

关于对蚌埠高华电子股份有限公司的年报问询函 的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司出具的《关于对蚌埠高华电子股份有限公司的年报问询函》（公司一部门年报问询函【2024】第 267 号）已收悉，根据贵司的审查内容要求，蚌埠高华电子股份有限公司（以下简称“高华股份”或“公司”）与相关中介机构对 2023 年年报问询函中所涉及的有关问题进行了认真核查，具体回复如下：

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 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。

【回复】：

一、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；

(一) 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 OEM 的具体模式主要系代加工模式，即公司受客户委托，根据相关加工要求予以加工，完成后返还给委托方的模式。2023 年度，公司受托加工业务前五大委托方的具体情况如下：

序号	客户名称	成立时间	注册地址	注册资本	经营范围	股权结构
1	吉安市井开区合力泰科技有限公司	2019-06-10	江西省吉安市井冈山经济技术开发区深圳大道278号	10000万元人民币	新型平板显示器件、触摸屏、摄像头及其周边衍生产品（含模块、主板、方案、背光、外壳、连接器、充电系统、电声、电池、电子元器件）、智能控制系统产品、智能穿戴设备、家电控制设备及配件、指纹识别模组、盖板玻璃、工业自动化设备及配件等产品的研发、设计、生产、销售与以上相关业务的技术开发、技术咨询、技术服务及以上产品的国内外贸易业务；物业管理服务、清洁服务。劳动防护用品生产及销售；医疗器械生产及销售。***（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	合力泰科技股份有限公司 10.00%

2	创维液晶器件（深圳）有限公司	2005-02-21	深圳市宝安区石岩街道塘头社区创维科技工业园模具厂2层、3层、4层及元件厂一层	20000万元人民币	一般经营项目是：机械设备租赁；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），许可经营项目是：开发、生产经营新型平板显示器件、半导体固态照明器件及产品。增加：研发、生产经营移动通信手机、移动通信网络设备（仅限仲恺分公司生产）。增加：计算机、通信及其他电子设备制造及销售。（以上均不涉及外商投资准入特别管理措施项目，限制的项目须取得许可后方可经营）	深圳创维数字技术有限公司 51.00%；创维数字股份有限公司 49.00%
3	河南省华锐光电产业有限公司	2017-10-26	郑州市航空港区华夏大道与志洋路交叉口西南角光电显示产业园 M1 办公楼 301 室	400000万元人民币	电子产品、通信产品、数码产品的技术研发、生产及销售（凭有效许可证经营）；从事货物与技术的进出口业务。	郑州航空港沃港建设发展有限公司 80.47%；河南省现代服务业产业投资基金有限公司 7.50%；郑州国控产业发展投资有限公司 7.50%；四川省华景光电科技有限公司 2.43%；河南乐景企业管理中心（有限合伙） 2.10%
4	万年联创显示科技有限公司	2013-10-23	江西省上饶市万年县高新技术产业园区丰收工业园（江西联创（万年）电子有限公司内）	50000万元人民币	一般项目：光电子器件制造，电子元件制造，电子元件批发，电子元件零售，5G 通信技术服务，智能车载设备制造，电子专用材料研发，电子专用材料销售，显示器件销售，显示器件制造，机械设备租赁，国内贸易代理，物业管理，汽车零部件及配件制造，移动终端设备销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	浙江联信康科技有限公司 60.00%；江西万年国有资源投资发展股份有限公司 40.00%

5	昆山龙腾光电股份有限公司	2005-07-12	江苏省昆山开发区龙腾路1号	333333.34 万元人民币	研发、设计、生产第五代薄膜晶体管液晶显示面板（TFT-LCD）；销售自产产品并提供售后服务；从事新型平板显示器件及配套产品的关键原材料、电子元器件、电子数码产品的批发、佣金代理（拍卖除外）及进出口业务；提供新型显示技术开发、咨询、检验检测等服务及技术转让。（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	昆山国创投资集团有限公司 45.90%；InfoVision Optoelectronics Holdings Limited 43.72%；其他 10.38%
---	--------------	------------	---------------	-----------------	--	--

