

科华控股股份有限公司关于上海证券交易所 2022 年 半年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

科华控股股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所上市公司管理一部（以下简称“上交所”）出具的《关于科华控股股份有限公司 2022 年半年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2022】2542 号）（以下简称“工作函”），公司就《工作函》关注的相关问题逐项进行了认真核查落实，现就有关问题回复如下：

1. 关于应收款项。半年报显示，公司报告期内应收账款、应收票据、应收款项融资合计 8.08 亿元，同比增长 4.5%。应收票据及应收款项融资合计 3.20 亿元，同比增长 30.08%，其中 2.36 亿元因票据池质押及银行借款质押而受限，占比达 73.75%，2021 年末受限比例仅 26.76%。

请公司补充披露：（1）近两年应收票据、应收款项融资前五名欠款方的具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、销售产品和金额、账龄等；（2）结合业务与销售模式、信用政策、结算方式等，说明公司报告期内营业收入下滑但大幅新增应收票据及应收款项融资的原因及合理性；（3）逐笔披露本期应收票据及应收款项融资的具体质押情况，包括但不限于质押时间、金额及用途、质权人名称，说明报告期质押受限比例大幅提升的具体原因及合理性，核实相关质押是否涉及为控股股东、实际控制人或其他关联方提供担保的情形或存在其他利益安排；（4）票据池业务的具体开展情况，包括但不限于履行的审议程序、

票据池业务涉及的公司范围、开展期限、规模、坏账情况等，是否存在与控股股东及其他相关关联方共用票据池的情形。

回复：

1. 关于应收款项

(1) 公司近两年应收票据前五名欠款方的具体情况如下：

单位：人民币万元

2021年1-6月					
客户名称	应收票据余额	销售产品	销售金额	应收款账龄	关联关系
丰沃及其控制的企业	9,901.93	中间壳、涡轮壳及其装配件	12,473.08	1年以内	无
常州市峰月机械有限公司	540.00	中间壳、涡轮壳及其零配件	1,619.42	1年以内	无
江阴万事兴增压器有限公司	165.00	中间壳、涡轮壳及其零配件	318.40	1年以内	无
常州市速成机械有限公司	160.90	中间壳、涡轮壳及其零配件	917.45	1年以内	无
江苏索特动力工程有限公司	100.00	中间壳、涡轮壳及其零配件	105.28	1年以内	无
合计	10,867.83	/	15,433.63	/	/
2022年1-6月					
客户名称	应收票据余额	销售产品	销售金额	应收款账龄	关联关系
丰沃及其控制的企业	11,965.31	中间壳、涡轮壳及其零配件	10,949.76	1年以内	无
长城汽车及其控制的企业	300.00	中间壳、涡轮壳及其零配件	5,806.40	1年以内	无
溧阳市恒义机械有限公司	230.76	中间壳、涡轮壳及其零配件	370.81	1年以内	无
江阴万事兴增压器有限公司	145.00	中间壳、涡轮壳及其零配件	187.80	1年以内	无
江苏凯迪航控系统股份有限公司	110.00	中间壳、涡轮壳及其装配件	251.42	1年以内	无
合计	12,751.07	/	17,566.19	/	/

注：本公告中个别数据加总后与相关汇总数据存在尾差，系数数据计算时四舍五入造成，敬请广大投资者注意。

公司近两年应收款项融资前五名欠款方的具体情况如下：

单位：人民币万元

2021年1-6月					
客户名称	应收款项融资余额	销售产品	销售金额	应收款账龄	关联关系
博格华纳及其控制的企业	3,420.75	中间壳、涡轮壳及其零配件	29,258.54	1年以内	无
长城汽车及其控制的企业	1,255.35	中间壳、涡轮壳及其零配件	6,032.33	1年以内	无
盖瑞特及其控制的企业	2,523.59	中间壳、涡轮壳及其零配件	35,668.78	1年以内	无
上海菱重增压器有限公司	1,868.96	中间壳、涡轮壳及其零配件	2,579.37	1年以内	无
常州市速成机械有限公司	81.00	中间壳、涡轮壳及其零配件	917.45	1年以内	无
	9,149.65		74,456.47	/	/
2022年1-6月					
客户名称	应收款项融资余额	销售产品	销售金额	应收款账龄	关联关系
长城汽车及其控制的企业	5,310.36	中间壳、涡轮壳及其零配件	5,806.40	1年以内	无

