

广东天际电器股份有限公司 关于 2017 年年报问询函之回复公告

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。

广东天际电器股份有限公司（以下简称“天际股份”、“公司”）于 2018 年 5 月 31 日收到深圳证券交易所下发的《关于对广东天际电器股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函[2018]第 340 号）（以下简称“《问询函》”），公司对有关问题进行了认真分析、核查，现就《问询函》中的问题逐项回复，具体情况如下：

1、报告期内，公司计提商誉减值损失准备 1.50 亿元，计提后公司商誉余额为 21.69 亿元，商誉形成的主要原因系并购江苏新泰材料科技有限公司（以下简称“新泰材料”），请补充披露以下事项：

（1）你公司对新泰材料进行整合管控、业务管理的主要措施和实际效果，说明新泰材料的内部控制是否有效、核心管理团队是否稳定以及相关公司的经营管理是否对个别人员存在重大依赖的情形，并分析业绩承诺期届满后新泰材料的经营风险及相关管控情况；

回复：

1、公司于 2016 年 11 月完成对新泰材料的收购。收购完成后，公司对新泰材料进行整合管控和业务管理，主要采取了以下措施：

（1）公司制订《新泰材料管理办法》制度，并从 2016 年 12 月 22 日起执行。该制度明确新泰材料实行母公司授权和监督下的总经理负责制，母公司向新泰材料派驻财务总监及其他管理人员参与日常管理，母公司内部审计部门对新泰材料进行常规审计或专项审计监督。该制度包括以下内容：新泰材料的管理体制、母公司职权、新泰材料执行董事职权、新泰材料监事职权、新泰材料总经理职权、新泰材料副总经理职权、财务总监职权、经理人员的任职资格和任免程序、报告

制度、总经理办公会议、绩效评价与激励约束机制、审计监督及其他事项。

(2) 协助新泰材料管理层建立健全经营管理制度。在母公司协助下，新泰材料已经建立《合同管理制度》、《财务管理制度》、《采购管理制度》、《仓库管理制度》、《固定资产和低值易耗品管理办法》、《经营计划及预算管理制度》、《生产管理制度》、《销售管理制度》、《研发项目管理制度》等经营管理制度。

(3) 建立 ERP 信息系统，实现母公司对新泰材料的生产经营和财务情况的及时掌握。ERP 系统于 2017 年 1 月份开始上线运行，目前运行情况稳定。

(4) 向新泰材料派出财务总监，加强新泰材料的财务管理。财务总监已于 2016 年 12 月份到岗履职。

(5) 2017年6月，公司第二届董事会任期届满。持股分别为19.81%、7.76%的股东常熟市新华化工有限公司、常熟市新昊投资有限公司（即公司2016年重组的交易对方）根据重组时约定，共同推选新泰材料经理陶惠平为公司第三届董事会董事候选人。经2017年第一次临时股东大会选举，陶惠平当选第三届董事会董事并兼任公司副总经理。陶惠平既为公司董事、高级管理人员，同时也担任新泰材料经理，全面负责新泰材料生产、经营。

(6) 母公司主要管理人员每季度赴新泰材料召开经营分析会议，听取新泰材料管理层的经营汇报，并就有关重要经营事项及时研究决策。

公司通过有效的控制机制，强化公司在业务经营、财务管理、对外投资、外部融资、资产处置等方面对新泰材料的管理与控制，保证上市公司对新泰材料重大事项的控制，提高公司整体抗风险能力；公司结合自身已有规范、成熟的财务管理体系，根据新泰材料的经营特点，通过财务整合将新泰材料纳入公司财务管理体系，对新泰材料财务管理体系、会计核算体系、资金规划体系等实行统一管理和监控，提高其财务核算及资金管理能力和进一步统筹资金使用，在研发、生产、市场开拓等方面公司予以新泰材料强有力支持。公司设立内部审计部按季度对新泰材料进行内部控制运行情况检查、资金安全检查等，防范其运营风险和财务风险控制，保证财务信息质量。

2、新泰材料的核心管理团队稳定情况

根据公司2016年6月签订《发行股份及支付现金购买资产协议》约定，新泰

材料的核心人员自本次交易完成后5年内，不得从新泰材料离职，自离职之日起两年内不从事与新泰材料及公司构成同业竞争的业务，并与新泰材料签署不离职及竞业禁止协议。协议约定核心人员范围为陶惠平、王正元、姚强、刘毓斌、支国贤，截止本回复公告日，新泰材料核心人员未发生变动。

