

股票代码：600421

股票简称：华嵘控股

编号：2023-004

湖北华嵘控股股份有限公司
关于上海证券交易所对公司
业绩预亏公告事项问询函回复的公告

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。

公司于2023年1月19日收到上海证券交易所《关于对湖北华嵘控股股份有限公司业绩预亏公告事项的问询函》（上证公函【2023】0047号）（以下简称“《问询函》”），根据相关规定，现将《问询函》中所关注事项回复如下：

一、业绩预告显示，预计2022年度实现营业收入1.2-1.3亿元，前三季度公司仅实现营业收入0.79亿元，第四季度实现营业收入相较前三季度实现大幅增长。请公司补充披露：（1）结合行业外部发展环境、相关业务的商业模式以及关联交易开展情况等，说明第四季度营业收入大幅增加的原因及合理性，相关业务收入确认方式等是否符合《企业会计准则》等规定。（2）前五名客户和供应商的名称及交易金额，是否与上市公司及其控股股东存在关联关系。（3）结合前期公司增加2022年度预计日常关联交易的公告，说明全年上市公司与关联方的采购销售情况。

会计师回复：

（一）公司第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性

1、公司收入存在一定的季节性波动

公司PC模具、模台及桁架筋等产品主要应用于建筑施工领域，行业存在一定的季节性波动。从公司近三年营业收入的季节性分布来看，下半年收入占比均高于上半年，具体情况如下：

单位：万元

项目	2022年（未审）		2021年		2020年	
	上半年	下半年	上半年	下半年	上半年	下半年
营业收入	3,950.57	8,595.83	5,989.94	7,045.35	5,408.35	8,610.50
占比	31.49%	68.51%	45.95%	54.05%	38.58%	61.42%

公司2020年、2021年和2022年第四季度分别实现营业收入5,298.38万元、3,661.81万元和4,634.43万元，占当年营业收入的比重分别为37.79%、28.09%和36.94%，占比均较高。

2、受疫情影响，上半年市场需求存在延后情况

2022年上半年，受疫情扩散的影响，公司订单及物流均受到了较大的影响，市场需求存在延后的情形，这也导致了公司下半年产品订单及交付有一定的增长。

3、进一步完善了产品结构

公司围绕下游PC工厂客户的需求，从第三季度开始生产销售桁架筋类产品，该产品下半年实现营业收入1,205.45万元，第四季度实现收入937.97万元。

4、关联销售情况

上市公司间接控股股东主要从事建筑施工和房地产开发业务，目前正积极开展建筑工业化业务和市政路桥等业务，对于建筑模具、模台和桁架筋有一定的客观需求，公司对关联方的销售均具有真实业务背景和商业合理性。

1) 2022年度，公司关联方销售具体情况如下：

单位：元

关联方	类别	收入（未审）	营业收入中是否扣除	是否具有真实业务背景	是否具有商业合理性	公司经营范围
中天建设集团有限公司	模具	1,160,419.63	否	是	是	建筑工程施工总承包特级；市政公用工程施工总承包壹级；城市轨道交通工程专业承包等
	技术服务费	8,490.57	是	是	是	

关联方	类别	收入（未审）	营业收入中是否扣除	是否具有真实业务背景	是否具有商业合理性	公司经营范围
浙江中天建筑产业化有限公司	模具、桁架筋	11,845,478.92	否	是	是	建筑材料的研发、技术成果转让、销售；预制混凝土构件、混凝土外加剂、表面活性剂、粘胶剂复配项目、金属结构件、浇筑模具、机械零配件、塑料制品、橡胶制品的生产、销售；建筑技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让。
	加工费	36,684.96	是	是	是	
河南豫清建筑科技有限公司	模具	1,051,134.69	否	是	是	建筑科学技术的研发、咨询、服务；水泥混凝土制品、钢筋混凝土预制构件、纤维增强水泥制品及其他水泥类制品的制造、安装和销售；装配式建筑混凝土预制构件模具、模台等。
金华中天建筑工业有限公司	模具、桁架筋	1,171,540.46	否	是	是	钢筋混凝土预制构件研发、设计、生产、销售。
湖北中天绿建工业有限公司	模具	1,107,009.22	否	是	是	预制混凝土构件制造、销售；建筑材料研发、推广。
宁波甬昇建筑科技有限公司	模具、桁架筋	2,705,652.12	否	是	是	建筑科技的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；混凝土预制构件、石膏、水泥制品研发制造及批发；金属制品加工及批发；建筑工程机械与设备租赁；钢筋加工及批发等。
陕西中天建筑工业有限公司	模具、模台	3,488,747.46	否	是	是	混凝土结构构件、水泥制品、商品混凝土、干混砂浆及其他建筑材料的研发、生产、检验检测及销售。
浙江铠甲建筑科技有限公司	模具	627,119.06	否	是	是	模板、防护屏、脚手架技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，模板、防护屏、脚手架、建筑机械设备、普通机械设备生产、设计、销售、租赁等。
河北倚天建筑科技有限公司	模具	753,992.92	否	是	是	建筑科学技术的研发、咨询、服务；水泥混凝土制品、混凝土结构件、纤维增强水泥制品及其他水泥类制品制造、销售；轻质建筑材料等。
	其他	465,486.92	是	是	是	
浙江古思建筑科技有限公司	模具	2,434.51	否	是	是	建筑材料研发，石膏、砂浆生产、销售，新型建材专业领域内的技术开发、技术服务，保温材料安装服务，建筑装饰装修工程、建筑工程、市政工程、园林绿化工程设计及施工等。
	其他	78,936.81	是	是	是	
浙江谊科建筑技术发展有限公司	模具、桁架筋	54,398.22	否	是	是	一般项目：建筑技术研发、成果转让，建筑施工用铝合金模板生产、销售、租赁，建筑材料销售、租赁等。
中天交通建设投资有限公司	模具	1,609,284.12	否	是	是	建设工程施工；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；地质灾害治理工程施工；建筑智能化工程施工；非金属矿物制品制造；建筑用石加工；水泥制品制造；砼结构构件制造；建筑砌块制造；新材料技术研发；建筑材料销售；建筑砌块销售；水泥制品销售等。

