

股票代码：000020 200020 股票名称：深华发 A 深华发 B 编号：2022-25

深圳中恒华发股份有限公司 关于深圳证券交易所 2021 年年报问询函回函的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

近日，公司收到深圳证券交易所公司管理部发来的《关于对深圳中恒华发股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 273 号），现对贵部提出的有关问题回复如下：

问题 1、报告期内，你公司实现营业收入 76,561.12 万元，同比增加 10.68%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）720.19 万元，同比增加 5.44%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）637.94 万元，同比增加 55.47%；经营活动产生的现金流量净额-1,232.38 万元，同比减少 120.64%。

（1）请结合主营业务情况、行业景气度、收入和成本构成等因素，分析你公司长期处于微利或亏损状态的原因，并说明你公司已采取的应对措施及成效。

回复：报告期内我公司主营业务主要为工业生产加工业务，由视讯事业部、注塑事业部、EPS 事业部三部分组成；公司其它业务主要为物业租赁业务。我公司的工业生产加工业务属于劳动密集型与技术密集型结合、半自动化生产模式，产品订单主要依托多家国内知名的大型家电厂商，规模较大，业务稳定。但作为市场竞争剧烈的传统产业，利润微薄。

主要业务	营业收入	营业成本	营业利润	收入占比
显示器	415,423,079.69	391,806,497.69	23,616,582.00	54.26%

注塑件	224,947,682.55	214,615,037.95	10,332,644.60	29.38%
泡沫件	43,421,169.27	45,040,644.84	-1,619,475.57	5.67%
物业租赁	50,347,102.73	7,620,827.32	42,726,275.41	6.58%

视讯事业部所处的产业为成熟的计算机监视器产业，属劳动密集型组装产业。产业计算机监视器主要由 OC（Open Cell，面板）、BL（背光组件）、主板、外观件（前后壳，底座）所组成整机。一般 ODM 或是 OEM 代工厂将上述部件组装成整机后交货给品牌厂商，品牌厂商再销售给终端客户。目前市面上的产品大约可分成，消费性电子类监视器（B2C），商务系列（B2B）以及高端的电竞类产品。而主流产品的尺寸也由 19.5 寸/21.5 寸往 23.8 寸/27 寸移动。视讯事业部的主要附加价值并不在组装，而在背光模块设计，产品外观 ID 之设计以及产品质量之保障。背光模块之设计必须要接合光学以及结构件，尤其在设计时必须与整机的前后壳结构件一起整体设计，方可在质量（尤其是光学质量）及成本达到高性价比。改善产品设计及往大尺寸电竞产品进军，为改善获利及扩大营业额的两大方向。视讯事业部的 LIF(Lean Integral Feature) 的产品（19.5 寸，21.5 寸及 23.8 寸）系列即为具有此特色之产品，但是此系列产品为 5 年前所设计，在外观及功能上已经落后竞争对手的产品。21 年我公司上市多系统新品，涵盖竞价以及中高端产品多个系列。其中的 F 系列产品作为 LIF 的升级品，无边框，23.8 和 27 寸已经量产，21.45 和 24.5 预计在 Q3 量产。F 系列作为性价王者，毛利率较高，将会进一步提升视讯利润。另外 22 年三四季度将会陆续量产高端 P 系列和 M 系列，中端的 B3 系列和竞价 S 系列，除此之外，还推出灵活服务，客户定制的 OEM 系列，吸引更多客户。

注塑事业部主要客户为 TCL 空调及海尔空调，因受 21 年整体市场大环境影响，国内白电行业业绩收缩。注塑事业部针对此状况，已经于 2022 年 1 月提出一系列改善措施及对策：

1. 提高机台稼动率，缩减固定资产比例，降低固定摊销。
2. 优化管理组织架构，扁平化管理，降低管理浪费。
3. 提高人员生产效率，降低直接生产成本。

4. 加强品质管理，严控过程及出货品质，降低报废率。

注塑事业部 2022 年通过一系列的降本提效方案已经取得初步成效，费用控制良好，获利状况有望改善。在家电行业维持利润的同时，积极开拓毛利率更高的汽车零部件市场，借武汉地区新能源汽车产业布局，积极进入该市场，目前已经承接二级供应商部分订单，提前为进入汽车零部件市场做准备。目前武汉地区塑胶产业市场依然广阔，前景良好。

EPS 事业部营业收入占总收入的 5.67%，EPS 属于传统的包材行业，本身利润率就低，主要为视讯事业部、注塑事业部提供包材，满足公司自身需求，该事业部 2021 年营业额为 4342 万。鉴于海尔已经将空调事业部及电热事业部的重心移转到郑州，未来武汉 EPS 本身成长空间有限，但该事业部仍可为公司其它事业部提供配套包材。

公司其它业务主要为物业租赁业务，公司位于深圳市福田区华强北的自有物业华发大厦可租赁面积为近 4 万平米，每年为公司提供 5000 多万的租赁收入，属于行业中等水平，且增长情况良好，每年可为公司贡献稳定的利润。

(2) 请结合各类业务收付款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明你公司经营活动产生的现金流量净额较上年大幅减少以及与净利润差异较大的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：公司业务主要由显示器销售、注塑件销售、泡沫件销售及物业租赁四部分组成，各业务收付款模式如下：

(1) 公司销售收款模式：各业务类型的账期、结算方式

业务内容	结算方式	账期
注塑件销售	电汇/承兑汇票	发票开具 90 天内
泡沫件销售	电汇/承兑汇票	发票开具 90 天内
显示器销售	电汇/承兑汇票	发票开具 90 天内
物业租赁	电汇	每月 10 日前

(2) 公司采购付款模式：各业务类型的账期、结算方式

业务内容	结算方式	账期
注塑件材料采购	电汇/承兑汇票	收到发票 90 天内
泡沫件材料采购	电汇/承兑汇票	预付/收到发票 90 天内
显示器材料采购	电汇/承兑汇票	预付/收到发票 60 天内

(3) 收入确认政策如下：

根据《企业会计准则第 14 号—收入》第四条规定，企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。第十一条规定，满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(一) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

(二) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(三) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以公司通常在到货验收完成时点确认收入，具体为：国内销售为产品已发出对方已签收确认即确认收入，外销为产品已发运、报关手续已完成凭相关报关单据确认收入。

公司与客户签订的房屋租赁合同通常仅包含提供租赁及物业服务的履约义务，属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照履约进度确认收入，具体为：按租赁合同约定、收到相关款项或取得相关收款证据时确认收入。

(4) 与经营活动相关的应收应付类项目变动情况如下：

单位：元

报表项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	变动金额	变化率
应收账款	128,675,327.97	128,063,911.79	611,416.18	0.48%
应收款项融资	500,000.00	10,057,385.11	-9,557,385.11	-95.03%
应收票据	105,922,317.60	20,240,464.79	85,681,852.81	423.32%
预付款项	7,996,570.95	39,643,255.11	-31,646,684.16	-179.83%

