

关于对华映科技（集团）股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 24 号

华映科技（集团）股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

一、关于收入、利润与持续经营能力

1、你公司 2018 年、2019 年、2020 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-49.66 亿元、-25.87 亿元、6.11 亿元，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-50.04 亿元、-31.03 亿元和-11.99 亿元。请说明：

（1）2019 年报显示，年审会计师强调你公司存在连续亏损导致累计未分配利润为负值、中小液晶模组及液晶面板业务经营困难、运营资金缺口较大等情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。请结合你公司已采取的改善措施及实施效果说明上述事项是否发生变化，对你公司持续经营能力的不良影响是否消除；

（2）结合近三年主要产品毛利率变化等情况，对你公司持续经营能力进行详细分析，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性；

（3）自查并逐项明确说明，你公司是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条、第 14.3.1 条和《关于发布〈深圳证券交易所股

票上市规则（2020年修订）的通知》（深证上〔2020〕1294号）第四项规定的股票应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

请年审会计师发表明确意见。

2、报告期内，你公司实现营业收入21.94亿元，同比增长48.83%，营业收入扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后为21.63亿元；按产品，面板业务营业收入为14.95亿元，当期毛利率为-23.2%，盖板玻璃业务营业收入为6,075.89万元，当期毛利率为-80.64%。请说明：

（1）营业收入扣除项目的具体内容和金额，并结合营业收入构成、行业特点、自身经营模式、业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等情况，说明你公司扣除项目的判断依据及合理性；

（2）面板、盖板玻璃业务毛利率为负值的具体原因，并结合你公司上述业务毛利率为负值的情况、主要产品销售订单及售价、客户情况等说明行业同类产品当前的竞争态势、价格区间，对比你公司产品定位、市场份额、成本构成及成本驱动因素变化等情况，分析说明你公司主营产品是否具有市场竞争力和持续盈利能力，以及你公司拟采取改善和提升主营业务经营能力的具体措施。

3、报告期内，你公司处置华映光电股份有限公司100%股权（含其持有的华乐光电（福州）有限公司51%股权）实现投资收益14.65亿元，获得政府补助合计3.4亿元，净利润实现扭亏为盈。请说明：

（1）上述股权转让的资产交割情况，相关风险报酬是否转移，投资收益的计算过程、确认时点、确认依据、会计处理过程以及是否

符合会计准则的规定；

(2) 你公司于 2017 年与莆田市人民政府及福建省电子信息集团签订投资合作合同，涉及高阶面板项目补贴 26.4 亿元，约定在项目投产后六年内平均发放，每年约 4.4 亿元。请结合历年你公司收到补贴的金额和确认依据，说明上述补贴是否按约定执行，相关会计处理是否符合会计准则的规定；

(3) 结合近三年主营业务盈利能力和非经常性损益情况，说明你公司是否对非经常性损益存在重大依赖，如是，请充分提示风险。

4、报告期内，你公司的子公司福建华佳彩有限公司（以下简称“华佳彩”）、科立视材料科技有限公司、华创（福建）股权投资企业（有限合伙）、福州华映视讯有限公司实现净利润分别为-4.71 亿元、-1.37 亿元、-5,381.21 万元、-3,625.46 万元。

(1) 请补充披露上述公司经营亏损的具体原因及合理性，对上市公司的影响和后续经营安排；

(2) 2019 年，福建省海丝纾困股权投资合伙企业（有限公司）（以下简称“海丝投资”）向华佳彩增资 6 亿元，你公司向海丝投资支付保证金 1,000 万元并出质华佳彩 9.54% 股权，双方制定了华佳彩的经营目标。截至报告日，华佳彩未实现 2020 年约定的经营目标，你公司应收购海丝投资所持华佳彩股权数量的 30%。请计算你公司回购华佳彩股权应偿付的金额，并结合华佳彩经营业绩、公司现金流及债务情况说明你公司偿付能力，上述安排是否对你公司流动性及偿债能力产生重大不利影响，如是，请充分提示相关财务风险。

二、关于资产与负债

5、报告期末，你公司固定资产账面价值为 75.95 亿元，占资产总额的 62.59%，其中，包括机器设备在内暂时闲置的固定资产合计 2 亿元。2018 年至 2020 年，你公司计提固定资产减值准备金额分别为 5.95 亿元、8.86 亿元和 1.19 亿元。请说明：

(1) 本年固定资产减值的具体情况，包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况、可回收金额、评估主要参数及选取的合理性、减值测算过程；