关联方	类别	收入（未审）	营业收入中是否扣除	是否具有真实业务背景	是否具有商业合理性	公司经营范围
浙江仰皓构件有限公司	模具、桁架筋	1,512,631.84	否	是	是	预制混凝土构件的生产及销售；工业设计。
山东中宏路桥建设有限公司	模具	2,954,506.37	否	是	是	许可项目：各类工程建设活动。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：建筑工程机械与设备租赁；建筑材料销售【分支机构经营】；非金属矿及制品销售【分支机构经营】；水泥制品制造【分支机构经营】；建筑用石加工【分支机构经营】。
四川中匠绿建科技有限公司	模具	25,158.19	否	是	是	一般项目：新材料技术推广服务；建筑砌块制造；生物基材料技术研发；安全技术防范系统设计施工服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术研发；建筑材料销售；轻质建筑材料销售；工业工程设计服务；规划设计管理；砼结构构件制造；砼结构构件销售；金属材料销售；金属材料制造；有色金属合金制造；新型金属功能材料销售；橡胶制品制造；橡胶制品销售；有色金属合金销售；建筑用钢筋产品销售；钢、铁冶炼；水泥制品制造。许可项目：预应力混凝土铁路桥梁简支梁产品生产；建筑劳务分包；施工专业作业；建筑用钢筋产品生产。
浙江中天东方氟硅材料股份有限公司	模具	285,657.22	否	是	是	经营范围：一般项目：基础化学原料制造；合成材料制造；橡胶制品制造；化工产品销售
合计		30,944,764.21				

公司2022年度对关联方销售的主要为模具、模台和桁架筋等产品，并有少量的加工费、技术服务费和贸易等收入，关联销售占比为24.66%。根据谨慎性和一贯性原则，公司将加工费收入、技术服务费收入和其他业务收入589,599.26元作为营收扣除项予以扣除。

2) 关联交易公允性分析

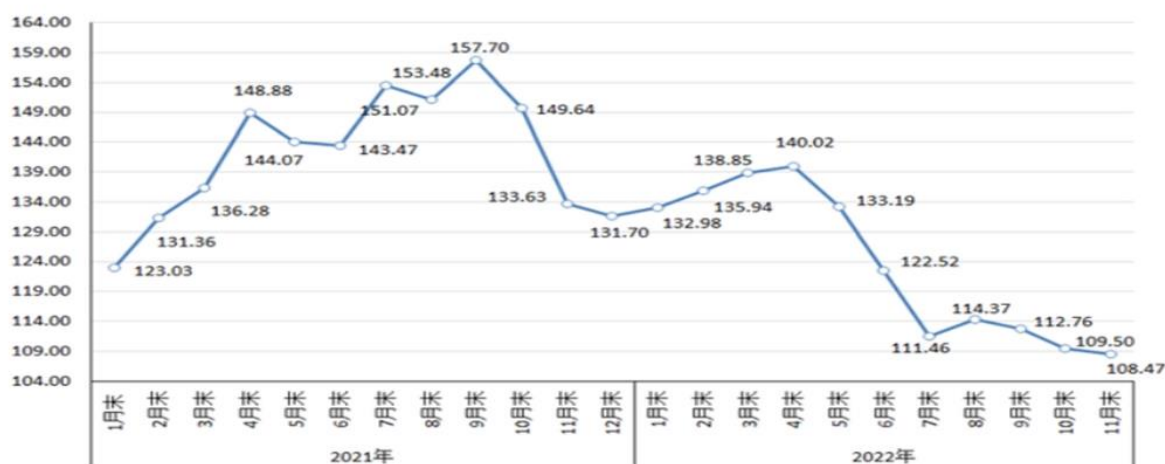
2022年度，公司对关联方和非关联销售单价比较情况如下：

单位：万元

类别	非关联			关联方			单价变动差异
	重量	主营业务收入	单价	重量	主营业务收入	单价	
桁架筋	950.10	434.77	0.46	1,736.63	770.23	0.44	-3.08%
模具	9,461.53	8,341.22	0.88	2,593.19	2,116.50	0.82	-7.42%
模台	490.63	331.78	0.68	196.84	146.55	0.74	10.10%

