



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

关于对深圳市朗科科技股份有限公司 2022 年报问询函的回复函

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部《关于对深圳市朗科科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2023〕第 248 号）已收悉，本所作为深圳市朗科科技股份有限公司（以下简称“朗科科技公司”或“公司”）的 2022 年度的签字注册会计师，根据贵部要求，本所及签字注册会计师对贵部在审核意见中提出的涉及会计与审计问题进行了认真核查，现对有关事项答复如下：

1.年报显示，报告期内，你公司营业收入为 17.72 亿元，同比下降 7.36%，归属于上市公司股东的净利润为 6,213.40 万元，同比下降 9.76%。你公司主营固态存储、DRAM 动态存储、嵌入式存储和移动存储产品，报告期内收入主要来源于计算机、通信和其他电子设备制造业，金额、毛利率分别为 17.36 亿元、8.81%；房屋租赁收入、毛利率分别为 3,622.42 万元，84.24%。你公司披露，按下游行业分类，你公司存储产品可分为企业级存储和消费级存储，企业级存储主要应用于数据中心及服务器、汽车电子、物联网硬件、安防监控、工业控制、网络通信设备等领域；消费级存储主要应用于个人电脑、智能手机、平板电脑、可穿戴设备、相机和无人机等领域。

（1）请列示报告期内你公司分地区营业收入金额、占比、毛利率及同比变动情况，如同比变动幅度较大的，请说明原因及合理性。

公司回复：

报告期内公司分地区营业收入金额、占比、毛利率及同比变动情况如下表：

分地区 营业收入	2022 年			2021 年			营业收入 同期增 减	毛利率 同期增 减
	金额	占营业 收入比 重	毛利率	金额	占营业 收入比 重	毛利率		

国际	1,333,268,420.89	75.23%	9.20%	1,411,126,577.81	73.77%	8.18%	-5.52%	1.02%
东北区	1,069,687.58	0.06%	21.72%	2,039,558.81	0.11%	17.58%	-47.55%	4.14%
华北区	95,728,598.18	5.40%	11.24%	104,437,145.41	5.46%	11.18%	-8.34%	0.06%
华东区	46,914,602.26	2.65%	13.26%	55,986,066.54	2.93%	12.68%	-16.20%	0.58%
华南区	276,203,580.19	15.59%	15.36%	302,233,227.89	15.80%	17.02%	-8.61%	-1.66%
华中区	12,433,117.09	0.70%	5.71%	19,908,804.23	1.04%	3.86%	-37.55%	1.85%
西北区	38,685.84	0.00%	44.07%	178,004.21	0.01%	24.11%	-78.27%	19.96%
西南区	6,483,493.80	0.37%	5.94%	16,952,342.76	0.89%	5.93%	-61.75%	0.01%
合计	1,772,140,185.83	100.00%	10.35%	1,912,861,727.66	100.00%	9.82%	-7.36%	0.53%

国内部分地区营收同比变化幅度较大，原因系受 2022 年度经济环境影响，终端客流减少、需求下降，各区域及渠道销售同比下滑明显。西北区毛利率同比变动较大，主要原因为该区域销售金额小，统计样本太小，数据不具有代表性。

(2) 请用通俗语言说明你公司企业级、消费级存储产品应用于上述细分行业的具体产品和场景，并列示报告期内企业级、消费级存储产品及相关细分应用行业的收入金额、占比、毛利率情况，企业级、消费级存储产品前五名客户情况（包括但不限于客户名称、合作年限、是否为关联方、销售金额、占比、回款情况等），如同比变动幅度较大的，请说明原因及合理性。

公司回复：

公司产品与服务根据使用场景分为消费级和企业级两类，消费产品满足于个人的消费类存储产品需求，企业产品服务于企业的存储产品需求。公司消费存储产品包括应用于个人消费端电脑、一体机、智能手机、平板电脑、手表及数码等可穿戴设备、相机和无人机等领域的 SSD 固态硬盘、DDR 内存条、存储卡、移动存储等产品。公司企业存储产品包括公司原有产品中的存储卡、闪存盘等可同时应用于物联网硬件、安防监控、工业控制设备、网络安全与信息安全等领域的产品，以及公司战略布局的应用于数据中心及服务器的 SSD 固态硬盘、应用于汽车电子中的车规级存储产品。

截至本回复披露之日，公司企业存储产品收入占比较小，服务器 SSD 产品和车规级存储产品尚未产生收益，无在手订单，后续相关业务进展如达到披露标准，公司将及时履行信息披露义务。

报告期内存储产品收入结构如下：

2022 年			
分产品	金额	占营业收入比重	毛利率

消费存储收入	1,653,709,782.54	93.32%	7.91%
企业存储收入	63,511,490.43	3.58%	5.58%
合计	1,717,221,272.97	96.90%	--

由于客户数量庞大且分散，部分客户采购产品可能应用于多个场景，公司无法获取客户采购公司产品后的最终用途的具体数据结构，因而无法按照相关细分应用行业划分收入金额、占比、毛利率情况。

