

关于对湖北思存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 388 号

湖北思存科技股份有限公司（思存科技）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营情况

你公司主营物联网模块、网络通信、智能终端及芯片等物联网领域的网络连接产品，2020-2022 年，毛利率由 14.81% 下降为 9.25%，主要原因为毛利率较高的 WIFI 模块业务收入逐步下降，毛利率较高的网络通信产品收入规模逐步增加。网络通信产品近三年实现营收分别为 7074.78 万元、1.12 亿元、1.33 亿元，毛利率分别为 8.69%、3.1%、6.09%，远低于综合毛利率。WIFI 模块业务近三年实现营收分别为 7511.38 万元、6351.27 万元、1175.27 万元，收入占比从 40% 下降到 5.82%，连续三年下降，毛利率分别为 17.46%、19.75%、19.13%，远高于综合毛利率。委托加工服务近三年实现营收分别为 1918.04 万元、1353.88 万元、3134.52 万元，毛利率分别为 35.59%、9.62%、10.40%。

你公司本年度销售费用-样本费 119.54 万元，上期无该项费用。

请你公司：

(1) 结合委托加工服务业务的主要内容、收费机制、客户结算周期近三年的主要客户及供应商及变化情况，说明该项业务 2020-2022 年毛利率波动大的原因及合理性，是否与可比公司存在差异；

(2) 说明网络通信产品的主要内容，并结合产品的市场行情、

原材料价格、定价标准、公司的竞争优势、行业地位、议价能力等详细分析说明该项业务毛利率较低的原因,说明公司持续发展此类业务的具体考量;

(3) 结合市场供需关系、产品价格走势、公司的技术水平和公司未来发展战略等详细说明逐步减少高毛利的 **WIFI** 模块业务、转而增加低毛利的网络通信产品业务这一业务调整的合理性,未来公司是否放弃高毛利 **WIFI** 模块业务;

(3) 说明样品费的主要内容,是否涉及新产品或新客户,上年同期无此项费用而报告期内大幅增长的原因;说明你公司样品的管理制度,样品费的会计处理是否符合会计准则的规定。

2、关于购买设备

你公司期末固定资产 3127.62 万元,较上期增长 39.02%,公司解释系控股子公司深圳比翼电子有限责任公司(以下简称深圳比翼)为优化产品结构而逐步加大了生产线设备及配件的采购。根据年报,深圳比翼 2022 年营业收入 1.7 亿元,净利润-489.89 万元,2021 年营业收入 1.46 亿元,净利润-434.38 万元。

2023 年 3 月,深圳比翼计划与东莞市一实机械设备有限公司(以下简称东莞一实)签订 **SMT** 生产线设备及配件采购合同,金额 586.71 万元,2022 年 3 月 1 日以来,深圳比翼向东莞一实、深圳市华宗科技有限公司(以下简称深圳华宗)采购 **SMT** 设备及配件合计金额 635.96 万元。年报显示,你公司 2022 年品质保障人员 40 人,较期初

增长 5 人，有生产及测试人员 41 人，较期初增长 93 人。

年报显示，你公司与东莞一实之间有其他应收款-往来款期末余额 48.86 万元，账龄 1-2 年。

请你公司：

(1) 说明子公司深圳比翼 2022 年 3 月至今大额购买设备的原因，设备的主要用途、周转率、生产使用情况、产能利用率，说明在大额增加生产线设备的前提下，深圳比翼营业收入增长但净利润亏损严重的原因，并结合上述回答说明购买设备的必要性；

(2) 请结合品质保障人员和生产测试人员的岗位分工，员工性质（是否属于劳务派遣或者劳务外包），说明报告期内大量招聘生产人员的原因，生产人员的增加是否与营业收入、营业成本、产量、设备数量相匹配；

(3) 说明你公司和东莞一实之间的往来款的形成原因，是否与购买设备相关；若相关，请说明你公司向东莞一实购买设备，但列为其他应收款的合理性。

(4) 说明你公司与东莞一实、深圳华宗之间是否存在关联关系或潜在关联关系，是否存在利益输送的情形。

3、关于应收账款

你公司期末应收账款账面金额 6871.59 万元，占总资产的比重为 29.67%，均为按组合计提坏账准备的应收账款。其中，按欠款方归集的期末第三、第四、第五大应收账款方分别为广州汇豪计算机科技开

