



证券代码：002192

证券简称：融捷股份

公告编号：2017-046

融捷股份有限公司 关于深圳证券交易所 2016 年报问询函的复函公告

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。

融捷股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对融捷股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 347 号，以下简称“年报问询函”），公司对年报问询函所提出的问题进行了逐项核查和分析，现将有关回复内容公告如下：

1、报告期内，你公司营业收入为 2.48 亿元，较上年增长 6.59%。归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为 530.55 万元，较上年减少 8.99%。同时，报告期内你公司非经常性损益合计为 812.17 万元，较上年增长 262.43%。请补充说明以下问题：

(1) 请结合报告期内毛利率变化、期间费用变化等因素分析你公司营业收入与净利润变动趋势不一致的主要原因；

(2) 报告期内，你公司非流动资产处置损益为 536.68 万元，主要是母公司、东莞德瑞、融达锂业处置固定资产损益及母公司处置股权收益。请补充说明上述非流动资产处置的会计处理过程及合规性。请年审会计师发表明确意见。

【答复】：

(1) 营业收入与净利润变动趋势不一致的主要原因

公司营业收入为 2.48 亿元，较上年增长 6.59%。归属于上市公司股东的净利润为 530.55 万元，较上年减少 8.99%。公司营业收入与归属于上市公司股东的净利润变动趋势不一致的主要原因是综合毛利率下降与期间费用的增加，具体分析如下：

①综合毛利率下降

2016 年毛利率分析

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上	营业成本比上	毛利率比上

				年同期增减	年同期增减	年同期增减
综合毛利	247,764,114.01	247,000,902.66	32.03%	6.59%	10.03%	-1.17%
分行业（占公司营业收入或营业利润 10% 以上）						
精密设备制造	186,227,644.32	115,696,737.10	37.87%	46.49%	42.37%	1.79%
锂电池系统行业	54,265,422.19	47,347,907.90	12.75%	100.00%	100.00%	
分产品（占公司营业收入或营业利润 10% 以上）						
动力电池设备销售	33,925,166.68	26,157,815.77	22.90%	-47.24%	-47.89%	0.96%
消费类电池设备销售	146,387,324.24	86,963,400.29	40.59%	135.78%	181.28%	-9.61%
电动汽车动力电池系统销售	54,265,422.19	47,347,907.90	12.75%	100.00%	100.00%	

2016 年度公司所售产品的综合毛利率比上年度下降了 1.17 个百分点，主要原因是公司本期实现销售的产品结构发生了较大变化。一方面新增的锂电池系统产品毛利率较低（仅 12.75%）；另一方面，由于锂电池设备生产受原材料价格上涨的影响，使得占公司 2016 年度营业收入总额 59.08% 的消费类电池设备产品整体毛利率比上年同期减少了 9.61 个百分点。

②期间费用增加

公司期间费用变动情况如下表：

单位：元

	2016 年	2015 年	同比增减
销售费用	12,155,340.49	5,307,496.89	129.02%
管理费用	64,138,861.17	55,134,553.53	16.33%
财务费用	-482,135.78	11,204,067.00	-104.30%
合计	75,812,065.88	71,646,117.42	5.81%

2016 年度三项费用合计影响同比增加了 5.81%，其中销售费用同比增加了 129.02%，主要原因是子公司东莞德瑞的销售费用增加较多（详见公司对第 8 个问题的回复）；管理费用同比增加了 16.33%，主要是公司人工成本和研发费用增加（详见公司对第 8 个问题的回复）；财务费用同比减少 104.3%，主要原因是公司于 2015 年完成了非公开发行，用募集资金提前偿还银行借款和财务资助，使得公司 2016 年度财务费用同比大幅度减少。

（2）非流动资产处置损益的会计处理

2016 年公司非流动资产处置损益 536.68 万元，具体如下：

单位：元

项目	金额
转让芜湖天量股权投资收益	4,720,281.80
转让湖南路翔股权投资收益	896,303.69

固定资产处置净损益	-249,754.47
非流动资产处置净损益合计	5,366,831.02

①转让芜湖天量 30% 股权

对本次股权出售，公司事先利用现金流量折现的估值方法对企业价值进行了估值测算（详见公司对第 3 个问题的回复）。根据测算结果，公司与交易对方协商确定芜湖天量 30% 股权的转让价格为 1,185 万元，对应的长期股权投资成本 900 万元；本次转让后公司对芜湖天量不再具有控制权，亦不具有重大影响，母公司计入当期处置股权投资收益 285 万元（当期收到处置股权投资收益 285 万元，无商誉和其他综合收益）。

母公司的会计处理如下：

借：银行存款 1185 万元

贷：长期股权投资 900 万元

投资收益 285 万元

剩余 10% 股权按上述 30% 股权的交易价格测算出公允价值为 395 万元，并计入可供出售金融资产，对应的长期股权投资成本 300 万元，增值部分 95 万元计入当期投资收益。

母公司的会计处理如下：

借：可供出售金融资产 395 万元

贷：长期股权投资 300 万元

投资收益 95 万元

本次股权转让合并报表层面确认的总投资收益=处置 30% 股权收到对价款 1,185 万元+剩余 10% 股权公允价值 395 万元-芜湖天量截至 2016 年 12 月 31 日 40% 股权对应的净资产份额 11,079,718.20 元=4,720,281.80 元。

②转让湖南路翔 51% 股权

2016 年 3 月 31 日公司依据对该子公司的企业价值评估报告为基础，与交易对方协商确定湖南路翔 51% 股权转让价格为 1,888,800.00 元，转让后公司不再持有湖南路翔股权，公司对湖南路翔不再具有控制权，也不具有重大影响。