企业存储的前五名客户情况如下：

前五大	销售额（元）	占年度销售总额比例	回款情况	合作年限	是否为关联方	客户购买产品
第一名	15,412,134.89	0.87%	已回款	6年	否	闪存盘、存储卡、其他
第二名	8,268,658.39	0.47%	已回款	1年	否	SSD、内存条
第三名	6,825,433.90	0.39%	已回款	3年	否	SSD、内存条
第四名	6,032,380.00	0.34%	已回款	4年	否	SSD、闪存盘、存储卡、其他
第五名	5,885,593.73	0.33%	已回款	3年	否	SSD、闪存盘、移动硬盘、存储卡、其他
合计	42,424,200.91	2.39%	--	--	--	--

消费存储的前五名客户情况如下：

前五大	销售额（元）	占年度销售总额比例	回款情况	合作年限	是否为关联方	客户购买产品
第一名	92,459,353.11	5.22%	已回款	4年	否	SSD、内存条、其他
第二名	63,813,673.38	3.60%	已回款	14年	否	SSD、内存条、闪存盘、存储卡、移动硬盘、其他
第三名	48,918,214.43	2.76%	已回款	3年	否	SSD、内存条、闪存盘、存储卡、移动硬盘、其他
第四名	43,819,218.68	2.47%	已回款	3年	否	SSD、内存条、闪存盘、存储卡、移动硬盘
第五名	39,995,695.58	2.26%	已回款	7年	否	SSD、内存条、存储卡、其他
合计	289,006,155.18	16.31%	--	--	--	--

(3) 请说明房屋租赁行业对你公司利润水平的贡献金额和占比，并结合上述情况及有关房屋目前的状态，存储行业发展现状、同行业公司盈利能力变动趋势

等，说明你公司是否存在盈利能力持续下滑风险。

公司回复：

1、房屋租赁相关情况

报告期内公司房屋租赁数据如下：

(1) 房屋租赁收入及毛利

项目	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
房屋租赁	36,224,162.94	5,710,358.85	30,513,804.09	84.24%

(2) 房屋租赁净利润情况

项目	金额
房屋租赁毛利	30,513,804.09
朗科大厦房产税，增值税及附加税 (-)	2,599,255.47
朗科大厦维护费 (-)	850,733.63
人工及其他费用 (-)	541,874.45
房屋租赁净利润	26,521,940.54
占利润总额比重	39.06%
占净利润比重	42.69%

(3) 房屋目前的状态

1) 朗科大厦第一层北面物业已出租给深圳市鸿冠科技有限公司，租用建筑面积为 650 平方米。租赁期限为 10 年，合同周期为 2020 年 7 月 2 日至 2030 年 6 月 30 日。十年共计可实现租赁收入约 1,542.35 万元（含税）。计入 2022 年度的租赁收入为 146.56 万元（含税），产生的净利润为 102.20 万元。

2) 报告期内，朗科大厦第 2-15 层、第 17 层部分场地出租给腾讯公司，《租赁合同》于 2023 年 3 月 14 日解除，目前相关楼层暂处闲置状态。计入 2022 年度的租赁收入为 3,501.33 万元（含税），产生的净利润为 2,441.47 万元。

3) 公司分别于 2023 年 4 月 26 日、2023 年 5 月 22 日召开第五届董事会第三十七次（临时）会议和 2022 年年度股东大会审议通过了《关于朗科大厦对外出租方案的议案》，经公司公开招标，公司拟与深圳市悦德商业运营管理有限公司以合作运营模式对朗科大厦暂时闲置楼层对外出租。目前公司正根据董事会和股东大会决议与合作方洽谈具体合作细节，尚未签订正式合同。

2023 年一季度，公司房屋租赁实现收入 7,207,840.41 元，实现净利润 4,723,462.83 元。目前朗科大厦可出租面积约为 18,007 平方米，出租率约为 4%。

2、存储行业发展现状

存储拥有着很强的技术和生产壁垒，而产品高度标准化、同类产品可替代强

的特征需要厂商在生产端形成规模优势的同时，也能更加灵活的调整产品结构，但由于供给端新增产能的集中释放（新增产线往往需要两年左右的时间周期）叠加库存的扰动，使得存储价格呈现“暴涨—暴跌”的周期性波动；而存储产品价格的“暴涨—暴跌”变化使得存储行业强周期。

2022 年以来，由于宏观经济下滑等因素影响，存储行业自进入下行周期以来，需求不振，产品价格持续下滑，同行业公司利润率水平均处于低位，海外存储巨头三星、SK 海力士、美光、铠侠等业绩均出现明显下滑。存储厂商纷纷降低产能和库存水位，全球存储主要厂商已过库存调整高峰期，根据 TrendForce 预计，预估 DRAM 于 23Q2 环比跌幅会收敛至 10-15%。此外，NAND Flash 23Q2 环比跌幅会收敛至 5-10%，有机会于 23Q4 止跌。

长期来看，信息化时代数字经济下数据量的爆发对存储行业的需求空间广阔，国内厂商受国内政策影响在“东数西算”工程、汽车智能化、国产化替代等领域预计有较好的发展机会。CFM 闪存市场发布的《全球半导体存储市场发展白皮书（2022）》显示，不同的行业应用对存储产生不同的要求，那么在更多垂直应用领域，将会出现更多存储标准和规范；人工智能、云计算和物联网为智能终端带来多元化的运用，而存储作为智能应用的基石，将直接受益于智能终端数量的增长，数字经济的蓬勃发展将持续推动全球存储市场稳步向前。

