

## 惠州光弘科技股份有限公司

### 关于深圳证券交易所对公司 2022 年年报问询函的 回复公告

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

惠州光弘科技股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于 2023 年 6 月 1 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《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）（以下简称“问询函”）。公司董事会收到问询函后高度重视，立即组织相关部门及审计机构开展对相关事项的认真核实、分析和问题答复工作。截至目前，公司已对问询函中问题涉及的相关事项完成了核查落实，现对问询函中所涉及的事项逐一回复如下：

#### 问题 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。

#### 【公司回复】：

##### （1）主营业务开展情况

公司的主营业务为专业从事消费电子类、网络通讯类、汽车电子、新能源类等电子产品的半成品及成品组装，并提供制程技术研发、工艺设计、采购管理、生产控制、仓储物流等完整服务的电子制造服务（EMS）。

过去的一年是外部环境极其动荡的一年，国际形势变化多端，地区战争、汇率波动、能源危机，直接或间接的带来了消费市场需求的波动，对公司业务的发展带来了诸多不确定性的同时，也带来了一些新的机遇。在此纷乱背景下，公司积极应对外部因素，降本增效。报告期内，公司主营业务整体稳定。消费电子领域，公司在经历了之前客户结构调整后，打造了以小米、华为、荣耀等品牌商，闻泰、华勤、龙旗等知名方案商构成的均衡的客户群体。在稳定原有消费电子业务的基础上，公司也致力拓展汽车电子、新能源等新兴领域的业务发展。2022年，公司汽车电子业务营收取得了巨大增长，并将持续保持高增速前行，有望成为公司继消费电子外另一支柱领域。公司亦正式踏入新能源领域，相关业务取得了重大突破。

公司报告期内收入增长的主要原因系主要客户订单需求的持续扩大及自购料模式业务占比增加，报告期内，公司自购料业务及客供料业务占收入的比例如下所示：

单位：亿元

项目	2022年	2021年	增减额	增减比（%）
营业收入	41.80	36.04	5.76	15.99
其中：自购料业务收入	13.13	9.85	3.28	33.30
客供料业务收入	28.37	26.09	2.28	8.74
其他业务收入	0.30	0.10	0.20	200.00

净利润下降的主要原因系折旧、摊销及人工成本等固定成本增加，采购材料成本波动，主要材料如锡膏、电池采购价格逐年上升等。净利润变动趋势与营业收入变动不一致的主要原因系较上一年度，公司非客供料业务模式占比进一步增加，相比客供料模式，非客供料模式毛利率相对较低，但非客供料模式可以大大加深与合作，是EMS企业进一步发展的必经之路。叠加本期股权激励费用较上年多摊销6个月、本期理财收益减少、汇兑损失增加的影响，导致公司本期人工成本及费用上升、投资收益减少、公允价值变动损失增加。因此，出现净利润的变动趋势与营业收入不一致的情形。

## （2）行业需求变化情况

公司主要从事的电子制造服务（EMS），是所有电子产品硬件实现必不可少的重要环节。EMS市场规模巨大，并保持增长。根据知名调查机构MMI的报告，

2022 年全球前 50 大 EMS 企业的总营收规模达到了 4570 亿美金。这一数据在过去的数年内，每年以 9%-10% 的速度增长。

公司业务最主要的构成是消费电子相关产品。受地缘政治局势紧张及通胀升温等外部因素影响，过去数年国内外经济存在较大下行压力，导致全球消费电子市场需求景气度有所下滑。今年以来，消费行业正处于缓慢复苏阶段，相关需求也将随着消费环境的好转而复苏。

国际贸易格局的变化，地域性贸易壁垒的兴起，也为行业带来了新的变化，消费电子行业正从中国制造全球销售逐渐向本地化制造转变。印度、东南亚、非洲、拉美等地域的智能终端普及率提升具备非常巨大的潜力。以小米、OPPO、VIVO 为代表的中资品牌也正大力拓展海外市场的布局，同时也带来了海外本地化制造的巨大需求。EMS 行业从业者必须具备国内、国外双循环的能力。

在消费电子行业景气度短期内欠佳的情况下，行业内各公司都在寻求在稳定原有消费电子业务的基础上，向汽车电子、新能源等领域拓展市场。随着汽车电动化、电子化、智能化的趋势，汽车电子在整车的价值量占比不断提升。近年来，汽车电子需求逐年提升，且增速巨大。相比消费电子，汽车电子因其更高品质的严格要求，对其供应链有着极其严苛的要求，具备较高的门槛。汽车电子需求的增长也为具备汽车电子制造能力的 EMS 企业带来了巨大的市场空间。

过去一年，因为战争等导致的能源危机、电动车的占有率提升和越来越多消费者对于绿色能源的诉求等诸多原因，带来了新能源领域需求的爆发。相关产品，诸如逆变器、储能设备、充电桩、电源管理系统等产品需求也正大幅提升。尤其是欧美地区，因其高昂的电力成本，光伏发电相关产品需求会在相当一段时间内维持高增速。

### (3) 2022 年产品毛利率变动情况及同行业对比分析

公司报告期内各产品毛利率的变动如下：

单位：万元

产品类别	2022 年			2021 年			本期毛利率较上期变动情况 (%)
	收入	成本	毛利率 (%)	收入	成本	毛利率 (%)	
消费电子	311,905.98	251,537.29	19.35	271,265.02	212,008.96	21.84	-2.49

物联网	19,898.22	15,338.09	22.92	15,302.67	12,514.42	18.22	4.70
网络通讯类	58,905.25	52,578.71	10.74	60,409.40	52,017.02	13.89	-3.15
汽车电子	17,055.58	13,593.89	20.30	5,802.81	3,754.49	35.30	-15.00
智能穿戴	1,660.71	1,549.06	6.72	5,336.90	4,197.62	21.35	-14.62
新能源	4,866.82	3,277.63	32.65	986.19	798.44	19.04	13.62
其他	3,685.45	2,513.60	31.80	1,258.84	1,055.75	16.13	15.66
合计	417,978.02	340,388.27	18.56	360,361.84	286,346.69	20.54	-1.98

由上表可以看出，公司主要产品为消费电子类产品及网络通讯类产品，占总收入 88.72%，其产品毛利率均下降。消费电子类产品毛利下降主要受原材料价格的上涨的影响，具体分析详见本回函“问题二-（2）结合产品价格变化、市场竞争、同行业可比公司情况说明消费电子毛利率下降的原因及合理性”；网络通讯类产品毛利率下降主要受自购料业务占比增加的影响，具体分析详见本回函“问题 3-结合产品价格及成本变化分析网络通讯类业务毛利率下降的原因及合理性”；上述原因导致综合毛利率下降 1.98%，降幅 9.62%，是导致净利润下降的主要原因之一。又受到股权激励费用摊销增加、汇兑损失增加、理财收益减少等事项的影响，导致研发费用及期间费用增长 20.1%，理财收益及公允价值变动损益较上年减少 29.7%，故而导致公司收入与毛利率变动方向不一致。

从业务模式和产品类别等方面考虑，同行业可比公司确定为工业富联（证券代码：601138）、环旭电子（证券代码：601231）、共进股份（证券代码：603118）、卓翼科技（证券代码：002369）。

上述同行业公司的营业收入和净利润变动情况如下表所示：

公司	项目	2022 年度 (万元)	2021 年度 (万元)	比上年同期 增减 (%)
卓翼科技	营业收入	192,549.58	249,522.74	-22.83
	净利润	-13,113.87	-16,478.58	-20.42
环旭电子	营业收入	6,851,607.60	5,529,965.48	23.90
	净利润	305,998.98	185,669.30	64.81
共进股份	营业收入	1,097,363.71	1,080,824.94	1.53
	净利润	22,624.14	39,514.84	-42.75

公司	项目	2022 年度 (万元)	2021 年度 (万元)	比上年同期 增减 (%)
工业富联	营业收入	51,184,957.90	43,955,719.50	16.45
	净利润	2,008,388.90	1,742,669.20	15.25
光弘科技	营业收入	417,978.02	360,361.84	15.99
	净利润	33,251.53	38,632.60	-13.93

说明：数据来源于各公司披露年报。

由上表可知，同行业可比公司共进股份收入与净利润的变动趋势与公司一致，其他可比公司与公司收入及净利润的变动趋势不一致，主要是报告期内，公司折旧人工等固定成本增加；报告期内，由于股权激励成本增加、理财收益减少等主要因素影响，导致公司的净利润下降。

综上所述，报告期内公司较上年获取了更多的订单，非客供料业务占比增多，因此公司收入规模增加；同时，在行业趋势的推动下，人工成本及设备更新改造的增加导致制造成本上升，叠加股权激励、汇兑损失增加及理财收益减少等因素的影响，公司的净利润的下降具有合理性，净利润与营业收入变动趋势不一致是合理的。

**【会计师核查程序及核查意见】：**

**1、 主要核查程序：**

1) 获取公司与主要客户签订的销售合同及订单，检查主要条款，对公司与客户之间的销售内容、结算条款等约定进行分析；

2) 获取报告期内收入成本明细表，分析主要业务销售收入、毛利率变动情况；

3) 获取公司销售出库明细表、送货单、对账单等资料并与账面数据进行核对，以确认收入的真实性；

4) 登录客户系统，将客户系统收货记录与对账单核对，核查收入的真实性、完整性；

5) 获取销售开票明细，并与账面记录的收入核对，分析差异合理性，核查收入的真实性；

6) 对主要客户进行函证；

7) 对新增客户进行访谈，询问客户的基本情况、与公司及其主要关联方是否存在关联关系、双方合作起始时间、报告期内业务往来情况、是否发生过合同纠纷等，核查收入金额的真实性、准确性；

8) 检查期后回款情况，进一步确认收入的真实性。

## 2、核查意见：

通过实施以上核查程序，我们认为，就收入的真实性而言，公司在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

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。

### 【公司回复】：

#### (1) 公司业务季节性特点

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	1,071,839,373.59	1,046,454,528.96	902,052,260.20	1,159,434,075.23

公司的主营业务为专业从事消费电子类、网络通讯类、汽车电子类等电子产品的PCBA和成品组装。作为公司业务最主要的构成部分，消费电子产品的需求受节假日及人们消费习惯的影响呈现出一定的季节性，每年的三、四季度通常是消费旺季，会带来行业需求的提升。随着公司积极开拓网络通讯，汽车电子，新能源等业务，引进新的客户如昱能科技，法雷奥等，一定程度上平衡了消费电子业务的季节性波动，使得公司分季度收入更为平均，整体业务仍有季节性但相对并不明显。

#### (2) 销售收入确认周期

##### 1) 收入确认的会计政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

## 境内销售:

对于直接运送至客户在本公司所设直发仓方式销售的商品,根据发货单签字确认的时点确认收入;对于运送至客户指定的交货地点或其指定的物流公司接货点方式销售的商品,客户在送货单上签字确认的时点确认收入。

## 境外销售:

直接出口销售中,指定第三方物流公司上门提货的,货物交接后确认收入;货物运输送至省内保税区,完成交接手续后确认收入;货物运送至客户指定货运代理公司办理出口,货物交接后确认收入。

## 2) 收入确认周期

公司的业务经营模式为 EMS,在该模式下,公司以客户需求为导向,为其提供定制化的电子产品制造服务。销售模式主要为直接销售,即公司或子公司直接与客户签署合同,直接将货物销售给客户并进行结算。生产模式主要为以销定产。随着电子产品生命周期越来越短,品牌商对 EMS 企业在快速响应方面的要求越来越高,公司通过灵活调整生产线配置实现混流生产管理,并且充分运用高速、高精、自动化的 SMT 设备、先进的检测设施和手段,有效提高了生产效率和产品直通率,导致公司产品生产周期较短。公司拥有高效健全的仓储物流网络,产品生产完成能很快送达客户。

公司给客户提供的账期主要为 1-3 个月,故 2021 年度的销售收款主要为 2020 年第四季度至 2021 年第三季度收入,2022 年度的销售收款主要是 2021 年第四季度至 2022 年第三季度收入,经营活动现金流入和收入确认时点会有大约一个季度的时间滞后。

## (3) 各季度现金收支情况

公司 2022 年各个季度净利润与经营活动现金流量净额情况如下所示:

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
净利润	46,503,141.70	93,658,786.22	59,900,084.13	101,074,149.98
经营活动产生的现金流量净额	581,618,321.45	-405,513,750.01	1,046,344,621.60	-20,019,752.10

2022 年度各季度经营活动现金流量净额除前述经营活动现金流入和收入确认时点存在一定的时间错配影响外,还受印度光弘 Buy & Sell 模式和代客户采

---

购业务影响。

印度光弘与主要客户的交易涉及净额法调整，具体销售与采购模式为：印度光弘向主要客户之关联公司（供应商）采购主要材料，印度光弘加工后销售给主要客户，由于印度光弘对该部分材料不承担主要责任，故相关收入采用净额法核算。根据合同约定，印度光弘有义务先支付进口材料的清关费用，如关税、增值税等，后续享有向主要客户收回垫付清关费用的权利，即印度光弘采购相应的原材料需先支付清关费用。随着业务规模的不断扩大，需要先支付的清关费用也不断上升。同时，受到芯片短缺等对全球供应链的影响，印度光弘由于缺乏核心零部件而无法及时生产的情况时有发生，导致所垫付的资金无法及时回笼。

