

# 深圳王子新材料股份有限公司关于2022年年报问询回复的公告

股票代码:002735 股票简称:王子新材 公告编号:2023-067

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

深圳王子新材料股份有限公司(以下简称“王子新材”或“公司”)于2023年6月21日收到深圳证券交易所下发的《关于对深圳王子新材料股份有限公司2022年年报的问询函》(公司年报问询函(2023)第340号,以下简称“问询函”)。公司已指定信信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”)就问询函所提问题逐项进行了认真核查及分析说明,并已向深圳证券交易所书面回复,现就问询函有关问题回复公告如下:本问询函回复中货币金额特别突出说明外,均以万元为单位,若出现总计内容数与所列数据总和存在不符的情况,均为四舍五入所致。

问题1:

年报显示,你公司报告期内军工电子业务实现营业收入7,776.97万元,同比增长7.67%。你公司全资子公司武汉中电华瑞科技发展有限公司(以下简称“中电华瑞”)系你公司军工电子业务经营主体,报告期内实现净利润1,766.55万元,扣非归母净利润为2,169.37万元。朱殊、朱万里、刘江、江善稳和郭玉峰作为你公司控股股东5%以上股权质押承诺2022年、2021年和2022年中电华瑞扣非前后净利润孰低值分别不低于1,700万元、2,300万元和2,800万元,在你公司收购中电华瑞49%股权时承诺2022年、2023年中电华瑞扣非前后净利润孰低值累计不低于6,500万元。你公司称因中电华瑞部分项目实施进展及产品研发工作未能按计划如期完成,影响收入确认进度,故中电华瑞未能实现预期净利润,你公司交易性金融资产期末余额为589.44万元。你公司计算确认尚未收到的中电华瑞业绩补偿款。你公司因收购中电华瑞形成商誉的期末余额为10,928.83万元,未计提商誉减值准备。

增加,同时2021年6月收购武汉安和捷51%股权,2022年度合并期间增加,上述因素共同影响2022年期间费用增长2021年增加34.40%。

2、中电华瑞收入确认政策及2022年期末项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展情况

收入确认具体政策

签订电子信息系统及设备销售收入确认:产品销售属于在某一时点履行履约义务,公司签订合同,生产完工后按照客户要求发货指定地点,取得客户对产品进行签收或验收后确认收入。对已有市售的产品,在符合上述条件时,按照合同中的审定价格确认销售收入;对尚无市售的产品,符合上述收入确认条件时按照合同暂定价格确认收入,在收到审定价格协议或凭据后调整确认收入。

公司提供的检验检测报告,属于在某一时点履行的履约义务。提供的检验检测报告已经完成,将检测报告或检测数据交付客户后确认收入。

2022年度,公司的收入确认政策未发生变化,与公司的业务模式和匹配,公司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,符合企业会计准则的相关规定。

(2)2022年期末项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展情况

期末发出商品变动情况:

项目	2022年末余额	1,2023年	2021年末余额	2021年	增减额
发出商品	1,033.23		290.62		1,033.23

2022年度,受复杂严峻的国内外形势和多重超预期因素冲击影响,导致部分产品验收工作进展缓慢,标的资产的经营情况、所处行业情况、未来经营预期等因素,综合判断,识别商誉减值迹象,并结合商誉减值测算结果计提商誉减值准备。

(二)中电华瑞减值测试的具体计算过程、关键指标的选取依据

1、商誉减值测试过程及关键指标选取依据

根据《企业会计准则第8号—资产减值》的要求,对中电华瑞形成的商誉进行了减值测试,具体商誉减值测试过程如下:首先,根据对资产预计的使用年限、经营规划及盈利预测,以及对商誉形成的历史及目前资产状况的分析,确定与商誉相关资产组或资产组合包括固定资产、无形资产、长期待摊费用,并测评估增值部分净额及分摊的商誉(含少数股东的商誉部分)(以下简称“该资产组合”)。然后,计算按照收购时点的公允价值持续计算的包含商誉的资产组公允价值。本次商誉减值测试的关键指标选取依据如下:

①预测期

根据资产组的实际状况及经营规模,预计在未来几年业绩会相对稳定,本次预测期选择为2023年至2027年,以后年度收益状况保持在2027年水平不变。

②预测期主营业务收入及收入增长率

2022年度及预测期主营业务收入及主营业务收入增长率情况如下:

年份	2022年(实际)	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	永续期
主营业务收入	8,361.67	10,664.13	12,084.26	13,213.86	13,901.48	14,363.00	14,363.00
主营业务收入增长率	10.07%	27.54%	13.32%	9.37%	5.20%	4.70%	

