证券代码:300868 证券简称:杰美特 公告编号:2023-044

深圳市杰美特科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2022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、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市杰美特科技股份有限公司(以下简称"杰美特"或"公司")于2023年6月13日,收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对深圳市杰美特科技股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函【2023】第364号),公司对问询函所提出的问题进行了认真核查,对相关问题回复如下:

1.年报显示,报告期你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称扣非后净利润)为-15,778.87万元,其中第四季度扣非后净利润为-11,066.16万元;前三个季度经营活动产生的现金流量净额均未负,第四季度经营活动产生的现金流量净额为4,745.25万元。按销售地区划分,你公司出口销售36,009.37万元,占营业收入比例为50.07%。

(1)请你公司结合行业特点、收入确认方式及变化、成本构成及变化、信用政策及变化等情况,说明第四季度净利润大幅亏损以及经营活动产生的现金流量净额转正的原因及合理性。

(2)请你公司补充说明出口销售涉及的主要国家、对应销售的产品及规模、主要客户及销售规模等情况。请年审会计师核查并发表意见,具体说明就出口销售收入真实性采取的审计程序、获取的审计证据、覆盖率及有效性以及审计结论。

一、公司回复

(1)请你公司结合行业特点、收入确认方式及变化、成本构成及变化、信用政策及变化等情况,说明第四季度净利润大幅亏损以及经营活动产生的现金流量净额转正的原因及合理性。

(一)第四季度净利润大幅亏损原因;

2022年第四季度,公司出现大幅度亏损的原因主要系:

1、2022年年末公司决定对Incipio和Vinci提起应收账款诉讼,将这两个客户的应收账款按单项计提信用减值,增加第四季应收账款信用减值损失计提金额,第四季度计提信用减值损失5,748.64万元。

2、公司自有品牌产品及模具因可变现净值低于成本价,导致存货跌价准备金额增加,第四季度资产减值损失1,557.33万元。

表1 单位:万元

项目	2022年第四季度
一、营业总收入	16,624.21
二、营业总成本	21,829.68
其中:营业成本	15,080.87
税金及附加	56.09
销售费用	2,897.14
管理费用	1,839.29
研发费用	1,345.26
财务费用	611.02
加:其他收益	196.70
投资收益(损失以"-"号填列)	146.10
公允价值变动收益(损失以	1,027.64
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-5,748.64
资产减值损失(损失以"-"号填列)	-1,557.33
资产处置收益(损失以"-"号填列)	61.38
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	-11,079.62
加:营业外收入	-61.29
减:营业外支出	47.47
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	-11,188.37
减:所得税费用	-1,145.92
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	-10,042.45

(二)经营活动产生的现金流量净额转正的原因及合理性

经公司自查发现在编制2022年年度现金流量表时,公司误将"购买商品、接受劳务支付的现金"列报在了"偿还债务支付的现金",导致"经营活动产生的现金流量净额"增加,"筹资活动产生的现金流量净额"减少。

形成上述错误的具体事项系母子公司内部销售业务采用票据结算的部分,母公司向子公司采购商品,开具银行承兑汇票结算,子公司收到票据后一般会采用背书或贴现的方式用以支付供应商货款,从公司整体来看此类票据的使用具有一定的融资性质。

在合并报表中,公司历年来均将子公司贴现产生的现金流入列报在"取得借款收到的现金",贴现的票据到期兑付产生的现金流出列报在"偿还债务支付的现金",背书的票据到期兑付产生的现金流出列报在"购买商品、接受劳务支付的现金"。2022年报中误将背书的票据到期兑付所产生的现金流出列入"偿还债务支付的现金",导致合并报表"经营活动产生的现金流量净额"增加,"筹资活动产生的现金流量净额"减少。

在母公司单体报表中,公司历年来均将票据到期兑付产生的现金流出列报在"购买商品、接受劳务支付的现金",2022年年报中误将票据到期兑付产生的现金流列入"偿还债务支付的现金",导致母公司报表"经营活动产生的现金流量净额" 增加,"筹资活动产生的现金流量净额"减少。

针对上述会计差错,公司将会及时对2022年年报相关披露进行更正,并请年审会计师针对此差错出具专业意见。更正后公司第四季度现金流量净额为负,更正后财务报表数据列示如下:

1、对2022年度合并现金流量表和母公司现金流量表的影响

(1)对2022年度合并现金流量表的影响

表2 单位:元

现金流量表项目	2022年度		
	差错更正后	差错更正前	差错更正金额
购买商品、接受劳务支付的现金	561,935,855.51	491,202,636.96	70,733,218.55
经营活动现金流出小计	872,495,985.32	801,762,766.77	70,733,218.55
经营活动产生的现金流量净额	-103,522,983.71	-32,789,765.16	-70,733,218.55
偿还债务支付的现金	261,557,101.76	332,290,320.31	-70,733,218.55
筹资活动现金流出小计	326,856,038.55	397,589,257.10	-70,733,218.55
筹资活动产生的现金流量净额	-77,620,641.57	-148,353,860.12	70,733,218.55

(2)对2022年度母公司现金流量表的影响

表3 单位:元

现金流量表项目	2022年度		
	更正后	更正前	更正金额
购买商品、接受劳务支付的现金	510,330,465.42	287,190,242.12	223,140,223.30
经营活动现金流出小计	672,839,834.21	449,699,610.91	223,140,223.30
经营活动产生的现金流量净额	-3,279,020.15	219,861,203.15	-223,140,223.30
偿还债务支付的现金	59,150,097.01	282,290,320.31	-223,140,223.30
筹资活动现金流出小计	112,239,623.71	335,379,847.01	-223,140,223.30
筹资活动产生的现金流量净额	-109,878,026.82	-333,018,250.12	223,140,223.30

2、更正后相关附注数据列示如下:

(1)对2022年度现金流量表补充资料的影响

表4 单位:元

项目	2022年度		
	更正后	更正前	更正金额
经营性应付项目的增加(减少以"-"号填列)	-73,321,318.55	-2,588,100.00	-70,733,218.55
经营活动产生的现金流量净额	-103,522,983.71	-32,789,765.16	-70,733,218.55

3、对2022年第一季度到第四季度的现金流数据影响

更正前

表5 单位:元

科目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	183,853,853.83	175,870,813.82	193,192,483.94	166,242,117.01
归属于上市公司股东的净利润	-9,080,097.70	-7,301,918.79	499,952.54	-100,038,199.75
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-19,347,865.07	-17,580,107.70	-10,199,041.96	-110,661,645.55
经营活动产生的现金流量净额	-33,747,490.85	-3,651,055.46	-42,843,703.80	47,452,484.95

更正后

表6 单位:元

科目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	183,853,853.83	175,870,813.82	193,192,483.94	166,242,117.01
归属于上市公司股东的净利润	-9,080,097.70	-7,301,918.79	499,952.54	-100,038,199.75
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-19,347,865.07	-17,580,107.70	-10,199,041.96	-110,661,645.55
经营活动产生的现金流量净额	-33,747,490.85	-3,651,055.46	-42,843,703.80	-23,280,733.60

报告期公司在收入确认方式、成本结构及信用政策等方面均不存在重大变化,现金流量表经更正后,第四季度经营活动产生的现金流量净额依然为负,与当期的经营业绩是匹配的,未发生反向变动。

(2)请你公司补充说明出口销售涉及的主要国家、对应销售的产品及规模、主要客户及销售规模等情况。

报告期内,公司出口业务主要为智能手机保护类产品、平板电脑保护类产品、3C类产品,客户涉及美国、韩国、日本等国家,对应的销售情况如下表:

表7 单位:万元

国家/地区	客户名称	2022年合计		手机	平板	其他产品
		销售额	销售占比	销售额	销售额	销售额
美国	Vinci Brands LLC	5,577.58	15.49%	3,623.54	447.59	1,506.45
	Walmart	4,836.40	13.43%	4,836.40	0.00	0.00
	Amazon.com	4,275.31	11.87%	3979.05	0.00	296.27
	Alliance Trading Group	2,119.30	5.89%	1956.18	57.44	105.68
	Dana innovations(dba Sonance)	1,948.83	5.41%	0.00	1,948.83	0.00
	其他	4,934.49	13.70%	3076.31	696.23	1,161.95
美国合计		23,691.92	65.79%	17,471.48	3,150.09	3,070.35
韩国	SAMSUNG TRADING (SHANGHAI) CO., LTD.,(出口部分)	3,967.36	11.02%	3,967.36	0.00	0.00
	Hameekorea Co.,Ltd	387.48	1.08%	316.13	0.00	71.35
	其他	12.16	0.03%	2.98	0.00	9.18
韩国合计		4,367.00	12.13%	4,286.47	0.00	80.53
日本	FutureModel Corp.	2,166.82	6.02%	1,821.28	223.34	122.20
	其他	218.16	0.61%	143.71	52.84	21.61
日本合计		2,384.98	6.62%	1,964.99	276.18	143.81
其他		5,565.47	15.46%	4,164.67	1,012.33	388.47
合计		36,009.37	100.00%	27,887.61	4,438.60	3,683.16

注:上表主要统计出口销售金额,SAMSUNG TRADING (SHANGHAI) CO., LTD.,累计销售额5,326.89万元,其中出口业务销售额3,967.36万元,内销业务销售额1,359.53万元。

二、会计师回复

(一)针对出口销售收入真实性,主要实施的审计程序及获取的审计证据、覆盖率如下

1、了解、评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计是否合理,并测试运行是否有效;

2、检查主要客户销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款,评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求,并复核相关会计政策是否一贯地运用;

3、对营业收入实施分析程序,分析各期毛利率变动情况,复核收入确认的合理性;

4、获取电子口岸信息并与账面记录核对,并以抽样方式检查销售合同、订单、发货单、出口报关单、装箱单、销售发票等支持性文件,以检查营业收入的真实性;;

5、结合应收账款函证,对公司主要客户的销售交易金额进行函证;其中,公司出口销售客户函证的具体情况如下:

表8 单位:万元

项目	序号或公式	2022年度
出口销售收入	①	36,009.37
发函金额	②	29,964.60
回函确认金额	③	14,971.43
发函比例	④=②/①	83.21%
回函确认占出口销售收入总额比例	⑤=③/①	41.58%
替代测试金额	⑥	14,689.29
(替代金额+回函金额)占占出口销售收入总额比例	(③+⑥)/①	82.37%

报告期内,客户出口销售函证回函确认占境外营业收入总额比例为41.58%,对于未回函执行替代程序,替代程序主要包括:对于Vinci,主要通过检查客户订单、出库单、报关单、装箱单、客户签收单、销售发票、回款凭证等相关支持性文件,来验证收入的真实性、准确性;对于沃尔玛,我们主要通过检查沃尔玛系统回款明细及第三方物流系统的发货签收记录来核实收入的真实性、准确性;对于亚马逊,我们主要核对亚马逊平台系统数据来核实收入的真实性、准确性。

(二)核查结论

经核查,我们认为公司出口销售收入确认符合《企业会计准则第14号——收入准则》相关规定,公司出口销售收入金额真实、准确。

2. 年报显示,分产品看,报告期智能手机保护类产品营业收入53,886.71万元,毛利率为22.54%,较上年同期降低9.8个百分点;平板电脑保护类产品营业收入6,069.64万元,毛利率为20.33%,毛利率为22.33%,较上年同期增长20.88个百分点;"其他产品"营业收入为11,959.57万元,占比16.63%。

(1)请你公司结合下游需求变化情况、成本构成及价格变化、可比上市公司情况,说明手机保护类产品毛利率下降以及平板电脑保护类产品毛利率大幅上涨的原因及合理性。

(2)请你公司结合"其他业务"具体情况,包括但不限于商品或服务类型及营业收入、成本构成及价格变化、可比上市公司情况等,说明"其他业务"毛利率大幅下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

一、公司回复

(1)请你公司结合下游需求变化情况、成本构成及价格变化、可比上市公司情况,说明手机保护类产品毛利率下降以及平板电脑保护类产品毛利率大幅上涨的原因及合理性。

(一)下游客户需求及内外环境的变化情况

1、公司下游客户的需求变化情况

据IDC公布的资料显示,较上年相比2022年全球智能手机销货量为12.06亿台,同比下降11.3%(表9),平板电脑市场销货量同比下降3.3%(表10)。作为智能手机和平板电脑配套产品,市场总需求的减少加剧了竞争,公司需在成本价格、品质、服务等方面保持优势以保证获取市场份额。