盖瑞特及其控制的企业	4,969.83	中间壳、涡轮壳及其零配件	33,075.11	1年以内	无
博格华纳及其控制的企业	4,416.54	中间壳、涡轮壳及其零配件	32,798.45	1年以内	无
上海菱重增压器有限公司	1,887.39	中间壳、涡轮壳及其零配件	1,799.14	1年以内	无
丰沃及其控制的企业	807.00	中间壳、涡轮壳及其零配件	10,949.76	1年以内	无
合计	17,391.12	/	84,428.86	/	/

(2) 公司报告期内营业收入下滑但大幅新增应收票据及应收款项融资的原因及合理性

公司报告期内实现营业收入为 9.55 亿元，上年同期实现营业收入为 9.57 亿元，报告期内营业收入较上年同期减少 124.22 万元，两期营业收入基本持平。

单位：人民币万元

客户	2022 年 1-6 月			2021 年 1-6 月		
	期间收到的票据	应收票据及应收款项融资期末余额	贴现及持有到期托收	期间收到的票据	应收票据及应收款项融资期末余额	贴现及持有到期托收
盖瑞特及其控制的企业	7,176.80	4,969.83	2,206.97	8,388.82	2,523.59	5,865.23
长城汽车及其控制的企业	5,610.36	5,610.36	-	3,848.62	1,255.35	2,593.27
丰沃及其控制企业	12,772.31	12,772.31	-	15,057.78	9,901.93	5,155.85
合计	25,559.47	23,352.50	2,206.97	27,295.22	13,680.87	13,614.35

公司境内客户的结算以开具银行承兑汇票和电汇的方式为主，境外客户的结算以外币电汇的方式为主。公司给予客户的赊销账期均在 180 天以内，客户信用等级良好，2021 年 7-12 月公司境内实现的销售中产生的应收账款，均能在 2022 年 1-6 月陆续回款。报告期内公司业务与销售模式、信用政策、结算方式均未发生重大变化。

报告期末，应收票据及应收款项融资的余额较上年同期大幅增加约 10,124.71 万元，主要系 2021 年 1-6 月美元持续贬值，公司为减少结汇而产生的汇兑损失，将持有在手的应收票据开展贴现及持有到期托收业务以取得货币资金用于满足公司日常生产经营所需，而报告期内美元持续升值，公司按照日常经营资金需求进行外币即期结售汇业务，无需开展大量应收票据及应收款项融资贴现业务而取得资金。故报告期末公司持有在手的应收票据及应收款项融资余额较上年同期增幅较大，期末应收票据及应收款项融资余额增加存在合理性。公司目前运营平稳，财务稳健，客户承兑能力较强，公司与客户的结算方式存在合理性。

(3) 报告期应收票据、应收款项融资质押受限比例大幅提升的具体原因及合理性

公司报告期内及上年同期开展的应收票据、应收款项融资质押业务均为票据池业务，用于质押给银行开具银行承兑汇票用于支付供应商物料、设备等货款。为了能够满足公司报告期内正常生产经营的资金需求，减少美元兑人民币贬值的影响，公司也存在将外币存单质押以开具银行承兑汇票的情形。报告期末及上年期末公司应收票据、应收款项融资、其他流动资产质押受限情况如下：

单位：人民币万元

受限资产情况							
2022年6月30日			2021年6月30日			报告期与上年同期比	
项目	期末账面价值	受限原因	项目	期末账面价值	受限原因	增减金额	增减比例
应收票据	10,283.67	票据池质押	应收票据	962.5	票据池质押	9,321.17	968.43%
应收款项融资	13,291.59	票据池、银行借款质押	应收款项融资	3,466.38	票据池质押	9,825.21	283.44%
其他流动资产	7,358.82	被质押定期存单及其利息	其他流动资产	24,091.20	被质押定期存单及其利息	-16,732.38	-69.45%
合计	30,934.08	/	合计	28,520.08	/	2,414.00	8.46%