2023 年度，公司与受托加工业务前五大委托方的交易金额及占比情况如下：

单位：万元

序号	委托方名称	受托加工产品类型	交易金额	交易额占比
1	吉安市井开区合力泰科技有限公司	TFT-LCD 减薄	1,633.99	8.63%
2	创维液晶器件（深圳）有限公司	TFT-LCD 减薄	2,899.40	15.31%
3	河南省华锐光电产业有限公司	TFT-LCD 减薄	1,972.64	10.41%
4	万年联创显示科技有限公司	TFT-LCD 减薄	1,737.76	9.17%
5	昆山龙腾光电股份有限公司	TFT-LCD 减薄	1,183.55	6.25%

（二）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

2023 年度，公司受托加工业务前五大委托方的产品类型、受托加工环节、受托加工数量、费用计算方式、费用结算方式和收入确认方式具体如下表所示：

单位：cut

序号	委托方名称	受托加工产品类型	受托加工环节	受托加工数量	费用计算方式	费用结算方式	收入确认具体凭据
1	吉安市井开区合力泰科技有限公司	TFT-LCD 液晶显示屏	减薄、切割	202,446	根据受托加工产品的 cut 数量×单价计算总价	汇款/月结 90 天	签收单

2	创维液晶器件（深圳）有限公司	TFT-LCD 液晶显示屏	减薄	466,470	根据受托加工产品的 cut 数量×单价 计算总价	汇款/月 结 90 天	签收单
3	河南省华锐光电产业有限公司	TFT-LCD 液晶显示屏	减薄	134,904	根据受托加工产品的 cut 数量×单价 计算总价	汇款/月 结 90 天	签收单
4	万年联创显示科技有限公司	TFT-LCD 液晶显示屏	减薄	371,685	根据受托加工产品的 cut 数量×单价 计算总价	汇款/月 结 90 天	签收单
5	昆山龙腾光电股份有限公司	TFT-LCD 液晶显示屏	减薄	291,833	根据受托加工产品的 cut 数量×单价 计算总价	汇款/月 结 90 天	签收单

在该模式下，公司根据客户订单组织生产或加工，发货至客户指定的收货地址，以客户检验合格并接受后作为客户取得相关商品或服务控制权的时点，确认销售收入实现。公司对所提供的受托加工服务收取加工费，采用净额结算的模式，公司相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

（三）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

公司受托加工产品主要为玻璃减薄加工，自有产品主要为液晶屏。2022 年度、2023 年度，二者毛利率对比情况如下：

业务类型	2023 年度		2022 年度
	毛利率	增减百分比	毛利率
玻璃减薄加工	-7.71%	-31.11%	23.40%
液晶屏	-3.37%	-20.23%	16.86%

2023 年度，公司玻璃减薄加工业务毛利率较液晶屏业务同比下降更多，主要系玻璃减薄加工业务销售价格同比下降更多所致。

2022 年度、2023 年度，公司受托加工业务毛利率与同行业可比公司的对比情况如下：

公司名称	业务类型	2023 年度		2022 年度
		毛利率	增减百分比	毛利率
天山电子	受托加工业务	22.96%	2.39%	20.57%
凯盛科技	显示材料	11.21%	-2.38%	13.59%
沃格光电	光电玻璃精加工	21.67%	-1.10%	22.77%
长信科技	触控显示器件材料	10.15%	-9.01%	19.16%
同行业平均水平		16.50%	-2.53%	19.02%
高华股份	玻璃减薄加工	-7.71%	-31.11%	23.40%