母公司的会计处理如下：

借：银行存款 1,888,800.00 元

贷：长期股权投资 2,113,468.00 元

投资收益 -224,668.00 元

本次股权转让合并报表层面确认总投资收益 = 处置股权收到对价款 1,888,800.00 元 - 2016 年 3 月 31 日 51% 股权对应的湖南路翔净资产份额 992,496.31 元 = 896,303.69 元。

③ 固定资产处置损益

2016 年度，母公司及各子公司根据资产的现实状况，陆续对一些损坏、老旧、无法修复等达到报废标准的固定资产进行了处置，具体情况如下：

单位：元

项目	母公司	武汉路翔	东莞德瑞	融达锂业	合计
固定资产处置利得	14,776.64	5,000.00	1,181.58		20,958.22
固定资产处置损失	176,268.82		871.92	2,175.85	179,316.59
固定资产处置转销减值准备	91,396.10				91,396.10
固定资产处置净损失	-252,888.28	5,000.00	309.66	-2,175.85	-249,754.47

2016 年度，母公司及各子公司在处置上述固定资产时，严格按照公司有关固定资产处置的管理要求，履行了相关手续，并及时按照企业会计准则规定进行了相应的会计处理。

④ 年审会计师专项意见

针对该问题，公司 2016 年度审计机构中天运会计师事务所（特殊普通合伙）发表专项意见如下：

“经核查，我们认为：公司报告期内 2016 年度非流动资产处置损益 536.68 万元的业务真实，对上述非流动资产处置损益的处理符合会计准则的规定。”

上述中天运会计师事务所（特殊普通合伙）发表的专项意见详见同日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于融捷股份有限公司对深圳市证券交易所“关于对融捷股份有限公司 2016 年年报的问询函”的回复说明》（中天运[2017] 审字第 90352 号附 1 号）。

2、你公司 2016 年财务报表对以前年度会计差错进行更正，对 2015 年度净利润影响为 307.36 万元，主要原因是对控股子公司融达锂业的委托加工物资变更为购进存货补结转存货成本。请结合具体业务的相关情况、商业惯例等因素说明上述将委托加工物资变更为购进存货的主要原因。

【答复】：

2013 年，我司全资子公司融达锂业与阿坝中晟锂业有限公司（以下简称“中

晟公司”）签订委托加工合同，由融达锂业提供锂精矿委托给中晟公司加工成氢氧化锂产成品，融达锂业按照所提回的氢氧化锂数量与中晟公司定期结算加工费用及耗用锂精矿的数量。

根据以往年度 2010 年至 2012 年间双方合作的约定及惯例，每年年底双方对当年的委托加工情况进行结算，确定当年的委托加工费用以及融达锂业所提供锂精矿的存余量或缺补量，该锂精矿的存余量或缺补量将分别于次年进行继续加工或补发货给中晟公司。

2013 年年末，双方对 2013 年已经履行完毕的委托加工业务进行了结算，融达锂业按从中晟公司提取的氢氧化锂数量，按委托加工协议价格结算了加工费，并确认融达锂业欠中晟公司委托加工的原材料 6%品位的锂精矿 1,488.42 吨（对应 5.3%品位的为 1,615.54 吨）。根据此年终结算结果，融达锂业从仓库划出对应 5.3%品位的锂精矿 1615.54 吨等待中晟公司提货。由于当时矿山正处于冬歇期，中晟公司计划于次年将货物提走。该批锂精矿的存货成本为 1,970,603.38 元，融达锂业根据该业务的实质，计入了 2013 年的委托加工物资的成本核算。

融达锂业从 2014 年以来处于停工状态，一直未能复工复产。中晟公司存放于融达锂业代保管的 1,615.54 吨锂精矿（品位 5.3%）亦一直无法提回。

为解决上述代保管的锂精矿问题，经双方多次协商，综合考虑当时市场上锂精矿和氢氧化锂市场价格大幅上涨的实际情况，于 2015 年末双方就该事项达成了最终协议，由中晟公司将该代保管的锂精矿按照市场价卖给融达锂业，合计不含税价 5,586,619.20 元。2016 年，融达锂业收到中晟公司开具的结算发票，对公司当时购进该批锂精矿进行了相应的账务处理。

后经公司自查发现认为，上述业务实际上已从原委托加工发出物资转变为将该物资购进作为存货入库，因而公司对上述业务的账务处理进行了会计差错更正：调整增加存货 1,970,603.38 元（即按 2013 年发出时该锂精矿存货成本进行退库处理），另外因上述委托加工业务的产成品氢氧化锂已完成销售，购进该锂精矿不含税价 5,586,619.20 元与 2013 年发出该锂精矿存货成本 1,970,603.38 元之间的差额 3,616,015.82 元补充结转主营业务成本。

3、报告期内，你公司将芜湖天量 30%的股权转让给实际控制人的关联人芜湖天弋，请补充说明以下问题：

（1）上述关联交易的定价公允性。

(2) 你公司出售子公司芜湖天量 30% 股权后，剩余 10% 股权按公允价值由长期股权投资重分类计量至可供出售金融资产，上述股权出售与剩余 10% 股权按公允价值计量共产生投资收益 472.02 万元，请补充说明上述长期股权投资重分类为可供出售金融资产的决策过程及相关会计处理过程，并请年审会计师发表明确意见。

(3) 你公司与芜湖天量之间存在非经营性资金占用 2,061.92 万元，请说明非经营性资金占用产生的主要原因，你公司是否履行了相应的审批程序和信息披露义务，《控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用情况汇总表》中上述资金占用类别披露是否正确，你公司解决上述非经营性资金占用的主要措施。

