

关于对深圳光华伟业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 233 号

深圳光华伟业股份有限公司（光华伟业）董事会、大华会计师事务所
（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

2023 年度，公司实现的营业收入 440,049,365.20 元，同比增加 28.04%；毛利率 34.75%，同比增加 10.22 个百分点；归属于挂牌公司股东的净利润 55,511,116.62 元，同比增加 155.33%，净利润增长幅度远高于营业收入增长幅度。

收入按产品类型，3D 打印产品、环境友好型生物降解材料对应的收入及毛利率均较大幅度增加；化工产品贸易收入较大幅度下降的同时毛利率增加 8.26 个百分点。

收入按区域划分，内销收入同比下降 19.68%；本期出口收入占营业收入比重 78.15%，出口收入金额同比增加 53.54%；你公司解释贸易产品规模收缩拉低了内销收入，3D 打印产品线通过境外电商销售的规模扩大以及环境友好型生物材料出口业务进一步增加导致出口收入增加。

公司本期出口业务毛利率 63.87%，上期出口业务毛利率 29.30%；出口业务毛利率大幅度增加且远高于内销业务毛利率。

请你公司：

(1) 结合行业需求变动、公司行业地位、产能利用率及产销率、销售价格及单位成本的变动情况等因素，说明公司 3D 打印产品、环境友好型生物降解材料营业收入及毛利率大幅增加的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在显著差异及原因，增长是否具有可持续性；

(2) 结合公司产品主要出口地区、国外市场环境、境外客户的开拓情况、销售数量、单价、成本构成变动等情况，量化分析出口业务毛利率远高于内销业务毛利率的原因及合理性；结合重要合同条款、海关数据、出口退税、出库单、与境外客户交易方式（EXW 方式、DDP 方式等）等，说明境外收入的真实性以及收入确认时点的准确性，相关产品是否实现终端销售；

(3) 结合化工产品贸易业务涉及的主要客户、产品类型变动等，说明本期收入下降的同时毛利率增加的原因及合理性；

(4) 结合收入、毛利率、期间费用等情况，量化分析净利润增速高于收入的原因及合理性。

请年审会计师说明对公司出口收入的真实性、毛利率变动采取的审计程序。

2、关于存货

公司存货期末账面余额 137,384,916.10 元，较上期末增加 46.46%，其中库存商品、委托加工物资、自制半成品均较大幅度增加。存货跌价准备期末余额 3,471,815.84 元，计提比例 2.53%。

公司在 2023 年 12 月 4 日，公司收到深圳证监局下发的《关于对

深圳光华伟业股份有限公司采取责令改正措施的决定》，其中涉及原材料跌价准备计提依据不充分的问题。

请你公司：

(1) 结合生产周期及流程、主要自制半成品的成本构成及成本核算的准确性，是否存在少计生产成本的情况，自制半成品的备货策略和依据，是否均有在手订单支持，结合期后生产领用和销售情况进一步分析自制半成品规模的合理性；

(2) 结合公司期末委托加工物资的主要构成、受托方、主要工序及采用委托加工的必要性说明期末委托加工物资较大幅度增长的原因及合理性，并说明公司对委托加工物资的管理、盘点及期后完工入库情况；

(3) 说明存货跌价准备测试的过程与依据，并结合存货类别、库龄、库存状态、价格走势等，说明公司存货跌价准备计提是否充分；涉及到的原材料跌价准备计提依据不充分的问题是否整改到位。

3、关于非同一控制下收购

2023年12月，公司竞得北京产权交易所挂牌的恒天长江生物材料有限公司51.265%股权及相关债权项目，并与恒天纤维集团有限公司签订产权交易合同，交易金额为人民币52,245,332.52元。本次购买后，恒天长江生物材料有限公司（现更名为易生新材料（苏州）有限公司）成为公司的控股子公司。本次收购形成商誉7,495,866.53元。递延所得税负债中本期非同一控制企业合并资产评估增值

