金[2015]50 号）规定的被认定为呆账条件之一的信贷资产；借款人无力偿还贷款，即使处置抵（质）押物或向担保人追偿也只能收回很少部分，预计贷款损失率超过 90%。

## 2) 减值测算过程

根据《江门市蓬江区金信小额贷款有限公司信贷资产五级分类管理办法》及《金融企业准备金计提管理办法》第九条的相关规定：金融企业一般不采用内部模型法的，应当根据标准法计算潜在风险估计值，按潜在风险估计值与资产减值准备的差额，对风险资产计提一般准备。其中，信贷资产根据金融监管部门的有关规定进行风险分类，标准风险系数暂定为：正常类：1.5%，关注类 3%，次级类 30%，可疑类 60%，损失类 100%。

报告期内，金信小额贷发放贷款合计 16,630.00 万元，根据资产分类，计提减值准备 6,009.00 万元，净利润为-5,819.43 万元。公司占金信小额贷 44.44% 股权，本报告期计入公司对外投资损益-2,585.84 万元。

## 3) 期后收回情况

截至报告期末，金信小额贷短期贷款及中长期贷款合计 16,630 万元，坏账准备余额为 6,009 万元，发放贷款和垫款账面余额为 10,621 万元，期后已收回 285.8 万元。

**(4) 你对金信小额贷的投资在长期股权投资科目核算的相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；**

**【公司回复】：**

1) 根据金信小额贷《公司章程》第三十八条（股东按认缴出资比例行使表决权）及第三十九条（股东会会议作出的其他决议，应当经过半数表决权的股东通过）规定，公司直接持有金信小额贷 44.44% 股权，对金信小额贷不构成控制；

2) 公司与其他自然人股东为非关联方，且无一致行动协议；

3) 金信小额贷实际经营不由公司负责，公司在金信小额贷管理决策层不具备一票表决权。

综上，公司对金信小额贷并未构成控制关系，本项长期股权投资事项，公司采用权益法进行会计处理，符合《企业会计准则》的规定。

**(5) 结合金信小额贷目前的业务开展情况、功能定位，说明其未来的具体经营计划，及你公司拟采取的改善子公司经营业绩的措施。**

**【公司回复】：**

受到国内去杠杆、紧信用的宏观大环境影响，金信小额贷遭遇了借款人较大金额的违约风险，目前正积极与各债务人沟通，制定还款计划，并使用法律手段，对违约事项进行诉讼，追讨未收回款项。

鉴于当前环境影响及金信小额贷的相关业务面临运营不畅的问题，公司于 2018 年 11 月 28 日召开第四届董事会第十六次会议审议通过《关于拟转让金信小额贷股权的议案》。公司拟通过向第三方转让公司所持有金信小额贷的全部股权的形式剥离该部分资产以夯实主业。股权转让的定价方式将以具有证券从业资格的第三方评估机构/审计机构出具的评估报告为依据，作价不低于评估报告中归属于本公司的所有者权益。

自 2019 年以来，金信小额贷业务主要以催收发放贷款为主，并寻求意向第三方转让所持有股权。

**问题五：报告期末，你公司应收票据及应收账款余额为 1.39 亿元，较期初余额增长 7.91%；计提坏账准备的余额为 444.48 万元，计提坏账准备比例为 3.12%；前五名的应收账款占应收账款总额的比例达 46.64%。**

(1) 请你公司结合营业收入、应收款项分类、应收账款周转情况、相关应收账款形成时间、信用政策变化等情况，说明报告期应收账款余额增长的原因和合理性，并与同行业对比，分析说明应收账款对应业务类型变化情况，及你公司现有坏账准备计提政策、计提比例的合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定；

【公司回复】：

1) 应收账款余额增长原因：受国际经济环境及中美贸易摩擦影响，客户美元换汇难度加大、耗时长，回款周期略有加长；孟加拉市场客户受气候因素影响，回款较上期有所下降。目前孟加拉市场已回暖，回款也趋于好转。

2) 同行业应收账款坏账计提比例及周转情况对比表

公司名称	应收账款坏账计提比例	按账龄组合计提坏账比例	本期应收账款周转率	本期应收账款周转天数	上期应收账款周转天数
金莱特	3.12%	3.12%	6.17	59.20	46.05
佛山照明	5.55%	3.81%	4.75	76.84	65.38
阳光照明	6.65%	6.01%	3.96	92.10	50.43

注：佛山照明全称为佛山电器照明股份有限公司，阳光照明全称为浙江阳光照明电器集团股份有限公司。

同行业应收账款余额账龄及坏账计提情况对比表

单位：元

账龄	金莱特		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1年以内	140,165,616.51	4,204,968.50	3
1-2年	2,397,851.01	239,785.10	10
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	142,563,467.52	4,444,753.60	3.12