3、同行业上市公司盈利能力变动趋势

公司	营业收入（万元）			归属于上市公司股东的净利润（万元）		
	2022 年度	2021 年度	同比增减(%)	2022 年度	2021 年度	同比增减(%)
佰维存储	298,569.27	260,904.57	14.44%	7,121.87	11,657.26	-38.91%
江波龙	832,993.43	974,881.67	-14.55%	7,279.70	101,304.40	-92.81%
德明利	119,065.65	107,978.15	10.27%	6,719.16	9,816.89	-31.56%
北京君正	541,186.75	527,405.91	2.61%	78,924.36	92,618.12	-14.79%
兆易创新	812,999.24	851,022.35	-4.47%	205,256.83	233,679.35	-12.16%
普冉股份	92,482.83	110,292.40	-16.15%	8,314.63	29,115.06	-71.44%
平均值	449,549.53	472,080.84	-1.31%	52,269.43	79,698.51	-43.61%
朗科科技	177,214.02	191,286.17	-7.36%	6,213.40	6,885.05	-9.76%

数据来源：各公司 2022 年年度报告

如上表所示，2022 年度，受行业周期性下行影响，同行业上市公司营业收入同比小幅波动，归属于上市公司股东的净利润均出现不同程度的下降，公司业绩变动情况与同行业变动方向一致。公司归属于上市公司股东的净利润下降幅度比同行业公司较低，一方面由于公司房屋租赁和专利授权许可收入贡献了一定的利

润，另一方面因为行业下行周期中公司经营层采取了保守的库存管理策略，计提的存货跌价准备以及确认的资产减值损失对业绩的影响幅度相对较小。

综上所述，在行业周期性下行和房屋租赁情况发生变化的背景下，相关业务对2023年公司业绩的贡献程度产生一定影响。但随着行业周期见底和公司新的出租方案实施，同时公司战略转型升级，积极布局的新应用场景业务的逐步落地，更会进一步提升公司的盈利能力。

(4)请核实你公司年报第18页至第19页中营业收入构成有关披露是否准确，如否，请予以补充、更正。

公司回复：

公司年报第18页至第19页中营业收入构成如下：

单位：元

	2022年		2021年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,772,140,185.83	100%	1,912,861,727.66	100%	-7.36%
分行业					
计算机、通信和其他电子设备制造业	1,735,916,022.89	97.96%	1,875,153,873.30	98.03%	-7.43%
房屋租赁	36,224,162.94	2.04%	37,707,854.36	1.97%	-3.93%
分产品					
专利授权许可收入	17,556,340.97	0.99%	11,290,046.48	0.59%	55.50%
闪存应用产品	1,028,373,651.05	58.03%	1,000,214,525.32	52.29%	2.82%
移动存储产品	21,273,510.21	1.20%	17,017,600.23	0.89%	25.01%
闪存控制芯片及其他	667,574,111.71	37.67%	839,236,214.72	43.87%	-20.45%
房屋租赁	36,224,162.94	2.04%	37,707,854.36	1.97%	-3.93%
其它	1,138,408.95	0.06%	7,395,486.55	0.39%	-84.61%
分地区					
大客户（行业客户）	203,290,660.76	11.47%	169,903,852.16	8.88%	19.65%
电子商务及商超	69,051,359.15	3.90%	86,728,446.03	4.53%	-20.38%
华北区	28,474,197.87	1.61%	23,959,413.09	1.25%	18.84%
华东区	19,810,729.56	1.12%	43,600,028.28	2.28%	-54.56%
华南区	89,208,397.22	5.03%	153,912,467.52	8.05%	-42.04%
西南区	6,477,555.81	0.37%	16,163,412.21	0.84%	-59.92%
国际	1,302,046,781.55	73.47%	1,369,596,207.53	71.60%	-4.93%
专利授权许可收入	17,556,340.97	0.99%	11,290,046.48	0.59%	55.50%
房屋租赁	36,224,162.94	2.04%	37,707,854.36	1.97%	-3.93%
分销售模式					
线上销售	130,162,999.03	7.34%	190,915,058.81	9.98%	-31.82%
线下销售	1,641,977,186.80	92.66%	1,721,946,668.85	90.02%	-4.64%

(1) 根据所属行业，公司所属行业为“计算机、通信和其他电子设备制造业”，朗科大厦租赁收入属于“房屋租赁”。

(2) 根据产品类别，公司按照提供的产品和服务类别分为“专利授权许可收

入”、“闪存应用产品”、“移动存储产品”、“闪存控制芯片及其他”、“房屋租赁”和“其它”。

(3) 根据所属地区，公司按国内渠道代理区域不同划分为“华北区”、“华东区”、“华南区”“西南区”；境外销售业务统一划分到“国际”；“大客户（行业客户）”主要为国内行业客户直销或定制产品以及部分贸易合作伙伴，部分该类型客户尤其贸易合作伙伴，其采购产品非定向单一流转地，仅以结算主体注册地作为地区划分依据不利于投资者理解公司该部分收入的区域特征，故未分地区拆分；“电子商务及商超”是包括国内电商及商超的线上结合线下零售的销售模式，报告期内，商超无收入，电商数据量巨大，公司无有效方法统计全部线上个人订单的地域结构，仅以电商平台注册地作为地区划分依据不利于投资者理解公司该部分收入的区域特征；“专利授权许可收入”和“房屋租赁”与公司产品销售业务有本质区别，如按区域划分不利于投资者理解公司主营业务情况。因而从投资者决策有效性角度，公司以上表所示方式进行列示。

