

证券代码：000509

证券简称：*ST 华塑

公告编号：2022-020 号

华塑控股股份有限公司

关于 2021 年年报问询函的回复公告

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。

华塑控股股份有限公司（以下简称“公司”或“华塑控股”）于 2022 年 1 月 18 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第 1 号）。现就回复内容公告如下：

一、年报显示，2021 年，你公司购买天玑智谷（湖北）信息技术有限公司（以下简称“天玑智谷”）51%股权，并以 2021 年 9 月 30 日为合并日将其纳入合并范围。你公司 2021 年营业收入为 29,459.03 万元，其中确认的纳入合并的天玑智谷营业收入总额为 24,238.40 万元，占你公司 2021 年度营业收入的 82.28%。

你公司于 2021 年 9 月 24 日披露的《关于深圳证券交易所重组问询函的回复公告》（以下简称“重组问询函回复”）显示，天玑智谷 2019 年和 2020 年第四季度的营业收入分别为 11,996.04 万元和 15,639.33 万元，分别占相应年度全年营业收入的 34.13%和 30.81%；天玑智谷 2021 年第四季度预计实现营业收入 18,000 万元，占全年营业收入的 28.70%，与天玑智谷 2021 年第四季度实际实现营业收入 24,238.40 万元，占全年营业收入的 37.09%的情况差异较大。

请你公司：

（一）结合 2021 年第四季度宏观环境变化、市场需求变化、产品价格变化趋势等因素，说明天玑智谷 2021 年第四季度营业收入与以前年度相比大幅增长的原因及合理性，与重组问询函回复时的预计情况差异较大的原因，并结合天玑智谷的收入确认政策、收入确认时点和依据等因素，说明是否存在提前确认收入的情形；

回复：

1、天玑智谷第四季度收入分析及增长的合理性

天玑智谷 2019 年第四季度、2020 年第四季度、2021 年第四季度收入预测数和实际数如下：

单位：万元

项目	2019 年第四季度		2020 年第四季度		2021 年第四季度			
	金额	年度占比	金额	年度占比	预测金额	年度占比	实际金额	年度占比
营业收入	11,996.04	34.13%	15,639.33	30.81%	18,000.00	28.70%	24,238.40	37.09%

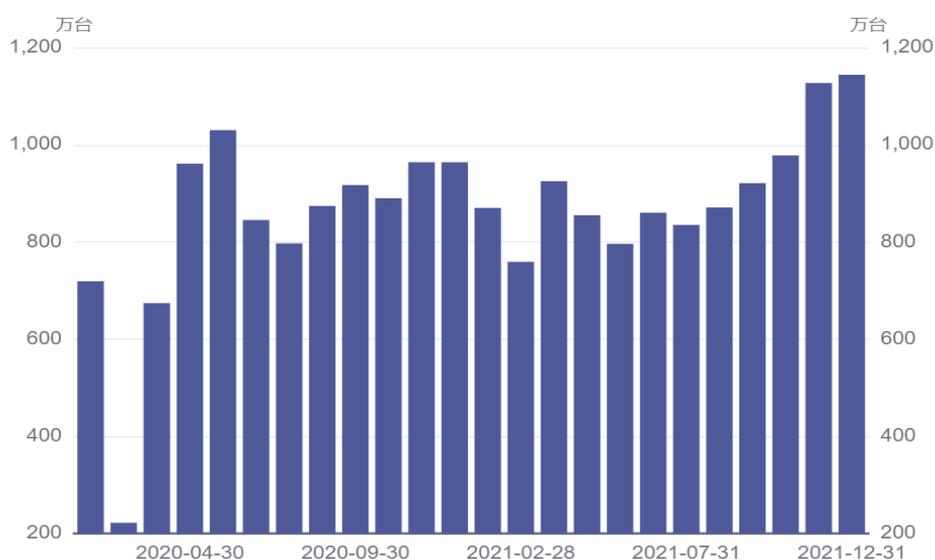
天玑智谷于 2018 年底正式运营投产,2019 年为天玑智谷正常生产的第一年,当年上半年仍处于客户审厂和产品认证阶段,当年营业收入按季度逐步增加符合公司运营初期的实际情况,故 2019 年第四季度营业收入占当年度比例较高。在重组问询时,公司结合天玑智谷 2021 年前三季度营业收入实现情况,主要参考 2020 年第四季度营业收入占比数据对 2021 年第四季度收入做了相对保守预测。

2021 年第四季度天玑智谷实现营业收入 24,238.40 万元,相对于预测数增长 34.66%,其中对赛普特的销售金额为 18,141.13 万元,占天玑智谷第四季度销售收入的比例为 74.84%,天玑智谷收入大幅增长的主要原因为:

(1) 2021 年第四季度贸易环境改善,液晶显示器出口数量呈增长趋势

据同花顺统计,2020 年以来,受多种因素影响,我国液晶显示器出口量在 2021 年 7 月之前呈波动状态。在 2021 年 7 月之后,受原材料价格下降、境外市场需求增加等因素影响,我国液晶显示器出口量呈明显增长趋势,具体如下:

液晶监视器:出口数量:当月值

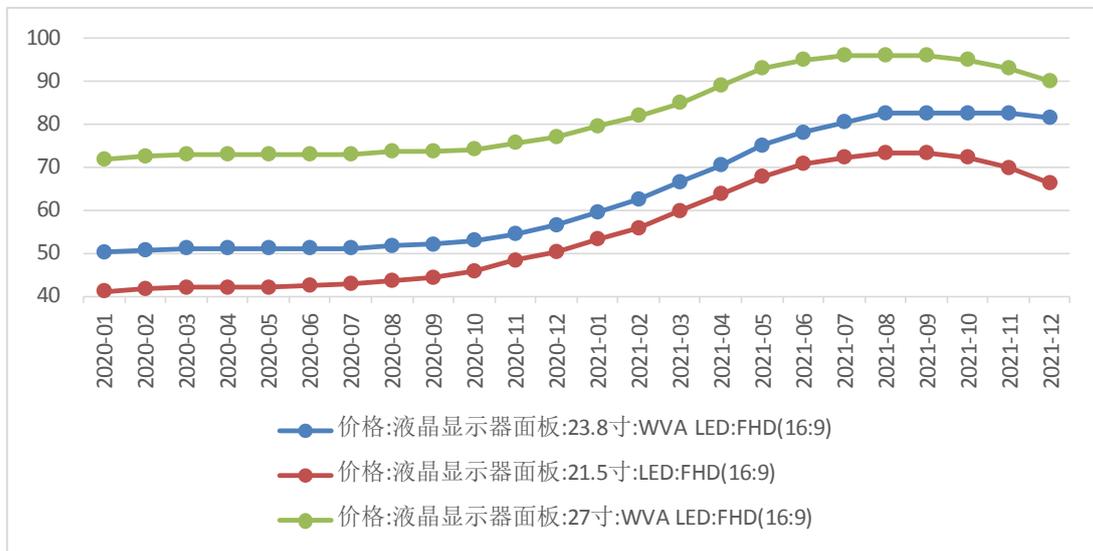


数据来源:同花顺iFinD

2021 年 10-12 月，天玑智谷对赛普特实现收入分别为 6,173.94 万元、3,874.71 万元和 8,092.49 万元，四季度对赛普特合计实现收入 18,141.13 万元，同比增长 95.39%，环比增长 8.52%，天玑智谷第四季度对境外客户的销售明显增长与行业整体趋势相符。

(2) 主要原材料在 2021 年第四季度供应充足，天玑智谷加大市场拓展力度

天玑智谷为显示器产品的 ODM 厂商，在原材料价格上涨、供应紧张情况下，可能会出现无法按预算价格采购原材料而导致订单无法按期交付情况，因此在 2021 年 9 月之前，天玑智谷只有在原材料采购成本可控下才与客户签订对应的项目订单，对执行的项目订单总量有所控制。2020 年以来，天玑智谷显示器制造业务的主要原材料液晶显示面板价格波动较大，在 2021 年 8 月到达高点后呈下降趋势，主要型号的液晶面板价格如下图所示：



数据来源：wind

2021 年第四季度，主要型号的液晶显示面板市场供应充足、各型号产品价格逐月下跌，在原材料供应充足情况下，备货环节不确定因素减少，天玑智谷能在产品生产制造过程中获得相对稳定的利润，可以执行更多的产品订单。天玑智谷准确判断了液晶显示面板价格下降的趋势，加大了市场拓展力度，2021 年第三、四季度，公司获得订单量分别为 33.47 万台和 85.15 万台，第四季度订单环比增幅达 154.36%。

对于主要客户赛普特，天玑智谷为其开发了十几套专用产品模具，从产品专

用功能增加了客户粘性；另外，天玑智谷产品品质与同行业相比一直比较稳定，得到了客户的认可与信任，赛普特主动加大了对天玑智谷的采购量，2021年第三、四季度，公司获得赛普特订单量分别为27.56万台和78.87万台，第四季度订单环比增幅达186.15%。对于创维、大华等客户，天玑智谷深度参与产品设计，更好的满足客户个性化、差异化需求，加深了与客户的合作关系。

(3) 股东在资金上的支持使天玑智谷能够承接更多的订单

2021年第四季度，天玑智谷纳入公司合并报表范围，业务发展得到了股东大力支持，截至2021年12月31日，康达瑞信、天润达对天玑智谷的借款余额分别为5,500万元、2,900万元。天玑智谷实际控制人变更为湖北省国资委后，在供应商处的信用等级从2021年12月起陆续提高，主要液晶面板供应商给予天玑智谷的付款条件放宽，从合并前要求发货前全额付款变更为合并后取得了商业授信额度，即在供应商授信额度范围内先收货、再付款。

在营运资金增加、在主要供应商处信用等级提高后，天玑智谷能够在同一时期内承接更多的项目订单。

(4) 天玑智谷显示终端产能能够满足订单增长需求

天玑智谷一期项目于2018年底投入生产，显示终端设计产能为25万台/月，2021年第四季度，天玑智谷加强生产组织管理和员工队伍培训，劳动生产率、产品合格率得到有效提升。2021年10-12月，天玑智谷出货量分别为12.21万台、12.17万台和15.88万台，天玑智谷现有产能能够覆盖项目订单量的增加。

2、天玑智谷的收入确认政策、收入确认时点和依据

天玑智谷产品的生产和销售业务，均作为在某一时刻履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品或服务。