2022 年度，关联方销售单价与非关联方销售单价存在差异，差异的主要原因是销售的季节性因素、销售距离因素、模具中市政路桥类占比等因素导致。桁架筋关联方集中在浙江德清和宁波地区，销售距离较近，销售单价略低；模具关联方主要集中在浙江地区，占比 83%；关联方模台销售单价比非关联方高，主要原因是：（1）关联方客户集中在西北地区，而非关联方客户集中在华东华南地区；2）与合同签订月材料价格有直接关系，关联方销售主要集中在上半年，全年钢材的价格如下：

中国钢材价格指数(CSPI)走势图



截至目前，我们通过已执行的审计程序及已获取的审计证据判断，未发现公司第四季度营业收入存在不合理大幅增长的情况。随着审计工作的进行，我们可能获取新的或者进一步的审计证据，具体审计意见以本所出具的华嵘控股 2022 年度财务报表审计报告为准。

（二）公司相关业务收入确认方式等是否符合《企业会计准则》等规定

查看相关销售合同条款，验收条款主要分为以下三种情况：1）客户发货前到厂内进行产品外观验收，到达工地现场拼装使用达标后方为合格产品；2）货到现场直

接验收签收；3）在规定时间内验收，如规定时间未验收，视同验收合格。

商业实质：公司为装配式建筑的行业上游，其客户主要为预制构件厂、建筑承包商。

公司产品主要分为模具、模台、桁架筋三类核算。模具主要核算飘窗模具、楼梯模具、阳台模具、梁模具、PC构件、吊具、搬运设备-运输架、堆放架，以及预埋件等产品；模台主要核算流水模台、固定模台、模台清扫机等；桁架筋主要是由上弦钢筋、下弦钢筋和腹杆钢筋三组钢筋组成的钢筋骨架，该骨架由两根弯折的腹杆钢筋将上弦钢筋和下弦钢筋焊接到一起，形成一个三角形截面。

模具、模台、桁架筋等产品使用较为简单，无需复杂的安装或专业的人员配备，出厂环节严格的质检保证了产品使用的稳定性，一般公司只需提供人员，对安装的水平线、脱模等远程指导或现场建议调试即可使用，公司对于模具、模板等相关产品销售产生的收入通常以模具、模板等相关产品运达购货方指定或合同约定的交货地点交付给购货方，且经购货方质量验收合格并签收确认后，作为销售收入的确认时点。此时商品控制权已转移至购货方，公司不再对该产品实施继续管理和控制，相关收入已取得或取得索取价款凭据，并且相关成本能够可靠计量。

收入确认依据：公司作为销售方，合同约定并不直接负责安装，在安装调试环节仅负有技术指导职责。同时，“产品出厂前均已严格按照质量体系检验合格，一般不会出现生产的设备不符合客户要求的情况”；提交给购买方的技术资料中，已对安装方法和具体的技术要求作出了详细说明，模具、模台、桁架筋等产品实际安装难度较低。安装服务不是其负责履行的合同义务，后续的技术指导并不是一项实质性的合同义务，在这种情况下，技术指导义务是否履行完毕对销售商品收入确认的时点不产生实质性影响，因此在签收确认环节确认会计收入。

因此，公司以客户的签收单/对账单作为确认的收入的依据。公司收入确认的相关会计处理是符合《企业会计准则》的规定。

（三）前五名客户和供应商的名称及交易金额，是否与上市公司及其控股股东存在关联关系

1、前五名客户情况

2022年前五大客户名称及所涉关联关系、合作起始时间、销售金额及占比如下：

单位：万元

客户名称	销售额（含税） （未审）	收入占比	是否关联方	起始合作时间
浙江中天建筑产业化有限公司	1,342.68	10.70%	是	2017年12月
广东建星建造第一工程有限公司	837.18	6.67%	否	2022年8月
福建建泰建筑科技有限责任公司	712.72	5.68%	否	2021年12月
恒均建材科技河北有限公司	615.84	4.91%	否	2019年10月
赣州建筑工业化有限公司	397.35	3.17%	否	2021年8月
小 计	3,905.77	31.13%		