报告期内，公司利用应收票据、应收款项融资、外币存单质押开具银行承兑汇票 30,434.08 万元、短期借款 500 万元，其中应收票据、应收款项融资质押金额合计 23,575.26 万元，外币存单质押金额为 7,358.82 万元；上年同期以上述三种方式质押开具银行承兑汇票 28,520.08 万元，其中应收票据、应收款项融资质押金额为 4,428.88 万元，外币存单质押金额为 24,091.20 万元。为了能够满足公司报告期内正常生产经营的资金需求，减少美元兑人民币贬值的影响，公司将外币存单质押以开具银行承兑汇票。报告期内应收票据、应收款项融资质押金额较上年同期增幅较大，主要系报告期内受美元兑人民币升值影响，公司外币存单质押业务相应减少。应收票据、应收款项融资、其他流动资产质押三项合计增长 8.46%，变动在合理变动范围内，符合公司的经营需求和实际情况。

上述相关质押均不涉及为控股股东、实际控制人或其他关联方提供担保的情形，亦不存在其他利益安排现象，均为公司日常经营范围内业务。

(4) 票据池业务的具体开展情况

报告期内，为满足日常融资和结算需要、降低资金管理支付成本，公司、全资子公司溧阳市联华机械制造有限公司（以下简称“联华机械”）分别与各自合作银行签订票据池质押融资业务合作协议（以下简称“协议”），协议对实施主体、合作银行、票据池额度、担保方式、业务期限等主要条款做出明确约定。公司、联华机械在各自授权的额度范围内独立开展票据池业务，协议中的出质人及质权人分别为科华控股与银行、联华机械与银行，票据池业务实施主体仅限于票据池质押融资业务合作协议中的出质人，不涉及其他方。公司、联华机械不存在共用票据池、票据互用质押、票据担保等情形，票据池业务不存在坏账情形。

公司总经理办公会是开展上述票据池业务的决策部门，公司、联华机械结合自身日常经常支付需求，每年分别向总经理办公会提出开展票据池业务的年度额度申请，总经理办公会审议通过后，授权公司财务部及联华机械财务部在所授权的额度范围内独立开展业务，开展的期限自总经理办公会年度会议审议通过之日起至下一年度总经理办公会年度会议止，公司及联华机械各自在合作银行使用的票据池总额度及期限均不得超过会议审议的总额度及期限。近年来，公司、联华机械开展票据池业务的额度具体情况见下表，公司、联华机械在下述额度范围内独立开展票据池业务。

单位：人民币万元

开展主体	2018 年度	2019 年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度
母公司	30,000	35,000	40,000	40,000	40,000
联华机械	5,000	5,000	5,000	10,000	5,000
合计	35,000	40,000	45,000	50,000	45,000

近年来，公司及联华机械票据池质押率如下：

单位：人民币万元

2018 年至报告期末票据池质押率						
开展范围	项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 6 月 30 日
母公司	期末票据池质押总额	25,848.41	23,191.42	13,346.69	5,253.72	22,468.83
	应收票据期末余额	25,956.41	29,403.75	26,287.30	19,891.85	28,942.85

	票据池质押率	99.58%	78.87%	50.77%	26.41%	77.63%
联华机械	期末票据池质押总额	791.09	544.45	1,309.32	381.55	1,106.43
	应收票据期末余额	1,291.62	2,199.90	2,627.55	1,417.64	3,092.09
	票据池质押率	61.25%	24.75%	49.83%	26.91%	35.78%

综上所述，公司及联华机械票据池业务不存在混通混用情形，亦不存在与控股股东及其他相关关联方共用票据池的情形，公司与联华机械之间不存在相互共用票据池、票据互用质押、票据担保情况。公司及联华机械在总经理办公会决议通过的额度范围内独立开展票据池业务，票据入池质押开具的银行承兑汇票、贷款等均用于满足各自日常经营所需。