数据来源：巨潮资讯网

2023 年度，同行业可比公司受托加工业务平均毛利率水平同比呈下降趋势，与公司变动趋势基本一致，公司较同行业可比公司毛利率下滑更多，主要系产品结构、客户结构差异所致。公司产品结构、客户结构较为单一，60%以上受托加工业务产品应用于手机显示屏领域，同行业可比公司均为上市公司，产品结构、客户类型丰富，产品应用领域广泛，抗风险能力强，即使同受行业周期性波动影响，其整体销售价格变动较小，毛利率下滑幅度较小。

综上，公司受托加工业务毛利率与自产产品及同行业可比公司的下滑幅度存在一定差异，差异原因具有合理性。

二、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；

（一）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

2023 年度，公司营业收入、净利润分别为 18,963.93 万元、-6,884.52 万元，同比分别下降 34.14%、337.40%；毛利率为-5.98%，同比减少 27.42 个百分点。公司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。

2023 年，由于宏观经济复苏趋势缓慢，消费类电子市场更新换代需求较弱，有效需求不足，整个 TFT-LCD 产业链受到较大冲击，行业市场整体呈下行趋势，国内同行业竞争加剧，上下游企业以及同行业普遍亏损，产品销售价格、销售利润率逐步下滑。在此行业背景下，公司主要客户合力泰科技股份有限公司自 2023 年以来因涉及多起诉讼于下半年基本处于停摆状态，导致公司对其订单量下降近 25%，公司基于谨慎性原则，对其应收款项单项计提坏账准备 2,956.53 万元，其他主要客户如天马微电子股份有限公司、昆山龙腾电子有限公司、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等订单量也都陆续出现下降趋势，下半年公司整体稼动率不足 80%。

综上，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主要系受行业景气度波动、终端需求减弱、市场竞争加剧等因素影响，主要产品的销售价格逐步下降所致，加上单项计提大额坏账准备的影响，导致公司 2023 年度净利润大幅度亏损。

（二）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

由本题第一问之“（三）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”回复可知，同行业可比公司受托加工业务平均毛利率水平同比呈下降趋势，与公司变动趋势一致，由于产品结构、客户结构存在差异，导致公司较同行业可比公司毛利率下滑更多。

尽管近年来我国智能手机出货量整体呈下降趋势，但随着智能手机的不断更新换代以及居民消费水平的提高，智能手机市场将由增量向存量转移，换机需求将始终存在，因此液晶显示屏需求也将长期存在。根据市场调研机构 Canalsys 报告显示，2023 年第四季度新兴市场成功扭转颓势，结束了连续七个季度的下滑，全球智能手机出货量达 3.2 亿部，同比增长 8%，2024 年第二季度全球智能

手机出货量达 2.889 亿台，同比增长 12%，为连续三个季度正增长。从上述数据可以看出，2023 年底，主流消费电子景气度实现触底回升，出货量同比由负转正，并一直延续至今，消费电子市场整体温和回暖。因此，2023 年消费类电子市场更新换代需求减弱属于行业周期性波动，随着消费电子市场逐步回暖，公司及同行业毛利率水平也将逐步回升，相关不利影响不具有长期性、持续性。

公司拟采取如下具体措施来改善和提升主营业务经营能力：1、积极开拓新客户，努力寻找新的利润增长点，目前已开拓了赣州市同兴达电子科技有限公司（上市公司深圳同兴达科技股份有限公司的全资子公司）、绵阳惠科光电科技有限公司等新客户并获取订单；2、通过技术改造、设备升级、原材料的更新换代等手段来提升公司生产效率、降低产品单位成本；3、公司将继续增加研发及技术创新投入，在新型显示领域，将更多高技术含量、高品质、适应市场需求的产品推向市场。

三、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。

2023 年消费类电子市场更新换代需求减弱属于行业周期性波动，随着消费电子市场逐步回暖，公司毛利率水平也将逐步回升。另外，公司拟从开拓新客户、降本增效、开发新产品等方面多措并举来改善和提升主营业务经营能力。因此，公司持续经营情况不存在重大不确定性。