对于内销业务：天玑智谷接到销售订单后，按订单要求进行设计、采购、生产，产品完工后，按客户时间要求组织仓储部门发货，在产品发送至指定仓储部

门并经客户确认时确认收入；对于外销业务：公司接到销售订单后，按订单要求进行设计、采购、生产，产品完工后，按客户时间要求组织仓储部门发货，货物到达海关并装船，取得出口报关单时确认收入。

综上所述，天玑智谷 2021 年第四季度营业收入比 2020 年同期营业收入增长 55%，系行业景气上升和公司营运能力显著增强因素所致，与重组问询函回复时的预计 2021 年度四季度收入差异较大的原因为重组后公司为天玑智谷提供了更多的资金支持且市场处于明显好转期，上述实际情况与市场预期一致；对照天玑智谷的收入确认政策、收入确认时点和依据，公司确认天玑智谷不存在提前确认收入的情形。

（二）结合你公司购买天玑智谷股权作价的公允性，说明是否应扣除合并天玑智谷相应期间的营业收入。

回复：

2021 年 9 月 28 日，天润达持有的天玑智谷 51%股权已过户至康达瑞信名下，收购方在 2021 年 9 月 30 日前支付了 5,200 万元交易对价，天玑智谷自 2021 年 10 月起纳入上市公司合并报表范围。

公司原有医疗服务、会展服务业务规模较小，2021 年内取得天玑智谷控制权的目的即为在原有业务基础上增加电子信息显示终端的研发、设计、生产和销售服务业务，快速切入电子信息显示终端这一战略性新兴行业，提升上市公司核心竞争力和持续盈利能力。因此，天玑智谷在 2021 年第四季度所从事的液晶显示器设计、制造与销售业务已成为公司主营业务。

公司 2021 年收购的天玑智谷 51%股权交易价格以符合《证券法》规定的评估机构出具的资产评估报告确定的评估值为依据，由交易双方在公平、平等、自愿的原则下协商确定，资产定价原则公允。虽然天玑智谷 2021 年实际实现的净利润超过了资产评估过程中收益法预测数，但天玑智谷实际盈利水平的增加主要是纳入合并报表后，公司在资金、管理上给予了较大支持的结果，不存在股权作价不公允的情况。

根据深交所于 2021 年 11 月发布了《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 12 号——营业收入扣除相关事项》，与主营业务无关的业务收入是指与上市公司正常经营业务无直接关系，或者虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性，影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项

收入。

公司通过重大资产重组合并天玑智谷后，天玑智谷电子信息显示终端的研发、设计、生产和销售服务已经构成公司的主营业务之一，是公司未来发展主业之一；公司通过重组并购天玑智谷不是临时性的；天玑智谷的上述业务已形成行业的细分领域，具有代表性的公司包括富士康、高创、佳世达、冠捷、惠科、三色、大宇等。

天玑智谷相应期间的营业收入不属于《深圳证券交易所上市公司业务办理指南 第 12 号——营业收入扣除相关事项》定义的应扣除的与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入，并以此构成公司的主营业务之一。

综上所述，公司购买天玑智谷股权定价公允，天玑智谷纳入上市公司 2021 年度合并报表营业收入总额中除少量贸易业务外，与液晶显示器设计、制造与销售业务相关的收入不适用《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 12 号——营业收入扣除相关事项》。

独立财务顾问核查意见详见《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司 2021 年年报问询函的回复》。

会计师核查意见详见《大信会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函的回复》。

二、年报显示，2021 年，你公司对前五大客户销售额占比合计为 94.50%，其中对第一大客户 SCEPTRE INC. 的销售额占比达 74.90%，全部为境外收入。2021 年，你对前五大供应商采购额占比合计为 62.42%，其中对第一大供应商 Infinite Power Group Inc.、第二大供应商 SYNTECH ASIA LIMITED（联强）的采购额分别为 24.82%和 11.74%，境外采购额占比为 36.56%。重组问询函回复显示，2021 年上半年，由于进出口不平衡、境外疫情反弹导致境外港口压港严重，我国港口空集装箱短缺现象明显，天玑智谷销往境外的产品无法按期装船，对当期业绩产生影响。

请你公司：

（一）说明上述境外客户和供应商的基本情况，包括但不限于企业性质、注册地、主要办公地点、法定代表人、注册资本、主营业务、主要股东、实际控制人，与你公司、天玑智谷及其董事、监事、高级管理人员、5%以上股东是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；

回复:

1、上述客户及供应商基本信息

(1) SCEPTRE INC.

公司名称: SCEPTRE INC.

企业性质: 私营企业;

注册地: 16800 E. Gale Ave. City of Industry, CA 91745

主要办公地址: 16800 E. Gale Ave. City of Industry, CA 91745-1804

法定代表人: Cathy Chou

注册资本: USD 20,000,000

主营业务: 液晶电视、电脑显示器、及其他电脑周边产品的品牌营销与进出口贸易。

主要股东: Cathy Chou (持股比例 60%), Stephen Liu (持股比例 40%)

实际控制人: Cathy Chou

(2) Infinite Power Group Inc.

公司名称: Infinite Power Group Inc.

企业性质: 私营企业

注册地址: Level 3, Alexander House, 35 Cybercity, Ebene, Mauritius

主要办公地点: Level 3, Alexander House, 35 Cybercity, Ebene, Mauritius

法人代表: HSIEH

注册资本: USD 1,000,000

主营业务: 液晶屏代理销售。

主要股东: HSIEH (持股比例 75%), JUNG-YU (持股比例 25%)

实际控制人: HSIEH

(3) SYNTECH ASIA LIMITED 欣泰亚洲有限公司

公司名称: SYNTECH ASIA LIMITED 欣泰亚洲有限公司

注册地址: 16/F METRO CTR I32 LAM HING ST KOWLOON BAY KL

企业性质: 私营企业

主要办公地点: 深圳市福田区海外装饰大厦 A 座 302

法人代表: 薛连仁

注册资本：USD 500,000

主营业务：信息、通讯、消费性电子、元组件四大领域，提供客户多品牌、多产品与一次购足的便利。

主要股东：联强国际股份有限公司（100%控股），联强国际是亚太第一大、全球第二大信息、通讯、消电、半导体产品的通路集团。

实际控制人：联强国际股份有限公司

2、关联关系核查及相关情况说明

经公司自查，上述客户及供应商与公司不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；公司向公司董监高、天玑智谷及其董监高、公司控股股东湖北资管、公司 5%以上股东西藏麦田及天玑智谷 5%以上股东深圳天润达发函问询，根据公司收到的前述各方回复，公司董监高、天玑智谷及其董监高、公司控股股东湖北资管、公司 5%以上股东西藏麦田及天玑智谷 5%以上股东深圳天润达均明确表示与上述客户和供应商不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

（二）说明你公司与上述主体的交易内容、定价机制、交易的公允性，境外收入及成本费用的确认政策和会计处理依据，相关境外销售和采购金额是否真实、准确、完整，相关销售价格是否公允；

回复：

1、公司与上述主体的交易内容、定价机制

名称	性质	交易内容	定价机制
SCEPTRE INC.	客户	显示器整机	因液晶面板价格公开透明，显示器整机一般采用成本加成的定价机制。
Infinite Power Group Inc.	供应商	液晶面板	由于全球液晶面板产能主要集中于京东方、华星光电、台湾友达光电、惠科光电、群创光电等几家面板厂，液晶面板价格基本由供给决定，且几乎公开透明，因此天玑智谷一般根据自身资金情况和型号需求与各渠道进行询价采购。
SYNTECH ASIA IMITED	供应商	液晶面板	同上。

2、公司与上述主体的交易公允性

（1）天玑智谷的生产过程主要是围绕客户整机产品需求，通过与客户共同确定产品（整机）技术参数，匹配对应的液晶面板及其他套料，最终确定产品设计方案的过程。由于液晶显示器存在不同尺寸、平/曲面、分辨率、刷新率、外接端口等参数的多种性能及功能的搭配组合，因此，对不同客户不同型号整机的

售价也不尽相同。天玑智谷与客户一般采用成本加成的定价机制，具体价格根据订单谈判时的面板资源供给情况、自身资金情况以及客户需求复杂程度等因素综合确定。

以四季度销售参数相近的两种产品售价进行对比，如下：

单位：元

尺寸	型号	主要技术参数	客户	综合单价
27 吋	(保税) E275B-FPT165 (MD2758)	MD2758 系列, 27 吋平面, 三边无边框 FHD165hz, IPS/OC, 背光一体式	SCEPTRE INC.	982.67
	E275B-FPT165 (MD2758)	MD2758 系列, 27 吋平面, 三边无边框 FHD165hz, IPS/OC, 背光一体式	SCEPTRE INC.	991.57
	E275W-QPT(MD2723Q) 27QHD 75Hz	MD2723Q 系列, 27 吋平面, 三边无边框 QHD75hz, IPS/OC, 背光一体式	SCEPTRE INC.	941.35
	简爱 G27LG3LQK(MD27G3) 黑色无边框	MD27G3 系列, 27 吋平面, 三边无边框 QHD165hz, IPS/MDL, 标准模组款	客户一、客户三	964.33
	简爱 G28L22SU (MD2822) 升降底座	MD2822 系列, 28 吋平面, 三边无边框 UHD60hz, IPS/MDL, 标准模组款, 带升降支架底座	客户一	946.90
	GR272 (MS27G1)	MS27G1 系列, 27 吋曲面, 三边无边框 FHD165hz, VA/OC, 背光一体式	客户二	929.20
23.8 吋	E249W-19203RT (ME2428) FHD 75Hz (新)	ME2428 系列, 23.8 吋平面, 有边框 FHD75hz, VA/OC, 背光一体式	SCEPTRE INC.	649.64
	E249W-19203RT (ME2428) /23.8 吋 FHD 75Hz	ME2428 系列, 23.8 吋平面, 有边框 FHD75hz, VA/OC, 背光一体式	SCEPTRE INC.	647.60
	武极 VE24 (MD2412+) 黑色显示器	MD2412+ 系列, 23.8 吋平面, 三边无边框 FHD75hz, IPS/MDL, 标准模组款	客户二	618.23
	攀升 E241L (MD2412+) 黑色无边框	MD2412+ 系列, 23.8 吋平面, 三边无边框 FHD75hz, IPS/MDL, 标准模组款	客户二	619.47
	G24L21 (MD2421) 23.8	MD2421 系列, 23.8 吋平面, 三边无边框 FHD75hz, IPS/OC, 背光一体式	客户一	591.48