(4) 根据销售模式，公司既有线下销售，又在电商平台进行线上销售。

综上，公司有关披露内容真实准确，本回复第1问第(1)小问中，公司按照结算主体所在地分地区方式重新对“大客户（行业客户）”、“电子商务及商超”、“专利授权许可收入”和“房屋租赁”几部分收入进行了划分，供投资者对照参考。

年审会计师核查并发表核查意见：

公司年审会计师鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对深圳市朗科科技股份有限公司 2022 年报问询函的回复函》，核查意见如下：

核查程序：

(1) 对营业收入的地区分类、产品类型分类及其它分类进行分析性复核，重新计算各分类收入、成本、毛利率；

(2) 执行细节测试，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、海关报关单据、验收单据和银行收款单等，检查相关收入的真实性；

(3) 函证相关销售收入和应收账款金额；

(4) 利用天眼查等网络查询工具对客户的基本情况进行查询，核查关联方关系；

(5) 获取期后银行流水，确认期后回款情况，进一步验证截止日应收账款余额的真实性；

(6) 检查与收入相关会计分录的准确性和完整性。

核查结论：

经核查，报告期内分地区营业收入金额、占比、毛利率及同比变动情况相关数据可以确认；企业级、消费级存储产品收入金额、占比、毛利率及企业级、消费级存储产品前五名客户情况可以确认；房屋租赁业务对公司利润水平的贡献金额和占比数据可以确认；报告期内营业收入构成有关披露真实、完整、准确。

2.年报显示，存储产品受原材料价格波动影响较大，你公司原材料主要包括闪存和缓存。

(1)请说明你公司主要原材料、报告期内占你公司成本比重及同比变动情况，你公司是否采购成品闪存和缓存用于生产，并说明报告期内你公司前五名供应商名称、所属地区、合作年限、是否为你公司关联方、你公司采购的具体内容，并结合你公司生产所需原材料的具体规格、参数情况、是否属于通用件等，说明你公司是否对有关供应商存在依赖，如是，请说明你公司拟采取的措施。

公司回复：

公司主要原材料为存储芯片、闪存控制芯片、半成品及其他，成本占比及变动如下：

公司主要原材料	占成本比重					
	2022年		2021年		成本同比增减	比重增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重		
存储芯片	687,444,130.08	43.26%	1,054,869,872.48	61.15%	-34.83%	-17.89%
闪存控制芯片	121,258,884.95	7.63%	106,045,216.59	6.15%	14.35%	1.48%
半成品及其他	588,897,067.79	37.06%	445,551,014.03	25.83%	32.17%	11.23%
总计	1,397,600,082.82	87.95%	1,606,466,103.10	93.13%	-13.00%	-5.18%

公司有采购闪存和缓存（DDR）芯片、半成品等原材料用于生产和销售，部分直接采购成品闪存和缓存（DDR）进行贸易销售。

报告期内前五名供应商情况如下：

前五大	采购额（元）	占年度采购总额比例	所属地区	合作年限	是否为关联方	采购具体内容
第一名	132,906,349.50	7.00%	新加坡	4年	否	存储芯片

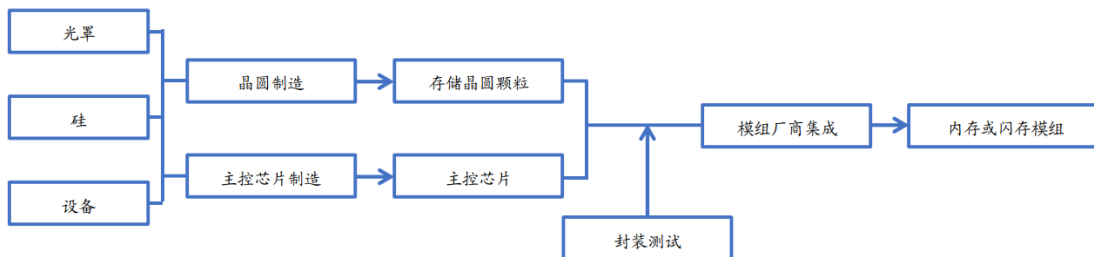
第二名	123,115,869.70	6.49%	深圳	3年	否	半成品
第三名	97,522,497.67	5.14%	新加坡	3年	否	存储芯片
第四名	83,976,222.50	4.42%	香港	4年	否	存储芯片、半成品
第五名	59,692,868.20	3.15%	香港	1年	否	存储芯片
合计	497,213,807.57	26.20%	--	--	--	--

公司所购原材料属通用件，标准化程度高、可替代性强，不存在单一供应商依赖的情况。同时，公司制定《供应商评估考核管理办法》《采购控制程序》《供应商管理控制程序》等系列有关供应商管理、采购管理的制度，对公司的供应商选择和采购活动进行全面管控，完善供应商管理、开展供应商评价、践行责任采购，不断优化供应链体系。