表10 2021-2022年全球品牌平板电脑出货量变化

表9 2022年全球智能手机出货量为12.06亿台,同比-11.3%

国内市场终端厂商针对配套件采取项目招标的方式来确定采购对象,在市场下行的背景下,参与方需要充分考虑价格在竞标过程中的影响,降低对销售毛利方面的预期,采取保守的报价策略。

国外市场因新型号的手机销量不及预期,加剧了配件市场的竞争,部分客户采取砍单或者要求供应商提高品质要求来转嫁成本,受此影响外销毛利率也有一定程度下降。

2、公司内部成本构成变动情况

(1)公司龙华基地报告期内陆续投产使用,固定成本增加,磨合期产能未完全释放,导致摊销到所加工产品的位制费有所增加。

(2)公司主要驻地深圳市、东莞市分别在2022年1月起、2021年12月起调整了最低工资标准,公司响应政策对员工基本工资进行调整,导致薪酬相关的成本增长。

(二)具体产品类别的毛利率变动情况说明

1、手机保护类业务方面,22年销售收入较21年基本持平,毛利较21年下降9.8%,具体原因如下:

(1)ODM/ OEM业务与自有品牌业务销售比重发生明显变化,22年ODM/ OEM业务销售占比由上年60%上升到72%,ODM/ OEM业务毛利率远低于自有品牌毛利率,自有品牌的销售比重下降导致整体手机业务板块毛利率出现一定比率下降;

表11 单位:万元

业务模式	2022年				2021年			
	营业收入	收入占比	毛利	毛利率	营业收入	收入占比	毛利	毛利率
ODM/ OEM	38,694.81	71.81%	3,898.39	10.07%	31,237.01	59.86%	4,505.63	14.42%
自有品牌	15,191.91	28.19%	8,250.09	54.31%	20,947.26	40.14%	12,375.59	59.08%
合计	53,886.71	100%	12,148.49	22.54%	52,184.27	100%	16,881.22	32.35%

(2)内外销收入比重发生明显变化,22年手机业务板块内销收入占比由36%上升到47%,而在内销业务充分竞争模式下毛利率远低于外销业务,外销业务比重下降导致整体手机业务板块毛利率一定比率下降;

表12 单位:万元

业务模式	2022年				2021年			
	营业收入	收入占比	毛利	毛利率	营业收入	收入占比	毛利	毛利率
出口销售	28,588.38	53.05%	10,471.20	36.63%	33,305.99	63.82%	13,478.85	40.47%
国内销售	25,298.34	46.95%	1,677.28	6.63%	18,878.29	36.18%	3,402.37	18.02%
合计	53,886.71	100%	12,148.49	22.54%	52,184.27	100%	16,881.22	32.35%

2、平板电脑保护类业务方面,22年销售收入较21年销售收入减少约2,247.95万元,而毛利率增长20.88% ,主要系产品类型结构发生变化,具体原因如下;

(1)2021年拓展新的业务领域--键盘皮套业务,因在该领域没有经验积累,多数项目处于试产或者产能爬坡阶段,报废损失及返工成本较高,导致毛利率不理想;而2022年随生产经验的积累,通过改善工艺流程、提升良率等手段该类型产品毛利率得到大幅提升;

表13 单位:万元

年份	分类	收入	成本	毛利	毛利率	材料	人工	加工	制费	运费
2022年	传统平板保护套	4,989.73	3,734.57	1,255.16	25.15%	56.57%	7.43%	3.16%	6.39%	1.29%
	键盘皮套	1,079.91	979.67	100.24	9.28%	49.81%	20.55%	0.00%	18.56%	1.79%
	总计	6,069.64	4,714.24	1,355.40	22.33%	55.36%	9.77%	2.60%	8.55%	1.38%
2021年	传统平板保护套	5,748.97	4,631.41	1,117.56	19.44%	60.70%	7.64%	3.08%	7.74%	1.40%
	键盘皮套	2,568.63	3,565.63	-997.00	-38.81%	113.11%	12.45%	0.00%	11.21%	2.05%
	总计	8,317.60	8,197.03	120.56	1.45%	76.89%	9.12%	2.13%	8.81%	1.60%