报表项目	2021年12月31日	2020年12月31日	变动金额	变化率
资产类项目小计	243,094,216.52	198,005,016.80	45,089,199.72	22.77%
合同负债	736,355.70	287,140.66	449,215.04	156.44%
应付账款	88,529,478.96	98,318,239.88	-9,788,760.92	-9.96%
应付票据	21,554,981.30	37,416,381.20	-15,861,399.90	-42.39%
应付职工薪酬	3,844,381.07	5,737,366.59	-1,892,985.52	-32.99%
应交税费	14,657,117.69	14,204,642.62	452,475.07	3.19%
其他流动负债	64,644,280.61	18,322,972.81	46,321,307.80	252.80%
负债类项目小计	193,966,595.33	174,286,743.76	19,679,851.57	11.29%

(5) 现金流量表明细项目列示如下

单位：元

项目	2021年度	2020年度	变动金额	变动率	变动原因
销售商品、提供劳务收到的现金	530,267,973.64	570,954,717.52	-40,686,743.88	-7.13%	①
收到的税费返还	5,215,945.03	126,477.24	5,089,467.79	4024.02%	②
收到其他与经营活动有关的现金	3,026,659.89	9,550,590.82	-6,523,930.93	-68.31%	③
经营活动现金流入小计	538,510,578.56	580,631,785.58	-42,121,207.02	-7.25%	
购买商品、接受劳务支付的现金	419,900,895.46	416,696,575.23	3,204,320.23	0.77%	
支付给职工以及为职工支付的现金	73,932,359.24	58,223,463.86	15,708,895.38	26.98%	④
支付的各项税费	21,218,237.32	11,877,060.89	9,341,176.43	78.65%	⑤
支付其他与经营活动有关的现金	35,782,846.61	34,115,416.00	1,667,430.61	4.89%	
经营活动现金流出小计	550,834,338.63	520,912,515.98	29,921,822.65	5.74%	
经营活动产生的现金流量净额	-12,323,760.07	59,719,269.60	-72,043,029.67	-120.64%	
净利润	7,201,902.02	6,728,956.27	472,945.75	7.03%	

变动率超过5%的现流项目变动原因：

① 销售商品、提供劳务收到的现金减少4068万元，主要系2020年度承兑汇票结算客户营收减少，电汇结算客户营收增加，2021年度承兑汇票结算客户营收增加；2021年度收入增长后，公司资金需求平稳贴现减少综合导致。经检查期后票据回款情况，均正常兑付，未发现可能导致无法正常兑付的信用风险。

公司营收类应收款项及客户结算方式变动

· 营收类应收款项净额变动

营收类应收款项净额=应收票据+应收账款+应收款项融资—其他流动负债—应

收票据未终止确认

单位：万元

销售应收类项目	2020-12-31	2019-12-31	变动金额
应收票据	2,024.05		2,024.05
应收账款	12,806.39	13,875.57	-1,069.18
应收款项融资	1,005.74	4,209.68	-3,203.94
减：其他流动负债-应收票据未终止确认	1,830.93		1,830.93
销售应收净额	14,005.25	18,085.25	-4,080.01

②

销售应收类项目	2021-12-31	2020-12-31	变动金额
应收票据	10,592.23	2,024.05	8,568.18
应收账款	12,867.53	12,806.39	61.14
应收款项融资	50.00	1,005.74	-955.74
减：其他流动负债-应收票据未终止确认	6,454.69	1,830.93	4,623.76
销售应收净额	17,055.07	14,005.25	3,049.82

. 2020 年度与 2021 年度公司主要客户收入变动情况：

2021 年度

单位：万元

主要客户收入增加净额	承兑汇票结算类客户	电汇结算类客户
青岛海达源采购服务有限公司	1,094.41	
TCL 空调器（武汉）有限公司	3,461.19	
合肥市航嘉显示科技有限公司		11,037.22
香港誉天国际投资有限公司		-1,497.19
速派捷全球供应链（厦门）股份有限公司		-1,422.30
武汉艾德蒙科技股份有限公司		-2,399.85
ViewSonic Europe Limited		-822.34
合计	4,555.60	4,895.54

2020 年度

单位：万元

主要客户收入增加情况	承兑汇票结算类客户	电汇结算类客户
青岛海达源采购服务有限公司（含其他海尔系客户）	899.23	
香港誉天国际投资有限公司		1,195.66
优派科技（中国）有限公司		-2,852.50
武汉恒生光电产业有限公司		1,958.82
Viewsonic International Cooperation		1,102.66
武汉/厦门艾德蒙科技股份有限公司		-1,820.26
TCL 空调器（武汉）有限公司（TCL 系）	-6,077.25	
ViewSonic Cooperation		2,106.28
ViewSonic Europe Limited		1,251.22
合计	-5,178.01	2,941.88

注：当期前十客户中增减变动超过 500 万客户

. 2021 年度公司承兑汇票结算类客户增长规模高于电汇结算类客户，同时总体营业收入增长，导致期末营收类应收款项增加回款减少。2020 年度公司承兑汇票结算类客户显著减少，电汇票结算类客户增加，同时总体营业收入减少，导致期末营收类应收款项减少回款增加。

. 合肥市航嘉显示科技有限公司系 2021 年度开始量产客户，结算周期为月结 45 天，年末应收 2 个月账款，同时 12 月份开始逐步引入票结模式。

同时，2021 年度营收增长主要客户以承兑汇票结算，且期末存在部分客户因资金统筹延后开具承兑汇票，但其对应产品原材料采购存在票结与电汇模式，因此也会导致经营净现金流减少。

. 本期票据贴现规模较上期减少 1,198.52 万元，主要系公司资金安排导致，本期公司总体资金需求平稳，有充裕时间持有票据因此减少了贴现安排。

②收到的税费返还增加 508 万元，主要原因是子公司武汉恒发科技有限公司进口增值税返还金额增加；

③收到其他与经营活动有关的现金减少 652 万元，主要原因是本年收到政府补助现金较上年减少 366 万元；收到的单位往来款减少 222 万元。

④支付给职工以及为职工支付的现金增加 1570 万元，主要原因是较 2020 年相比武汉地区疫情有所好转，销售收入较上年增长，员工计件工资上升。2020 年企业享受武汉社保免征优惠政策，2021 年较上年社保公积金增加。综合以上因素，导致本年人工成本费用增加。

⑤支付的各项税费增加 934 万元，主要原因是子公司武汉恒发科技有限公司增值税增加，同时税费返还也同步增长。

综上第（1）至第（5）项所述，本年经营活动产生的现金流量净额较上年大幅减少主要原因系本年销售商品、提供劳务收到的现金减少导致经营活动现金流入减少，而本年支付的各项税费和支付给职工现金增加导致。

（6）经营活动产生的现金流量净额较上年大幅减少以及与净利润差异较大的原因：

①净利润与经营活动产生的现金流量净额推算过程如下：

单位：元

影响项目	推算过程	本金额
	净利润	7,201,902.02
影响净利润的非经营性付现项目	加：资产减值准备	1,509,178.57
	信用减值损失	-261,857.68
	固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,851,113.86
	无形资产摊销	1,707,923.22
	长期待摊费用摊销	170,770.88
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	
	财务费用（收益以“-”号填列）	7,296,333.40
	投资损失（收益以“-”号填列）	-253,150.98
不影响净利润的经营性付现项目	递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	319,011.35
	存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,885,640.30
	经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,382,512.17