2. 关于存货跌价损失。半年报及前期信息披露显示，公司近期持续发生存货跌价损失，2021年度发生5,886.89万元、2022年第一季度2,037.27万元、2022年半年度2,416.41万元，相较前期变化较大。本报告期内公司存货跌价准备增加计提5,948.72万元，转回或转销8,167.78万元。

请公司补充披露：（1）结合近两年的产品价格变化趋势、销售情况及同行业可比公司情况等，说明存货发生跌价损失迹象的具体时点，近期持续发生大额存货跌价损失的原因及合理性，是否存在前期存货跌价损失计提不及时、不充分的情况；（2）结合业务开展、存货跌价准备政策变化情况，分别说明报告期存货跌价准备转回和转销8,167.78万元的内容、金额及原因，转回和转销的依据及合理性，以及与计提时测算的差异，并据此进一步说明前期计提是否准确，是否存在利润调节。

回复：

2. 关于存货跌价损失

（1）存货发生跌价损失迹象的具体时点及近期持续发生大额存货跌价损失的原因及合理性

1) 近两年的销售情况及产品平均价格变化趋势

单位：万件、元/件

产品类别	项目	2021年 1-3月	2021年 4-6月	2021年 7-9月	2021年 10-12月	2022年 1-3月	2022年 4-6月
涡轮壳	销售数量	27.82	16.00	23.50	20.18	26.47	29.07
	平均单价	259.84	282.11	284.41	269.88	288.57	244.25
涡轮壳（含装配件）	销售数量	65.50	51.74	47.60	60.52	63.69	48.95
	平均单价	363.43	392.41	371.70	373.49	402.40	380.14
中间壳	销售数量	10.78	10.35	10.91	12.61	9.48	7.37
	平均单价	67.07	67.91	78.01	73.83	82.23	91.74
中间壳（含装配件）	销售数量	157.72	139.26	143.57	163.17	158.49	110.04
	平均单价	95.90	96.51	96.70	91.45	88.03	89.25
其他类	销售数量	11.42	13.42	17.07	9.00	15.19	12.02
	平均单价	129.47	167.38	175.06	215.93	234.36	204.79

公司各类产品销售均价受销售比例、汇率波动、大宗价格波动影响，相同产品在不同期间毛利率存在波动，各类产品在不同时期的平均售价均有一定的波动。

2) 近两年主要材料成本变化趋势

单位：元/公斤、元/度

项目	2021年 1-3月	2021年 4-6月	2021年 7-9月	2021年 10-12月	2022年 1-3月	2022年 4-6月
镍	115.84	111.17	127.86	128.83	168.27	209.35
生铁	4.00	4.26	4.50	4.37	4.12	4.37
废钢	3.33	3.73	3.89	3.68	3.78	3.94
电费	0.59	0.59	0.60	0.66	0.67	0.68

从上表可以看出，公司主要原材料、电费价格均呈上升趋势。此外，2021年下半年疫情复发后，海运成本上升，上述因素综合导致了公司产品成本的持续上升。

3) 近两年的毛利率变化趋势及存货发生跌价损失迹象的具体时点

公司各季度毛利率情况如下表所示：

单位：人民币万元

项目	2021年 1-3月	2021年 4-6月	2021年 7-9月	2021年 10-12月	2022年 1-3月	2022年 4-6月
营业收入	50,565.99	45,084.56	48,940.57	45,097.65	54,606.26	40,920.07
营业成本	41,862.04	37,115.11	42,386.67	41,724.80	48,312.39	38,250.59

毛利率	17.21%	17.68%	13.39%	7.48%	11.53%	6.52%
-----	--------	--------	--------	-------	--------	-------

① 毛利率呈下降趋势的原因

根据公司与客户签订的销售合同中，其中占年度销售总额 95%以上的部分均存在季度调价的情况，具体表现公司就原材料价格波动等特定条件与客户约定调价机制，产品价格的调整一般滞后于原材料金属镍或其他特定条件的变动，存在一定的市场滞后性。