账龄	佛山照明		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)

1年以内	831,204,746.58	24,936,142.37	3
1-2年	17,716,793.21	1,771,679.33	10
2-3年	5,010,688.56	1,503,206.57	30
3-4年	2,945,211.17	1,472,605.59	50
4-5年	581,884.11	465,507.29	80
5年以上	2,601,345.22	2,601,345.22	100
合计	860,060,668.85	32,750,486.37	3.81

账龄	阳光照明		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1年以内	1,461,788,118.13	73,089,406.13	5
1-2年	12,645,236.91	1,264,523.69	10
2-3年	18,751,684.76	2,812,752.72	15
3-4年	827,555.20	413,777.60	50
4-5年	1,325,982.37	1,325,982.37	100
5年以上	11,710,833.39	11,710,833.39	100
合计	1,507,049,410.76	90,617,275.90	6.01

报告期末，公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。从上述数据可以看出，与公司同属证监会行业分类中的家用电器的佛山电器照明股份有限公司、浙江阳光照明电器集团股份有限公司应收账款坏账计提情况及应收账款周转情况相比，公司应收账款周转情况较好，应收账款坏账计提比例略低于同行业。根据佛山照明、阳光照明年报数据显示，由于佛山照明、阳光照明部分应收账款回收存在重大风险而单独计提坏账准备导致坏账准备比例略高于公司。公司应收账款周转较快，与以前年度相比变化不大，且公司应收账款的账龄基本上在1年以内，并全部与主营业务相关，符合公司销售的相关特点，与公司的实际销售情况相符，经分析不存在应收账款回收的重大风险，报告期末按账龄分析法计提坏账，符合《企业会计准则》的相关规定。

**(2) 结合销售政策、收款模式等变化情况，说明应收票据增加的原因及合理性，以及相关利率；**

**【公司回复】：**

销售政策：国内市场“省代理”客户，公司给予30—60天账期；贸易客户，公司给予90天账期；其他电商、小客户采取先款后货的销售政策。公司接收客户开具的银行票据，将及时背书，用于支付供应商货款。

报告期末，应收票据余额为886,396.00元，主要是接收的国内客户银行票据未及时进行背书或未到期兑付。公司根据资金情况，将收到票据进行背书，主要用于支付供应商货款，不存在利息成本。

**(3) 说明前五名应收账款客户方与你公司是否存在关联关系，及期后收回情况；**

**【公司回复】：**

经自查，公司前五名应收账款客户均为海外客商，与公司不存在关联关系。前五名应收账款客户期后回款比例达67.23%，回款情况较好，具体情况如下：

单位：元

客户名称	期末余额	1—5月回款金额
客户A	23,724,773.38	18,230,259.50
客户B	16,232,364.20	5,680,750.01
客户C	9,336,858.29	6,812,347.96
客户D	8,867,569.90	8,803,828.28
客户E	8,323,234.34	5,167,808.33
合计	66,484,800.11	44,694,994.07

**(4) 请年审会计核查并发表明确意见。**

**【公司回复】：**

详见大信会计师事务所（特殊普通合伙）《关于对深圳证券交易所出具的中小板年报问询函【2019】第338号所述事项的专项说明》（大信备字[2019]第5-00010号）。

**问题六：报告期末，你公司短期借款、应付票据及应付账款分别为1.20亿元、2.10亿元，货币资金余额仅为5,528.98万元。请你公司补充说明以下事项：**

**(1) 短期借款的相关利率、借款的具体用途、与你公司相关资产科目的勾稽情况等；**

**【公司回复】：**

报告期内，公司短期贷款余额1.2亿元，利率在4.30%—5.74%之间。公司向银行申

请短期贷款主要为生产经营需要而借入的偿还期在一年以内的借款，主要用于支付供应商货款，对应表现为应付账款减少。

**(2) 应付票据及应付账款的具体内容、业务性质等；**

**【公司回复】：**

应付票据及应付账款的具体内容为应付材料采购款、固定资产采购款、劳务派遣工资等，占比分别为 97.42%、0.75%、1.83%。

**(3) 结合货币资金情况、银行授信情况、现金流状况等分析你公司短期偿债能力，说明是否存在短期偿债风险及你公司拟采取的应对措施。**

**【公司回复】：**

公司目前资金偏紧，但根据目前应收账款的回收情况，暂不存在短期偿债违约风险，公司拟采取如下措施改善舒缓资金压力：

- 1) 加强应收账款的催收，加快回款速度；
- 2) 扩大银行授信额度，增加公司流动性；
- 3) 加快存货周转速度，提高存货周转率。

**问题七：你公司报告期末存货余额为 1.83 亿元，占资产总额的比例为 18.48%。请你公司结合主营业务开展情况，并对比同行业公司分析说明存货占资产比例较高的原因及合理性，存货周转率水平与同行业是否一致，若不一致，请说明原因及合理性；相关存货跌价准备计提是否充分、合理，并请会计师发表明确意见。**