由上表可见，公司2022年度前五大客户除广东建星建造第一工程有限公司外，其余四家均非当年度新增客户。

3、前五名供应商情况

公司2022年度对前五名供应商的采购情况如下：

单位：万元

供应商名称	交易内容	采购额（含税） （未审）	占比	是否关联方
长沙帝联工控科技有限公司	采购钢材	1,191.66	10.53%	否
浙江鸿富供应链管理有限公司	采购劳务	922.32	8.15%	否
铁来供应链管理（苏州）有限公司	采购钢材	852.65	7.54%	否
浙江星光经贸有限公司	采购钢材	520.67	4.60%	否
杭州乐铁物资有限公司	采购钢材	511.42	4.52%	否
小 计		3,998.72	35.35%	

2022年度，公司对前五名供应商采购金额合计为3,998.72万元，占营业成本的比重为35.35%。其中铁来供应链管理（苏州）有限公司与浙江星光经贸有限公司为本期

新增供应商，该等新增供应商给予一定的账期，有利于公司更好地进行资金管理。

（四）结合前期公司增加2022年度预计日常关联交易的公告，2022年度公司与关联方的采购销售情况未超过经审批的关联交易金额。

公司第八届董事会第二次会议及 2021 年年度股东大会审议通过了《2022 年度预计日常关联交易的议案》，公司子公司浙江庄辰建筑科技有限公司因业务经营的需要，预计与公司实际控制人所控制的企业合计发生的关联交易金额不超过 3,500 万元，其中出售商品 3,000 万元，租赁、采购 500 万元。2022 年 10 月 17 日，公司第八届董事会第五次会议审议通过了《关于增加2022 年度预计日常关联交易的议案》，审议通过增加 2022 年度预计关联交易金额不超过 1,000 万元。

2022年度，公司关联方销售合计金额3,094.48万元。其中公司向关联方河北倚天建筑科技有限公司销售活动板房发生的交易系属贸易性质，在定期报告中已按净额入账，该关联交易总额为796.43万元，净额为46.55万元，差额749.88万元，在计算关联交易金额时全额计入；此外，公司本年度向关联方采购金额约439万元，主要为厂房租赁费、水电费以及少量用于桁架筋生产的二手设备购置及配套材料等。

二、业绩预告显示，公司归母净利润预计为-800万元至-600万元，扣非净利润为-850万元至-650万元，扣非净利润已连续7年为负。本期预亏的主要原因是受疫情影响，公司经营受到冲击；国内PC工厂前期固定资产投资模台需求下降明显，公司模台销售持续下降；原材料价格高位运行，公司产品毛利率持续承压。根据2022年三季报，公司归母净资产为2,233.90万元。请公司：（1）结合本期公司实际经营及财务情况，说明持续经营能力是否存在重大不确定性；（2）补充披露2022年度预计归母净资产数值，并结合公司实际经营情况，说明是否存在资产减值不足的情况，是否可能导致公司净资产为负值，从而触及退市风险警示。

会计师回复：

（一）结合本期公司实际经营及财务情况，说明持续经营能力是否存在重大不确定性；

1、收入变动分析

公司近三年主营业务收入变动情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度(未审)	2021 年度	2020 年度
模具	10,457.27	8,925.21	8,674.50
模台	478.33	3,510.20	4,940.14
桁架筋	1,205.45		
合 计	12,141.05	12,435.41	13,614.64

近三年主营业务收入逐年下降，主要是模台销售逐年减少造成。公司本期主营业务收入较上年减少294.36万元，而模台销售减少影响金额为3,031.87万元。

公司本期模台销售减少的主要原因是由于国内房地产市场调控，下游新建PC工厂相比以前年度明显减少，作为PC工厂前期固定资产投入的模台需求下降明显。公司模台产品收入占比已由2020年的36.29%下降至2022年的3.94%。

公司本期模具销售较上期增长17.17%，主要是公司开拓市政路桥类市场取得一定的突破，2022年度市政路桥类模具实现收入2,908.65万元，较2021年同期增长437.78%。模具销售近几年呈稳定增长趋势，2020年较2019年增长24.36%，2021年模具销售较2020年略增2.89%。

同时，公司围绕下游PC工厂客户的需求，从第三季度开始生产销售桁架筋类产品，该类产品下半年实现营业收入1,205.45万元。

从整体上而言，在模台产品短期市场需求下降的情况下，公司通过不断开拓路桥模具市场并紧密围绕客户需求推广桁架筋等新产品，不断完善产品收入结构，有效增强了公司的抗风险能力和持续经营能力。

2、公司2022年度销售数量上升、产品价格下降

公司2022年销售总量15,428.92吨，较2021年增长6.81%。

2022年上半年，公司主要原材料钢材价格处于高位运行，下半年震荡下行，原材

料采购价格整体有所下降。其中，板材平均采购价格较2021年度下降约900元/吨，下降幅度18%；型材平均采购价格较2021年度下降约500元/吨，下降幅度12%。受原材料价格下降的影响，公司产品销售单价也有所下降，模具销售单价较2021年同期下降12.56%；模台2022年生产销售数量较少，销售单价与合同签订月材料价格有直接关系，具体如下：