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。

【回复】：

一、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；

(一) 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

2023 年度，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如下：

单位：万元

客户名称	销售金额	信用期
吉安市井开区合力泰科技有限公司	1,633.99	90 天
珠海晨新科技有限公司	1,085.31	90 天
合计	2,719.30	

2023 年度，上述客户信用政策较以前年度未发生变化。

2023 年末，上述客户相关坏账准备计提情况如下：

单位：万元

客户名称	应收票据转入金额	期末余额合计	计提坏账准备金额	计提比例
吉安市井开区合力泰科技有限公司	2,164.35	2,164.35	2,046.83	94.57%
珠海晨新科技有限公司	214.16	214.16	214.16	100.00%
合计	2,378.51	2,378.51	2,260.99	

2023 年末，上述客户对应的应收商业承兑汇票已出现逾期，且出现了回款困难的情况，公司根据谨慎性原则对上述应收票据转回应收账款，剔除期后已催收回款金额后，将剩余款项全额计提了坏账准备，公司相关坏账准备计提充分。

(二) 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

2023 年末，公司应收商业承兑汇票涉及的主要客户、承兑方等情况如下：

单位：万元

应收商业承兑汇票涉及的客户名称	承兑方名称	票据金额	到期日	是否承兑或违约
创维液晶器件（深圳）有限公司	创维集团财务有限公司	416.10	2024/1/25	否
创维液晶器件（深圳）有限公司	创维集团财务有限公司	885.25	2024/3/25	否
创维液晶器件（深圳）有限公司	创维集团财务有限公司	816.71	2024/4/11	否
吉安市井开区合力泰科技有限公司	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	100.00	2024/6/25	否
万年联创显示科技有限公司	中兴通讯股份有限公司	150.00	2024/5/25	否
合计		2,368.06		

截至目前，上述应收商业承兑汇票均已到期承兑，不存在不能到期兑付的风险。

二、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；

2023 年末，公司单项计提坏账准备的应收账款明细如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	计提依据或原因
吉安市井开区合力泰科技有限公司	3,082.34	2,956.53	95.92%	预计难以收回
珠海晨新科技有限公司	796.15	796.15	100.00%	预计难以收回

天津市科易电子科技有限公司	16.74	16.74	100.00%	预计难以收回
北京恒科华远科技有限公司	14.07	14.07	100.00%	预计难以收回
厦门柏益加节能科技有限公司	5.06	5.06	100.00%	预计难以收回
苏州达博尔电子有限公司	0.28	0.28	100.00%	预计难以收回
昆山环统科技电子有限公司	0.17	0.17	100.00%	预计难以收回
合计	3,914.81	3,789.00		

2023 年末，公司单项计提坏账准备的应收账款占比为 34.71%，较期初大幅提高，主要系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自 2023 年以来经营开始出现恶化，截至期末存在重整可能，导致应收账款预计难以收回，基于谨慎性原则，公司针对上述客户全额计提了坏账准备，合计金额为 3,752.69 万元。

公司应收账款按照坏账计提方法分为两类：按账龄组合计提坏账准备；按单项计提坏账准备。按账龄组合计提的坏账准备，相同账龄的客户具有类似预期信用损失率，对于划分为账龄组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于实际发生风险的应收账款，公司及时进行单项计提或者实际核销处理。报告期末与以前年度末相比，上述坏账准备计提政策未发生变化。

以前年度客户回款情况良好，回款周期大多在一年以内，不存在大额实际发生风险的应收账款，故单项计提坏账准备的应收账款占比较低，以前年度对相关款项的计提审慎、充分。

公司对吉安市井开区合力泰科技有限公司的坏账准备计提比例确定为 95.92%，主要系报告期后收到一笔催收回款 125.81 万元，故全额计提坏账时予以扣除所致，具有合理性。

综上，公司针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应收账款全额计提坏账准备的做法符合《企业会计准则》的规定，不存在利用大额减值计提进行盈余管理的情况。