公司毛利率总体上呈下降趋势，主要系原材料价格持续上涨，公司与客户沟通申请价格调整，以及客户内部审批调价流程，均需要数月的时间，使得产品价格不能根据原材料价格上涨情况在当月或次月及时调整，调价时间滞后。另外，公司南厂区产线正式投产不久，产能在爬坡阶段，产品合格率在逐步提升，单位产品分摊的折旧等固定成本较高。综上，公司产品成本上升，但产品价格未能同步提升，使得公司毛利率从 2021 年第三季度开始呈下降趋势，尤其是 2021 年第四季度部分产品的毛利率出现负数情况，账面价值高于可变现净值，出现减值迹象。即存货发生减值迹象从 2021 年下半年开始出现，在第四季度减值迹象明显增加。

② 2021 年第四季度和 2022 年第二季度毛利率偏低的原因

公司的原材料从购入，到产出成品，再通过陆运、海运或空运的方式发运到客户或者第三方仓库处，客户领用公司的产品，公司确认销售收入，该过程一般需要 20 天至 4 个月左右。

2021 年第三季度开始，镍的价格开始持续走高，海运成本上升，产品成本持续上升。2021 年第三季度镍的采购价格比第二季度上升 15.01%，而相应的产品价格尚未及时在当季度或下季度调整到位；第三季度销售的产品中主要是第二季度生产及第三季度当季度生产，故第三季度毛利率下降比例小于第四季度销售毛利下降比例；又因第三季度的产品大部分在第四季度实现了销售，依据公司与客户调价机制，第四季度产品售价调整还未能在当季度实现，使得 2021 年第四季度的毛利率偏低。

因 2021 年下半年镍价的上升，2022 年第一季度产品的售价得到调整，毛利率上升。由于 2022 年第一季度金属镍的价格又环比上升了 30.61%，基于与 2021 年第三季度、第四季度同样的原因和趋势，2022 年第一季度毛利率上升，第二季度毛利率下降明显。

同行业可比公司毛利率情况如下：

项目	公司	2021 年度	2022 年 1-6 月
毛利率	贝斯特	33.80%	32.85%
	鑫湖股份	11.85%	15.94%
	华培动力	26.22%	22.25%
	平均数	23.96%	23.68%
	本公司	14.02%	9.38%
存货跌价准备计提比率 (存货跌价准备余额/存货余额)	贝斯特	0.89%	2.03%
	鑫湖股份	4.71%	3.60%
	华培动力	6.90%	4.41%
	平均数	4.17%	3.35%
	本公司	9.72%	6.51%

同行业公司销售产品结构不同，获利能力存在差异，公司产品销售中含镍产品占比较大，受大宗商品、能源价格持续上涨影响，售价不能得到及时调整，导致毛利率在不同的区间段差异较大。公司的综合毛利率低于同行业平均数，存货跌价准备高于同行业平均数。

(2) 存货跌价准备政策和具体计提方法

公司的存货跌价准备计提政策和计提方法均未发生变动。

(3) 报告期存货跌价准备转回和转销的内容、金额及原因

1) 存货跌价准备转回和转销的内容、金额

单位：人民币万元

项目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	其他转入	本期转销	本期转回	其他转出	2022 年 6 月 30 日
原材料	243.80	224.41		284.80	18.36		165.05
在产品	380.44	355.94		465.99	69.58		200.81
库存商品	2,169.72	1,601.54		2,574.16	52.68	136.38	1,008.04

发出商品	2,828.53	3,639.85	136.38	4,093.88	284.29		2,226.59
半成品	436.43	111.90	1.42	293.58	11.03		245.14
委托加工物资	39.74	15.09		16.60	2.82	1.42	33.99
合计	6,098.66	5,948.72	137.80	7,729.00	438.77	137.80	3,879.62

2) 存货跌价准备转回和转销的原因

计提存货跌价准备的存货，期后仍可以正常领用或销售，即根据期后销售或领用数量确定对应转销存货跌价准备的金额。报告期内实现销售或领用的存货转销跌价准备约 7,729.00 万元，部分未实现销售或领用的产品期后因价格调整，减值迹象消除，报告期转回减值准备约 438.77 万元，转回和转销相应的跌价准备符合存货跌价准备政策。

