

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【2023】第 200 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 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营

你公司报告期实现营业收入 50,238,740.74 元，同比减少 19.58%，实现净利润-100,252,558.06 元，发生销售费用 11,054,058.02 元，同比增长 30.32%，其中广告宣传费发生额 4,440,771.04 元，同比增长 55.31%。2020 年及 2021 年年报问询回复显示，你公司将通过加强现有可能紧密合作、加大蓝宝石手机贴膜等终端产品宣传力度，同时加强营销管理、开发新领域应用等，增收创利。你公司 2020 年到 2022 年对第一大客户日本京瓷的营业收入分别为 18,907,451.55 元、21,125,707.52 元、13,124,492.21 元，经查询公开信息，2023 年 5 月 16 日，日本京瓷宣布退出消费手机行业。

你公司期末持有的金融负债按照未折现剩余合同义务的到期期限分析，1 年以内需要支付的金额负债为 408,139,217.46 元，远超过期末流动资产余额 68,246,869.01 元。

请你公司：

（1）区分蓝宝石镜头、蓝宝石面板、蓝宝石贴膜等细分领域，结合各细分领域下游主要客户需求变化、市场竞争情况、蓝宝石类产

品在同类产品中的渗透率、竞争优势、新领域应用开发情况、营销效果、报告期后经营情况等等说明你公司是否存在业绩持续下滑的风险，是否具有持续经营能力；

(2) 结合 2023 年上半年的经营活动现金流情况、融资安排、主营业务的开展情况，说明你公司是否采取有效措施缓解公司流动性风险。

请年审会计师结合执行的审计程序及获取的审计证据对公司是否具有持续经营能力发表意见。

2、关于留抵退税

你公司报告期初其他流动资产为 111,331,882.5 元，报告期末为 787.89 元，为待抵扣增值税，2022 年收到的税费返还为 111,080,536.57 元。2021 年年报问询回复显示，《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》及《财政部、税务总局公告 2022 年第 14、17 号》等政策文件的逐步实施，公司收回大量增值税留抵退税额。

请你公司结合出口免税情况、相关政策执行情况、进项税确认情况等说明将大额税费返还计入 2022 年度的原因及合理性，期末待抵扣增值税金额较低的原因及合理性；说明收到留抵退税额是否具有持续性。

3、关于在建工程

你公司报告期末在建工程账面余额为 169,849,388.03 元, 2020 年及 2021 年年报问询函回复显示, 在建工程主要在 2015 年前施工, 成本低, 不存在减值, 其中, 5/7/8/9/10 号厂房均已完工, 仅水电消防或室内装修未完工, 共计成本约 1.6 亿元。《企业会计制度》《企业会计准则第 17 号——借款费用》中规定, 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成, 可认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态; 所建造的固定资产已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 应当自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本制度关于计提固定资产折旧的规定, 计提固定资产的折旧。待办理了竣工决算手续后再作调整。

请你公司结合各厂房建设用途、实体建造情况、预定可使用状态等说明在建工程未转固的原因及合理性。

请年审会计师对公司在建工程未结转固定资产是否符合《企业会计准则》规定发表意见。

4、关于毛利率及存货

你公司 2020、2021、2022 年度毛利率水平分别为-28.82%、22.45%、25.12%; 2021 年年报披露, 2021 年毛利率同比上年同期大幅增长, 主要是报告期内销售收入大幅增长, 消耗上年的存货库存, 因上年期末对存货减值测试, 计提了跌价准备, 本期对已消耗的存货跌价准备转销而减少主营业务成本 23,680,719.27 元。

你公司报告期末存货账面余额 128,394,374.55 元，存货跌价准备期末 66,633,749.67 元，本期计提 682,665.43 元，本期转销 6,235,113.28 元。

请你公司：

(1) 结合存货的构成、库龄、保质期、对存储方式的要求、可变现净值确认依据及存货跌价准备计提方法等情况说明存货跌价准备计提及转销是否合理；

(2) 结合销售单价、单位成本构成及变动情况，量化分析转销以前年度已计提跌价准备大幅下降情况下，2022 年毛利率水平依然保持增长的合理性。

5、关于递延所得税资产

你公司报告期末递延所得税资产余额为 39,721,227.21 元，已经确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 158,884,998.82 元。你公司期末未分配利润-553,476,506.13 元，连续 6 个年度大额亏损。

请你公司结合未来预计盈利情况及依据说明递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师发表意见。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 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

2023年7月31日