【答复】：

(1) 关联交易定价公允性分析

① 采用现金流量折现模型进行股权价值评估

由于芜湖天量主营业务为锂电池箱的研发及生产，属于新兴业务，当前市场上并无同类型的股权交易案例参考；基于谨慎性原则，公司根据芜湖天量已建成一期生产线的产能及未来项目投资计划与建设进度未来可产生的现金流量进行了估值测算，评估结果如下表：

单位：元

年份	基期	预测期				
	2016年1-11月	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年
实体自由现金流量	-	22,313,302.08	26,987,863.31	-63,784,635.98	59,939,875.87	-33,928,375.22
加权平均资本成本 (%)		15.00%	15.00%	15.00%	15.00%	15.00%
折限年数		1	2	3	4	5
折限系数		0.8695	0.7561	0.6575	0.5717	0.4971
预测期现金流量现值	15,272,826.03	19,402,469.25	20,405,856.08	-41,936,825.98	34,267,977.58	-16,866,650.90
后续期现金流量基数						56,759,652.2010
后续期现金流量增长率 (%)						5.00%
后续期现金流量现值	296,204,272.81					595,834,334.3591
实体价值	311,477,098.84					
减：净债务价值	19,993,880.08					
股权价值	291,483,218.76					

② 测试评估结论汇总及公允性分析

单位：元

测试方法	账面值			估值	增值率
	资产	负债	所有者权益		
采用资产基础法（按账面记载）	136,550,420.85	109,019,645.14	27,530,775.71	27,530,775.71	0.00%
采用收益法（实体现金流量折现模型）			27,530,775.71	291,483,218.76	958.75%
其中：近两年实体现金流量折现合计				39,808,325.33	

根据上述评估测算结论汇总，芜湖天量按未来最近两年产能可实现的情况估计，预计其实体现金流量折现价值为 3980 万元，对应 30% 股权的价值约为 1194 万元。公司根据此价格为基础与对方进行协商谈判，最终以 1185 万作为股权转让实际交易价格，接近上述测试的公允价值范围。

（2）相关会计处理说明

公司出售子公司芜湖天量 30% 的股权后，剩余对其持有 10% 的股权。由于公司对其不再具有控制权，亦不具有重大影响，故公司按照企业会计准则的相关规定，对此剩余 10% 股权按公允价值由长期股权投资重分类计量至可供出售金融资产。按 30% 股权出售交易的市场价格 1185 万元计算，该 10% 股权的公允价值为 395 万元，对应该可供出售金融资产原投资成本 300 万，增值部分 95 万元计入当期投资收益。

母公司的会计分录如下：

借：可供出售金融资产 395 万元

贷：长期股权投资 300 万元

 投资收益 95 万元

针对该问题，公司 2016 年度审计机构中天运会计师事务所（特殊普通合伙）发表专项意见如下：

“经核查，我们认为：公司报告期内出售子公司芜湖天量 30% 股权后，剩余 10% 股权按公允价值由长期股权投资重分类计量至可供出售金融资产，上述股权出售与剩余 10% 股权按公允价值计量共产生投资收益 472.02 万元的业务真实，审计报告中对该关联交易已作充分披露，对上述股权的处理符合会计准则的规定。”

上述中天运会计师事务所（特殊普通合伙）发表的专项意见详见同日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于融捷股份有限公司对深圳市证券交易所“关于对融捷股份有限公司 2016 年年报的问询函”的回复说明》（中天运[2017]

审字第 90352 号附 1 号）。

（3）非经营性资金占用情况说明

公司于 2015 年 11 月 24 日召开第五届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于向控股子公司芜湖天量提供财务资助的议案》，同意向芜湖天量提供财务资助额度余额不超过人民币 3000 万元，主要用于芜湖天量的经营发展，该额度期限为自公司股东大会通过之日起一年内签订借款合同有效，在有效期限内可循环使用；2015 年 12 月 11 日公司 2015 年第四次临时股东大会审议批准了该议案。

上述详情请查阅公司分别于 2015 年 11 月 26 日和 12 月 12 日在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《第五届董事会第二十三次会议决议公告》（公告编号：2015-068）、《关于向控股子公司芜湖天量提供财务资助的公告》（公告编号：2015-070）和《2015 年第四次临时股东大会决议公告》（公告编号：2015-078）。

是时，芜湖天量为公司控股子公司，2016 年 7 月初公司委托控股子公司东莞德瑞与芜湖天量签订了《财务资助合同》，向芜湖天量提供财务资助 2000 万元人民币，按照月利率 5.5%收取利息，具体金额按日计算，合同期限 360 天，利息随本金一起偿还，芜湖天量其他股东深圳广睿投资管理企业（有限合伙）和深圳迈特峰投资有限公司按规定提供了反担保。东莞德瑞根据财务资助合同于 2016 年 7 月 9 日向芜湖天量支付了财务资助款项人民币 2000 万元。

基于公司战略规划和经营发展的需要，公司为集中资源优势发展公司其他更有潜力的业务板块，公司于 2016 年 12 月 8 日召开的第六届董事会第二次会议审议通过了《关于转让芜湖天量电池系统有限公司 30% 股权的议案》，董事会同意公司转让芜湖天量 30% 股权。公司在 2016 年 12 月 9 日披露的《关于转让芜湖天量电池系统有限公司 30% 股权的关联交易公告》（公告编号：2016-055）也披露了前述财务资助的情况及拟采取的解决措施。