期后大额的发出商品存货跌价准备转回和转销情况如下：

单位：万件、人民币万元

按产品分类	期初结存数量	期初存货跌价余额	本期结算数量	报告期内转销金额	报告期内转回金额
其他	11.84	645.14	35.32	887.89	27.59
涡轮壳	31.64	1,112.98	72.25	1,536.27	117.90
涡轮壳配件	86.30	3,056.62	204.56	2,637.42	99.67
中间壳	58.63	2,179.27	166.71	217.06	40.66
中间壳配件	5.56	242.42	34.87	1,042.06	66.63
合计	193.96	7,236.44	513.72	6,320.69	352.45

综上，公司存货发生跌价损失迹象的具体时点合理，存货跌价准备计提准确、及时、充分；存货跌价准备转回和转销原因合理，不存在利润调节的情形。

3. 关于预付款项。半年报显示，公司本报告期末预付款项余额 4,055.63 万元，较上年期末增长 220.83%。前五名预付对象中，江苏登润金属材料科技有限公司（以下简称江苏登润）为本期新增对象，公司对其预付款余额 1,369.93 万元，占比 33.78%。

请公司补充披露：（1）结合行业发展情况、在手订单及业务拓展情况、采购价格变化趋势、同行业其他公司情况等说明预付款项大幅增长的原因；（2）

新增供应商江苏登润的具体情况，包括新增原因、交易背景、关联关系、预付形成时间、具体采购内容，尚未结算的原因等，是否与其存在其他潜在利益安排。

回复：

3. 关于预付款项

(1) 预付款项大幅增长的原因

公司依据订单协定生产计划并根据计划按需进行原材料采购，因此生产所需原材料的数量也随在手订单的增加而增加。公司采购的主要原材料包括有色金属镍、废钢、生铁、小零件、刀具、覆膜砂等，其中有色金属镍（包括镍板和镍豆）的采购金额占物料采购总额的占比较高。自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日以来，公司主要原材料之一有色金属镍的市场价格整体呈上涨趋势，于 2022 年 3 月起波动率增大，具体变动情况如下图所示：



数据来源：同花顺数据终端

2022 年 1-6 月，公司物料采购总额为 52,241.60 万元，有色金属镍的采购金额占物料采购总额的占比为 31.20%，较上年度镍采购金额占比增加 7.83%。2021 年年度及 2022 年半年度公司金属镍的采购价格变动情况如下：

单位：人民币元/公斤

项目	2021年 1-3月	2021年 4-6月	2021年 7-9月	2021年 10-12月	2022年 1-3月	2022年 4-6月
平均采购价格	115.84	111.17	127.86	128.83	168.27	209.35

镍相关产品的行情极不稳定，现货一度紧缺，公司需先支付相对应的原材料款项方能订货。公司报告期末按预付对象归集的期末余额前五名中，采购原材料的预付款余额为 2,883.99 万元，占预付款项余额的比例为 71.11%。

综上，镍的采购价格上升及付款方式的变化，导致公司报告期末预付账款较上年期末大幅度增加。

本报告期末及上年度末，可比公司预付款项情况如下：

单位：人民币万元

证券代码	证券简称	2022 年半年报			2021 年半年报		
		期末预付款 余额	营业收入	预付款余额 /营业收入 (%)	期末预付 款余额	营业收入	预付款余额 /营业收入 (%)
300580.SZ	贝斯特	2,227.43	48,959.07	4.55	630.52	51,582.43	1.22
300694.SZ	蠡湖股份	2,321.47	66,599.56	3.49	280.24	68,142.78	0.41
603121.SH	华培动力	309.95	39,063.30	0.79	542.30	46,115.43	1.18
行业平均		2,228.62	62,537.07	3.56	1,116.83	65,372.80	1.71
603161.SH	公司	4,055.63	95,526.33	4.25	3,014.25	95,650.55	3.15

