证券代码:600241　　股票简称:时代万恒　　编号:临2019-049

辽宁时代万恒股份有限公司
关于对上海证券交易所2018年年度报告事后审核问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

辽宁时代万恒股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”“我公司”)于2019年4月26日收到上海证券交易所《关于对辽宁时代万恒股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2019】0541号)(以下简称“《问询函》”)。现就《问询函》询问逐项回复如下 (如无特别说明,本回复中所用释义与年度报告一致):

一、关于重组标的九夷能源业绩大幅下滑和商誉减值事项

2015年,公司通过发行股份购买了黄年山、刘国忠、鞍山达仁投资有限公司、苏州钟鼎创业二号投资中心(有限合伙)、张桂华、庞柳萍、张允三、上海鼎兰创业投资中心(有限合伙)8 名股东合计持有的九夷能源100%的股权,交易价格为3.5亿元,因收购产生商誉1.56亿元, 交易对方承诺九夷能源在2015年至2017年实际净利润分别不低于 3,300万元、3,630万元、3,993万元。九夷能源实际完成率分别为103%、107%、111%,基本踩线完成。业绩承诺期后,九夷能源于2018年业绩大幅下滑,仅实现净利润1640万元,同比大幅下滑63%,且公司计提1.02亿元商誉减值准备。

1.关于商誉减值确认的合理性。根据华信众合出具的评估报告,九夷能源2017年评估值为3.94亿元,未发生减值,由于公司此次商誉减值未按规定履行信息披露义务,请公司补充披露:(1) 提供历年关于商誉减值的测算过程和评估报告;(2) 结合关键假设、资产组认定、折现率等主要参数、盈利预测、可回收金额等信息,列表对比2015-2018年历次减值测试过程,并分析历次减值测试中存在的差异及原因;(3)初始商誉确认的具体计算过程及相关依据;(4) 公司报告期内经营环境和情况与以前年度相比发生的具体变化;(5)2018年计提商誉减值的合理性、计提时点的考虑;(6)此次商誉计提是否充分恰当,请会计师发表意见。

回复:

(1)提供历年关于商誉减值的测算过程和评估报告;

公司自收购九夷能源以来, 于2015-2018年每年末按照会计准则的要求对商誉进行减值测试。公司减值测试采用未来现金流量折现法, 依据公司对九夷能源的盈利预测,折现率根据各年实际情况测算,历年测试过程如下:

①2015年度商誉减值测试过程:

单位:人民币 万元

项目/年度	未来现金流量预测					
	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年及永续
一.营业收入	26,563.83	29,260.37	29,779.23	30,668.63	30,668.63	30,668.63
减:营业成本	17,399.31	19,165.54	19,654.29	20,241.29	20,547.98	20,547.98
税金及附加	216.45	237.74	242.93	246.50	246.50	246.50
营业费用	522.25	568.18	586.98	603.66	603.66	603.66
管理费用	2,162.45	2,388.05	2,536.97	2,533.58	2,686.19	2,686.19
研发费用	1,300.00	1,300.00	1,300.00	1,300.00	1,300.00	1,300.00
二.营业利润	4,963.37	5,600.85	5,458.05	5,743.59	5,284.29	5,284.29
三、利润总额	4,963.37	5,600.85	5,458.05	5,743.59	5,284.29	5,284.29
四、净利润	4,963.37	5,600.85	5,458.05	5,743.59	5,284.29	5,284.29
加:折旧与摊销	585.38	565.16	548.16	517.67	508.73	508.73
减:资本性支出	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
减:营运资金增加	1,127.32	512.08	98.53	168.90	–	–
五、税前净现金流量	4,271.43	5,503.94	5,757.68	5,942.37	5,643.03	5,643.03
折现率年限	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5	
六、折现率	13.30%					
折现系数	0.9396	0.8292	0.7319	0.6459	0.5701	4.2865
七、各年净现金流量折现值	4,013.01	4,563.87	4,214.05	3,838.18	3,217.09	24,188.64
八、预测期经营价值	44,035.00					
加:溢余资产						
非经营性资产	190.15					
减:非经营性负债	2.76					
九、资产组组合可收回金额	44,222.39					
资产组组合账面价值	35,378.52					
减值金额	不减值					