(2) 请结合你公司所处产业链上下游情况，说明芯片与你公司产品的具体关系，你公司当前是否从事芯片设计及生产业务；结合芯片生产的产业链及各环节对人员、技术、资金的需求、主要公司毛利率实现情况、你公司子公司韶关朗科、韶关朗正主营业务、人员及技术优势、所处行业细分领域准入门槛及竞争格局，有关生产设施建设进展、报告期内及 2023 年一季度收入、净利润实现情况、在手订单情况等，说明韶关朗科、韶关朗正对你公司报告期内及 2023 年度财务状况预计产生的影响。

公司回复：

存储产业链可分为四个环节：存储晶圆制造、主控芯片制造、封装测试及模组厂集成。公司主要从事存储产品的研发、生产和销售，报告期内主要销售产品为 SSD 固态硬盘、DDR 内存条、存储卡、移动存储产品，处于产业链中下游，主要为模组厂商集成和内存或闪存模组环节，尚未经营以上产品的上游半导体芯片设计和制造业务，已积极布局半导体芯片封测业务。



数据来源：东吴证券研究所

1、韶关朗科半导体有限公司情况

公司全资子公司韶关朗科半导体有限公司(以下简称“韶关朗科”)系公司 2022 年注册成立的存储模组集成生产工厂,目前产线主要生产公司现有产品,包括 SSD 固态硬盘、DDR 内存条、存储卡、移动存储四大产品。存储行业拥有较强的技术和生产壁垒,而产品高度标准化特征需要厂商在生产端具备规模优势,同时,存储产品制造具有重资产特性,固定设备资产投入较大。韶关朗科拥有十台 Flash 自动测试设备,六条 SMT 贴线、数千台测试电脑平台、七十台 RDT 测试设备、10 台镭雕设备、3 台彩印设备、10 条流水生产线等,可以保证产品品质和客户交期。韶关朗科工厂现有 20 余名工程技术人员,工程师均在该领域具备 10 年左右的工作经验,具有丰富的经验和良好的专业技术实力,公司人才培养机制保证了公司人才梯队建设,为公司的产品迭代与品质保证提供坚强后盾。

报告期内,韶关朗科尚处于成立初期筹备阶段,未形成营业收入,净利润为-1,633,127.79 元。2023 年二季度起,定位为生产类子公司的韶关朗科将作为法人主体独立核算、自负盈亏,引入内部市场机制,充分调动子公司积极性、提升自身竞争力,流程工艺精益求精,控制生产成本,提高生产效率。2023 年一季度韶关朗科实现收入 400,005.67 元,净利润为-2,660,452.97 元。韶关朗科目前主要为母公司朗科科技提供生产职能,作为公司全资子公司,对公司 2023 年合并报表财务状况影响较小。

2、韶关朗正数据半导体有限公司情况

报告期内,公司与正源芯半导体(深圳)有限公司设立合资公司韶关朗正数据半导体有限公司(以下简称“韶关朗正”),合作建设存储芯片封装测试工厂,加深产业链上游扩张与合作。韶关朗正管理层多为封装领域耕耘多年的技术骨干,具有较强的高端封装技术储备和专业能力,除具备保障公司现有产品的芯片封装测试能力外,亦为未来发展高端封装蓄力。韶关朗正封测工厂涉及的生产工艺流程为:芯片测试-->芯片贴装-->芯片焊线-->芯片塑封-->芯片镭射刻字-->芯片植球-->芯片切割-->芯片测试-->芯片包装。

封测是集成电路产业的后序工艺,已发展成为独立子行业,从封测全球格局看,目前中国台湾、中国大陆和美国占据主要市场份额,根据芯思想研究院数据,2022 年前十大封测厂商中,中国大陆厂商占据四席,四家大陆厂商合计市占率为 24.6%。

封测行业主要 A 股上市公司 2022 年度毛利率情况如下：

公司	毛利率
长电科技	17.04%
通富微电	13.90%
华天科技	16.84%
平均值	15.93%

数据来源：巨潮资讯网

韶关朗正报告期内及 2023 年一季度均未形成营业收入，净利润均为 0 元。正式投产后，按照规划韶关朗正投产初期将主要为韶关朗科提供芯片封测服务，封装测试完成的产品可直接提供给韶关朗科进行模组集成生产，实现公司存储产品产业链的协同，暂不参与外部市场竞争，暂无对外销售收入，韶关朗正为公司合并报表范围内的子公司，内部销售产生的收入内部抵消，内部销售对合并报表收入和利润不产生重大影响。

年审会计师核查并发表核查意见：

公司年审会计师鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对深圳市朗科科技股份有限公司 2022 年报问询函的回复函》，核查意见如下：

核查程序：

- （1）对与存货管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；
- （2）对存货盘点进行了监盘，检查存货的数量及状况，并关注相关残次、呆滞物料是否被识别；
- （3）实地盘点过程中观察存货的库龄情况，同时复核管理层对存货库龄划分的准确性，并考虑库龄对存货减值的影响；
- （4）评估管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是未来售价、生产成本、经营费用和相关税费等；
- （5）对应付账款余额及采购交易发生额进行函证。

核查结论：

经核查，报告期内主要原材料占成本比重较高，同比变动较小，前五名供应商合计占比 26.20%，不存在对特定供应商依赖；子公司韶关朗科、韶关朗正对报告期内财务状况影响较小。