**【公司回复】：**

报告期末，公司存货期末余额为1.83亿元，其中原材料4,609.07万元，占比25.16%；库存商品9,420.07万元，51.42%；在产品1,259.44万元，占比6.87%；自制半成品1,948.75万元，占比10.64%，委托加工物资及发出商品1,083.73万元，占比5.92%。公司主要存货为原材料、库存商品，合计占比76.57%。同行业存货对比情况如下：

公司名称	存货占资产比例	存货周转率	存货周转天数
金莱特	18.48%	3.67	99.52
佛山照明	13.73%	3.84	95.13
阳光照明	13.86%	4.29	85.18

上述数据可以看出，公司的存货周转天数较同行业略高，但差异不大。公司生产销售模式为：海外市场根据与客户签订的销售订单，接单采购原材料并按单生产；国内市

场采用“保持适量库存”的备货方式进行采购生产。目前公司海外市场销售已逐步稳定，报告期间，出口销售占比为70%左右，内销占比为30%左右。期末库存商品中，大部分库存商品已有销售订单，结合公司目前稳定外销的同时开拓国内市场的经营战略及生产销售模式，期末存货占资产比例虽略高于同行，但符合公司实际生产销售情况。

报告期末，对所有存货进行减值测试，按成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计量并计提相应存货跌价准备。对于库存商品，公司根据合同售价及近期同类产品售价并考虑相关预计费用率及相关税费测算期末存货可变现净值；对于原材料、在产品等为生产而持有的存货，当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，可变现净值按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。经测试，部分存货存在减值迹象，计提存货跌价准备金额为209.33万元，其中原材料跌价准备计提金额为58.20万元，库存商品跌价准备计提金额为151.13万元。公司半成品、在产品、发出商品等不存在减值迹象。

结合公司生产销售模式，公司原材料为米料、电池等大宗材料，公司材料库存库龄一般控制在半年以内，半成品周转期为大多在10天左右，周转期很短，出现减值迹象的几率较小，期末对部分原材料计提减值准备，其原因主要是公司2017年底导入改性PS塑胶料应用项目，后因供应商技术不成熟，致使报告期末已停止此项业务，已采购的PS塑胶料库存尾料可变现净值低于账面成本。

**问题八：报告期内，你公司发生管理费用 3,479.79 万元，同比增长 38.72%；其中含职工薪酬 1,441.67 万元，聘请中介机构费用 758.72 万元，租赁费 100 万元，其他 401.87 万元。请你公司详细说明上述费用的具体内容，并结合业务开展、职工变动等说明本期管理费用增加的原因及合理性。**

**【公司回复】：**

报告期内，公司管理费用构成及增加原因如下：

单位：元

项目	2018 年	2017 年	增减金额	增减比例	形成/增加原因
职工薪酬	14,416,720.37	11,925,958.63	2,490,761.74	20.89%	中高层人员增加
折旧费	2,898,110.50	4,310,600.51	-1,412,490.01	-32.77%	

无形资产摊销	1,397,770.68	1,399,600.68	-1,830.00	-0.13%	
招待费	514,900.46	356,328.89	158,571.57	44.50%	
差旅费	844,906.55	252,347.34	592,559.21	234.82%	
办公费	1,470,591.50	855,614.98	614,976.52	71.88%	
其他	4,018,696.19	4,550,357.12	-531,660.93	-11.68%	办公楼清洁及绿化护养费、工伤赔偿费、残疾人就业保障金、通讯费、车辆维护费等
聘请中介机构费用	7,587,315.77	1,434,516.20	6,152,799.57	428.91%	拟中建城开股权形成的评估、审计、法律咨询、财务顾问等费用；年度审计及法律咨询费；信息披露服务咨询费
股权激励	648,900.00		648,900.00	—	
租赁费	1,000,000.05		1,000,000.05	—	办公场地租赁费
合计	34,797,912.07	25,085,324.35	-9,712,587.72	-38.72%	

问题九：报告期末，你公司因收购佛山市金祥立电器有限公司形成商誉 1,580.05 万元，未计提减值准备。请你公司结合该子公司的经营情况和财务状况说明商誉减值测试的主要方法和过程，未计提减值的依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定，并请年审会计师发表明确意见。