59,643,773.92 元，确认递延所得税负债 14,910,943.48 元。

请你公司：

(1) 说明本次收购股权及相关债权的背景及商业合理性；

(2) 结合评估方法、主要评估参数等情况，说明上述交易评估价值的合理性；结合账面价值、评估价值、可比交易案例，说明股权及相关债权交易的具体内容、对价公允性，与公司主营业务之间的关系；交易对手方是否与你公司存在关联关系，是否涉及利益输送等情况；

(3) 说明本次合并商誉的计算过程、购买日的确认依据、被购买方于购买日可辨认资产、负债的公允价值的确定依据、确认过程及合理性以及企业合并的会计处理过程及合理性，是否符合《企业会计准则》的要求；

(4) 结合商誉减值测试的具体情况说明商誉未计提减值是否充分。

请年审会计师说明对公司合并产生的商誉会计确认、是否存在减值迹象采取的审计措施。

4、关于处置子公司

报告期内，你公司转让全资子公司湖北聚生三维科技有限公司 100% 股权，转让价款为 10,950,000.00 元，你公司披露的丧失控制权时点为 2023 年 5 月 22 日，处置长期股权投资产生的投资收益 1,270,158.59 元。本次处置交易对手方为湖北苏格拉底管理咨询有限

公司。

请你公司说明股权转让的商业背景、交易对手方是否存在关联关系或者利益倾斜、定价依据及公允性、交易是否具有商业实质、转让价款的收回情况、丧失控制权时点的判断依据、投资收益的计算过程。

5、关于长期资产

公司本期购置机器设备新增固定资产原值 10,048,472.02 元；期末对存在暂时闲置的固定资产计提减值准备 4,466,056.98 元，主要涉及机器设备；本期因购置专利权及非专利技术增加无形资产账面原值 3,042,762.30 元。

2023 年末，公司在建工程账面余额 25,409,707.80 元（上期末余额 659,075.48 元），主要涉及工程项目为连续聚合熔体直纺聚乳酸纤维项目、武汉研发楼项目。

公司期末其他非流动资产账面余额 11,898,228.06 元，主要为预付设备、工程款、软件款、土地征收款。

请你公司：

（1）结合生产经营计划、产能及产销情况、市场需求情况、经济效益等，说明新增在建工程投资的合理性及必要性；

（2）分别说明连续聚合熔体直纺聚乳酸纤维项目、武汉研发楼项目两个在建工程具体情况，包括但不限于预算总金额、预计完工时间、主要的建造方或供应商构成及是否存在关联关系、期末完工进度及付款进度、付款时点及比例是否与合同条款及工程进度相匹配、是

否存在异常资金往来或其他利益安排；

(3) 说明本期购置机器设备主要明细及用途，主要设备供应商及是否存在关联关系，设备采购价格是否公允；

(4) 说明期末暂时闲置的机器设备主要明细及闲置的原因，减值准备计提是否充分；

(5) 说明本期新增的专利权及非专利技术的具体名称、用途、具体应用领域及采购该等无形资产的必要性，交易对手方及是否关联关系、采购价格的公允性；

(6) 说明预付长期资产款项涉及的主要交易对方名称、关联关系、交易金额、交易内容、涉及资产的交付进度与合同的匹配情况、款项支付和期后结转情况。

6、关于期间费用

2023 年度，公司销售费用发生额 49,886,896.77 元，同比增加 61.79%，其中职工薪酬、服务费、差旅及招待费、仓储费、业务宣传费等费用均较大幅度增加。研发费用本期发生额 16,556,609.85 元，同比增加 43.11%，其中职工薪酬、委外研发等费用均较上年较大幅度增加；管理费用-职工薪酬本期下降。

请你公司：

(1) 结合各类员工人数的变动情况、薪酬体系、业绩的变动等情况，说明销售费用、管理费用、研发费用中职工薪酬变动的原因及合理性；

(2) 说明销售费用中服务费、业务宣传费、仓储费用的具体内容、主要提供服务商的名称及金额，结合市场推广策略、订单的获取方式，业务宣传费、服务费及仓储费的变动与业务规模变动的匹配性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 15 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@necq.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 8 月 1 日