证券代码:002625　　证券简称:光启技术　　公告编号:2022-044

光启技术股份有限公司
关于对深圳证券交易所 2021 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

光启技术股份有限公司(以下简称“公司”或“光启技术”)于 2022 年 6 月 9 日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对光启技术股份有限公司 2021 年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2022〕第 496 号)(以下简称“《问询》”),公司根据《问询函》所涉问题进行说明和回复,具体内容如下:

1. 报告期内,你公司实现营业收入 85,935 万元,同比增长 35%;实现归属于上市公司股东的净利润 27,127 万元,同比增长 66%。2021 年度第四季度,你公司实现营业收入 4.74 亿元,占全年营业收入的 55%;其中对前五大客户销售金额合计 6.35 亿元,占全年销售金额的 73.88%。请你公司补充说明以下内容:

(1)按照超材料业务、汽车零部件业务分类,分别披露各行业前五大客户的名称、各季度销售金额、较 2020 年度的变化情况。

回复:

公司分行业销售收入前五大客户情况列示如下:

表一:前五大客户销售收入变化情况表

单位:万元

名次	行业	客户注 1	2021 年 Q1 销售金额	2021 年 Q1 占全年比例	2021 年 Q2 销售金额	2021 年 Q2 占全年比例	2021 年 Q3 销售金额	2021 年 Q3 占全年比例	2021 年 Q4 销售金额	2021 年 Q4 占全年比例	2021 年销售金额	2020 年销售金额	同比变动额
第一名	超材料	A	0	0.00%	11,204.80	26.66%	4,702.04	11.19%	26,125.55	62.16%	42,032.39	8,726.08	33,306.31
第二名		B	2,682.20	30.67%	0	0.00%	168.96	1.93%	5,894.94	67.40%	8,746.10	10,334.21	-1,588.11
第三名		E	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	3,282.80	100.00%	3,282.80	383.00	2,899.80
第四名		F	875	28.13%	0	0.00%	0	0.00%	2,236.00	71.87%	3,111.00	8,973.00	-5,862.00
第五名		C	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	1,126.29	100.00%	1,126.29	1,511.10	-384.81
小计			3,557.20	6.10%	11,204.80	19.22%	4,871.00	8.36%	38,665.58	66.32%	58,298.58	29,927.39	28,371.19
第一名	汽车零部件	江西江铃李尔内饰系统有限公司	1,384.11	23.08%	1,637.78	27.31%	1,268.29	21.15%	1,707.35	28.47%	5,997.53	6,446.84	-449.31
第二名		芜湖瑞泰汽车零部件有限公司	574.33	16.76%	656.64	19.16%	1,045.93	30.52%	1,150.09	33.56%	3,427.01	1,100.73	2,326.27
第三名		合肥延锋云鹤汽车座椅有限公司	577.29	26.06%	507.19	22.90%	505.24	22.81%	625.35	28.23%	2,215.08	1,473.56	741.52
第四名		延锋(柳州)座椅系统有限公司	440.17	21.96%	323.65	16.14%	356.1	17.76%	884.73	44.13%	2,004.64	2,278.65	-274.01
第五名		保定亿新汽车配件有限公司	432.29	25.38%	448.98	26.36%	360.35	21.16%	461.55	27.10%	1,703.17	1,756.23	-53.06
小计			3,408.19	22.21%	3,574.25	23.29%	3,535.92	23.04%	4,829.07	31.47%	15,347.42	13,056.01	2,291.41

注 1:此处客户编号中,客户 A、B、C 对应公司自愿性信息披露公告中的客户 A、B、C。

公司超材料行业采用直销的模式,前五大客户均为大型尖端装备集团下属企业以及科研院所,汽车零部件行业客户主要是汽车制造企业下属汽车座椅总成商。2021 年度,尖端装备市场升级换代加速,最终客户的需求、直接客户下达的交付任务不断增加,不同客户之间的收入变化受产品的研制 / 批产进度、交付周期等因素影响。对比 2020 年,公司 2021 年提供的产品与服务的销售模式以及客户性质无变化,收入确认主要集中在第四季度,具有明显的季节性特点。

(2)2021 年,超材料行业成本中材料金额为 8,189 万元,较上年同期下降 27.55%。请结合主要原材料采购价格变化、收入大幅增长等情况,说明材料成本下降的原因及合理性。