	经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	20,881,247.76
	其他	-478,080.00
	经营活动产生的现金流量净额	-12,323,760.07

我单位子公司无少数股东，净利润与经营活动现金流净额推算采用归母净利润与净利润无差异。

②由上表可知净利润与经营活动现金流量的差额-1952万元：主要为固定资产折旧、资产减值准备、财务费用-汇兑损益等非经营性付现项目影响净利润的金额为2202万元；存货的减少、经营性应收项目的减少、经营性应付项目的增加等不影响净利润的经营性付现项目金额为-4154万元，两者合计金额为-1952万元。

年审会计师回复：一、公司经营活动产生的现金流量净额较上年大幅减少的原因分析

1、公司业务收付款模式

(1) 公司销售收款模式：各业务类型的账期、结算方式

业务内容	结算方式	账期
注塑件销售	电汇/承兑汇票	发票开具 90 天内
泡沫件销售	电汇/承兑汇票	发票开具 90 天内
显示器销售	电汇/承兑汇票	发票开具 90 天内
物业租赁	电汇	每月 10 日前

(2) 公司采购付款模式：各业务类型的账期、结算方式

业务内容	结算方式	账期
注塑件材料采购	电汇/承兑汇票	收到发票 90 天内
泡沫件材料采购	电汇/承兑汇票	预付/收到发票 90 天内
显示器材料采购	电汇/承兑汇票	预付/收到发票 60 天内

2、与经营活动相关的应收应付类项目变动情况

报表项目	2021年12月31日	2020年12月31日	变动金额	变化率
应收账款	128,675,327.97	128,063,911.79	611,416.18	0.48%
应收款项融资	500,000.00	10,057,385.11	-9,557,385.11	-95.03%
应收票据	105,922,317.60	20,240,464.79	85,681,852.81	423.32%
预付款项	7,996,570.95	39,643,255.11	-31,646,684.16	-79.83%

报表项目	2021年12月31日	2020年12月31日	变动金额	变化率
资产类项目小计	243,094,216.52	198,005,016.80	45,089,199.72	22.77%
合同负债	736,355.70	287,140.66	449,215.04	156.44%
应付账款	88,529,478.96	98,318,239.88	-9,788,760.92	-9.96%
应付票据	21,554,981.30	37,416,381.20	-15,861,399.90	-42.39%
应付职工薪酬	3,844,381.07	5,737,366.59	-1,892,985.52	-32.99%
应交税费	14,657,117.69	14,204,642.62	452,475.07	3.19%
其他流动负债	64,644,280.61	18,322,972.81	46,321,307.80	252.80%
负债类项目小计	193,966,595.33	174,286,743.76	19,679,851.57	11.29%

3、公司收入确认政策

根据《企业会计准则第14号—收入》第四条规定，企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。第十一条规定，满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（一）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

（二）客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

（三）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品的履约义务。公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件之一，因而在客户取得相关商品控制权时确认收入，具体为：国内销售为产品已发出对方已签收确认即确认收入，外销为产品已发运、报关手续已完成凭相关报关单据确认收入。

公司与客户签订的房屋租赁合同通常包含提供租赁及物业服务的履约义务，客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照履约进度确认收入，具体为：按租赁合同约定、收到相关款项或取得相关收款证据时确认收入。

4、经营性现金流项目变动情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动金额	变动率	变动原因
销售商品、提供劳务收到的现金	53,026.80	57,095.47	-4,068.67	-7.13%	见下述说明（1）
收到的税费返还	521.59	12.65	508.95	4024.02%	见下述说明（2）
收到其他与经营活动有关的现金	302.67	955.06	-652.39	-68.31%	见下述说明（3）
经营活动现金流入小计	53,851.06	58,063.18	-4,212.12	-7.25%	
购买商品、接受劳务支付的现金	41,990.09	41,669.66	320.43	0.77%	
支付给职工以及为职工支付的现金	7,393.24	5,822.35	1,570.89	26.98%	见下述说明（4）
支付的各项税费	2,121.82	1,187.71	934.12	78.65%	见下述说明（5）
支付其他与经营活动有关的现金	3,578.28	3,411.54	166.74	4.89%	
经营活动现金流出小计	55,083.43	52,091.25	2,992.18	5.74%	
经营活动产生的现金流量净额	-1,232.38	5,971.93	-7,204.30	-120.64%	
净利润	720.19	672.90	47.29	7.03%	

说明：

（1）“销售商品、提供劳务收到的现金”具体变动情况

公司营收类应收款项及客户结算方式变动

1. 营收类应收款项净额变动

营收类应收款项净额=应收票据+应收账款+应收款项融资—其他流动负债—应收票据未终止确认

销售应收类项目	2020-12-31	2019-12-31	变动金额
应收票据	2,024.05		2,024.05
应收账款	12,806.39	13,875.57	-1,069.18
应收款项融资	1,005.74	4,209.68	-3,203.94
减：其他流动负债-应收票据未终止确认	1,830.93		1,830.93
销售应收净额	14,005.25	18,085.25	-4,080.01

销售应收类项目	2021-12-31	2020-12-31	变动金额
---------	------------	------------	------

应收票据	10,592.23	2,024.05	8,568.18
应收账款	12,867.53	12,806.39	61.14
应收款项融资	50.00	1,005.74	-955.74
减：其他流动负债-应收票据未终止确认	6,454.69	1,830.93	4,623.76
销售应收净额	17,055.07	14,005.25	3,049.82

2. 2020 年度与 2021 年度公司主要客户收入变动情况：

2021 年度

主要客户收入增加净额	承兑汇票结算类客户	电汇结算类客户
青岛海达源采购服务有限公司	1,094.41	
TCL 空调器（武汉）有限公司	3,461.19	
合肥市航嘉显示科技有限公司		11,037.22
香港誉天国际投资有限公司		-1,497.19
速派捷全球供应链（厦门）股份有限公司		-1,422.30
武汉艾德蒙科技股份有限公司		-2,399.85
ViewSonic Europe Limited		-822.34
合计	4,555.60	4,895.54

2020 年度

主要客户收入增加情况	承兑汇票结算类客户	电汇结算类客户
青岛海达源采购服务有限公司（含其他海尔系客户）	899.23	
香港誉天国际投资有限公司		1,195.66
优派科技（中国）有限公司		-2,852.50
武汉恒生光电产业有限公司		1,958.82
Viewsonic International Cooperation		1,102.66
武汉/厦门艾德蒙科技股份有限公司		-1,820.26
TCL 空调器（武汉）有限公司（TCL 系）	-6,077.25	
ViewSonic Cooperation		2,106.28
ViewSonic Europe Limited		1,251.22

合计	-5,178.01	2,941.88
----	-----------	----------

注：当期前十客户中增减变动超过 500 万客户

2021 年度公司承兑汇票结算类客户增长规模高于电汇结算类客户，同时总体营业收入增长，导致期末营收类应收款项增加回款减少。2020 年度公司承兑汇票结算类客户显著减少，电汇结算类客户增加，同时总体营业收入减少，导致期末营收类应收款项减少回款增加。