转让交易完成后，公司对芜湖天量的持股比例由 40% 变为 10%，2016 年 12 月 31 日芜湖天量不再纳入公司合并报表范围。由于 2016 年 12 月 31 日前芜湖天量为公司的控股子公司，从 2016 年 12 月 31 日起不再是公司控股子公司，根据企业会计准则中关联方的认定标准，芜湖天量不属于认定标准中规定的关联方类别，因此将其归属于公司其他关联人及附属企业，因此，在《控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用情况汇总表》中上述资金占用类别披露正确。

2017年6月9日，东莞德瑞已经提前全额收回了芜湖天量的财务资助还款本金2000万元及利息119.49万元，上述非经营性资金占用问题已解决，无需后续措施。

4、你公司子公司融达锂业未实现业绩承诺，应补偿929.20万元，请说明业绩承诺补偿方融捷投资和张长虹是否将补偿金支付至公司指定的账户，以及目前补偿方案进展情况及完成时间。

【答复】：

公司于2017年4月29日在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮网上披露了《关于融达锂业2016年度业绩承诺未达目标的情况说明及致歉公告》（公告编号：2017-026），因公司全资子公司甘孜州融达锂业有限公司（以下简称“融达锂业”）2016年因故未能实现复工复产，导致公司2013年1月实施的发行股份购买资产暨重大资产重组标的资产业绩承诺未能实现，交易对方触及补偿义务。

根据业绩承诺补偿程序，公司已于4月29日向交易对方融捷投资控股集团有限公司（以下简称“融捷投资”）和张长虹分别发出了《关于履行重大资产重组业绩补偿承诺的函》，通知融捷投资和张长虹应在接到通知后5个工作日内无条件将各自需承担的业绩承诺补偿金支付至公司指定的账户。

截至5月8日，公司指定账户已分别收到融捷投资和张长虹的业绩承诺补偿金共计人民币929.20万元，其中收到融捷投资业绩承诺补偿金人民币815.42万元，收到张长虹业绩承诺补偿金人民币113.78万元。上述详情请查阅公司于2017年5月9日披露在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮网上的《关于融达锂业2016年度业绩承诺补偿的进展公告》（公告编号：2017-037）。

公司在收到补偿金后，随即联系中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称“深圳证券登记公司”）和深圳证券交易所办理补偿金派发手续，本次业绩补偿金派发公司需委托深圳证券登记公司办理。经与深圳证券交易所和深圳证券登记公司沟通联系，目前公司已完成股权登记日的股东名册申请；有权获得补偿金的股东基本资料核对；股东按持股比例分别获取补偿金的金额计算、校对；股东账户、托管单元编码以及业绩补偿金明细数据的填报；业绩补偿金派发实施公告编制并提交深圳证券交易所事前审核等工作。

但由于本次公司业绩补偿金派发情况较为特殊，深圳证券登记公司需重新设

计流程方案及模板，可能需要一些时间。近日，公司从深圳证券登记公司了解到，流程方案已完成设计并上报，正进行审批程序，待审批后才能确定。

公司将与深圳证券登记公司保持密切联系，及时关注进展情况，力争尽快完成本次业绩补偿金派发工作。

5、定期报告披露，你公司锂资源业务面临较多风险，包括锂矿复产不确定、矿业权价值和开发效益的不确定性风险、后续 60 万吨/年选矿厂达产时间不确定等。请针对上述风险补充说明你公司拟采取的应对措施。

【答复】：

公司在 2016 年度报告中披露，公司锂资源业务面临诸多风险，其中包括：锂矿复产的不确定性风险、矿业权价值和开发效益的不确定性风险、后续 60 万吨/年选矿厂达产时间不确定风险等。

（1）锂矿复产的不确定性风险

公司锂矿自 2014 年冬歇期结束后至今因故一直未能复工复产。在过去的三年间，公司为锂矿复工复产作出了大量努力，对外积极配合政府的协调工作，努力改善与周边藏民的关系；对内积极修改扩产建设方案并完成了现有产能的技改工作、60 万吨/年选矿产能的选址论证等。但遗憾的是，锂矿一直未能顺利复工复产。虽然公司仍在多方面努力协调推进锂矿复工复产工作，但目前甘孜州政府对公司锂矿的复工复产仍未能明确，未来能否复产、何时复产都存在不确定性。

（2）矿业权价值和开发效益存在的不确定性风险

公司甲基卡矿山所取得的采矿权，矿权资源保有储量为 2899.5 万吨，新疆有色冶金设计研究院出具的《康定甲基卡锂辉石矿矿产资源开发利用方案》矿山设计利用矿石量为 2887.32 万吨，可采量为 2742.95 万吨，但在矿山实际开采过程中基础储量与实际开采量之间可能会存在一定的差异；截止 2016 年底矿山累计动用矿石量 68.4 万吨。

（3）后续 60 万吨/年选矿厂的达产时间不确定性风险

根据州政府的批复意见，公司锂矿后续 60 万吨/年选矿厂需要另外选址建设。虽然目前相关政府部门积极向公司推荐合适的用地，公司也计划在矿山复产时及时启动相关工作，并希望在 2018 年投产。但 60 万吨/年选矿厂作为一个新项目，项目选址、立项、可研、安评、环评、设计、建设等都需要时间，达产时间存在一定的不确定性。

针对上述风险，公司拟采取以下应对措施：

一是加强与当地政府、群众的沟通，积极配合当地政府和相关部门统一协调、集中部署的协调工作，积极推进州内矿业企业全面复工复产的进展，做好一切复产前准备工作，争取早日实现复工复产；

