

深圳朗特智能控制股份有限公司
关于创业板上市委审议意见的落实函中
有关财务会计问题的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

深圳朗特智能控制股份有限公司 关于创业板上市委审议意见的落实函中 有关财务会计问题的专项说明

致同专字(2020)第 441ZA09057 号

深圳证券交易所上市审核中心：

贵所《关于创业板上市委审议意见的落实函》（以下简称 落实函）收悉。对落实函所涉及财务会计问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称 我们）对深圳朗特智能控制股份有限公司（以下简称朗特智能、发行人或公司）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

问题 1：报告期内，发行人对主要客户 GLP 销售占比逐年大幅下降。请发行人量化分析其对 GLP 销售毛利率大幅上升的原因。请保荐人、申报会计师发表核查意见。

回复：

公司对 GLP 销售的主要产品为离网照明产品，报告期内，公司为 GLP 生产的离网照明产品分为家庭型照明系统、户外型照明系统和便携型照明系统三种，各系列功能、太阳能板供电功率、电池容量、灯泡数量及产品图示如下：

细分产品及系列	功能	太阳能板供电功率	电池容量	灯泡数量	产品图示
1、家庭型照明系统					
SK403	室内照明、供电（5V 和 12V）	6W	6,000mAh	3 个	
SK405（供分期付款销售）	室内照明、供电（5V 和 12V）	6W	6,000mAh	3 个	
SK407	室内照明、供电（5V 和 12V）	12W	12,000mAh	3 个	
SK409（供分期付款销售）	室内照明、供电（5V 和 12V）	12W	12,000mAh	3-5 个	
2、户外型照明系统					
SK302	户外照明、供电（5V）	2.7W	3,000mAh	1 个	
SK304	户外照明、供电（5V）	2.7W	3,000mAh	1 个	

细分产品及系列	功能	太阳能板 供电功率	电池容量	灯泡 数量	产品图示
SK321	户外照明、供电（5V）、收音机、MP3音乐播放	2.7W	3,000mAh	1个	
SK322（分期付款销售）	户外照明、供电（5V）、收音机、MP3音乐播放	2.7W	3,000mAh	1个	
3、便携式照明系统					
SK203	便携式照明、供电（5V）	1.5W	1,500mAh	1个	
SK121	便携式照明	0.35W	400mAh	1个	

注：SK405、SK409、SK322 属于 GLP 以分期付款方式销售的系列，分别在 SK403、SK407、SK321 基础上增设分期付款密码输入模块，GLP 可以通过当地通信网络进行密码发放和收取分期款项。消费者可以通过分期付款方式向 GLP 购买 SK405、SK409、SK322，在销售网点或使用手机按期支付款项后获得分期使用密码，在产品上输入密码后可继续使用该产品。

报告期内，离网照明产品销售收入分别为 21,042.12 万元、16,496.61 万元和 14,534.92 万元，毛利额分别为 1,631.53 万元、2,025.30 万元和 2,113.70 万元，毛利率分别为 7.75%、12.28%和 14.54%，离网照明产品毛利额占主营业务毛利额比例分别为 18.29%、19.95%和 17.91%。

一、2017 年和 2018 年离网照明产品毛利率波动量化分析

2017 年和 2018 年离网照明产品按细分产品列示的收入、收入占比、平均销售价格、平均单位成本以及毛利率的情况如下：

单位：万元（收入）、元（平均销售价格、平均单位成本）

细分产品	2018 年度					2017 年度				
	收入	收入占比	平均销售价格	平均单位成本	毛利率	收入	收入占比	平均销售价格	平均单位成本	毛利率
家庭型照明系统	10,465.92	63.44%	231.79	199.79	13.81%	13,203.41	62.75%	195.96	182.54	6.85%
户外型照明系统	6,030.44	36.56%	107.23	96.92	9.62%	7,690.82	36.55%	85.96	78.41	8.78%
便携式照明系统	0.25	0.00%	57.65	54.75	5.04%	147.88	0.70%	82.26	53.63	34.80%
合计	16,496.61	100.00%	162.69	142.72	12.28%	21,042.12	100.00%	132.64	122.36	7.75%

2018 年对比 2017 年离网照明产品细分产品收入占比变动、平均销售价格变动比例、平均单位成本变动比例、毛利率变动、毛利率变动贡献度如下表所示：

细分产品	收入占比变动	平均销售价格变动比例	平均单位成本变动比例	毛利率变动	毛利率变动贡献度
家庭型照明系统	0.69%	18.28%	9.45%	6.96%	4.46%
户外型照明系统	0.01%	24.74%	23.61%	0.84%	0.31%
便携式照明系统	-0.70%	-29.92%	2.09%	-29.76%	-0.24%
合计	-	22.66%	16.64%	4.53%	4.53%

注：细分产品的毛利率变动贡献度=2018 年细分产品的毛利额/2018 年离网照明产品销售收入-2017 年细分产品的毛利额/2017 年离网照明产品销售收入

从上表可见，2018 年离网照明产品毛利率较 2017 年上升 4.53 个百分点，主要原因系家庭型照明系统的毛利率有所上升所致。2018 年，家庭型照明系统平均销售价格上升 18.28%，平均单位成本上升 9.45%，导致其毛利率上升 6.96 个百分点。

家庭型照明系统平均销售价格上升 18.28%的主要原因包括：

（1）太阳能板功率和电池容量更大、单价较高的 SK407、SK409 系列占家庭型照明系统的销售收入比重分别从 2017 年的 7.56%、10.12% 上升至 2018 年的 11.88%、38.24%。