3.报告期内，你公司营业成本中包括“成品贸易（买进卖出）”项目，相关业务成本金额为 4.63 亿元，占比 29.13%。你公司未披露贸易业务的收入、成本、毛利率情况。年报显示，你公司全资子公司 Netac Technology (Hong Kong) Limited 主要从事贸易业务，“贸易业务毛利率低，由于闪存等贸易业务存在价格波动大、价格波动非常频繁等特点，容易因价格下跌造成损失，影响公司利润”。

(1) 请说明你公司贸易业务开展情况，包括但不限于业务开展主体，主要销售产品，报告期内收入、成本、毛利率情况，前五名客户及供应商有关情况（包括但不限于名称、所属地区、合作年限、与你公司是否存在关联关系、销售内容、采购具体内容等），并说明有关客户信用政策，期末应收账款余额及期后回款情况，有关供应商的付款进度、预付比例、期末预付款余额及期后结转情况。

公司回复：

公司全资子公司 Netac Technology (Hong Kong) Limited（香港朗科）开展贸易业务主要销售产品为存储芯片，报告期内收入 476,872,308.80 元，成本 462,866,940.51 元，毛利率 2.94%。

前五名客户情况：

前五大客户	所属地区	合作年限	是否存在关联关系	销售内容	销售金额（人民币元）	客户信用政策	期末应收账款余额（美金）	期后回款情况
第一名	中国香港	4	否	固态硬盘，内存条，芯片及其他	92,459,353.11	货到 30-45 日内付款	1,831,578.97	2023 年 Q1 已回款
第二名	中国香港	7	否	芯片及其他	47,934,354.81	货到 30-45 日内付款	-	
第三名	中国	2	否	芯片及其他	41,623,368.16	货到 30 日内付款	1,469,257.87	2023 年 Q1 已回款
第四名	中国香港	2	否	芯片及其他	30,105,669.53	款到发货	-	
第五名	中国香港	5	否	内存条，芯片及其他	29,921,606.61	款到发货	-	

前五大供应商情况：

前五大供应商	所属地区	合作年限	是否存在关联关系	采购具体内容	采购金额（人民币元）	客户信用政策	供应商的付款进度
--------	------	------	----------	--------	------------	--------	----------

第一名	新加坡	3	否	存储芯片	97,522,497.67	款到出货	期末暂无预付余额
第二名	新加坡	4	否	存储芯片	89,143,452.71	出货 30 天付款	期末暂无预付余额
第三名	香港	4	否	主控芯片、存储芯片和存储器产品	50,753,911.31	货到付款/款到发货	期末暂无预付余额
第四名	香港	1	否	存储芯片	46,529,180.06	货到付款	期末暂无预付余额
第五名	香港	5	否	存储器产品	40,860,640.89	款到发货	期末暂无预付余额

(2)请说明贸易业务收入确认政策(包括但不限于收入确认具体时点、金额、确定方法和依据等)、是否存在期后退货情形,如是,请说明涉及客户情况,退货产品、数量及金额等情况,你公司会计处理情况;贸易业务收入确认政策及相关会计处理是否合规。

公司回复:

1、贸易收入确认政策

公司根据新会计准则确认收入,其步骤分别是:第一,识别与客户订立的合同;第二,识别合同中的单项履约义务;第三,确定交易价格;第四,将交易价格分摊至各单项履约义务;第五,履行各单项履约义务时确认收入。本公司贸易业务收入会计方法为总额法,根据收入确认准则在客户取得相关商品控制权时确认收入,在客户上门提货、委托货贷上门提货、我司送货上门获得货物签收单时确认收入。

香港朗科贸易业务不涉及再加工,香港朗科一般与供应商约定,供应商将产品交到香港朗科指定的收货地点,办理交货手续,并同时提供有关产品的单证和资料,承担交货前的一切费用,包括运输、保险及卸货等费用。供应商或其指定的承运人应到交货现场与香港朗科一起核对产品名称、数量、包装等,办理收货手续。产品交付给香港朗科指定收货点及收货人后发生的灭失和损坏由香港朗科负责(但供应商应对由于其自身或产品固有的缺陷造成的损坏或灭失承担全部的责任)。在此之前的产品灭失与损坏由供应商负责。在产品移交香港朗科后,香港朗科享有产品所有权,在此之前的所有权归供应商享有。

香港朗科的销售一般是接到客户的销售订单后签订合同,香港朗科按照合同要求进行备货在约定的时间内发送货物至客户的指定地点,办理签收手续,经客

户签收后香港朗科确认收入，主要结算周期为发货后 30 天。

销售合同中关于交货及质量保证的条款约定：交货地点按客户要求运送至指定的交货地址，验收方式为抽样验收。香港朗科提供的产品存在质量或者数量问题的，客户在收货后 3 个工作日内向香港朗科书面提出。客户接受交付后，如出现质量问题，香港朗科应在规定的时间内按要求完成维修、更换或者采取其他补救措施，并承担因此产生的损失和费用。

