

# 厦门华联电子股份有限公司

## 关于对 2023 年半年报问询函回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

厦门华联电子股份有限公司（以下简称“公司”或“我公司”或“华联电子”）已收到贵司下发的《关于对厦门华联电子股份有限公司的半年报问询函》（公司一部半年报问询函【2023】第 082 号），公司对贵司问询事项进行认真核查，现就贵司问询进行回复说明，具体如下：

### 问题 1、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 1,014,539,797.79 元，同比下滑 2.97%，归母净利润 61,208,040.89 元，同比下滑 9.98%，期末应收账款余额 518,818,903.90 元，同比增长 39.37%，你公司解释称应收账款 增长原因为报告期内出口销售额增长，客户结构变化，国外客户账期长于国内客户所致。

请你公司按照境内、境外分项列示收入构成情况，包括但不限于主要客户名称、产品及服务类型、定价策略、销售规模、应收账款账面金额及期后回款情况，并说明境内外收入确认政策、客户回款周期及应收账款坏账计提比例主要差异情况、差异原因及合理性。

公司回复：

### 1、公司境内、境外收入构成情况

报告期内公司境内、境外主营业务收入情况如下：

单位：万元

| 收入   | 2022 一季度  | 2022 二季度  | 2022 三季度  | 2022 四季度  | 2023 一季度  | 2023 二季度  |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入 | 51,508.79 | 53,046.85 | 51,567.32 | 42,686.42 | 48,258.83 | 53,195.15 |
| 出口收入 | 17,855.01 | 20,231.61 | 20,618.26 | 13,012.51 | 21,370.70 | 19,279.68 |
| 内销收入 | 33,653.78 | 32,815.24 | 30,949.06 | 29,673.90 | 26,888.14 | 33,915.47 |
| 出口占比 | 34.66%    | 38.14%    | 39.98%    | 30.48%    | 44.28%    | 36.24%    |

2023 年 6 月期末应收账款 518,818,903.90 元，比期初增长 39.37%。公司 2022 年应收账款周天数 74.74 天，2023 上半年应收账款周转天数 81.59 天。期初应收账款主要是由 2022 年四季度销售形成的，2023 年 6 月末应收账款主要是由 2023 年二季度销售形成的。

由于 2022 年四季度处于搬厂期间，产值下降，以及公共卫生安全事件，对企业经营活动产生影响，导致 2022 年四季度总体收入下降。2023 年二季度销售收入比 2022 年四季度销售收入增长 24.62%，其中，出口销售增长 48.16%。本年二季度出口占比 36.24%，比去年四季度的 30.48%提高了 5.76 个百分点。报告期内，公司出口客户应收账款周转天数 95.35 天，内销客户应收账款周转天数 72.38 天。因此，销售收入的增长，导致 2023 年 6 月期末应收账款比期初增长幅度较大。

## 2、主要客户及销售产品情况

报告期内公司前五大销售额客户情况如下：

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 类型 | 销售品类   | 账期    | 营业收入      | 期末应收账款    | 期后回款      |
|----|------|----|--------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 客户一  | 出口 | 智能控制器类 | TT250 | 17,743.81 | 12,274.93 | 9,340.11  |
| 2  | 客户二  | 内销 | 智能控制器类 | TT30  | 7,385.66  | 2,195.71  | 2,195.71  |
| 3  | 客户四  | 出口 | 智能控制器类 | TT160 | 8,050.75  | 5,851.56  | 5,851.56  |
| 4  | 客户十  | 出口 | 电子产品   | TT70  | 7,504.27  | 4,336.88  | 4,336.88  |
| 5  | 客户三  | 内销 | 加工     | TT45  | 6,643.21  | 2,294.84  | 2,294.84  |
| 合计 |      |    |        |       | 47,327.69 | 26,953.93 | 24,019.10 |

注：客户为集团客户，包括客户集团下的所有子公司。

截至本回复出具日，2023 年半年度的主要客户总体期后回款率 89.11%，主要因 Electrolux 部分应收账款未到回款账期，其他客户期后回款率 100%，整体回款状况良好。

## 3、定价策略

价格是企业竞争的重要手段，定价策略是市场营销组合中一个十分关键的组成部分。产品的类型不同、竞争对手不同、面向的客户群体不同、技术含量不同，对应不同的毛

利和成本组成，以获取对公司更有利的竞争力。

#### 4、境内外收入确认政策

##### ①收入确认的一般原则

本公司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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

##### ②收入确认的具体方法

公司半导体分立器件、集成电路、光电子器件及其他电子器件产品，属于在某一时点履行履约义务

(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：在现销销售方式下，公司收到货款后向客户送货，由客户验收合格且在送货单上签收无误后确认销售收入；在赊销销售方式下，按合同订单约定的交货期分批送货，在对账日将对账期间客户收到的货物品种、数量、金额等与客户进行核对，经客户验收核对后，公司按对账确认的品种、数量和金额向客户开具发票，并确认收入。



(2) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司采取 FOB 方式，在取得承运人签发的货运报单及完成产品报关出口手续后，取得产品的报关单并确认海关系统出口日期后确认收入。

## 5、客户回款周期

我公司报告期内出口客户应收账款周转天数 95.35 天，内销客户应收账款周转天数 72.38 天。从主要客户（详见表格二）可见，外销客户账期高于内销客户账期。考虑到出口退税以及外销客户因美元加息资金成本高等因素，我公司给予外销客户更长的回款账期。因此，出口客户结构占比的提高，导致 2023 年 6 月期末应收账款比期初增长。

## 6、应收账款坏账计提比例

根据新金融工具准则的相关规定，公司以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并计提坏账准备。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据                                         | 计提方法                               |
|------|-------------------------------------------------|------------------------------------|
| 账龄组合 | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备 |

