

关于对深圳市创益通技术股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 243 号

深圳市创益通技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 关于营业收入与净利润。报告期内，你公司实现营业收入 4.99 亿元，同比增加 8.11%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7,202.60 万元，同比下降 3.73%。2021 年第一至第四季度分别实现营业收入 1.16 亿元、1.34 亿元、1.19 亿元、1.30 亿元；分别实现净利润 2,151.72 万元、2,174.15 万元、1,703.34 万元、1,173.40 万元，呈现逐渐下降趋势。

（1）年报显示，你公司称受到上半年春节停工和下半年节假日刺激消费的影响，销售旺季多半在下半年，但 2021 年度第一至第四季度营业收入变化并未呈现上述特征。根据你公司披露的《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》，2020 年公司第一至第四季度分别实现营业收入 0.8 亿元、1.15 亿元、1.14 亿元、1.46 亿元，呈现上升趋势，与 2021 年度各季度营业收入变动趋势具有较大差异。请你公司结合本年度销售情况、行业发展、可比公司情况等说明 2021 年下半年发展异于往年的原因，是否存在增长放缓情形，核实前期收入确认是否真实、准确。

(2) 请结合第一至第四季度销售情况、产品价格与成本变化等说明第一至第四季度净利润在营业收入基本持平的情形下逐渐下滑的原因及合理性。

2. 关于数据存储互连产品及组件毛利率变化。2021 年公司综合毛利率为 30.47%，同比下降 2.44 个百分点。其中数据存储互连产品及组件毛利率为 45.35%，同比下降 4.17 个百分点，公司称该产品毛利率下降的主要原因系原材料涨价，导致公司产品的单位成本有所上升。请你公司补充说明数据存储互连产品及组件的原材料构成及价格变化趋势，结合产品价格及成本变化、市场竞争情况、同行业可比公司情况等说明毛利率下降的合理性。

3. 关于其他业务发展情况。报告期内，公司通讯互连产品及组件实现营业收入 1,265.09 万元，同比增加 24.23%，毛利率 26.90%，同比下降 12.98 个百分点；精密结构件及其他产品实现营业收入 952.84 万元，同比增加 9.11%，毛利率 20.34%，同比上升 17.02 个百分点；此外，2021 年度新增其他业务，实现营业收入 843.02 万元，毛利率达 100%。年报显示，公司数据存储领域达到国际一流厂商技术水平，并已向消费电子、5G 通讯、新能源精密结构件等领域发展。但公司通讯互连产品及组件、精密结构件及其他业务营业收入占比仅约 6.13%。

(1) 请你公司说明其他业务开展的具体情况，包括业务类型、业务模式、销售政策等，说明是否具有真实商业背景及毛利率达 100% 的原因及合理性。

(2) 请补充披露公司在消费电子、5G 通讯、新能源精密结构件等领域近三年业务发展情况,包括研发投入、收入规模、市场占有率、与行业龙头差距、具体产品、项目建设情况、投资规划等,并就开展上述新业务面临的困难及挑战有针对性补充提示相关风险,结合上述情况,产品定价及成本变化、行业发展、同行业可比公司情况说明其毛利率大幅波动的原因及合理性,核实公司开展新业务的相关表述是否客观、真实、准确,是否存在误导投资者情形。

(3) 请结合你公司数据存储产品技术水平、市场地位、竞争能力、与国际龙头企业差距等说明自认为达到国际一流厂商技术水平的依据及合理性,核实相关表述是否客观、准确,是否存在夸大宣传情形。

4. 关于应收票据及应收款项融资。报告期末,你公司应收票据账面余额为 161.48 万元,较期初减少 83.83%,期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额 788.55 万元。报告期末应收款项融资余额 473.07 万元,期初余额为 0 元。

(1) 请你公司说明报告期内应收票据背书及贴现的终止确认是否符合终止确认的相关要求,相关会计处理及其合规性,是否存在无真实交易背景的票据行为、转贷等其他财务内控不规范的情形,如有请具体说明。

(2) 请说明应收款项融资项下应收票据的出票人、对应业务背景、截至目前回款情况,并说明确认为应收款项融资的依据及相关会计处理及其合规性。

5. 关于在建工程资本化利息。报告期末，你公司在建工程余额 4.64 亿元，较期初增加 82.68%，其中创益通惠州工业园项目本期增加 2.08 亿元，截至报告期末余额 4.60 亿元，累计利息资本化金额 975.14 万元，其中本期资本化金额 869.47 万元。请你公司结合借款期限、借款金额、利率等说明报告期内利息资本化金额较上期大幅增加的原因及合理性。

6. 关于募投项目进展。年报显示，你公司首次公开发行股票募集资金项目中惠州创益通精密连接器及线缆建设项目建设进度 63.07%，研发技术中心建设项目建设进度 22.22%，均未说明项目达到预定可使用状态日期。请你公司补充披露上述两个募投项目达到预定可使用状态的日期、项目进展是否符合预期、项目可行性是否发生变化，并说明惠州创益通精密连接器及线缆建设项目与公司在建工程中创益通惠州工业园项目的具体关系，补充说明惠州工业园项目预计投产时间、建设资金来源、具体业务模式及产品类型、规划产能情况等。

7. 关于按单项计提坏账准备的应收账款。报告期末，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 0 元，期初余额为 645.03 万元，实际核销郑州比克新能源汽车有限公司（以下简称“郑州比克”）货款 385.03 万元。请说明公司与郑州比克应收账款的形成原因、发生时间、业务背景、账龄、是否具备商业实质及已采取催收工作情况，说明无法收回并核销应收账款的原因及合理性。

8. 关于应付账款。报告期末，应付账款账面余额 1.22 亿元，较

期初减少 46.26%。请你公司补充说明报告期内应付账款的主要应付对象、金额和占比，与主要供应商的匹配情况是否存在重大差异，并结合采购付款的流程、结算方式、供应商的信用政策等说明应付账款余额大幅减少的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，请会计师、保荐机构对上述事项进行核查并发表明确意见，在 5 月 21 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。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 6 日