②2016年度商誉减值测试过程:

单位:人民币 万元

项目/年度	未来现金流量预测					
	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年及以后
一.营业收入	25,357.53	26,625.40	27,956.67	29,354.51	30,822.23	30,822.23
减:营业成本	15,653.20	16,774.00	17,612.70	19,080.43	20,034.45	20,034.45
营业税金及附加	307.20	318.92	331.22	344.13	357.70	357.70
销售费用	581.13	610.19	640.70	672.73	706.37	706.37
管理费用	3,300.00	3,525.00	3,665.25	3,889.31	4,129.78	4,129.78
研发费用	1,200.00	1,200.00	1,296.00	1,320.00	1,340.00	1,340.00
二.营业利润	4,315.99	4,197.30	4,410.81	4,047.90	4,253.94	4,253.94
三、利润总额	4,315.99	4,197.30	4,410.81	4,047.90	4,253.94	4,253.94
四、净利润	4,315.99	4,197.30	4,410.81	4,047.90	4,253.94	4,253.94
加:折旧及摊销	533.53	558.56	541.56	514.53	507.53	507.53
减:资本性支出	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
营运资金增加额	219.65	226.52	237.85	249.74	262.23	–
五、税前净现金流量	4,479.87	4,379.34	4,564.52	4,162.69	4,349.25	4,611.47
折现率年限	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5	
六、折现率	13.96%					
折现系数	0.9367	0.8220	0.7213	0.6329	0.5554	3.9779
七、各年净现金流量折现值	4,196.30	3,599.82	3,292.39	2,634.57	2,415.57	18,343.81
八、预测期经营价值	34,482.00					
加:溢余资产	9,800.00					
非经营性资产	467.81					
减:非经营性负债	161.01					
九、资产组组合可收回金额	44,588.80					
资产组组合账面价值	38,453.75					
减值金额	不减值					

③2017年度商誉减值测试过程

单位:人民币 万元

项目/年度	未来现金流量预测					
	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年及以后
一.营业收入	25,543.28	27,473.34	29,121.74	30,286.61	30,892.34	30,892.34
减:营业成本	16,092.26	17,308.20	18,929.13	19,686.29	20,080.02	20,080.02
营业税金及附加	299.34	316.51	331.18	341.55	346.94	346.94
销售费用	596.85	639.19	676.64	703.99	719.65	719.65
管理费用	3,680.00	3,973.00	4,055.00	4,116.00	4,143.00	4,143.00
研发费用	1,200.00	1,296.00	1,320.00	1,340.00	1,340.00	1,340.00
二、营业利润	3,675.82	3,940.43	3,809.78	4,098.77	4,262.73	4,262.73
三、利润总额	3,675.82	3,940.43	3,809.78	4,098.77	4,262.73	4,262.73
四、净利润	3,675.82	3,940.43	3,809.78	4,098.77	4,262.73	4,262.73
加:折旧及摊销	547.23	532.04	526.98	519.31	358.06	347.38
减:资本性支出	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
营运资金增加额	203.61	323.46	276.25	195.22	101.51	–
五、税前净现金流量	3,869.44	3,999.01	3,910.51	4,272.86	4,369.27	4,460.11
折现率年限	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5	6-∞
六、折现率	14.26%					
折现系数	0.9355	0.8188	0.7166	0.6272	0.5489	3.8494
七、各年净现金流量折现值	3,619.86	3,274.39	2,802.27	2,679.94	2,398.29	17,168.58
八、预测期经营价值	31,943.00					
加:溢余资产	11,300.00					
非经营性资产	3,737.24					
减:非经营性负债	135.03					
九、资产组组合可收回金额	46,845.21					
资产组组合账面价值	42,582.80					
减值金额	不减值					

④2018年度商誉减值测试过程

2018年度公司聘请外部独立评估机构执行以商誉减值测试为目的相关评估工作并出具了中企华评报字(2019)第3186号《辽宁时代万恒股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的辽宁九夷能源科技有限公司资产、负债及商誉项目资产评估报告》。公司依据评估结果计提商誉减值准备,测试过程如下:

单位:人民币 万元

项目/年度	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年到永续
一.营业收入	21,993.82	22,719.80	22,719.80	22,719.80	22,719.80	22,719.80
减:营业成本	15,300.77	15,960.92	15,938.27	15,919.00	15,861.53	15,700.94
营业税金及附加	228.48	241.67	247.62	245.04	250.65	245.15
销售费用	450.37	464.56	465.61	466.69	467.79	467.79
管理费用	2,536.48	2,668.49	2,727.00	2,769.42	2,821.24	2,727.96
研发费用	1,285.09	1,341.29	1,362.13	1,374.74	1,388.78	1,396.66
二.营业利润	2,192.64	2,042.89	1,979.18	1,944.92	1,929.83	2,181.31
三、利润总额	2,192.64	2,042.89	1,979.18	1,944.92	1,929.83	2,181.31
四、净利润	2,192.64	2,042.89	1,979.18	1,944.92	1,929.83	2,181.31
加:折旧及摊销	313.32	617.26	596.98	553.85	481.39	235.41
减:资本性支出	874.8	527.07	217.1	351.33	58.69	349.77
营运资金增加额	2,027.75	130.68	0	0	0	0
五、税前净现金流量	-396.58	2,002.40	2,359.05	2,147.44	2,352.53	2,066.95
折现率年限	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5	
六、折现率	13.15%	13.15%	13.15%	13.15%	13.15%	13.15%
折现系数	0.94	0.83	0.73	0.65	0.57	4.36
七、各年净现金流量折现值	-372.82	1,663.59	1,732.25	1,393.47	1,349.17	9,014.36
八、预测期经营价值	14,780.02					
加:溢余资产	19,348.54					
非经营性资产	0					
减:非经营性负债	0					
九、资产组组合可收回金额	34,128.56					
资产组组合账面价值	44,287.94					
减值金额	10,159.38					

(2)结合关键假设、资产组认定、折现率等主要参数、盈利预测、可回收金额等信息,列表对比2015-2018年历次减值测试过程,并分析历次减值测试中存在的差异及原因;

2015-2018年度公司历年商誉减值测试过程中,主要参数对比如下:

单位:人民币 万元

主要参数	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
关键假设	1.九夷能源采用的会计政策不发生重大变化; 2.九夷能源在现有管理方式和管理水平的基础上,经营范围、方式与目前保持一致; 3.预计未来现金流入为平均流入,现金流出为平均流出;			
资产组认定	将九夷能源全部资产负债整体认定为一个资产组组合.			
预测期	5年	5年	5年	5年
预测期复合年均增长率	8.26%	5.02%	4.89%	1.16%
预测期利润率	18.42%	15.23%	13.83%	8.95%
折现率	13.30%	13.96%	14.26%	13.15%
可回收金额	44,222.39	44,588.80	46,845.21	34,128.56
资产组组合账面价值	35,378.52	38,453.75	42,582.80	44,287.94
商誉减值金额				-10,159.38

历年商誉减值测试主要参数差异说明如下:

①营业收入

2015至2018年度,预测期收入复合增长率分别是8.26%、5.02%、4.89%、1.16%

预测差异的主要原因是

自2016年1月1日起, 欧盟在电动工具及吸尘器市场的镍镉电池的例外将到期,镍镉电池将被禁止。而同时,锂电池由于安全性原因,法规将强制采用单只电池控制,大幅增加了向锂电池转换的成本,因此,欧洲市场镍氢电池对镍镉电池的全面替代将为镍氢电池带来较大的市场空间。同时九夷能源自2015年起加大了对新客户的开发力度,并于2015年度通过客户的新产品认证, 在九夷能源对国际主流市场的开发已取得成效及镍氢电池在电动工具、应急灯等替代镍镉电池市场可能出现的爆发式增长的背景下,九夷能源2015年度预测公司销售收入将有较大幅度增长。2016年度和2017年度,公司发展稳定,保持了收入增长态势,电池实际销售数量分别比上年增长了20%和7%,因此仍然预测未来年度会保持良好增长趋势。