3、公司经营管理不存在对个别人重大依赖

新泰材料具备规范成熟的人力资源管理机制，核心人员稳定。新泰材料具有规范成熟的人力资源管理机制，在员工的激励、培训等方面具有较为完善的制度支撑，在此人力资源管理体系内，新泰材料各业务部门的成员也相应保持基本稳定，新泰材料经营管理不存在对个别人员重大依赖的情形。

4、业绩承诺期届满后新泰材料的经营风险

（1）原材料价格上涨的风险

公司主要原材料为氟化锂、无水氢氟酸、五氯化磷，如果未来原材料价格上涨，将对公司的盈利能力及产品价格产生影响。公司将采取诸如细化采购流程中的核价标准和程序，严格控制采购成本，优化产品设计等综合措施降低生产成本以应对原材料价格上涨风险。

（2）六氟磷酸锂行业技术革新风险

近年来，锂离子电池材料行业快速发展，行业的资本及人才都在快速积累过程中，其技术、工艺等处于持续进步和发展的阶段，随着下游产业对锂离子电池性能指标等要求的不断提高，六氟磷酸锂目前作为锂离子电池电解液的核心材料，未来存在被新材料替代的风险。新泰材料六氟磷酸锂产品存在技术、工艺、环保等方面因新技术、新工艺、新材料等的出现而被取代，从而导致经营业绩下滑的风险。

（3）六氟磷酸锂价格持续低迷的风险

六氟磷酸锂销售价格近年来受行业政策、行业总体产能、原材料价格、新能源汽车及储能等因素的影响，六氟磷酸锂产品市场价格一路走低。如果未来不利因素加剧，不排除六氟磷酸锂销售价格继续低迷，将对公司业绩形成不利影响。

（4）资产减值风险

新泰材料生产产品主要为六氟磷酸锂，六氟磷酸锂是锂电池中电解液的电解质材料，因此，新泰材料资产价值取决于未来锂电行业的发展状况，如果锂电行

业对六氟磷酸锂需求下降,将严重影响新泰材料的盈利能力,从而导致资产减值。公司将密切关注锂电行业的发展趋势,及时调整经营方针以应对行业风险。

5、业绩承诺期届满后,公司对新泰材料的管控措施

(1) 管控原则:保持新泰材料日常生产经营稳定,促进新泰材料持续发展。

(2) 人员管理:新泰材料执行董事、监事及高级管理人员由公司负责考察任免;其他中层管理人员,报公司同意后,由新泰材料管理层负责任免。

(3) 财务管理:新泰材料执行公司统一的财务管理制度与会计制度,遵循公司的财务战略、财务政策和合并会计报表等要求,接受公司财务部门的指导和公司内部审计部门的监督。

(4) 产品质量管控:公司要求新泰材料制定一系列的生产技术规程和产品质量控制流程,针对原料质量控制、过程质量控制和产成品质量控制建立完善的质量控制制度,各部门负责对各自质量情况、环境特性和职业健康安全绩效进行监视和测量、质量运行情况的监督、检查。严格按相关质量标准和检验标准操作规程对商品进行检验,保证检验结果的准确性,通过严格的产品质量控制和检验制度,保证产品品质的稳定和提高。

(5) 环保和安全管控:公司关注新泰材料生产经营过程中环境保护和安全生产管理。新泰材料设立安全环保部门,进一步补充、完善《环境因素的识别与评价》、《废水管理控制程序》、《废气管理控制程序》、《噪声管理和控制程序》、《废弃物管理控制程序》和《合规性评价控制程序》等规章制度,使环境保护工作制度化和规范化。为规范安全生产管理,新泰材料进一步补充、完善《安全管理规章制度》等一系列规章制度,使安全生产工作制度化和规范化。

(6) 加强技术研发:新泰材料应专注于六氟磷酸锂及其他锂盐的研发和生产,依托良好的市场信誉、良好的产品品质、快速的市场响应能力和服务能力,进一步满足下游电解液主要生产厂商的需求及开拓其他锂盐的销售渠道。

(2) 请你公司执行商誉减值对利润的敏感性分析,并说明公司防范商誉减值的主要管理措施,请充分提示未来商誉减值风险。

回复:

1、公司严格按照企业会计准则的规定，年末委托有证券从业资格的资产评估机构对新泰材料资产组进行评估，根据评估结果对商誉进行减值测试。由于公司商誉余额较大，如果发生商誉减值，对公司的净利润影响较大，如下表：

