

深圳证券交易所

关于对惠州光弘科技股份有限公司的年报 问询函

创业板年报问询函（2023）第 300 号

惠州光弘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 41.80 亿元，同比增长 15.99%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3.01 亿元，同比减少 14.58%。分季度财务数据显示，第二、第四季度净利润较高但经营活动现金流量净额远低于其他季度且为负。请你公司：

（1）结合主营业务开展情况、行业需求变化、产品毛利率变动、同行业可比公司情况等说明本期营业收入增长、净利润下滑的原因及合理性，说明净利润变动趋势与营业收入变动不一致的原因及合理性。请会计师针对公司报告期内营业收入的真实性发表明确意见。

（2）结合公司业务季节性特点、销售收入确认周期、

各季度现金收支情况、以往年度情况等说明第二、第四季度净利润较高、经营活动现金流量净额远低于其他季度且为负的原因及合理性。

2. 报告期内，公司消费电子业务实现营业收入 31.19 亿元，同比增长 14.98%，毛利率 19.35%，同比下降 2.49 个百分点。请你公司结合业务开展情况、市场竞争、产品价格变化、主要客户变化情况、同行业可比公司情况等补充说明消费电子业务营业收入增长、毛利率下降的原因及合理性。

3. 报告期内，公司网络通讯类业务实现营业收入 5.89 亿元，同比减少 2.49%，毛利率 10.74%，同比下降 3.15 个百分点。请你公司结合产品价格及成本变化、市场竞争情况、同行业可比公司情况等说明网络通讯类业务毛利率下降的原因及合理性。

4. 报告期内，公司境外销售实现营业收入 12.53 亿元，同比增长 38.81%，毛利率 19.79%，2020 年、2021 年分别为 27.2%、21.83%。请你公司说明报告期内境外销售收入大幅增长的原因，最近三年毛利率持续下滑的原因及合理性，相关不利因素是否可能长期持续，并充分提示相关风险。请会计师说明就境外销售收入真实性执行的审计程序及结论。

5. 报告期内，公司向前五大客户合计销售金额占年度销售总额比例为 73.28%，其中关联方销售金额 6.28 亿元。请你公司：

(1) 列示前五大客户名称、销售内容、销售金额、对应应收账款余额及账龄结构、坏账准备及截至回函日的应收

账款收回情况。

(2) 结合对关联方销售的具体情况说明关联交易是否真实、交易定价是否公允、是否存在向关联方输送利益的情形。请会计师针对关联方销售的真实性发表明确意见。

(3) 结合所处行业特点、销售模式等说明报告期内客户集中度较高的原因及合理性，公司是否对单一客户存在重大依赖。

6. 报告期内，公司向关联方采购金额 9,974.91 万元，占年度采购总额的 6.11%，系公司向龙旗系供应商采购原材料。年报显示，上述向关联方采购的日常关联交易获批额度为 0，未经过公司审议。请你公司：

(1) 详细说明报告期内向关联方采购的具体情况，包括采购的产品类别、金额、数量、定价依据、定价公允性等，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质，是否存在关联方资金占用的情形。

(2) 说明公司针对类似交易的审批制度安排，相关内部控制是否存在缺陷，说明相关交易未经审议的原因，自查历史期间是否存在其他未履行合规审议程序的关联交易。

请会计师针对公司与关联交易相关内部控制的有效性 & 向关联方采购的交易真实性发表明确意见。

7. 报告期末，公司货币资金余额 15.36 亿元，同比增长 97.76%。请你公司核实说明期末货币资金余额大幅增长的原因，以列表方式补充说明公司货币资金存放地点、存放类型、币种、利率水平、受限情况，除年报披露的因抵押、质押或

冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的款项之外，货币资金是否存在其他使用受限情形，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在资金被其他方实际使用的情况。

请会计师说明针对公司货币资金的真实性执行的审计程序及结论。

8. 报告期末，公司交易性金融资产余额 6.77 亿元，同比减少 49.15%，期末交易性金融资产占总资产的比例为 11.64%。请你公司说明期末交易性金融资产的构成及投资去向、报告期内购买与出售的具体情况，说明公允价值确定方法与投资收益的确认情况，是否符合企业会计准则的规定。

9. 报告期末，公司应收账款账面余额 10.04 亿元，同比减少 37.56%，坏账准备期末余额 177.77 万元，计提比例 0.18%，同比下降 0.86 个百分点。公司账龄 1 年以内的应收账款余额占比达 99.97%。请你公司：

(1) 结合经营模式特点、销售政策、同行业公司情况等说明账龄 1 年以内的应收账款占比较高的原因及合理性，并补充说明截至回函日报告期末账龄 180 天以内的应收账款回款情况。请会计师说明针对短期应收账款的真实性执行的审计程序及结论。

(2) 结合账龄分析、坏账准备计提政策等说明计提比例较低的原因及合理性，本期坏账准备计提是否充分，分析说明与同行业公司对比的差异。

10. 报告期末，公司固定资产账面价值 18.38 亿元，占

总资产的比例达 31.59%。本期新增购置固定资产 3.46 亿元，计提固定资产折旧 3.18 亿元。请你公司：

(1) 列示报告期内新增固定资产的明细情况，房屋建筑物包括用途、面积、位置等，机器设备包括设备的类型、品牌、型号、单价、数量、供应商、采购时间等。

(2) 详细说明固定资产折旧的具体情况，是否与相关资产实际使用寿命相匹配，相关会计估计是否变更、是否符合企业会计准则的规定。

请会计师说明针对固定资产的真实性执行的审计程序及审计结论。

11. 报告期末，公司原材料账面余额 0.84 亿元，同比减少 34.96%，原材料跌价准备余额 936.68 万元，跌价准备计提比例 11.10%，同比提高 9.67 个百分点。请你公司说明期末原材料余额减少的原因，本期计提原材料跌价准备同比大幅增加的原因及合理性，本期计提是否恰当，前期计提是否充分、审慎。

12. 报告期内，公司支付的其他与经营活动有关的现金中往来款支付 1,401.70 万元，去年同期为 273.35 万元。请你公司说明本期支付往来款的具体情况，包括交易背景、支付对象、关联关系、交易内容、回款情况等，核实说明是否存在公司被关联方资金占用或违规对外提供财务资助的情形。

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 6 月 15 日前将有关说明材料报送

我部并对外披露，同时抄送广东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