第一季度，公司的净利润为 46,503,141.70 元，经营活动现金流量净额为 581,618,321.45 元，主要系 2021 年第四季度印度光弘为 2022 年第一季度主要客户的订单提前备货支付了较大金额的进口材料清关费，该部分订单在 2022 年第一季度出货收款，导致 2022 年第一季度销售商品、提供劳务收到的现金增加，经营活动现金流量净额与净利润整体变化趋势一致。

第二季度，公司的净利润为 93,658,786.22 元，经营活动现金流量净额为 -405,513,750.01 元，主要为应客户<sup>1</sup>需求为其代采物料，垫付了约 2.5 亿货款；以及因印度光弘业务模式，公司提前备货支付了较大金额的进口材料清关费。

第三季度，公司的净利润为 59,900,084.13 元，经营活动现金流量净额为 1,046,344,621.60 元，主要系公司垫付的为客户代采物料的资金在第三季度收回，主要客户提前支付了部分第三季度收入对应的货款。

第四季度，公司的净利润为 101,074,149.98 元，经营活动现金流量净额为 -20,019,752.10 元，主要原因为第三季度收入为全年最低，且主要客户第三季度部分收入对应的货款提前在第三季度已收回，导致第四季度销售商品、提供劳务收到的现金较少，同时为保证下一季度订单的生产，需提前备货支付原材料采购费，进口材料清关费等。

---

<sup>1</sup> 该客户与本公司不存在关联关系，考虑到与该客户长期稳定的合作关系且公司有资金可供周转的前提下，为客户代采物料垫付资金并收取合理的资金占用费。在该物料采购业务中本公司的身份是代理人，故按净额法确认营业收入。

#### (4) 以往年度情况

公司 2021 年各个季度净利润与经营活动现金流量净额情况如下所示：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
净利润	22,447,345.09	84,843,841.86	117,814,540.11	127,432,508.35
经营活动产生的现金流量净额	-94,180,036.50	66,728,678.73	40,133,586.93	-38,949,535.20

2021 年第四季度，公司的净利润为 127,432,508.35 元，但经营活动现金流量净额为-38,949,535.20 元，公司的经营活动现金流入和流出的金额均上升，但现金流入金额上升幅度小于现金流出的上升的幅度，主要原因为印度光弘 2022 年第一季度订单增加，提前备货支付了较大金额的进口材料清关费，而其关联供应商无法及时提供核心零部件，部分订单被迫延后生产，导致公司垫付的资金在年末未能及时收回。

从以往年度情况来看，公司经营活动产生的现金流量净额与各季度的净利润并不完全匹配，两者受公司的经营模式以及所处环境影响。

综上所述，公司第二、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与公司经营模式以及客户出于自身原因提前回款相关，符合 EMS 企业的行业特征。

#### 问题 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。

#### 【公司回复】：

- (1) 结合业务开展情况、主要客户变化情况说明消费电子业务营业收入增长原因及合理性。

报告期内，公司实现营业收入 41.79 亿元，同比增长 15.99%；归属于上市

公司股东的净利润 3.01 亿元，同比下降 14.58%。其中，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。

近两年，公司消费电子业务的主要客户变化情况如下表所示：

主要客户排名	2022 年			2021 年		
	客户名称	销售金额（万元）	占销售总额的比重（%）	客户名称	销售金额（万元）	占销售总额的比重（%）
1	A 客户	151,204.30	36.18	A 客户	98,252.41	27.26
2	B 客户	62,842.72	15.03	B 客户	74,814.82	20.76
3	C 客户	30,399.26	7.27	D 客户	58,723.94	16.3
4	D 客户	28,618.62	6.85	C 客户	30,405.37	8.44
5	E 客户	20,051.21	4.83	F 客户	23,417.06	6.5
<b>合计</b>		<b>293,116.12</b>	<b>70.16</b>		<b>285,613.60</b>	<b>79.26</b>

上表客户中，可以看出，第一大客户 A 销售总额占比较去年上涨 8.92%，增幅 32.72%，主要系客户 A 的境外子公司订单大幅增长，因而导致消费类电子产品营业收入大幅增长，具体分析见本回复问题四“1、报告期内境外销售收入大幅增长的原因分析”；报告期内，由于 D 客户受外部环境变化的影响，公司对 D 客户的收入大幅下降；另外，公司对 B 客户的收入略有下降，对 C 客户的收入保持持平；E 客户是公司的存量客户，上期销售收入占销售总额的 1.99%，报告期内由于收到该客户新机型的订单，公司对 E 客户的收入增加，占本期销售额的 4.83%。虽然公司对主要客户 D 客户及 B 客户收入有所下降，但是对 A 客户的收入增幅更大，又由于其他存量消费电子客户例如 E 客户的订单较去年上升，导致全年消费电子类产品总量上升，报告期内消费电子业务较去年同期增长 14.98%，公司消费电子业务原因收入增长具有合理性。

**(2) 结合产品价格变化、市场竞争、同行业可比公司情况说明消费电子毛利率下降的原因及合理性。**

公司消费类电子产品主要为 5G 手机、4G 手机、平板电脑。近两年由于市场需求疲软，竞争加剧，导致下游制造业利润被压缩，公司境内母公司该类产品的平均单价均有不同幅度的下降，境外印度子公司加工费利润空间被压缩、新产品毛利降低，同时又受到材料成本上升的影响，综合导致境内和境外消费电子产品类毛利率下降。

同行业消费电子类营业收入及毛利列示如下，

公司名称	产品类别	2022年			2021年			毛利率变动(%)
		收入(万元)	成本(万元)	毛利率(%)	收入(万元)	成本(万元)	毛利率(%)	
光弘科技	消费电子	311,905.98	251,537.29	19.35	271,265.02	212,008.96	21.84	-2.49
卓翼科技	便携式消费电子产品类	64,363.70	66,285.34	-2.99	107,817.43	94,064.28	12.76	-15.74
环旭电子	消费电子产品	2,189.81	1,996.03	8.85	1,851.33	1,684.17	9.03	-0.18
工业富联	3C电子产品	51,053,402.50	47,379,207.10	7.20	43,834,487.30	40,220,469.50	8.24	-1.05

对比同行业的收入及毛利变动情况可知，公司与同行业一致，且该变动趋势与消费电子产品的市场竞争情况一致。

综上所述，报告期内，公司凭借竞争优势获取了更多消费电子类产品订单，是收入上涨的主要原因，但受宏观经济环境的恶化的影响，公司作为行业下游，利润空间被压缩，叠加原材料价格上涨的影响，导致消费类电子产品的毛利较上期下降 2.49%，与同行业公司该类产品的毛利变动趋势保持一致。故报告期内公司消费电子类营业收入的增长和毛利率的下降具有合理性。

### 问题 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。

#### 【公司回复】：

##### (1) 结合产品价格及成本变化分析网络通讯类业务毛利率下降的原因及合理性

公司主要的网络通讯类产品是家庭无线接入终端、台式机主板，两者业务模式均为自购料模式，因此毛利率较低，两者实现营业收入合计占公司网络通讯类业务营业收入的 60%以上。其他项目的主要产品为：ONT、基站模块、接入、路由器等，为客供料模式，毛利率较自购料模式高，近两年分别占通讯类产品收入

的 34.03%及 23.76%。产品的价格、成本及近 2 年的销售情况列示如下：

**2022 年：**

产品名称	收入 (万元)	成本 (万元)	出货量 (台)	单价 (元)	毛利率 (%)	占当年通 讯类产品 收入的比例 (%)
家庭无线接入终端	33,224.78	31,558.23	226,590.00	1,466.29	5.02	56.40
台式机主板	11,683.25	11,004.44	105,456.00	1,107.88	5.81	19.83
其他项目	13,997.23	10,012.02	3,578,456.00	39.12	28.47	23.76

**2021 年：**

产品名称	收入 (万元)	成本 (万元)	出货量 (台)	单价 (元)	毛利率 (%)	占当年通 讯类产品 收入的比例 (%)
家庭无线接入终端	3,959.47	3,752.05	23,199.00	1,706.74	5.24	6.60
台式机主板	35,622.85	33,654.36	290,740.00	1,225.25	5.53	59.37
其他项目	20,417.94	14,235.74	4,532,660.00	45.05	30.28	34.03

如上述列示情况所示，受市场竞争加剧的影响，公司利润空间被压缩，各网络通讯类产品的单价均有不同程度的下滑，导致家庭无线接入终端及其他项目产品毛利率轻微下滑，台式机主板由于本期毛利较高机型的占比增加，导致其综合毛利轻微增加；由于客户需求放缓，台式机主板订单量较 2021 年下降，出货量较上年减少 63.73%，使得该项目占网络通讯类业务营业收入的比例降低；家庭无线接入终端在报告期内走量，出货量较上年增长 8.77 倍，导致毛利率较低的自购料模式业务整体占比增加，网络通讯类业务综合毛利率下降。

**(2) 网络通讯类业务市场竞争情况及同行业可比公司情况分析**

网络通信产品的细分品类众多，在制造型企业中大多数企业致力于深耕细分领域市场，而在各细分领域内又存在不同市场定位、不同品质需求、不同技术含量的产品；因此，对于网络通信行业不同企业的利润水平具有较大差异性。目前，网络通信类业务呈现出低价化和多元化趋势，该领域的头部企业包括华为、中兴、诺基亚等。

选取参与该类产品竞争的同行业公司进行对比，结果列示如下：

公司 名称	产品 类别	2022 年			2021 年			变动 (%)
		收入 (万元)	成本 (万元)	毛利 率	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利 率	

				(%)				
光弘科技	网络通讯类	58,905.25	52,578.71	10.74	60,409.40	52,017.02	13.89	-3.15
卓翼科技	网络通讯终端类	111,396.51	109,920.88	1.32	101,701.23	99,162.92	2.50	-1.17
共进股份	移动通信业务	23,392.47	10,567.75	54.82	22,197.01	9,304.72	58.08	-3.26

可见，不同公司该类产品的毛利率存在较大差异，但变化趋势一致，这与网络通信类业务的市场竞争情况相符。

综上所述，报告期内，公司网络通讯类业务毛利率的下滑主要受产品市场竞争加剧及产品结构占比变化的影响，且毛利变动与同行业可比公司同类产品的毛利变动趋势一致，公司网络通讯类业务毛利率下降具有合理性。

#### 问题 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。

#### 【公司回复】：

##### (1) 报告期内境外销售收入大幅增长的原因分析

2021-2022 年公司境外销售收入增长情况如下：

主体	2022 年营业收入 (万元)	占比 (%)	2021 年营业收入 (万元)	占比 (%)	营业收入同比增长 (%)	拉动增长率 (%)
印度光弘	105,602.95	84.29	79,054.21	87.58	33.58	29.41
光弘集团	8,498.02	6.78	10,441.42	11.57	-18.61	-2.15
越南光弘	1,808.21	1.44	460.22	0.51	292.90	1.49
孟加拉光弘	4,660.78	3.72	306.8	0.34	1,419.16	4.82
深圳明弘	4,719.99	3.77				5.24
<b>合计</b>	<b>125,289.95</b>	<b>100.00</b>	<b>90,262.65</b>	<b>100.00</b>	<b>38.81</b>	<b>38.81</b>

注：各主体拉动增长率=各主体营业收入增长额/基期合计营业收入总额\*100%

境外各主体对营业收入的拉动增长率分别为印度光弘 29.41%、光弘集团-2.15%、越南光弘 1.49%、孟加拉光弘 4.82%、深圳明弘 5.24%，其中印度对营业收入的贡献增长率为 29.41%，为境外收入增长的主要动力。

1) 印度光弘订单数量增加，出货量和销售金额增加。根据 IDC 全球季度手机追踪报告，印度光弘主要客户 2022 年在印度的智能手机出货量超三千万台，位居第一名。2022 年印度光弘导入新项目，新机型出货量超 500 万台，总体出货数量较 2021 年增加 32.16%。在出货量增加的影响下，2022 年印度光弘销售收入增加 33.58%。