(2) 由于全球液晶面板产能主要集中于京东方、华星光电、台湾友达光电、惠科光电、群创光电等几家面板厂，液晶面板价格基本由供给决定，且几乎公开透明，因此天玑智谷一般根据自身资金情况和型号需求与各渠道进行询价采购，并同时与几家主要供货渠道保持稳定合作关系。

2021 年第四季度天玑智谷向 SYNTECH ASIA LIMITED（联强）采购规格主要为 23.8 吋，相对可比供应商为惠科股份有限公司，其价格对比如下：

单位：元

机构	采购内容	10 月	11 月	12 月
SYNTECH ASIA LIMITED (联强)	PN238CT02-1	-	388.62	386.21
惠科股份有限公司	SN238CS03-1, PN238CT02-14	-	417.25	394.94

天玑智谷向 SYNTECH ASIA LIMITED（联强）和惠科股份有限公司采购的液晶屏同属 23.8 吋 A 规，区别在于向 SYNTECH ASIA LIMITED（联强）采购的液晶屏采用 VA 技术，向惠科股份有限公司采购对应规格液晶屏采用 IPS 技术，由于 IPS 液晶屏在色彩色准、响应时间、可视角度等方面均优于 VA 液晶屏，因此向联强采购价格略低，符合市场行情。

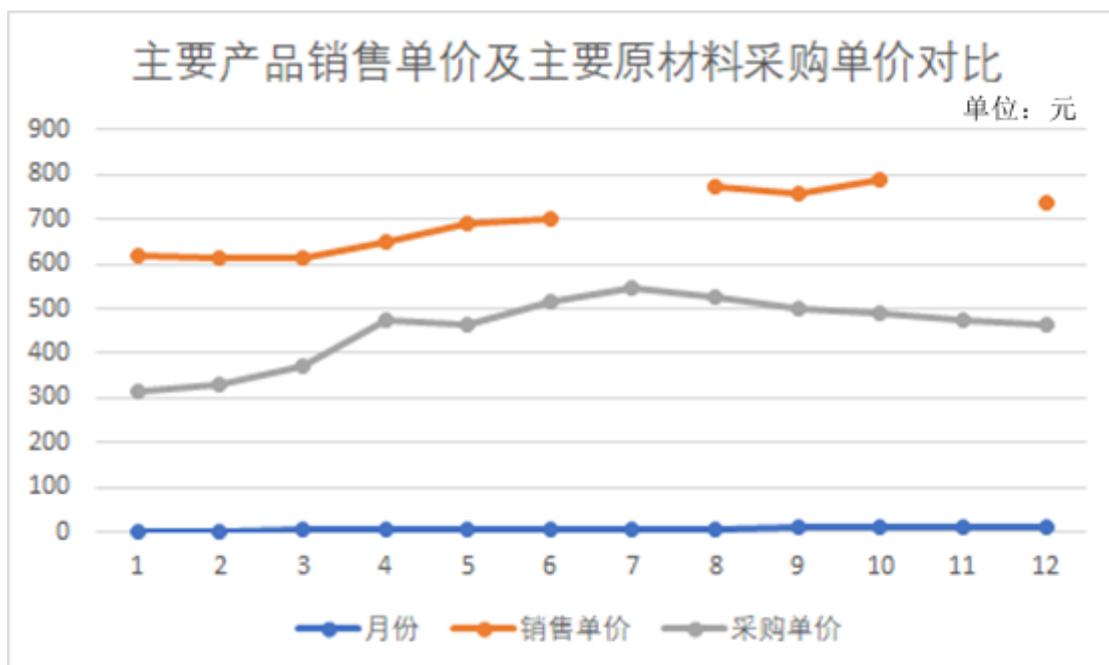
2021 年第四季度天玑智谷向 Infinite Power Group Inc. 采购规格主要包括 19.5 吋和 23.8 吋，相对可比供应商为深圳市迪贝达电子有限公司，具体对比如下：

单位：元

机构	采购内容	10 月	11 月	12 月
Infinite Power Group Inc.	P238HVN01.0	421.55	-	355.12
深圳市迪贝达电子有限公司	P238HVN01.0	402.09	-	-

上表中，天玑智谷 10 月份向 Infinite Power Group Inc. 采购同型号液晶屏价格略高，主要由于天玑智谷向其采购的该批液晶屏的采购订单签订日在 10 月前，而由于该型号液晶屏价格已进入下降通道，因此在 10 月与 Infinite Power Group Inc. 协商调价提货的同时，以当期现货市价向深圳市迪贝达电子有限公司采购了少量同型号液晶屏作为补充，到 12 月，天玑智谷采购该型号液晶屏价格已明显下降，与公开市场价格走势相符。

(3) 由于在天玑智谷液晶屏整机业务成本中，液晶面板、液晶模组等直接材料占比约 95%，我们选取天玑智谷主要产品（赛普特）E278W-FPT(MD2758B)/27 吋 FHD 75Hz，将产品售价和其对应原材料全年价格趋势做对比分析，如下图所示：



由上图可见，天玑智谷相关产品售价走势与主要原材料价格走势基本相符，毛利率变化合理，与其成本加成定价机制相匹配。

综上所述，公司与上述主体的交易具有公允性。

3、境外收入及成本费用的确认政策和会计处理依据

天玑智谷在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。主要收入及成本费用确认的具体方法如下：公司接到销售订单后，按订单要求进行设计、采购、生产，产品完工后，按客户时间要求组织仓储部门发货，货物到达海关并装船，取得出口报关单时确认收入，同时结转对应成本费用。

综上所述，天玑智谷境外销售和采购金额真实、准确、完整，相关销售价格公允；销售收入真实，成本费用完整。

（三）说明为应对主要客户和供应商的重大依赖风险以及境外贸易政策、海运、疫情反弹等风险，你公司所采取的和拟采取的有效措施，是否存在合同履行风险和重大变更风险，如是，请及时、充分揭示相关风险。

回复：

天玑智谷对其供应商不存在重大依赖风险，由于液晶屏厂的主要供应商可选择数量较多，且各家都处于竞争关系，产品重叠度非常高，天玑智谷能够根据自身生产需要及各供应商具体状况调整原材料采购策略。

天玑智谷主要客户和供应商在国内外具有良好的商业信誉,在公司收购天玑智谷之后,天玑智谷的资金能力和信用等级得到了提升,且天玑智谷的生产能力能够满足客户的需求,因此相关合同履行风险和重大变更风险较低。

天玑智谷对客户 SCEPTRE 存在一定的依赖风险,电脑显示器属于电脑周边组件,是纯硬件产品,不涉及信息安全和系统安全的问题,因此较少受到境外贸易政策的影响,且全球主要产能集中在中国大陆,加之全球疫情的影响,宅经济大大推动了电脑显示器的刚性需求,所以境外贸易政策和疫情反弹等都不会成为电脑显示器的销售风险因素。由于 SCEPTRE 是美国本土品牌,其产品主要市场在美国,所以海运状况会对中国出口贸易形成一定影响,在 2021 年上半年因海运不畅的问题,对 SCEPTRE 出货造成了一定程度的影响。

针对 SCEPTRE 客户销售占比较高的问题,公司从以下五个方面进行了客户和产品的多元化布局:(1)加大国内客户的开发和支持力度,重点加大现有信创(信息技术应用创新)品牌客户如海康、大华以及同方、实达等支持力度;(2)推动支持创维、大华、联想 LECOO 向东南亚周边国家销售发展;(3)加大力度开发支持台湾 ACER、MSI、韩国 3WIN、SD 以及日本和非洲等客户,上述客户都已送样认证;(4)成立专业品牌运营团队,加大天玑智谷自有品牌 genlove 的推广力度;(5)加快开发推广安卓一体机、智能显示器、车载和医疗显示终端等创新型显示产品。随着上述业务的发展,公司对 SCEPTRE 单一客户的依赖将逐渐降低。

独立财务顾问核查意见详见《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司 2021 年年报问询函的回复》。

会计师核查意见详见《大信会计师事务所(特殊普通合伙)对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函的回复》。

独立董事意见详见《华塑控股股份有限公司独立董事对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函相关事项的意见》。

三、你公司于 2021 年 9 月 24 日披露的《重大资产购买暨关联交易报告书(修订稿)》(以下简称重组报告书)显示,天玑智谷 2020 年营业收入为 50,761.21 万元,同比上升 44.41%;净利润为 1,448.41 万元,同比上升 279.83%;经营活动现金流量净额为 1,008.59 万元。年报显示,天玑智谷 2021 年营业收入为 65,348.40 万元,净利润为 2,057.30 万元,分别同比上升 28.74%和 42.04%,并入你公司合并报表的经营活动现金流量净额为-6,467.53 万元。

请你公司：

(一) 说明 2021 年天玑智谷营业收入和净利润增幅较 2020 年下降的原因及合理性；

回复：

天玑智谷 2020 年营业收入为 50,761.21 万元，同比上升 44.41%；2021 年营业收入为 65,348.40 万元，同比上升 28.74%。由于天玑智谷于 2018 年底正式运营投产，2019 年为天玑智谷正常生产的第一年，当年营业收入 35,151.77 万元，2020 年营业收入 50,761.22 万元，比上年增加 15,609.45 万元，2021 年实现营业收入 65,348.40 万元，比上年增加 14,587.18 万元。因此 2021 年天玑智谷营业收入和净利润增幅较 2020 年下降的原因主要是 2019 年公司收入基数较小导致；此外，2021 年上半年受疫情影响，全行业芯片短缺，液晶面板供应受限，公司收购天玑智谷控制权后，对天玑智谷提供了一定额度资金支持，对天玑智谷的生产和销售起到了有力支撑，因此天玑智谷在 2021 年下半年特别四季度业绩明显上升，达到全年预定目标。

(二) 补充披露天玑智谷 2021 年经营活动现金流量，是否较 2020 年由正转负，如是，请说明营业收入增长但经营活动现金流量为负、经营活动现金流量与净利润变动趋势不匹配的原因及合理性，是否存在提前确认应收账款、多计营业收入、增加净利润的情形。