**【公司回复】：**

公司在 2018 年 7 月收购非同一控制下企业佛山金祥立电器有限公司（以下简称“金祥立”），收购日金祥立可辨认净资产的公允价值为 99.95 万元。根据中京民信（北京）资产评估有限公司 2018 年 7 月 5 日出具的京信评字报（2018）第 264 号《广东金莱特电器股份有限公司拟收购股权涉及的佛山市金祥立电器有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，收益法评估后的股东全部权益价值为 1,823.28 万元，增值额为 1,723.33 万元，增值率为 1724.19%，增值因素为金祥立良好的市场销售网络。根据公司与金祥立原股东签订的收购协议，收购价格为 1,680.00 万元，收购价与可辨认净资产公允价值的差额 1,580.05 万元计入商誉。

报告期末，公司对与商誉相关的资产组进行了减值测试，将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。公司确定金祥立资产组或资产组组合预计未来现金流量方法为收益法，其资产组与购买日所确定的资产组一致，资产组包含固定资产、在建工程、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产。在①假设预测基准日后被公司所处国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势

无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；②假设预测基准日后公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务；③假设公司完全遵守所有有关的法律法规；④假设和公司相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等预测基准日后不发生重大变化；⑤假设预测基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响等重大假设下，公司预计未来现金流量现值的税前折现率为 15.63%，并根据对金祥立预计未来 5 年及以后年度的损益预测，按收益法测算商誉对应资产组可回收价值。经测试，金祥立商誉对应长期资产组可回收价值为 1894.55 万元，而商誉账面价值为 1580.05 万元，金祥立资产组的账面价值为 120.89 万元，故包含整体商誉的资产组的账面价值为 1700.94 万元。综上所述，商誉对应长期资产组可回收价值大于账面价值，故商誉不存在减值迹象。

公司收购佛山市金祥立电器有限公司目的是为整合交流风扇销售渠道与生产资源。金祥立成立于 2018 年 4 月，主要从事交流风扇及电暖炉的研发、生产与销售。金祥立的成立主要是承接原股东广东祥立实业有限公司（下称“祥立实业”）的全部资产，包括但不限于技术、人员、销售网络（客户资源）等。祥立实业自 2004 年起专注于交流风扇及电暖炉的研发、生产及销售，产品均为自主研发并获得多项专利证书、国际国内认证证书以及入选中国名优产品目录。收购日金祥立已承接祥立实业全部资产，收购后公司将把金祥立作为公司交流风扇生产基地，并保持原生产经营团队不变。

根据电器销售行业的发展趋势，预计未来市场交直流两用风扇市场占有率将逐步缩小，公司未来将以交流风扇、电暖器作为主要收入来源。金祥立现有的美菱品牌（授权）和祥立品牌（自有），能获得持续且稳定的国内销售订单。现公司已逐步将金祥立的销售渠道与公司的金莱特品牌销售渠道进行客户端资源优化整合，助力各品牌销售渠道将公司国内各区域市场不断做大做强，同时金祥立也会获得持续增长的国内市场销售订单。面对海外市场，金祥立原自有海外市场客户渠道成熟稳定，后续依托公司风扇及家用电器产品的更为广泛海外市场区域和客户渠道覆盖面，推送产品参加公司的各类对外出口或国外市场的展销会，也可获取不断增长的海外市场销售订单。

**问题十：报告期末，你公司其他应付款期末余额为 1,473.58 万元，较期初余额增加 2.32 倍；其中“其他”期末余额为 960.06 万元。请你公司详细说明其他应付款大幅增长的具体原因及合理性；“其他”项下应付款的形成原因、具体构成情况、是否为关联方往来**

以及计入其他应付款的合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

**【公司回复】：**

1) 其他应付款大幅增长的原因

其他应付款余额较去年增加了231.87%，主要原因系本期纳入合并财务报表主体增加、应付中介机构费、项目咨询费等费用款项余额增加所致。其中，报告期间收购的子公司中山创华工贸实业有限公司并入其他应付款余额471.62万元，主要为子公司向原股东的借贷资金；佛山市金祥立电器有限公司并入其他应付款余额1.28万元，主要为应付水电费用。

2) “其他”项下应付款具体情况

公司其他应付款2018年末余额为1,473.58万元，2017年末余额为444.03万元，增长幅度为231.87%。2018年度其他应付款余额中“其他”主要为因重大资产重组项目应付中介机构款项余额为227.72万元，因水电费、租赁费、运输费等费用共应付款项余额为349.12万元，因项目咨询费应付款项余额279.93万元，因订金应付款项余额88.41万元，其他应付零星款项余额合计14.88万元，以上款项合计为960.06万元。

经自查，公司其他应付款核算的是与企业的主营业务没有直接关系的应付、暂收其他单位或个人的款项等，计入其他应付款合理。公司其他应付款项中除因代订机票应付其他关联方广东熊猫国际旅游有限公司余额为7.93万外，其他应付款无关联方往来，该事项已在公司财务报表附注“九、（六）关联方应收应付项目”中披露。

