

深圳证券交易所

关于对深圳市南极光电子科技股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 37 号

深圳市南极光电子科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，公司营业收入为 6.42 亿元，同比下滑 31.87%，归属于母公司净利润为-4,554 万元，同比下滑 208.32%。其中手机背光源产品收入为 5.85 亿元，同比下滑 33.41%，毛利率为 8.17%，同比下滑 4.89 个百分点；专显背光源产品收入为 0.51 亿元，同比下滑 9.04%，毛利率为 10.57%，同比下滑 5.56 个百分点；公司手机背光源产品的制造费用及销售运费同比上涨 11.89%，专显背光源产品的制造费用及销售运费同比上涨 24.13%。请你公司：

（1）结合同行业收入、成本及费用变动情况，说明公司营业收入大幅下滑、净利润亏损的原因及合理性，是否与同行业可比上市公司业绩变动趋势一致，若不一致，请说明

原因及合理性。

(2) 结合手机背光源、专显背光源的产品结构、前五大客户及交易金额、公司产品及市场销售价格、营业成本结构及变动、产品技术水平和市场竞争力等分析上述产品 2022 年收入及毛利率下降的原因及合理性，下降趋势及原因是否与同行业一致，相关不利影响因素是否具有长期性、持续性，公司拟采取和已采取的应对措施。

(3) 说明手机背光源、专显背光源产品的制造费用及销售运费的具体构成，在相关产品收入下滑的情况下仍大幅增加的原因及合理性，是否与同行业公司一致。

2. 报告期内，公司管理费用为 4,643 万元，同比增长 45.81%，其中人力成本费为 1,739 万元，同比增长 35.34%。请你公司结合管理费用的具体构成及同比变动情况，分析管理费用同比大幅增加的原因及合理性，管理费用率与同行业公司是否存在较大差异，如有，请说明原因。

3. 报告期末，公司应收账款账面余额为 2.37 亿元，占营业收入比例为 36.93%，较期初提高 3.67 个百分点；坏账计提比例为 3.49%，与期初基本持平。请你公司结合主要客户信用水平、回款情况、销售策略是否变化、是否出现逾期等说明坏账计提是否充分、准确。

4. 报告期末，公司存货账面余额为 5,238 万元，同比下滑 20.72%，其中发出商品账面余额为 1,018 万元，同比增长 4.47%。公司存货跌价准备计提比例为 25.60%，较期初提升 11.85 个百分点，其中原材料、库存商品、发出商品、半成

品的跌价准备计提比例分别为 19.38%、41.35%、13.41%、15.06%，在产品和委托加工物资未计提跌价准备。请你公司：

（1）列示发出商品明细，包括但不限于客户名称、金额、发出时间、验收及收款安排、期后结转情况等，结合收入确认时点、主营业务开展情况等说明发出商品账面余额较高且增长的原因及合理性。

（2）结合存货主要内容、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及执行情况、可变现净值测算依据、存货跌价准备测试过程等，说明你公司各项存货跌价准备计提的合理性及充分性，以及较上年大幅增长的合理性。

5. 公司首发募投项目包括 LED 背光源生产基地建设项目、5G 手机后盖生产基地建设项目、LED 背光源研发中心建设项目，投资进度分别为 56.99%、37.57%、37.62%，均已于 2022 年 12 月 31 日达到预定可使用状态。请你公司说明募投项目投资进度较低即达到预定可使用状态的原因及合理性，剩余款项是否继续投资相关项目，并结合公司业绩下滑影响因素的相关情况，说明募投项目可行性是否发生重大不利变化。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 4 月 27 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳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

2023 年 4 月 13 日