单位：人民币万元

2017 年底商誉净值	减值幅度	对未来利润的影响
216,854.61	1%	2,168.55
	5%	10,842.73
	10%	21,685.46
	15%	32,528.19
	20%	43,370.92

2、业绩补偿协议对资产减值补偿的约定情况

公司收购新泰材料时签署的协议，约定了两项补偿：一是业绩补偿，如果新泰材料不能完成承诺业绩（2016 年、2017 年和 2018 年应完成的扣非后净利润累计为 6.75 亿元），新泰材料原股东将按未完成利润差额计算补偿上市公司；二是资产减值补偿，如果 2018 年末业绩承诺期结束后，对新泰材料的整体评估价值低于收购当时的交易价格（即 27 亿元），且减值金额大于业绩补偿应补偿的金额，则减值金额大于业绩补偿应补偿的金额的差额部分，应由新泰材料原股东补偿给上市公司（如果减值金额低于业绩补偿应补偿的金额，则新泰材料原股东只补偿业绩补偿金额，不需再补偿减值金额）。

3、因公司商誉余额较大，新泰材料未来业绩具有不确定性，如果新泰材料未来盈利能力下降将导致商誉减值，敬请广大投资者注意投资风险。

4、公司为防范商誉减值，计划采取以下措施：

- （1）建立科学合理的考核激励机制，激发新泰材料管理团队经营积极性；
- （2）健全成本管理措施，降本增效，提高产品市场竞争力；
- （3）加强质量管理，提高产品质量，降低质量损失；
- （4）努力开拓市场，发展优质客户，扩大销售规模。

（3）请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对此发表的专项意见：经核查，会计师认为天际股份已经对新泰材料进行了较好的整合管控，新泰材料内部控制有效，

商誉减值风险已做充分披露。

2、报告期内，你公司六氟磷酸锂及其它化工产品营业收入 3.98 亿元，毛利率 55.11%，较上年同期下降 22.58%。请结合行业情况、原材料价格、产品价格、销售政策的变化情况等，对比同行业可比公司情况，详细说明毛利率下降的原因及合理性。

回复：

1、六氟磷酸锂毛利率下降的原因及合理性分析：

(1) 六氟磷酸锂的行业状况

六氟磷酸锂在 2016 年度和 2017 年上半年供不应求，市场价格较高，毛利率相应也较高，吸引大量资本进入，同行业厂家纷纷扩大产能，行业外厂家也大量进入。进入 2017 年下半年，受六氟磷酸锂新增产能集中释放及国家对新能源汽车补贴退坡等因素影响，导致六氟磷酸锂供应增加，市场价格下降。

(2) 产品价格对毛利率的影响

2017 年第一季度，六氟磷酸锂价格仍处于高位，均价 30 万元/吨左右（不含税）。六氟磷酸锂销售价格从第二季度出现下滑的趋势，下半年下滑幅度明显增大，在 2017 年第四季度销售价格在 14 万元/吨左右（不含税均价），降价导致毛利率下降。

(3) 原材料价格对毛利率的影响

公司六氟磷酸锂产品主要原材料为氟化锂、无水氢氟酸、五氯化磷。2017 年度，无水氢氟酸不含税采购均价涨幅高达 60%。氟化锂和五氯化磷采购均价较 2016 年度略有下降，下降幅度分别为 7.94%和 3.65%，但不足以抵销无水氢氟酸价格大幅上涨的影响。这三种主要原材料升降抵消后，净涨幅达 12.26%，导致毛利率下降 5.27 个百分点。

(4) 销售政策的变化情况

公司根据六氟磷酸锂市场供需情况变化调整了销售政策，延长了部分客户的账期，增加部分客户的票据结算方式。

(5) 同行业公司毛利率下降对比情况

公司	2017 年度毛利率同比下降	各可比公司对行业情况的说明
----	----------------	---------------

公司	2017 年度毛利率同比下降	各可比公司对行业情况的说明
天赐材料	4.77%	2017 年度，天赐材料锂离子电池材料行业规模增速明显，行业竞争加剧。短期内受国家新能源汽车补贴政策调整、行业产能扩大和下游行业技术路线调整等因素影响，市场需求及增长有所放缓。
必康股份	47.27%	2017 年新能源板块受市场竞争环境恶化影响，营收和利润均呈现下滑。主要影响因素包括：受年初补贴退坡和技术标准调整的影响，2017 年新能源汽车市场发展低于预期；六氟磷酸锂行业产能集中投放造成市场竞争加剧。
多氟多	15.02%	锂离子电池化学品业务 2017 年市场环境竞争异常激烈，上游原材料六氟磷酸锂受产能释放影响价格大幅回落，电解液行业价格总体承压。
天际股份	22.58%	六氟磷酸锂销售价格近年来受行业政策、行业总体产能、原材料价格、新能源汽车及储能等因素的影响，六氟磷酸锂产品市场价格走低。