按照《企业会计准则第 14 号-收入》第三十四条中规定，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。香港朗科和客户、供应商单独签订销售和采购合同，在香港专门设立自有仓库，采购通过验收的办理签收入库，销售时由销售专员进行申请，根据产品库存情况在 SAP 系统中生成交货通知单，仓库记帐员根据产品库存情况将交货通知单过帐，生成产品出库单，仓库保管员根据出库单办理产品出库，公司定期对香港仓库进行盘点，确定存货的情况，并进行对应的账务处理。

因此，结合香港朗科贸易业务的审批过程以及存货管理、流转模式有关控制权的说明以及需承担的责任、风险判断，香港朗科在贸易业务中属于主要责任人身份。

综上，香港朗科贸易业务在向客户转让商品前拥有对该商品的控制权，符合《企业会计准则第 14 号—收入》中关于主要责任人身份认定的标准,因此按总额法确认相关收入。

2、退货情况

2022 年一名客户涉及退货，退货的产品为内存条，数量为 4 万个，金额为 42.5 万元，按会计准则冲减收入及成本。截至本公告披露日，不存在期后退货情形。

(3) 请结合你公司贸易业务开展背景、开展以来收入、成本、毛利率实现情况，说明你公司贸易业务开展的原因和必要性。

公司回复：

长期以来公司深耕存储领域，熟悉市场、熟悉产品，有良好的上游渠道优势，开展贸易业务可以实现规模化采购和销售，打通购销渠道，更充分发挥公司的综合优势为企业创收，也能更好的利用香港地理位置及金融物流中心的优势，巩固

加强公司海外销售渠道；同时公司目前自产产品尚未全覆盖所有存储品类，贸易业务能为客户解决不限于自产产品的多品类存储需求，更加贴近市场，提前了解市场需求和使用情况，为公司业务布局和产品研发提供信息。

近年开展贸易业务以来具体收入毛利实现情况如下：

年度	收入金额	成本金额	毛利	毛利率
2017	482,617,559.11	475,383,762.48	7,233,796.63	1.50%
2018	488,525,227.22	482,722,130.61	5,803,096.61	1.19%
2019	537,778,548.58	527,328,291.90	10,450,256.68	1.94%
2020	507,578,899.68	500,671,184.60	6,907,715.08	1.36%
2021	554,083,824.38	543,457,489.08	10,626,335.30	1.92%
2022	476,872,308.80	462,866,940.51	14,005,368.29	2.94%

年审会计师核查并发表核查意见：

公司年审会计师鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对深圳市朗科科技股份有限公司 2022 年报问询函的回复函》，核查意见如下：

核查程序：

- （1）获取相关客户、供应商合同，检查交货条款、信用政策等合同条款；
- （2）与管理层访谈，对与收入确认有关控制权转移时点进行分析评估，进而评估公司贸易业务收入确认政策的合理性；
- （3）执行细节测试，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，对贸易业务的采购付款与销售收款进行穿透测试，检查相关收入的真实性；
- （4）函证相关销售收入和应收账款金额；
- （5）利用天眼查等网络查询工具对客户、供应商的基本情况进行查询，核查关联方关系；
- （6）获取期后银行流水，确认期后回款情况，进一步验证截止日应收账款余额的真实性。

核查意见：

经核查，公司贸易业务收入确认政策，符合《企业会计准则》的相关规定；上述报告期内贸易业务收入、成本、毛利率情况，前五名客户及供应商情况的相关数据真实、完整、准确。

4.你公司 5 月 18 日披露的《投资者关系活动记录表》显示，你公司在当日召开的 2022 年度业绩说明会提及，你公司积极参与“东数西算”战略工程、存储产

品可以应用于人工智能领域、“韶关数据中心集群建设正在进行，用户已经与朗科在服务器、存储产品等硬件的采购进行中”、韶关两新工厂“为工规级 SSD、车载 SSD 内存产品提供关键工序的加工”、公司与中科曙光合作“正有序进行中”、公司为广汽埃安的战略投资人等事项。

(1) 请说明你公司参与“东数西算”战略工程的具体方式，你公司存储产品应用于人工智能领域的具体场景，报告期内你公司向人工智能领域客户销售的具体产品、金额和占比情况，结合人工智能领域在手订单情况等，量化分析人工智能领域客户对你公司财务报表已经产生和预计产生的影响。

公司回复：

公司作为国内较早从事闪存应用及移动存储产品研发、生产、销售的国家高新技术企业，将立足于存储行业，利用公司专利储备优势、品牌优势及产业链资源优势，积极研发布局数据中心服务器用存储器产品，公司在韶关拥有芯片封测及存储模组生产两家工厂（封测厂在建），可配套数据中心服务器存储的发展需要。目前已有可应用于数据中心服务器的 SSD 产品送样服务器厂商，处于测试阶段，相关产品尚未产生收入，尚未获得在手订单。

报告期内公司未直接向人工智能领域客户销售产品，暂无人工智能领域在手订单。

(2) 请说明“韶关数据中心集群建设”有关“用户”的具体定义，与你公司已签订采购订单的客户名称、主营业务、成立时间、已签订订单的金额、产品名称、你公司预计交付时间、有关订单截至目前的执行情况，对你公司 2022 年度及本年度财务报表已经产生和预计产生的影响。