销售产品结构	2022 年			2021 年			2022 VS 2021	
	销售数量 (万台)	销售数量 占比	销售金额 占比	销售数量 (万台)	销售数量 占比	销售金额 占比	销售数量 增长比	销售金额 增长比
系列 1	116	11.96%	10.80%	263	35.83%	33.83%	-55.78%	-50.85%
系列 2	128	13.20%	13.58%	241	32.83%	31.81%	-46.91%	-34.26%
系列 3	95	9.79%	12.90%	213	29.02%	32.45%	-55.42%	-38.80%
系列 4	91	9.38%	3.54%	17	2.32%	1.91%	437.91%	185.06%
系列 5	96	9.90%	8.27%				100.00%	100.00%
系列 6	21	2.16%	2.51%				100.00%	100.00%
系列 7	12	1.24%	0.79%				100.00%	100.00%
系列 8	8	0.82%	4.05%				100.00%	100.00%
系列 9	49	5.05%	17.82%				100.00%	100.00%
系列 10	136	14.02%	6.22%				100.00%	100.00%
系列 11	57	5.88%	2.75%				100.00%	100.00%
系列 12	161	16.60%	16.77%				100.00%	100.00%
<b>合计</b>	<b>970</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>734</b>	<b>100.00%</b>		<b>32.16%</b>	<b>53.99%</b>

注：印度光弘对主要客户采用净额法确认收入，表中的销售金额为整机销售金额，是总额法口径。

2) 其他境外的主体因业务体量逐渐成型，收入亦有所增长。越南光弘 2021 年投产，至 2022 年智能手机出货量超 50 万台，并与新客户亚旭电子开展合作，顺利开拓新能源业务，营业收入增长 292.91%。孟加拉光弘于 2021 年投产智能手机项目，出货量 7 万台，2022 年出货量 118 万台，产能逐步释放，收入顺势增长。公司主要客户在东南亚市场表现亮眼，市场份额也位居前列，而越南和孟加拉是东南亚重要的智能手机销售市场，市场需求正在攀升并传导至行业上游，

客户订单逐渐释放，公司境外收入同步提高。

3) 香港光弘集团、深圳明弘主要外销产品为 POS 机、平板电脑以及 GPS 天线模块，2022 年部分 POS 机业务从香港光弘集团转移至深圳明弘，深圳明弘实现境外收入 4,700 万元，香港光弘集团因该部分 POS 机业务转移，收入有所下降，但整体来看营收稳定增长。

综上，公司 2022 年境外收入的增长主要来源于印度光弘的营收增长。印度市场因其人口众多、智能手机普及相对较晚的特点成为近年来国内智能手机品牌冲锋的蓝海，印度光弘主要客户连续两年成为当地智能手机出货量第一的手机品牌。智能手机新品导入迅速、更新换代频繁、品牌效应显著，能够有效刺激市场，源头需求的保障使得印度光弘业务量持续增加，带动了 29.41% 的境外销售收入增长。

## (2) 最近三年毛利率持续下滑的原因及合理性

年度	境外主体	营业收入(万元)	营业成本(万元)	毛利率	营业收入占比	毛利率贡献
2022	印度光弘	105,602.95	83,954.35	20.50%	84.29%	19.50%
	其他主体	19,687.00	12,347.01	37.28%	15.71%	3.64%
	合计	<b>125,289.95</b>	<b>96,301.36</b>	<b>23.14%</b>	<b>100.00%</b>	<b>23.14%</b>
2021	印度光弘	79,054.21	59,155.41	25.17%	87.58%	21.98%
	其他主体	11,208.44	8,449.59	24.61%	12.42%	3.12%
	合计	<b>90,262.65</b>	<b>67,605.00</b>	<b>25.10%</b>	<b>100.00%</b>	<b>25.10%</b>
2020	印度光弘	19,540.06	15,789.26	19.20%	80.81%	19.61%
	其他主体	4,639.32	2,522.60	45.63%	19.19%	4.66%
	合计	<b>24,179.38</b>	<b>18,311.86</b>	<b>24.27%</b>	<b>100.00%</b>	<b>24.27%</b>

注 1：境外营业成本统计剔除了内部交易的影响，与年报披露的境外营业成本有差异。年报披露的境外毛利率呈现逐年下降的原因是，在分区域收入成本的时候公司直接使用各产品类别平均毛利率计算各区域成本，境内业务毛利率总体低于境外业务毛利率，因此计算出的境外毛利率偏低且呈现逐年下降的趋势，实际上 2020-2022 年度境外整体毛利率波动较小。

注 2：毛利率贡献=各主体营业收入占比\*境外总体毛利率

---

从上表数据可看出，印度光弘连续三年营业收入占境外总体收入比例超过80%，对毛利率的贡献度最高，是境外毛利率变化的主要原因。

1) 2020年印度光弘导入主要客户的项目，合作初期订单量较少，全年出货约219万台，产能未完全释放，还未形成规模效应，毛利率较低；2021年出货量增加235.16%，达到734万台，原有旧机型出货量增加，引入的新机型出货量达到230万台，营业收入明显增长。同时新机型单台加工费较高，利润空间增加，且产能利用率大大提高，开始形成规模效应，毛利率亦明显上升；2022年订单持续增加，收入增加而毛利下降的主要原因有：

①生产成本升高。材料成本方面，2022年引入的新机型材料采购成本上升，主要材料如电池、摄像模组等单价较旧机型更高；一些美元结算的辅料如锡膏、导热膏等因卢比汇率下跌，采购价格被动上涨。人工成本方面，生产人员工资按生产绩效结算，人员数量的增加、加班费上涨增加了用工成本。

②2022年新项目利润空间被压缩。公司报价模式为材料成本+加工费+相关税费=整机售价，利润主要来源于加工费，2022年虽出货量增加，但新导入机型加工费毛利偏低，单台整机加工费上涨幅度有限，新机型毛利下降，且其销售金额和销售数量占比超过55%，拉低了整体毛利率。

③宏观经济不利因素导致成本上升。受地缘冲突和全球经济下行影响，印度经济下行，汇率下跌，物价普遍上涨，致使企业运营成本普遍上升。

2) 越南光弘、孟加拉光弘分别于2021年6月、10月相继投产，初期订单较少，业务规模较小，2021年越南和孟加拉工厂创造的营业收入占集团合并收入比例低于1%，越南光弘毛利率为负，孟加拉光弘盈利不稳定，毛利率波动较大。2022年越南、孟加拉总体仍处于铺垫产能、扩张规模阶段，员工人数均较上年增加，人工成本上升；设备数量增加，折旧费用增多，生产成本总体上升，但因收入增加显著，能够有效覆盖成本，因此毛利率实际有所上升。光弘集团作为贸易主体，主要销售POS机、GPS网络通讯模块等，产品均自惠州光弘采购后再销售给境外客户，2021年惠州光弘材料成本、人工及制造费用整体增加，导致光弘集团成本增幅较大，毛利率相较2020年明显下降；2022年光弘集团部分

---

POS 业务转移至深圳明弘，销售渠道的优化使该部分产品的营收较上年增加 26.59%、毛利率增加 1.22%，盈利总体保持稳定。以上境外主体合计收入占比不高，对毛利贡献较低，境外毛利率仍主要受印度光弘毛利率变动影响。

公司以高质量的交付维护现有业务的同时也在积极开拓新的业务板块，目前主力板块消费电子境外订单需求依然坚挺，公司同时开始布局新能源业务板块在境外主体的生产，随着公司响应快速、产研并进、品质优异的口碑积累，结合境外制造基地发展经验的加持，公司境外业务有望保持良好增长态势。但公司主要所处业务板块消费电子行业近年来已趋向饱和，技术更迭快，同行业竞争激烈，存在因国际形势激荡、客户需求改变、产品结构优化、公司经营策略调整等因素导致毛利率持续下降的可能性。

综合来看，近年来境外毛利率波动下降，主要系公司根据下游市场需求更新产品种类、保持业绩质量、调整业务结构所致，未来公司仍将以高质量的业绩保障自身抗风险能力，积极调整业务结构和发展策略，不断提升自身综合实力，创造更多社会价值。

#### **【会计师核查程序及核查意见】：**

##### **1、 主要核查程序：**

对于境外收入我们主要执行了以下核查程序：

- (1) 了解和评价管理层与境外收入相关的内部控制的设计，并进行控制测试；
- (2) 了解公司与客户定期对账核对机制，获取对账信息资料并与账面收入进行核对；
- (3) 结合行业趋势，根据不同维度分析境外收入是否存在异常；
- (4) 获取公司与境外主要客户签订的销售合同及订单，检查主要条款，对公司与境外客户之间的销售内容、结算条款等约定进行分析；
- (5) 检查期后回款情况，进一步确认收入的真实性；
- (6) 分析境外销售收入、毛利率变动情况。

##### **2、核查意见：**

---

通过实施以上核查程序，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司境外收入确认和会计核算在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 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。

**【公司回复】：**

公司的主要客户群体为国内外知名电子产品品牌商或 ODM 企业，涵盖消费电子类、物联网类、网络通讯类、汽车电子、新能源等产品服务领域，公司客户相对集中，前五大客户销售额为 30.63 亿元，占销售总额的 73.28%，2022 年 12 月 31 日前五大客户应收账款余额为 3.61 亿元，截止本问询函回函日已全部收回。具体如下：

2022 年前五大客户销售情况

序号	客户名称	销售内容	销售金额（元）	占销售总额的比重（%）	账龄	2022 年末应收账款余额（元）	坏账准备（元）	截至问询函回函日已收回金额（元）
1	A 客户	5G 智能手机、4G 智能手机	1,512,043,045.71	36.18%	1-90 天	173,466,657.73	226,609.53	173,494,121.27
					91-180 天	27,463.54		
					小计	173,494,121.27		
2	B 客户	5G 智能手机、4G 智能手机、平板电脑	628,427,236.32	15.03%	1-90 天	45,781,573.85	25,104.93	45,781,573.85
3	G 客户	路由器	332,247,750.22	7.95%	1-90 天	0.00	0.00	0.00
4	C 客户	5G 智能手机、4G 智能手机	303,992,556.80	7.27%	1-90 天	58,273,582.76	29,136.79	58,273,582.76
5	D 客户	ONT、接入、服务器、基站模块、路由器、平板电脑	286,186,218.60	6.85%	1-90 天	83,128,924.50	68,172.44	83,128,924.50
合计			<b>2,856,136,062.30</b>	<b>73.28%</b>		<b>360,678,202.38</b>	<b>349,023.69</b>	<b>360,678,202.38</b>

说明：问询函回函日为 2023 年 6 月 15 日。

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。

**【公司回复】：**

**(1) 公司对关联方销售的具体情况**

报告期内对主要关联方销售的具体情况如下：

	关联方	基本信息	关联关系	关联交易内容	本期交易金额（元）	上期交易金额（元）
华勤系	上海勤允电子科技有限公司	母公司华勤技术股份有限公司是全球领先的手机 ODM 公司，中国最大的手机设计供应商之一	华勤技术股份有限公司的子公司	加工费	265,115,754.20	247,515,290.92
	南昌华勤电子科技有限公司		华勤技术股份有限公司的子公司	加工费		887,012.86
	东莞华贝电子科技有限公司		华勤技术股份有限公司的子公司	加工费	218,505,238.59	319,310,296.95
	HECL Technology Pvt Ltd		华勤技术股份有限公司的子公司	加工费、材料	144,806,243.53	180,463,822.60
龙旗系	南昌龙旗信息技术有限公司	母公司上海龙旗科技股份有限公司是全球领先的手机 ODM 公司，中国最大的手机设计供应商之一	上海龙旗科技股份有限公司（间接持有公司 11.18% 的股权）的孙公司	加工费	171,563,223.85	234,406,456.41
	龙旗电子（惠州）有限公司		上海龙旗科技股份有限公司的全资子公司	材料	235,196.20	(235,861.86)
	Longcheer Mobile (India) Pvt Ltd		上海龙旗科技股份有限公司的孙公司	加工费、材料	17,326.42	
	<b>合计</b>				<b>800,242,982.79</b>	<b>982,347,017.88</b>

**(2) 公司关联交易真实，交易定价公允、不存在向关联方输送利益的情形**

公司处于消费电子行业，终端客户比较集中，关联方龙旗系和华勤系均属于行业内头部领先的手机供应商，公司与其交易行为具有商业合理性，且龙旗系和华勤系均为公司的现有客户，公司与其签订了长期合作协议，故公司与其的交易行为具有一惯性。同时，为确保关联交易和会计记录的真实性，公司设置了一系列的内部控制措施：1) 与客户协商确定每批产品的交易价格，并由总经理审批确认本期加工产品报价单；2) 根据订单及生产预测情况排产；3) 订单执行完毕

后，仓管收集客户验收无误并签字确认的送货单，统一交由财务保存备查；3) 财务部每月根据送货单汇总表编制对账单并与市场部相关业务人员、客户核实，三方核实无误后记录应收账款并开具发票。

EMS 市场处于成熟和充分竞争的状态，根据市场化原则，公司的定价模式一直为单位成本加利润率，公司综合考虑加工机型、所耗费的工时、人工、加工难度、质量标准及产品交期等情况与客户协商确定交易价格。报告期内，公司前五大客户收入占比近 80%，毛利率在 5.02%-22.44%之间，关联方龙旗系和华勤系的毛利率分别为 8.18%和 16.69%，与其他主要客户不存在显著差异。不同客户毛利率存在一定程度的差异，主要是因为客户产品定制化属性较强，公司在确保自身利润空间的情况下，根据客户需求采购不同的原材料；另外，部分客户自采料模式业务占比增加，该业务模式下的毛利率相较于客供料模式较低。