单位：元

产品	2022 年度（未审）			2021 年度			销售单价变动比例
	销售数量	销售金额	销售单价	销售数量	销售金额	销售单价	
模具	12,054.72	104,572,687.33	8,674.83	8,996.38	89,252,081.34	9,920.89	-12.56%
模台	687.47	4,783,323.26	6,957.86	5,448.64	35,102,021.63	6,442.35	8.00%
桁架筋	2,686.73	12,054,478.34	4,486.67				
产品	2021 年度			2020 年度			销售单价变动比例
	销售数量	销售金额	销售单价	销售数量	销售金额	销售单价	
模具	8,996.38	89,252,081.34	9,920.89	9,413.17	86,745,062.82	9,215.29	7.66%
模台	5,448.64	35,102,021.63	6,442.35	8,131.94	49,401,350.20	6,074.98	6.05%

从整体上而言，公司2022年产品销售数量实现了一定的增长，其中模具产品同比增长34%，桁架筋产品市场开拓实现了较大的突破。

3、毛利率水平分析

公司近三年主营业务毛利率变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度（未审）	2021 年度	变动比例
主营营业收入	12,141.05	12,435.41	-2.37%
主营营业成本	11,257.58	11,441.87	-1.61%
毛利率	7.28%	7.99%	-0.71%
项目	2021 年度	2020 年度	变动比例

主营营业收入	12,435.41	13,614.64	-8.66%
主营营业成本	11,441.87	10,829.89	5.65%
毛利率	7.99%	20.45%	-12.46%

公司近三年毛利率逐年下降，尤其是2021年下降较多，主要原因是主要原材料钢材采购价格上涨超过30%的情况下，受制于下游市场需求疲软、行业竞争加剧等因素，产品售价并没有相应提升。

公司2022年钢材采购价格整体下降，尤其是下半年以来，随着钢材价格震荡下行，公司原材料成本已有所回落，毛利率较上半年有明显的回升，由上半年的1.60%提高至9.78%。

4、期末应收账款余额情况

截至目前，我们通过已执行的审计程序及已获取的审计证据判断，2022年度预计应收账款余额在8,000万元至8,600万元，2023年1月份期后回款2,580万元。随着审计工作的进行，我们可能获取新的或者进一步的审计证据，具体审计意见以本所出具的华嵘控股2022年度财务报表审计报告为准。

目前公司的结款模式分为以下几种：

1) 月结。例如双方约定每月1-5日确认上月供货模具数量及货款，每月的25日至次月26日为一个月账期。

2) 先预付，后结算。例如合同签订后支付合同金额的 30%作为预付款；每月30日前，双方核对上月26日至当月25日的发货数量及金额。

3) 货到验收，分阶段付款。例如货到并全部验收完毕，60天内付到合同总价的80%，三个月内付到95%，剩余5%质保金6个月后，如无质量问题，15个工作日内付清。

2022年底应收账款前五名客户销售规模、结算方式、期末应收款余额，以及拓展方式如下：

单位：万元

客户名	销售规模 (未审)	收入 比例	结算方式	期末应收 款余额 (未审)	客户拓 展方式
恒均建材科技河北有限公司	615.84	4.91%	货到并全部验收完毕，60天内付到合同总价的80%，三个月内付到95%剩余5%质保金，6个月后，如无质量问题，15个工作日内付清。	705.67	市场化 议价
福建建泰建筑科技有限责任公司	712.72	5.68%	每月底支付上月95%的货款，剩余5%尾款按工作量结算表确定日期3个月内付清。	611.80	市场化 议价
广东建星建造第一工程有限公司	837.18	6.67%	合同签订后支付合同金额的30%作为预付款；每月30日前，双方核对上月26日至当月25日的发货数量及金额。	437.17	市场化 议价
宁波甬昇建筑科技有限公司	305.74	2.44%	双方约定每月1-5日确认上月供货模具数量及货款，每月的25日至次月26日为一个账期。	288.87	市场化 议价
浙江中天建筑产业化有限公司	1,342.68	10.70%	每月25日为结算截止日，上月26日至当月25日为一个周期；本月26日至27日核对数量和单价；付款周期：需方在收到供方等额的13%增值税专用发票后30日内付至该批模具货款的95%；甲方该项目工程完工或货物到达现场满8个月（时间以先到者为准），甲方将余款5%支付完毕。	278.64	市场化 议价
合 计	3,814.16	30.40%		2,322.15	

在2022年应收账款前五名客户中，广东建星建造第一工程有限公司是新增客户，为国有企业，期末余额437.17万元含已收到未到期数字化应收账款债权凭证（建信融通平台票据）100万元，到期日2023年2月23日。2023年1月份回款200万元，截止到2023年1月31日应收账款余额137.17万元。