公司2018年业绩出现明显下滑,主要原因为2018年度镍氢电池行业的市场环境发生了较大变化,随着锂电技术的不断进步和成本的逐步下降,锂电池在电动工具领域的应用越来越多,电动工具的无绳化、便携性等使得锂电池在电动工具领域具有较好的成长性,市场保持稳定增长。除传统的电动工具产品外,随着人工智能的兴起,锂电吸尘器、扫地机器人、园林工具等新兴智能工具类产品迅速发展,锂电池的应用越来越广泛,部分个人护理产品配套电池也转为采用锂电池,导致镍氢电池的销售数量下降明显;同时由于受经济疲软的影响,部分下游客户为控制成本,部分采购由原本的高性能产品向同种类的低端产品转移。与2017年相比,2018年镍氢电池销售数量降低12.52%,营业收入降低11.85%。根据目前的市场情况, 预测2019-2020年的营业收入增长率分别是2.56%、3.30%,2021年以后营业收入保持2020年的规模, 预测期5年内营业收入的复合年均增长率为1.16%。

②成本率

2015到2018年度, 预测期平均营业成本率分别为66%、63.55%、64.2%、69.97%,存在差异的主要原因是公司各年度依据当年实际营业成本率以及预测未来变动趋势预测成本,由于各年度实际营业成本率存在较大差异,各年度对未来成本变动趋势预测亦有所不同,但与各年度实际营业成本变动趋势保持一致。

九夷能源2015至2018年度实际营业成本率分别为65.48%、61.73%、60.46%、70.16%,2018年成本率增加明显。该公司的成本率的变化主要和材料价格相关,其次,不同年度的产品结构的变化对综合成本率也有细微影响。主营业务成本中材料费占比超过80%,而材料中对成本影响较大的是镍和稀土材料,其中镍约占材料成本的70%以上。

根据上海金属网公布的金川镍和电池级稀土的价格统计的年度均价详见下表:

单位:人民币 元/吨

名称	2015年	2016年	2017年	2018年
SMM 金川镍	88,448.62	76,599.88	85,912.68	105,556.06
SMM电池级稀土	135,000.00	126,086.96	135,737.70	145,000.00

从上表可以看出,2016年的材料价格下降较大, 因此实际营业成本率明显低于2015年。

2017年虽然材料价格上涨,由于期初有库存,另外,在2016年底企业判断价格可能上涨,与主要供应商提前签订协议并支付预付账款超过4,000万元,锁定泡沫镍、合金粉等材料价格。除此之外,2017年九夷能源对HS普通电池系列、HPY高功率长寿命系列和HX高荷电三个系列产品在保证产品性能前提下调整了制造工艺、开发低成本的新材料,因此2017年的材料价格上涨的情况下,合理控制了材料成本,实际营业成本率略低于2016年度。

2018年材料上涨幅度较大,材料价格高于前期高点2015年的水平,部分客户即使约定的锁定价格基础也水涨船高,因此造成2018年的成本率明显高于2017年。根据镍和稀土以往的价格趋势,2018年价格已位于阶段高点,2019年价格涨幅变缓逐渐趋于稳定,根据谨慎性原则,以后年度成本率按照2018年成本率预测。因此2018年度所做的五年预测期的营业成本率较高,预测期5年内平均成本率为69.97%。

③折现率

公司历年商誉测试过程中, 均选用加权平均资本成本WACC模型确定折现率,模型中涉及的无风险收益率,根据10年期国债到期收益率确定;系统风险系数β,根据可比上市公司的同期系数计算确定。由于各年度无风险收益率、可比上市公司的β系数均不同,各年度计算出的折现率有所不同。具体参数详见下表:

指标	2015年	2016年	2017年	2018年
平均剔除杠杆调整Beta	0.7731	0.7983	0.7317	0.8369
无风险收益率(10年期国债到期收益率)	2.81%	3.20%	3.86%	3.23%
风险溢价(ERP)	7.11%	7.10%	7.19%	7.24%
公司特有风险	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
折现率(税前)	13.30%	13.96%	14.26%	13.15%

④可收回金额

可收回金额根据未来现金流量折现计算,由于各年度折现率、未来盈利预测均不相同,因此各年年末测试出包含商誉的资产组组合的可收回金额不同。

(3)初始商誉确认的具体计算过程及相关依据;

