

# 关于对广东莱亚智能光电股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 377 号

对广东莱亚智能光电股份有限公司（ST 莱亚光）董事会、赣州联信会计师事务所（普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于审计意见

根据 2022 年年报，赣州联信会计师事务所（普通合伙）（以下简称赣州联信所）对你公司 2022 年财务报告出具了保留意见的审计报告。其中，形成保留意见的基础涉及以下三方面：一是截止审计报告日，未能获取与深圳前海微众银行股份有限公司的银行询证函回函，该银行涉及借款期末余额 64.75 万元，无法就上述银行账户借款余额是否存在资金受限、融资、担保等事项获取充分、适当的审计证据；二是截至 2022 年 12 月 31 日账面应收账款金额为 720.56 万元，占该公司 2022 年 12 月 31 日流动资产总额的 46%，公司未能提供应收账款相关的完整函证信息，无法实施有效的函证程序及替代程序；三是持续经营能力的影响，本期净利润亏损 648.35 万元，归属于母公司股东的净利润亏损 640.61 万元，已连续 4 年亏损，截至 2022 年 12 月 31 日累计亏损金额 1,930.61 万元，归属于母公司所有者权益（或股东权益）为-713.68 万元，已出现资不抵债情况。

根据 2021 年年报，你公司前任会所鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称鹏盛所）对公司 2021 年财务报告出具了无法表

示的审计报告。其中，形成无法表示意见的基础涉及以下两方面：

一是存货金额无法确认，主要系未对期末存货进行实物盘点；存货采购入库和出库存在记录不及时、记录不完整等情况，实物资产管理内控缺失；无法实施替代审计程序对期末存货的数量和状况获取充分、适当的审计证据，期末存货余额无法确认。二是营业成本无法确认，主要系未进行有效成本核算，与营业收入无法匹配；无法提供完整的审计所需资料，审计范围受到限制，无法实施有效的审计程序判断 2021 年度营业成本及相关税费的真实性、完整性和准确性。

请你公司：

（1）说明赣州联信所对银行涉及借款、应收账款无法有效实施函证的具体原因及合理性，并说明相关函证涉及的财务报表数据是否真实、准确。

（2）说明你公司净利润连续四年亏损的主要原因，并结合你公司所处行业发展现状、主营业务盈利能力、资产结构及偿债能力等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性；

（3）说明选赣州联信所作为公司 2022 年审计机构的具体原因、具体过程和决策机制，相关推荐人、决策人与赣州联信所、项目成员等是否存在关联关系或其他利益关系，公司与赣州联信所及年报审计项目组成员是否就审计意见等作出约定或其他安排；

（4）说明是否存在不配合会计师工作导致审计范围受限的情形，如存在，请说明具体情况；说明公司是否采取了必要的措施用以消

除审计报告中的重大不确定性事项对公司的影响，若已采取相应措施，请说明截至目前的进展情况。

请年审会计师事务所：

（1）说明对上述银行审计借款余额及应收款项余额已经执行的主要审计程序及已经获取的主要审计证据，无法获取充分、适当的审计证据具体原因，未采取或无法采取替代程序的原因及合理性；

（2）说明公司是否存在会计基础薄弱、财务制度不健全、内部控制存在缺陷以及体外循环或虚构业务的情形；是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形；

（3）说明对 2021 年非标涉及事项在本期消除的判断过程，是否与公司前任年审会计师充分沟通，并根据获取的审计证据发表明确结论；说明上述事项在本期的会计处理具体情况，并结合《企业会计准则》相关规定，说明是否需要会计差错更正，以及对本期审计意见的影响。

## 2、关于经营业绩

根据 2022 年年报，你公司营业收入为 789.75 万元，同比下降 39.34%，营业成本为 634.03 万元，同比增长 17.93%。其他业务收入为 3.58 元，其他业务成本为 494.28 万元。归母净利润为-640.61 万元，同比减少 561.39%；经营活动产生的现金流量净额为 383.64 万元，同比增加 185.92%；综合毛利率由 58.71%下降至 19.72%。

另外，你公司主营业务为 LED 照明产品研发、设计、生产、销

售服务，而收入确认方法中却就“平台信息服务”、“广告及其他推广运营服务”进行了列示。

请你公司：

（1）按收入类别结合销售模式、产品定价、成本构成、主要客户情况等说明本期收入、成本变动不一致的原因及合理性，以及其他业务收入和成本具体内容及不匹配的原因及合理性；

（2）结合产品和项目占比、原材料价格变动、销售价格变动、行业变化趋势、同行业可比公司情况等，详细说明 2022 年公司综合毛利率大幅下降的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异；

（3）结合各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性，并说明本期经营活动产生的现金流量净额较上期涨幅较大的原因及合理性；

（4）结合公司与主要客户对产品权利义务转移时点的约定，对照《企业会计准则》规定，披露收入确认时点、条件及依据，并核实你公司 2022 年相关信息披露准确性，如有误，请及时更正。

### 3、关于持续经营能力

根据 2022 年年报，你公司在“持续经营评价”中显示“公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险”，同时会计师事务所形成保留审计意见中表示“无法获取充分、适当的