恒均建材科技河北有限公司自2020年开始与公司发生业务关系，近三年销售金额、回款金额和期末余额情况如下：

单位：万元

年份	销售规模	回款情况	期末应收款余额
2022年	615.84	305.59	705.67
2021年	235.35	199.41	395.42

年份	销售规模	回款情况	期末应收款余额
2020年	561.19	201.71	359.48

合同约定货到并全部验收完毕，60天内付到合同总价的80%，三个月内付到95%剩余5%质保金，6个月后，如无质量问题，15个工作日内付清，实际情况应收款项存在逾期情况。该客户构件产品主要供应北京的房地产项目。由于今年宏观调控等原因，房地产行业的资金比较紧张，导致回款不佳。恒均建材虽回款不佳，但考虑到该客户是北京建工集团有限责任公司下属的构件生产单位，属于国有企业，实际坏账风险比较低。

福建建泰建筑科技有限责任公司是福建建工集团有限责任公司控制的国有企业。该客户由于行业景气度不佳的原因，其自身回款较慢，也导致了公司回款逾期的情形出现。但该客户整体资信较好，双方自合作以来，未曾产生实质性的坏账损失。公司对福建建泰建筑有限责任公司的期末余额含已收到未到期数字化应收账款债权凭证165.61万元，实际应收账款余额446.19万元。

宁波甬昇建筑科技有限公司和浙江中天建筑产业化有限公司属于关联方，均系长期合作单位，公司对宁波甬昇建筑科技有限公司期后已回款169万元，整体风险可控；浙江中天建筑产业化有限公司已按合同约定条款支付货款。

2021年应收账款余额6,059.83万元，2022年度应收账款回款金额11,637万元。

国内A股市场尚无以PC构件配套模具、模台生产经营为主营业务的上市公司。类似的公司有港股上市公司长沙远大住宅工业集团股份有限公司（以下简称“远大住工”，股票代码02163.HK）。

由于远大住工2022年度报告尚未披露，公司和远大住工2022年半年报财务数据进行对比分析，情况如下：

单位：万元

项目	2022年1-6月/2022年6月30日		2022年度/2022年12月31日
	远大住工	华嵘控股	华嵘控股

收入金额	95,962.10	3,950.57	12,546.40
贸易及其他应收款项	269,246.60		
应收账款		5,777.39	7,972.52
应收款项占收入比重 (换算全年)	1.40	0.73	0.64

本公司期末应收账款余额占本年收入比重未见异常。

从整体上而言，在下游房地产行业整体景气度欠佳、资金紧张背景下，公司部分客户付款存在逾期情况，但客户整体实力和资信均较好，应收账款回款风险整体可控。

5、期末存货情况

1) 期末存货构成情况如下：

单位：万元

存货类别	期末余额	账龄
原材料	605.46	1 年以内
	25.25	超过 1 年
生产成本	288.01	1 年以内
发出商品	79.16	1 年以内
合 计	997.88	

公司原材料期末库存主要为钢材（板材、型材）；按照订单生产，并采购原料，原料周转率在20天左右，期末原材料较上期末增加130万元，主要是由于钢材价格下降和订单增加，公司备货量增加。公司超过1年以上的原材料主要为五金器件，如角铁、镀锌管、镀锌管、自钻螺丝等，金额较小，均可使用。

2) 发出商品的期末余额是公司期末库存商品已经运输给客户但还未满足收入确认的商品，期末时点存放地点均在客户公司。客户根据合同约定在规定的时间内进行验收，如甲方验收过程中发现问题，乙方必须在甲方要求内进行整改完成。未确认收入的原因是：1) 实际过磅重量超过订单约定的重量，对账有争议，还在沟通中；2)

客户图纸有变更，对账有争议，还在沟通中。

6、可持续性经营提升措施

1) 完善公司产品结构

为有效完善公司产品结构，增强公司的抗风险能力，进一步增加收入来源和增长点，公司围绕下游PC工厂客户的需求，从第三季度开始生产销售桁架筋类产品，该类产品第三季度实现营业收入267.48万元，第四季度实现营业收入937.97万元；同时，公司一直积极开拓除传统房建市场以外的市政路桥市场并取得一定的突破，2022年度市政路桥类模具实现收入2,908.65万元，较2021年同期增长437.78%。

2) 产业政策推动楼市回暖

为了保持房地产市场平稳健康发展，国家对于房地产市场的调控也在逐步放松，稳地产政策密集出台，行业融资政策边际放松。近期各省市陆续降低首付比例、贷款利率、取消限购限售等来提振住房消费，将带动房地产的复工复产和新项目推进，主要政策如下：