回复：

天玑智谷 2021 年度、2020 年度经营活动现金流量情况如下表所示：

单位：万元

项 目	2021 年度	2020 年度
经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	60,147.39	52,503.47
收到的税费返还	2,115.52	1,939.53
收到其他与经营活动有关的现金	2,787.31	9,143.74
经营活动现金流入小计	65,050.21	63,586.74
购买商品、接受劳务支付的现金	67,276.20	49,512.50
支付给职工以及为职工支付的现金	1,731.86	982.72
支付的各项税费	919.60	51.39
支付其他与经营活动有关的现金	1,437.82	12,031.54
经营活动现金流出小计	71,365.47	62,578.16
经营活动产生的现金流量净额	-6,315.26	1,008.59

天玑智谷 2021 年度营业收入为 65,348.40 万元，较 2020 年度的 50,761.22 万元增加 14,587.18 万元，增长 28.74%，经营性现金净流量从 1,008.59 万元转为-6,315.26 万元；导致营业收入增长，经营性现金流由正转负的主要原因为：

(1) 2020 年末公司存货同比增长 3,398.03 万元，而 2021 年四季度因订单量增加而加大了原材料采购，但公司在采购端的商业信用提升主要发生在 12 月，四季度采购仍以现金采购为主，导致 2021 年末存货同比增长 7,594.99 万元，期末存货增长额同比放大 4,196.96 万元；

(2) 经营性应收项目（主要是应收账款）2020 年末同比净增加 1,937.28 万元，而天玑智谷 2021 年四季度各月份天玑智谷出货量分别为 12.21、12.17 和 15.88 万台，12 月份出货量环比增长 30.48%，导致 2021 年末同比净增加 3,166.61 万元，净增加额同比放大 1,229.33 万元；

上述两项对经营性现金流的影响为 10,761.60 万元，导致经营性现金流量净额减少。具体各项目对经营性现金流量净额的影响如下表：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度
将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,057.30	1,448.41
加：资产减值准备	106.67	35.89
固定资产折旧	378.46	336.19
无形资产摊销	47.68	47.68
财务费用	296.39	293.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-0.96	9.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,594.99	-3,398.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,166.61	-1,937.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,560.80	4,040.59
经营活动产生的现金流量净额	-6,315.26	1,008.59

截止 2021 年末天玑智谷应收账款前五名情况如下：

单位：元

单位名称	2021 年 12 月 31 日	账龄	占天玑智谷 2021 年末应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
SCEPTRE INC.	43,530,665.56	1 年以内	70.17	
浙江大华智联有限公司	5,643,898.00	1 年以内	9.10	
合肥市航嘉显示科技有限公司	3,629,740.00	1 年以内	5.85	
深圳大江智能工业科技有限公司	2,839,669.59	1 年以内	4.58	
广州雄盛电子有限公司	1,867,480.00	1 年以内	3.01	

单位名称	2021年12月31日	账龄	占天玑智谷2021年末应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
合计	57,511,453.15		92.71	

其中：2022年1月10日，SCEPTRE INC. 款项收回6,599,071.74美元（汇率6.3653），折合人民币42,005,071.34元，按照境外信用证资料传递及回款常规时间（报关并装船）15-22天，分析确认对SCEPTRE INC. 的收入不存在跨期。

针对前五名收入，公司逐笔核查了2021年10-12月确认收入的相关依据，确认收入不存在跨期，不存在提前确认应收账款、多计营业收入、增加净利润的情形。

独立财务顾问核查意见详见《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司2021年年报问询函的回复》。

会计师核查意见详见《大信会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司2021年年报的问询函的回复》。

四、重组报告书显示，2019年至2021年1-6月天玑智谷的毛利率分别为7.60%、9.00%和6.95%；而年报显示，你公司电子产品毛利率为11.09%。

请你公司：

（一）说明天玑智谷最近三年毛利率逐年提高的原因及合理性；

回复：

最近三年，天玑智谷主营业务毛利率情况具体如下：

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
液晶屏整机	11.23%	9.10%	11.68%
液晶屏（贸易）	5.37%	7.48%	3.60%
其他	-509.35%	15.83%	47.35%
主营业务	9.43%	9.00%	7.60%

从上表可知，最近三年，天玑智谷主营业务毛利率分别为7.60%、9.00%和9.43%，呈逐年上升趋势。

2020年天玑智谷主营业务毛利率上升，主要由于液晶屏贸易业务毛利率上升较大。一方面，2020年天玑智谷主营业务收入中液晶屏贸易业务收入占比从2019年的52.70%降低至12.01%，贸易业务收入大幅减少，已不再是天玑智谷的核心业务，天玑智谷只有在价格差合理时才开展液晶屏转手贸易，因此获取的价

格差相对较大；另一方面，2020年下半年开始，液晶面板供给趋紧，价格逐步上升，特别是2020年12月开始，液晶面板价格快速上升，天玑智谷在液晶屏贸易业务上议价能力增强，导致液晶屏贸易业务毛利率进一步提升。

2021年，天玑智谷主营业务毛利率为9.39%，较2020年略有上升，主要系液晶屏整机毛利率上升所致。一方面，2021年下半年，液晶屏整机毛利率提升。天玑智谷液晶屏整机业务成本中，直接材料占比约95%，主要包括液晶面板、液晶模组等。受市场供应变动影响，2021年上半年液晶面板、液晶模组价格逐步上升，天玑智谷因在承接客户订单时通过调整产品报价来转移原材料价格变动具有的一定滞后性且难以全部转移，导致液晶屏整机毛利率有所下降；但2021年下半年液晶面板、液晶模组价格逐步下降，因客户跟随原材料价格下降而调整报价亦具有滞后性且不会全部调整，导致液晶屏整机毛利率上升。另一方面，2021年下半年液晶屏整机收入较上半年大幅增加。天玑智谷原控股股东天润达及公司为天玑智谷提供流动性支持，天玑智谷的生产能力大幅提升；同时，天玑智谷持续进行研发团队建设和研发投入，增强自身的核心竞争力，紧抓全球经济恢复、下游市场需求提升的机遇，增强与原有大客户、大品牌的合作，并开拓浙江大华智联有限公司、同方计算机有限公司等行业内知名客户，2021年下半年实现液晶屏整机收入35,822.24万元，较2021年上半年增加55.70%。受上述因素综合影响，2021年液晶屏整机毛利率高于2020年，与2019年相近。

因此，天玑智谷最近三年毛利率逐年提高具有合理性。

(二) 补充披露天玑智谷2021年下半年的毛利率，结合原材料价格变动、下游市场需求变动等情况，说明天玑智谷2021年上半年与全年毛利率差异较大的原因及合理性，是否存在虚增收入、成本结转不及时等情形。

回复：

1、天玑智谷2021年度毛利率情况：

单位：万元

项 目	2021年1-6月	2021年7-12月	2021年度
主营业务收入	27,544.74	37,794.86	65,321.33
其中：液晶屏整机	23,007.48	35,822.25	58,829.72
主营业务成本	25,630.49	33,553.98	59,184.47
其中：液晶屏整机	21,388.28	30,836.33	52,224.62
毛利	1,914.25	4,240.87	6,160.17
其中：液晶屏整机	1,619.19	4,985.92	6,605.11

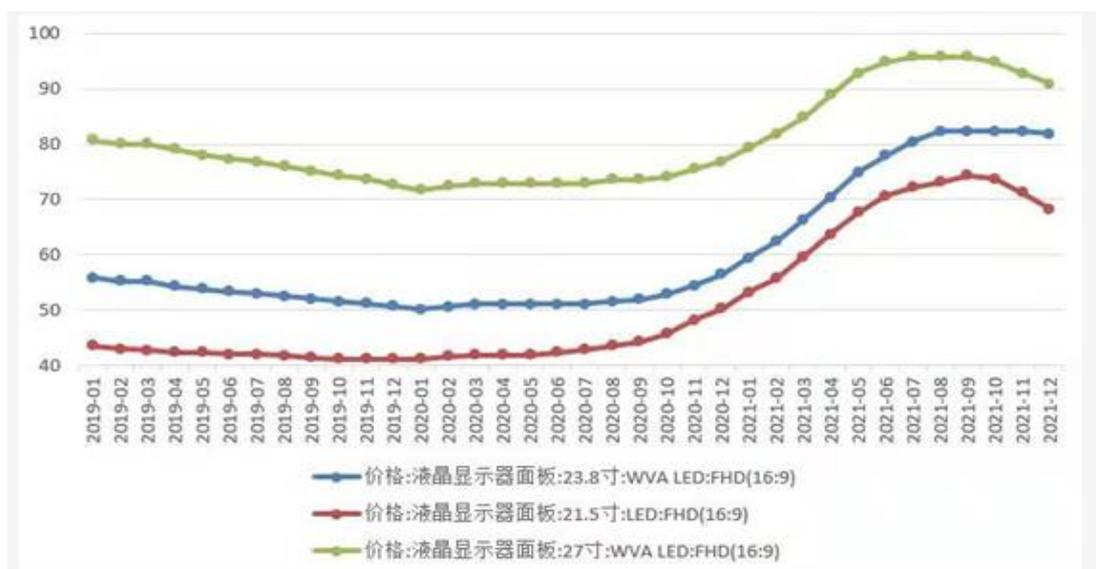
毛利率(%)	6.95	11.22	9.43
其中：液晶屏整机	7.04	13.92	11.23