公司经批准于2015年度发行股份购买辽宁九夷能源科技有限公司100%股权(重大资产重组),于2015年8月31日完成收购,实现实质控制。初始商誉确认的具体计算过程及相关依据如下:

项 目	金额
合并成本	
一发行的权益性证券的公允价值	350,000,000.00
合并成本合计	
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	204,208,474.51
加:合并报表层面确认的递延所得税负债	9,974,069.41
商誉	155,765,594.90

上表中各项数据确定依据如下:

①合并成本

公司以发行权益性证券作为该项企业合并的对价, 共发行有限售条件普通股45,992,115股,每股面值为人民币1元,发行价格7.61元/股,为按不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价确定。

②可辨认净资产公允价值份额确定依据:

《辽宁时代万恒股份有限公司以财务报告为目的合并对价分摊涉及的辽宁九夷能源科技有限公司可辨认资产及负债项目评估报告》(中企华评报字[2015]第3922号)

③合并报表层面确认的递延所得税负债:

根据可辨认净资产公允价值份额与账面净资产份额差额乘以所得税率15%计算。

(4)公司报告期内经营环境和情况与以前年度相比发生的具体变化;

九夷能源2018年业绩出现明显下滑,主要原因为2018年度镍氢电池行业的市场环境发生了较大变化,随着锂电技术的不断进步和成本的逐步下降,锂电池在电动工具领域的应用越来越多,电动工具的无绳化、便携性等使得锂电池在电动工具领域具有较好的成长性,市场保持稳定增长。除传统的电动工具产品外,随着人工智能的兴起,锂电吸尘器、扫地机器人、园林工具等新兴智能工具类产品迅速发展,锂电池的应用越来越广泛,部分个人护理产品配套电池也转为采用锂电池,导致镍氢电池的销售数量下降明显;同时由于受经济疲软的影响,部分下游客户为控制成本,部分采购由原本的高性能产品向同种类的低端产品转移。与2017年相比,2018年镍氢电池销售数量降低12.52%,营业收入降低11.85%。

九夷能源2015至2018年度实际营业成本率分别为65.48%、61.73%、60.46%、70.16%,2018年成本率增加明显。该公司的成本率的变化主要和材料价格相关,其次,不同年度的产品结构的变化对综合成本率也有细微影响。主营业务成本中材料费占比超过80%,而材料中对成本影响较大的是镍和稀土材料,其中镍约占材料成本的70%以上。

根据上海金属网公布的金川镍和电池级稀土的价格统计的年度均价详见下表:

单位:人民币 元/吨

名称	2015年	2016年	2017年	2018年
SMM 金川镍	88,448.62	76,599.88	85,912.68	105,556.06
SMM电池级稀土	135,000.00	126,086.96	135,737.70	145,000.00

2018年材料上涨幅度较大,材料价格高于前期高点2015年的水平,部分客户即使约定的锁定价格基础也水涨船高,因此造成2018年的成本率明显高于2017年,经营利润减少。

2015年投资活动产生的现金流量净额为-2,069万元,主要是由于锂电项目成立前进行综合楼和厂房建设支出较大所致。2016年投资活动产生的现金流量净额为-6,165万元, 其中投资活动现金流入6155万元为将锂电项目综合楼和厂房等转让给九夷锂能所致,投资活动现金流出12,320万元,主要为持有定期存款11,000万元。2018年投资活动产生的现金流量净额为-4,896万元,主要是持有结构性存款5,000万元。

九夷能源财务报表可见本问询函回复附件。

(2)九夷能源前五大销售客户及主要供应商情况,包括但不限于客户名称、销售产品、销售金额、供应商名称、采购项目、采购金额等,同时列示应收账款、其他应收款、应付账款、预付账款前五名;

①前五大销售客户情况

2014年度　　单位:人民币 元

	前五大销售客户名称	销售金额	销售产品
1	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	31,829,237.03	电池
2	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co. KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	30,654,776.92	电池
3	P&G International Operations SA(宝洁)	19,928,929.19	电池
4	史丹利百得精密制造(深圳)有限公司	16,117,091.12	电池
5	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	14,311,969.04	电池
	合 计	112,842,003.30	