时间	相关政策
2022年4月	中共中央政治局召开会议，分析研究当前经济形势和经济工作，本次会议明确提出“要全力扩大国内需求，发挥有效投资的关键作用，强化土地、用能、环评等保障，全面加强基础设施建设。”，“要坚持房子是用来住的、不是用来炒的定位，支持各地从当地实际出发完善房地产政策，支持刚性和改善性住房需求，优化商品房预售资金监管，促进房地产市场平稳健康发展。”
2022年5月	国务院印发《扎实稳住经济的一揽子政策措施》，出台了33条一揽子政策，包括加快地方政府专项债券发行使用并扩大支持范围、加大金融机构对基础设施建设和重大项目的支持力度、加快推进一批论证成熟的水利工程项目、加快推动交通基础设施投资、因地制宜继续推进城市地下综合管廊建设等全方面支持基础设施和重大项目建设。
2022年5月	国务院召开常务会议，进一步部署稳经济一揽子措施，本次会议明确提出“因城施策支持刚性和改善性住房需求。优化审批，新开工一批水利特别是大型引水灌溉、交通、老旧小区改造、地下综合管廊等项目，引导银行提供规模性长期贷款。启动新一轮农村公路建设改造。支持发行3000亿元铁路建设债券。加大以工代赈力度。”
2022年5月	国务院召开全国稳住经济大盘电视电话会议，扎实推动稳经济各项政策落地见效，政策重点主要集中于基建、地产及消费领域。
2022年5月	国务院办公厅印发《关于进一步盘活存量资产扩大有效投资的意见》（国办发〔2022〕19号），提出要精准有效支持新项目建设，促进项目尽快落地实施、形成实物工作量，为稳增长出力。

2022年5月	证监会召开专题会议，会议提出积极支持房地产企业债券融资，研究拓宽基础设施 REITs 试点范围。
2022年6月	国务院召开常务会议，会议提出“对金融支持基础设施建设，要调增政策性银行 8000 亿元信贷额度，并建立重点项目清单对接机制”，“通过发行金融债券等筹资 3000 亿元，用于补充重大项目资本金或为专项债项目资本金搭桥”。
2022年7月	中共中央政治局召开会议，要求要稳定房地产市场，坚持“房住不炒、因城施策”，支持刚性和改善型住房需求，压实地方政府责任，保交楼、稳民生。
2022年7月	国务院召开常务会议，会议部署进一步扩需求举措，推动有效投资和增加消费。支持刚性和改善性住房需求。
2022年8月	国务院召开常务会议，会议提出既要用好政策性开发性金融工具稳基建项目投资，又要支持设备更新改造稳技改投资，同时要引导商业银行和地方政府做好支持配套工作。在 3000 亿元政策性开发性金融工具已落到项目的基础上，再增加 3000 亿元以上额度。允许地方“一城一策”灵活运用信贷等政策，合理支持刚性和改善性住房需求。
2022年8月	央行分别于 2022 年 1 月、5 月、8 月 3 次下调住房贷款利率。
2022年9月	国务院召开常务会议，会议要求继续用好专项债补短板，依法盘活地方 2019 年以来结存的 5000 多亿元专项债限额，70%各地留用，30%中央财政统筹分配并向成熟项目多的地区倾斜。各地要在 10 月底前发行完毕，优先支持在建项目，年内形成更多实物工作量。
2022年9月	央行、银保监会、财政部、税务总局相继宣布 3 项房地产支持政策：1) 符合条件城市放宽住房贷款利率下限；2) 下调住房公积金贷款利率；3) 换购住房个人所得税退税。

在上述稳增长措施的陆续推出并贯彻落实的背景下，预计基建和房地产投资将稳中有升，为新型建筑工业化发展提供了稳定支撑。

3) 行业政策扶持

2020年9月4日，住房和城乡建设部公开发布了由9部门联合印发的《住房和城乡建设部等部门关于加快新型建筑工业化发展的若干意见》，在“推广精益化施工”部分，《若干意见》提出“大力发展钢结构建筑”“推广装配式混凝土建筑”等，装配式建筑是国家大力支持的朝阳行业，行业逐年稳定增长，相应的模具需求也持续提高；公司近几年模具销售一直稳中增长，模具需求上升属于行业趋势。同时，公司根据PC市场需求和公司自身特点，采取了一系列的措施来增加模具销售，2021年在竞争相对良性的广东设立生产基地、重点提升预制模具产能、坚定转型并持续提升房建市场以外的市政路桥模具产量。在2022年上半年上海疫情整体压制了长三角区域短期内的市场需求情形下，公司2022年整体销量仍然较2021年增长6.81%，而模具销售金额较2021年增长17.17%，销量较2021年增长34.00%。