2、2021 年上半年与全年毛利率差异较大的原因及合理性

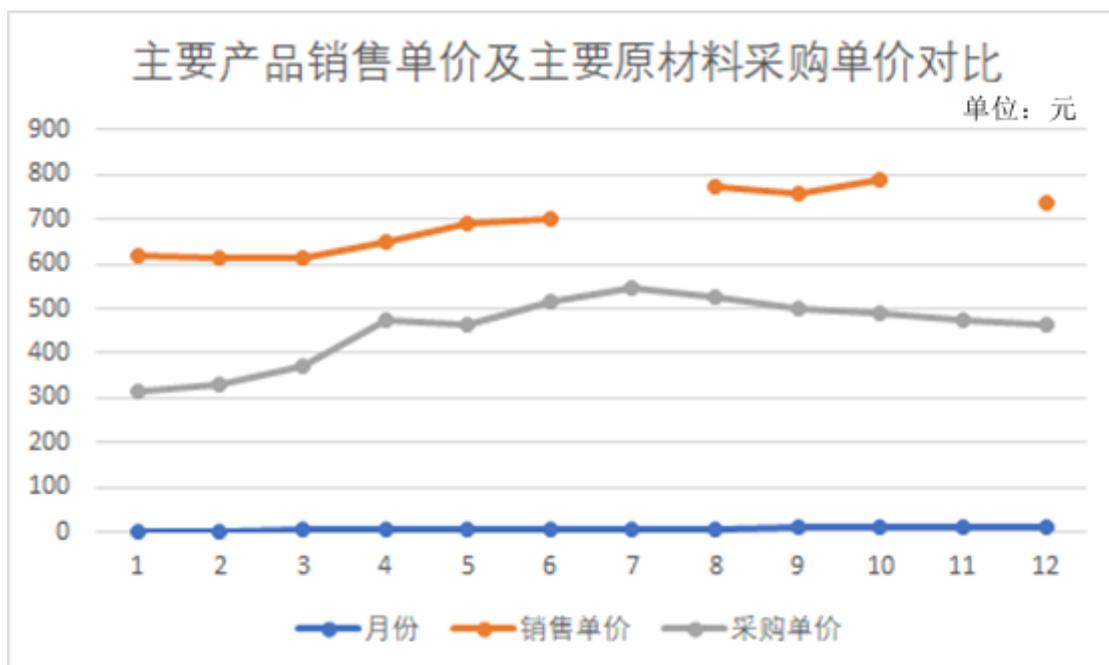
天玑智谷液晶屏整机为公司主导产品，随着科技进步，各产业对显示技术需求不断提高，各种平板显示技术不断推出。平板显示器具有厚度薄、重量轻、能耗低、无辐射、无闪烁、高分辨率等特点，其产业化程度不断提高，应用领域不断拓展，当前平板显示技术已取代 CRT 成为全球主流的显示技术。未来市场前景将持续向好，市场需求的增长对公司稳定发展奠定了基础。

2021 年度天玑智谷液晶屏整机产品收入占主营业务收入的 90.06%，其毛利率 2021 年 1-6 月、2021 年 7-12 月分别为 7.04%、13.92%；2021 年 7-12 月毛利率大幅度上升，主要由于原材料价格受全球芯片短缺影响，自 2020 年 10 月起开始上涨，至 2021 年 7、8 月达到顶峰，在 2021 年 1-6 月液晶显示屏整体上升幅度大于液晶屏整机销售单价上升幅度，由此 2021 年上半年毛利率较低；进入 2021 年下半年，液晶显示屏价格开始下降，液晶屏整机销售单价下降幅度整体小于液晶显示屏下降幅度，由此下半年毛利率较高。在天玑智谷液晶屏整机业务成本中，直接材料占比约 95%，主要包括液晶面板、液晶模组等。

主要液晶显示屏价格变化：



下图为天玑智谷主要产品（赛普特）E278W-FPT(MD2758B)/27 寸 FHD 75Hz，其对应产品价格与原材料（液晶显示屏）全年价格变化趋势：



从主要液晶显示屏价格变化、天玑智谷主要产品及原材料价格变化趋势图可以看出，液晶显示屏 1-8 月呈上涨趋势，于 7 月涨到最高，8 月开始呈下降趋势，但因天玑智谷销售价格是以签订的销售订单为基准，产品价格调整存在滞后，故导致上升阶段的上半年毛利率降低，下降阶段的下半年毛利率较高，进而拉高全年毛利率水平。公司不存在虚增收入、成本结转不及时的情形。

独立财务顾问核查意见详见《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司 2021 年年报问询函的回复》。

会计师核查意见详见《大信会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函的回复》。

五、2021 年，你公司扣除与主营业务无关的业务收入与不具备商业实质的收入后的营业收入为 26,442.20 万元，除并入天玑智谷的营业收入外，你公司医疗板块和会展服务板块分别实现营业收入 4,265.26 万元和 955.37 万元。2021 年归属于上市公司股东的净利润-549.64 万元，扣非后净利润为-2,680.70 万元。

请你公司：

（一）结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来开展计划等，逐项说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，以及你公司认定与主营业务无关的业务收入的分析判断依据及合理性；

回复：

公司主要经营活动包括：电子信息显示终端的研发、设计、生产和销售服务

业务，医疗服务、租赁、舞台灯光设计。

(1) 公司电子信息显示终端的研发、设计、生产和销售服务业务系 2021 年 9 月通过重组并购天玑智谷新增。其中天玑智谷开展的贸易性业务，符合《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 12 号——营业收入扣除相关事项》“3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入”定义，判断属于应扣除的与主营业务无关的业务收入。

(2) 公司医疗服务业务来源于 2018 年 5 月，由原实际控制人之一李雪峰将持有的上海樱华医院管理有限公司（以下简称“樱华医院”）51%股权无偿赠予公司，相关工商变更登记手续于 2018 年 5 月 3 日完成，实际交割日期为 2018 年 5 月 30 日；但由于樱华医院受疫情影响较为严重，且医疗服务逐步萎缩，业务增长乏力，未来公司将集中精力发展电子信息显示终端的研发、设计、生产和销售服务业务，根据市场情况对樱华医院的业务发展综合评判，动态调整其业务规模。公司该部分业务已持续 3 年以上，同时不具备偶发性和临时性，构成公司主营业务之一。

(3) 公司舞台灯光设计业务来源于 2019 年 8 月由原实际控制人之一张子若女士无偿赠与，将其持有北京博威亿龙文化传播有限公司（以下简称“博威亿龙”）100.00%的股权捐赠给公司。博威亿龙于 2019 年 8 月 19 日完成本次受赠资产相关工商变更登记手续，资产实际交割日为 2019 年 8 月 31 日，公司以 2019 年 8 月 31 日为实际取得控制权的时点。目前，博威亿龙受疫情影响非常严重，公司将根据疫情情况进一步考虑该项业务发展思路；在疫情没有明确好转的情况下，公司拟不为其继续投入资金发展。公司该部分业务已持续 2 年以上，同时不具备偶发性和临时性，构成公司主营业务之一。

(4) 公司租赁业务源于公司的投资性房地产业务，原业务主要在海南海口工业厂房出租、南充羽绒制品厂厂房出租（目前进入政府拆迁过程中，只有零星临时性出租）、北京房屋出租（2021 年 1 月已被法院强制拍卖）。公司房屋出租业务具有闲置资产出租等性质，具有临时性，属于与主营业务无关的业务收入。

(二) 说明你公司报告期是否存在同一控制下企业合并的情形，如是，说明合并日前该子公司所产生的营业收入；

回复：

公司报告期内不存在同一控制下企业合并的情形。

(三) 说明收购天玑智谷后，你公司所实施的整合计划及效果，是否能够实际控制天玑智谷的生产经营与重大决策，并结合现有电子产品、医疗、会展板块业务发展情况，说明三项业务能否发挥协同效应，下一步改善持续经营能力、增强核心竞争力的应对举措。

回复：

1、公司针对天玑智谷实施的整合计划包括以下 4 个方面：

(1) 业务整合：公司依据天玑智谷业务特点和模式，将天玑智谷统一纳入公司的战略发展规划当中，通过资源共享和优势互补，实现业务协同发展。公司在现有业务基础上增加电子信息显示终端的研发、设计、生产和销售服务业务，快速切入电子信息显示终端这一战略性新兴行业。天玑智谷也可以充分借助上市公司这一平台扩大和提升其在市场上的影响力，获得资本支持，降低融资成本，提升核心竞争力。双方通过资源整合实现优势互补、协同共赢。

(2) 资产整合：本次交易完成后，公司进一步优化配置资产，并充分利用其平台优势、管理优势支持天玑智谷的业务发展，协助其提高资产的使用效率。

(3) 财务及日常管理体系整合：本次交易完成后，公司将自身规范、成熟的管理体系引入天玑智谷日常工作中，进一步提高其财务及日常管理水平，并依据天玑智谷业务模式特点和财务管理特点，在内部控制体系建设、财务人员设置等方面协助天玑智谷搭建符合上市公司标准的财务管理体系。公司通过管理体系整合，提高整个上市公司体系的管理效率，实现内部资源的统一管理和优化配置。

(4) 人员及机构整合：天玑智谷拥有经验丰富的经营管理团队和成熟稳定的业务团队，公司在维持天玑智谷原有人员稳定、保留天玑智谷管理层自主经营权的基础上，加强公司与天玑智谷人员的沟通交流。通过双方人才的融合交流，逐步实现人员的整合。同时，公司根据本次交易后业务结构和公司发展策略进一步优化天玑智谷治理结构，逐步实现机构整合。

2、整合计划的具体效果：

公司针对天玑智谷的整合计划工作大部分已经落实并产生积极效果，具体为：

(1) 公司已通过全资子公司成都康达瑞信企业管理有限公司完成重大资产重组，取得了天玑智谷 51% 股权，于 2021 年 9 月 28 日完成工商变更登记，同时由公司委派的人员担任天玑智谷法定代表人；(2) 改选天玑智谷董事会、监事会和聘任中层以上管理人员，天玑智谷董事会成员共 3 名，其中包括董事长在内的 2 名董

事成员由公司委派人员担任，监事会成员 1 名，由公司委派人员担任，在天玑智谷新的高管团队中，公司委派一名副总经理，分管法务部，委派一名财务总监，分管财务部；（3）天玑智谷根据修订后的《公司章程》，报请中共华塑控股党总支批准后，成立了中共天玑智谷党支部，由公司委派的人员担任中共天玑智谷党支部书记，并明确公司“三重一大”事项须经党支部前置审议；（4）公司按月对天玑智谷进行资金预算管理，并明确天玑智谷董事长对大额资金调度的最终决策权。

以上情况表明公司已取得了天玑智谷的实质控制权，对其生产经营和重大决策具有实际控制力。通过整合，天玑智谷公司治理得到完善，生产能力大幅增加，经营状况得到有效提升，2021 年第四季度收入较去年同期提高 54.98%，同时天玑智谷融资能力改善，在供应商处的信用等级得到提升，对经营起到了促进作用。

3、电子产品、医疗、会展三个板块之间不具备协同效应

公司控股子公司天玑智谷主要从事电子信息显示终端的研发、设计、生产和销售服务；公司控股子公司樱华医院主要开展全科医疗服务；公司全资子公司博威亿龙主要开展舞台美术视觉呈现、视觉工程制作实施等相关业务。公司三个业务板块分属不同行业，三家子公司市场客户、产品服务差异较大，管理团队不同，资金各自管理调度，相互之间不存在协同效应。