注 1：天赐材料为锂离子电池材料毛利率，主要产品为电解液及正极材料磷酸铁锂。

注 2：必康股份为新能源板块毛利率，主要产品为六氟磷酸锂。

注 3：多氟多为锂电池及核心材料毛利率，主要产品为锂离子电池及六氟磷酸锂。

综上所述，公司六氟磷酸锂产品 2017 年度毛利率较 2016 年度下降，真实反映了公司六氟磷酸锂产品的经营状况，毛利率下降是合理的。

3、报告期内，你公司存货账面余额为 1.64 亿元，未计提存货跌价准备，请结合各类存货的可变现净值预计及宏观市场环境等因素，对比报告期初、期末存货的价格变化情况说明未计提存货跌价准备的依据及合理性。请你公司年审会计师核查并发表意见。

回复：

1、报告期末存货余额构成情况

(1) 存货按行业分类账面余额情况：

项目	2017 年 12 月 31 日账面价值
化工制造业存货	76,573,580.28
家用厨房电器具制造业存货	87,728,448.65
合计	164,302,028.93

(2) 存货按类别分类账面余额：

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,471,944.22	---	64,471,944.22
在产品	7,524,212.49	---	7,524,212.49
库存商品	85,032,187.66	---	85,032,187.66
发出商品	7,260,793.25	---	7,260,793.25
周转材料	12,891.31	---	12,891.31
合计	164,302,028.93	---	164,302,028.93

2、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

公司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。产成品、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，以所生产的产成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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3、未计提存货减值准备的依据及合理性分析

(1) 公司小家电存货，市场供需形势和销售价格保持稳定，不存在销售价格大起大落情况，经盘点证实，不存在残次、冷背、呆滞的存货，对比销售价格、成本水平、销售费用率、税费率等参数，经对公司产品的可变现净值测试，原材料、在产品、库存商品、发出商品可变现净值均高于存货的成本，故不存在需要计提存货跌价准备的情况。

(2) 公司六氟磷酸锂业务存货，虽然在2017年出现销售价格下滑和原材料价格上涨的情况，但是2017年公司毛利率仍然较高，2017年年末存货的成本水平与销售价格相比，仍然具有较大的安全空间，覆盖有关销售费用、税费后，还

有适当的利润，经对六氟磷酸锂业务存货的可变现净值测试，原材料、在产品、库存商品、发出商品可变现净值均高于存货的成本，故不存在需要计提存货跌价准备的情况。

4、公司年审会计师对此发表的专项意见：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对此发表专项意见：会计师通过了解公司计提存货跌价准备的制度、流程及相关内部控制，并检查存货状况及复核存货跌价准备计算情况。经核查，会计师认为公司期末未计提存货跌价准备是合理的。

4、报告期末，你公司应收票据及应收账款余额分别较去年年末余额增加约89.04%、106.04%，本期计提坏账准备金额724.89万元，请补充披露以下事项：

（1）请结合你公司的营销模式、信用政策及同行业支付惯例等因素，详细分析应收票据及应收账款余额大幅增长的主要原因及对你公司财务状况的影响；

回复：

1、公司的应收票据及应收账款的账面余额明细：

应收票据余额	2017年12月31日	2016年12月31日
家用厨房电器具制造业	72,234,162.42	79,029,424.89
化工制造业	240,250,915.22	85,567,074.50
合计	312,485,077.64	164,596,499.39

应收账款余额	2017年12月31日	2016年12月31日
家用厨房电器具制造业	33,853,302.66	39,635,930.16
化工制造业	102,663,756.37	26,625,084.48
合计	136,517,059.03	66,261,014.64

2、应收票据及应收账款余额大幅增长的主要原因

从上表数据可以看出，公司2017年度应收账款和应收票据大幅增长，主要原因是新泰材料应收账款和应收票据大幅增长，家电业务的应收账款和应收票据相对稳定。新泰材料的应收账款和应收票据大幅增长，主要原因如下：