（2）公司向客户 GLP 提供离网照明产品报价时，公司按照成本加成一定比例的利润计算得出以人民币计价的单价，并按上一季度平均汇率折算成美元作为订单价格。离网照明产品相关订单报价、签订正式订单、生产、报关出口、海关放行约需 2 至 3 个月，若考虑备料可能需要更长时间。2018 年美元对人民币总体呈升值趋势，2018 年最后一个交易日 12 月 28 日，在岸人民币兑美元汇率报收 6.8658，2017 年最后一个交易日 12 月 29 日，在岸人民币兑美元汇率报收 6.51201，2018 年全年美元升值幅度约为 5.43%。在收入确认时点（海关放行）以人民币计价的单价总体上较报价时点有所上升，导致家庭型照明系统的主要系列单价较 2017 年均有一定程度的上升。

（3）为增加产品的安全性，2018 年 GLP 对家庭型照明系统各主要系列进行升级，比如在主机内部增加电路保护板，相关系列的销售单价随之上升。

家庭型照明系统 2018 年平均单位成本较 2017 年上升 9.45%，主要原因系：

（1）产品配置升级导致成本相应增加。占家庭型照明系统销售收入比重上升的 SK407、SK409 系列配备 12W 太阳能板和 12,000mAh 电池，且 SK409 还有 4 灯和 5 灯版本，相较配备 6W 太阳能板、6,000mAh 的电池和 3 个灯具的 SK403、SK405 材料成本更高，使得平均单位成本出现上涨。

（2）同时，基于公司良好的信誉及与部分配件供应商长期、大批量采购，经商务谈判，部分原材料（如部分型号电池等）采购价格有所下调；此外，公司通过使用自主研发的自动化设备（如自动热压机、自动点胶机等）减少人工操作，提高了生产效率，部分系列单位人工和制造费用有所下降。

在以上两因素综合影响下，家庭型照明系统 2018 年平均单位成本较 2017 年上升 9.45%，低于平均销售价格的涨幅，使得家庭型照明系统毛利率上升 6.96 个百分点。

二、2018 年和 2019 年离网照明产品毛利率波动量化分析

2018 年和 2019 年离网照明产品按细分产品列示的收入、收入占比、平均销售价格、平均单位成本以及毛利率的情况如下：

¹ 数据来源：Wind

单位：万元（收入）、元（价格、成本）

细分产品	2019 年度					2018 年度				
	收入	收入占比	平均销售价格	平均单位成本	毛利率	收入	收入占比	平均销售价格	平均单位成本	毛利率
家庭型照明系统	8,773.70	60.36%	221.70	190.55	14.05%	10,465.92	63.44%	231.79	199.79	13.81%
户外型照明系统	5,761.22	39.64%	109.84	93.05	15.29%	6,030.44	36.56%	107.23	96.92	9.62%
便携式照明系统	-	-	-	-	-	0.25	0.00%	49.58	47.08	5.04%
合计	14,534.92	100.00%	157.95	134.98	14.54%	16,496.61	100.00%	162.70	142.72	12.28%

2019 年对比 2018 年离网照明产品细分产品收入占比变动、平均销售价格变动比例、平均单位成本变动比例、毛利率变动和毛利率变动贡献度如下表所示：

细分产品	收入占比变动	平均销售价格变动比例	平均单位成本变动比例	毛利率变动	毛利率变动贡献度
家庭型照明系统	-3.08%	-4.35%	-4.62%	0.24%	-0.28%
户外型照明系统	3.08%	2.43%	-3.99%	5.67%	2.54%
便携式照明系统	0.00%	-	-	-	-
合计	-	-2.92%	-5.42%	2.26%	2.26%

注：细分产品的毛利率变动贡献度=2019 年细分产品的毛利额/2019 年离网照明产品销售收入-2018 年细分产品的毛利额/2018 年离网照明产品销售收入

2019 年离网照明产品毛利率较 2018 年上升 2.26 个百分点，主要原因系户外型照明系统毛利率上升所致。2019 年，户外型照明系统平均销售价格上升 2.43%，平均单位成本下降 3.99%，导致其毛利率上升 5.67 个百分点。

2019 年，户外型照明系统平均销售价格上升 2.43%的主要原因系：

（1）2019 年，GLP 对 SK322 进行了升级，变更了 IC 及部分电子材料，增加了制造工序，导致生产成本有所上升，公司与 GLP 协商相应调增了销售单价。

（2）单价上升的 SK322 系列销售收入占户外型照明系统销售收入比例从 2018 年的 6.45%上升至 51.64%。

2019 年，户外型照明系统平均单位成本下降 3.99%的主要原因系部分系列的原材料价格（如阻容器件等）有所下降。

核查意见：

针对上述情况，我们主要履行了以下核查程序：

1、查阅发行人报告期内的收入和成本明细表，核验离网照明产品各系列产品平均销售价格、平均单位成本、毛利率的准确性；

2、对发行人相关人员进行访谈，结合离网照明产品主要系列产品平均销售价格、平均单位成本、成本构成、毛利率、收入占比等，综合分析各类别产品毛利率波动的原因；

3、通过查阅发行人及子公司东莞朗勤自动化设备使用情况相关资料，从 Wind 平台获取 2018 年美元汇率波动的相关信息，进一步核实离网照明产品毛利率波动的原因。

经核查，我们认为：

发行人对 GLP 销售毛利率上升存在合理性。

(此页无正文，为《深圳朗特智能控制股份有限公司关于创业板上市委审议意见的落实函中有关财务会计问题的专项说明》之签署页)

致同会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020 年 9 月 1 日