计提减值准备符合企业会计准则规定。

3、公司于2023年4月14日召开的第五届董事会第十二次会议,会议审议通过了关于确认武汉中电华瑞科技发展有限公司业绩补偿方案的议案。截至2023年4月20日,公司已全额收到业绩承诺方支付的业绩补偿款。至此,业绩承诺方关于公司的本次业绩承诺补偿义务已履行完毕。

4、公司与中电华瑞原股东所签订的《股权转让协议》项下的补偿款,符合金融资产的定义,公司确认为交易性金融资产符合《企业会计准则》要求;公司补偿款计算过程如下:

年报显示,你公司报告期内塑料包装业务实现营业收入121,054.96万元,同比下降13.44%、毛利率为18.24%,同比下降1.94个百分点,其他业务实现营业收入24,934.00万元,同比下降5.79%、毛利率为7.50%,同比下降0.72个百分点。你公司报告期内实现归母净利润7,037.44万元,其中第一季度实现归母净利润4,075.68万元,占比57.91%,你公司报告期内非经常性损益项目中因取得你公司、联营企业及合营企业的投资收益小于未取得投资收益有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益为7,140.32万元。你公司报告期内净资产为87,108.90万元,少数股东权益为2,335.91万元,应交税费期末余额为4,807.06万元,2021年末净资产为87,732.81万元,少数股东权益为16,663.90万元,应交税费期末余额为2,919.30万元。

(1)结合报告期内各季度成本结构、同行业可比公司情况,说明你公司塑料包装业务与其他业务的营业收入、毛利率均同比下降的原因;

(2)结合近三年季度业绩占比情况说明报告期内第一季度业绩贡献占比比较高的原因及合理性,相关业务是否存在季节性特征,与同行业公司变动趋势是否一致;

(3)结合你公司缴纳增值税和企业所得税的情况,说明你公司应交税费期末余额变动幅度与营业收入、净利润变动幅度不匹配的原因及合理性;

(4)说明你公司1,403.32万元非经常性损益项目的具体构成、金额计算过程和相应会计处理;

(5)结合你公司合并报表范围内的实际情况,所有者投入或减资的情况,说明你公司报告期末净资产下降、少数股东权益上升的原因。

年审会计师对问题(4)(5)进行核查并发表明确意见。

你公司回复:

(1)列示中电华瑞2022年度比较资产负债表和比较利润表,并结合中电华瑞报告期内生产和停工的时长、收入确认政策、项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展,说明你公司军工电子业务营业收入同比增长的情况下,中电华瑞未完成业绩承诺的具体原因;

(2)结合资产组或资产组合账面价值、商誉减值测试的具体计算过程、关键指标的选取依据,说明你公司在中电华瑞业绩下滑且未完成业绩承诺的情况下,未就中电华瑞对应商誉计提减值准备的原因及合理性;

(3)结合相关协议条款约定、期后业绩承诺补偿款的回收情况或回收计划、各业务承诺方的财务状况和资产状况,说明各业绩承诺方的履约保障能力及你公司拟采取的应对措施;

(4)说明你公司将尚未收到的业绩承诺补偿款作为交易性金融资产的原因及合理性,并说明减值准备期末余额的计算过程。

年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

你公司回复:

一、列示中电华瑞2022年度比较资产负债表和比较利润表,并结合中电华瑞报告期内生产和停工的时长、收入确认政策、项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展,说明你公司军工电子业务营业收入同比增长的情况下,中电华瑞未完成业绩承诺的具体原因

(一)中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表和比较利润表情况

1、中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表

2、中电华瑞2022年12月31日比较合并资产负债表

资产	2022年12月31日	2021年12月31日	变动比率
货币资金	1,882.16	929.63	102.57%
应收账款	9,500	76.56	22.28%
应收票据	12,790.01	8,910.13	43.58%
应收款项融资	7.12	10.00	-29.76%
预付账款	291.08	96.28	210.71%
其他应收款	69.60	164.72	-58.00%
存货	2,411.60	1,051.68	120.91%
其他流动资产	1.28	20.49	-92.80%
流动资产合计	17,548.32	11,999.46	66.69%
非流动资产:			
使用权资产	1,286.97	1,069.44	22.61%
固定资产	227.16	-	-
无形资产	57.60	73.68	-21.81%
商誉	1,282.11	70.00	1746.04%
长期待摊费用	318.40	22.97	1286.54%
其他非流动资产	178.46	197.13	-9.27%
长期股权投资	46.71	48.98	-77.41%
其他非流动资产	3,400.82	1,372.17	152.19%
非流动资产合计	21,008.22	12,573.62	67.11%