（1）公司报告期内营销模式及信用政策未发生变化，由于受国家新能源汽车补贴政策退坡及产品市场供应增加等因素的影响，行业资金流动紧张，导致公司应收账款和应收票据增加。

（2）新能源汽车市场目前还处于培育阶段，国家补贴政策在其中发挥着重

要的作用，补贴标准的降低、补贴门槛的提高，都会影响下游厂家的结算，从而传导到上游厂家，在这种传导机制作用下，新泰材料也无可避免地受到影响。

3、新泰材料的应收账款和应收票据大幅增长对公司财务状况的影响

新泰材料 2016 年实现 2.91 亿元净利润，2017 年实现 1.53 亿元净利润，加上之前的经营积累，公司的负债率较低（2017 年年末资产负债率 31.79%），尽管 2017 年度应收账款和应收票据大幅增长，但没有影响到公司的正常经营。同时，新泰材料加大应收账款和应收票据的催收力度，截止目前，应收款项和应收票据情况良好，未发生坏账。

报告期公司按照会计政策计提坏账准备，坏账准备计提金额对公司利润影响不大。

(2) 请结合你公司计提坏账准备政策，分析对应收票据及应收账款余额计提坏账准备的充分性及合理性；

回复：

1、公司应收款项计提坏账准备政策如下：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

年末账面余额前五名的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

a. 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围内的关联方
无风险组合	不计提坏账准备	主要包括关联方资金（不含组合 1）等

账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	-------	--

b. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年(含2年)	15	15
2-3年(含3年)	30	30
3年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

2、对应收票据及应收账款余额计提坏账准备的充分性及合理性

(1) 应收票据

公司期末的应收票据均未到期，不存在已到期未收回转入应收账款的情况。公司应收票据以往未发生无法贴现或承兑的情况，应收票据发生坏账的风险较小。同时，同行业上市公司均未对应收票据计提坏账准备，故公司未对应收票据计提坏账准备。

(2) 应收账款

公司的应收账款坏账准备政策是从谨慎性角度并根据公司的实际情况制定，对比可比上市公司，公司的应收账款计提政策符合行业惯例，对比情况见下表：

公司/坏账计提比例	天际股份	多氟多	必康股份	天赐材料
1年以内	5%	5%	5%	5%
1-2年	15%	20%	10%	20%
2-3年	30%	50%	25%	50%
3年以上	100%	100%	50%、100%	80%、100%

公司认为：公司的应收账款及应收票据坏账准备的计提是充分、合理的。

(3) 你公司前五名应收账款汇总金额 0.67 亿元，占应收账款总额的比例达 48.73%，请核查并说明前五名应收账款客户方与你公司是否存在关联关系。

回复:

1、公司前五名应收账款客户明细列示如下:

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
陕西沃特玛新能源有限公司	17,034,500.00	12.48
江西森科实业股份有限公司	16,362,000.00	11.99
上海归克贸易商行	12,096,000.00	8.86
常熟福瑞德化学品有限公司	11,485,797.65	8.41
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	9,537,600.00	6.99
合计	66,515,897.65	48.73

2、报告期前五名应收账款客户关联方核查

通过国家企业信用信息公示系统查询,公司前五名应收账款客户的公示信息如下:

1、陕西沃特玛新能源有限公司

统一社会信用代码	91610501MA6Y200D6D
名称	陕西沃特玛新能源有限公司
类型	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)
住所	陕西省渭南市高新技术产业开发区秦裕路2号
法定代表人	李金林
注册资本	23000万元
成立日期	2015年09月29日
经营范围	一般经营项目:磷酸铁锂动力电池、电池包的研发及销售;电动车的组装与销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
股东名称/姓名	深圳市沃特玛电池有限公司

2、进一步检查深圳市沃特玛电池有限公司

统一社会信用代码	91440300736297302X
名称	深圳市沃特玛电池有限公司
类型	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)
住所	深圳市坪山新区坪山竹坑社区工业区3、4栋
法定代表人	李瑶
注册资本	133,691.304781万人民币
成立日期	2002年04月30日
经营范围	有形动产租赁;国内商业、物资供销业;经营进出口业务;新能源汽车充电设施运营。^锂电池的产销(不含糊式锌锰电池、镍镉电池)。
股东名称/姓名	陕西坚瑞沃能股份有限公司(A股上市公司)

