

# 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【2024】第 414 号

山东华特磁电科技股份有限公司（华特磁电）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、关于经营业绩

你公司 2023 年实现营业收入 719,440,142.72 元，同比增长 47.28%，归属于母公司的净利润 77,536,637.63 元，同比增长 147.14%，毛利率 28.49%，较上期增长 8.51 个百分点，其中国内收入 677,250,871.80 元，同比增长 40.59%，毛利率 28.00%，较上期增加 8.51 个百分点，国外收入 42,189,270.92 元，同比增长 525.54%，毛利率 36.47%，较上期下降 10.29 个百分点。你公司解释称收入增长的原因是国内选矿市场行情较好及部分订单延期至本期生产发货所致，毛利率变动的原因为原材料采购平均价格下降，同时产量增加，摊薄了固定成本。

请你公司：

（1）结合行业发展趋势、国内外市场行情、延期订单金额及延期原因、在手订单规模及期后经营情况等，详细说明业绩增长原因及增长趋势是否具备持续性；

（2）结合最近两年主要产品定价策略、产销量、成本结构，以及主要原材料类型、价格变动趋势及采购数量等，量化分析原材料价格下降、产量摊薄固定成本对毛利率的具体影响，以及境内境外毛利率差异较大且反向变动的原因及合理性。

## 2、关于应收账款及合同资产

你公司 2023 年末应收账款期末余额 212,591,718.52 元，较上年余额增长 34.50%，年内计提坏账准备 6,268,003.81 元，其中 1 年以内、1-2 年应收账款增长较多，年报解释应收账款增长原因为收入增长及客户收款周期影响；单项计提坏账准备应收账款账面余额 13,123,117.39 元，涉及客户 57 户，2022 年余额 10,575,241.68 元，涉及客户 22 户，5 年以上及单项计提坏账准备的应收账款合计余额 26,798,392.93 元，已全额计提坏账准备。你公司 2023 年末合同资产账面余额 46,956,277.62 元，主要系未到期的质保金，上年末无余额。

请你公司：

(1) 说明最近两年期末余额前五名的应收账款明细情况，包括但不限于客户信息、销售内容及金额、账款余额、账龄结构、信用期及回款进度、逾期情况等，结合应收账款坏账计提政策及计提依据等，说明坏账准备计提是否充分；

(2) 说明单项计提坏账准备的应收账款账龄分布、主要客户、销售内容及金额、销售明细及回款比例，划分为单项计提坏账准备类型的具体依据，已采取的催收措施及具体效果；

(3) 说明客户收款周期的变化情况，是否为放宽信用政策扩大销售情形，是否对客户资信状况及付款能力进行必要核验，相关内部控制及风险管理措施是否有效；

(4) 列示最近两年期末余额前五名的合同资产明细情况，结合主要合同质保条款及质保期约定、合同履行情况说明本年新增大额未

到期质保金的原因，你对质保金相关会计处理方法与以前年度相比是否发生调整，是否符合企业会计准则相关规定。

### 3、关于销售模式

你公司 2023 年第三大客户“海南新楷弘轩贸易有限公司”销售金额 19,128,584.07 元，第四大客户“SBH KIBING SILICON MATERIALS (M) SD N BHD”为境外客户，销售金额 17,590,000.00 元。年报披露称，你公司销售人员和技术支持人员直接与客户接洽，通过参加公开招标（竞标）、议标、直接签订合同等方式获取订单。你公司 2023 年销售费用 52,538,585.08 元，同比增长 33.75%。

请你公司：

（1）说明前五大客户存在贸易商的原因，销售渠道是否均为直销，“销售人员和技术支持人员直接与客户接洽”相关表述是否准确；

（2）说明贸易商销售是否为经销模式，补充披露近两年直销、贸易销售两种模式下销售金额、收入占比、主要产品类型及数量，说明直销、贸易销售在定价策略、毛利率、收入确认等方面的主要差异情况。

### 4、关于研发费用

你公司 2023 年研发费用金额 25,681,294.52 元，同比增长 5.46%，其中原材料费 14,352,197.45 元，同比增长 11.56%，职工薪酬 7,971,572.71 元，同比下降 11.56%，2023 年年初、年末研发人员人数

分别为 107 人、80 人。

请你公司说明研发人员认定范围及划分依据,解释研发人员变动的具体情形,是否为转岗或离职,结合主要研发项目名称、研发目的及研发阶段等,说明材料及人员投入是否与研发进度相匹配。

请就上述问题做出书面说明,并在 2024 年 8 月 30 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 16 日