审计证据判断莱亚光电的持续经营能力”。

同期，你公司期末货币资金余额为 21.7 万元；1 年以上应收账款账面余额占应收账款账面余额的 58.69%，且项目合作方保证金组合、关联方组合未计提坏账准备；固定资产账面价值同比减少 32.30%，主要系部分生产设备报废；员工人数由起初 92 人下降至期末 56 人，其中生产人员减少 22 人；资产负债率由起初 102.54% 增长至期末 132.34%，流动负债占负债总额的比例为 68.81%。

请你公司：

（1）结合有息债务及到期情况、可自由支配的货币资金、现金流、融资能力等，说明你公司是否具备足够债务偿付能力，是否存在流动性风险，偿债能力是否低于同行业可比公司水平，你公司已采取或拟采取的应对措施；

（2）说明 2022 年应收账款期后回款情况、信用期内和信用期外应收账款的金额及占比，并结合逾期客户经营情况和财务状况，分析说明公司是否存在逾期客户无法及时支付的回款风险；说明未就项目合作方保证金组合、关联方组合的应收款项计提坏账准备的依据和原因，是否符合企业会计准则相关规定，未计提坏账准备是否与同行业可比公司存在较大差异；

（3）补充离职员工在公司主要从事的工作种类、学历水平、薪酬水平等具体情况，说明员工人数大幅下降的原因及合理性，是否会影响公司生产经营的稳定性，是否符合行业特性；

（4）结合公司技术及生产特点、经营规模变化、市场容量、现

有产能利用率、产销率等情况，详细论述固定资产账面余额、产能、技术水平、生产人数的匹配性，并说明固定资产下降及生产人数减少对公司持续经营能力的影响；

(5) 结合上述分析、主要业务所处细分行业环境、市场供求趋势、主要客户合作年限、在手订单及期后新签订单情况、细分市场规模等，分析公司持续经营能力是否存在重大不确定性，“公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险”相关表述是否合适，及改善经营情况的具体举措。

#### 4、关于主要客户及供应商

根据 2022 年年报，你公司向前五大客户合计销售金额为 659.48 万元，占年度销售总额的 79.59%。其中，公司向第一大客户中山市新惠景企业发展有限公司销售金额占比 51.34%。同期，你公司主要供应商涉及中山市沃尔森照明科技有限公司、中山市古镇橙色照明加工厂、中山市迎科照明工程有限公司、深圳恒森绿色照明科技有限公司，与公司主营业务相近，且未披露前五大供应商合计采购金额及占比。

请你公司：

(1) 结合与第一大客户的具体销售内容，信用政策，应收账款期末余额和期后回款情况，说明公司与第一大客户的交易金额和占比均较高的原因及合理性，公司是否对其存在重大依赖，并充分提示风险；

(2) 说明对报告期内前五大客户及供应商的交易内容、成立时间、注册资本、合作时间，并结合行业技术水平及迭代情况、主要产品生命周期及所处阶段、新产品研发周期、市场容量及变化趋势、行业惯例等，说明公司主要客户及供应商均涉及照明公司的原因及必要性，是否存在采购后直接销售或外协加工的情形；补充披露前五大供应商合计采购金额及占比。

## 5、关于预付款项

根据 2022 年年报，你公司预付款项余额 432.96 万元，其中一年以上账龄的预付款项合计 272.86 万元，占比 63.02%。

请你公司说明一年以上账龄预付款项的具体情况，包括但不限于交易对方基本情况、形成原因、形成时间、账龄、采购内容及截至目前进展情况等，并说明交易对方与你公司、持股 5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系或者其他利益往来，交易对方是否具备履约能力，相关预付安排是否符合市场惯例，是否构成关联方非经营性占用你公司资金的情形。

## 6、关于其他应付款

根据 2022 年年报，你公司其他应付款余额 864.86 万元，同比增长 27.7%。其中，员工往来款 842.01 万元，同比增长 87.20%。

请你公司详细说明期末形成大额员工往来款的原因及具体事项，与员工是否存在纠纷。

## 7、关于研发费用

根据 2022 年年报，你公司研发费用为 104.56 万元，同比增长 4.51%。其中，职工薪酬为 71.94 万元，同比增长 668.02%；材料及费用支出为 32.61 万元，同比下降 64.03%。

请你公司：

（1）结合研发人员构成、在研项目明细、公司薪酬政策等情况，补充说明报告期内研发费用特别是职工薪酬增长的原因及合理性；

（2）说明研发费用中材料及费用支出大幅下降的原因及合理性，你公司成本费用划分是否符合企业会计准则相关规定。

## 8、关于长期待摊费用

根据 2022 年年报，你公司长期待摊费用期末余额为 104.97 万元，摊销 18.32 万元；2021 年，长期待摊费用期末余额为 123.30 万元，摊销 40.10 万元。

请你公司说明长期待摊费用摊销期限和依据，装修费具体对应的办公场所、前五大装修费供应商情况，分析公司长期待摊费用摊销年限是否合理，装修费是否真实发生。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 18 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 9 月 4 日