回复:

公司超材料行业各产品类型材料成本及销售收入列示如下:

表二:2021 年超材料行业材料成本及收入对比情况表

单位:万元

产品类型	材料成本 2021 年	材料成本 2020 年	材料成本 变动额	材料成本 变动率	销售收入 2021 年	销售收入 2020 年	销售收入 变动额	销售收入 变动率
超材料研制业务	1,390.77	5,196.26	-3,805.49	-73.24%	8,909.04	14,976.44	-6,067.40	-40.51%
尖端装备产品	6,687.15	3,014.22	3,672.93	121.85%	51,936.96	21,201.05	30,735.91	144.97%
智能装备产品	110.81	3,092.83	-2,982.01	-96.42%	364.65	4,627.35	-4,262.70	-92.12%
超材料行业本合计	8,188.73	11,303.31	-3,114.58	-27.55%	61,210.65	40,804.84	20,405.81	50.01%

公司超材料行业成本中的材料成本较上年同期下降 27.55%,主要系受超材料各业务的销售规模、产品销售结构差异的影响,公司主要原材料价格未发生显著变化,具体表现如下:

超材料研制业务方面:2021 年,公司超材料研制业务实现销售收入 8,909.04 万元,同比下降 40.51%,对应结转的材料成本 1,390.77 万元,同比下降 73.24%,下降幅度高于收入的下降幅度,主要系受研制周期、研发迭代次数、技术指标要求、所使用原材料不同等因素影响。

尖端装备产品方面:2021 年,公司尖端装备产品实现销售收入 51,936.96 万元,同比增长 144.97%,对应结转的材料成本 6,687.15 万元,同比增长 121.85%,增长幅度略低于收入的增长幅度,原因系报告期内公司开始大规模交付尖端装备产品,生产工艺进一步的成熟稳定,物料损耗降低,使得产品材料成本有所下降。

智能装备产品方面:2021 年公司智能装备产品实现销售收入 364.65 万元,同比下降 92.12%,对应结转的材料成本 110.81 万元,同比下降 96.42%,报告期内,公司根据关联方光启科学有限公司及其下属公司的采购需求,开发、制造超材料智能装备硬件产品,受最终客户采购计划及市场需求的影响,交付产品数量同比下降,材料成本的下降主要系受销售规模的影响。

(3)2021 年、2020 年、2019 年,公司超材料行业毛利率分别为 58.41%、52.83%、47.79%。请分别按照超材料研发、超材料产品分类,结合主要产品销售单价、成本构成、同行业可比上市公司等情况,详细分析超材料行业毛利率逐年大幅增长的原因及合理性。

回复:

超材料业务毛利率变动情况列示如下:

表三:超材料业务毛利率变动表

项目	2021 年毛利率	2020 年毛利率	同比变动率	2019 年毛利率
超材料产品	59.70%	58.26%	1.44%	47.19%
超材料研制业务	50.88%	43.47%	7.41%	49.27%
超材料业务整体	58.41%	52.83%	5.58%	47.79%

超材料产品方面:自 2020 年开始,公司超材料产品产量持续同比大幅提升,同时公司通过优化生产流程提高生产效率,生产工艺进一步的成熟稳定,材料损耗降低,产品整体成本有所下降。报告期内,公司超材料产品实现的收入占超材料业务的比重从 2020 年度的 63.30%增加到 85.45%,对公司超材料业务整体毛利率起决定性作用。

超材料研制业务方面:公司研制产品受研制周期、研发迭代次数、技术指标要求、所使用原材料不同等因素影响,每个产品的毛利率有所差别。同时,由于研制业务对应研发过程中不确定性因素较多,各研制项目及合同各节点研制任务均不同,不同研制项目间、同一研制项目不同节点间对应毛利率不存在可比性。

具体来看,2021 年度研制业务整体毛利率与 2019 年度差异较小,2020 年度出现了较大幅度的降低,主要原因在于 2020 年公司新增 A 系列研发平台,项目数量激增,前期成本投入较大,该系列研制收入占超材料研制业务收入的 33.39%,而成本投入占研制业务成本的 44.31%,是影响 2020 年度总体研制业务毛利率相比 2019 年度以及 2021 年度下降的主要原因;2021 年度,A 系列研发平台的研制收入占超材料研制业务收入的 8.53%,成本投入占研制业务成本的 11.21%,研制业务整体毛利率与 2019 年度接近。

