

深圳证券交易所

关于对广东星徽精密制造股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 83 号

广东星徽精密制造股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 162,569.81 万元，同比下降 30.85%，其中精密五金业务实现营业收入 81,699.71 万元，同比下降 27.43%，毛利率 18.56%，同比增长 3.57%；跨境电商业务实现营业收入 80,870.10 万元，同比下降 33.99%，毛利率 34.05%，同比增长 2.74%；实现归母净利润-7,609.25 万元，同比增长 70.77%。

请你公司：

（1）结合生产经营情况、产品结构、销售渠道及客户类型、主要客户变动、销量及单价等因素，分别说明各业务板块收入下滑的原因；

（2）说明跨境电商业务网络平台销售将商品发出并交付物流公司时作为控制权转移时点确认收入是否符合会计

准则的有关规定，与同行业相比是否存在差异；

(3) 结合对问题(1)的回复及生产成本、仓储物流成本等因素，分业务板块说明毛利率上涨的原因，与同行业相比变动趋势是否一致；

(4) 结合对问题(1)(3)的回复及期间费用、资产减值等因素，说明营业收入下滑情况下净利润亏损收窄的原因；

(5) 说明亚马逊封号事件、补缴税款事项、公司与泽宝技术原股东的诉讼事项、子公司邻友通被破产清算事项等对公司跨境电商业务是否存在后续影响，如否，说明理由，如是，说明具体影响及已采取和拟采取的措施；

(6) 结合上述情况及目前行业发展、在手订单等情况，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及你公司改善业绩的具体措施。

请年审会计师对上述问题(2)(6)进行核查并发表明确意见，并说明在核查跨境电商业务收入真实性和准确性等方面所履行的程序，是否获取充分、适当的审计证据。

2. 年报显示，你公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为-3,953.57万元，同比下降127.48%，你公司称部分采购现金付款有所增加影响经营活动现金净流量。

请你公司结合与供应商的结算政策、主要供应商变动情况、往来款变化情况等因素，说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额

20,423.50 万元，其中受限资金 12,151.57 万元，短期借款 23,386.11 万元，一年内到期的非流动负债 4,654.88 万元。

请你公司结合流动资金需求、短期债务到期情况、期末可动用货币资金、经营现金流状况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等因素，分析说明你公司是否存在流动性风险；如是，请说明公司已采取及拟采取的措施。

4. 年报显示，你公司报告期末存货余额 28,030.78 万元，较上年末下降 39.69%，本期计提 508.36 万元存货跌价准备，并转回 9,838.15 万元存货跌价准备，存货周转率为 3.91。

请你公司：

(1) 结合备货政策、库存商品及发出商品变动情况等因素，说明存货余额下降的原因，存货周转率与可比公司相比是否处于合理水平；

(2) 按照精密五金业务、跨境电商业务分别列示存货账面余额、减值准备及账面价值，说明存货跌价准备计提的主要过程，存货跌价准备转回的主要依据，跌价存货的管理及处置情况，并结合库龄、可比公司情况说明存货跌价准备计提的充分性；

(3) 列示存货存放地点及相应金额，说明境外存货管理的内部控制及有效性，采取的盘点方法。

请年审会计师说明对存货执行的审计程序，并对存货真实性及跌价准备计提充分性发表明确意见。

5. 年报显示，你公司跨境电商业务子公司 2021 年至今

陆续收到海外多个国家税款缴纳通知书，涉及以前年度税款和罚金，计入本年度损益 1,832.75 万元。

请你公司：

(1) 列示截至回函日公司收到的税款缴纳通知书情况，包括但不限于补缴原因、税款及罚金金额、涉及年度等，说明补缴税款和罚金的最新进展、后续处理计划；

(2) 说明补缴税款事项的会计处理方式，税款及罚款罚息对财务报表具体科目的影响，是否符合会计准则的有关规定，是否可能对以前年度财务报告造成会计差错更正。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额为 11,330.09 万元，同比增长 70.09%，其中公司往来款期末余额为 1,671.05 万元，税款赔偿款期末余额为 8,508.98 万元。

请你公司：

(1) 说明主要往来款项的形成原因，应收款客户名称、关联关系、往来金额、账龄、坏账准备计提情况等，是否可能构成提供财务资助或者资金占用；

(2) 结合账龄、诉讼进展、对方支付意愿及能力说明税款赔偿款相应坏账准备计提是否合理充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期末预计负债余额 11,652.08 万元，其中未决诉讼期末余额 3,153.06 万元，较期初增长 395.89%。

请你公司：

(1) 全面自查当前所涉诉讼案件的具体情况、涉及标的及金额、案件当事人基本情况、判决结果、执行情况、当前进展以及相应会计处理、信息披露义务履行情况，并说明预计负债计提是否合理充分，是否符合会计准则的有关规定；

(2) 说明与泽宝技术原股东的纠纷是否对子公司内部控制造成重大不利影响。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期末商誉账面价值 33,520.18 万元，主要由收购泽宝技术形成，报告期内未计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明商誉减值测试过程、关键参数、主要假设、选取依据，并结合相关参数在以前年度减值测试时的选取情况说明是否存在差异及差异原因；

(2) 结合子公司自身经营情况、实际经营业绩与以前年度盈利预测是否存在差异、预计未来收入和毛利率的可实现性等因素，说明报告期内未计提商誉减值是否合理。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司报告期各项期间费用均同比下降，其中管理费用 13,863.55 万元，同比下降 30.35%，销售费用 26,080.40 万元，同比下降 47.29%，研发费用 2,342.01 万元，同比下降 49.34%。

请你公司分业务板块列示各项期间费用明细，结合人员变化、薪酬水平、明细项目变动情况等因素，说明期间费用

下降的原因及合理性，说明是否存在关联方代垫费用的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司报告期发生赔偿支出 2,380.18 万元。

请说明赔偿支出的具体事项，除补缴税款事项外是否涉及其他违法违规情形。

11. 年报显示，你公司报告期末使用权资产账面价值为 387.03 万元，同比下降 91.90%，租赁负债余额为 228.92 万元，同比下降 92.43%。

请你公司列示报告期房屋租赁的变化情况，说明房屋租赁减少的具体原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 27 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

2024 年 5 月 13 日