**问题十一：年报显示，报告期间，你公司购买外汇套期保值产品形成的损益金额为-1,426.36万元。请你公司补充披露以下事项：**

**（1）外汇套期保值产品的具体内容，相关会计处理的合理性，上述损失的具体计算过程，请会计师进行核查并发表明确意见；**

**【公司回复】：**

报告期间公司外汇套期保值产品为远期结售汇产品及远期外汇期权合约。远期结售汇即公司与银行签订远期结汇合约，约定将来办理结汇币种、金额、汇率和期限，在交割日按照该远期结汇合同约定的币种、金额、汇率办理的结汇业务。远期外汇期权即公司与银行签订远期期权合约，约定将来在远期交割日按照该远期期权合约约定的汇率卖出外币，买入相应人民币。

对于按照公允价值进行后续计量且其变动计入当期损益的金融工具，其公允价值变动形成利得或损失，除与套期会计有关外，应当计入当期损益。报告期间，公司因远期外汇期权期末公允价值变动形成的公允价值变动损益金额为-766.72万元，因履约远期结售汇产品投资损益金额为-695.64万元，合计形成的损失金额为-1,426.36万元。

结合以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动（详见本公告“问题十三”【公司回复】内容），将公允价值变动收益与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债进行核对勾稽，确认公司因远期外汇期权期末公允价值变动形成的公允价值变动损益金额为-766.72万元。

报告期末，公司远期结售汇产品已全部交割。在交割日，公司根据与银行签订的远期结售汇产品合同约定的币种、金额、汇率办理相关结汇业务，其公允价值变动形成利得或损失计入当期损益。报告期间，公司因交割远期结售汇产品造成的损益金额为-636.04万元，其中，已计入2017年度公允价值变动损益金额为59.60万元，计入报告期投资收益金额为-695.64万元。

**（2）外汇套期保值的内部控制和 Risk 管理制度及有效性；外汇套期保值业务品种范围、额度、已履行的内部审议程序及信息披露义务。**

**【公司回复】：**

1) 内部控制和 Risk 管理情况

公司制定了《外汇套期保值业务管理制度》，对公司进行套期保值的组织机构、审批权限、授权制度、业务流程、Risk 管理制度、报告制度、保密制度、信息披露、档案管理制度等进行明确规定，有效规范套期保值业务行为。

2) 公司于2017年8月29日召开第四届董事会第三次会议审议通过了《关于开展远期结汇业务的议案》，根据业务实际需要，并本着慎重的原则，预计在董事会通过之日起12个月内，视公司需要拟进行的远期结汇额度滚存累计不超过4,500万美元。于2018年7月13日召开第四届董事会第十次会议审议通过了《关于开展外汇套期保值业务的议案》，同意公司利用金融机构提供的外汇产品开展滚存累计不超过折合美元4,500万元的外汇套期保值业务（该类业务主要涉及外汇远期和外汇掉期）。

报告期间，公司购买的外汇套期保值品种为外汇远期及外汇掉期，业务开展额度滚存累计不超过4,500万美元。根据《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引（2015年修订）》、《公司外汇套期保值业务管理制度（2018年7月）》等相关法律法规的规

定，公司于2018年8月15日对外披露了《关于外汇套期保值情况的提示性公告》：受汇率波动的影响，经公司财务部门初步测算，公司购买的外汇套期保值业务截至公告日形成浮亏约人民币1,517万元（未经审计）。

**问题十二：报告期末，你公司其他应收款余额为1,198.9万元，较年初增加87.48%，主要原因系预付股权收购保证金所致（拟收购中建城开100%股权）。**

**（1）请结合公司主营业务开展情况及收购事项，详细说报告期内其他应收款形成原因、所涉事项或交易的具体情况、计入其他应收款的原因及会计处理依据，并请结合应收方的资质情况、历史回收情况等因素，分析说明相关坏账准备计提的合理性；**

**【公司回复】：**

1) 报告期内，其他应收款构成及形成原因如下：

单位：元

款项性质	期末账面余额	形成原因	期后回收情况
应收出口退税	3,905,300.71	国税出口退税款	已回收
押金、保证金、备用金等	3,083,676.48	1、财政局关于新型墙体和散装水泥承诺使用押金； 2、合作客户、供应商合作押金； 3、网络销售平台押金； 4、待收回员工社保公积金等；	部分收回
股权收购定金	5,000,000.00	中建城开股权收购定金	已回收
合计	11,988,977.19		

2) 计入其他应收款的原因

根据《企业会计准则》，公司将除存出保证金、买入返售金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息、应收代位追偿款、应收分保账款、应收分保合同准备金、长期应收款等以外大的其他各种应收及暂付款项计入其他应收款。