合肥市航嘉显示科技有限公司系 2021 年度开始量产客户，结算周期为月结 45 天，年末应收 2 个月账款，同时 12 月份开始逐步引入票结模式。

同时，2021 年度营收增长主要客户以承兑汇票结算，且期末存在部分客户因资金统筹延后开具承兑汇票，但其对应产品原材料采购存在票结与电汇模式，因此也会导致经营净现金流减少。

. 本期票据贴现规模较上期减少 1,198.52 万元，主要系公司资金安排导致，本期公司总体资金需求平稳，有充裕时间持有票据因此减少了贴现安排。

综上所述，本期销售商品、提供劳务收到的现金减少主要系 2020 年度承兑汇票结算客户营收减少，电汇结算客户营收增加，2021 年度承兑汇票结算客户营收增加；2021 年度收入增长后，公司资金需求平稳贴现减少综合导致。

(2) 收到的税费返还增加 508 万元，主要原因是子公司武汉恒发科技有限公司进口增值税返还金额增加；

(3) 收到其他与经营活动有关的现金减少 652 万元，主要原因是本年收到政府补助现金较上年减少 366 万元；收到的单位往来款减少 222 万元。

(4) 支付给职工以及为职工支付的现金增加 1570 万元，主要原因是较 2020 年相比武汉地区疫情有所好转，销售收入较上年增长，员工计件工资上升。2020 年企业享受武汉社保免征优惠政策，2021 年较上年社保公积金增加。综合以上因素，导致本年人工成本费用增加。

(5) 支付的各项税费增加 934 万元，主要原因是子公司武汉恒发科技有限公司增值税增加，同时税费返还也同步增长。

综上所述，本年经营活动产生的现金流量净额较上年大幅减少主要原因系本年销售商品、提供劳务收到的现金减少，而本年支付的各项税费和支付给职工现金增加导致。

二、经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大的原因分析：

经营活动产生的现金流净额与净利润差异主要受两个因素影响：影响净利润的非经营性付现项目和不影响净利润的经营性付现项目。

单位：万元

影响项目	推算过程	本年金额
净利润①		720.19
影响净利润的非经营性付现项目②	加：资产减值准备	150.92
	信用减值损失	-26.19
	固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,185.11
	无形资产摊销	170.79
	长期待摊费用摊销	17.08
	财务费用（收益以“-”号填列）	729.63
	投资损失（收益以“-”号填列）	-25.32
	小计	2,202.03
不影响净利润的经营性付现项目③	递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	31.90
	存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,188.56
	经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,038.25
	经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,088.12
	其他	-47.81
	小计	-4,154.60
经营活动产生的现金流量净额（④=①+②+③）		-1,232.38

被审计单位子公司无少数股东，净利润与经营活动现金流净额推算采用归母净利润与净利润无差异。

根据上表数据，净利润与经营活动现金流量的差额-1952 万元其中：

1.固定资产折旧、资产减值准备、财务费用-汇兑损益等非经营性付现项目影响净利润的金额为 2202 万元；

2.递延所得税资产减少、存货的减少、经营性应付项目的增加、其他累计影响-116.35 万元。

3.经营性应收项目的减少-4,038.25

综上所述经营活动现金流量少于净利润的主要影响系经营性应收增加，与前述应收票据承兑收款减少原因一致。

三、针对公司现金流量事项，我们实施的主要程序包括：

(1)了解并测试与现金流量表编制相关的关键内部控制，评价其设计的合理性和运行的有效性；

向管理层了解本期经营模式和销售政策的变化情况，评估对公司营业收入、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付账款、应付账款、合同负债等财务数据的影响情况；

(3) 获取现金流明细及报表编制过程，核查现金流量项目的准确性；

(4) 重新计算附注中将净利润调节为经营活动的现金流量的数据，并检查是否与正表中的经营活动产生的现金流量净额相等；

分析现金流量表的构成、增减变动及逻辑关系，核查有无错报情况；分析现金流与净利润的勾稽关系，分析经营活动产生的现金流量净额与净利润差异的合理性。

通过执行上述程序，我们认为公司经营与收付款模式较往年无重大变化，经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异无异常。

2、报告期内，你公司关联方销售合计 14,568.54 万元，占营业收入的 19.03%，较上年下降 3.97 个百分点；你公司关联方采购合计 17,948.03 万元，占营业成本的 26.28%，较上年下降 20.10 个百分点。请结合关联交易合规性、必要性、公允性说明你公司关联交易占比较上期波动的原因及合理性，特别是关联方采购的关联交易是否履行必要

的审议程序和信息披露义务。

回复：必要性：①由于采购的原材料为保税料件，借用武汉恒生光电产业有限公司（控股股东境内子公司，以下简称“恒生光电”）及香港誉天渠道以保税料件深加工复出口再转进口模式运作可降低中间环节的费用、防范资金的收付风险，有利于提升恒发科技的利润水平。

②关联方恒生光电专业从事液晶模组的设计与生产，长期为冠捷等国内外著名显示器生产商提供配套服务，产品质量稳定，且公司与其合作的采购成本较低，有助于进一步提升市场竞争力。

公允性：关联交易定价公允，不存在损害上市公司利益的情形，关联交易定价原则如下：

采购原材料：

①公司或恒发科技向香港誉天采购原材料的价格与市场行情同步。

②公司或恒发科技向恒生光电采购模组材料，原则上交易价格按当时的市场平均价格低约 1%确定，并参考双方各自的议价能力。

采购成品：以客户采购订单价格为基数，每台降低人民币 1 元钱作为操作费。

产品销售：

恒发科技向香港誉天或者恒生光电销售液晶显示产品或者液晶显示玻璃等其他产品的价格以客户销售订单价格为基数确定。

公司年度日常关联交易经董事会、监事会及股东大会审议，独立董事出具了事前认可及独立意见，公司根据相关规定及时履行了信息披露义务，详见公司在巨潮资讯网发布的相关公告。（2021 年 4 月 27 日，公告编号：2021-13，<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?orgId=gssz0000020&announcementId=1209812794&announcementTime=2021-04-27>）

公司正在积极探寻可替代措施，不会对关联方形成长期依赖，本次关联交易亦不影响上市公司的独立性。

采购成品是基于客户订单是恒发科技签订的内销订单，但原材料是保税料件，成

品是在国内销售的情况，需要通过进料对口的贸易方式进口原材料，加工成成品后复出口再转进口的模式。1 元钱操作费是基于报关费、运费等实际发生费用测算的，是在客户采购价的基础上减少的，是含税的。

波动原因：为了减少关联方交易，从 2021 年开始武汉恒发和友达的交易模式进行变更，由原来的恒发-香港誉天-友达变为恒发和友达直接交易，从关联方香港誉天采购的显示屏仅为 Acer 客供部分，因此关联方采购的金额减少 20.1%。关联方销售同比变动很小，但是受疫情影响，21 年出口销售订船周期增加，截至 21 年 12 月 31 日，有 1300 万通过香港誉天的外销收入因为未能获得提单而不能确认收入，因此关联方销售下降 3.97%。