综上所述，公司报告期内的关联交易真实，交易定价公允、不存在向关联方输送利益的情形。

#### **【会计师核查程序及核查意见】：**

##### **1、 主要核查程序：**

对于公司的关联方销售，会计师执行了以下主要核查程序：

1) 了解和评价与关联方销售收入及应收账款确认相关的关键内部控制的设计有效性；

2) 获取与关联方签订的销售合同，核查合同中约定的交货方式及产品验收方式；

3) 对关联方的销售收入及应收账款余额执行函证程序，并检查其期后回款情况，核实关联方销售收入的真实性；

4) 获取公司报告期内销售明细表，抽查关联方销售明细进行细节测试，验证关联方销售的真实性及准确性；

5) 将关联方产品的销售单价与其他客户类似产品的销售单价或前期同期相同产品的销售单价对比，核查关联方销售价格的公允性；

6) 核查年报中关联方销售的披露情况，并与账面记录核对，检查关联方销售披露的真实性、完整性、准确性；

7) 获取经公司管理层声明的《关联方关系汇总表》，通过国家企业信用信息

公示系统以及天眼查对其中的股东、关键管理人员及其亲属等关联人员及控制企业信息进行复核，验证其完整性；

8) 复核境外组成部分会计师收入底稿，检查细节测试执行情况，获取关联方收入及应收账款函证及调节表，确认关联方收入的真实性和完整性。

## 2、核查意见：

通过实施以上核查程序，我们认为，就关联方销售的真实性而言，公司在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

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。

### 【公司回复】：

#### (1) 报告期内公司客户集中度高与所处行业特点相符

##### 1) 公司客户集中度高与所处行业特点相符

公司主要从事消费电子类、物联网类、网络通讯类、汽车电子类、智能穿戴类等电子产品的电子制造服务，其中消费电子类主要为手机、平板电脑，2020-2022年占比为81.81%、75.47%、75.15%；消费电子类下游大型企业为了保证产品质量与交期，加强供应链把控，通常单类产品不会分散多家供应商采购，而是仅选择少数几家合格供应商进行长期战略合作，下游行业集中度高会导致上游企业的客户集中度较高。

全球智能手机知名品牌商屈指可数，近年出货量及市场份额情况如下：

单位：百万台，%

2022年			2021年			2020年		
手机品牌	出货量	份额	手机品牌	出货量	份额	手机品牌	出货量	份额
三星	257.9	22	三星	272	20.1	三星	266.7	20.6
苹果	232.2	19	苹果	235.7	17.4	苹果	206.1	15.9
小米	152.7	13	小米	191	14.1	华为	189	14.6
OPPO	113.4	10	OPPO	133.5	9.9	小米	147.8	11.4

2022年			2021年			2020年		
VIVO	101.9	9	VIVO	128.3	9.5	VIVO	111.7	8.6

说明：以上数据来自 IDC

公司消费电子类产品涵盖了除苹果外的品牌，由上表可知，终端客户小米在全球手机市场占有较高的份额。因此，客户集中度较高是由公司行业下游高度集中的行业特点决定的。

## 2) 客户集中与同行业上市公司情况相符

经查询同行业公告文件，同行业上市公司工业富联、环旭电子、共进股份、卓翼科技近四年的客户集中度也相对较高，除环旭电子外，近四年前五大客户销售占比均在 60%以上，且近三年，同行业各可比公司前五大客户平均销售占比均呈逐渐下降趋势。公司作为全球前 50 大 EMS 厂商（根据 MMI 统计的数据，在 2022 年销售额位列第 18），自成立以来始终专注于为客户提供高质量的电子制造服务，掌握了多个领域的核心工艺技术。凭借规模、经验等优势在市场中占据了一定的份额、赢得了良好的评价与口碑。因此，公司客户集中度高符合行业特征。

同行业上市公司前五大客户各期销售收入占比情况

单位：%

上市公司	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
工业富联	63.46	65.00	64.00	71.00
环旭电子	47.75	59.63	71.57	66.46
共进股份	62.74	62.07	62.47	57.24
卓翼科技	88.87	85.46	82.39	68.6
平均	65.71	68.04	70.11	65.83
<b>光弘科技</b>	<b>73.28</b>	<b>79.26</b>	<b>87.95</b>	<b>84.95</b>

## (2) 公司针对大客户依赖风险的应对措施

### 1) 积极开拓各类型优质客户，不断丰富产品结构，打造新的业务增长点

公司是国内领先的 EMS 企业，拥有规范的生产管理体系、标准的操作流程、精细的检测标准和可视化的管控程序，具有市场响应速度快、运营效率高等特点。公司凭借自身优势，不断开拓各类型优质客户、丰富产品结构。自 2021 年公司正式成为全球知名汽车零部件厂商法雷奥的供应链伙伴以来，公司汽车电子业务

取得了重大突破，相关业务的占比不断提升。同时，随着环保要求的不断提升和能源危机带来的契机，新能源、光伏领域迎来了一波大潮。2022年，公司开始为客户批量提供微型逆变器的制造服务，标志着公司在新能源电子业务有了实质性突破。汽车电子、新能源等新兴业务的高速发展，将为公司在消费电子以外打造全新的业务增长点。

## 2) 提高自身竞争优势，深化全球布局，开拓新的市场

为进一步提高自身的竞争优势，公司不断完善产品结构，在巩固现有的消费电子、网络通讯、汽车电子类产品市场的基础上，逐步扩大高端客户群体，并策略性布局医疗电子等高附加值细分市场，提升服务客户和产品的多样性，提升营业收入和盈利水平。此外，公司深化全球布局，在现有国内制造能力的基础上，提升子公司印度光弘的规模和制造能力，加快落实越南、孟加拉等地全新制造基地的兴建，积极探寻在全球更多区域拓展的机遇。

综上所述，报告期内公司客户集中度高与所处行业特点相符，同时公司也采取了适当的应对措施以降低对大客户依赖的风险。

## 问题 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。

### 【公司回复】：

(1) 采购的产品类别、金额、数量、定价依据及定价公允性

产品名称	数量（千件）	金额 （万元人民币）	采购单位价格 （万元/千件）
电池盖组件	3,787.75	4,275.05	1.1287
前壳组件	3,698.42	3,729.51	1.0084

支架组件	5,432.10	1,174.94	0.2163
礼盒	2,580.50	481.72	0.1867
内部支撑架	2,313.21	130.20	0.0563
用户指南	2,909.30	118.36	0.0407
礼盒标签	4,903.05	51.72	0.0105
前壳体	10.00	11.85	1.1849
外壳支架	10.00	1.55	0.1549
<b>合计</b>	<b>25,644.31</b>	<b>9,974.91</b>	

该关联方采购事项系公司向关联方 LONGCHEER MOBILE (INDIA) PRIVATE LIMITED (印度龙旗) 采购，主要内容为电池盖组件、前壳组件、支架组件等。按照行业惯例，智能手机上游供应商主要采用成本加成的定价方式，公司与印度龙旗关联方采购定价亦采用成本加成的定价方式。

主要采购内容	2022年向关联方采购金额 (人民币万元)	向关联方采购单价(卢比 /件)	向非关联方采购单价(卢比 /件)
项目 1/电池盖组件	1,660.31	134.93、141.52	134.93、141.52
项目 1/前壳组件	1,417.13	134.93、155.57、163.16	134.93、155.57、163.16
项目 2/电池盖组件	765.15	148.10、155.24、155.36	148.10、155.24、155.36
项目 2/前壳组件	593.08	141.56	141.56

公司向印度龙旗所采购的原材料均用于主要客户项目的生产，主要客户对供应商原材料的质量要求和价格把控较为严格，上下游之间已形成较为成熟和透明的报价链条，获得准入的供应商必须按照约定进行合理定价，对用于同个项目的同种原料，即使是不同供应商，采购价格差异也不会太大。上表所列示的原材料组件包括不同规格及料号的具体产品，为方便统计采购金额合并列示为一项。将相同规格原材料向关联方龙旗的采购价格与向可比非关联方供应商的采购价格进行对比，两者价格并无明显差异，相关定价公允。

(2) 相关采购业务的商业背景、商业实质以及不存在关联方资金占用情况的说明

公司向关联方采购的商业背景为：作为主要客户在印度的 EMS 工厂，公司积极配合客户的排产计划以及资源配置方案，在以往的合作中，由印度光弘根据排产计划向供应商自主采购物料。但 2022 年 3 月起，采购模式发生变化，龙旗印度主体作为主要客户印度本地化物料采购的统筹中心，负责当地 EMS 工厂的物料供应，因此印度光弘原本向非关联方采购的物料应客户要求转为向印度龙旗下单采购，相关业务具有合理的商业背景。

公司向印度龙旗下单后，双方按订单要求运输、交付、对账、付款，该项采购模式变更系客户为提高生产效率、管控生产成本而进行的供应链整合，具有商业实质。

公司与印度龙旗的采购模式与其他非关联方对比如下：

合作模式	印度龙旗	其他非关联方
交货周期	按采购订单约定周期交货，一般为采购订单下达的 30 个工作日内	按采购订单约定周期交货
送货方式	按采购订单约定方式和时间送货，运输途中发生的运杂费由卖方承担，且运输过程中发生的损失均及时向印度光弘报告	根据订单要求，由卖方送货至印度光弘处，运输过程中产生的损失由卖方负责
结算周期	按采购订单约定周期付款，一般为 90 天	按采购订单约定周期付款，一般为 90 天

由上表可知，印度光弘与印度龙旗的交易条款与非关联方供应商在交货周期、送货方式、结算周期上并无本质差异，双方严格按照约定条款进行交易，不存在发货不及时、预付货款造成资金占用的情形；截至 2022 年 12 月 31 日，公司对印度龙旗应付账款余额为 6.69 亿卢比，2022 年 10-12 月公司向印度龙旗采购原材料金额共计 6.34 亿卢比，与账面应付账款余额差异不大。综上所述，公司与关联方龙旗的采购交易，主要系客户为提高生产效率、管控生产成本进行供应链整合而导致的供应商变更，该交易基于合理的商业背景而发生，且公司与龙旗的采购交易条款与非关联方供应商并无明显差异，实际交易也严格按照条款执行，不存在关联方资金占用的情况。

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。

**【公司回复】：**

**(1) 针对关联交易的审批制度安排和相关交易未经审议的原因**

针对关联交易，公司内部治理制度对关联方、关联交易的认定以及关联交易审批、信息披露都有较为全面的规定，公司每年初编制相关关联交易的预算，对于交易额为 2000 万以下但达到标准的关联交易需经总经理审批，超过 2000 万的

关联方交易需经过董事会审议，并经股东大会批准，年报中全面、准确地披露关联方交易情况。

公司与印度龙旗的关联方采购交易系主要客户供应链体系内的资源整合模式变更所致，除结算方更换为印度龙旗外，其他采购流程与先前无实质性差异，因相关变更发生在年度内，采购额逐渐加大，至 2022 年 4 季度采购量为 6.34 亿卢比（折合人民币 0.53 亿元），子公司相关人员对模式的变动导致的关联方采购敏感性不足，未及时上报，导致上述关联交易事项未经审议。公司自查发现后及时进行了补充确认并履行审议程序，于 2023 年 4 月 24 日召开第三届董事会第七次会议审议通过了《关于公司 2023 年日常关联交易预计情况的议案》，并在巨潮资讯网上进行了披露，且公司已在 2022 年年报中充分披露该交易事项的金额以及其对财务报表的影响，相关交易真实合理，不构成重大内控缺陷。

## **(2) 自查情况**

除此事项外，暂未发现其他未履行合规审议程序的关联交易。公司将针对此事项反思相关内控制度存在的瑕疵，日后将加强对关联方交易的管理，定期汇总统计关联方交易情况，严格按照监管要求完善内控。针对后续关联交易管理，公司将进一步强化关联交易内控建设，完善关联交易相关信息报送程序和报送要求，确保关联交易审议和披露及时性，及时进行整改并完善公司内部制度执行的有效性，并组织相关人员进一步加强《公司法》、《证券法》、《股票上市规则》的学习。

**3、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。**

### **【会计师核查程序及核查意见】：**

#### **1、主要核查程序：**

会计师执行的程序主要包括：

- (1) 了解、测试和评价关联方采购内部控制设计的合理性和执行的有效性；
- (2) 获取并核对公司关联方的交易合同，核查合同中约定的交货方式及产品验收方式，评价合同条款是否公允，是否符合商业逻辑；

