

深圳证券交易所

关于对广西天山电子股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 296 号

广西天山电子股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，报告期你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非净利润）为 11,832.37 万元，较上年增长 39.49%；你公司主要产品为新型电子元器件及设备制造，销售量同比减少 9.41%。请结合相关产品价格变动趋势等情况，说明报告期扣非净利润与主要产品变动方向不一致的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表意见。

2. 年报显示，报告期你公司经营活动产生的现金流量净额为 17,510.54 万元，较上年增长 487.65%；2023 年第一季度经营活动产生的现金流量净额为 661.1 万元，较上年同期下滑 79.67%。请你公司结合行业特点及变化、收入确认及信

用政策、应收及应付款项变化等情况，说明报告期经营活动产生的现金流量净额大幅增长以及 2023 年第一季度大幅下降的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表意见。

3. 报告期，按地区划分，你公司国外营业收入为 56,992.21 万元，较上年增长 44.82%，毛利率为 26.56%，较上年增加 4.38 个百分点；国内营业收入为 66,342.19 万元，较上年下降 4.23%，毛利率为 15.71%，较上年下降 1.92 个百分点。请你公司说明国外地区涉及的主要国家、对应销售的产品等情况，并结合国内外液晶显示屏及模组市场情况、主要客户情况、可比上市公司情况等，说明国外营业收入增长较多的原因及合理性，说明国外毛利率远高于国内的原因合理性。

请年审会计师核查并发表意见，具体说明就国外地区营业收入真实性采取的审计程序、获取的审计证据、覆盖率及有效性以及审计结论。

4. 报告期末，你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 32,028.7 万元，计提坏账准备 1,605.94 万元，计提比例为 5.01%；按欠款方归集前五名应收账款账面余额合计 11,335.19 万元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.39%。

(1) 请你公司说明前十大欠款方基本情况、对应销售内容、应收账款账面余额、账龄、计提坏账准备金额及比例情况，及其与你公司是否存在关联关系。

(2) 请你公司结合账龄组合迁徙率的情况、预期损失率的计算过程等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表意见。

5. 报告期末，你公司存货账面余额为 19,991.34 万元，计提跌价准备 612.73 万元，报告期转回或转销 466.76 万元。请你公司说明存货构成、产品类型、库龄及价格变动情况，结合跌价准备测试过程，说明报告期跌价准备计提是否充分，并说明报告期内转回或转销存货跌价准备的依据及合理性。

请年审会计师核查并发表意见，说明针对存货真实性、跌价准备计提充分性采取的审计程序、获取的审计证据、覆盖率及有效性以及审计结论。

6. 报告期末，你公司应付账款余额为 20,908.23 万元，其中材料采购款为 17,494.19 万元，较期初增长 9.72%。同时，你公司原材料期末余额为 7,352.65 万元，较期初降低 30.41%。请你公司说明前十大付款方基本情况、购买产品明细及对应金额、以及与你公司是否存在关联关系，说明材料采购款与存货原材料余额变化方向不一致的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广西证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所

创业板公司管理部

2023年6月1日