以上，我公司关联交易符合规定，关联交易定价合理。

3、报告期末，你公司应收票据余额 10,592.23 万元，占流动资产的 28.14%，期末余额较期初增长 8,568.19 万元。请结合业务开展及结算模式等说明你公司使用票据结算的比重是否与行业特点相符，应收票据期末余额增长的原因；结合票据承兑人的信用情况，说明应收票据是否存在兑付风险，应收票据坏账准备计提是否充分，票据贴现的会计处理是否合规。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：（1）公司泡沫件、注塑件销售主要采用票据结算，其主要客户如下表所示：单位：元

业务内容/客户	2021 年度销售额	销售额占比	票据结算金额	票据结算占比
泡沫件销售	43,421,169.27	100.00%		
其中：青岛海达源采购服务有限公司	21,067,680.29	48.52%	21,067,680.29	100.00%
TCL 空调器（武汉）有限公司	15,297,877.91	35.23%	15,297,877.91	100.00%
小计	36,365,558.20	83.75%	36,365,558.20	100.00%
注塑件销售	224,947,682.55	100.00%		
其中：青岛海达源采购服务有限公司	168,464,972.22	74.89%	168,464,972.22	100.00%
TCL 空调器（武汉）有限公司	50,227,156.27	22.33%	50,227,156.27	100.00%
小计	218,692,128.49	97.22%	218,692,128.49	100.00%

泡沫与注塑行业的客户主要为家电制造厂商、汽车制造厂商，上下游之间以电汇或票据结算是行业特征。公司泡沫件、注塑件销售业务客户较为集中，主要是国内家电龙头企业海尔、TCL 等，双方按合同约定使用票据结算，不存在与行业惯例不一致的情况。

(2) 应收票据余额增加 8568.19 万元，体现在“未背书贴现、未到期部分”增加 3944.42 万元和“已背书贴现、未到期，未终止确认部分”增加 4,623.76 万元。票据余额增长的客户主要为青岛海达源采购服务有限公司，该公司票据承兑人为海尔集团财务有限责任公司，随着新金融工具准则执行案例及问答解释愈发详尽，公司认为海尔集团财务有限责任公司作为承兑人，不属于最新行业指引的高信用等级 6+9 承兑银行范围，因此本期将该类票据划分为应收票据科目核算，并将已背书贴现、未到期部分未终止确认。经检查期后票据回款情况，均正常兑付，未发现可能导致无法正常兑付的信用风险。

(3) 应收票据期末余额账龄均在到期日以内，根据公司预期信用损失政策，无需计提坏账。我们检查了应收票据期后回款情况如下表，所有票据均正常终止确认。

应收票据及应收款项融资期后情况汇总如下

报表项目	账面原值	到期收款	背书转让	回款总额	回款比例
应收款项融资	500,000.00	500,000.00			100.00%
应收票据	105,922,317.60	23,945,667.32	56,796,231.18	80,741,898.50	76.23%

注：期后回款统计截止日期为 2022 年 4 月 30 日

(4) 票据贴现的会计处理如下：

借：银行存款

 财务费用-利息支出

贷：应收票据

应收票据终止确认时， 贴现息（即贴现金额和票面金额的差） 在票据终止确认时立即确认为费用；应收票据未终止确认时， 贴现取得的资金确认为一项金融负债（即银行借款）， 根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（2017 年修

订)，按摊余成本对银行借款进行后续计量，贴现息在贴现日至票据到期日之间分摊确认利息费用。

票据贴现的会计处理合规。

年审会计师回复：一、公司使用票据结算的比重是否与行业特点相符

(1) 公司泡沫件、注塑件销售主要采用票据结算，2021 年度主要客户票据结算占比如下：

业务内容/客户	销售额（元）	销售额占比	票据结算金额（元）	票据结算占比
泡沫件销售				
青岛海达源采购服务有限公司	21,067,680.29	48.52%	21,067,680.29	100.00%
TCL 空调器（武汉）有限公司	15,297,877.91	35.23%	15,297,877.91	100.00%
小计	36,365,558.20	83.75%	36,365,558.20	100.00%
注塑件销售				
青岛海达源采购服务有限公司	168,464,972.22	74.89%	168,464,972.22	100.00%
TCL 空调器（武汉）有限公司	50,227,156.27	22.33%	50,227,156.27	100.00%
小计	218,692,128.49	97.22%	218,692,128.49	100.00%

泡沫与注塑行业的客户主要为家电制造厂商、汽车制造厂商，上下游之间以电汇或票据结算是行业特征。公司泡沫件、注塑件销售业务客户较为集中，主要是国内家电龙头企业海尔、TCL 等，双方按合同约定使用票据结算，不存在与行业惯例不一致的情况。

二、期末应收票据增长的原因

1、公司根据应收票据承兑银行的信用等级以及票据持有意图，将票据分为“应收票据”和“应收款项融资”核算，具体如下：

(1) 作为“应收票据”核算

① 仅为收取该金融资产的合同现金流即一直持有票据至到期承兑；

② 以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，但由于承兑银行信用等级较低，其在背书、贴现时无法终止确认，故仍属于持有并收取合同现金流量的业务模式（实

质)。

(2) 作为“应收款项融资”核算

既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且承兑银行信用等级高，背书、贴现时能够终止确认的票据。

基于上述核算原则，公司 2021 年和 2020 年票据余额情况如下：

单位：万元

科目	票据类型	2021 年	2020 年	变动金额
应收票据余额		10,592.23	2,024.05	8,568.19
①应收票据	未背书贴现、未到期、承兑银行信用等级低	4,137.54	193.11	3,944.42
②未终止确认部分	已背书贴现、未到期、承兑银行信用等级低	6,454.69	1,830.93	4,623.76
应收款项融资	未背书贴现、承兑银行信用等级高	50.00	1,005.74	-955.74

应收票据余额增加 8568.19 万元，体现在“未背书贴现、未到期部分”增加 3944.42 万元和“已背书贴现、未到期，未终止确认部分”增加 4,623.76 万元。票据余额增长的客户主要为青岛海达源采购服务有限公司，该公司票据承兑人为海尔集团财务有限责任公司，随着新金融工具准则执行案例及问答解释愈发详尽，公司认为海尔集团财务有限责任公司作为承兑人，不属于最新行业指引的高信用等级 6+9 承兑银行范围，因此本期将该类票据划分为应收票据科目核算，并将已背书贴现、未到期部分未终止确认。

(2) 公司本期收入增加 7400 万，应收账款、应收票据、应收款项融资金额随之增加，合计增长 7673 万。经检查期后票据回款情况，均正常兑付，未发现可能导致无法正常兑付的信用风险。

三、应收票据是否存在兑付风险，应收票据坏账准备计提是否充分，票据贴现的会计处理是否合规？

1、经检查，公司应收票据期末余额账龄均在 1 年以内，根据公司预期信用损失

政策，无需计提坏账。

2、我们检查了应收票据背书、到期承兑、贴现情况，公司收取的票据流转正常，未发现存在兑付风险情况。应收票据及应收款项融资期后情况汇总如下

报表项目	账面原值	背书	贴现	托收	质押
应收款项融资	500,000.00		500,000.00		
应收票据	105,922,317.60	46,038,417.56	12,164,156.64	19,387,199.45	14,142,836.83