(2)2022年公司传统平板保护套客户群体发生了较大变化,外销客户高毛利产品比重的增加拉开整体毛利率。

综上所述,手机、平板电脑保护类产品毛利率的变化,是公司业务情况变化的呈现。

(2)请你公司结合"其他业务"具体情况,包括但不限于商品或服务类型及营业收入、成本构成及价格变化、可比上市公司情况等,说明"其他业务"毛利率大幅下降的原因及合理性。

按照产品或服务的类型,公司将非手机/平板保护类产品形成的业务归类到其他产品业务,具体是:(1)生产产品所用且客户单独付费的模具及模具维护服务业务;(2)户外电源结构件产品业务;(3)其他3C类产品、手表壳、耳机套等产品结构件业务。

如下表所示,较上年相比公司22年模具产品销售额增加,毛利率基本持平;户外电源结构件销售额增加迅速,但新品类受生产技术成熟度与产能利用率等因素影响,毛利较低;报告期内公司对过季的3C、耳机套等生命周期较短产品进行折价销售,导致毛利率下降。

表14 单位:万元

年份	分类	收入	成本	毛利	毛利率
2022	模具	5,934.04	4,207.47	1,726.57	29.10%
	户外电源结构件	3,452.16	4,359.85	-907.70	-26.29%
	其他产品	2,573.37	2,934.63	-361.26	-14.04%
	总计	11,959.57	11,501.96	457.61	3.83%
2021	模具	3,456.88	2,496.00	960.88	27.80%
	户外电源结构件	3,311.46	1,035.59	2,275.87	68.73%
	其他产品	4,229.17	4,004.77	224.40	5.31%
	总计	10,997.51	7,536.35	3,461.16	31.47%

综上所述,三类产品销售比重变化、新品类的低毛利及折价销售造成"其他业务"毛利率大幅波动,是公司业务情况变化的呈现。

报告期内,公司与同行业毛利对比情况如下:

表15

年度	杰美特	开润	长盈	格林
2022年	19.41%	21.63%	17.37%	19.41%
2021年	28.62%	26.58%	17.43%	21.54%
差异	-9.21%	-4.96%	-0.06%	-2.13%

注1:.因业务范围均涉及消费类电子结构件,模具的企业,故选择开润、长盈,格林三家企业做为对标企业;

注2.:由于对标企业开润、长盈、格林未单独披露平板业务的经营数据,故选取开润、长盈、格林综合毛利率情况进行对比;

结合行业属性,甄别筛选了相关性较强的三家企业作为对标参照,由于各自的业务模式与业务内容有所异同,客户与产品对象也不尽相同,综合比较下,总体毛利水平与对标企业不存在巨大偏差,年度变动均呈现下滑趋势,22年公司毛利率水平处于行业区间内。

二、会计师回复

(一)核查程序

1、向管理层了解不同业务类型收入、成本、利润和毛利率变动原因;

2、结合应收账款的审计,对主要客户函证交易发生额及往来余额,对未回函的客户执行替代测试;

3、检查相关收入确认的支持性文件,包括相关销售合同、发票、出库单、客户验收单、出口报关单等资料,核实收入的发生情况;

4、对营业收入及毛利率实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动;

5、分析销售价格、产品生产成本变动趋势,分析是否与毛利率的变动相匹配;

6、查询同行业可比公司的营业收入、毛利率,与公司的实际数据进行对比分析。

(二)核查结论

经核查,我们认为公司收入、成本确认符合《企业会计准则》的规定,毛利率变动具有合理性。

3.根据年报及前期公告,你公司2012年起为Incipio Technologies, Inc(以下简称Incipio)贴牌生产定制产品,2016年12月你公司与Incipio签订主供应商合同,2019年以来Incipio开始拖欠你公司货款;2021年Vinci Brands LLC(以下简称Vinci)收购了Incipio,2022年6月你公司与Vinci签订了主供应商协议,在2022年12月至2023年1月期间,你公司向Vinci催款后,Vinci取消了数笔订单并造成公司损失。因多次催款无果,你公司于2023年3月6日对Vinci和Incipio提起诉讼,目前美国加州法院已经正式受理。