## 问题 2 、关于大额诉讼

截至 2023 年上半年末，你公司以临时公告形式披露的重大未决诉讼共两笔，你公司均为被告方，诉讼案由均为建设工程施工合同纠纷，涉及金额为 78,057,894.43 元，其中原告为厦门市吉兴集团建设有限公司的诉讼金额 44,234,675.31 元，一审判决查封公司名下某房产、扣划提取银行账户存款并解除银行账户冻结，目前案件处于工程量鉴定过程中。截至报告期末你公司未计提预计负债。

请你公司结合诉讼案件进展情况，说明诉讼事项是否对公司生产经营、财务状况

产生较大不利影响，未计提预计负债的原因是否充分合理，是否符合会计准则相关规定。

公司回复：

### 1、诉讼事项对公司日常生产经营、财务状况、持续经营能力等的具体影响

截止 2023 年半年度期末，公司银行账户的金额均可正常使用；公司所涉的与厦门市吉兴集团建设有限公司（以下简称“吉兴集团”）和福建铭泰集团有限公司（以下简称“铭泰集团”）的案件中，公司 20,153,283.45 元银行存款被扣划、提取至法院予以提存，被提存至法院的资金合计占公司 2023 年半年度期末货币资金的 15.65%，查封公司位于厦门市思明区前埔路 502 号的房产（账面价值 51,229,175.05 元）。截止 2023 年半年度报告披露之日，公司所涉及到的 2 起诉讼均不影响公司日常生产经营的开展。

截至本问询函回复之日，根据最新案件进展，关于 2023 年半年度报告期末存在的 2 起诉讼案件，法院均已作出终审裁定，驳回原告吉兴集团、铭泰集团的起诉，以及驳回公司的反诉。因上述 2 起诉讼被扣划、提取至法院予以提存的资金均已退还至公司账户，位于厦门市思明区前埔路 502 号的房产已解除查封。因此对公司日常生产经营、财务状况、持续经营能力无重大不利影响。

### 2、未计提预计负债的原因是否充分合理，是否符合会计准则相关规定。

在公司与吉兴集团、铭泰集团诉讼案件中，截至审计报告日，基于吉兴集团、铭泰集团存在建设工程施工质量问题，以及对方自身原因导致的工期延误的客观事实，我公司预计会取得诉讼胜利，因此不满足预计负债很可能导致经济利益流出企业的确认条件，同时考虑到诉讼处于初步审理中，法院未作出判决，相关金额不能够可靠计量，所以未计提预计负债。

根据最新案件进展，关于报告期末存在的重大诉讼案件，法院均已作出终审裁定，驳回原告吉兴集团、铭泰集团对公司的起诉。期后事实与报告日判断不存在重大差异，在报告期末不确认预计负债为合理的会计估计。

### 问题 3、关于管理费用

2023 年上半年期间，你公司发生管理费用 54,143,200.23 元，同比增加 63.56%，你

公司解释原因系报告期内新增翔安办公场所折旧、职工薪酬较去年同期有所增长所致。报告期末你公司固定资产、使用权资产账面原值分别为 516,722,031.61 元、11,686,198.61 元，较期初原值均未发生变化，行政管理人员人数由 183 人增长为 206 人。

请你公司：

(1) 说明“翔安办公场所”的取得方式、入账时间、资产分类及折旧计提情况；

(2) 结合员工职级分布、人数变动、平均工资水平及薪酬政策等，说明管理人员职工薪酬水平、变动原因及合理性。

公司回复：

1、“翔安办公场所”的取得方式、入账时间、资产分类 及折旧计提情况

单位:万元

| 固定资产名称   | 资产分类   | 期初原值      | 期初账面价值    | 本期计提折旧 | 期末账面价值    |
|----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 翔安厂区联合厂房 | 房屋及建筑物 | 30,424.55 | 30,012.39 | 309.13 | 29,960.86 |
| 翔安厂区宿舍楼  | 房屋及建筑物 | 9,239.94  | 9,114.77  | 93.88  | 9,099.12  |
| 翔安厂区门卫 1 | 房屋及建筑物 | 14.61     | 14.41     | 0.15   | 14.39     |
| 翔安厂区门卫 2 | 房屋及建筑物 | 7.13      | 7.03      | 0.07   | 7.02      |
| 翔安厂区门卫 3 | 房屋及建筑物 | 7.13      | 7.03      | 0.07   | 7.02      |
| 合计       |        | 39,693.37 | 39,155.64 | 403.30 | 39,088.42 |

翔安办公场所包括联合厂房、宿舍楼及公司门卫，系公司自建取得，于 2022 年 9 月竣工验收。半年度报告期内已计提折旧 403.3 万元，其中计入管理费用的金额为 215.35 万元，该事项导致管理费用比去年同期增长 215.35 万元。

2、结合员工职级分布、人数变动、平均工资水平及薪酬政策等，说明管理人员职工薪酬水平、变动原因及合理性。

2023 年度公司为加强管理体系建设，升级优化管理流程和管理制度，从外引进了一些优秀管理人才，管理人员数量对比去年同期增加 44 人，其中副总监及以上中高层人员增加 10 人，增幅 67%；骨干人员增加 9 人，增幅 38%。

另外，在公司整体薪酬政策上，为激励、保留重点管理人员，着重对绩优者进行薪



酬倾斜，薪酬水平同比去年同期有所提高，整体月薪涨幅 12%，经外部市场薪酬调研，公司管理人员薪酬处于市场中等水平。

厦门华联电子股份有限公司

2024 年 01 月 02 日