二是加强技术研发和升级，通过技术升级提升现有产能，提高矿石利用率，复产后在生产过程中加强生产过程控制及提高经营管理水平，按照《矿产资源开发利用方案》科学有效的进行锂矿采选；

三是由于后续 60 万吨/年选矿厂的达产时间取决于矿山能否尽早复产，公司将在矿山复产后尽快启动后续 60 万吨/年选矿厂的诸如选址、可研、环保等前置性工作。

6、报告期内，你公司锂矿采选行业、锂盐加工及冶炼行业均没有营业收入。同时，精密设备制造行业、锂电池系统行业、照明投资行业营业收入均有较大增长。请结合你公司的发展战略、主营业务发展等因素说明出现上述情况的原因。

【答复】：

公司战略定位和发展规划是以锂产业链发展为核心，并延伸至新能源、新材料等高新技术产业，主要涉及锂产业链和智能电子书包产业链两个大的方面。

2016 年度，根据公司战略规划和经营发展的需要，公司对产业链内业务板块做了调整：为延伸电子书包产业链，保障公司可持续发展能力，公司购买了融捷光电 50% 的股权，融捷光电成为公司控股子公司；另外，由于锂电池补贴等行业政策标准迟至报告期末才确定，锂电池产业市场环境发生显著变化，面临产业调整的风险，为集中资源优势发展其他更有潜力的业务板块，公司转让了控股子公司芜湖天量 30% 的股权，芜湖天量变更为公司的参股公司。

公司在 2016 年度报告中披露，2016 年度公司分行业营业收入情况如下表：

单位：元

	2016 年		2015 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	247,764,114.01	100%	232,451,228.88	100%	6.59%
分行业					
专业沥青行业	163,026.50	0.07%	9,797,934.04	4.22%	-98.34%
锂矿采选行业			21,911,402.86	9.43%	-100.00%
锂盐加工及冶炼行业			14,145,586.79	6.08%	-100.00%

精密设备制造行	186,227,644.32	75.16%	127,127,145.17	54.69%	46.49%
电子书包行业	1,252,136.75	0.51%	58,354,700.99	25.10%	-97.85%
锂电池系统行业	54,265,422.19	21.90%			100.00%
照明投资行业	4,572,649.57	1.85%			100.00%
其他业务收入	1,283,234.68	0.52%	1,114,459.03	0.48%	15.14%

从上表可看出，公司锂矿采选行业、锂盐加工及冶炼行业均没有营业收入。同时，精密设备制造行业、锂电池系统行业、照明投资行业营业收入均有较大增长。其原因如下：

（1）锂矿采选行业及锂盐加工及冶炼行业无营业收入的原因说明

2015 年度，融达锂业采选作业尚未复产，主要是有计划销售以前年度剩余库存锂盐和锂精矿产品，从而产生营业收入 2,625.92 万元；而 2016 年融达锂业仍未复产，无库存锂盐产品可供销售，也未销售锂精矿产品，从而导致 2016 年度锂矿采选行业无营业收入。

由于融达锂业尚未复产，公司规划的锂盐项目尚不具备建设条件。2015 年度公司锂盐加工及冶炼行业主要由公司总部利用自身原材料采购渠道优势开展锂盐贸易业务从而产生营业收入，而 2016 年度公司未开展该贸易业务，从而 2016 年度该行业无营业收入。

（2）精密设备制造行业、锂电池系统行业、照明投资行业营业收入均有较大增长的原因说明

精密设备制造行业：2016 年度，东莞德瑞继续保持稳定发展的良好势头，不断开发新客户，新增订单额同比稳定增长，营业收入和利润同比大幅增长，超额完成目标。

锂电池系统行业：2016 年度，芜湖天量一期项目已筹建完毕，生产线已投产并开始交货，锂电池系统实现营业收入 5,426.54 万元；而 2015 年度芜湖天量尚处于筹建期，因此无营业收入。

照明投资行业：2016 年度，公司利用上市公司和股东的平台优势及协同作用，积极开展照明投资业务工作，相关项目正式落地实施，实现营业收入 457.26 万元；而 2015 年度该业务尚处于筹备阶段，并未开展实际业务，因此无营业收入。

7、报告期内，你对前五大客户的销售额占年度销售总额比例合计 88.38%，向前五大供应商采购额占年度采购总额的比例合计 37.28%。请补充说

明你公司对前五大客户及前供应商是否存在重大依赖、关联交易定价是否公允，结合公司业务模式说明关联方芜湖天弋能源科技有限公司同时为公司的第三大客户和第一大供应商的原因及合理性。

【答复】：

（1）公司对前五大客户及前五大供应商不存在重大依赖

①前五大客户分析说明

根据会计师事务所对公司 2015、2016 年度的审计报告，公司近两年前五大客户情况以及营业收入构成情况如下：

2015 年公司前五大客户情况

单位：元

排名	前五大客户名称	销售内容	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)	是否与公司存在关联关系
第一名	芜湖天弋能源科技有限公司	锂电池设备	39,482,895.71	16.99%	是
第二名	广州***计算机系统有限公司	电子墨水屏	36,752,136.83	15.81%	否
第三名	四川****科技有限公司	锂精矿及锂盐销售	32,536,358.88	14.00%	否
第四名	宁德***科技有限公司	锂电池设备	29,739,515.19	12.79%	否
第五名	东莞***科技有限公司	锂电池设备	24,102,444.44	10.37%	否
合计			162,613,351.05	69.96%	