(1)请你公司说明Vinci和Incipio公司基本情况,包括但不限于公司英文全称、中文全称(如有)、所在地、经营范围、控股股东或主要股东,与你公司、主要股东、董监高人员是否存在关联关系、资金往来或其他利益安排,说明Incipio与招股说明书中的Incipio Group是否为同一家公司,以及截至回函日的诉讼进展。

(2)请你公司补充披露2016年以来对Vinci和Incipio的销售情况,包括但不限于销售内容、销售金额、信用周期、回款金额及周期、销售退回情况等,说明发现Incipio开始拖欠货款后是否继续加大与相关方的销售规模,如是,请说明原因及合理性。

(3)报告期,你公司对Vinci和Incipio的应收账款按单项计提坏账准备,期末对Vinci应收账款账面余额为5,192.2万元,计提坏账准备2,596.1万元,计提比例为50%,对Incipio应收账款账面余额为3,556.84万元,计提坏账准备3,379万元,计提比例为95%。

1)请说明报告期计提比例不同的原因及合理性,进而说明截至报告期末对Vinci应收账款坏账准备计提是否充分。

2)2019年以来Incipio开始拖欠货款,请你公司结合应收账款组合划分依据、拖欠货款及双方业务合作的具体情况等,详细说明报告期以前年度末对Vinci和Incipio按单项计提坏账准备的原因及合理性,以前年度坏账准备计提是否充分,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表意见,具体说明针对Vinci和Incipio坏账准备计提充分性、及时性采取的审计程序、获取的审计证据、覆盖率及有效性以及审计结论。

一、公司回复

(1)请你公司说明Vinci和Incipio公司基本情况,包括但不限于公司英文全称、中文全称(如有)、所在地、经营范围、控股股东或主要股东,与你公司、主要股东、董监高人员是否存在关联关系、资金往来或其他利益安排,说明Incipio与招股说明书中的Incipio Group是否为同一家公司,以及截至回函日的诉讼进展。

(一)Vinci和Incipio公司的基本情况如下:

表16

公司名称	所在地	经营范围	控股股东	主要股东
Incipio Technologies, Inc.	3 Corporate Plaza Drive 100 Newport Beach,Ca 92660	Protective solutions for Mobile devices,Power and Connectivity for Mobile devices,Bluetooth Low energy Solutions,iPhone cases,Smartphone cases and accessories, Laptop cases, tablet cases, Luggage&Travel accessories,backpacks,Men's Apparel&swimmer,Women's Apparel&Swimmer	Monroe capital	Incipio Technology Inc., Monroe capital Good Incipio Tech
Vinci Brands LLC(最早注册时名称为Armor Acquisition LLC)	1775 Flight Way, Suite 300 Tustin, Ca 92782	Protective solutions for Mobile devices,Power and Connectivity for Mobile devices,Bluetooth Low energy Solutions,iPhone cases,Smartphone cases and accessories, Laptop cases, tablet cases, Luggage&Travel accessories,backpacks,Men's Apparel&swimmer,Women's Apparel&Swimmer	Glenn Craig Pollack	Glenn Craig Pollack, Stephen Joseph Latkovic

经自查,本公司董事、监事、高级管理人员、持有公司5%以上股份的股东均不拥有Vinci、Incipio的权益,与其控股股东、主要股东不存在亲属关系,Incipio、Vinci及其控股股东、主要股东亦不存在属于公司前员工、前关联方、前股东及实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。在2023年的诉讼过程中,公司聘请华商律师事务所律师对公司实控人进行了专项访谈,并核查了实控人资金账户,确认实控人与其无资金往来或其他利益安排。

(二)Incipio 与Incipio Group的关系

Incipio公司是指INCIPIO TECHNOLOGIES, INC.隶属于招股说明书中的Incipio Group(Incipio集团)。

(三)截至回函日的诉讼进展

2022年12月公司对Vinci和Incipio开始启动诉讼程序,美国加州法院于2023年3月6日正式受理。截至回函函回复日,美国加州法院定于7月26日召开rule 26 (f) 会议,由各方律师与法官会面,对本诉讼进程及时间节点作出安排。

(2)请你公司补充披露2016年以来对Vinci和Incipio的销售情况,包括但不限于销售内容、销售金额、信用周期、回款金额及周期、销售退回情况等,说明发现Incipio开始拖欠货款后是否继续加大与相关方的销售规模,如是,请说明原因及合理性。