本报告期末，公司及可比公司中贝斯特、蠡湖股份的预付款项余额与营业收入的比值均相对较高，并较往年同期均提升明显，公司报告期末预付款项余额符合行业基本情况。

(2) 新增供应商江苏登润的具体情况

公司新增供应商江苏登润金属材料科技有限公司（以下简称“江苏登润”）成立于 2020 年 10 月，法定代表人为张登刚，张登刚持有公司第一大物料供应商南通君仁矿业有限公司 90% 的股份。经营范围为：新材料技术研发，金属矿石及制品销售，金属材料销售，建筑材料销售，轻质建筑材料销售等。双方从 2021 年 1 月起建立合作关系，江苏登润陆续开始为公司提供原材料，主要有铌铁、镍板及镍豆等产品。由于报告期内镍产品价格持续上涨，经公司研发部门对镍豆的含镍成分及产成品性能测试，得出镍豆可以替代镍板使用，在 2022 年 6 月起镍豆

的采购价格低于镍板，使用镍豆可以减少公司生产中的切割工序且能够更好地实现生产过程中的加料精准度。综合考虑上述因素，公司在报告期内增加了对江苏登润镍豆等产品的采购量。同时随着公司在手订单情况逐步回升，公司 2022 年 6 月支付镍产品采购款 1,450.00 万元，报告期末的预付款项根据合同支付时间发生在 2022 年 6 月，故预付款项形成的时间为 2022 年 6 月。尚未结算的原因主要为截至 2022 年 6 月 30 日，部分原材料还未发货。以上业务均为公司日常生产经营范围内正常业务，不存在与江苏登润存在其他潜在利益安排。江苏登润与公司无关联关系。

4. 关于经营性现金流。半年报及前期公告显示，公司“收到其他与经营活动有关的现金”“支付其他与经营活动有关的现金”波动较大。2020 年、2021 年及 2022 年上半年“收到其他与经营活动有关的现金”同比变动幅度分别为-30.30%、212.29%、-69.29%，“支付其他与经营活动有关的现金”同比变动幅度分别为-43.62%、293.41%、-79.96%。

请公司补充披露：（1）结合以上两科目涉及的具体内容、金额，项目范围及会计政策是否存在较大变化，说明近年相关数据同比变动幅度较大的原因及合理性；（2）以上科目中涉及往来款的具体情况，包括收付对象、金额、具体内容、款项性质，说明资金的最终流向，是否涉及与公司关联方、客户、供应商之间的相关利益安排。

回复：

4. 关于经营性现金流

（1）近年“收到其他与经营活动有关的现金”“支付其他与经营活动有关的现金”相关数据同比变动幅度较大的原因及合理性

公司 2020 年半年度“收到其他与经营活动有关的现金”及“支付其他与经营活动有关的现金”分别同比下降 30.3%和 43.26%，主要系 2020 年 1 月以来受疫情影响，公司 2020 年半年度实现的营业收入同比下降 10.84%，公司业务的相对减少所致。

公司产品销售大部分为外销业务，2020 年下半年以来美元兑人民币持续贬值，为保证生产经营活动持续稳定和减少因外币结汇产生的汇兑损失，公司将持有在外的外币开具成外币存单质押于银行，并同时开具同等人民币金额的应付票据用于支付供应商货款，2020 年下半年陆续开具的外币存单金额为人民币 1.96 亿元，开具的应付票据期限均为 6 个月以内。由于上述外币存单业务所得资金用途为日常经营中支付供应商货款，公司判断外币存单不属于现金及现金等价物。应付票据到期承兑后公司收回对应质押在银行的外币存单，2020 年下半年开具的存单陆续在 2021 年 6 月前到期，计入 2021 年半年度“收到其他与经营活动有关的现金”，导致 2021 年半年度“收到其他与经营活动有关的现金”同比增加 212.29%；与此同时，公司将持有在外的外币陆续开具存单质押供支付供应商的应付票据业务，开具外币存单金额达人民币 2.73 亿元，计入“支付其他与经营活动有关的现金”，导致“支付其他与经营活动有关的现金”同比增加 293.41%。最终导致对应科目在 2021 年半年度报告期与前后两期半年度报告中同比变化较大。因公司管理层开具定期存单的初始目的是避免结汇形成实际的外汇汇兑损失，主要目的不是为了获取相对较高的利息收入，而是在控制风险的同时保证公司生产经营活动持续发展，为了能够更加准确反映公司的管理活动和管理目的，故现金流量表在其他经营性活动现金流项目中的列示符合准则规定。