2016 年公司前五大客户情况

单位：元

排名	前五大客户名称	销售内容	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)	是否与公司存在关联关系
第一名	宁德***科技有限公司	锂电池设备	115,181,125.08	46.73%	否
第二名	安徽***客车有限公司	锂电池系统	51,634,516.21	20.95%	否
第三名	芜湖天弋能源科技有限公司	锂电池设备	22,730,410.26	9.22%	是
第四名	**化学（南京）信息电子材料有限公司	锂电池设备	15,870,000.00	6.44%	否
第五名	天津**电池股份有限公司	锂电池设备	12,416,068.37	5.04%	否
合计			217,832,119.92	88.38%	

营业收入构成情况

单位：元

	2016 年		2015 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	

营业收入合计	247,764,114.01	100%	232,451,228.88	100%	6.59%
分行业					
专业沥青行业	163,026.50	0.07%	9,797,934.04	4.22%	-98.34%
锂矿采选行业			21,911,402.86	9.43%	-100.00%
锂盐加工及冶炼行业			14,145,586.79	6.08%	-100.00%
精密设备制造行业	186,227,644.32	75.16%	127,127,145.17	54.69%	46.49%
电子书包行业	1,252,136.75	0.51%	58,354,700.99	25.10%	-97.85%
锂电池系统行业	54,265,422.19	21.90%			100.00%
照明投资行业	4,572,649.57	1.85%			100.00%
其他业务收入	1,283,234.68	0.52%	1,114,459.03	0.48%	15.14%

通过对比最近两年前五名客户情况与营业收入构成情况分析如下：

A、2016年度，公司前五大客户主要集中于锂电池设备客户及锂电池系统客户，前五大客户的构成与该两部分业务在营业收入中构成的比重一致；对比2015年度前五大客户情况，客户构成及每个客户营业收入的比重也发生了较大变化，跟公司营业收入中产品结构的变化一致。

2016年度，公司因锂矿无法复产、电子书包业务年底才恢复供货导致本年收入贡献较少，营业收入的97.06%来源于锂电池设备业务和锂电池系统业务。2016年度，公司积极拓展锂电池自动化装备业务并保持稳定增长态势，锂电池设备实现营业收入186,227,644.32元，锂电池设备第四名客户和第五名客户是2016年度新进的前五大客户；公司还致力于锂电池系统业务一期项目建设，建成投产试运行期间新增锂电池系统业务收入54,265,422.19元，第二名客户为锂电池系统业务新客户，也是2016年度新进的前五大客户。所以，公司在各个业务板块中，努力维护和发掘老客户的业务潜力，同时大力开拓寻找潜在的新客户，不断扩大新市场的占有率，因而不存在对前五大客户的重大依赖性。

B、2016年度公司新增照明投资业务收入4,572,649.57元，未来随业务深入开展将会开发更多优质新客户；与此同时，电子书包业务上游供应问题已经解决并恢复供货，而公司为延伸电子书包产业链，购买了融捷光电50%的股权，为未来新的利润增长点打下了坚实的基础，公司未来将会有更多电子书包业务的新客户贡献该业务板块业绩。虽然2016年度融达锂业因故仍未复产，公司规划的锂盐项目尚不具备建设条件；但若未来融达锂业能够复工复产，将还会增加更多锂矿采选业务和锂盐加工及冶炼业务方面的优质客户。所以，公司业务和产品结构正逐步呈现多元化发展，未来公司将持续专注核心产品，开发更多高质量客户，因而亦不存在对前五大客户的重大依赖性。

②前五大供应商分析说明

根据会计师事务所对公司2015、2016年度审计报告，公司近两年前五大供应商情况如下：

2015年公司前五大供应商情况

序号	供应商名称	采购内容	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	芜湖天弋能源科技有限公司	锂电池系统用电池芯	22,862,915.21	13.69%
2	****（香港）控股集团有限公司	投资贸易用电子墨水屏	21,809,963.00	13.06%
3	深圳市***自动化技术有限公司	锂电池设备用半成品设备	19,059,829.06	11.41%
4	广州**信息科技有限公司	投资贸易用电子墨水屏	16,474,358.25	9.86%
5	东莞市**自动化设备有限公司	锂电池设备用半成品设备	8,034,185.47	4.81%
合计	--	--	88,241,250.99	52.83%

2016年公司前五大供应商情况

序号	供应商名称	采购内容	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	芜湖天弋能源科技有限公司	锂电池系统用电池芯	19,838,557.22	15.83%
2	深圳市***自动化技术有限公司	锂电池设备代天弋采购组装生产线用成品设备	13,675,213.68	10.91%
3	深圳市**工业自动设备有限公司	锂电池设备用半成品设备	5,470,085.47	4.37%
4	安徽**新能源科技有限公司	锂电池系统用箱体	4,173,423.94	3.33%
5	深圳市***电子有限公司	锂电池设备电源器件	3,556,272.65	2.84%
合计	--	--	46,713,552.96	37.28%

通过对比近两年前五大供应商的构成情况分析如下：

2016年度，公司向前五名供应商的采购额占年度采购总额的比例合计为37.28%，相比2015年度向前五名供应商采购额占年度采购总额的比例下降了15.55个百分点，说明采购集中度大幅下降。而除第一名、第二名供应商采购金额占年度采购总额比例在10%以上外，其他供应商采购金额占年度采购总额比例均在5%以下，表明公司采购业务在行业分布与采购内容上均较为分散、供应商可选择范围大，因而也不存对前五大供应商的重大依赖性。

另外，公司前五大供应商均为锂电池设备和锂电池系统的供应商，与公司营业收入中产品或行业结构一致。未来随着公司多个业务板块逐步恢复正常或项目建设投产后，公司业务会呈现多元化布局，供应商也会更加分散，集中度有可能进一步下降。