(3) 向公司管理层了解关联交易背景、内部执行业务过程，并获取沟通记录，评价商业背景的合理性和业务真实性；

(4) 对关联方采购进行细节测试，检查采购订单、运单、入库单、发票信息，确认采购真实性和记录的准确性；

(5) 境外审计向采购关联方发送了询证函，集团审计已获取相关询证函，复核回函情况；

(6) 检查公司向关联方采购价格的公允性，检查付款周期和备货、收货周期，判断是否存在关联方资金占用。

## 2、核查意见：

结合审计程序的执行结果，我们认为，上述关联方采购业务具有商业实质，相关情况不构成重大内部控制缺陷，公司于 2022 年 12 月 31 日在关联方交易方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。就关联方采购交易的真实性而言，公司在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

## 问题 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。

### 【公司回复】：

#### (1) 期末货币资金余额大幅增长的原因及合理性：

公司 2022 年和 2021 年期末货币资金变动情况如下：

单位：人民币万元

货币资金分类	2022 年末余额	2021 年年末余额	增减额	增减率
--------	-----------	------------	-----	-----

货币资金分类	2022 年末余额	2021 年年末余额	增减额	增减率
库存现金	39.07	27.15	11.92	43.92%
银行存款	77,405.70	41,407.34	35,998.37	86.94%
其他货币资金	76,164.46	36,239.00	39,925.46	110.17%
<b>合计</b>	<b>153,609.24</b>	<b>77,673.48</b>	<b>75,935.75</b>	<b>97.76%</b>

报告期内应收账款和交易性金融资产变动情况如下：

单位：人民币万元

项目	2022 年末余额	2021 年末余额	增减额
应收账款	100,384.76	160,768.04	-60,383.28
交易性金融资产	67,737.89	133,200.08	-65,462.19

截止 2022 年 12 月 31 日，公司期末货币资金余额 15.36 亿元，同比增长 97.76%，报告期内公司货币资金余额大幅增长的主要原因系应收账款和理财产品收回所致。货币资金余额的增加主要体现在银行存款和其他货币资金的增加，2022 年随着销售回款，应收账款较上年年末减少了 6.03 亿元；同时公司赎回了 6.54 亿的理财产品，导致货币资金余额较去年增多，公司保持了足够的货币资金余额和资金使用的灵活度，在 2022 年利用闲置资金购买了大量大额银行存单，导致其他货币资金余额有所增加。故报告期内公司货币资金大幅增长主要系销售回款以及理财产品的赎回，具有合理性。

(2) 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，是否存在资金占用情况。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司货币资金存放地点、存放类型、币种、利率水平、受限情况的基本情况如下：

1) 存放于境内的货币资金情况：

单位：人民币元

货币资金存放地点	存放类型	币种	受限情况	货币资金余额(原币)	货币资金余额(折合人民币)
公司保险柜	现金	CNY	不受限	168,388.89	168,388.89
银行存款：					
汇丰银行(中国)有限公司惠州	活期存款	CNY	不受限	128,001.47	128,001.47

货币资金存放地点	存放类型	币种	受限情况	货币资金余额 (原币)	货币资金余额(折 合人民币)
支行					
平安银行惠州惠阳支行	活期存款	CNY	不受限	2,617.51	2,617.51
上海浦东发展银行惠州大亚湾支行	活期存款	CNY	不受限	60,514,606.98	60,514,606.98
星展银行(中国)有限公司广州分行	活期存款	CNY	不受限	1,019.53	1,019.53
兴业银行惠州分行	协定存款	CNY	不受限	27,585.60	27,585.60
招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	协定利率	CNY	不受限	691,294.63	691,294.63
招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	协定利率	USD	不受限	6,623,449.02	46,129,673.04
招商银行股份有限公司深圳坪山大道支行	活期存款	CNY	不受限	11,343.17	11,343.17
浙商银行广州分行营业部	活期存款	CNY	不受限	345,884.62	345,884.62
中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾德洲城支行	活期存款	CNY	不受限	106,434.03	106,434.03
中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	活期存款	CNY	不受限	880,304.51	880,304.51
中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	活期存款	HKD	不受限	1,670.00	1,491.64
中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	活期存款	USD	不受限	888.93	6,191.04
中国工商银行深圳高新园北区支行	活期存款	CNY	不受限	878,620.05	878,620.05
中国工商银行深圳华为支行	活期存款	CNY	不受限	81,726.48	81,726.48
中国建设银行股份有限公司大亚湾支行	活期存款	CNY	不受限	5,526.88	5,526.88
中国建设银行股份有限公司大亚湾支行	活期存款	USD	不受限	670.41	4,669.14
中国建设银行股份有限公司惠州上杨支行	活期存款	CNY	不受限	2,899.22	2,899.22
中国民生银行股份有限公司惠	活期存款	CNY	不受限	757.39	757.39

货币资金存放地点	存放类型	币种	受限情况	货币资金余额 (原币)	货币资金余额(折 合人民币)
州分行营业部					
中国民生银行股份有限公司惠州分行营业部	7天通知存款	CNY	不受限	529,139,425.50	529,139,425.50
中国民生银行深圳分行	活期存款	CNY	不受限	8,962.18	8,962.18
中国农业银行股份有限公司惠州大亚湾支行	活期存款	CNY	不受限	68,316.09	68,316.09
中国农业银行股份有限公司惠州大亚湾支行	活期存款	USD	不受限	222.23	1,547.74
中国银行股份有限公司惠州惠南科技园支行	活期存款	CNY	不受限	208,088.24	208,088.24
中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	活期存款	CNY	不受限	1,324,728.63	1,324,728.63
杭州银行股份有限公司嘉兴分行	活期存款	CNY	不受限	778,781.78	778,781.78
杭州银行股份有限公司嘉兴分行	活期存款	USD	不受限	1.11	7.73
招商银行股份有限公司嘉兴分行	活期存款	CNY	不受限	376,631.83	376,631.83
中国工商银行股份有限公司嘉兴分行	活期存款	CNY	不受限	890.90	890.90
中国农业银行股份有限公司嘉兴经济开发区支行	活期存款	CNY	不受限	54,964.36	54,964.36
国泰君安证券股份有限公司惠州文昌一路证券营业部	活期余额	CNY	不受限	5,648.08	5,648.08
平安证券股份有限公司惠州文昌一路证券营业部	活期余额	CNY	不受限	2,049.27	2,049.27
广发证券股份有限公司深圳东滨路证券营业部	活期余额	CNY	不受限	1,569.12	1,569.12
长江证券股份有限公司惠州金山湖证券营业部	活期余额	CNY	不受限	298.13	298.13
银行存单:					
上海浦东发展银行惠州大亚湾	大额存单	CNY	不受限	113,953,466.67	113,953,466.67

货币资金存放地点	存放类型	币种	受限情况	货币资金余额 (原币)	货币资金余额(折 合人民币)
支行					
浙商银行广州分行营业部	大额存单	CNY	不受限	62,451,916.67	62,451,916.67
中国民生银行股份有限公司惠州分行营业部	大额存单	CNY	不受限	50,000,000.00	50,000,000.00
中国工商银行德州城支行	工行“添翼存”存单	CNY	不受限	240,000,000.00	240,000,000.00
中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	工行“添翼存”存单	CNY	不受限	190,000,000.00	190,000,000.00
中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	工行“添翼存”存单	CNY	受限	10,000,000.00	10,000,000.00
中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	保函保证金	CNY	受限	20,000,000.00	20,000,000.00
汇丰银行(中国)有限公司惠州支行	保函保证金	CNY	受限	49,200,202.00	49,200,202.00
浙商银行广州分行营业部	大额存单利息	CNY	受限	841,267.18	841,267.18
中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	工行“添翼存”存单利息	CNY	受限	9,568,638.88	9,568,638.88
中国工商银行德州城支行	工行“添翼存”存单利息	CNY	受限	324,527.77	324,527.77
汇丰银行(中国)有限公司惠州支行	保函保证金利息	CNY	受限	585,561.19	585,561.19
中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	保函保证金利息	CNY	受限	223,750.00	223,750.00
中国民生银行股份有限公司惠州分行营业部	协定存款利息	CNY	受限	323,003.07	323,003.07
中国民生银行股份有限公司惠州分行营业部	大额存单利息	CNY	受限	41,666.65	41,666.65
上海浦东发展银行惠州大亚湾支行	大额存单利息	CNY	受限	1,235,340.88	1,235,340.88
境内货币资金小计				-	<b>1,390,710,286.36</b>

## 2) 存放于境外的货币资金情况

单位：人民币元

货币资金存放地点	存放类型	币种	受限情况	货币资金余额(原币)	货币资金余额(折合人民币)
公司保险柜	现金	EUR	不受限	186.97	1,387.87
公司保险柜	现金	HKD	不受限	10,765.80	9,616.01
公司保险柜	现金	USD	不受限	1,053.89	7,339.92
公司保险柜	现金	INR	不受限	14,303.00	1,202.88
公司保险柜	现金	VND	不受限	547,409,498.00	161,485.80
公司保险柜	现金	BDT	不受限	605,062.66	41,325.78
银行存款：					
香港上海汇丰银行有限公司	活期存款	HKD	不受限	817,985.53	730,624.68
香港上海汇丰银行有限公司	活期存款	HKD	不受限	641,720.36	573,184.63
香港上海汇丰银行有限公司	活期存款	USD	不受限	751,126.23	5,231,293.74
香港上海汇丰银行有限公司	定期存款	USD	不受限	2,003,961.11	13,956,787.54
香港上海汇丰银行有限公司	活期存款	JPY	不受限	73,933,508.00	3,866,722.47
香港上海汇丰银行有限公司	人民币贸易结算储蓄	CNY	不受限	6,665,317.97	6,665,317.97
香港上海汇丰银行有限公司	美元支票户	USD	不受限	127,559.76	888,402.70
中国银行(香港)有限公司	港元支票户	HKD	不受限	96.24	85.96
中国银行(香港)有限公司	港元储蓄户	HKD	不受限	29,485.80	26,336.72
中国银行(香港)有限公司	人民币储蓄户	CNY	不受限	751.46	751.46
中国银行(香港)有限公司	美元支票户	USD	不受限	0.49	3.41
香港上海汇丰银行有限公司	人民币结	RMB	不受限	1,021.28	1,021.28

货币资金存放地点	存放类型	币种	受限情况	货币资金余额(原币)	货币资金余额(折合人民币)
有限公司	算户				
ICBC	活期存款	INR	不受限	100,000.00	8,410.00
ICICI BANK	活期存款	INR	不受限	550,512.31	46,298.16
ICICI BANK	活期存款	INR	不受限	730,432.95	61,429.41
ICICI BANK	活期存款	INR	不受限	100.00	8.41
INDUSIND BANK	活期存款	INR	不受限	27,781,635.53	2,336,435.55
UBI BANK	活期存款	INR	不受限	27,183,241.53	2,286,110.61
香港上海汇丰银行有限公司	活期存款	USD	不受限	2,221,386.36	15,484,951.11
香港上海汇丰银行有限公司	活期存款	VND	不受限	34,677,780.00	10,229.95
Tien Phong Commercial Joint Stock Bank	活期存款	VND	不受限	72,989,816,302.00	21,531,995.81
Bank Asia Ltd.	活期存款	BDT	不受限	37,284,241.12	2,546,513.67
Citi Bank	活期存款	BDT	不受限	121,358.14	8,288.76
Standard Chartered Bank	活期存款	BDT	不受限	3,792,708.16	259,041.93
香港上海汇丰银行有限公司	活期存款	BDT	不受限	816,307,401.56	55,753,795.53
ICICI BANK	短期借款 质押金	INR	受限	200,000.00	16,820.00
香港上海汇丰银行有限公司	短期借款 质押金	INR	受限	145,890,855.19	12,269,420.92
Tien Phong Commercial Joint Stock Bank	合同履约 保函保证 金	VND	受限	2,032,000,000.00	599,440.00
境外货币资金小计					<b>145,382,080.64</b>

3) 受限与非受限货币资金合计:

单位: 人民币元

非受限货币资金小计	1,430,862,728.46
-----------	------------------

非受限货币资金小计	1,430,862,728.46
受限货币资金小计	105,229,638.54
合计数	1,536,092,367.00

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，公司货币资金不存在其他使用受限情形。公司出于业务需要，开立了关联方共管账户，用于支付或收取向关联方销售、采购的货款，公司对共管账户内的资金公司不具备自主控制权，相关共管账户的资金余额也未包含在货币资金余额中。公司不存在资金被其他方实际使用的情况。

**【会计师核查程序及核查意见】：**

**1、 主要核查程序：**

(1) 了解和评价管理层与货币资金相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

(2) 对库存现金进行监盘；

(3) 获取并检查银行对账单和银行存款余额调节表，与期末余额核对是否一致，对大额发生额执行双向测试；

(4) 对公司银行存款进行大额查验，检查大额资金往来情况；

(5) 对所有银行账户和其他货币资金账户进行函证；

(6) 亲自获取银行开立账户清单，并与账面账户进行核对；

(7) 亲自获取企业信用报告，检查公司抵押担保情况及负债情况；

(8) 对公司主要银行账户执行资金压力测试，核查银行账户是否存在受限情况。

(9) 检查交易合同中关于共管账户开立和使用的条款、检查共管账户开户证明，核实共管账户存在的合理性和真实性；

(10) 获取并查验共管账户的银行流水，检查是否存在异常交易情况，核查是否存在资金占用情形。

## 2、核查意见：

通过实施以上核查程序，我们认为，就货币资金的真实性而言，公司在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