公司回复：

“韶关数据中心集群建设”有关“用户”主要为韶关数据中心建设运营商和大数据企业，根据国家发改委网站信息，韶关数据中心集群已完成三批数据中心项目签约。因数据中心建设尚处于早期阶段，相关企业尚未进入实质性采购阶段。截止目前与公司尚未签订相关采购订单，后续报告期内公司未实现相关收入。如达到相关披露标准，公司将及时履行披露义务。

(3) 请说明你公司韶关两新工厂“为工规级 SSD、车载 SSD 内存产品提供

关键工序的加工”的具体情况，包括但不限于你公司参与的具体加工环节，有关环节的具体上下游情况，上述“工规级 SSD、车载 SSD 内存产品”是否为你公司最终产品，是否已实现收入，对你公司财务报表预计产生的影响。

公司回复：

韶关朗正封测工厂涉及的生产工艺流程为：芯片测试-->芯片贴装-->芯片焊线-->芯片塑封-->芯片镭射刻字-->芯片植球-->芯片切割-->芯片测试-->芯片包装，可完成存储芯片的封装和测试工序。

模组生产工厂涉及的生产工艺流程为：Flash Sorting -Flash RDT 测试-SMT 贴片-产品镭雕-产品开卡测试-产品 RDT 测试-产品 BIT 测试-产品装配-产品包装，可完成封装好的存储芯片、闪存控制芯片、PCB 板和其他电子元器件的 SMT 贴片加工、性能及可靠性测试等工序，完成 SSD 及内存条等存储产品的制造。

公司两新工厂未来可完整提供 SSD 和内存产品从芯片测试到最终产品的加工工序，包括工规级 SSD、车载 SSD 内存产品的加工生产环节，目前公司尚无工规级 SSD、车载 SSD 内存产品的销售，未产生收入，无在手订单，对公司财务报表未产生影响。

(4) 请说明你公司近三年已披露的框架性协议及截至目前的执行进展，正式协议的签署情况，有关协议涉及的合作方、主营业务、交易金额、合作期限，对你公司财务报表已产生或预计产生的影响。

公司回复：

公司近三年已披露的框架性协议及截至目前的执行进展情况如下：

合作方	主营业务	交易金额	合作期限	执行进展	对公司财务报表已产生或预计产生的影响
山西算芯科技有限公司	人工智能行业应用系统集成服务；人工智能基础软件开发等。	战略合作框架协议不涉及金额	2023 年 5 月 18 日起三年	公司董事会审议通过合资设立公司事项。	尚未产生影响，对公司经营业绩的影响需根据具体项目的推进和实施情况而定。

(5) 请说明你公司战略投资广汽埃安相关情况，包括你公司是否对其持股或实施重大影响，你公司享有的具体权利情况，你公司是否向其采购或销售，如是，请说明涉及的具体产品、金额，对你公司财务报表已产生或预计产生的影响。

公司回复：

公司作为有限合伙人，以自有资金 3,000 万元认购新意资本基金管理（深圳）有限公司管理的共青城新意睿安投资合伙企业（有限合伙）私募基金，私募基金规模为 18,830 万元，公司持有份额比例为 15.93%。共青城新意睿安投资合伙企业（有限合伙）以投资金额人民币 1.60 亿元认购广汽埃安新能源汽车股份有限公司股份 12,093,726 股，占广汽埃安股权比例为 0.15%。公司穿透后实际持股占比约 0.02%，未对其实施重大影响。

根据公司与新意资本签订的《共青城新意睿安投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》第九条项下约定：

“9.1 有限合伙人的权利

9.1.1 参加或委托代表参加合伙人会议并依出资额行使表决权。

9.1.2 有权自行或委托代理人查阅合伙人会议记录和决议。

9.1.3 有权了解和监督有限合伙企业的经营状况并提出意见和建议，有权审阅经审计的财务会计报表。

9.1.4 按照本协议约定获得收益分配权。”

公司享有协议约定的以上权利及《合伙企业法》等相关法律法规规定赋予的相关权利。

公司持有的该私募基金份额作为其他权益工具投资核算，其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益，该笔投资对公司 2022 年度财务报表的影响为减少资产 1,841,120.83 元，减少所有者权益 1,841,120.83 元。

报告期内我公司未向其开展采购或销售活动。

（6）请说明你公司报告期内是否存在新能源汽车行业客户，如是，请说明该行业报告期内前五名客户的名称、销售具体内容、金额、占比，截至目前的回款情况等。

公司回复：

报告期内不存在新能源汽车行业客户，未产生销售。

年审会计师核查并发表核查意见：

公司年审会计师鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对深圳市朗科科技股份有限公司 2022 年报问询函的回复函》，核查意见如下：

核查程序：

- （1）关注公司投资者活动对报告期内财务报表产生的影响；
- （2）获取并评估认购新意资本基金管理（深圳）有限公司管理的共青城新意睿安投资合伙企业（有限合伙）私募基金的相关协议、合伙企业章程等资料；
- （3）对共青城新意睿安投资合伙企业（有限合伙）执行了函证程序；
- （4）评估共青城新意睿安投资合伙企业（有限合伙）私募基金投资的会计处理及披露。

核查意见：

经核查，除共青城新意睿安投资合伙企业（有限合伙）私募基金投资形成其他权益工具投资外，问询函涉及的投资者活动对报告期内的财务报表未产生实质性的影响；其他权益工具投资的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年6月2日