4、下一步增强可持续发展能力和核心竞争力的工作举措

2022 年，公司将加紧编制“十四五”战略发展规划，明确发展方向和时间路线图，坚定不移地推进管理模式创新，完善上市公司激励机制，强化风险管理，以党的建设和“清廉华塑”为抓手，不断夯实发展基础，集聚可持续发展动能，走高质量发展道路。具体工作举措：

（1）凝心聚力，以战略规划引领企业发展。准确把握新时代、新阶段、新形势、新要求，深入学习、研究地方“十四五”高质量发展战略规划，结合自身资源禀赋优势，拟定华塑控股发展战略，明确公司和控股子公司的功能定位、发展目标、发展路径和重点任务，为公司转型发展找准坐标，绘好“路线图”、定好“时间表”。

（2）推进管理创新，完善上市公司和控股子公司治理机制和激励机制。一是明晰“四会一层”权责边界，进一步完善公司党组织议事规则、“三重一大”制度细则等制度体系。二是推进公司和控股子公司经营层任期制及契约化管理，

完善对公司及控股子公司目标管理与绩效考核办法，发挥考核指挥棒的作用。

(3) 合规优先，逐步健全实体企业风险管理体系。一是持续推进公司规范化运作。守住监管规范底线，强化管理人员的自律意识，提高工作的规范性和决策的科学性，确保公司合法、规范、高效运作；二是居安思危，未雨绸缪，建立应对政策风险、市场风险、流动性风险、操作风险的风险管理预案；三是健全子公司企业规章制度体系。对新增控股子公司天玑智谷的既有制度进行全面清理，并根据国企控股上市公司的要求，查漏补缺，建立以业务为核心的一体化管理制度体系，确保工作流程高效畅通，岗位责任到位、监督约束有效；四是综合运用企业合规性审核、内部审计、绩效考核等手段，抓好制度落实，切实做到有章必依，执行必严，坚持用制度管权管事管人。

(4) 集智倾力，聚焦重点工作，增强公司可持续增长能力

一是实施技改提能工程，发挥规模效应，努力实现客户和产品的多元化。控股子公司天玑智谷 2022 年将加快推进二期工程建设进度，对现有生产线进行升级改造，增加现有模组线产能，推进部分工位自动化改造，确保 2022 年三季度交付使用，届时工厂产能将得到有效提升。同时，对天玑智谷客户和产品多元化布局：1) 加大国内客户的开发和支持力度，重点加大现有信创（信息技术应用创新）品牌客户如海康、大华以及同方、实达等支持力度；2) 推动支持创维、大华、联想 LEC00 向东南亚周边国家销售发展；3) 加大力度开发支持台湾 ACER、MSI、韩国 3WIN、SD 以及日本和非洲等客户，上述客户都已经在送样认证；4) 成立专业品牌运营团队，加大天玑智谷自有品牌 genlove 的推广力度；5) 加快开发推广安卓一体机、智能显示器、车载和医疗显示终端等创新型显示产品。

二是实施强链补链工程，提高运营质量，降低营运成本。一方面，在未来两年，天玑智谷将分别在五金冲压和注塑领域择优各引入一家企业入驻天玑产业园，同时建立自己的 VMI (Vendor Managed Inventory) 仓，有效降低供应链成本，降低库存，提高工厂整体运作效率和交付能力。另一方面，将在天玑智谷内部推行 DPM 深度采购管理和 TQM 全面质量管理，将进一步优化采购成本，进一步提升产品质量，从源头增强产品竞争力。

三是加强自主创新，提高综合创利能力和核心竞争力。在 IOT 智能显示终端、商业显示终端、电脑一体机、安卓一体机等产品上加大投入，不断进行技术积累和创新发展，提高产品技术含量，提高产品定制化水平，提高产品附加值；推进

自主品牌建设，提高行业门槛，形成行业壁垒。

四是择时择优开展资产并购，适时布局价值链高端产业。主动把握显示终端应用发展趋势，结合特定行业进行深耕和探索，通过技术升级和产品创新，或资产并购的方式，快速进入具有广阔市场前景、独特市场优势和较高行业门槛的行业客户合格供应商行列。

五是拓宽融资渠道，为控股子公司持续增长提供充足的资金保障。充分发挥国有控股上市公司的资信优势，增强自主融资能力，同时积极争取供应商的商业信用授信，实现营运资金可持续增长；科学编制生产经营计划和财务预算计划，提高营运资金周转水平，确保实现资金的完全自主平衡，走长期可持续发展的道路。

六是加强党建和廉政工作，为高质量发展提供坚强政治保障。班子和党组织书记负起全面从严治党管企主体责任和“第一责任”，深入开展党史学习教育，贯彻落实“三重一大”制度，严明制度规矩意识，加强廉洁从业体系建设，为公司高质量发展提供坚强的政治保障。

独立财务顾问核查意见详见《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司 2021 年年报问询函的回复》。

会计师核查意见详见《大信会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函的回复》。

六、重组报告书显示，2019 年、2020 年、2021 年上半年末，天玑智谷存货余额分别为 7,901.77 万元、11,299.80 万元和 13,445.13 万元，占总资产的比重分别为 35.87%、42.26%和 47.99%。年报显示，截至 2021 年年末，你公司存货为 20,320.34 万元，主要系报告期内实物抵债增加及天玑智谷合并转入所致，占总资产的比重为 36.19%。本期增加存货跌价准备 229.60 万元，主要为发出商品、库存商品和消耗性生物资产。

请你公司：

（一）说明截至 2021 年末天玑智谷存货账面价值、占总资产的比重、较上年的增幅情况，以及期末库存商品的主要内容，在此基础上说明存货余额逐年攀升的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否合理，是否符合天玑智谷所处行业特征、发展阶段和相关阶段的市场行情及商品价格情况；

回复：

1、天玑智谷 2021 年末存货账面价值如下表所示：

单位：万元

存货类别	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,400.22		9,400.22	6,461.62		6,461.62
库存商品	3,680.94		3,680.94	1,020.34		1,020.34
发出商品	3,413.88	108.20	3,305.69	3,173.48		3,173.48
委托加工物资	701.70		701.70	41.63		41.63
在产品	1,698.05		1,698.05	602.74		602.74
合计	18,894.79	108.20	18,786.59	11,299.80		11,299.80

截止 2021 年末，天玑智谷存货账面价值占其总资产比重为 50.33%，2020 年末占比为 42.26%；存货余额加上年末增加 7,594.99 万元，增长 67.21%。导致 2021 年末占比增加、存货增减的主要原因系天玑智谷在 2021 年 10 月以后收到华塑控股资金支持增加，随着第四季度天玑智谷主要客户需求增加带来销售订单增长，天玑智谷生产规模逐步扩大，而公司在采购端的商业信用提升主要发生在 12 月，第四季度采购仍以现金采购为主，导致相应的原材料、未交付存货（库存商品）以及在产品增加所致

2、2021 年末库存商品的主要内容为液晶显示器整机，其中前五大客户明细情况如下：

单位：万元

单位	金额	占 2021 年末库存商品比例%
SCEPTRE INC.（赛普特）	2,516.36	68.36
深圳创维-RGB 有限公司	306.85	8.34
武汉奇浩科技有限责任公司	149.04	4.05
福建中冠大地数码有限公司	110.54	3.00
合肥市航嘉显示科技有限公司	66.21	1.80
合计	3,149.00	85.55

3、2021 年末发出商品的主要内容为液晶显示器整机。

发出商品为已发往客户指定仓库或在途，尚未达到收入确认条件的商品，包括国内发出在途或未得到客户确认的商品；境外销售已发出或在途，公司尚未取得报关单及装船单未确认收入的发出商品；截止 2021 年末前五名客户情况如下：

单位：万元

单位	金额	占 2021 年末发出商品比例%
SCEPTRE INC.（赛普特）	2,435.90	71.35
宇丰光电股份有限公司	224.44	6.57
浙江大华智联有限公司	205.70	6.03

合肥市航嘉显示科技有限公司	141.84	4.15
深圳创维	90.79	2.66
合计	3,098.67	90.77

4、同行业情况

选举同行业兆驰股份、冠捷科技，相关数据比较如下：

项目	公司	2021年9月30日	2020年末	2019年末
存货占资产总额比例	兆驰股份	8.31%	8.95%	9.70%
	冠捷科技	36.13%	23.71%	16.60%
	天玑智谷	50.62%	42.26%	35.87%
应收账款平均余额占当期收入比	兆驰股份	42.09%	27.97%	
	冠捷科技	27.76%	24.45%	
	天玑智谷	9.45%	2.67%	

同行业与天玑智谷（天玑智谷数据为2021年末、2021年度数据）上述指标比较差异较大，主要原因为：一方面，天玑智谷与主要客户 SCEPTRE INC. 采用信用证结算货款，回款较为及时，应收账款余额占比较小。正因为主要客户销售回款及时，在2021年被华塑控股收购后陆续得到股东资金支持以及主要客户需求增加等背景下，天玑智谷及时扩张生产规模，积极承接客户订单，同时加大原材料采购；另一方面，天玑智谷在行业内正处于成长期，对比其成立之初，存货占比较大且增长趋势明显。

综上所述，天玑智谷最近两年存货余额逐年攀升符合公司所处阶段，与天玑智谷处于高速发展期相匹配，同时也导致与同行业存在差异，同行业公司可比性较差。

（二）说明未对原材料和在产品计提存货跌价准备的原因，对发出商品和库存商品存货跌价准备计提的金额是否充分、恰当，是否存在少计存货跌价准备的情形。

回复：

天玑智谷2021年末原材料为生产所需采购的原材料；天玑智谷于2018年底投入正式生产，投入生产时间短；主要原材料为液晶显示屏，采购具有及时性；同时产品系订单式生产且生产周期短；由此主要原材料周转快，不存在减值情形。期末在产品为正在生产线上生产的产品，不存在长期性在产品情形，不存在减值情形。

对于发出商品、库存商品明细进行分析，并对照合同进行检查，确认发出商

品、库存商品跌价准备已计提充分适当。

独立财务顾问核查意见详见《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司 2021 年年报问询函的回复》。

会计师核查意见详见《大信会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函的回复》。

七、年报显示，2021 年 7 月 13 日，你公司与原全资子公司成都麦田园林有限公司（以下简称麦田园林）签订《债务履行协议书》，鉴于麦田园林无力以现金偿还债务，其自愿以评估价格为 1,088.00 万元的树木资产抵偿所欠你公司 1,088.00 万元债务。你公司结合麦田园林情况对抵偿债务后剩余应收款项全额计提坏账准备。