注：期后回款统计截止日期为 2022 年 4 月 30 日

3、票据贴现的会计处理如下：

借：银行存款

 财务费用-利息支出

 贷：应收票据

应收票据终止确认时，贴现息（即贴现金额和票面金额的差）在票据终止确认时立即确认为费用；应收票据未终止确认时，贴现取得的资金确认为一项金融负债（即银行借款），根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（2017 年修订），按摊余成本对银行借款进行后续计量，贴现息在贴现日至票据到期日之间分摊确认利息费用。

针对公司应收票据事项，我们实施的主要程序包括：

（1）对审计时点已经到期兑现或贴现的应收票据，检查相关收款凭证等资料，确认其真实性。

（2）针对期末票据执行监盘程序，核查期末应收票据情况；通过企业信用信息公示系统、企查查、信用中国及人民法院公告网等查询公司应收票据主要欠款方的相关信息，了解相关客户的偿债能力、信用情况及经营情况，审慎判断是否存在流动性紧张或丧失偿付能力的情形；

（3）对应收票据进行函证，并对函证结果进行汇总、分析，对不符事项进行调查。

（4）访谈财务总监获取各期末应收票据明细表，了解公司应收款项坏账准备计提政策，查询并与同行业可比公司的坏账政策进行比较，分析管理层对应收款项坏账准备会计估计的合理性，获取公司按应收账款连续计算的应收票据账龄结构，复核公

司应收票据坏账准备计提的准确性；

(5) 根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》的规定，审计时检查了承兑汇票的相关收款凭证、出票方及相关业务合同资料等，检查了公司对终止确认票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移的判断依据，检查公司对应票据业务的账务处理。

通过执行上述程序，我们未发现公司应收票据可能存在的兑付风险，应收票据坏账准备计提充分，票据贴现的会计处理符合企业会计准则的规定。

4、报告期末，你公司流动负债合计 31,200.08 万元，其中，一年内到期的非流动负债 6,110.44 万元，短期借款 2,648.09 万元。此外，你公司货币资金余额 3,442.60 万元，其中受限制的货币资金 162.35 万元。

(1) 请补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况。

回复：截至 2021 年 12 月 31 日，人民币短期借款 729 万元，美元借款 301 万美元，折合人民币 1919.08 万元，合计 2648.09 万元，截至发函日，2021 年产生的短期借款全部还清，为了满足日常经营需要，2022 年新增两笔美元借款 171 万美元，折合人民币 1122.99 万元。

2012 年 12 月 31 日构成情况为两部分：

① 长期借款 6100 万在 2022 年 7 月到期，因此在一年内到期的非流动负债列示。

② 2021 年新增房屋租赁，按照新租赁准则确认租赁负债，一年内到期 10.44 万，2022 年 12 月 31 日到期，因此重分类到一年内到期非流动负债列示。

	借款日期	借款金额	还款金额	还款日期	还款比例	截至发函日剩余金额	单位/币种
短期借款	2021 年 10 月	529	529	2022 年 1 月	100%	-	万元
	2021 年 12 月	200	200	2022 年 3 月	100%	-	万元
	2021 年 8 月	105	105	2022 年 1 月	100%	-	万美元
	2021 年 9 月	84	84	2022 年 1 月	100%	-	万美元

	2021年10月	112	112	2022年2月	100%	-	万美元
	2022年3月	95	0	2022年7月	0	95	万美元
	2022年5月	76	0	2022年10月	0	76	万美元
一年内到期的非流动负债	2019年7月	6110.44	500	2022年每月还100万，2022年7月到期	8.18%	5,610.44	万元

(2) 量化分析你公司目前的货币资金状况对你公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险，如是，请进行必要的风险提示。

回复：最近两年，公司货币资金结构如下：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	220,467.15	138,673.02
银行存款	32,674,664.03	30,141,013.39
其他货币资金	1,530,911.93	30,688,367.17
合计	34,426,043.11	60,968,053.58
扣除受限资金后资金总额	32,802,562.90	30,050,989.33

截至2021年年底，扣除受限资金后，公司可用于经营发展的资金总额为3280.26万元，较2020年年底增加275.16万元，公司目前得货币资金状况对公司得偿债能力和正常运营能力不存在影响。最近两年，公司主要偿债能力对比如下：

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动比率	1.21	1.49
速动比率	0.92	1.18
资产负债率	0.48	0.46

总体来说，公司流动资产是可以覆盖流动负债的，并且公司处于持续盈利状态，不存在偿债风险。

5、报告期末，你公司三年以上账龄的应收账款账面余额为1,314.88万元，三年以上账龄的其他应收款账面余额为1,579.07万元。请你公司补充披露上述长账龄应

收款项的具体情况 & 坏账准备计提情况，并结合款项回收风险，说明坏账准备计提的充分性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复:长账龄应收账款明细金额及坏账准备计提情况如下:

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
深圳波特曼保龄球俱乐部有限公司	2,555,374.75	2,555,374.75	5年以上	100.00	无法收回
香港浩威实业有限公司	1,870,887.18	1,870,887.18	5年以上	100.00	无法收回
TCL 王牌电器(惠州)有限公司	1,325,431.75	1,325,431.75	5年以上	100.00	无法收回
青岛海尔零部件采购有限公司	1,225,326.15	1,225,326.15	5年以上	100.00	无法收回
创维多媒体(深圳)有限公司	579,343.89	579,343.89	5年以上	100.00	无法收回
深圳市汇信视讯科技有限公司	381,168.96	381,168.96	5年以上	100.00	无法收回
深圳市万德莱数码科技有限公司	351,813.70	351,813.70	5年以上	100.00	无法收回
深圳市大龙电子有限公司	344,700.00	344,700.00	5年以上	100.00	无法收回
深圳市科亚电子有限公司	332,337.76	332,337.76	5年以上	100.00	无法收回
深圳市群品电子有限公司	304,542.95	304,542.95	5年以上	100.00	无法收回
中国银河电子(香港)有限公司	288,261.17	288,261.17	5年以上	100.00	无法收回
东莞伟特电子有限公司	274,399.80	274,399.80	5年以上	100.00	无法收回
创景	247,811.87	247,811.87	5年以上	100.00	无法收回
香港新世纪电子有限公司	207,409.40	207,409.40	5年以上	100.00	无法收回
沈阳北泰电子有限公司	203,304.02	203,304.02	5年以上	100.00	无法收回
北京信帆伟业科技有限公司	193,000.00	193,000.00	5年以上	100.00	无法收回
TCL 电子(香港)有限公司	145,087.14	145,087.14	5年以上	100.00	无法收回
惠州 TCL 新特电子有限公司	142,707.14	142,707.14	5年以上	100.00	无法收回
深圳创维-RGB 电子有限公司	133,485.83	133,485.83	5年以上	100.00	无法收回
其他	2,039,896.72	2,039,896.72	5年以上	100.00	无法收回
武汉市彤诺电子有限公司	2,527.77	758.33	3年以上	30.00	账龄计提
合计	13,148,817.95	13,147,048.51			