三、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；

2023 年末，公司前五大应收账款期末余额、坏账准备情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
吉安市井开区合力泰科技有限公司	3,082.34		3,082.34	23.69	2,956.53
万年联创显示科技有限公司	827.76	130.39	958.15	7.36	47.91
河南省华锐光电产业有限公司	1,592.95	32.03	1,624.98	12.49	81.25
昆山龙腾光电股份有限公司	775.98	296.62	1,072.59	8.24	53.63
珠海晨新科技有限公司	796.15		796.15	6.12	796.15
合计	7,075.19	450.03	7,534.22	57.91	3,935.47

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履约能力较强，形成的应收账款余额占营业收入的比例较高但回款情况良好，账龄大多在 1 年以内，截止目前以上客户回款正常，不存在逾期的情况，坏账计提充分。

四、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；

本期实际核销的应收账款金额合计 523.01 万元，具体情况如下：

单位：万元

单位名称	款项性质	核销金额	账龄	核销原因	是否为关联方	核销程序
------	------	------	----	------	--------	------

南京京东方显示技术有限公司	货款	9.20	1-2年	质量扣款	否	总经理销售会议
深圳市兴宇合电子有限公司	货款	85.36	2-3年	质量扣款	否	总经理销售会议
江西国威光电显示有限公司	货款	81.92	2-3年	质量扣款	否	总经理销售会议
深圳市富迪亚电子科技有限公司	货款	80.69	2-3年	质量扣款	否	总经理销售会议
深圳市天利和电子有限公司	货款	104.30	2-3年	质量扣款	否	总经理销售会议
重庆市云涯电子科技有限公司	货款	40.89	2-3年	质量扣款	否	总经理销售会议
东莞市东霸液晶显示器有限公司	货款	66.28	2-3年	质量扣款	否	总经理销售会议
其他	货款	54.37	5年以上	公司注销	否	总经理销售会议
合计		523.01				

五、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。

合同资产主要核算暂估销售收入，产品经客户签收后但尚未取得客户对账单凭据及开具发票前，公司将其列报在合同资产科目，即借：合同资产，贷：营业收入，应交税费-应交增值税（销项税额）；待取得客户对账单凭据并开具发票后，借：应收账款，贷：合同资产。

公司收入确认的具体办法为：公司的销售业务均属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司根据客户订单组织生产或加工，发货至客户指定的收货地址，以客户检验合格并接受后作为客户取得相关商品或服务控制权的时点，确认销售收入实现。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

暂估收入均为内销收入，公司与客户进行对账确认是公司与客户约定俗成的确定无条件收款权的必备动作。基本谨慎性原则，公司对该部分尚未完成客户对账工作的销售，在确认暂估收入同时确认合同资产，待取得客户对账单凭据并开

具发票后，将合同资产结转为应收账款。上述会计处理方法符合《企业会计准则》的规定。

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。

【回复】：

一、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，

2022 年末、2023 年末，公司原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2023 年末			2022 年末		
	账面余额	存货跌价准备	计提比例	账面余额	存货跌价准备	计提比例
原材料	1,699.16			1,661.76		
在产品	321.66	24.98	7.77%	587.09		
库存商品	1,097.45	194.57	17.73%	1,240.97	27.38	2.21%
周转材料	67.73			96.66		

发出商品	178.84	30.85	17.25%	43.29		
合计	3,364.84	250.40	7.44%	3,629.77	27.38	2.21%

2022年末、2023年末，公司存货跌价准备金额分别为27.38万元、250.40万元，占各期末存货账面余额的比重分别为2.21%、7.44%。

（一）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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

公司的原材料主要包括玻璃、液晶、偏光片、针管脚等，对该类存货，公司从存货保存状况、后续使用计划等方面判断是否存在减值迹象。该类存货严格按照公司生产计划实施采购，并实时跟踪主要原材料的价格走势，及时对原材料价格波动采取锁单、备库等应对措施，如无质量问题一般不会出现减值迹象。经减值测算，公司原材料未发生减值迹象，无需计提跌价准备。