（2）关联交易定价的公允性

①关联销售交易

2016年，公司子公司东莞德瑞向关联方芜湖天弋能源科技有限公司销售了锂电池设备，该关联交易的销售单价与同类型产品销售给其他非关联方客户销售单价对比情况如下：

东莞德瑞同类型产品销售价格对比

设备名称	销售至芜湖天弋含税单价（元）	销售至非关联方客户同类型产品含税单价	价格差异原因
注液机	1,230,000.00	惠州某公司 130 万，山东某公司 125 万元，湖北某公司 145 万全自动	设备设计差异与客户需求差异
化成机	1,250,000.00	宁德某公司 115 万	是否配置电源
EV 模切机	1,150,000.00	外购转售给天弋	无差异
涂布机	3,200,000.00	外购转售给天弋	无差异

通过上述对比分析，东莞德瑞销售至芜湖天弋的交易定价完全是依照市场价格进行的公允定价。

②关联采购交易

2016年，公司子公司芜湖天量向关联方芜湖天弋能源科技有限公司采购了电池芯22,730,410.26元，占该采购关联交易总额90%的一种电池芯的采购含税单价为440元，经搜集了解到的芜湖天弋向其它客户供应同类型电池芯的合同显示，非关联的第三方安徽某能源公司和山东某公司向芜湖天弋采购相同电池芯时，平均含税售价分别为446.6元和434.8元。因此，芜湖天量向芜湖天弋采购电池芯的价格是公允的。

（3）关联方芜湖天弋能源科技有限公司同时为公司的第三大客户和第一大供应商的原因及合理性

关联方芜湖天弋成为公司的第三大客户的主要原因是芜湖天弋建设锂电池生产线的客观需要，并且东莞德瑞作为国内领先的少数锂电池生产设备制造商之一，主要产品目前国内市场上没有直接的竞争对手，而且其具备锂电池工厂规划、工艺规划、整线规划设计等其他设备生产商所不具备的优势。所以东莞德瑞向芜湖天弋销售锂电池设备是基于双方正常生产经营活动的需要，是正常合理的商业交易行为。

关联方芜湖天弋成为公司的第一大供应商主要原因是芜湖天量采购动力锂离子电池芯和消费锂离子电池芯所致，外购电池芯是芜湖天量生产电池箱流程中必要的一个环节。芜湖天弋已进入国家蓄电池目录，是在可充电锂离子电池(含

动力电池、储能电池、消费产品电池）的电芯、封装和系统整合的研发、生产和营销的高新科技企业，在资金、技术、资源等方面都有强大的实力；且芜湖天量生产地址距离芜湖天弋较近，可节省仓储运输费用。所以芜湖天量优先选择向关联方芜湖天弋购买电池芯产品，是基于芜湖天量自身正常的生产经营需要，是正常合理的商业交易行为。

综上，子公司东莞德瑞向芜湖天弋销售锂电池设备与子公司芜湖天量向芜湖天弋采购电池芯两项业务均属于公司正常生产经营活动的需要，使关联方芜湖天弋同时成为公司的第三大客户和第一大供应商是由于正常合理的商业交易行为所致。

8、报告期内，你公司销售费用较上年增长 129.02%，管理费用较上年同比增长 16.33%，请说明销售费用和管理费用大幅增长主要原因。

【答复】：

（1）销售费用增长的原因

公司 2016 年销售费用较上年增长 129.02%，，主要原因是公司因业务增长、人员增加导致的人工成本和差旅费增加所致。销售费用明细主要变化情况如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	变动比例
职工工资	6,879,981.35	1,632,902.85	321.33%
差旅费	1,278,374.35	471,337.17	171.22%
其他	3,996,984.79	3,203,256.87	24.78%
合计	12,155,340.49	5,307,496.89	129.02%

①职工工资较上年度增加了321.33%，主要是东莞德瑞和芜湖天量因业务增长导致人员增加所致。其中子公司东莞德瑞的职工工资增加的原因是：2016年该公司因实施新的销售策略，不断拓展新客户和扩大销售区域，随着该公司业绩的大幅提升和客户地域增多，增加了大量的安装调试人员和售后服务人员，导致了该公司销售费用中的人工成本大幅增加；芜湖天量的职工工资增加的原因是：该公司2015年刚刚成立，人员较少，2016年开始进入了正常生产运营阶段，增加了业务人员。

②差旅费较上年度增加了171.22%，主要是东莞德瑞因业务拓展，扩大了销售区域，安装调试人员和售后服务人员增多和售后服务业务增多导致的差旅费增加。

（2）管理费用增长原因

公司 2016 年管理费用同比增加 16.33%，管理费用主要明细变化情况如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	变动比例
职工工资	21,752,040.79	15,580,621.46	39.61%
研究开发费	11,510,912.61	8,098,027.53	42.14%
其他	30,875,907.77	31,455,904.54	-1.84%
合计	64,138,861.17	55,134,553.53	16.33%

公司 2016 年管理费用较上年度增加的主要原因：一是研发费用较上年度增加了 42.14%主要是子公司东莞德瑞在开发新产品方面加大了研发的投入，导致了研发费用的大幅增加；二是职工工资较上年度增加了 39.61%，其中芜湖天量 2016 年职工工资较上年度增加的主要原因是该公司 2015 年时刚刚成立，人员较少，2016 年开始进入了正常生产运营阶段，人员大幅增加，导致人工成本剧增；东莞德瑞 2016 年职工工资较上年度增加的主要原因是该公司 2016 年的产量和销售量增加，人员增加，导致管理人员人工成本增加。

