

# 关于对山东华特磁电科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 090 号

山东华特磁电科技股份有限公司（华特磁电）董事会、北京中和谊资产评估有限公司：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

报告期内你公司实现营业收入 488,471,274.36 元，同比增长 3.18%，毛利率由上年的 28.11% 下降为 19.86%，其中国内销售毛利率下降 8.21 个百分点，国外销售毛利率上升 19.21 个百分点。你公司解释毛利率变动的原因因为原材料采购平均价格增长、人工费用增长以及运输费用增长。

请你公司：

(1) 说明公司产品的定价机制、价格调整周期及主要考虑因素，销售价格未随原材料价格上涨而进行调整的原因及合理性，你对客户、供应商是否具有议价能力，你公司产品是否具有竞争力；

(2) 结合同行业可比公司情况，说明毛利率水平及变动是否符合行业趋势；

(3) 结合境内外业务开展情况、产品及原材料价格变动情况说明国内、国外销售毛利率反向变动的原因及合理性；

(4) 说明相关因素对毛利率的影响是否持续，你对毛利率下降采取的应对措施，期后盈利能力是否改善。

## 2、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额 158,065,025.55 元，计提坏账准备 35,797,253.37 元，账面价值 122,267,772.18 元。其中单项计提坏账准备的应收账款 10,575,241.68 元，计提比例 100%，原因为预计无法收回，涉及多家客户。报告期内核销应收账款 2,430,147.01 元，原因为预计无法收回。

请你公司：

(1) 说明应单项计提坏账准备及核销的应收账款的认定程序、认定依据及相关内部制度；

(2) 说明单项计提坏账准备及核销的应收账款的形成时间、形成原因、账龄、信用账期、预计无法收回的具体原因，是否发生销售退回，是否存在不应确认收入的情形。

## 3、关于主要客户

报告期内你公司前五名客户销售金额合计 61,424,336.28 元，占比 12.57%，与以前年度均不同。

请你公司：

(1) 说明主要客户的主营业务及你公司向其销售的主要产品；

(2) 说明主要客户大幅变动的原因及合理性，客户不稳定对你公司生产经营产生的影响。

#### 4、关于存货

报告期末你公司存货账面余额 250,908,085.67 元，计提存货跌价准备 8,799,779.97 元，账面价值 242,108,305.70 元。其中发出商品账面余额 27,947,541.04 元，较期初增加 49.02%。

请你公司：

(1) 说明存货减值测试的过程与依据，并结合存货构成、库龄、库存状态、主要产品价格走势等，说明在毛利率大幅下降的情形下存货跌价准备计提是否充分；

(2) 结合销售模式、收入确认政策、发出商品至确认收入的时间等说明发出商品余额较大的原因，是否存在延迟确认收入的情形，并说明期后结转情况。

#### 5、关于合同负债

报告期末你公司合同负债账面余额为 137,385,918.40 元，较期初增长 22.08%，其中 1 年以上合同负债 43,677,593.48 元，较期初增长 105.19%。

请你公司结合业务模式、收款模式及收入确认政策等，说明合同负债增长较多的原因以及 1 年以上合同负债占比大幅增长的原因。

#### 6、关于职工薪酬

你公司职工薪酬本期增加 92,894,296.78 元，同比增长 35.22%，其中销售费用中职工薪酬 27,121,130.11 元，同比增加 79.43%；管理

费用中职工薪酬 13,947,104.87 元，同比下降 7.9%；研发费用中职工薪酬 8,508,960.72 元，同比增加 93.34%。年报披露销售人员工资调整增加，销售提成增加。报告期末员工人数较期初增加 28 人。

请您公司：

(1) 结合公司薪酬政策调整、人员变动等情况按职能类别说明职工薪酬变动的原因，并与当地及同行业可比公司进行对比，说明公司薪酬水平是否合理；

(2) 说明报告期内是否调整销售提成政策，销售人员提成与公司业绩是否挂钩，人工费用归集是否真实准确。

## 7、关于研发费用

2020-2022 年，你公司研发费用分别为 20,781,253.56 元、18,690,261.57 元、24,351,203.76 元。

请你公司：

(1) 说明近三年研发项目的主要构成和具体投入情况；

(2) 说明研发费用会计核算相关的内控制度及执行情况。

## 8、关于资产处置

2018 年，你公司全资子公司潍坊新力超导磁电科技有限公司（以下简称新力超导）与北京奥瑞鑫盛医疗控股股份有限公司（以下简称奥瑞鑫盛）成立联营公司山东奥新医疗科技有限公司（以下简称奥新医疗），新力超导以存货（肢端磁体样机）和无形资产（知识产权）

出资，评估作价 5,000.00 万元，持股 49%。你公司董事王兆连、刘梅同时担任奥新医疗董事。2022 年，新力超导将原作为出资的专利和技术转让给奥新医疗，无形资产账面价值 10,522.50 元，评估价值 2,823.66 万元，交易定价 2800 万元，协议约定先支付第一期款项 1400 万元，新力超导完成全额撤资且奥新医疗工商登记变更完成后 10 日内，支付第二期价款 1400 万元。截止报告期末，新力超导收到 1400 万元。你公司 2020 年年报披露将对奥新医疗的投资列为长期股权投资，采用权益法核算，但始终未确认长期股权投资的价值。此外，新力超导于 2020 年将土地使用权转让给奥新医疗，土地使用权账面价值 891.37 万元，评估价值 933.71 万元，交易定价 931.64 万元。以上交易均由北京中和谊资产评估有限公司进行资产评估。

请你公司：

(1) 说明对外投资后又撤资的商业合理性；

(2) 说明土地使用权及专利技术的取得方式、取得时间、取得成本，转让的原因及合理性，对你公司生产经营产生的影响；

(3) 结合董事派驻情况说明未确认长期股权投资的原因及合理性，分别说明对外投资及出售无形资产的会计处理，是否符合企业会计准则的规定；

(4) 说明期后款项收回情况。

请北京中和谊资产评估有限公司：

(1) 说明评估土地使用权所采用的评估方法、主要财务数据、参数的选择依据及合理性，评估价格是否公允；

(2) 分别说明两次评估无形资产所采用的评估方法、主要财务数据、参数的选择依据及合理性，分析两次估值存在较大差异的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在7月12日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年6月28日