公司的在产品系期末处于尚未完工状态的存货，库存商品系期末已完工入库的产品，发出商品系期末已发出但未达到收入确认条件的存货。受到本年度市场价格下降因素的影响，经减值测算，公司对在产品、库存商品及发出商品均计提了跌价准备。

（二）原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料的库龄情况

2023年末，公司原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料的库龄情况如下：

单位：万元

存货类型	期末余额			库龄结构		
	账面余额	跌价准备	账面价值	1年以内	1年以上	账面余额

原材料	1,699.16		1,699.16	1,699.16		1,699.16
在产品	321.66	24.98	296.68	321.66		321.66
库存商品	1,097.45	194.57	902.88	902.88	194.57	1,097.45
周转材料	67.73		67.73	67.73		67.73
发出商品	178.84	30.85	147.99	178.84		178.84
合计	3,364.84	250.40	3,114.44	3,170.27	194.57	3,364.84

2023 年末，公司存货库龄大多在 1 年以内，占比 94.22%，公司存货周转良好，库龄 1 年以上呆滞存货占比较小。

（三）对应在手订单及执行情况

2023 年末，公司在手订单 1199.14 万元，基本可以覆盖库存商品，截至目前均正常执行。

综上，期末公司根据存货跌价准备计提政策进行减值测算，经测算，在产品、库存商品及发出商品均存在减值迹象，公司根据减值测算结果计提了跌价准备；公司存货库龄大多在 1 年以内，公司存货周转良好；公司在手订单基本可以覆盖库存商品，截至目前均正常执行。因此，公司各项存货跌价计提合理、充分。

二、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，

2023 年末，公司不同存货类型跌价准备计提比例与同行业可比公司的对比情况如下：

存货类型	天山电子	凯盛科技	沃格光电	长信科技	高华股份
原材料	4.48%	3.84%	4.54%	5.04%	0.00%
在产品	1.79%	10.51%	9.75%	4.79%	7.77%
库存商品	2.60%	6.78%	8.70%	7.67%	17.73%
发出商品	4.14%	0.00%	0.00%	0.00%	17.25%

周转材料	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
存货余额合计	3.06%	5.43%	7.03%	6.40%	7.44%

数据来源：巨潮资讯网

2023年末，公司存货跌价准备计提比例为7.44%，高于同行业可比公司，主要系公司产品销售价格及毛利率下滑幅度高于同行业可比公司，在进行减值测试时，存货可变现净值较低，计算得出存货跌价更多所致。

综上所述，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，公司存货跌价准备计提充分且高于同行业可比公司，原因具有合理性。

三、原材料未计提跌价准备的原因及合理性。

参见本题第一问之“（一）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”回复。

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。

【回复】：

2022年10月，公司与奥伯伦（江苏）国际贸易有限公司签订《梯次储能电站合作合同》，合同总金额1,140万元（含税）。合同所涉产品为2台500KW/1MWH集装箱式梯次储能电站、2台750KW/1MWH集装箱式梯次储能电站，共计4台设备。根据合同约定，甲方支付75%的货款后的60个工作日交付2台，剩余待甲方确认完安装场地后60个工作日交付。2023年7月，厂家安装调试人员因操作失误引发火灾后导致上述4台设备均被烧毁，重新交付设备后进入安装调试阶

段，截至期末，因电池、BMS 通讯、防溢流等故障，导致设备运行未能达到原设计的充放电电量，故仍处于安装调试阶段，不存在延迟转固的情形。

2024 年 7 月，上述设备安装调试完毕，达到预定可使用状态，已转固。

（以下无正文）

（本页无正文，为《关于对蚌埠高华电子股份有限公司的年报问询函的回复》
之公司盖章页）