2015年度

	前五大销售客户名称	销售金额	销售产品
1	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co. KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	30,798,453.68	电池
2	P&G International Operations SA(宝洁)	20,529,298.97	电池
3	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	16,688,867.34	电池
4	史丹利百得精密制造(深圳)有限公司	15,074,143.42	电池
5	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	13,095,420.95	电池
	合 计	96,186,184.36	

2016年度

	前五大销售客户名称	销售金额	销售产品
1	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co. KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	31,876,071.77	电池
2	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	27,029,259.71	电池
3	PT. Philips Industries Batam(飞利浦巴淡工业公司)	26,722,370.32	电池
4	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	18,801,269.75	电池
5	P&G International Operations SA(宝洁)	15,440,823.15	电池
	合 计	119,869,794.70	

2017年度

	前五大销售客户名称	销售金额	销售产品
1	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co. KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	30,970,716.08	电池
2	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	28,718,810.61	电池
3	PT. Philips Industries Batam(飞利浦巴淡工业公司)	16,866,813.94	电池
4	珠海经济特区飞利浦家庭电器有限公司	16,252,571.32	电池
5	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	14,717,765.71	电池
	合 计	107,526,677.66	

2018年度

	前五大销售客户名称	销售金额	销售产品
1	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co. KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	31,081,144.14	电池
2	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	16,613,214.86	电池
3	PT. Philips Industries Batam(飞利浦巴淡工业公司)	14,553,976.61	电池
4	惠州大亚湾鸿通工业有限公司	14,279,617.72	电池
5	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	14,137,261.15	电池
	合 计	90,665,214.48	

②前五大供应商情况

2014年度

	主要供应商	采购金额	采购项目
1	包头三德电池材料有限公司	13,856,624.13	合金粉
2	甘肃稀土新材料股份有限公司	12,380,478.45	合金粉
3	荷泽天宇科技开发有限责任公司	11,553,692.29	泡沫镍
4	河南科隆新能源有限公司	10,469,470.04	氢氧化亚镍
5	吉林吉恩亚融科技有限公司	9,640,786.42	氢氧化亚镍
	合 计	57,901,051.33	

2015年度

	主要供应商	采购金额	采购项目
1	甘肃稀土新材料股份有限公司	17,926,495.54	合金粉
2	吉林亚融科技股份有限公司	15,629,743.59	氢氧化亚镍
3	荷泽天宇科技开发有限责任公司	14,053,663.68	泡沫镍
4	包头三德电池材料有限公司	13,319,948.62	合金粉
5	河南科隆新能源股份有限公司	7,606,478.64	氢氧化亚镍
	合 计	68,536,330.07	

2016年度

	主要供应商	采购金额	采购项目
1	河南科隆新能源股份有限公司	22,091,777.67	氢氧化亚镍
2	包头三德电池材料有限公司	15,457,829.09	合金粉
3	甘肃稀土新材料股份有限公司	12,631,624.00	合金粉
4	荷泽天宇科技开发有限责任公司	9,593,800.36	泡沫镍
5	科德宝无纺布公司	7,595,846.93	隔膜
	合 计	67,370,878.05	

2017年度

	主要供应商	采购金额	采购项目
1	河南科隆新能源股份有限公司	25,761,726.46	氢氧化亚镍
2	包头三德电池材料有限公司	17,987,469.62	合金粉
3	常德力元新材料有限责任公司	9,014,863.54	泡沫镍、穿孔钢带
4	科德宝无纺布公司	8,657,984.05	隔膜
5	无锡市金杨新型电源有限公司	7,961,700.08	电池壳
	合 计	69,383,743.75	

2018年度

	主要供应商	采购金额	采购项目
1	河南科隆新能源股份有限公司	34,333,223.33	氢氧化亚镍
2	包头三德电池材料有限公司	25,955,274.59	合金粉
3	甘肃稀土新材料股份有限公司	12,153,241.50	合金粉
4	荷泽天宇科技开发有限责任公司	8,086,003.30	泡沫镍
5	常德力元新材料有限责任公司	7,738,511.81	泡沫镍、穿孔钢带
	合 计	98,492,328.39	