2021 年度美元、欧元等外币汇率持续走低，下半年公司除了考虑结汇导致的实际汇兑损失外，同时为了取得一定的投资收益，将外币存单用于质押开具银票支付供应商货款，明确将外币存单持有至到期，作为投资活动管理，且使用受限不属于现金及现金等价物，公司将 1.96 亿元到期的外币存单金额列入现金流量表中的“收到其他与投资活动有关的现金”，为保证科目一致性，2022 年收到外币存单的现金列入“收到其他与投资活动有关的现金”，导致 2022 年半年度“收到其他与经营活动有关的现金”同比下降 69.29%；2022 年半年度开具的外币存单业务列入“支付其他与投资活动相关的现金”，导致 2022 年半年度“支付其他与经营活动相关的现金”同比下降 79.96%。

综上，会计政策不存在较大变化，外币存单相关的现金收支分类均符合准则规定。

(2) 公司报告期内“收到其他与投资活动有关的现金”中涉及往来款的具体情况如下：

单位：人民币万元

2022 年半年度存单到期收回					
款项来源	存单金额	收到存单金额	具体内容	款项性质	资金流向
博格华纳及其控制的企业	700 万美元	4,462.66	支付票据承兑	货款	供应商
盖瑞特及其控制的企业	1800 万美元	11,460.81	支付票据承兑	货款	供应商
盖瑞特及其控制的企业	146 万欧元	1,031.62	支付票据承兑	货款	供应商
合计	/	16,955.09	/	/	/

公司报告期内“支付其他与投资活动有关的现金”中涉及往来款的具体情况如下：

单位：人民币万元

2022 年半年度购入外币存单					
款项来源	存单金额	购入存单金额	具体内容	款项性质	资金流向
盖瑞特及其控制的企业	200 万欧元	1,420.60	存单质押	支付物料款	供应商
盖瑞特及其控制的企业	120 万欧元	852.36	存单质押	支付物料款	供应商
博格华纳及其控制的企业	130 万欧元	918.57	存单质押	支付物料款	供应商
合计	/	3,191.53	/	/	/

公司上年同期“收到其他与经营活动有关的现金”中涉及往来款的具体情况如下：

单位：人民币万元

2021 年半年度存单到期收回					
款项来源	存单金额	存单到期收回金额	具体内容	款项性质	资金流向
盖瑞特及其控制的企业	2,000 万美元	12,920.20	支付票据承兑、员工工资及社保、电费	支付物料款、工资、社保、能源	供应商、员工、社保局、电力公司
博格华纳及其控制的企业	1,000 万美元	6,460.10	支付票据承兑、员工工资、社保、电费	支付物料款、工资、社保、能源	供应商、员工、社保局、电力公司
GKN 及其控制的企业	30 万美元	194.4	支付零星采购、员工报销	货款	供应商、员工
合计	/	19,574.70	/	/	/

公司上年同期“支付其他与经营活动有关的现金”中涉及往来款的具体情况如下：

单位：万元

2021年半年度购入外币存单					
款项来源	存单金额	购入存单金额	具体内容	款项性质	资金流向
盖瑞特及其控制的企业	3,640 万美元	23,865.24	存单质押	支付物料款	供应商
博格华纳及其控制的企业	530 万美元	3,498.72	存单质押	支付物料款	供应商
合计	/	27,363.96	/	/	/

公司上述业务均为支付日常生产经营相关所需物料款、员工工资社保、能源费用等款项，均不涉及与公司关联方、客户、供应商之间的相关利益安排。

特此公告。

科华控股股份有限公司

2022年11月5日