

深圳证券交易所

关于对深圳市洲明科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 45 号

深圳市洲明科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 70.76 亿元，同比下降 2.12%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）6,362.74 万元，同比下降 65.16%。2022 年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 15.47 亿元、16.18 亿元、17.50 亿元、21.60 亿元，净利润分别为 0.78 亿元、0.44 亿元、1.32 亿元、-1.90 亿元，经营活动现金流量净额分别为 -2.17 亿元、2.20 亿元、2.08 亿元、4.92 亿元。请你公司：

（1）结合主营业务开展情况、毛利率变动等补充说明本期净利润大幅下降的原因，说明净利润与营业收入降幅不匹配的原因及合理性。

（2）结合公司业务季节性特点、收入确认时点及依据、

以往年度情况等说明 2022 年第四季度在营业收入增长的前提下净利润大幅为负并远低于其他季度的原因及合理性。

(3) 说明第一季度经营活动现金流量金额为负、第四季度经营活动现金流量净额远高于其他季度的原因及合理性，各季度净利润变动与经营活动现金流量净额不匹配的原因及合理性，是否符合公司经营模式、行业特点。

2. 报告期末，公司应收账款账面余额 20.14 亿元，期末坏账准备余额 3.42 亿元。本期计提坏账准备 1.02 亿元。请你公司：

(1) 按照业务类别列示应收账款余额及账龄分布、期后回款情况以及按欠款方归集的期末前十名应收账款明细，并结合信用政策分析应收账款金额与销售规模是否匹配、坏账准备计提是否充分。

(2) 明确说明应收账款减值的主要原因，说明具体减值迹象及其发生的时间，详细说明减值对应的应收账款的具体情况，前期减值计提是否充分。

3. 报告期末，你公司存货账面净值 18.76 亿元，较期初下降 32.62%，本期计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失合计 1.22 亿元，同比增加 43.33%。请你公司：

(1) 补充披露各业务存货跌价准备计算过程，包括但不限于存货类型、产成品种类、数量、可变现净值及确定参数等。

(2) 结合存货类型、存货库龄、周转情况、在手订单及执行情况、成本及销售价格变化等，说明产品是否存在积

压、滞销情形。

(3) 明确说明计提存货跌价准备的主要原因，存货跌价准备计提是否充分、谨慎，存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量。

4. 报告期末，你公司商誉余额为 4.79 亿元，主要是收购山东清华康利城市照明研究设计院有限公司（以下简称“清华康利”）、深圳市洲明文创智能科技有限公司（以下简称“洲明文创”）等 11 家公司形成。公司本期计提商誉减值准备 1.23 亿元，其中对清华康利计提商誉减值准备 9,770.54 万元、对洲明文创计提商誉减值准备 864.24 万元、对东莞市爱加照明科技有限公司计提 1,685.50 万元。报告期末上述三家公司商誉净值均为 0。请你公司结合报告期内上述三家公司业务开展、市场环境、同行业公司情况等明确说明发生减值的主要原因，补充说明 3 家公司相关商誉本期减值测试过程、资产组的认定情况、减值测试关键假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性、是否符合相关公司经营实际及行业发展趋势，对比分析本期及上期商誉减值测试关键参数，说明是否存在重大差异、差异的原因及合理性，本期商誉减值准备计提是否审慎、合理，前期商誉减值计提是否充分。

5. 报告期内，公司文创灯光业务实现营业收入 8,065.13 万元，同比减少 81.40%，毛利率-61.48%，同比下降 88 个百分点。请你公司结合业务开展情况、市场竞争、同行业公司

情况等说明营业收入大幅下降的原因，并结合成本构成、销售价格及销售产品结构变动、同行业可比公司情况等说明报告期内毛利率大幅下降为负的原因及合理性。

6. 报告期内，你公司与合作银行向经销商提供了买方信贷业务，期末公司及其子公司对外担保（不包括对子公司的担保）余额为 16,466.03 万元。报告期内，公司为客户安徽黑洞进行买方信贷担保，中国银行福永支行于 2022 年 6 月 14 日为安徽黑洞提供了 500 万元的融资，安徽黑洞逾期未全额归还上述融资本金，仅归还 130 万元融资金额，剩余 370 万元未能按时归还。公司履行了上述担保责任，代安徽黑洞向中国银行福永支行偿还上述剩余融资本息及相关费用 370 万元。请你公司：

（1）说明公司与安徽黑洞的具体交易及担保情况，包括关联关系、交易内容、交易金额、应收账款金额、回款情况、后续追偿的进展情况，并说明公司审议上述担保议案的情况，明确说明审议程序是否合规、是否存在违规对外提供担保的情形。

（2）说明筛选、考核以及管理经销商的制度或政策，期末经销商数量及报告期内变动情况，经销商及其最终销售客户是否与公司、主要股东及董监高等存在关联关系或其他利益往来，是否存在向经销商压货提升销售规模的情况。

（3）说明近三年前十大经销商的具体情况，包括名称、销售金额、应收账款金额、信用政策、退换货条款、是否存在期后退货、最终客户情况等。

(4) 说明买方信贷担保对象的具体情况，包括名称、规模、资产负债率、销售金额、应收账款余额、账龄、担保期限等。

(5) 结合相关业务风险、同行业企业情况等说明公司采取买方信贷销售模式的必要性，买方信贷业务开展前公司核查经销商的资信或控制业务风险的方式。

7. 报告期末，你公司应付账款账面余额 15.14 亿元，较期初减少 27.87%。请你公司补充说明报告期内应付账款的主要应付对象、金额和占比，与主要供应商的匹配情况是否存在重大差异，并结合采购付款的流程、结算方式、供应商的信用政策等说明应付账款余额大幅减少的原因及合理性。

8. 报告期末，你公司合同资产账面价值 5.58 亿元，其中，建造合同形成的已完工未结算资产占比 83.87%。本期按组合计提合同资产减值准备 2,095.08 万元。请你公司说明建造合同形成的已完工未结算资产的具体明细，包括客户名称、合同金额、合作模式、收入确认政策、已确认收入、应收款项余额等，并说明本期计提合同资产减值准备的具体原因，减值计提是否充分。

9. 报告期内，你公司发生汇兑收益 7,340.06 万元，去年同期发生汇兑损失 6,213.63 万元。请你公司说明报告期内汇兑损益的计算过程及会计处理，汇兑损益计算是否准确，报告期内相关汇率变动趋势与公司出口收入等金额和公司汇兑损失之间的匹配性。

请你公司就上述问题做出书面说明，请会计师核查上述

问题并发表明确意见，在 5 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳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 4 月 24 日