### 问题 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。

【公司回复】：

#### (1) 期末交易性金融资产的构成及投资去向：

项目	账面价值（万元）
理财产品	59,528.23
股权投资基金	8,209.66
合计	67,737.89

理财产品如下：

产品名称	账面余额(万元)	投资去向
平安信托信建投 13 号 1 期集合资金信托计划	9,773.00	主要为债权类资产为主，整体风险属于中低水平
平安信托信建投 15 号 1 期集合资金信托计划	9,776.00	
平安信托信建投 21 号 1 期集合资金信托计划	4,858.00	
招商银行结构性存款	10,011.88	该产品是商业银行吸收并且嵌入金融衍生品的存款类型，与外汇市场，利率市场，指数市场等挂钩，是一个结合固定收益产品与选择权组合形式的产品交易
兴业银行结构性存款	15,043.94	
浦发结构性存款	10,024.54	
杭州银行理财幸福 99 新钱包理财	40.87	投资以固定收益类资产为主
合计	59,528.23	

股权投资基金如下：

序号	被投资公司	投资情况	实缴出资（万元）	持股比例
----	-------	------	----------	------

序号	被投资公司	投资情况	实缴出资（万元）	持股比例
1	北京为准智能科技有限公司	直接投资	2,000.00	2.64%
2	深圳明锐理想科技有限公司	直接投资	1,962.00	3.52%
3	西安益驾智能科技有限公司	直接投资	900.00	15.00%
4	深圳市鑫信腾科技股份有限公司	直接投资	1,350.00	1.05%
5	上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	直接投资	1,997.66	0.65%
		合计	8,209.66	

由上表可见，截止 2022 年 12 月 31 日，公司投资了北京为准智能科技有限公司、深圳明锐理想科技有限公司、西安益驾智能科技有限公司、深圳市鑫信腾科技股份有限公司和上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）。

被投资公司的主要情况如下：

①北京为准智能科技有限公司是一家无线测试仪表研发生产商，专注于移动通信测试仪表领域，主要产品包括宽带全制式非信令综测仪 T6290 产品系列仪表，可应用于手机、数据卡和平板电脑等移动通信终端产品的校准。

②深圳明锐理想科技有限公司坚持技术创新，提供强大、易用、高质量的产品，让机器代替人工作，成为世界领先的工业自动化装备企业。

③西安益驾智能科技有限公司所属行业为科技推广和应用服务业，经营范围包含：智能驾驶辅助安全系统及部件、自动驾驶系统及部件、智能驾驶舱系统及部件、智能交通系统及部件、汽车娱乐系统及部件的技术开发、生产、销售；车载通讯产品的技术服务；车联网系统技术服务；货物与技术的进出口经营。

④鑫信腾科技是一家电子制造业综合产品研发商，产品包括射频检测、视觉定位、视觉检测、工业机器人等，广泛服务于科研单位、电子、化工、通信领域，并提供移动通信终端产品制造的自动化解决方案。

⑤上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）成立于 2017 年 03 月 31 日，经营范围包括股权投资，投资管理。

(2) 公司报告期购买、出售相关资产的具体明细如下：

序号	机构名称/被投资方	产品性质	本金金额/万元	利率%	持有期限
<b>前期购买，本期出售：</b>					
1	中信建投证券股份有限公司	理财产品	3,000.00	3.50%	2021/11/24-2022/3/21
2	浙商银行广州分行营业部	结构性存款	3,000.00	2.93%	2021/12/3-2022/3/3
3	中信银行股份有限公司惠州分行	结构性存款	25,000.00	3.15%	2021/11/16-2022/2/14
4	中信银行股份有限公司惠州分行	结构性存款	20,000.00	3.51%	2021/12/2-2022/3/3
5	中信银行股份有限公司惠州分行	结构性存款	15,000.00	3.07%	2021/12/14-2022/3/15
6	中信银行股份有限公司惠州分行	结构性存款	10,000.00	3.46%	2021/12/8-2022/3/9
7	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	25,000.00	3.15%	2021/12/6-2022/3/7
8	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	13,000.00	3.15%	2021/10/13-2022/1/13
9	中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	理财产品	9,000.00	2.60%	2021/12/31-2022/1/17
<b>本期购买，本期出售：</b>					
1	中信建投证券股份有限公司	理财产品	4,000.00	3.50%	2022/2/23-2022/5/23
2	中信建投证券股份有限公司	理财产品	4,000.00	3.50%	2022/3/23-2022/5/27
3	中信建投证券股份有限公司	信托产品	10,000.00	3.50%	2022/7/5-2022/12/30
4	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	5,000.00	3.11%	2022/1/21-2022/4/21
5	浙商银行广州分行营业部	理财产品	10,000.00	2.86%	2022/1/4-2022/1/20
6	浙商银行广州分行营业部	理财产品	3,100.00	2.10%	2022/1/30-2022/2/8
7	浙商银行广州分行营业部	理财产品	9,900.00	2.86%	2022/1/30-2022/2/8
8	中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	理财产品	6,000.00	2.60%	2022/1/12-2022/1/20
9	中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	理财产品	6,000.00	2.60%	2022/2/11-2022/2/21

序号	机构名称/被投资方	产品性质	本金金额/万元	利率%	持有期限
	湾支行				
10	中国工商银行股份有限公司惠州大亚湾支行	理财产品	5,000.00	2.60%	2022/2/16-2022/3/3
11	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	4,500.00	2.10%	2022/1/28-2022/2/21
12	中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	800.00	2.75%	2022/2/28-2022/3/31
13	中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	1,000.00	2.90%	2022/2/28-2022/5/31
14	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	20,000.00	3.05%	2022/3/9-2022/6/8
15	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	5,000.00	2.85%	2022/3/9-2022/3/30
16	中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	12,000.00	3.05%	2022/3/10-2022/6/8
17	中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	14,000.00	3.05%	2022/3/15-2022/6/14
18	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	5,000.00	3.10%	2022/4/1-2022/4/29
19	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	2,000.00	2.90%	2022/4/1-2022/4/28
20	上海浦东发展银行惠州大亚湾支行	结构性存款	4,500.00	3.17%	2022/4/22-2022/5/22
21	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	2,000.00	3.00%	2022/4/29-2022/5/30
22	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	5,000.00	3.05%	2022/4/25-2022/7/25
23	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	5,000.00	3.07%	2022/5/5-2022/5/30
24	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	5,000.00	3.00%	2022/6/2-2022/6/30
25	上海浦东发展银行惠州大亚湾支行	结构性存款	6,500.00	3.25%	2022/6/8-2022/7/8
26	招商银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	13,500.00	3.05%	2022/6/10-2022/9/9
27	中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	12,000.00	3.45%	2022/6/11-2022/9/9
28	中信银行股份有限公司惠州惠阳支行	结构性存款	14,000.00	3.15%	2022/6/16-2022/9/14
29	招商银行股份有限公司	结构性存款	5,000.00	2.70%	2022/7/4-2022/7/25

序号	机构名称/被投资方	产品性质	本金金额/万元	利率%	持有期限
	公司惠州惠阳支行	存款			
30	上海浦东发展银行 惠州大亚湾支行	结构性存款	6,500.00	3.04%	2022/7/13-2022/8/12
31	招商银行股份有限公司 惠州惠阳支行	理财	5,000.00	3.22%	2022/7/28-2022/8/24
32	招商银行股份有限公司 惠州惠阳支行	结构性存款	10,000.00	3.05%	2022/8/1-2022/11/1
33	国泰君安证券	理财产品	7,000.00	1.76%	2022/6/28-2022/7/18
34	国泰君安证券	理财产品	3,000.00	3.07%	2022/8/1-2022/8/29
35	招商银行股份有限公司 惠州惠阳支行	理财产品	4,900.00	2.47%	2022/8/5-2022/8/24
36	上海浦东发展银行 惠州大亚湾支行	理财产品	6,500.00	3.06%	2022/8/16-2022/11/15
37	上海浦东发展银行 惠州大亚湾支行	结构性存款	10,000.00	2.66%	2022/9/1-2022/12/13
38	招商银行股份有限公司 惠州惠阳支行	结构性存款	13,500.00	2.90%	2022/9/13-2022/12/12
39	招商银行股份有限公司 惠州惠阳支行	理财产品	14,500.00	3.25%	2022/10/8-2022/11/22
40	杭州银行股份有限公司	理财产品	20.00	活期利率	2022/4/27-2022/8/10
41	杭州银行股份有限公司	理财产品	10.00	活期利率	2022/4/27-2022/12/9

**期末未处置交易性金融资产：**

1	中信建投证券股份有限公司	信托产品	10,000.00	3.50%	2022/8/2-2023/1/10
2	中信建投证券股份有限公司	信托产品	10,000.00	3.50%	2022/8/9-2023/2/2
3	中信建投证券股份有限公司	信托产品	5,000.00	3.50%	2022/9/13-2023/3/7
4	招商银行股份有限公司 惠州惠阳支行	结构性存款	10,000.00	1.85%-2.85%	2022/11/17-2023/2/16
5	兴业银行惠州分行	结构性存款	15,000.00	2.9%-3.1%	2022/11/24-2023/2/24
6	上海浦东发展银行 惠州大亚湾支行	结构性存款	10,000.00	1.35%-3.30%	2022/12/16-2023/1/16
7	北京为准智能科技有限公司	股权投资	2,000.00	——	2022/1/26——

序号	机构名称/被投资方	产品性质	本金金额/万元	利率%	持有期限
8	深圳明锐理想科技有限公司	股权投资	1,962.00	——	2022/10/11——
9	西安益驾智能科技有限公司	股权投资	900.00	——	2022/12/22——
10	深圳市鑫信腾科技股份有限公司	股权投资	1,350.00	——	2021/12/22——
11	上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股权投资	1,997.66	——	2020/12/15——
12	杭州银行股份有限公司	理财产品	40.00	活期利率	2022/4/27- — —
小计			<b>471,979.66</b>		

### （3）公允价值确定方法与投资收益的确认情况

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

报告期内，公司持有的交易性金融资产为股权投资基金和各大银行理财产品。由于公司持有的股权投资基金不存在活跃交易市场报价，同时持有被投资单位股权比例较低，无重大影响，因此年末以成本确认其公允价值；理财产品中的平安信托产品通过其在官网公布的资产负债表日的单位净值乘以公司持有的份额确认信托产品的公允价值；而结构性存款属于保本浮动收益类理财产品，其没有活跃市场报价，无法直接取得公允价值，采用预期收益率计算自起息日起至资产负债表日止的累计预期收益加结构性存款本金来确认其公允价值，具体计算方法为：本金\*利率/365天\*持有天数+本金。

交易性金融资产的收益主要来源于各大银行的理财产品，公司将理财产品产生的实际收益确认为投资收益，未实际产生的收益确认为公允价值变动损益。公司根据资金闲置情况，购买短期、流动性好的理财产品，2022年理财产品产生的投资收益和公允价值变动损益为1,362.92万元，同比减少72.17%；2022年公司交易性金融资产余额6.77亿元，同比减少49.15%，两者变动趋势一致。

综上所述，公司交易性金融资产公允价值确定与投资收益的确认，符合企业会计准则的规定。

## 问题 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。

### 【公司回复】：

#### (1) 公司经营模式特点及销售政策与应收账款的账龄结构具有一致性

公司的业务经营模式为 EMS，在该模式下，公司以客户需求为导向，为其提供定制化的电子产品制造服务，服务内容涵盖原材料采购、新产品导入（NPI）、PCBA、成品组装、仓储物流等完整的电子产品制造环节。销售模式主要为直接销售，即公司或子公司直接与客户签署合同，直接将货物销售给客户并进行结算。

公司对客户资质、历年合作情况、业务情况等因素综合考虑后对客户制定了相应销售政策，目前主要客户应收账款信用期集中于 1-3 个月内。公司与主要客户合作关系良好，客户经营状况稳定，回款及时，报告期内，公司赊销政策未发生重大变化，故账龄 1 年以内的应收账款占比较高与公司经营模式特点及销售政策具有一致性，截至回函日，期末账龄 180 天以内的应收账款已全部收回。