同行业对比:公司主要从事新一代超材料尖端装备产品的研发、生产及销售,提供产品结构功能一体化的整体解决方案,是国内唯一一家将超材料技术形成产品并大规模应用于尖端装备领域的公司,目前国内尚无与公司主营业务完全相似的上市公司,公司选取了类似的同行业公司,其近三年的毛利率变动情况如下:

表四:可比上市公司毛利率变动表

证券代码	证券简称	2021 年	2020 年	同比变动	2019 年
002625.SZ	光启技术	58.41%	52.83%	5.58%	47.79%
002297.SZ	博云新材	32.72%	29.17%	3.55%	24.72%
600562.SH	国睿科技	26.97%	24.83%	2.13%	17.86%
300775.SZ	三角防务	46.66%	44.96%	1.70%	45.01%

综上所述,公司超材料业务整体毛利率逐年增长的主要原因是公司超材料产品占超材料业务的比重逐年上升,规模效应导致产品整体成本有所下降,2020 年度新增的 A 系列研发平台在当年成本投入较大,历史基数较低导致的,符合同行业类似上市公司的毛利率变动趋势。

(4)截至财务报表报出日,是否存在销售退回等情况 ;如有,请说明具体内容、金额。

回复:

截至财务报表报出日,不存在销售退回等情况。

(5)请结合 2020 年、2021 年你公司自愿信息披露的内容,说明以临时报告披露的订单总金额,于 2021 年实现销售收入的金额、占超材料行业收入比例。

回复:

2020 年度、2021 年度,公司披露的订单(含投产通知)金额分别为 45,717.28 万元、70,050.17 万元注 2,扣除 6,500 万元重复计算的金额注 3,合计金额 109,267.45 万元。上述订单于 2021 年度实现销售收入 54,644.29 万元,占超材料行业的收入比例 89.27%。

注 2:此处金额不含报告期内未明确价格的投产通知。公司于 2021 年 2 月 4 日披露《关于公司收到客户投产通知的自愿性信息披露公告》(公告编号:2021-013),全资子公司深圳光启尖端技术有限责任公司将向客户交付 17,000 公斤超材料产品,价格尚未明确。经过友好协商,双方于 2022 年 1 月 24 日于成都市签署《采购商务合同》,合同含税金额为 198,695.44 元,详见公司披露的《关于签订某大型复杂超材料航空结构产品重大销售合同的公告》(公告编号:2022-009)。

注 3:公司于 2022 年 1 月 1 日披露《关于签订先进多功能超材料机载产品第一阶段分承包合同的自愿性信息披露公告》(公告编号:2022-005),该合同于 2021 年 12 月 31 日签署,合同金额 12,000 万元(含前期 6,500 万元的研制经费拨付协议)。研制经费拨付协议的相关内容详见公司于 2020 年 10 月 12 日披露的《关于签订先进多功能超材料机载产品独家研制任务协议等相关协议的自愿性信息披露公告》(公告编号:2020-137)

请年审会计师对公司收入真实性和准确性实施的审计程序、样本覆盖率,并对公司营业收入确认是否符合《企业会计准则》的规定发表明确意见。

会计师核查程序及核查意见:

执行的核查程序:

1、测试和评价与收入确认相关的关键内部控制,复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。

2、对收入以及毛利执行实质性分析程序,分析本期收入金额及毛利率是否出现异常波动的情况,并判断是否合理。

3、从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本,与该笔销售相关的合同、出库单、对账单或签收记录做交叉核对,检查收款记录;从研制服务收入的会计记录中选取样本,与该笔收入相关的合同、节点验收报告进行核对;

4、选取样本进行发函询证期末应收账款或预收款项余额及本期销售额情况。

本期销售额函证抽样金额占当期营业收入 97.26%。其中,回函直接可确认销售额 7.23 亿,占发函金额的 86.56%,通过替代程序可确认 1.12 亿,占发函金额的 13.44%。

5、选取资产负债表日前后的销售记录样本进行截止测试,核对客户签收记录及其他支持性文件,检查是否计入正确的会计期间。

会计师核查意见:

经核查,我们认为,公司营业收入确认符合企业会计准则的相关规定。

2. 报告期末,你公司货币资金金额为 54.81 亿元,占资产总额的 61.22%;尚未使用募集资金金额为 51.74 亿元。报告期末,你公司未到期银行理财产品金额为 39.05 亿元、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产金额为 2 亿元。请你公司补充说明以下内容:

(1)理财产品投资明细,包括产品名称、产品类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、收益率及实际到账情况、违约条款等,说明是否包含高风险理财产品及风险控制措施。

回复:

报告期内,公司及下属子公司深圳光启超材料技术有限公司(以下简称“光启超材料”)、浙江龙生汽车部件科技有限公司(以下简称“龙生科技”)各类资金存放银行或进行理财相对应的各类存款、理财产品本金、收益、平均投资期限以及入账科目如下:

表五:2021 年度资金存放收益明细表

单位:万元

购买方	机构名称	产品名称	产品类型	金额	年利率	起息日	终止日	2021 年收益天数	归属于 2021 年收益	本金科目	收益科目	资产负债表日赎回是否	备注
公司	广东华兴银行股份有限公司深圳分行	单位能智存款	保证收益型	5,000.00	3.60%	2019/9/29	2021/11/5	308	151.89	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	广东华兴银行股份有限公司深圳分行	单位能智存款	保证收益性	5,000.00	3.20%	2019/12/2	2021/11/5	308	135.01	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	东莞银行深圳山支行	7天通知存款	通知存款	4,500.00	2.025%	2019/12/30	7天通知存款到暂无到期日	364	94.99	银行存款	财务费用-利息收入	否	可以随时赎回
公司	广东华兴银行股份有限公司深圳分行	单位能智存款	保证收益型	5,000.00	3.50%	2020/3/5	2021/11/5	308	147.67	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	招商银行杭州分行滨江支行	智能通知存款	通知存款	5,000.00	1.755%	2020/3/9	2021/5/19	138	33.40	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	梅州客商银行股份有限公司	协定存款	协定存款	6,000.00	3.00%	2020/4/29	2021/2/7	37	34.09	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	梅州客商银行股份有限公司	协定存款	协定存款	5,000.00	3.00%	2020/8/13	2021/2/7			银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	盛京银行望北京支行	大额存单	大额存单	20,000.00	1.705%	2020/10/13	2021/1/13	12	11.37	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	华夏银行深圳高新支行	大额存单	大额存单	10,000.00	3.60%	2019/12/24	2023/12/24	339	282.50	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	华夏银行深圳高新支行	大额存单	大额存单	11,000.00	3.55%	2021/2/7	2021/12/20	316	342.38	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	广东华兴银行股份有限公司深圳分行	定期存款	定期存款	10,000.00	3.90%	2021/6/22	2022/1/13	193	206.22	银行存款	财务费用-利息收入	否	可以提前支取
公司	广东华兴银行股份有限公司深圳分行	定期存款	定期存款	20,000.00	3.98%	2021/7/20	2022/4/18	165	359.84	银行存款	财务费用-利息收入	否	可以提前支取
公司	浙江商银行城北市中心支行	大额存单	大额存单	10,000.00	3.55%	2021/8/11	2024/8/11	143	141.01	银行存款	财务费用-利息收入	否	可以随时转让
公司	平安银行广州分行营业部	大额存单	大额存单	10,000.00	3.55%	2021/8/12	2024/8/12	142	140.03	银行存款	财务费用-利息收入	否	可以提前支取
公司	珠海华润银行佛山顺德支行	大额存单	大额存单	10,000.00	3.55%	2021/11/4	2024/11/4	58	57.19	银行存款	财务费用-利息收入	否	可以提前支取
公司	招商银行深圳分行发支行	大额存单	大额存单	5,000.00	3.55%	2021/11/5	2024/11/5	57	28.10	银行存款	财务费用-利息收入	否	可以随时转让
公司	招商银行深圳分行发支行	大额存单	大额存单	5,000.00	4.18%	2021/11/5	2021/12/11	36	20.98	银行存款	财务费用-利息收入	是	
公司	广东华兴银行股份有限公司深圳分行	定期存款	定期存款	5,000.00	3.98%	2021/11/5	2022/4/18	57	31.08	银行存款	财务费用-利息收入	否	可以提前支取