请你公司：

（一）说明就上述事项履行审议程序和披露义务的情况（如适用）；

回复：

2021 年 7 月 8 日，公司分别召开了总经理办公会和董事长办公会，审议通过了《关于麦田园林以物抵债合同签署的议题》，麦田园林以树木资产按 1,088 万元的评估价格等额抵偿公司对其的债权。公司 2020 年度经审计总资产为 27,248.75 万元，归属于上市公司股东的净资产为 14,812.40 万元，麦田园林以树木资产抵偿 1,088.00 万元债务，占公司 2020 年度经审计总资产的 3.99%，占净资产的 7.35%，未达到《深圳证券交易所股票上市规则》的重大交易章节应披露标准。

（二）补充披露相关评估报告及评估说明，说明树木资产的估算依据、增值率及增值原因（如适用），分析交易作价的合理性和公允性；

回复：

公司聘请北京卓信大华资产评估有限公司对我公司接收抵债资产涉及的成都麦田园林有限公司的苗木资产以 2021 年 5 月 9 日的市场价值进行了评估，评估价值 1,088 万元（含税）。评估简要过程如下：

由于成都麦田园林有限公司员工流失严重、后期经营管理较为疏松。鉴于该情况，聘请的北京卓信大华资产评估有限公司对纳入评估范围的苗木要求先钉牌，采用全面核查的方式，对纳入评估范围的苗木直径、健康情况、树形等情况进行了勘查。

在我方告知评估机构我方接收资产的方式为原地接管，评估机构处理方式为原地续用假设，评估结果未考虑资产的起苗、运输等费用。

1、评估机构评估方法的选择

由于成本法体现的是成本累加价格，不能客观的反映委估资产市场价值，故本项目不适宜采用成本法评估；同时考虑待估资产主要是可直接对外销售的景观类苗木资产，未来继续培育的生长态势、售价、培育成本无法可靠预测，故本项目不适宜收益法评估。考虑待估资产同类苗木市场较活跃，市场上同品种、规格的苗木交易案例容易进行取得，故本项目适宜采用市场法评估，以含税价确定评估价值。

市场法技术模型：市场法是指通过将评估对象与可比参照物进行比较，以可比参照物的市场价格为基础确定评估对象价值的评估方法，计算公式如下：

$$E=\sum K\times K_b\times G$$

式中：

E-----资产评估值

K-----苗木质量调整系数

K_b---物价调整系数

G-----资产参照物的市场价格。

2、资产参照物的市场价格 G 的确定

根据待估苗木资产种类、规格进行市场调查，以含税、不含起苗费、上车费的市场价格确定。

3、苗木质量调整系数 K 的确定

苗木质量调整系数采用观察法，根据勘查的苗木大小、树体形态、树木健康情况等因素确定。本次纳入评估范围的苗木资产均为乔木类景观苗木，苗木质量主要影响因子为胸径（米径）、树形、健康情况，本次评估对价格影响因子胸径（米径）、树形选取适当权重乘以委估资产与资产参照物对应胸径（米径）、树形比率后加总求取后，再根据市场调查情况对健康情况单独修正。其计算公式如下：

$$K = \left(\frac{\text{委估苗木胸径} \times \text{权重}}{\text{参照物胸径}} + \frac{\text{委估苗木树形} \times \text{权重}}{\text{参照物树形}} \right) \times \frac{\text{委估苗木健康情况}}{\text{参照物健康情况}}$$

苗木类资产实际交易中，香樟、朴树的胸径对价格的影响所占权重较大，蓝花楹树的树形对价格的影响所占权重较大，本次资产参照物选取在胸径相同的前

提下进行,故胸径调整因子不做调整;影响价格的树形因子、健康状况因子比率、各影响价格因子权重根据市场调查情况进行确定。

4、物价调整系数 Kb 的确定

物价调整系根据评估基准日至评估结论形成日的价格差异进行调整,本次的可比参照物均是在评估基准日近期成交的,故不作物价调整,则物价调整系数 Kb 数值确定为 1.0。

综合上述情况,本次评估增值率不适用,评估机构所做结论合理客观、结果公允。

(三) 结合对树木资产的使用计划,说明接受麦田园林以资抵债的原因及合理性。

回复:

因麦田园林销售团队整体离职,日常经营管理不善,导致麦田园林的销售情况不理想,同时,公司担心麦田园林的树木资产被其他利害关系人恶意转移或侵害,为维护公司债权利益,经公司经营层反复论证研究后,公司与麦田园林协商一致,选取了麦田园林部分树木资产用于抵偿其对公司的债务,抵债的这部分树木资产以蓝花楹等景观树为主,树木形态良好,米径规格较为丰富。该部分树木资产按照法定程序抵偿成为公司资产之后,公司立即成立了销售小组,积极对接了多个意向客户,目前仍在接洽沟通之中,后续将结合园林市场情况,择时择机对外出售。

独立财务顾问核查意见详见《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司 2021 年年报问询函的回复》。

会计师核查意见详见《大信会计师事务所(特殊普通合伙)对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函的回复》。

独立董事意见详见《华塑控股股份有限公司独立董事对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函相关事项的意见》。

八、结合对前述全部问题的回复,请你公司:

(一) 核实说明营业收入确认的合规性、真实性、准确性、完整性以及非经常性损益披露的真实性、准确性、完整性;

回复:

如问题五(一)分析所述,公司 2021 年度营业收入符合扣除事项的收入为

公司的租赁收入、零星苗木销售收入，天玑智谷的纯贸易性收入，根据《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 12 号——营业收入扣除相关事项》规定，上述收入扣除符合规定，已核实相关交易事项及金额，确认公司披露的“营业收入扣除相关事项”准确性、完整性。

公司非经常性损益如公司 2021 年度审计报告第十五（一）所述，披露情况如下：

单位：元

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,310,168.72	注 1
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	114,328.13	
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	734,462.97	注 2
4. 除上述各项之外的其他营业外收支净额	450,145.04	
减：所得税影响额	181,235.34	
少数股东影响额	265,925.77	
合计	21,161,943.75	

注 1：非流动资产处置损益系拍卖北京中电大厦取得的收益 17,418,179.22 元，以及注销 3 家子公司转回的收益 2,891,989.50 元。

注 2：系持有交易性金融资产取得的收益及公允价值变动收益。

公司已进一步检查非经常性损益可能涉及的相关事项，并对照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》规定，核查确认非经常性损益的披露真实、准确、完整。

综上所述，公司营业收入扣除事项的确认合规、真实、准确、完整；非经常性损益披露真实、准确、完整。

（二）结合你公司营业收入及其扣除情况、扣非后净利润等因素，核查说明你公司是否符合撤销退市风险警示的条件，并逐项自查你公司是否存在《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.3.11 条规定的股票终止上市情形以及《股票上市规则（2022 年修订）》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形，如存在相关情形的，请及时、充分揭示风险。

回复：

大信会计师事务所（普通特殊合伙）于 2022 年 1 月 16 日出具公司 2021 年度审计报告（大信审字【2022】第 14-00002 号）和 2021 年度营业收入扣除专项

核查报告（大信专审字【2022】第 14-00007 号），报告显示公司 2021 年度实现营业收入 29,459.03 万元，扣除后营业收入 26,442.21 万元；归属于上市公司股东的净利润为-564,51 万元，归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润为-2,680.70 万元；归属于母公司股东权益合计为 13,815.94 万元。

公司对照《股票上市规则（2022 年修订）》（以下简称“上市规则”）第 9.3.11 条规定，逐项排查情况如下：

《上市规则》9.3.11 条	公司经审计的 2021 年度相关指标	是否存在相关情形
（一）经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元；	公司 2021 年度实现营业收入 2.95 亿元，扣除后营业收入 2.64 亿元，营业收入超过 1 亿元。	否
（二）经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；	公司 2021 年期末归属于母公司股东权益合计为 1.38 亿元，期末净资产为正。	否
（三）财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告；	大信会计师事务所（普通特殊合伙）对公司 2021 年财务报告出具标准无保留意见。	否
（四）未在法定期限内披露过半数董事保证真实、准确、完整的年度报告；	公司 2021 年年度报告于 2022 年 1 月 18 日披露，公司全体董事保证年度报告真实、准确、完整。	否
（五）虽符合第 9.3.7 条的规定，但未在规定期限内向本所申请撤销退市风险警示；	公司于 2022 年 1 月 18 日披露 2021 年年度报告，并于同日向深交所提交关于撤销对公司股票交易实施退市风险警示的申请，已在规定期限内提交申请。	否
（六）因不符合第 9.3.7 条的规定，其撤销退市风险警示申请未被本所审核同意。	申请已被受理，正在审核中。	不适用

根据上表逐项排查情况，公司 2021 年度经营情况不存在《上市规则》第 9.3.11 条任一情形。

公司对照《上市规则》第九章规定，逐项排查情况如下：

章节	相关条款	公司自查或经审计的 2021 年度相关指标	是否出现相关情形
第九章 第二节 交易类强制退市 9.2.1 条 规定	（一）在本所仅发行 A 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日股票累计成交量低于 500 万股；	截至本回函日，公司连续 120 日成交量大于 500 万股。	否
	（二）在本所仅发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日股票累计成交量低于 100 万股；	不适用	不适用
	（三）在本所既发行 A 股股票又发行	不适用	不适用