长账龄其他应收款主要明细金额及坏账准备计提情况如下:

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
波特曼	4,021,734.22	4,021,734.22	5年以上	100	无法收回
积方投资 1 楼 1076	1,380,608.00	1,380,608.00	5年以上	100	无法收回

冠捷电子科技 (福建)有限公司	800,000.00	0	3 年以上	0	预期可收回
交通事故赔偿	555,785.81	555,785.81	5 年以上	100	无法收回
河北泊头法院	520,021.00	520,021.00	5 年以上	100	无法收回
公明食堂电费	489,214.70	489,214.70	5 年以上	100	无法收回
建滔(佛冈)积层 板有限公司	465,528.10	465,528.10	5 年以上	100	无法收回
戴强波四楼酒 店	354,569.00	354,569.00	5 年以上	100	无法收回
深圳市大冲实 业股份有限公司 吴屋分公司	304,608.00	304,608.00	5 年以上	100	无法收回
创景	192,794.00	192,794.00	5 年以上	100	无法收回
深圳市明利有 限公司	170,890.84	170,890.84	5 年以上	100	无法收回
中国长城计算 机深圳股份有 限公司	168,436.33	168,436.33	5 年以上	100	无法收回
至尊	167,508.00	167,508.00	5 年以上	100	无法收回
深圳市宏亚电 子有限公司	156,390.00	156,390.00	5 年以上	100	无法收回
陕西生益科技 有限公司	156,239.32	156,239.32	5 年以上	100	无法收回
长春人造树脂 股份有限公司	147,486.96	147,486.96	5 年以上	100	无法收回
深圳市新蓝科 技有限公司	138,038.00	138,038.00	5 年以上	100	无法收回
福建省漳州威 丽电子企业有 限公司	112,335.62	112,335.62	5 年以上	100	无法收回
格力电器(武 汉)有限公司	270,000.00	0	3 年以上	0	预期可收回
其他	5,218,465.93	5,040,564.65	3 年以上	96.59	部分无法收回
合计	15,790,653.83	14,542,752.55			

由于历史遗留原因，导致以上应收款项账龄超过3年，由于单位众多，我们仅列举了账龄三年以上的大额（10万元以上）往来，其他为金额较小的单位汇总。公司针对预期无法收回的，已全额计提坏账准备，针对预期可收回的单位款项，根据公司坏账政策按预计信用损失率计提，不存在坏账计提不充分的情况。

年审会计师回复：

针对公司坏账计提事项，我们实施的主要程序包括：

- （1）了解和评估销售与收款循环的内部控制及执行情况，并进行测试；
- （2）获取公司编制的应收账款与其他应收款的明细表及账龄分析表，将明细与总分类账余额核对一致；并结合上年度的账龄和本年度回款情况，复核分析了本年度账龄划分准确性；
- （3）询问公司销售人员和财务人员，了解公司与客户约定的回款周期、实际的回款周期情况，检查客户是否根据合同约定及时回款；
- （4）了解重大明细项目的其他应收款内容及性质，进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象；
- （5）对应收款项的发生额执行了细节性测试程序，抽取检查了合同、出库单、验收单、报关单、发票等信息；
- （6）对重要的客户实施函证程序，函证期末余额以及本期发生额信息，对于未回函的应收款项实施替代审计程序，进一步核实应收款项的真实性；
- （7）了解公司管理层坏账准备计提的政策，评估了政策的合理性，复核了公司预期信用损失率的计算过程，重新计算并复核了应收账款及其他应收款坏账准备计提的准确性；
- （8）通过比较前期违约损失率和实际历史违约损失率，检查期后收款情况，评价应收账款及其他应收款本期违约损失率的合理性。
- （9）检查应收款项是否已按照《企业会计准则》的规定在财务报表中做出恰当列报和披露。

通过执行上述程序,我们认为,公司应收账款长账龄款项已根据回收风险计提坏账,坏账准备计提充分;其他应收款长账龄已根据回收风险计提坏账,坏账准备计提充分。

6、根据你公司披露的《上市公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》,报告期内,你公司与你公司控股股东附属企业香港誉天国际投资有限公司发生销售商品款 20,999.26 万元及采购原材料款 8,388.91 万元,与你公司控股股东附属企业武汉恒生光电产业有限公司发生销售商品款 14,288.45 万元,报告期末,因上述原因形成的应收账款 3,833.09 万元、预付款项-1,002.58 万元尚未结清。报告期末,你公司预付款项期末总余额为 799.66 万元。

(1) 请你公司补充说明上述款项所涉事项是否履行相应审议程序及信息披露义务。

回复:

公司向香港誉天或者恒生光电销售液晶显示产品或者液晶显示玻璃等其他产品,公司年度日常关联交易经董事会、监事会及股东大会审议,独立董事出具了事前认可及独立意见,公司根据相关规定及时履行了信息披露义务,详见公司在巨潮资讯网发布的相关公告。(2021 年 4 月 27 日,公告编号:2021-13, <http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?orgId=gssz0000020&announcementId=1209812794&announcementTime=2021-04-27>)公司已充分履行相应审议程序及信息披露义务。

(2) 请说明你公司报告期内预付款项发生额情况、不采用现付的原因,是否按照合同约定条款付款,是否存在提前付款情况,预付对象是否存在未按期供货等违约情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复:

公司本年预付发生额为 17,394.47 万元,用于购买生产用原材料。预付款项主要采购商如下所示:

单位：万元

预付单位	是否关联方	款项形成原因	预计回收期限	期初预付款余额	报告期收到的货物金额	新增预付款金额	期末预付款
青岛海达诚采购服务有限公司	否	购买注塑原料	30 日内	394.22	11,420.65	11,531.00	504.58
友达光电股份有限公司	否	购买液晶显示玻璃	30 日内	221.44	1,186.58	1,055.03	89.89
HONGKONGJUYUEO PTOELECTRONICS	否	购买液晶显示玻璃	30 日内	0.00	0.00	74.06	74.06
广州视琨电子科技有限公司	否	购买显示器主板	25 日内	101.40	460.18	390.63	31.85
武汉聚福泰科技有限公司	否	购买注塑模具	40-60 日	0.00	0.00	28.80	28.80
香港誉天国际投资有限公司	是	购买液晶显示屏	30 日内	2,702.58	2,702.58	0.00	0.00
广州惠通电子有限公司	否	购买视讯原料	30 日内	181.88	181.88	0.00	0.00
海尔数字科技(青岛)有限公司	否	购买注塑原料	30 日内	129.47	129.47	0.00	0.00
南京中电熊猫液晶显示科技有限公司	否	购买液晶显示玻璃	30 日内	0.00	1,866.94	1,866.94	0.00
合肥市航嘉显示科技有限公司	否	购买液晶显示玻璃	30 日内	0.00	1,489.15	1,489.15	0.00
深圳市合众利丰供应链服务有限公司	否	购买视讯原料	30 日内	0.00	584.31	584.31	0.00
武汉市鼎烽塑胶有限公司	否	购买胶框	30 日内	0.00	0.00	27.78	27.78
其他	否	原辅料零星采购	30 日内	233.33	537.40	346.77	42.70
合计				3,964.33	20,559.14	17,394.47	799.66

