

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了广东金莱特电器股份有限公司（以下简称“公司”）2018年12月31日合并及母公司资产负债表和2018年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2019年4月26日出具了大信审字【2019】第5-00126号标准无保留意见审计报告。

根据贵所对广东金莱特电器股份有限公司 2018 年度报告出具的中小板年报问询函【2019】第 338 号所述事项，现作如下说明：

一、问询函中第 5 点所述内容

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；（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；（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；（4）请年审会计核查并发表明确意见。

回复：

1、（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	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

账龄	金莱特			佛山照明			阳光照明		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)	应收账款	坏账准备	比例 (%)	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	140,165,616.51	4,204,968.50	3	831,204,746.58	24,936,142.37	3	1,461,788,118.13	73,089,406.13	5
1-2 年	2,397,851.01	239,785.10	10	17,716,793.21	1,771,679.33	10	12,645,236.91	1,264,523.69	10
2-3 年				5,010,688.56	1,503,206.57	30	18,751,684.76	2,812,752.72	15
3-4 年				2,945,211.17	1,472,605.59	50	827,555.20	413,777.60	50
4-5 年				581,884.11	465,507.29	80	1,325,982.37	1,325,982.37	100
5 年以上				2,601,345.22	2,601,345.22	100	11,710,833.39	11,710,833.39	100
合计	142,563,467.52	4,444,753.60	3.12	860,060,668.85	32,750,486.37	3.81	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、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、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

客户名称	期末余额	1—5月回款金额
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

在审计过程中，我们执行了以下审计程序：

- （1）了解、测试公司的销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）执行分析性程序，分析涉及应收账款、应收票据的相关财务指标、账龄等情况；
- （3）对应收账款、应收票据实施函证程序，以检查应收账款、应收票据期末余额的真实性、完整性及准确性。

（4）复核公司应收账款账龄，并重新计算公司应收账款坏账准备计提情况，评价坏账准备计提的适当性；

- （5）对应收账款期后回款情况实施检查程序。

经核查，公司坏账准备计提政策、计提比例合理，且符合《企业会计准则》的相关规定；应收票据增加的原因合理，报告期末应收票据无相关利息成本；公司前五名应收账款客户方与公司不存在关联关系，期后回款情况较好。

二、问询函中第7点所述内容

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。

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，按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。

在审计过程中，我们对公司存货跌价准备进行审核，选取样本对期末存货进行减值测试，并结合公司的生产经营特点进行分析，经核查，我们认为公司相关存货跌价准备计提充分、合理。

三、问询函中第9点所述内容

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。

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，收购日佛山金祥立电器有限公司可辨认净资产的公允价值为99.95万元。根据审计过程中我们获取的中京民信

（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%，增值因素为佛山金祥立良好的市场销售网络。根据公司与佛山金祥立电器有限公司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。公司确定佛山市金祥立电器有限公司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%，并根据佛山市金祥立电器有限公司提供的预计未来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，佛山市金祥立电器有限公司商誉对应长期资产组可回收价值为1,894.55万元，而商誉账面价值为1,580.05万元，佛山市金祥立资产组的账面价值账面价值为120.89万元，故包含整体商誉的资产组的账面价值为1,700.94万元。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。

在基于公司管理层对商誉减值测试的重大判断及预计未来5年及以后年度的损益预测的基础上，我们了解到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。报告期末，金祥立已承接公司所有交流风扇订单生产，原祥立实业销售渠道亦已逐步整合并入公司现有销售渠道中。

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，佛山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。

同时，我们对佛山金祥立2019年1-3月销售收入实施检查程序，并查阅已签订的销售合同及在产订单，询问公司佛山金祥立管理层截至审计报告出具日前已有意向的订单及目前正在开发的潜在客户的情况，结合佛山金祥立及公司经营战略，我们认为公司商誉减值测试的主要方法、过程及未计提减值的依据合理且符合《企业会计准则》的规定。

四、问询函中第 10 点所述内容

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。

回复：

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。

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。

经核查，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7.93万元外，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。

五、问询函中第 11 点所述内容

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。

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，因处置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。

在审计过程中，我们结合以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债审计（详见本说明“六、问询函中第13点所述内容”），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。

在审计过程中，我们执行了以下审计程序：

- （1）了解、评价管理层与公司购买金融工具相关的关键内部控制的设计和执行；
- （2）根据相关交易资料，检查以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具的真实性和完整性。

(3) 根据远期结售汇产品合约, 结合交割日即期汇率, 对远期结售汇产品投资收益进行测算, 以确定投资收益的金额是否正确。

(4) 根据外汇期权合约, 结合期末即期汇率, 对期末公允价值进行测算, 以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计量是否正确。

(5) 检查远期结售汇产品交割日相关记账凭证、原始单据, 以确定投资收益的准确性和完整性。

经核查, 与公司购买金融工具相关的关键内部控制的设计是合理, 并测试运行有效; 相关会计处理符合《企业会计准则》规定, 并在财务报表中作出恰当的列报。

六、问询函中第 13 点所述内容

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。

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同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。

在审计过程中, 我们执行的审计程序详见本说明“五、问询函中第 11 点所述内容”。经核查, 公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债期末余额是公允的, 且相关会

计处理符合《企业会计准则》规定，并在财务报表中作出恰当的列报。

七、问询函中第 17 点所述内容

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。

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。

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。

经核查，公司相关预付款项不存在不能收回的风险，相关会计处理合法合规。

八、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈菁佩

中 国 · 北 京

中国注册会计师：姚翠玲

二〇一九年六月二十五日