(2) 结合你公司生产经营情况、资产状况、产能利用情况说明发生减值迹象的时点和计提依据，对比最近三年导致资产减值主要因素的变化情况和减值计提情况，说明本年资产减值计提的充分性，是否存在过去年度过度计提、报告期计提不充分或通过调节固定资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形；

(3) 固定资产闲置的具体原因、闲置起始时间和未来使用计划，相关资产减值准备是否计提充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司存货余额为 5.35 亿元，较上年末增长 7.18%；2018 年至 2020 年，你公司计提存货跌价准备金额分别为 7.28 亿元、2.86 亿元和 4,888.86 万元。报告期内，存货中库存商品转回或转销 3.72 亿元。

(1) 请结合报告期内你公司生产及销售情况、原材料采购情况等分析说明你公司存货增加的合理性；

(2)请详细说明库存商品存货跌价准备大额转回或转销的内容、金额及原因。如存在 2019 年计提的存货跌价准备在报告期转回的，请结合转回的确定依据说明前期存货跌价准备计提的合理性，相关减值测试中参数、假设、指标的选取是否存在不谨慎、不合理的情形；

(3)请对比同行业可比公司水平，并结合你公司存货库龄、销售毛利率、期末在手订单及期后销售情况、报告期相关库存商品的转销情况和存货跌价准备的计算过程，说明报告期存货跌价准备计提的充分性，是否存在为实现盈利而调节存货跌价准备计提的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见，并说明针对存货跌价准备转回或转销执行的审计程序及实施结果。

7、报告期末，你公司应收账款账面价值 2.28 亿元，本年度未新增计提坏账准备。截至 2020 年末，你对中华映管股份有限公司（以下简称“中华映管”）应收账款余额为 13.68 亿元，累计计提坏账准备 13.22 亿元，你公司解释称由于人民币升值导致应收中华映管的美元货款汇兑变动，本期冲回应收账款信用减值损失合计 1.2 亿元。中华映管于 2019 年 9 月 19 日向台湾桃园地区法院提出破产申请。请结合期末应收账款余额、账龄以及期后回款情况说明本年度应收账款坏账准备计提是否充分，并结合中华映管破产进程、偿还能力说明你公司在预计无法收回应收账款的情况下，冲回信用减值损失的主要依据及合理性，是否符合会计准则的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

三、其他事项

8、你公司于 2018 年 12 月 29 日就中华映管（百慕大）股份有限公司（以下简称华映百慕大）未完成 2018 年业绩承诺须向公司进行现金补偿事项提请诉讼，并于 2019 年 5 月 10 日提交审计后的相关资料，将诉请金额追加至 30.29 亿元。2021 年 3 月 2 日，法院召开了庭前会议，尚未确定上述案件鉴定的审计机构。请你公司说明鉴定审计机构的确定过程及预计时间、该案件后续的司法进程，并结合华映百慕大及共同被告人的资产状况、债务情况等说明其履约能力，你公司收回上述业绩补偿款是否存在实质性障碍，拟采取的具体解决措施。

9、报告期内，你公司与控股股东下属企业福建中电和信国际贸易有限公司、江西合力泰科技有限公司发生日常关联交易金额分别为 2.23 亿元和 2,166.86 万元，获批的交易额度对应为 7,405.61 万元和 0 元。请详细说明上述关联交易实际发生额超过预计金额的原因及合理性，并对照本所《股票上市规则》第十章的规定，说明相关交易是否履行了相应的审议程序和信息披露义务。

10、报告期末，你公司受限资产金额合计 35.47 亿元，包括厂房和设备 19.31 亿元、货币资金 12.54 亿元、土地 1.96 亿元和存货 1.66 亿元。请逐项说明资产权利受限的具体情况，厂房和设备等资产受限是否对你公司生产经营产生重大不利影响，如是，请你公司说明具体影响及解决措施，自查并说明你公司是否及时履行信息披露义务。

11、内部控制审计报告显示，你公司存在财务报告重要缺陷 2 项，涉及固定资产竣工未及时交付及在建工程未按进度施工、未收到发票或未验收固定资产导致预付账款账龄较长。请说明上述内部控制重要

缺陷对你公司财务报告的具体影响,逐一说明财务报告内控缺陷的具体整改措施、整改方案的可行性和执行情况。

请你公司就上述事项做出书面说明,在2021年4月23日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄送派出机构。涉及需披露的,请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021年4月14日