3) 坏账计提情况

其他应收款主要为业务开展押金、保证金及定金，根据与相关方签订的协议书，款项回收风险较小，故不作坏账计提准备。截至目前，其他应收余额已基本收回。

**（2）请补充说明其他应收款中是否存在与关联方发生的往来款项，如存在，请说明**

具体情况以及是否履行相关审议程序和信息披露义务。

**【公司回复】：**

应收出口退税为报告期末应收江门市蓬江区国家税务局棠下税务分局出口退税款项，股权收购定金为报告期末预付拟收购标的公司-中建城开环境建设有限公司实际控制人姜旭的款项，应收押金、保证金、备用金等主要为支付给财政局、客户及供应商押金或保证金，公司员工支取的备用金等。经自查，其他应收款中不存在关联方发生的往来款。

**问题十三：报告期末，你公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债余额为 919.53 万元。请你公司结合业务开展情况，说明形成该项负债的原因、计算过程及相关会计处理，并请年审会计核查并发表明确意见。**

**【公司回复】：**

报告期末，公司为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为远期外汇期权。远期外汇期权即公司与银行签订远期期权合约，约定将来在远期交割日按照该远期期权合约约定的汇率卖出外币，买入相应人民币。

报告期间，公司结合金融市场对美元的判断，通过与招商银行、工商银行、中信银行签订远期外汇期权合约，以卖出一年期远期的期权来补贴即期的方式改善公司的财务费用。公司承担未作为套期工具的签出外汇期权该项金融负债的目的是交易性的，根据《企业会计准则》规定，在财务报表中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债科目列报。在交易日，公司将收到的银行支付的期权费计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。报告期末，公司根据外汇期权合约对期末公允价值进行计算，并结合签约银行提供的金融衍生业务市值评估报告确定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债资产负债表日的公允价值，公允价值变动计入当期损益。公司在交易日收到银行支付的期权费 152.81 万元的同时，确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 152.81 万元。报告期末，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 919.53 万元，金融负债公允价值变动增加 766.72 万元，报告期内计入公允价值变动收益金额为-766.72 万元。

**问题十四：年报显示，分行业的营业收入构成中，其他业务收入为 762.74 万元，占比 0.92%。请你公司补充披露其他业务的具体经营内容、业务模式、业务名称、开展情**

况、营业收入及成本构成等信息。

【公司回复】：

报告期内，其他业务收入构成如下：

单位：元

类别	收入金额	成本金额
材料销售	2,208,256.83	1,918,689.85
固定资产出租	1,635,041.94	1,223,583.44
存货报废销售	517,301.12	15,733,496.46
模具销售收入	2,253,621.36	1,606,511.88
加工费收入	1,010,551.58	1,058,334.32
其他	2,653.24	7,996.69
合计	7,627,426.07	21,548,612.64

- 1) 材料销售：为配合客户需求，向客户销售半成品，具有可持续性；
- 2) 固定资产出租：出租生产设备，不具有可持续性；
- 3) 模具销售：制作出售模具，具有可持续性；
- 4) 存货报废销售：报废成品及物料，不具有可持续性；
- 5) 加工费：子公司中山创华塑件加工收入并入，具有可持续性；子公司金祥立合并过渡期，原股东广东祥立实业有限公司委托金祥立完成在途订单产生的加工费，不具有可持续性。

**问题十五：**年报显示，你公司控股股东深圳华欣创力科技实业发展有限公司质押率较高。请补充说明控股股东将你公司股份质押的主要原因，质押融资的主要用途，是否存在平仓风险以及针对未来潜在平仓风险拟采取的应对措施。

【公司回复】：

公司控股股东深圳华欣创力科技实业发展有限公司（以下简称“华欣创力”）将其持有公司 55,991,330 股与厦门信托进行股票质押式回购业务，具体情况如下：

1) 质押情况

华欣创力合计质押股数为 55,991,330 股，占公司总股本 29.32%，占其所持有公司股份数量的 100%。质押融资用途系为华欣创力实际控制人提供借款担保，其实际控制人借款主要用于股权性投资、偿还债务以及补充流动资金。

2) 股权质押对公司的影响

为保证公司的独立运作，华欣创力及其实际控制人依据《公司法》、《证券法》和《上市公司治理准则》等法律法规的要求，保证公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面的完整及独立。

### 3) 目前存在的风险

经与质权人协商，在华欣创力按时支付利息的前提下，质权人同意对公司股价持续观察监测，目前不需要追加质押物，不存在平仓风险。华欣创力股东资金实力较强，在特殊情况下具备追加保证金的能力，可充分保障公司控制权的稳定不会对影响公司治理结构。

