

关于对蚌埠高华电子股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 267 号

蚌埠高华电子股份有限公司（高华股份）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营情况

报告期内，你公司实现营业收入 189,639,283.12 元，同比下降 34.14%；本期毛利率为-5.98%，上期毛利率 21.44%，本期毛利率大幅度下滑且为负数；归属于挂牌公司股东的净利润-68,845,188.33 元，较上年同期 28,999,945.65 元由盈转亏，同比下降 337.40%；经营活动产生的现金流量金额-15,507,562.32 元，同比下降 138.48%。报告期末，你公司流动比率 0.90，较期初下降 22.24%。你公司主营业务按产品分类主要为液晶屏、玻璃减薄加工。2023 年年报披露：“‘TFT-LCD 玻璃减薄’主要为昆山龙腾、上海天马等 TFT-LCD 液晶显示器生产线配套承担面板玻璃减薄 OEM 委托加工”。

请你公司：

(1) 说明 OEM 的具体模式、主要委托方基本情况、交易金额及占比情况，公司受托加工产品的受托加工环节、产品类型、加工数量、费用计算方式和结算方式、收入确认方式及时点，对受托加工产品与自有产品的产品差异及毛利率对比情况，与同行业可比公司是否存在较大差异；

(2) 结合产品及销售渠道、销售价格变动及原材料采购价格变

动情况、前五大客户的销售情况、行业变动情况、公司经营及发展情况、同行业可比公司情况等，说明公司 2023 年度营业收入及毛利率大幅度下滑且毛利率为负数、净利润大幅度亏损的原因及合理性；毛利率水平及下降趋势与行业普遍情况是否存在差异及合理性，相关不利影响是否具有长期性、持续性，公司拟采取改善和提升主营业务经营能力的具体措施；

(3) 结合上述情况及流动性风险，说明你公司持续经营情况是否存在重大不确定性。

2、关于应收款项及预付款项

报告期末，你公司应收票据账面余额 35,852,376.38 元，其中商业承兑汇票 24,879,625.58 元，期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据 23,785,138.61 元。

你公司应收账款期末账面余额 112,778,349.13 元，占营业收入比例为 59.47%，较上年同期增加 20.42%，坏账计提比例 37.35%，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 39,148,138.35 元，坏账准备计提比例为 96.79%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 73,630,210.78 元，坏账准备计提比例为 5.75%。单项计提明细表显示，你对吉安市井开区合力泰科技有限公司、珠海晨新科技有限公司期末新增划分进入按单项计提坏账准备的应收账款；报告期实际核销的应收账款 5,014,405.11 元。

你公司预付款项期末账面余额 1,935,269.47 元，较期初下降

89.75%，主要系上期末预付创维液晶器件（深圳）有限公司（以下简称“创维液晶”）18,200,870.17元，创维液晶为你公司前五大销售客户。

你公司其他应收款期末账面余额 2,050,232.40 元，其中应收蚌埠高新投资集团有限公司赔偿款 1,500,000.00 元，蚌埠高新投资集团有限公司系你公司持股 5%以上的股东。

你公司合同资产期末余额 17,321,847.13 元，项目披露为产品销售；你公司在 2022 年年报披露合同资产涉及报告期暂估收入。

请你公司：

（1）补充说明因出票人未履约而将其转应收账款的票据对应客户的名称、销售金额、信用政策及变动情况，相关坏账准备计提是否充分；结合期末应收商业承兑汇票涉及的主要客户、承兑方的支付能力等，说明是否存在不能到期兑付的风险；

（2）说明单项计提坏账准备的应收账款占比较期初大幅提高的原因及合理性，以前年度对相关款项的计提是否审慎、充分，对吉安市井开区合力泰科技有限公司计提比例确定为 95.92%的判断依据及合理性，是否存在利用大额减值计提进行盈余管理的情况；

（3）前五大应收账款中，除单项计提的两个客户外，万年联创显示科技有限公司、河南省华锐光电产业有限公司、昆山龙腾光电股份有限公司等客户形成的应收账款余额占营业收入的比例较高，结合业务背景、欠款方的经营状况和履约能力、是否逾期，说明坏账计提是否充分；

(4) 说明本期实际核销的应收账款的情况，包括但不限于单位名称、应收账款性质、核销金额、核销原因、款项是否由关联交易产生，以及履行的核销程序等；

(5) 说明合同资产主要核算内容及会计处理，暂估收入列报在合同资产是否符合企业会计准则规定。

3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额 33,648,445.72 元，较期初下降 7.30%，其中原材料账面余额 16,991,612.54 元、库存商品账面余额 10,974,461.60 元、在产品账面余额 3,216,643.25 元、发出商品账面余额 1,788,385.33 元；公司存货跌价计提比例 7.44%，较期初提升 6.69%，其中库存商品、在产品、发出商品的跌价准备计提比例分别为 17.73%、7.77%、17.25%，原材料及周转材料未计提跌价准备。

请你公司结合原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料存货跌价准备计提依据与测算过程、库龄、对应在手订单及执行情况等，说明公司各项存货跌价计提的合理性及充分性，存货跌价准备计提比例是否与同行业可比公司存在较大差异，原材料未计提跌价准备的原因及合理性。

4、关于在建工程

报告期末，你公司在建工程账面余额 10,190,699.53 元，其中集装箱式梯次储能电站期初账面余额 8,200,000.00 元，期末账面余额

10,088,495.58 元，年报披露的完工进度 95%，工程投入占预算比例 100%。

请你公司结合建设周期、工程进度、期末工程状态等说明是否存在延迟转固的情形，未来预计转固的时间。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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

2024 年 8 月 7 日