#### (2) 同行业公司账龄对比分析

同行业应收账款的账龄情况列示如下：

公司名称	2022 年末应收账款余额		占比 (%)
	账龄	期末余额	
工业富联	1 年以内	98,307,505	99.95

	1 至 2 年	41,724	0.04
	2 至 3 年	5,052	0.01
	3 年以上	4,677	0.00
	<b>合计</b>	<b>98,358,958</b>	
环旭电子	信用期内	12,037,509,644.74	96.54
	逾期 1-30 天	365,030,750.34	2.93
	逾期 31-60 天	48,524,104.67	0.39
	逾期 61-90 天	6,754,233.22	0.05
	逾期 90-180 天	9,244,001.65	0.07
	逾期超过 180 天	2,300,813.87	0.02
	<b>合计</b>	<b>12,469,363,548.49</b>	
共进股份	1 年以内	2,314,576,239.68	92.93
	1 至 2 年	112,961,906.94	4.54
	2 至 3 年	40,041,015.45	1.61
	3 年以上	23,137,681.20	0.93
	<b>合计</b>	<b>2,490,716,843.27</b>	
卓翼科技	0-6 个月	438,485,181.44	97.23
	7-12 个月	102,539.82	0.02
	1 至 2 年	1,289,710.68	0.29
	2 至 3 年	0.00	0.00
	3 至 4 年	52,072.26	0.01
	4 至 5 年	542,593.35	0.12
	5 年以上	10,502,270.62	2.33
	<b>合计</b>	<b>450,974,368.17</b>	
光弘科技	0 至 90 天 (含 90 天)	996,148,357.85	99.23
	91 至 180 天 (含 180 天)	5,719,653.12	0.57
	181 至 270 天 (含 270 天)	1,693,149.26	0.17
	271 至 365 天 (含 365 天)	0.00	0.00
	1 年以上	286,400.00	0.03
	<b>合计</b>	<b>1,003,847,560.23</b>	

说明：1) 以上数据均来自各公司披露的年报；2) 2022 年末各可比公司的应收账款余额除工业富联的单位为人民币千元外，其余为人民币元。

见上表可知，同行业上市公司账龄在一年以内的应收账款占公司应收账款余额的 95%以上，这与消费电子行业生产周期短，回款速度快的特点一致。

综上所述，公司账龄 1 年以内的应收账款占比较高据有合理性，截至回函日，报告期末账龄 180 天以内的应收账款已全部收回。

#### 【会计师核查程序及核查意见】：

##### 1、 主要核查程序：

对于公司应收账款，会计师执行了以下主要核查程序：

(1) 了解和评价与收入及应收账款确认相关的关键内部控制的设计有效性，

并测试关键控制运行的有效性；

(2) 分析核查公司应收账款余额的变动情况，是否与营业收入波动相匹配；

(3) 取得并检查公司报告期内销售及应收账款明细表，抽取大额合同并检查合同中约定的账期、结算模式；

(4) 查阅合同关键条款，分析合同约定信用政策，并结合实际情况分析回款进度是否与合同约定相匹配，结合对管理层和客户的访谈，分析不匹配的理由；

(5) 对大额的应收账款余额的客户执行函证程序，并检查其期后回款情况，核实应收账款余额的真实性；

(6) 了解公司的信用政策，结合行业特点及信用风险特征，评价相关会计政策是否符合企业会计准则的规定，并复核公司计提的坏账准备是否充分；

(7) 复核境外组成部分会计师应收账款底稿，检查细节测试执行情况，获取应收账款函证及调节表，确认应收账款真实性和准确性。

## 2、核查意见：

通过实施以上核查程序，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司应收账款的确认和坏账准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

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。

### 【公司回复】：

#### (1) 账龄及坏账准备计提政策分析

报告期内，公司的账龄结构列示如下：

账龄	期末余额	上年年末余额
0至90天(含90天)	996,148,357.85	1,602,360,653.61
91至180天(含180天)	5,719,653.12	5,109,954.54
181至270天(含270天)	1,693,149.26	
271至365天(含365天)		
1年以上	286,400.00	209,751.81
小计	1,003,847,560.23	1,607,680,359.96
减：坏账准备	1,777,662.01	16,749,031.00

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	1,002,069,898.22	1,590,931,328.96

报告期内，为更加真实、合理的反应公司的预期信用损失风险，公司将信用风险模型由原来的采取账龄矩阵的方式计提应收账款坏账准备变更为根据客户组合赋予不同信用损失率的信用模型。各客户组合组合分类如下：

风险组合	风险组合名称	代表客户	账期	客户群体特征
风险组合 1	信用记录优质类客户组合	华为系、小米系、华勤系、龙旗系、闻泰系、荣耀系	一般为月结 60 天	信用评级高，信用风险低
风险组合 2	其他消费电子类客户组合	京东方视讯、七十迈、以诺	月结 60 天为主或月结 90 天	按照账期回款及时
风险组合 3	汽车电子类客户组合	法雷奥	月结 30 天-90 天、票据付款	属于汽车电子行业，较传统消费电子行业的账期长

公司根据不同组合客户的账龄迁徙率计算历史损失率，并在历史损失率的基础上考虑前瞻性影响调整预期信用损失率，考虑的因素包括客户信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、客户所处行业、客户回款方式等。最后在账龄的基础上根据各客户组合的预期信用损失率计提坏账。截至报告期末，各组合的历史损失率及经过前瞻性调整后确认的预期信用损失率如下：

项 目	组合 1		组合 2		组合 3	
	历史损失	预期损失	历史损失	预期损失	历史损失	预期损失
	率	率	率	率	率	率
1-90 天（含 90 天）	0.01%	0.05%	0.01%	0.10%	0.07%	1.00%
91-180 天（含 180 天）	7.30%	0.05%	0.20%	0.10%	0.61%	5.00%
181-270 天（含 270 天）	18.68%	0.05%	0.61%	0.10%	1.30%	5.00%
271-365 天（含 365 天）	25.00%	0.05%	94.75%	0.10%	0.00%	5.00%
1-2 年	50.00%	20.00%	0.00%	20.00%	0.00%	20.00%
2-3 年	0.00%	50.00%	0.00%	50.00%	0.00%	50.00%
3 年以上	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%

实际经营中，公司各客户回款及时，因而极少发生坏账，故历史损失率较低，由上表可知，公司的预期信用损失率已经充分、谨慎的考虑了发生信用损失的风险，根据该信用风险模型计提的坏账准备能够充分、合理的反应公司面临的坏账风险，更能反映公司的实际经营情况。

## （2）同行业公司对比分析

公司名称	2022 年			2021 年		
	应收账款余额	坏账计提金额	坏账计提比例 (%)	应收账款余额	坏账计提金额	坏账计提比例 (%)
环旭电子	11,129,685,148.73	20,564,388.62	0.18	12,469,363,548.49	9,974,696.34	0.08
工业富联 (千元)	98,538,958.00	686,038.00	0.70	87,818,351.00	788,654.00	0.9
卓翼电子	450,974,368.17	12,386,486.44	2.75	481,549,566.26	11,361,164.53	2.36
共进股份	2,490,716,843.27	158,602,760.56	6.37	2,074,208,828.43	117,803,252.19	5.68
光弘科技	<b>1,003,847,560.23</b>	<b>1,777,662.01</b>	<b>0.18</b>	<b>1,607,680,359.96</b>	<b>1,391,081.40</b>	<b>0.09</b>

由上表可知，按照新的坏账计提政策下计提的坏账准备金额，公司与同行业公司环旭电子及工业富联接近，较其他两家同行业公司对比较少，差异分析如下：

1、共进股份的坏账计提比例在上述同行业可比公司中最高，原因是其主要客户群体为经销商，与公司面临的客户风险不同，故其按照账龄计提的应收账款坏账比例高，且其在报告期内发生了被收购方承担连带责任的应收账款，并对其单项计提了坏账准备；

2、卓翼电子在报告期内按照单项计提的坏账准备比例为 12,334,574.65 元，按照账龄分析组合计提的坏账比例仅为 0.01%。

综上所述，公司的坏账准备计提比例较低具有合理性，本期坏账准备计提能够充分、合理地反映公司的预期信用损失风险。

#### 问题 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。

【公司回复】：

(1) 本期房屋及建筑物新增明细如下：

币种：人民币 单位：万元

公司名称	购置日期	面积	金额	建筑用途	详细地址
越南光弘	2022年12月	7870平方米	23.60	生产制造	Workshops 1A and 2A, Lot CN13, CN18, Yen Binh Industrial Park, Dong Tien, Pho Yen Ward, Pho Yen Town, Thai Nguyen Province, Vietnam
孟加拉光弘	2022年1月	5767平方米	175.78	生产制造	B - 305/1. Aziz Chowdhury Model Tower Vogra, National University, Bason, Gazipur, Bangladesh
合计			199.38		

注：本期越南光弘及孟加拉光弘新增房屋及建筑物为厂房装修费。

(2) 本期新增机器设备汇总情况如下：

币种：人民币 单位：万元

设备类型	数量	金额
测试设备	1704	10,038.94
贴片设备	52	4,950.89
点胶设备	262	4,865.10
生产辅助设备	995	4,245.60
组装设备	334	3,740.99
其他设备	534	2,266.95
包装设备	94	1,267.94
分板机	31	1,111.65
焊接设备	16	768.43
合计	4,022.00	33,256.48

其中测试设备中前十大设备型号、金额及供应商如下：

币种：人民币 单位：万元

型号	品牌	供应商	数量	原值(不含税)	平均单价
JIZHI-PAT416	玊智科技	广东玊智科技有限公司	20.00	546.90	27.35
OMRON 39W滨松射线管、MES系统	OMRON	SMTOP TECH INTERNATIONAL LIMITED	2.00	490.51	245.26
JIZHI-PAT632	玊智科技	广东玊智科技有限公司	12.00	477.88	39.82
LI-6000D	上海矩子	上海矩子科技股份有限公司	26.00	434.87	16.73
ITC-ST212-B1	艾特讯	深圳市艾特讯科技有限公司	50.00	390.32	7.81
MT-AE210502C	微特精密	深圳市微特精密科技股份有限公司	1.00	316.51	316.51
ITC-AT300	艾特讯	深圳市艾特讯科技有限公司	57.00	263.36	4.62
T6290E	为准(北京)	为准(北京)电子科技有限公司	30.00	260.18	8.67
JIZHI-PAD416	玊智科技	广东玊智科技有限公司	8.00	232.50	29.06
JIZHI-STB416	玊智科技	广东玊智科技有限公司	251.00	227.68	0.91
<b>合计</b>			<b>457.00</b>	<b>3,640.70</b>	

贴片设备主要型号、金额及供应商如下：

币种：人民币      单位：万元

型号	品牌	供应商	数量	原值(不含税)	平均单价
FUJI NXT III-双轨-模组型	FUJI NXT III	美亚电子科技有限公司	34.00	4,313.76	126.88
GTmini-G	凯格精机	东莞市凯格精机股份有限公司	10.00	292.04	29.20
Momentum II 100	佳力兴业	深圳市佳力兴电子科技有限公司	8.00	345.09	43.14
<b>合计</b>			<b>52.00</b>	<b>4,950.89</b>	

点胶设备前十大设备型号、金额及供应商如下：

币种：人民币      单位：万元

型号	品牌	供应商	数量	原值(不含税)	平均单价
AT300IC-N	深圳轴心	深圳市轴心自控技术有限公司	42.00	1,013.63	24.13
CNW-0L-3XYZ-JL	艾伦德	深圳市艾伦德科技有限公司	10.00	645.49	64.55
HS-5415W-J/SA	艾伦德	深圳市艾伦德科技有限公司	18.00	458.76	25.49
AU77S-V	深圳轴心	深圳市轴心自控技术有限公司	17.00	403.19	23.72
艾伦德-内部双轨	艾伦德	深圳市艾伦德科技有限公司	5.00	322.12	64.42
AT300IC-W	深圳轴心	深圳市轴心自控技术有限公司	15.00	308.23	20.55
Ai400T	深圳轴心	深圳市轴心自控技术有限公司	10.00	278.50	27.85
HS-5415-J/CG	艾伦德	深圳市艾伦德科技有限公司	13.00	273.98	21.08
PDJ-21058	东莞鹏科	东莞市鹏科自动化科技有限公司	15.00	222.65	14.84
CNW-0L-J	艾伦德	深圳市艾伦德科技有限公司	2.00	133.27	66.64
<b>合计</b>			<b>147.00</b>	<b>4,059.82</b>	

生产辅助设备中总金额前十大设备的型号、金额、数量及供应商如下：

币种：人民币      单位：万元

型号	品牌	供应商	数量	原值(不含税)	平均单价
GYD-K03	光韵达	苏州光韵达自动化设备有限公司	22.00	468.04	21.27
Keithley 双通道智能电源 LAN 接口	Keithley	深圳市仪表世界连锁店有限公司	200.00	278.62	1.39
SDP-5200F	晟鼎精密	东莞市晟鼎精密仪器有限公司	14.00	262.12	18.72
Brand:Keithley 双通	Keithley	深圳市仪表世界连锁店	170.00	236.83	1.39