**问题十六：根据公司董事、监事、高级管理人员变动情况，报告期内，你公司董事、监事、高管人员中有多名离任，变动较大。请结合你公司业务开展情况详细说明以下事项：**

**(1) 董监高人员频繁变动对你公司主营业务发展、生产经营、管理稳定性及公司治理有效性的影响；**

**【公司回复】：**

2018年初至今，公司董事、监事及高级管理人员变动情况如下：

时间	变动情况
2018年3月8日	原职工代表监事尧仕华、杨晓琴因个人原因申请离任，公司职工代表大会选举侯翠花、吴文敏担任职工代表监事。
2018年3月26日	原非职工代表监事李永和因被公司计划委任市场开拓项目负责人，无足够精力兼任公司监事职务，故申请辞任监事一职，经公司临时股东会审议通过，选举姚庆味担任非职工监事。
2018年3月26日	原董事、董事会秘书刘德祥因个人原因申请离任，离任后不再担任公司任何职务；原董事孙莹因工作调整原因申请离任，离任后仍担任公司副总经理；原董事长蒋光勇因工作调整原因申请离任，离任后仍担任公司董事。 经公司临时股东会审议通过，选举蔡小如、陈开元担任公司董事，陈开元担任董事长一职。 经公司董事会决议通过，选举孟繁熙担任公司董事会秘书。
2018年7月26日	原财务总监李芳因个人发展原因辞去公司财务总监职务。经公司董事会决议通过，选举李晓冬担任公司财务总监。
2018年10月30日	原职工代表监事吴文敏因个人原因申请离任，公司职工代表大会选举莫鳌担任职工代表监事，吴文敏离任后仍担任公司销售总监。
2019年3月12日	公司2019年第一次临时股东大会决议通过，选举孟繁熙为公司

	非独立董事。
2019年3月27日	原公司副总经理李永和先生因个人原因提出辞去公司副总经理职务，辞职后将不再担任公司任何职务。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人变动较为频繁，主要原因为2018年初公司控制权发生变更，蔡小如先生成为公司实际控制人。蔡小如先生具备丰富的公司管理经验，长期担任其他公司董事长、总经理等职务。报告期内，蔡小如先生在保持公司经营业务稳定发展的前提条件下，对公司的管理架构进行梳理，对日常经营管理提出了新的要求。在此背景下，公司对部分管理人员任职情况进行合理调配，原兼任董事、监事的部分管理人员因工作调度申请辞任。除此以外，部分管理人员因个人职业发展原因，申请辞任董事、监事，不再于公司担任任何职务。

报告期内，对公司日常生产经营直接负责的管理层人员未发生重大变化，如总经理王德发先生、副总经理孙莹先生等。公司的主营业务发展、生产经营未发生重大不利变化。

报告期内，公司新任董监高均具备较为丰富的公司管理经验，部分人员具备上市公司治理及资本市场规范运作的经历，如蔡小如先生、陈开元先生、孟繁熙先生等。新任董监高上任后，组织各系统对内部控制环节进行了自查自纠，进一步完善了内部控制规章制度，加强信息化管理，公司的治理有效性得到进一步提升。目前，公司管理层人员已经稳定，公司生产经营正常。

**(2) 你公司后续对董监高人员的计划和安排，是否存在再次发生较大人员变动的风险，若是，请充分提示相关风险。**

**【公司回复】：**

公司独立董事冯强先生因个人原因，已向公司董事会递交辞职报告。公司已于2019年6月4日召开第四届董事会第二十四次会议审议通过《关于补选公司第四届董事会独立董事的议案》，提名袁培初先生为公司第四届董事会独立董事候选人。公司将于2019年6月20日召开2019年第三次临时股东大会审议上述董事人员补选议案。在公司股东大会选举产生新任独立董事之前，冯强先生将按照法律、行政法规等相关规定继续履行独立董事职责。

除上述董事人员变动外，公司暂无董监高人员调整变动计划和安排。

**问题十七：2018年12月25日，你公司召开第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于〈广东金莱特电器股份有限公司重大资产购买报告**

书（草案）及其摘要的议案》等重大资产重组相关议案，拟以现金支付方式收购中建城开环境股份有限公司 100% 股权。2019 年 5 月 29 日，公司披露《关于终止重大资产重组公告》称决定终止本次重大资产重组事项。请你公司说明终止本次重大资产重组事项的具体原因、后续安排和拟采取的违约处理措施（如有），相关预付款项是否存在不能收回的风险，相关会计处理是否合法合规，并请年审会计师核实并发表意见。

**【公司回复】：**

1) 终止原因：自本次重大资产重组事项推进以来，公司与交易各方按照《上市公司重大资产重组管理办法》等法律、法规的相关要求积极磋商重组相关事宜。鉴于本次重大资产重组交易金额较大，且受中美贸易摩擦引发的经济波动影响，公司未来偿债压力或有所增大。经交易各方认真坦诚的交换各自的意见和想法，各方审慎研究并协商一致，根据《上市公司重大资产重组管理办法》等法律、法规及规范性文件的规定，决定终止本次重大资产重组事项，并签订《重大资产重组终止协议》。

