

关于对广东思锐光学股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 006 号

广东思锐光学股份有限公司（思锐光学）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于收入增长的合理性和可持续性

你公司主要从事可互换光学镜头、脚架等摄影摄像器材和精密光学元器件产品研发、生产和销售，主要销往美国、欧洲、日本、韩国等全球 60 多个国家和地区。线上通过亚马逊、京东、天猫等国内外电商平台销售，并通过 Indiegogo 等平台拓展产品销售渠道；线下销售主要通过 B&H、Focus Nordic AB 等经销代理商销售。

报告期内，你公司实现营业收入 261,821,635.17 元，较上年同期增长 42.90%，未详细披露营业收入增幅较大的原因。其中光学镜头实现销售收入 97,944,413.81 元，毛利率 58.94%，较上年同期下降 5.85 个百分点；光学元件实现销售收入 5,759,381.71 元，毛利率 15.81%，较上年同期下降 32.91 个百分点。废料销售收入 3,058,974.32 元，较上年同期增长 145.49%。

请你公司：

(1) 结合产品类型、销售模式（线上、线下、经销、代理等）、销售区域（境外、境内）列示本期及上期收入情况，如存在较上年情况发生重大变化的，请进一步解释原因；

(2) 说明电商业务相关信息系统可靠性，线上电子商务销售数

据如何获取，业务数据的完整性和准确性，是否存在被篡改的风险，并说明报告期内已确认收入金额与亚马逊京东天猫等电商平台业务数据的勾稽关系及合理性；结合线上销售退货率的预估方式、退换货及质量保证的会计处理，说明线上销售的收入确认是否已充分考虑退换货情形，并结合期后实际退换货等情况，说明线上销售收入确认是否谨慎、合理。是否预提质量保证金及具体方法、计提比例，是否与实际发生的售后费用相匹配；

(3) 说明如何确保电商平台客户和交易行为的真实性，报告期内是否存在利用经销商、电商平台刷单行为，如是，说明具体金额及会计处理方式并说明刷单资金是否来源于公司关联方，是否存在体外资金循环；

(4) 说明废料具体类别、销售客户、产生量与产品产量的匹配性，结合同行业可比公司情况，说明公司废料销售单价、收入比例与同行业是否一致；废料销售收入是否存在个人卡收款情况，是否存在体外资金；

(5) 说明主要产品毛利率下滑的原因，是否存在降低价格刺激销售增长的情况，收入增长是否具备可持续性。

2、关于研发能力与研发项目相关情况

报告期末你公司研发人员共 95 人，其中硕士学历的有 4 人，本科以下学历 91 人。本年研发费用中职工薪酬 16,734,105.96 元，较上年同期增长 25.38%。

请你公司：

(1) 披露研发项目名称、具体金额、拟投入及实际金额、所处阶段，项目研发必要性及预期带来的经济效益。说明职工薪酬增长是否与研发人员承担的工作相匹配；

(2) 研发人员学历和从业背景是否具有合理性，学历分布与同行业可比公司的对比情况，是否足以支撑公司的研发需求，是否与公司技术发展相匹配。

3、关于存货管理相关情况

报告期末你公司存货账面余额 146,842,337.75 元，较上年期末增长 34.02%，已计提存货跌价准备 3,828,827.55 元。你公司解释主要原因是公司光学镜头产品业务保持快速增长，公司光学镜头产能增加和期末公司推出光学镜头新产品，公司加大产品备货量。

请你公司：

(1) 按材料或产品类型列示报告期末原材料、库存商品、半产品的主要核算内容及对应的数量、金额构成情况，结合公司生产和销售特点，分析存货构成与公司产品生产周期、采购销售政策等因素的匹配关系，说明与同行业可比公司的存货结构是否存在重大差异；

(2) 说明不同类别存货跌价准备计提情况，结合库龄分布、原材料价格波动、单位成本构成、销售单价变动等情况说明相关跌价计提是否充分；

(3) 说明报告期各期末存货存放地点分布，是否存在存放电商等第三方仓库处的存货，如有，说明对于存放客户处存货的管理制度和盘点情况，包括盘点时间、地点、人员、范围、各类存货盘点方法、程序、盘点比例、账实相符的情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 4 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

2024 年 4 月 3 日