型号	品牌	供应商	数量	原值(不含税)	平均单价
道智能电源 GPIB 接口		有限公司			
KEITHLY	KEITHLY	ANSHIKA SOLUTIONS PVT LTD	113.00	317.90	2.81
CRF-APO-200P	诚峰智造	深圳市诚峰智造有限公司	33.00	185.58	5.62
GYD-SD001X	光韵达	苏州光韵达自动化设备有限公司	8.00	169.91	21.24
GYD-S100C	光韵达	苏州光韵达自动化设备有限公司	7.00	163.14	23.31
RJ-1133CC	天龙动力	天龙动力机电设备(深圳)有限公司	22.00	153.81	6.99
ZY-BYCF-AT	惠州致远	惠州致远自动化设备有限公司	13.00	131.03	10.08
合计			<b>602.00</b>	<b>2,366.97</b>	

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。

**【公司回复】：**

**(1) 公司固定折旧政策以及折旧情况**

公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

公司本期固定资产折旧情况如下：

单位：万元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 上年年末余额	8,756.00	65,651.09	445.29	2,412.90	<b>77,265.28</b>
(2) 本期增加金额	2,784.63	28,139.07	104.99	765.01	<b>31,793.70</b>
—计提	2,726.95	28,139.07	97.44	765.01	<b>31,728.47</b>
—汇率差	57.68	-	7.55	-	<b>65.23</b>
(3) 本期减少金额	429.00	6,519.81	1.74	118.15	<b>7,068.69</b>
—处置或报废	429.00	6,484.42	1.74	109.84	<b>7,025.00</b>
—汇率差	-	35.39	-	8.31	<b>43.70</b>
(4) 期末余额	11,111.63	87,270.36	548.55	3,059.75	<b>101,990.29</b>

## (2) 公司固定资产折旧与相关资产实际使用寿命匹配性分析

公司固定资产主要是机器设备，其累计折旧余额占固定资产累计折旧余额的近86%，故我们主要分析机器设备，其主要的折旧年限分布如下：

单位：万元

折旧年限	设备原值	占总金额比例	未超折旧年限仍在使用的设备金额	占总金额比例	已提完折旧仍在使用的设备金额	占总金额比例
3年	32,064.51	13.96%	19,416.73	60.56%	12,647.78	39.44%
5年	82,420.70	35.87%	75,203.09	91.24%	7,217.61	8.76%
10年	101,109.66	45.27%	100,895.60	99.79%	214.06	0.21%
其他年限	14,167.22	4.90%				
<b>合计</b>	<b>229,762.10</b>	<b>100.00%</b>				

折旧年限为10年的机器设备主要类型如下：

单位：万元

设备类型	账面原值	占机器设备比例 (%)
贴片设备	75,003.73	74.18
焊接设备	4,714.09	4.66
点胶设备	1,331.87	1.32

从上表可知，折旧年限为 3 年、5 年及 10 年的机器设备原值占机器设备期末原值的比例超过 90%。折旧年限为 10 年的机器设备占比 45.27%，其主要为贴片设备，该类型设备精密度高，单台造价高，可使用寿命也较高。折旧年限为 3 年、5 年的机器设备，仍有一定比例的设备在账面计提足折旧后仍在使用，与公司对固定资产折旧年限设定偏谨慎的政策相一致，公司不存在人为延长固定资产折旧年限的情况，固定资产折旧年限与资产实际使用寿命总体相匹配。

同行业可比公司机器设备折旧政策如下：

	光弘科技	卓翼科技	工业富联	领益智造
折旧年限	3-10 年	5-10 年	3-12 年	3-15 年
残值率	5%	5%	1 元	0%-10%
年折旧率 (%)	9.5-31.67	9.5-19	8.3-33.3	6-33.33

EMS 行业属于资本密集型行业，对机器设备性能和操作环境要求很高，设备的损耗磨损情况大体相同，同行业可比公司机器设备的折旧年限一定程度也反映了设备的实际使用寿命。从同行业可比公司的机器设备折旧政策来看，公司的固定资产折旧政策与同行业公司并不存在明显差异。

综上所述，公司的固定资产折旧政策较合理，与相关资产实际使用寿命相匹配，相关会计估计未发生变更、符合企业会计准则的规定。

### 3、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。

#### 【会计师核查程序及核查意见】：

##### 1、 主要核查程序：

(1) 获取固定资产清单以及固定资产处置明细，并与账面核对一致。了解、测试固定资产相关内部控制制度、财务核算制度的设计和执行情况；

(2) 编制固定资产本期累计折旧金额计算表进行测算分析，并与账上核对；对比本期固定资产折旧政策与以前年度是否存在不一致；

(3) 对公司车辆及房屋建筑的产权证等原件证据进行复核；核对房产质押合同；

(4) 对公司的固定资产执行固定资产盘点程序，对固定资产进行实地监盘，关注设备使用状态，是否存在损毁或闲置的情况。盘点比例均在 80%以上。境外主体已通过审计指令函要求境外审计师执行固定资产盘点，并复核了盘点结果；

(5) 执行细节测试，抽查设备增加、减少的相关凭证、合同、发票、验收记录、审批及银行水单等纸质证据。

## 2、核查意见：

通过实施以上核查程序，我们认为，就固定资产的真实性而言，公司在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

### 问题 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。

#### 【公司回复】：

##### (1) 原材料余额减少原因：

公司分项目原材料增减变动情况，如下表所示：

单位：万元

项目名称	2022 年末原材料金额	2021 年末原材料金额	增减变动金额
家庭无线接入终端项目	430.8	4,360.67	-3,929.87
台式机主板项目	1,004.89	2,986.09	-1,981.20
DQ 项目	1,129.23	1,396.87	-267.64
其他项目	5,875.62	4,234.08	1,641.54

项目名称	2022 年末原材料金额	2021 年末原材料金额	增减变动金额
合计	8,440.54	12,977.71	-4,537.17

由上表可知，2022 年末公司原材料账面余额较 2021 年末减少 4,537.17 万元，主要系家庭无线接入终端项目和台式机主板项目原材料减少所致。

家庭无线接入终端项目于 2021 年 10 月开始生产加工，为满足 2022 年度订单需求，2021 年底提前备货。随着项目推进，2022 年产、销量有较大提升，库存原材料逐步领用消耗。随着外部竞争环境及客户需求的变化，2022 年末该项目的在手订单量较少，储备的原材料也随之减少。

台式机主板项目原材料主要是集成电路，该部分原材料占 2021 年末台式机主板项目原材料库存的 93.52%。2021 年末受国际局势以及芯片市场供应紧张的影响，公司预期后续订单需求较多，提前储备集成电路。2022 年随着客户订单的生产出货，储备的集成电路逐渐领用消耗，但后续订单量与预期有一定差距，且 2022 年芯片市场供应趋于缓和，故公司未增加集成电路的备货，以消耗库存为主，因此台式机主板项目原材料减少。

## (2) 原材料跌价准备大幅增加的原因及合理性

根据公司会计政策的规定，报告期末对原材料进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。对需要经过加工的材料，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；如果不存在最近可参考销售价格，考虑到产品更新换代快，库龄越久，可用性越低，参考基于市场价格的可变现净值和公司实际损失情况，参照库龄计提存货跌价。

公司分项目原材料跌价准备变动情况，如下表所示：

单位：万元

项目名称	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		跌价变动
	原材料原值	原材料跌价	原材料原值	原材料跌价	
DQ 项目	1,129.23	223.61	1,396.87	6.5	217.11

项目名称	2022年12月31日		2021年12月31日		跌价变动
	原材料原值	原材料跌价	原材料原值	原材料跌价	
台式机主板项目	1,004.89	408.8	2,986.09	29.46	379.34
家庭无线接入终端项目	430.8	51.93	4,360.67	51.81	0.12
其他项目	5,875.62	252.33	4,234.08	98.33	154
<b>合计</b>	<b>8,440.54</b>	<b>936.67</b>	<b>12,977.71</b>	<b>186.1</b>	<b>750.57</b>

由上表可知，2022年末公司原材料跌价准备较2021年末增加750.57万元，主要系DQ项目和台式机主板项目原材料跌价准备增加所致。

台式机主板项目、DQ项目的原材料跌价大幅上涨，主要系订单量不及预期，材料消耗进度放缓，部分原材料库龄较长且在手订单暂无法完全消耗。随着库龄的增加，原材料与后续订单的适用性逐步降低，公司预估该部分存货可变现净值低于账面成本，故计提了较多的存货跌价准备。

2021年末台式机主板项目和DQ项目的原材料库龄均较短且在手订单及后续的预期订单量较为好，经评估2021年末台式机主板项目和DQ项目大部分材料可变现净值高于账面成本，故计提的存货跌价准备较低。

综上所述，原材料余额大幅减少主要是由于家庭无线接入终端项目大批量生产，原材料被耗用，库存储备大幅下降所致。原材料跌价大幅增加主要是由于部分项目的部分原料库龄变长且耗用进度缓慢，形成呆滞的风险较高，可变现净值低于账面成本所致。

公司期末原材料余额下降而原材料跌价准备大幅增加主要由于部分项目订单量不及备货时的预期，导致存货库龄增加、存货跌价风险加大，期初、期末存货跌价准备的余额合理，以前年度及本期存货跌价准备的计提充分、适当。

## 问题 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。

【公司回复】：

支付对象	支付金额	交易背景	关联关系	交易内容	回款情况
劳务公司	3,159,500.00	劳务派遣公司依据劳务合同支付保证金，劳务服务结束后，退还其保证金	无	退劳务保证金	已回款
广东菜伯伯食品科技有限公司	2,131,652.23	公司员工饭堂独立运营，公司代饭堂收取员工伙食充值金，并代饭堂支付采购蔬菜，肉类，米面粮油等物资费	无	代收代付（代员工饭堂支付物资费用）	已回款
河源市双头双创农产品配送有限公司	1,956,650.53	公司员工饭堂独立运营，公司代饭堂收取员工伙食充值金，并代饭堂支付采购蔬菜，肉类，米面粮油等物资费	无	代收代付（代员工饭堂支付物资费用）	已回款
惠州大亚湾彩丽猪肉档	1,497,691.41	公司员工饭堂独立运营，公司代饭堂收取员工伙食充值金，并代饭堂支付采购蔬菜，肉类，米面粮油等物资费	无	代收代付（代员工饭堂支付物资费用）	已回款
惠阳区淡水生记蔬菜档	1,332,142.68	公司员工饭堂独立运营，公司代饭堂收取员工伙食充值金，并代饭堂支付采购蔬菜，肉类，米面粮油等物资费	无	代收代付（代员工饭堂支付物资费用）	已回款
惠州大亚湾金穗丰粮油副食店	1,036,470.00	公司员工饭堂独立运营，公司代饭堂收取员工伙食充值金，并代饭堂支付采购蔬菜，肉类，米面粮油等物资费	无	代收代付（代员工饭堂支付物资费用）	已回款
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	1,000,168.79	深交所代公司支付分红款，公司需支付保证金	无	深交所代派分红保证金	已回款
广东五星太阳能股份有限公司	400,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
振森电能有限公司	400,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
北京创维清洁能源科技有限公司	200,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
惠州供电综合能源有限公司	200,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
深圳创维光伏科技有限公司	200,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
浙江晴电建设有限公司	200,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
肖志刚	129,690.00	员工因工作需要借支备用金	无	员工备用金	已回款
浙江宇视系统技术有限公司	50,000.00	参与客户招投标项目，需支付竞标保证金	无	竞标保证金	已回款
东莞市新昊机电有限公司	30,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
深圳市太钢机械设备有限公司	30,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
深圳永成机械有限公司	30,000.00	供应商采购项目支付的保证金，竞标结束后退回	无	退投标保证金	已回款
戚玉支	10,000.00	员工因工作需要借支备用金	无	员工备用金	已回款
赵传宝	10,000.00	员工因工作需要借支备用金	无	员工备用金	已回款

孙启菲	5,000.00	员工因工作需要借支备用金	无	员工备用金	已回款
肖苹	5,000.00	员工因工作需要借支备用金	无	员工备用金	已回款
钱正华	3,000.00	员工因工作需要借支备用金	无	员工备用金	已回款
<b>合计</b>	<b>14,016,965.64</b>				

注：公司需用使用劳务派遣用工，为了便于管理，保证劳务用工的质量，公司在与劳务派遣公司签订合同时要求对方支付保证金，在劳务服务结束后公司再退回保证金。劳务公司主要包括：惠州市众力众鑫实业有限公司、深圳市明光劳务派遣有限公司、东莞市添富人力资源管理咨询有限公司、惠州市鑫泽人力资源有限公司等 38 家劳务中介公司，公司收取并退回其保证金金额为 1.2 万到 32.1 万不等，公司与这些公司均无关联关系。

上述付款业务发生主要系公司因日常经营业务进行临时性周转所致，结合以上支付的其他与经营活动相关往来款的现金明细资料，不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。

特此公告。

惠州光弘科技股份有限公司

董事会

2023 年 6 月 15 日