2) 后续安排：根据《上市公司重大资产重组管理办法》等法律、法规及规范性文件的规定，公司承诺自终止本次重大资产重组事项公告刊登之日起一个月内不再筹划重大资产重组事项。公司亦无与交易各方签订后续安排事项。

公司将根据未来的发展情况，适时推出并购计划，加快公司的发展，更好的回报广大股东。

3) 拟采取的违约处理措施：鉴于本次重大资产重组尚未提交股东大会审议通过，公司已签署的附条件生效的《支付现金购买资产协议》及《支付现金购买资产协议之补充协议》，未具备全部生效条件，本次重大资产重组方案未正式生效，终止本次重大资产重组对公司没有实质性影响，亦不涉及违约事项。

4) 预付款项回收情况：根据各方签订的股权收购意向协议，公司需向交易方预付的股权收购定金，若收购事项终止，交易方将于收到书面通知后三个工作日内予以退回。截至资产负债表日，上述收购事项仍在进展中，预付款项回收风险较小，故该笔预付款项未计提坏账准备。

在公司与交易各方签订《重大资产重组终止协议》后，前期向其支付的股权收购定金 500 万元已及时收回，不存在不能收回的风险。

**问题十八：报告期内，你公司非同一控制下企业合并收购佛山市金祥立电器有限公**

公司及中山创华工贸实业有限公司，上述两家公司分别发生亏损 61.56 万元和 58.85 万元。请你公司补充披露上述两家子公司发生亏损的具体原因，持续经营能力是否存在重大不确定性以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

【公司回复】：

1) 公司于 2018 年 7 月 13 日召开第四届董事会第十次会议审议通过了《关于正式收购金祥立 100%股权的议案》，并于同日与周锡祥、祥立实业签署了《股权收购协议》，以 1,680 万元受让周锡祥、祥立实业合计持有金祥立电器 100%股权。本次股权收购事项不构成关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

金祥立成立于 2018 年 4 月，主要从事交流风扇及电暖炉的研发、生产与销售。金祥立的成立主要是承接祥立实业的全部资产，包括但不限于技术、人员、销售网络（客户资源）等。祥立实业自 2004 年起专注于交流风扇及电暖炉的研发、生产及销售，产品均为自主研发并获得多项专利证书、国际国内认证证书以及入选中国名优产品目录。

公司于今年 7 月份开始对金祥立进行合并，合并期间对金祥立内部管理进行调整，完善内部控制系统，加大产品研发及市场开拓力度，导致金祥立合并前期各项经营费用增加。加之金祥立主要利润来源为风扇业务，而下半年为风扇产品淡季，盈利能力欠佳。上述原因导致金祥立合并后净利润发生亏损。

根据电器销售行业的发展趋势，预计未来市场交直流两用风扇市场占有率将逐步缩小，未来将以交流风扇、电暖器作为主要收入来源，金祥立现有的美菱品牌（授权）和祥立品牌（自有），能获得持续、稳定的国内销售订单。目前，金祥立已逐步与公司的金莱特品牌销售渠道进行客户端资源的优化整合，助力各品牌渠道客户把国内各区域市场不断做大做强，金祥立也将获得持续增长的国内市场订单。面对海外市场，金祥立原自有海外市场客户渠道成熟稳定，后续依托公司风扇及家用电器产品的更为广泛海外市场区域和客户渠道覆盖面，推送产品参加公司的各类对外出口或国外市场的展销会，也可获取不断增长的海外市场销售订单。经过前期的资源整合，金祥立于 2019 年一季度已开始扭亏为盈。

2) 根据中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东金莱特电器股份有限公司拟收购股权涉及的中山创华工贸实业有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（京信评报字（2018）第 438 号），中山创华工贸实业有限公司（以下简称“中山创华”）股东全部权益在评估基准日 2018 年 9 月 30 日所表现的市场价值为 517.13 万元。经公司董

---

事长审批，公司以 500 万元现金收购中山创华 100% 股权。

公司于今年 11 月份收购合并中山创华，合并期间对中山创华内部管理进行调整，完善内部控制系统，并对中山创华重新定位，由传统的单一型加工企业转变成综合性制造企业，合并前期各项经营费用增加，净利润发生亏损。后续将通过如下措施改善其经营业绩：

- ① 加强信息化管理，增加机器设备、人员，扩大生产产能，提高生产效率；
- ② 定位为集团大客户订单生产基地，目前已通过国内某大客户验厂及认证。

特此公告。

广东金莱特电器股份有限公司董事会

2019 年 6 月 25 日