关联方预付款项-1,002.58 万元为预付的负数，重分类为应付账款。

因液晶面板生产企业是整个行业中投入最大，技术要求最高，也是整个显示行业供给定价的主导企业，所以导致行业预付的特性。

我公司预付款是按照合同约定条款付款，不存在提前付款情况，预付对象不存在未按期供货等违约情况。

年审会计师回复：

针对公司预付款项，我们实施的主要程序包括：

- （1）了解并测试与采购付款相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；
- （2）利用可获得的公开资料（国家企业信用信息公示系统等）对公司主要供应商进行背景调查，包括但不限于获取供应商的基本工商信息或工商登记资料，核查主要供应商的基本情况及其真实性；
- （3）获取预付款项明细表，选取样本，检查预付款项的内容、性质、账龄及金额，了解期末预付款项形成原因；
- （4）在抽样的基础上，对预付款项执行函证程序；
- （5）检查支付预付款项的银行回单、审批记录、合同等支持性文件，核实支付预付款项与合同约定是否一致、是否具有商业实质；
- （6）检查期后预付账款的到货情况，核实是否存在跨期确认成本费用的情况。

通过执行上述程序，我们未发现公司违反合同约定条款付款，不存在提前付款情况，预付对象不存在未按期供货等违约情况。

7、请详细披露深圳中恒半导体有限公司与你公司间的相关诉讼案件情况以及对你公司生产经营的影响，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

一、背景情况

2009年4月29日，华发股份（以下简称“公司”）与武汉中恒新科技产业集团有限公司（以下简称“中恒集团”）签订《资产置换合同书》，约定公司将位于现深圳市光明新区“A627-0005”与“A627-0007”号宗地过户至深圳中恒半导体有限公司（以下简称“半导体公司”，曾用名：深圳市中恒华发科技有限公司）名下。

2015年8月21日，公司与中恒集团、深圳市万科房地产有限公司（以下简称“万科公司”）签署《光明新区公明街道华发工业区旧改项目合作经营合同》（以下简称：

《经营合作合同》），约定将公明华发片区地块进行旧改，其中包含“A627-0005”与“A627-0007”号宗地。

旧改合同履行过程中，中恒集团、万科公司与公司产生合同纠纷，法院判定查封“A627-0005”与“A627-0007”地块，导致半导体公司与公司发生以下三起诉讼案件。

案件 1：确认《经营合作合同》无效之诉。

2019 年 9 月 24 日，半导体公司向深圳宝安区人民法院起诉公司、中恒集团及深圳万科，要求判决上述《经营合作合同》无效。2020 年 5 月 29 日，深圳宝安区人民法院作出（2019）粤 0306 民初 39795 号判决，驳回半导体公司的全部诉讼请求。2020 年 7 月 9 日，半导体公司提起上诉要求撤销一审裁决；深圳市中级人民法院于 2021 年 11 月 19 日作出（2021）粤 03 民终 27217 号判决，驳回半导体公司的全部诉讼请求。2021 年 12 月 20 日，半导体公司向广东省高级人民法院提起再审申请，目前尚未开庭审理。详见公司 2022 年 3 月 5 日发布的《关于涉及诉讼仲裁的公告》（公告编号 2022-09）

案件 2：案外人执行异议之诉。

2019 年 12 月 9 日，半导体公司向深圳市中级人民法院提起案外人执行异议之诉，要求不得执行并解除对“A627-0005”与“A627-0007”两块宗地的查封，万科公司作为被告，公司作为第三人；深圳市中级人民法院于 2021 年 5 月 24 日作出（2020）粤 03 民初 16 号判决，驳回半导体公司的诉讼请求。2021 年 6 月 3 日，半导体公司提起上诉，要求撤销一审裁决。2021 年 8 月 23 日，广东省高级人民法院受理此案，目前尚未开庭审理。因上述两块土地已经置出，公司无需对外公告。

案件 3：合同纠纷之诉。

2020 年 1 月 2 日，半导体公司向深圳市中级人民法院提起诉讼，要求判令公司继续履行《资产置换合同》，按照合同约定将两块宗地过户至半导体公司名下，并赔偿经济损失 5200 万元，中恒集团、万科公司为本案第三人。2021 年 5 月 24 日，深圳市中级人民法院作出（2020）粤 03 民初 17 号判决，驳回半导体公司的诉讼请求。2021 年 6 月 9 日，半导体公司上诉至广东省高级人民法院，要求撤销一审裁决。本案已于

2021年11月23日开庭，目前还未判决。详见公司于2020年4月21日及2021年6月3日发布的《重大诉讼公告》、《关于公司诉讼、仲裁的进展公告》。

中恒半导体公司目前是控股武汉中恒新科技产业集团有限公司全资子公司，属于我司关联企业。

二、对公司生产经营的影响：

根据公司于2009年4月7日发布的《关于向全资子公司深圳市中恒华发科技有限公司增资的公告》，公司将上述两块土地“A627-0005”与“A627-0007”增资到深圳市中恒华发科技有限公司（现更名为半导体公司）。根据2009年4月29日签订《资产置换合同书》，公司将半导体公司股权置出给中恒集团。

因客观原因，两块土地尚未办理过户手续，但实际已交付半导体公司占有、使用、收益。半导体公司起诉公司、中恒集团及万科公司是基于维护自身权益的需要。

综上所述，案件1、案件2不影响上市公司经营。案件3涉及的诉讼请求，公司认为置出资产已经交付，其中有关经济赔偿人民币5200万的请求，公司根据相关规定及时进行了信息披露。此外，深圳市中级人民法院一审判决驳回了半导体公司的全部诉讼请求，二审尚未裁判，因此公司未预提负债。

年审会计师回复：

针对公司案件诉讼情况，我们实施的主要程序包括：

- （1）向管理层、法务了解诉讼相关事项及采取的相关措施。
- （2）获取并检查所涉及的诉讼事项相关的资料，如仲裁裁决书、民事判决书等。
- （3）向公司独立法律顾问函证诉讼相关事项；
- （4）评价未决诉讼的确认和计量是否符合规定，会计处理是否正确；
- （5）评价案件诉讼的披露是否恰当。

通过执行上述程序，我们认为，深圳中恒半导体有限公司与公司间的诉讼未对公司的生产经营情况产生重大影响，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

8、你认为应予说明的其他事项。

除了上述问题 7 提及的诉讼以外，公司其它较大诉讼如下：

（1）控股股东武汉中恒集团与招商证券资产管理有限公司因股票质押纠纷的诉讼详见公司于 2019 年 9 月 5 日、2021 年 3 月 19 日在巨潮资讯网发布的公司公告。

（2）2016 年 9 月 29 日，公司及控股股东武汉中恒集团与万商天勤的代理合同纠纷，详见我司于 2018 年 11 月 14 日、2019 年 3 月 6 日、2019 年 11 月 25 日在巨潮资讯网上发布的《关于其它涉及诉讼、仲裁的进展公告》，公告编号分别为 2018-43、2019-02、2019-34。

特此公告。

深圳中恒华发股份有限公司董事会

2022 年 6 月 10 日