

# 关于对广东富源科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 106 号

广东富源科技股份有限公司（富源科技）董事会、众华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于营业收入及毛利率

你公司 2021 年营业收入 62,469,908.89 元，2020 年营业收入 39,075,522.48 元，2019 年营业收入 71,213,059.60 元，2019、2020、2021 年收入增速分别为 77.34%、-45.13%、59.87%，收入波动较大。你公司 2021 年毛利率 22.45%，2020 年毛利率-28.82%，增长 51.27 个百分点，按产品分类的蓝宝石电子消费品业务、蓝宝石表镜业务、其他蓝宝石业务、其他业务毛利率本期分别增长 45.62、54.17、155.71、10.77 个百分点。

2021 年 公 司 前 二 大 客 户 分 别 为 KYOCERACORPORATIONKITAMIPLANT（日本京瓷）、VistaTechnology., Ltd，年度销售金额分别为 21,125,707.52 元、6,054,764.38 元，年度销售占比分别为 33.82%、9.69%。你公司未披露按区域分类的收入构成情况。

请你公司：

(1) 结合业务模式、收入确认政策、主要合同条款、市场情况、同行业可比公司情况等,说明公司营业收入剧烈波动的原因及合理性,是否存在跨期确认收入的情形;

(2) 结合各类细分业务的销售模式、收入成本构成、价格走势、同行业可比公司情况等,说明公司各类细分业务毛利率大幅增长的原因及合理性;

(3) 具体列示境内及境外的收入构成的金额、占比及变化情况,并结合疫情情况说明公司是否对外销收入存在较大依赖。

## 2、关于持续经营能力

你公司 2021 年净利润-103,891,172.84 元,公司已连续 5 年亏损,期末累计未弥补亏损 453,223,948.07 元,已达实收股本的 75.38%。公司期末资产负债率 73.11%,流动资产 170,143,050.44 元,其中 111,331,882.50 元为待抵扣增值税,流动负债 449,944,940.85 元,流动比率 0.38,经营活动现金流为负,期末货币资金仅 531,491.52 元,相比上年期末下降比例为 84.46%,厂房、办公楼、生产设备、土地使用权存在抵押情形,抵押金额占总资产的比例达 43.09%。

你公司 2017-2020 年审计意见类型均为带持续经营重大不确定性段落的无保留意见,本期在公司持续亏损的情况下,年审会计师事务所出具了标准无保留意见的审计报告。

请你公司:

(1) 说明公司资金是否能够维持正常运转,是否存在营运资金

不足的风险，并结合行业现状、客户回款及现金流量等情况说明公司是否具备持续经营能力，说明公司对于持续亏损和经营活动现金流为负情况的应对措施；

(2) 结合经营计划、合同履行情况、资金需求、后续融资计划、期后还款情况、展期情况等，说明公司是否具有偿债能力，抵押资产是否存在被行权的风险；

请年审会计师说明对公司持续经营能力的评价过程和结果，并说明本期出具的审计意见是否适当。

### 3、关于存货及其他流动资产

你公司期末存货余额 124,741,336.87 元，账面价值 51,833,703.71 元，占流动资产比例为 30.46%，本期计提跌价准备 11,191,808.42 元，共计提存货跌价准备 72,907,633.16 元，其中库存商品余额 56,764,307.11 元，原材料余额 40,745,507.27 元。

公司期末其他流动资产 111,331,882.50 元，全部为待抵扣增值税，占流动资产比例为 65.43%。

请你公司：

(1) 结合在手订单、存货产品构成、存货库龄、库存状态、存货价格走势和存货周转情况等，说明持续计提存货跌价准备的原因及合理性，并说明跌价准备的计提是否充分合理；

(2) 说明大额待抵扣增值税形成的原因及合理性。

请年审会计师结合对存货减值执行的审计程序与获取的审计证

据说明存货跌价准备计提的充分性与合理性。

#### 4、关于在建工程

你公司 2021 年期末在建工程期末余额 166,889,388.02 元，相比期初 188,489,067.46 元下降比例为 11.46%，其中房屋建筑物本期增加 13,159,495.49 元，转入固定资产 18,163,034.74 元，其他减少 14,989,495.49 元，期末余额 166,823,016.35 元；设备类本期增加 438,230.08 元，转入固定资产 2,044,874.78 元，期末余额 66,371.67 元，均未计提减值准备。根据你公司 2020 年年报问询函回复，“由于目前公司产品市场开拓不及预期，已完工的厂房足够满足当前生产需求，公司根据生产经营现状，暂缓对在建工程的持续投入，未来将根据公司生产经营发展的需求决定进行投入，目前无法确定完工时间，亦无法确定未来拟投入资金金额情况。”

请你公司：

(1) 结合具体在建工程项目内容，说明本期项目进展及完成进度，上期暂缓投入的项目本期是否仍处于暂缓状态，如已恢复投入，请说明具体投入情况及预期完工计划，如仍处于暂缓状态，请说明在长期停工的情况下未计提减值的原因及合理性；

(2) 结合本期已达可使用状态转入固定资产的工程和设备的内容，说明转入固定资产的具体产能利用情况；

(3) 补充说明在建工程-房屋建筑物本期其他减少 **14,989,495.49** 元的具体内容。

请年审会计师结合对在建工程减值执行的审计程序与获取的审计证据说明在在建工程长期停工的情况下未计提减值的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在7月7日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022年6月23日