

# 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

## 广东金莱特电器股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、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；

（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；

（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。

2、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；

(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。

3、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；

(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；

(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。

4、报告期内，你公司主要子公司金信小额贷净利润为-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；

(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；

(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；

(4) 你公司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；

(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。

5、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。

6、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；

(2) 应付票据及应付账款的具体内容、业务性质等；

(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。

7、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。

8、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 1,000 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。

9、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 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。

10、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。

11、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；

（2）外汇套期保值的内部控制和风险管理制度及有效性；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。

12、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；

(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。

13、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。

14、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。

15、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。

16、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；

(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。

17、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。

18、报告期内，你公司非同一控制下企业合并收购中山创华工贸实业有限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。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2019年6月18日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年6月11日