3、江西森科实业股份有限公司

统一社会信用代码	91361000065388077L
名称	江西森科实业股份有限公司
类型	股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
住所	江西省抚州市临川区高新技术产业园伍塘路 999 号
法定代表人	魏沐春
注册资本	5000 万元
成立日期	2013 年 04 月 15 日
经营范围	鼠标、键盘及周边配件和相关原材料的生产与销售；电子产品、扬声器音箱、LED、电脑、电脑周边设备的技术开发与销售（不含限制项目）；国内贸易；货物(实行国营贸易管理货物的进出口贸易除外)及技术的进出口(以上经营项目国家有专项规定的从其规定)**
股东名称 / 姓名	魏沐春
	魏泽雄

4、上海归克贸易商行

统一社会信用代码	91310117MA1J21YU1D
名称	上海归克贸易商行
类型	个人独资企业
住所	上海市松江区泖港镇曙光村 468 号 201 室
法定代表人	朱克
注册资本	
成立日期	2017 年 03 月 24 日
经营范围	饲料添加剂，化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）批发零售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
股东名称 / 姓名	朱克

5、常熟福瑞德化学品有限公司

统一社会信用代码	91320581MA1MELXK6B
名称	常熟福瑞德化学品有限公司
类型	有限责任公司(自然人独资)
住所	常熟市黄河路 12 号国际贸易中心 A 幢 902
法定代表人	龚福根
注册资本	100 万元
成立日期	2016 年 01 月 20 日

经营范围	化工产品销售（不含危险化学品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
股东名称 / 姓名	龚福根

6、深圳市比亚迪供应链管理有限公司

统一社会信用代码	914403000818527144
名称	深圳市比亚迪供应链管理有限公司
类型	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）
住所	深圳市前海深港合作区前湾一路鲤鱼门街1号前海深港合作区管理局综合办公楼A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）
法定代表人	吴经胜
注册资本	50000 万元
成立日期	2013 年 10 月 15 日
经营范围	供应链管理及其配套相关业务；供应链渠道管理与设计；物流方案设计；贸易经纪、代理与服务；市场营销；科技研发服务；国内货运代理；国际货运代理；物流配送信息系统、计算机及网络系统技术开发；物流信息咨询服务；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；汽车租赁（不包括带操作人员的汽车出租）。
股东名称 / 姓名	比亚迪股份有限公司（A 股上市公司）

3、经查，公司前五名应收账款客户与公司不存在关联关系。

（4）请你公司年审会计师对上述事项核查并发表意见。

回复：

公司年审会计师大华会计师事务所（特殊普通合伙）对此发表专项意见：经核查，会计师认为公司应收票据及应收账款的增长的主要原因是由行业宏观环境影响；应收票据及应收账款余额计提坏账准备是充分且合理的；公司前五名应收账款客户与公司不存在关联关系。

5、报告期末，你公司募投项目“智能陶瓷烹饪家电及电热水壶建设项目”累计投资进度为 97.08%，本报告期未达预期效益。请你公司结合募投项目的具体情况，详细分析上述项目未能达到预计收益的具体原因，并说明上述项目的可行性是否发生重大变化，相关资产是否存在减值迹象。

回复：

1、“智能陶瓷烹饪家电及电热水壶建设项目”是公司 IPO 募投项目，项目

位于广东省汕头市濠江区南山湾产业园，项目计划总投资 14,700.00 万元，实际总投资 14,270.12 万元，累计投资进度为 97.08%。项目 2015 年 10 月份建成投入使用，是公司厨房电器产品生产基地。项目投产后因厨房电器市场竞争激烈，导致报告期家电产品销售增长放缓，项目效益未达预期。

2、该项目虽然报告期内实现的效益未达预期，但仍实现较好的效益，同时，家电行业市场前景广阔，公司继续强化产品技术研发，产品不断推陈出新，项目的可行性没有发生重大变化。

3、该项目总投资 14,270.12 万元，各项资产均在正常使用和发挥作用，不存在资产减值迹象。

6、你公司计入当期损益的政府补助有 802.8 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。

回复：

1、各项政府补助发生的原因、确认为当期损益的条件和依据

根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》相关规定，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司报告期内收到政府补助发生的原因、确认为当期损益的条件和依据如下：

政府补助发生原因	发放主体/文件	本期发生额	收到时间	确认损益的依据
(广东省)科技发展专项资金	关于清算 2016 年省科技发展专项资金(企业研究开发补助方向)(第一批)的通知(汕头市财工[2017]44 号)	898,800.00	2017-4-14	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
(广东省)标准化战略专项资金	广东省质监局关于下达 2017 年度广东省实施标准化战略专项资金的通知(粤质监标函[2017]606 号)	30,000.00	2017-6-27	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。