9、定期报告显示，你公司电子书包行业营业收入为 125.21 万元，占营业收入比重为 0.51%，但你公司主营业务为智能电子书包的研发、生产和销售的子公司融捷方舟的营业收入为 0 元。请补充说明报告期内你公司电子书包行业营业收入的来源。

【答复】：

2015 年 4 月，公司投资设立融捷方舟，作为公司智能电子书包业务平台，开始涉足智慧科技领域。报告期内，融捷方舟电子书包筹建任务因上游供应不足以及产业规划的因素，公司调慢了建设进度，主要是集中精力进行产品的研发设计和技术的提升。由于融捷方舟尚未完成生产线建设，尚未实际投产运行，因此未产生营业收入。

基于下游终端厂家及客户的需求，上市公司（母公司）利用自身的原材料采购渠道优势向国外供应商采购柔性电子显示屏及模组，销售给拥有电子书包集成技术设计能力和委托加工渠道优势的关联方广州文石信息科技有限公司，从而进行终端产品的设计、研发、生产和销售。报告期内，公司电子书包业务实现营业收入 125.21 万元，全部来源于前述柔性电子显示屏及模组的贸易业务。

10、报告期内，按欠款方归集的应收账款第一名与你公司存在关联关系，

期末余额为 3,000 万元，所占比例为 41.09%，且账龄包括 1-6 个月、6-12 个月、1-2 年。请结合公司其他客户应收账款账期情况，补充说明第一名客户账期的合理性，以及是否已对上述应收账款充分计提了坏账准备。

【答复】：

2016 年，公司各客户应收账款账龄分布、业务发生时间及计提的坏账准备的情况如下：

单位：元

应收账款单位	项目	2016 年末余额	其中：1-6 月	7-12 月	1-2 年
	计提坏账比例		0%	1%	10%
芜湖天弋能源科技有限公司	账龄金额分布	30,008,347.20	26,456,880.00	137,700.00	3,413,767.20
	业务发生时间		2016 年 8 月-10 月	2016 年 1 月-6 月	2015 年 6 月-12 月
	坏账准备计提金额	342,753.72	-	1,377.00	341,376.72
宁德***科技有限公司	账龄金额分布	22,760,410.35	22,760,410.35		
	业务发生时间		2016 年 12 月		
	坏账准备计提金额		-		
**化学（南京）信息电子材料有限公司	账龄金额分布	5,288,114.00	3,037,671.00	2,250,443.00	
	业务发生时间		2016 年 7 月-9 月	2016 年 5 月	
	坏账准备计提金额	22,504.43	-	22,504.43	
山东**环保电源有限公司	账龄金额分布	2,575,000.00	2,575,000.00		
	业务发生时间		2016 年 7 月		
	坏账准备计提金额		-		
宁德**新能源科技有限公司	账龄金额分布	1,706,835.77	1,706,835.77		
	业务发生时间		2016 年 8 月-10 月		
	坏账准备计提金额		-		
合计	账龄金额分布	62,338,707.32	56,536,797.12	2,388,143.00	3,413,767.20
	坏账准备计提金额	365,258.15	-	23,881.43	341,376.72

2016 年，为了打击新能源行业的骗补行为，国家修改了补贴行业的政策标准及相应的锂电池的技术参数标准，但该标准参数直到 2016 年年底才确定发布下来，使得 2016 年各新能源汽车等厂商迟迟不敢与锂电池的生产厂商签订相应的采购合同，导致公司第一名客户芜湖天弋 2016 年的销售业绩、回款等迟滞，直接影响了芜湖天弋支付给我子公司东莞德瑞锂电池设备款项的进度，因而该客户的账期是合理的，公司后续将持续跟进芜湖天弋销售回款。

2016 年末，根据公司统一会计政策规定，公司已严格按业务发生的时间计算应收账款账龄，并按各账款账龄的坏账准备计提比例充分计提了应收账款关联方芜湖天弋的坏账准备金额共计 342,753.72 元。

11、定期报告显示，你公司其他应收款中员工借支期末账面余额为 82.89 万元，其他往来款 2,169.62 万元。请补充说明你公司员工借支款中是否包括董监高借款情况，并详细列示其他往来款明细。

【答复】：

(1) 2016 年期末公司员工借支明细余额如下：

单位：元

员工借支	期末账面余额
母公司	6,235.00
其中：陈新华	4,800.00
杨清波	1,435.00
东莞德瑞	348,584.25
融达锂业	474,093.55
合计	828,912.80

母公司员工的借支余额共计 6,235 元，其中公司副总裁兼董秘陈新华的借支 4800 元为差旅费借支，6 月份已归还。其他子公司的员工借支为非公司高管的员工经营性借支备用金。

(2) 2016 年期末公司其他往来款余额 2169.62 万元，具体明细如下：

单位：元

单位名称	与本公司关系	性质或内容	金额
芜湖天量电池系统有限公司	关联公司	财务资助及利息	20,619,193.55
芜湖经济开发区经济贸易发展局	非关联方	应收政府补贴	640,315.32
湖南运程工程技术有限公司	非关联方	股权转让款	297,500.00
其他	非关联方		139,148.94
合计			21,696,157.81

上述其他往来款主要是子公司东莞德瑞向原公司控股子公司芜湖天量提供的财务资助及利息。芜湖天量已于 2017 年 6 月 9 日将此笔财务资助及利息全部归还子公司东莞德瑞。

特此公告。

融捷股份有限公司董事会

2017 年 6 月 22 日