	B 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日其 A 股股票累计成交量低于 500 万股且其 B 股股票累计成交量低于 100 万股；		
	(四) 在本所仅发行 A 股股票或者仅发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续二十个交易日的每日股票收盘价均低于 1 元；	截至本回函日，公司不存在连续二十个交易日每日股票收盘价均低于 1 元的情形。	否
	(五) 在本所既发行 A 股股票又发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续二十个交易日的 A 股和 B 股每日股票收盘价同时均低于 1 元；	不适用	不适用
	(六) 公司连续二十个交易日在本所的股票收盘市值均低于 3 亿元；	截至本回函日，公司连续二十个交易日不存在股票收盘市值均低于 3 亿元的情形。	否
	(七) 公司连续二十个交易日股东人数均少于 2000 人；	截至本回函日，公司连续二十个交易日不存在股东人数均少于 2000 人的情形。	否
	(八) 本所认定的其他情形。	无	否
第九章 第三节 财务类 强制退 市规定 9.3.1 条	(一) 最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元；	公司 2021 年度实现营业收入 2.95 亿元，扣除后营业收入 2.64 亿元，营业收入超过 1 亿元。	否
	(二) 最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；	公司 2021 年期末归属于母公司股东权益合计为 1.38 亿元，期末净资产为正。	否
	(三) 最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告；	大信会计师事务所（普通合伙）对公司 2021 年财务报告出具标准无保留意见。	否
	(四) 中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第（一）项、第（二）项情形；	不适用	不适用
	(五) 本所认定的其他情形。	无	否
第九章 第四节 规范类 强制退 市规定 9.4.1 条	(一) 未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告，且在公司股票停牌两个月内仍未披露；	公司已于 2022 年 1 月 18 日披露 2021 年年度报告，在法定规定期限内披露。	否
	(二) 半数以上董事无法保证年度报告或者半年度报告真实、准确、完整，且在公司股票停牌两个月内仍有半数以上董事无法保证；	公司全体董事保证年度报告真实、准确、完整。	否
	(三) 因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正；	公司不存在因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正的情形。	否

	(四) 因信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷, 被本所要求改正但未在要求期限内改正, 且在公司股票停牌两个月内仍未改正;	公司不存在因信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷, 被交易所要求改正的情形。	否
	(五) 因公司股本总额或者股权分布发生变化, 导致连续二十个交易日股本总额、股权分布不再具备上市条件, 在规定期限内仍未解决;	公司股本总额和股权分布近二十个交易日内未发生变化, 股本总额、股权分布符合上市条件。	否
	(六) 公司可能被依法强制解散;	公司不存在可能被依法强制解散的情形。	否
	(七) 法院依法受理公司重整、和解或者破产清算申请;	公司未申请重整、和解或者破产清算。	否
	(八) 本所认定的其他情形。	无	否
第九章 第五节 重大违法 强制退市 9.5.1 条 规定	(一) 上市公司存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他严重损害证券市场秩序的重大违法行为, 其股票应当被终止上市的情形;	公司不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他严重损害证券市场秩序的重大违法行为。	否
	(二) 公司存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全和公众健康安全等领域的违法行为, 情节恶劣, 严重损害国家利益、社会公共利益, 或者严重影响上市地位, 其股票应当被终止上市的情形。	公司不存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全和公众健康安全等领域的违法行为。	否
第九章第 八节其他 风险警示 9.8.1 条 规定	(一) 公司存在资金占用且情形严重;	大信会计师事务所(普通合伙)出具《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》(大信专审字【2022】第 14-00006 号)显示公司控股股东及其关联人不存在资金占用情形。	否
	(二) 公司违反规定程序对外提供担保且情形严重;	截至本回函日, 公司无违反规定程序对外提供担保且情形严重的情况。	否
	(三) 公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议;	公司董事会、股东大会能够正常召开并形成决议。	否
	(四) 公司最近一年被出具无法表示意见或者否定意见的内部控制审计报告或者鉴证报告;	大信会计师事务所(普通合伙)《内部控制审计报告》(大信审字【2022】第 14-00003 号)出具标准无保留意见。	否
	(五) 公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常;	公司生产经营活动正常开展。	否
	(六) 公司主要银行账号被冻结;	公司主要银行账户未被冻结。	否
	(七) 公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值, 且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性;	公司大信会计师事务所(普通合伙)出具《审计报告》(大信审字【2022】第 14-00002 号)显示不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。	否

	(八) 本所认定的其他情形。	无	否
--	----------------	---	---

根据上表逐项排查情况，公司不存在《上市规则》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

综上所述，公司符合撤销退市风险警示的条件且公司不存在《上市规则》中股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

独立财务顾问核查意见详见《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司 2021 年年报问询函的回复》。

会计师核查意见详见《大信会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所关于对华塑控股股份有限公司 2021 年年报的问询函的回复》。

天玑智谷 2021 年业绩承诺的实现情况出具的专项审核意见详见大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《业绩承诺完成情况审核报告》(大信专审字【2022】第 14-00011 号)以及中天国富证券有限公司出具的《中天国富证券有限公司关于华塑控股股份有限公司重大资产购买之标的公司天玑智谷(湖北)信息技术有限公司 2021 年度业绩承诺实现情况的专项核查意见》。

九、其他需要补充说明事项

公司于 2022 年 1 月 18 日在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 披露了《2021 年年度报告全文》。经核对及投资者反映，《2021 年年度报告全文》部分内容录入有误，现对相关内容更正如下：

1、《2021 年年度报告全文》中“第三节管理层讨论与分析”之“四、主营业务分析”之“2、收入与成本”之“(1) 营业收入构成”

更正前：

单位：元

	2021 年		2020 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	294,590,261.33	100%	50,084,400.07	100%	488.19%
分行业					
电子产品	242,207,898.96	82.22%	0.00	0.00%	
医疗服务	42,652,595.43	14.48%	39,547,564.01	78.96%	7.85%
房租收入	6,077,887.71	2.06%	7,024,108.04	14.02%	-13.47%
会展服务收入及其他	3,651,879.23	1.24%	3,512,728.02	7.01%	3.96%

更正后：

单位：元

	2021 年		2020 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	294,590,261.33	100%	50,084,400.07	100%	488.19%
分行业					
计算机、通信和其他电子设备制造业	242,207,898.96	82.22%	0.00	0.00%	
卫生行业	42,652,595.43	14.48%	39,547,564.01	78.96%	7.85%
商务服务业	3,651,879.23	1.24%	3,512,728.02	7.01%	3.96%
其他行业（租赁）	6,077,887.71	2.06%	7,024,108.04	14.02%	-13.47%

2、《2021 年年度报告全文》中“第三节管理层讨论与分析”之“四、主营业务分析”之“2、收入与成本”之“(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况”

更正前：

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
电子产品	242,207,898.96	215,355,454.00	11.09%			
医疗服务	42,652,595.43	27,139,380.07	36.37%	7.85%	2.79%	3.13%

更正后：

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
计算机、通信和其他电子设备制造业	242,207,898.96	215,355,454.00	11.09%			
卫生行业	42,652,595.43	27,139,380.07	36.37%	7.85%	2.79%	3.13%

3、《2021 年年度报告全文》中“第三节管理层讨论与分析”之“四、主营业务分析”之“2、收入与成本”之“(5) 营业成本构成”

更正前：

单位：元

行业分类	项目	2021 年		2020 年		同比增减
		金额	占营业成	金额	占营业成	

			本比重		本比重	
电子产品	电子产品	215,355,454.00	86.54%			
医疗	医疗服务	27,139,380.07	10.91%	26,402,186.40	78.94%	2.79%
会展	会展服务及其他	4,975,712.72	2.00%	4,494,715.49	13.44%	10.70%
其他业务	房租	1,386,438.52	0.56%	2,550,548.09	7.63%	-45.64%

更正后：

单位：元

行业分类	项目	2021年		2020年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
计算机、通信和其他电子设备制造业	原材料	206,081,583.67	95.70%			
	人工工资	8,636,623.73	4.01%			
	折旧	425,996.11	0.20%			
	能源动力	207,703.39	0.10%			
小计		215,351,906.90	100.00%			
卫生行业	人工工资	11,868,130.33	43.73%	11,667,417.51	44.19%	1.72%
	药品成本	9,587,469.35	35.33%	10,405,932.33	39.41%	-7.87%
	租赁成本	4,632,877.55	17.07%	3,457,746.43	13.10%	33.99%
	检验成本	1,050,902.84	3.87%	871,090.13	3.30%	20.64%
小计		27,139,380.07	100.00%	26,402,186.40	100.00%	2.79%
商务服务业	原材料	3,092,121.83	62.14%	1,103,574.22	24.55%	180.19%
	人工工资	414,396.80	8.33%	890,010.01	19.80%	-53.44%
	折旧	1,469,194.09	29.53%	2,501,131.26	55.65%	-41.26%
小计		4,975,712.72	100.00%	4,494,715.49	100.00%	10.70%
其他行业（租赁）	折旧	1,386,438.52	100.00%	2,475,531.60	97.00%	-43.99%
	其他			75,016.49	3.00%	-100.00%
小计		1,386,438.52	100.00%	2,550,548.09	100.00%	-45.64%

4、《2021年年度报告全文》中“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“15、固定资产”

更正前：

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-35年	3%-5%	2.77%-9.70%

机器设备	年限平均法	3-15 年	3%-5%	6.47%-32.33%
运输设备	年限平均法	4-12 年	3%-5%	8.08%-24.25%
电子设备及其他	年限平均法	3-12 年	3%-5%	8.08%-32.33%

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

更正后：

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-35 年	3%-5%	2.77%-9.70%
机器设备	年限平均法	3-15 年	3%-5%	6.47%-32.33%
运输设备	年限平均法	4-12 年	3%-5%	8.08%-24.25%
电子设备及其他	年限平均法	3-12 年	3%-5%	8.08%-32.33%

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

5、《2021 年年度报告全文》中“第十节财务报告”之“七、合并财务报表

项目注释”之“4、预付款项”之“(1) 预付款项按账龄列示”

更正前：

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	23,949,569.90	0.24%	517,169.87	31.66%
1至2年	59,268.44	1.94%	775,791.65	47.49%
2至3年	476,430.07	0.28%	340,644.50	20.85%
3年以上	69,440.00			
合计	24,554,708.41	--	1,633,606.02	--

更正后：

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	23,949,569.90	97.54%	517,169.87	31.66%
1至2年	59,268.44	0.24%	775,791.65	47.49%
2至3年	476,430.07	1.94%	340,644.50	20.85%
3年以上	69,440.00	0.28%		
合计	24,554,708.41	--	1,633,606.02	--

6、《2021年年度报告全文》中“第十节财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“5、其他应收款”之“(1) 其他应收款”之“4) 本期实际核销的其他应收款情况”

补充以下信息：

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
注销子公司转销	-3,033,154.74

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海熙诚置业发展有限公司	单位往来	2,000,000.00	注销子公司转销	经营管理层审批	否
湖北正昌集团有限责任公司	单位往来	857,043.80	注销子公司转销	经营管理层审批	否
合计	--	2,857,043.80	--	--	--

其他应收款核销说明：

本期核销系注销子公司转销所致。

特此公告。

华塑控股股份有限公司

董 事 会

二〇二二年三月二日