(汕头市)知识产权工作专项资金	关于 2017 年知识产权工作专项资金（第一批）明细分配方案的公示、2017 年知识产权工作专项资金（第一批）明细分配表	50,000.00	2017-9-29	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
汕头市人力资源和社会保障局稳岗补贴	汕头市失业保险支持企业稳定岗位工作实施办法	115,377.00	2017-10-31	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
(汕头市)专利授权大户激励性资助资金	关于发放金平区 2016 年度专利授权大户和发明专利授权大户激励性资助资金的通知（汕金知[2017]4 号）	20,000.00	2017-11-21	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
汕头市实施技术标准战略标准项目资金	关于 2016 年度汕头市实施技术标准战略专项资金资助项目评审结果的公示通知（汕技标联办[2017]10 号）	80,000.00	2017-12-25	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
(汕头市)申报高新技术企业认定补助资金	关于下达 2017 年金平区高新技术企业申报补助资金的通知（汕金科[2017]7 号）	20,000.00	2017-12-27	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
汕头市科技计划项目《烹饪陶瓷表面喷涂不粘陶瓷冷层技术研究》	关于下达 2016 年度汕头市科技计划项目的通知（汕府科[2017]166 号）	150,000.00	2017-12-27	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
(汕头市)奖励我市荣获第十七届中国专利奖和 2015 年广东专利金奖	关于奖励我市荣获第十七届中国专利奖和 2015 年广东专利金奖企业的决定（汕府函[2017]73 号）	160,000.00	2017-4-26	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)专利补助	《关于下达 2016 年度第一批发明专利申请资助和授权奖励指标的通知》（常财教[2016]41 号）	9,000.00	2017-3-27	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)高新技术企业奖励	《关于下达 2016 年度高新技术企业（常熟市）奖励指标的通知》（常财教[2017]14 号）	100,000.00	2017-07-24	系与收益相关的政府补助，公司收到政府补助时计入当期损益。

(常熟市)“机器换人”推进智能制造项目补助	《关于下达 2016 年度市级工业经济转型发展资金的通知》(常财工贸[2017]15 号)	81,900.00	2017-08-18	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)企业兼并重组项目拨款	《关于下达 2016 年度市级工业经济转型发展资金的通知》(常财工贸[2017]15 号)	973,000.00	2017-08-18	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)工业企业技术改造综合奖补专项资金	《关于下达 2017 年度省级工业和信息产业转型升级专项(工业企业技术改造综合奖补)资金指标的通知》(常财工贸[2017]21 号)	2,320,000.00	2017-08-03	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)高新技术企业奖励	《海虞镇实施创新驱动促进经济转型升级的若干政策意见》(海委发[2017]16 号)	200,000.00	2017-09-29	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
(苏州市)安全标准化达标奖励	《关于印发《苏州市安全生产标准化一、二级企业创建达标奖励办法》的通知》(苏安监督二[2016]44 号)	20,000.00	2017-12-14	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)工业和信息产业转型升级专项资金	《关于下达 2017 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知》(常财工贸[2017]38 号)	700,000.00	2017-12-06	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)新三板挂牌奖励	关于拨付 2016 年省级股权市场发展奖励的通知(常财金[2016]10 号)	300,000.00	2017-07-28	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)新三板挂牌奖励	关于拨付苏州市第五批新三板挂牌企业财政补贴的通知(常财金[2015]8 号)	300,000.00	2017-07-28	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
(常熟市)新三板挂牌奖励	关于拨付 2015 年新三板挂牌补贴及苏州市第七批新三板挂牌企业补助的通知(常财金[2016]8 号)	1,500,000.00	2017-07-28	系与收益相关的政府补助,公司收到政府补助时计入当期损益。
合计		8,028,077.00		---

2、《股票上市规则》及《中小企业板上市公司规范运作指引》关于政府补助

披露的相关规定

(1) 根据《深圳证券交易所股票上市规则》(以下简称“《股票上市规则》”)第九章、9.2条规定:上市公司发生的交易达到下列标准之一的,应当及时披露:

(一) 交易涉及的资产总额占上市公司最近一期经审计总资产的10%以上,该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的,以较高者作为计算数据;

(二) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的10%以上,且绝对金额超过一千万元;

(三) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的10%以上,且绝对金额超过一百万元;