项目	2022年末余额	2021年末余额	2021年	增减额
发出商品	1,033.23	290.62		1,033.23

资产类型	2022年第一季度	2022年第二季度	2022年第三季度	2022年第四季度	2022年度
塑料包装业务	收入 27, 成本 23, 毛利 23%	收入 26, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 121, 成本 97, 毛利 24%
其他业务	收入 2, 成本 4, 毛利 -4%	收入 4, 成本 4, 毛利 4%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 24, 成本 19, 毛利 21%

你公司回复:

一、列示中电华瑞2022年度比较资产负债表和比较利润表,并结合中电华瑞报告期内生产和停工的时长、收入确认政策、项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展,说明你公司军工电子业务营业收入同比增长的情况下,中电华瑞未完成业绩承诺的具体原因

(一)中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表和比较利润表情况

1、中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表

2、中电华瑞2022年12月31日比较合并资产负债表

资产	2022年12月31日	2021年12月31日	变动比率
货币资金	1,882.16	929.63	102.57%
应收账款	9,500	76.56	22.28%
应收票据	12,790.01	8,910.13	43.58%
应收款项融资	7.12	10.00	-29.76%
预付账款	291.08	96.28	210.71%
其他应收款	69.60	164.72	-58.00%
存货	2,411.60	1,051.68	120.91%
其他流动资产	1.28	20.49	-92.80%
流动资产合计	17,548.32	11,999.46	66.69%
非流动资产:			
使用权资产	1,286.97	1,069.44	22.61%
固定资产	227.16	-	-
无形资产	57.60	73.68	-21.81%
商誉	1,282.11	70.00	1746.04%
长期待摊费用	318.40	22.97	1286.54%
其他非流动资产	178.46	197.13	-9.27%
长期股权投资	46.71	48.98	-77.41%
其他非流动资产	3,400.82	1,372.17	152.19%
非流动资产合计	21,008.22	12,573.62	67.11%

项目	2022年末余额	2021年末余额	2021年	增减额
发出商品	1,033.23	290.62		1,033.23

资产类型	2022年第一季度	2022年第二季度	2022年第三季度	2022年第四季度	2022年度
塑料包装业务	收入 27, 成本 23, 毛利 23%	收入 26, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 121, 成本 97, 毛利 24%
其他业务	收入 2, 成本 4, 毛利 -4%	收入 4, 成本 4, 毛利 4%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 24, 成本 19, 毛利 21%

你公司回复:

一、列示中电华瑞2022年度比较资产负债表和比较利润表,并结合中电华瑞报告期内生产和停工的时长、收入确认政策、项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展,说明你公司军工电子业务营业收入同比增长的情况下,中电华瑞未完成业绩承诺的具体原因

(一)中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表和比较利润表情况

1、中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表

2、中电华瑞2022年12月31日比较合并资产负债表

资产	2022年12月31日	2021年12月31日	变动比率
货币资金	1,882.16	929.63	102.57%
应收账款	9,500	76.56	22.28%
应收票据	12,790.01	8,910.13	43.58%
应收款项融资	7.12	10.00	-29.76%
预付账款	291.08	96.28	210.71%
其他应收款	69.60	164.72	-58.00%
存货	2,411.60	1,051.68	120.91%
其他流动资产	1.28	20.49	-92.80%
流动资产合计	17,548.32	11,999.46	66.69%
非流动资产:			
使用权资产	1,286.97	1,069.44	22.61%
固定资产	227.16	-	-
无形资产	57.60	73.68	-21.81%
商誉	1,282.11	70.00	1746.04%
长期待摊费用	318.40	22.97	1286.54%
其他非流动资产	178.46	197.13	-9.27%
长期股权投资	46.71	48.98	-77.41%
其他非流动资产	3,400.82	1,372.17	152.19%
非流动资产合计	21,008.22	12,573.62	67.11%

项目	2022年末余额	2021年末余额	2021年	增减额
发出商品	1,033.23	290.62		1,033.23

资产类型	2022年第一季度	2022年第二季度	2022年第三季度	2022年第四季度	2022年度
塑料包装业务	收入 27, 成本 23, 毛利 23%	收入 26, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 121, 成本 97, 毛利 24%
其他业务	收入 2, 成本 4, 毛利 -4%	收入 4, 成本 4, 毛利 4%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 24, 成本 19, 毛利 21%

你公司回复:

一、列示中电华瑞2022年度比较资产负债表和比较利润表,并结合中电华瑞报告期内生产和停工的时长、收入确认政策、项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展,说明你公司军工电子业务营业收入同比增长的情况下,中电华瑞未完成业绩承诺的具体原因