③应收账款前五名

2014年末

	客户名称	期末金额
1	P&G International Operations SA(宝洁)	5,991,356.17
2	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	5,281,676.04
3	史丹利百得精密制造(深圳)有限公司	5,093,929.63
4	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co.KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	4,910,894.01
5	惠州大亚湾鸿通工业有限公司	4,191,038.50
	合 计	25,468,894.35

2015年末

	客户名称	期末金额
1	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	6,269,677.36
2	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co.KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	5,584,183.01
3	惠州大亚湾鸿通工业有限公司	5,347,413.03
4	史丹利百得精密制造(深圳)有限公司	5,226,208.03
5	Carrefour Global soucing(家乐福全球采购)	2,755,231.95
	合 计	25,182,713.38

2016年末

	客户名称	期末金额
1	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co.KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	11,569,771.12
2	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	7,292,866.02
3	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	6,417,627.50
4	惠州大亚湾鸿通工业有限公司	5,064,909.43
5	PT. Philips Industries Batam(飞利浦巴淡工业公司)	3,794,666.09
	合 计	34,139,840.16

2017年末

	客户名称	期末金额
1	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co.KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	17,804,263.49
2	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	7,878,450.26
3	惠州大亚湾鸿通工业有限公司	7,157,820.35
4	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	5,526,505.54
5	珠海经济特区飞利浦家庭电器有限公司	5,477,823.85
	合 计	43,844,863.49

2018年末

	客户名称	期末金额
1	VARTA Consumer Batteries GmbH & Co.KGaA(瓦尔塔民品电池股份有限公司)	18,087,693.26
2	SPECTRUM BRANDS INC(科博贸易有限公司)	6,103,959.87
3	Gigaset Communications GmbH(集怡嘉通讯设备有限公司)	3,893,577.91
4	Honor Tone Ltd(PHILIPS)(鸿通有限公司)	3,641,658.19
5	鸿通电子(惠阳)企业有限公司	3,181,761.64
	合 计	34,908,650.87

④其他应收款前五名

2014年末

	客户名称	期末金额	款项内容
1	鞍山市国家税务局	353,261.59	出口退税
2	付洪成	70,600.00	个人借款
3	刘琦	56,613.41	个人借款
4	立山供电局	41,974.12	预付电费
5	抚顺经济开发区综合执法局	20,000.00	押金
	合 计	542,449.12	

2015年末

	客户名称	期末金额	款项内容
1	鞍山达仁投资有限公司	396,213.07	往来款
2	立山供电局	279,015.93	预付电费
3	鞍山市建设工程质量监督站	192,900.00	质量保证金
4	付洪成	70,600.00	个人借款
5	预存话费	45,450.04	员工电话费
	合 计	984,179.04	

2016年末

	客户名称	期末金额	款项内容
1	辽宁九夷锂能股份有限公司	3,123,492.33	出售设备款
2	鞍山北科电气有限公司	78,566.93	预付电费
3	付洪成	70,600.00	个人借款
4	惠州亿恒特自动化设备科技有限公司	24,800.00	设备款
5	石玉鹏	19,075.00	个人借款
	合 计	3,316,534.26	

2017年末

	客户名称	期末金额	款项内容
1	辽宁九夷锂能股份有限公司	30,705,826.08	往来款
2	立山供电局	472,947.73	预付电费
3	石玉鹏	80,000.00	个人借款
4	付洪成	70,600.00	个人借款
5	沈阳睿宸科技有限公司	25,000.00	财务软件款
	合 计	31,354,373.81	

2018年末

	客户名称	期末金额	款项内容
1	辽宁九夷锂能股份有限公司	13,123,492.33	往来款
2	立山供电局	325,476.53	预付电费
3	付洪成	70,600.00	个人借款
4	宜家家具配件(上海)有限公司	62,387.74	佣金
5	鞍山市正源人工环境设备有限公司	28,000.00	设备款
	合 计	13,609,956.60	

其他应收款中,应收个人款项-付洪成70,600.00元,系付洪成在公司任职期间因生活困难向公司申请取得的借款,因借款人一直不具备偿还能力长期挂账,该款项自并购前已全额计提坏账准备。

其他应收款中, 应收个人款项-刘琦、石玉鹏为公司员工借用的备用金, 截止至2018年末已报销完毕。

⑤应付账款前五名

2014年末