(四) 交易的成交金额(含承担债务和费用)占上市公司最近一期经审计净资产的10%以上,且绝对金额超过一千万元;

(五) 交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的10%以上,且绝对金额超过一百万元。

上述指标计算中涉及的数据如为负值,取其绝对值计算。

根据《股票上市规则》第十一节 11.11.4 上市公司出现下列情形之一的,应当向本所报告并披露……(十三) 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。

(2) 公司报告期最近一个会计年度为 2016 年度,该年度财务状况如下:

年度	总资产(元)	营业收入(元)	归属于上市公司股东的净利润(元)	归属于上市公司股东的净资产(元)
2016 年	3,513,905,932.85	498,883,144.40	77,008,968.10	3,339,438,295.33

经查,公司计入 2017 年度损益的每一笔政府补助均未达到披露标准,无需单独披露。公司按相关规定,已在 2017 年半年度报告及 2017 年年度报告中披露了政府补助情况。

综上,公司对于政府补助的会计处理符合会计准则的相关规定,且公司对计入 2017 年度损益的政府补助的披露符合《股票上市规则》、《中小企业板上市公司规范运作指引》的规定。

7、报告期内,你公司子公司潮州市天际陶瓷实业有限公司、深圳天际云科技有限公司、汕头市天际检测技术有限公司业绩均为亏损。请详细说明上述子

公司业务开展的具体情况、亏损的原因以及你公司拟采取的改善其经营业绩的措施。

回复：

1、潮州市天际陶瓷实业有限公司（以下简称“潮州天际”）

公司设立该潮州天际的目的，是计划在潮州市潮安区东山湖特色产业基地建设一个与公司陶瓷烹饪电器产品配套的陶瓷制品生产基地，兼营其他陶瓷业务。目前公司已投资 6000 多万元，取得了建设用地使用权。

为了积累陶瓷行业的研发、运营、生产管理等经验，潮州天际在潮州市开发区成立了潮州市天际陶瓷实业有限公司开发区分公司（以下简称“开发区分公司”），租赁了一个陶瓷厂进行陶瓷制品的研发、生产及招聘、培养技术研发、质量控制和生产管理人员。

报告期内潮州天际经营出现亏损情况，其中：潮州天际的亏损，主要是当年应缴纳的土地使用税等税费以及土地使用权摊销；开发区分公司的亏损，主要是研发支出、人员薪酬等。

未来经营计划及改善措施：目前公司正在筹措资金，已启动潮州市潮安区东山湖特色产业基地的陶瓷生产基地项目建设，该项目已获得政府部门颁发的建设用地规划许可证，正在进行建设图纸设计及报建，项目建成后，将满足母公司陶瓷制品的需求及研发新型陶瓷制品对外销售，同时，将关闭开发区分公司。

2、深圳天际云科技有限公司（以下简称“深圳天际云”）

公司设立深圳天际云的目的，是探索从厨房电器产品制造商向综合饮食健康服务商转型之路。公司拟打造一个为消费者终身饮食健康服务的平台，通过采集消费者个性化的身体特征数据，运用营养健康饮食分析模型，集成大数据、人工智能技术，帮助消费者科学饮食、健康饮食。报告期内，由于人工成本较高，以及 APP 开发和推广费用较多，同时营收较少，导致深圳天际云出现亏损。

未来经营计划及改善措施：为了减少亏损，公司已于 2018 年 5 月份对深圳天际云的经营进行了调整，裁撤了部分暂时不能发挥作用的人员，搬迁了办公地点，压缩了费用开支。

3、汕头市天际检测技术有限公司（以下简称“天际检测”）

公司设立天际检测的目的是为公司电器产品及零部件提供检测服务，并对外

提供检测服务。目前，天际检测经中国合格评定国家认可委员会审核通过并获得《中国合格评定国家认可委员会实验室认可证书》（注册号：CNAS L6428），具备从事产品检测的资格。

报告期内，该天际检测主要是为公司内部提供检测服务，对外检测服务尚未实质性开展业务（主要是受制于场地和检测设备等因素），同时由于该公司是上市公司的全资子公司，内部检测服务未按独立公司计费收款，导致天际检测账面出现亏损。

未来经营计划及改善措施：检测场地由公司内部调整提供，完善检测设备的配套，大力发展对外检测业务，多创收；理顺内部检测服务的结算办法，独立核算。

特此公告

广东天际电器股份有限公司董事会

2018年6月8日