发有限公司(以下简称广州汇豪)、深圳市友华通信技术有限公司(以下简称深圳友华)、东莞市惠长湾通信技术有限公司(以下简称东莞惠长湾)。你公司应收广州汇豪 620.39 万元,账龄为 1-2 年、2-3 年;应收深圳友华 507.09 万元,账龄为 1 年以内、1-2 年、2-3 年;应收东莞惠长湾 504.12 万元账龄为 1 年以内、1-2 年。

请你公司:

(1) 说明应收账款的欠款方是否属于同一行业,不同客户的信用风险特征是否相同,说明将不同客户的应收账款作为一个组合计提逾期信用损失是否符合会计准则的规定;

(2) 说明和广州汇豪、深圳友华、东莞惠长湾之间的合作历史、主要销售产品、信用政策、结算周期,并说明在前期欠款未及时收回的情况下,你公司仍其进行交易的原因,你公司针对应收账款采取的催收措施,后续款项是否能收回。

4、关于预付款项

期末,你公司预付账款期末余额 1696.51 万元,上期末 676.32 万元。其中预付河北闰沃生物技术有限公司(以下简称闰沃生物) 1200 万元,账龄 1 年以内,未结算原因是未到结算期。经公开信息查询,闰沃生物主营生物防治。

请你公司说明与闰沃生物之间的交易内容和结算期限,说明大额预付农业类公司闰沃生物的原因及合理性,你公司与闰沃生物之间的潜在关联关系,合同是否具有商业实质,该笔交易是否存在资金占用

或利益输送嫌疑。

5、关于其他应收款

期末，你公司其他应收款 1 年以内账面余额 149.49 万元，1-2 年 116.14 万元，2-3 年 202.65 万元；上期末 1 年以内账面余额 58.83 万元，1-2 年 24.39 万元。

期末其他应收款中，你公司应收深圳市盛采投资有限公司（以下简称盛采投资）房租水电费 58.5 万元，账龄 4-5 年，应收深圳博闻技术服务中心（以下简称深圳博闻）技术服务费 190.63 万元，账龄 2-3 年，期末计提坏账准备 19.06 万元。公开信息查询到，深圳博闻成立于 2020 年 8 月，投资人李胖，持股比例 100%，出资金额 1 万元，无参保人员。

请你公司：

（1）解释 2021 至 2022 年其他应收款账龄无法衔接的原因，若存在从其他科目结转来的资产，请说明结转前列支科目，形成原因，结转原因，会计处理是否符合会计准则的规定；若为披露错误，请更正相关数据；

（2）说明深圳博闻注册即成为你公司客户的原因，结合深圳博闻的企业资质，经营情况，合作历史，技术服务协议的主要内容等，说明深圳博文是否具有款项偿还能力，你公司对此采取的催收措施，坏账准备计提是否充分；说明深圳博闻投资人李胖和你公司实控人李非之间是否存在关联关系或亲属关系，是否存在实控人资金占用的情

形；

(3) 说明你公司与盛采投资之间房租水电合同的主要内容，结算期限，说明长期挂账未收回的原因。

6、关于研发活动

你公司期末开发支出合计 829.74 万元。其中发明专利期初余额 163.82 万元，本期增加 40.39 万元，期末余额 829.74 万元；软件著作权期初余额 261.05 万元，本期增加 71.94 万元，期末余额 0；实用新型专利期初余额 91.39 万元，本期增加 201.15 万元，期末余额 0。

你公司报告期内研发费用 1457.62 万元，其中专业服务费 135.16 万元，上年同期 29.46 万元。

请你公司：

(1) 核实并更正开发支出明细表的披露内容；

(2) 分项目列示开发支出的明细内容，主要成果，说明研发支出资本化比例是否显著高于同行业可比公司；

(3) 说明研发费用-专业服务费的主要内容，报告期专业服务费大幅增长的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 19 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5日