(一)中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表和比较利润表情况

1、中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表

2、中电华瑞2022年12月31日比较合并资产负债表

资产	2022年12月31日	2021年12月31日	变动比率
货币资金	1,882.16	929.63	102.57%
应收账款	9,500	76.56	22.28%
应收票据	12,790.01	8,910.13	43.58%
应收款项融资	7.12	10.00	-29.76%
预付账款	291.08	96.28	210.71%
其他应收款	69.60	164.72	-58.00%
存货	2,411.60	1,051.68	120.91%
其他流动资产	1.28	20.49	-92.80%
流动资产合计	17,548.32	11,999.46	66.69%
非流动资产:			
使用权资产	1,286.97	1,069.44	22.61%
固定资产	227.16	-	-
无形资产	57.60	73.68	-21.81%
商誉	1,282.11	70.00	1746.04%
长期待摊费用	318.40	22.97	1286.54%
其他非流动资产	178.46	197.13	-9.27%
长期股权投资	46.71	48.98	-77.41%
其他非流动资产	3,400.82	1,372.17	152.19%
非流动资产合计	21,008.22	12,573.62	67.11%

项目	2022年末余额	2021年末余额	2021年	增减额
发出商品	1,033.23	290.62		1,033.23

资产类型	2022年第一季度	2022年第二季度	2022年第三季度	2022年第四季度	2022年度
塑料包装业务	收入 27, 成本 23, 毛利 23%	收入 26, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 121, 成本 97, 毛利 24%
其他业务	收入 2, 成本 4, 毛利 -4%	收入 4, 成本 4, 毛利 4%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 24, 成本 19, 毛利 21%

你公司回复:

一、列示中电华瑞2022年度比较资产负债表和比较利润表,并结合中电华瑞报告期内生产和停工的时长、收入确认政策、项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展,说明你公司军工电子业务营业收入同比增长的情况下,中电华瑞未完成业绩承诺的具体原因

(一)中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表和比较利润表情况

1、中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表

2、中电华瑞2022年12月31日比较合并资产负债表

资产	2022年12月31日	2021年12月31日	变动比率
货币资金	1,882.16	929.63	102.57%
应收账款	9,500	76.56	22.28%
应收票据	12,790.01	8,910.13	43.58%
应收款项融资	7.12	10.00	-29.76%
预付账款	291.08	96.28	210.71%
其他应收款	69.60	164.72	-58.00%
存货	2,411.60	1,051.68	120.91%
其他流动资产	1.28	20.49	-92.80%
流动资产合计	17,548.32	11,999.46	66.69%
非流动资产:			
使用权资产	1,286.97	1,069.44	22.61%
固定资产	227.16	-	-
无形资产	57.60	73.68	-21.81%
商誉	1,282.11	70.00	1746.04%
长期待摊费用	318.40	22.97	1286.54%
其他非流动资产	178.46	197.13	-9.27%
长期股权投资	46.71	48.98	-77.41%
其他非流动资产	3,400.82	1,372.17	152.19%
非流动资产合计	21,008.22	12,573.62	67.11%

项目	2022年末余额	2021年末余额	2021年	增减额
发出商品	1,033.23	290.62		1,033.23

资产类型	2022年第一季度	2022年第二季度	2022年第三季度	2022年第四季度	2022年度
塑料包装业务	收入 27, 成本 23, 毛利 23%	收入 26, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 30, 成本 26, 毛利 26%	收入 121, 成本 97, 毛利 24%
其他业务	收入 2, 成本 4, 毛利 -4%	收入 4, 成本 4, 毛利 4%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 11, 成本 8, 毛利 27%	收入 24, 成本 19, 毛利 21%

你公司回复:

一、列示中电华瑞2022年度比较资产负债表和比较利润表,并结合中电华瑞报告期内生产和停工的时长、收入确认政策、项目实施和产品验收工作原计划安排和实际进展,说明你公司军工电子业务营业收入同比增长的情况下,中电华瑞未完成业绩承诺的具体原因

(一)中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表和比较利润表情况

1、中电华瑞2022年12月31日比较资产负债表

2、中电华瑞2022年12月31日比较合并资产负债表

资产	2022年12月31日	2021年12月31日	变动比率
货币资金	1,882.16	929.63	102.57%
应收账款	9,500	76.56	22.28%
应收票据	12,790.01	8,910.13	43.58%
应收款项融资	7.12	10.00	-29.76%
预付账款	291.08	96.28	210.71%
其他应收款	69.60	164.72	-58.00%
存货	2,411.60	1,051.68	120.91%
其他流动资产	1.28		