(一)公司与Incipio销售情况如下:

表17 单位:万元

销售年度	销售产品类别			销售金额合计	期初应收账款金额	回款金额	期末应收账款余额	应收账款周转天数(天)	销售退回情况
	手机保护套产品	平板保护套产品	其他						
2016年度	2,132.29	4,651.73	144.62	6,928.64	1,617.26	5,716.45	3,007.93	122	无销售退回
2017年度	1,931.16	3,186.63	662.69	5,780.48	3,007.93	6,138.28	2,578.59	176	无销售退回
2018年度	1,532.51	1,758.07	130.02	3,420.60	2,578.59	2,616.72	3,598.42	330	无销售退回
2019年度	1,973.52	1,768.04	310.00	4,051.56	3,598.42	3,776.56	3,964.37	341	无销售退回
2020年度	2,751.65	1,876.13	1,469.53	6,097.31	3,964.37	4,600.08	5,064.48	270	无销售退回
2021年度	2,366.23	570.66	1,338.10	4,274.99	5,064.48	5,989.77	3,256.09	355	无销售退回
2022年度	-	-	-	-	3,256.09		3,556.84		无销售退回
合计	12,687.36	13,811.26	4,054.97	30,553.58	1,617.26	28,837.86	3,556.84		

注:由于Incipio的交易币种为美元,因此,期末应收账款存在汇率变动影响,2022年应收账款较2021年应收账款余额的变动是由于汇率变动造成。

(二)公司与Vinci的销售情况如下:

表18 单位:万元

销售年度	销售产品类别			销售金额合计	期初应收账款	回款金额	期末应收账款	应收账款周转天数	销售退回情况
	手机保护套产品	平板保护套产品	其他						
2021年度	1,054.91	259.65	362.41	1,676.97	-	203.62	1,464.23	157	无销售退回
2022年度	3,623.54	447.59	1,506.45	5,577.58	1,464.23	2,068.24	5,192.20	215	无销售退回
合计	4,684.95	707.24	1,862.36	7,254.55	-	2,271.86	5,192.20		

注:Vinci成立于2021年,公司2021年8月正式与Vinci有订单业务,并于2021年10月出货。

Incipio Group旗下拥有多个自主经营或授权经营的全球知名品牌,2016年以来公司为Incipio提供其自主经营或授权经营品牌产品的开发设计与生产制造服务,一直保持着良好的业务合作关系,出货、回款都处于持续稳定状态,2021年8月Vinci公司购买了Incipio公司的品牌等资产,相关交易主体从Incipio自然迁移至Vinci,切换主体后,公司陆续收到Incipio货款金额合计2,644.14万元,截止2021年年报报出日,公司未发现任何迹象表明对该公司的应收款项存在异常风险。

由上表数据可见,公司与Vinci的交易主要发生在2022年度,2022年公司向Vinci合计销售5577.58万元,回款2068.24万元,当信用期到期公司发现对方回款不及预期时,立即采取了催收货款、停止发货等系列主动的催款措施,催款无果后,于2022年8月聘请符涉刑律师事务所对其财务状况与经营情况进行调查,并于2022年12月着手聘请律师对Vinci和Incipio提起诉讼。

综上所述,Incipio所欠货款主要为2021年度未结算尾款;Vinci所欠货款主要为2022年度发生的交易所产生,总体账龄较短,公司不存在发现Incipio拖欠货款后继续加大出货的情形。

(3)报告期,你公司对Vinci和Incipio的应收账款按单项计提坏账准备,期末对Vinci应收账款账面余额为5,192.2万元,计提坏账准备2,596.1万元,计提比例为50%,对Incipio应收账款账面余额为3,556.84万元,计提坏账准备3,379万元,计提比例为95%。

1)请说明报告期计提比例不同的原因及合理性,进而说明截至报告期末对Vinci应收账款坏账准备计提是否充分。

公司报告期针对Incipio和Vinci的应收账款坏账准备计提比例不同,主要是因为Incipio和Vinci属于两个独立的法律主体,其应收账款收回可能性存在明显不同,具体说明如下:

(一)Incipio应收账款收回可能性

根据2023年2月公司聘请的华商律师事务所出具的专项法律意见书显示:Incipio已进入清算程序(Assignment for the Benefit of Creditors),并由管理人Sherwood Partners接管,截止目前,清算程序尚未结束,律师认为:公司对Incipio应收账款(510万美元)难以收回的风险极高。根据上述信息综合考虑,公司在报告期末按照95%对Incipio的应收账款计提坏账准备。

(二)Vinci应收账款收回可能性

根据2023年2月公司聘请的华商律师事务所出具的专项法律意见书显示:Vinci2021年总资产为负,经营状况亏损,2022年经营状况未有显著改善的情况,律师认为,公司对Vinci的应收账款具有一定的难以收回的风险。

但与上述Incipio的风险程度不同,Vinci目前仍处于正常经营状态,旗下主要品牌运营正常,且公司及时对其采取诉讼等积极的催款措施,应收账款存在一定收回的可能,根据上述信息综合考虑,公司在报告期末对Vinci的应收账款按照50%计提坏账准备。

综上所述,基于目前公司获得的所有信息,公司对Incipio和Vinci的应收账款坏账准备的估计是合理的,截至报告期末对Vinci应收账款坏账准备计提是充分的。

2)2019年以来Incipio开始拖欠货款,请你公司结合应收账款组合划分依据、拖欠货款及双方业务合作的具体情况等,详细说明报告期以前年度末对Vinci和Incipio按单项计提坏账准备的原因及合理性,以前年度坏账准备计提是否充分,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(一)公司应收账款组合划分的依据

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生显著的信用减值,则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收款项外,本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合(以账龄组合为基础作为类似信用风险特征进行组合),基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息等。对该组合应收账款坏账准备的计提比例进行估计,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

确定组合的依据	类似信用风险特征
应收客户款	本组合为向合并范围内关联方之外的客户销售或提供劳务产生的应收账款。
合并范围内关联方往来	本组合为向合并范围内关联方销售或提供劳务产生的应收账款。

(二)公司与Incipio2019年以来的业务合作、应收账款及坏账计提情况:

表19 单位:万元

销售年度	销售金额	期初应收账款金额	回款金额	期末应收账款余额	坏账准备余额	应收账款主要账龄范围	坏账计提依据
2019年度	4,051.56	3,598.42	3,776.56	3,964.37	279.78	1年以内	按照账龄组合计提坏账准备
2020年度	6,097.31	3,964.37	4,600.08	5,064.48	300.69	1年以内	按照账龄组合计提坏账准备
2021年度	4,274.99	5,064.48	5,989.77	3,256.09	174.54	1年以内	按照账龄组合计提坏账准备
2022年度	-	3,256.09		3,556.84	3,379.00	1-2年	单项计提坏账准备
合计	14,423.86	3,598.42	14,366.41	3,556.84			

如问题3(2)所述,在2022年以前公司与Incipio一直保持着良好的业务合作,出货、回款都处于持续稳定状态,2019年应收账款周转天数由2018年的330天增加至341天属于正常的波动范围,且在之后较短的期限内应收账款周转天数已经回落至270天,截至2021年末,Incipio应收账款余额3,256.09万,主要来自2021年6-11月交易产生的应收账款。账龄在6个月以内,以前年度未有任何迹象表明对该公司的应收款项存在异常风险,因此在以前年度公司对Incipio应收账款按照组合计提坏账准备是合理的。

(三)公司与Vinci的业务合作、应收账款及坏账计提情况:

表20 单位:万元

销售年度	销售金额	期初应收账款	回款金额	期末应收账款	坏账准备余额	应收账款账龄	坏账计提依据
2021年度	1,676.97	-	203.62	1,464.23	29.28	1年以内	按照账龄组合计提坏账准备
2022年度	5,577.58	1,464.23	2,068.24	5,192.20	2,596.10	1年以内	单项计提坏账准备
合计	7,254.55	-	2,271.86	5,192.20			

如上表所示,2021年,Vinci公司购买了Incipio公司的品牌资产后延续了Incipio曾经营的自主品牌和授权品牌产品同我公司的ODM/OEM合作业务,2021年10月公司开始正式向Vinci出货,截至2021年12月31日,Vinci共计回款203.62万,