

深圳证券交易所

关于对广东惠伦晶体科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 291 号

广东惠伦晶体科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年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 39,486.84 万元，较上年同期下降 39.75%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-13,488.65 万元，较上年同期下降 215.50%。分产品看，SMD 产品实现营业收入 35,314.54 万元，占营业收入的比重为 89.43%，较上年同期下降 43.11%，毛利率为 0.75%，同比下降 47.24 个百分点。分销售模式看，经销实现营业收入 24,419.83 万元，同比下降 11.97%，直销实现营业收入 15,067.01 万元，同比下降 60.14%。

（1）请你公司补充披露 SMD 产品的主要类型及其与竞品的性能对比情况，并结合 SMD 产品的价格变化、成本构成及其变化以及同行业可比公司毛利率水平等，补充说明 SMD

产品的营业收入及毛利率水平大幅变化的原因及合理性，以前年度成本结转是否准确，是否存在跨期调节利润的情形。

(2) 请你公司结合 SMD 产品及其原材料的未来价格走势，说明是否对你公司的未来盈利能力造成不利影响。

(3) 请你公司补充披露最近三年的前五名经销客户基本情况，包括但不限于客户名称、销售金额及占比、与公司合作年限、是否存在关联关系、结算周期、与公司签订长期合作协议的情况、终端客户情况、终端销售实现情况等，并说明经销与直销营业收入下降幅度差异较大的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见，并重点说明就公司收入、成本真实性所采取的具体审计程序及覆盖率、程序有效性及审计结论。

2. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 23,895.67 万元，坏账准备余额为 3,462.13 万元，计提比例为 14.49%。其中，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计 11,955.47 万元，占比为 50.03%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 649.40 万元，报告期内全额计提坏账准备。

(1) 请你公司补充披露前十名应收账款的客户名称、对应销售内容、已确认的销售收入、应收账款账面余额、账龄、已计提的坏账准备及期后回款情况，欠款方与公司、持股 5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系或者投资关系及其他利益往来，并逐一说明应收账款前十名客户是否按照

合同约定支付款项，若否，请说明原因以及公司已采取和拟采取的应对措施。

(2) 请逐笔说明按单项计提坏账准备的应收账款的相关业务开展背景、对应客户与你公司及你公司大股东、董监高人员是否存在关联关系，并结合客户经营状况、资信情况、偿债能力等，说明预计难以收回的原因、出现减值迹象的时点及判断依据、前期是否存在坏账准备计提不充分的情形。

(3) 请你公司结合应收账款账龄分布、客户信用状况、行业特点，往年应收账款基于迁徙模型所测算的历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据，近三年报告期末应收账款逾期情况、期后回款情况，以及同行业可比公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否合理、充分。

请会计师对上述事项予以核查，并说明针对应收账款真实性、坏账准备计提及时性和充分性所采取的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

3. 报告期末，你公司存货账面余额为 36,461.80 万元，较期初增加 20.54%，存货跌价准备期末余额为 3,631.16 万元，存货跌价准备计提比例为 9.96%。其中，在产品 965.06 万元，未计提存货跌价准备。

请你公司结合存货具体类别、产品更新换代速度、是否为定制产品、市场价格变化、存货库龄、存货期后销售情况、同行业可比公司存货跌价准备计提情况等，补充说明存货可变现净值的测算依据及过程是否合理，在产品未计提存货跌价准备的原因及合理性，存货跌价准备计提是否及时、充分。

请会计师对上述事项予以核查，并说明针对存货的真实性和跌价准备计提充分性实施的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

4. 报告期内，你公司发生研发投入 4,572.36 万元，其中研发支出资本化的金额为 909.56 万元，资本化研发支出占研发投入的比例为 19.89%。报告期末，你公司无形资产账面原值为 8,111.85 万元，累计摊销余额为 3,255.50 万元，未计提减值准备，账面价值为 4,856.35 万元。

(1) 请你公司列示近三年研发投入的具体情况，包括但不限于研发项目名称、实施主体、立项时间、建设内容、研发周期、投入金额、达到资本化条件的判断依据及确认时点、资本化金额及比例、项目成果及应用情况等，并说明研发支出资本化金额是否准确，是否存在通过提高资本化比例以调节利润的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 请你公司结合行业环境、技术发展趋势、各类无形资产的使用状态、主要产品的销售情况以及减值测试过程等，补充说明未对无形资产计提减值准备的原因及合理性。

请会计师对上述事项予以核查，并说明针对无形资产的真实性和计量准确性实施的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

5. 报告期末，你公司货币资金余额为 12,098.97 万元，其中使用受限制的保证金合计为 7,351.56 万元；短期借款余额为 36,587.61 万元，一年内到期的非流动负债余额为

10,980.95 万元，长期借款余额为 14,445.79 万元，货币资金占短期借款的比例为 33.07%。

(1) 请你公司逐笔列示报告期末短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款的发生时间、债权人、金额、资金成本、资金用途、担保情况、到期时间等信息。

(2) 请你公司补充说明截至回函日流动负债偿还情况、逾期债务情况及占比(如有)，梳理未来一年到期债务情况，并结合经营性现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力、货币资金受限情况等，评估公司的偿债能力，说明是否存在债务逾期风险，如是，请充分提示风险并说明已采取或拟采取的应对措施。

6. 报告期末，你公司固定资产账面原值为 180,166.59 万元，较期初增长 16.95%，当期在建工程转入金额为 25,113.70 万元。其中，机器设备账面原值为 151,927.81 万元，累计折旧余额为 70,719.22 万元，减值准备余额为 5,517.40 万元。

(1) 请你公司补充披露在建工程转入固定资产的具体情况，包括但不限于项目内容、开工与竣工时间、投资规模、累计投入金额、转入固定资产内容、依据、时间、金额等，并说明是否存在未及时结转的情形，会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 请你公司补充披露主要机器设备的基本情况，包括但不限于设备名称、用途、账面原值、成新率、预计使用寿命、已使用年限、预计残值以及折旧、减值情况，并结合

产能利用情况、同行业可比公司情况，说明你公司机器设备的折旧和减值准备计提是否合理，是否符合企业会计准则的相关规定。

请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在6月8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