

# 关于对广东天际电器股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 238 号

## 广东天际电器股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内公司子公司江苏新泰材料科技有限公司（以下简称“新泰材料”）实现营业收入 3.40 亿元，同比上年下降 21.03%；毛利率为 15.39%，较上年下降 9.5%，公司对其计提商誉减值 3.34 亿元。请补充说明：

（1）结合新泰材料过往经营业绩以及同行业可比公司情况说明商誉减值计提的合理性以及是否存在人为调节利润的情形，并分析是否与收购时的评估指标存在差异。请年审会计师对上述问题进行核查并发表意见。

（2）结合新泰材料上下游客户经营情况、行业前景、新能源汽车补贴政策说明对公司未来经营的影响。

2、报告期末，你公司存货为 1.80 亿元，其中库存商品账面价值 1.23 亿元。报告期内你公司计提存货跌价准备 28.79 万元，转回或转销 228.55 万元。请结合行业特征、存货性质与特点、可变现净值预计等因素说明存货跌价准备计提情况能否充分反映存货整体质量，存

货跌价准备的计提是否充足，并详细说明 2019 年转回或转销存货跌价准备的原因，请年审会计师核查并发表明确意见。

3、报告期末，你公司应收账款为 1.74 亿元，较期初上涨 59.16%；应收票据 2.61 亿元，占流动资产比例为 30.98%。请你公司补充说明：

（1）结合经营环境、公司应收账款信用政策等因素，说明报告期内营业收入下降、应收账款期末余额大幅增长的原因；

（2）截至目前你公司应收账款的期后回款情况，是否存在大额应收账款、应收票据逾期情形；

（2）结合同行业支付惯例、你公司可能承担的票据责任等因素，详细分析应收票据占流动资产比例较高的原因，并说明近三年公司客户采用票据支付占营业收入的比例、变动情况及其原因。

4、报告期末，你公司其他应收款为 5,346.15 万元，其中供应商借款为 5,233 万元。

（1）请结合其他应收款欠款方前五名的情况，分别列示借款发生的时间、原因、主要条款、过去三年与公司资金往来、是否存在逾期还款以及相关协议是否履行了审议程序及信息披露义务。

（2）请核查相关欠款方与你公司、大股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系，是否存在关联方非经营性占用或变相占用上市公司资金的情形。请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 3 日前将有关说明材料报送我部，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

2020年6月29日