综上，公司业务开展及经营情况良好，政策及市场环境变化对其影响相对可控。

（二）补充披露2022年度预计归母净资产数值，并结合公司实际经营情况，说明是否存在资产减值不足的情况，是否可能导致公司净资产为负值，从而触及退市风险警示；

会计师回复：

1、补充披露2022年度预计归母净资产数值；

截至目前，我们通过已执行的审计程序及已获取的审计证据判断，2022年度预计归母净资产在2,000万元至2,200万元，随着审计工作的进行，我们可能获取新的或者进一步的审计证据，具体审计意见以本所出具的华蝶控股2022年度财务报表审计报告为准。

2、结合公司实际经营情况，说明是否存在资产减值不足的情况，是否可能导致公司净资产为负值，从而触及退市风险警示；

公司目前的主要资产由应收票据、应收账款、存货、固定资产、使用权资产等构成，减值计提政策如下：

1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	按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

3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

5) 存货跌价准备

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

6) 固定资产、使用权资产和无形资产跌价准备

序号	减值迹象
1	是否存在资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复
2	是否存在企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响的情况
3	是否存在市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低的迹象
4	是否存在资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响
5	是否有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏的情况
6	是否存在企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等情况
7	其他有可能表明资产已发生减值的情况

截至目前，我们通过已执行的审计程序及已获取的审计证据判断，预计主要资产期末减值金额如下：

单位：万元

项目	资产原值	累计折旧/累计摊销	减值准备	资产净值
应收票据	657.99		7.38	650.61
应收账款	8,600.34		627.82	7,972.52
应收款项融资	287.72			287.72
其他应收款	100.29		43.49	56.80
存货	997.87		11.65	986.22
合同资产	654.81		32.74	622.07
其他流动资产	69.02			69.02
固定资产	1,710.82	1,023.44		687.38
使用权资产	996.90	427.89		569.01
无形资产	316.00	148.40	57.60	110.00

随着审计工作的进行，我们可能获取新的或者进一步的审计证据，具体审计意见以本所出具的华嵘控股2022年度财务报表审计报告为准。

三、请公司补充披露营业收入扣除的具体情况及其扣除原因。同时请逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号—业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》有关规定，说明公司未扣除的相关业务是否为未形成或难以形成稳定业务模式的业务、是否存在与主营业务无关或不具备商业实质等情形，是否存在应扣除收入未按规定扣除的情况。如公司扣除后的营业收入触及财务类退市情形的，公司股票将被实施退市风险警示。请公司充分提示相关风险。

会计师回复：

截至目前，我们通过已执行的审计程序及已获取的审计证据判断，预计应扣除营业收入金额如下：

单位：万元

项 目	金额（未审）	业务模式	扣除理由及依据
废料	304.20	对生产中产生的废料进行出售。	正常经营之外的其他业务收入
加工费	31.21	客户提供加工制作所需图纸、原材料及需装配用件，公司按产品规格标准进行加工生产后，向客户交付成品，并收取加工费。	正常经营之外的其他业务收入
其他	69.94	维修费、改模费、贸易等	未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入
合 计	405.35		

其中：废料销售的主要协议条款如下：

主要条款	内容
交货地点	需方指定的交货地点。
交货方式	需方自提，途中发生意外损失由需方承担。
验收方式	按需方质量标准要求执行，供方送货车辆在供方厂内磅房过磅，重量按供方计量为准。
货款结算	供方凭经确认的需方有效质检单或入库单。向需方开具增值税发票，需方应该按期履约付款。
结算方式	价格随行就市。

加工费收入的主要协议条款如下：

主要条款	内容
双方责任	甲方（需方）：提供乙方加工制作所需图纸、原材料及需装配用件。 乙方（供方）：1、负责产品制作并运输至指定地点。2、制作需严格按照甲方图纸尺寸，以及技术要求进行加工制作。3、产品面板无损耗，去除原材料制作产生的约 5%损耗，剩余制作余料归甲方所有。
乙方加工对质量负责的条件及服务要求	因乙方制作产生的任何质量问题并因此造成修复、作废或对甲方销售等方面造成影响所产生的一切费用由乙方全部负责赔偿与质量问题解决。
验收标准	乙方加工产品完成后需自检，并需向甲方质检部门提供自检报告。
交货方式	乙方负责成品运输。
结算方式及期限	发货前，由甲方验收合格后开具全额增值税发票 7 日内支付合同总额的 90%，质保期满 7 日内支付 10%尾款。

经逐条对比《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号--业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》(以下简称“《营业收入扣除》”)“二、营业收入具体扣除项”中的有关规定，根据谨慎性和一贯性原则，其他业务收入均属于与

主营业务无关的其他收入。

随着审计工作的进行，我们可能获取新的或者进一步的审计证据，具体审计意见以本所出具的华嵘控股2022年度营业收入扣除专项审核为准。

公司指定信息披露媒体为《上海证券报》《证券时报》《中国证券报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn），有关信息以公司在上述指定媒体和网站披露的公告为准，敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

特此公告。

湖北华嵘控股股份有限公司董事会

2023年2月9日