



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关于广东久量股份有限公司

2021年年度报告问询函的回复

华兴专字[2022]22000350049号

深圳证券交易所创业板公司管理部:

根据贵交易所《关于对广东久量股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函【2022】第144号)的要求,我们作为广东久量股份有限公司(以下简称“久量股份”或“公司”)的年审会计师事务所,就贵交易所要求的事项进行了核实,现将核实结果报告如下:

问题 1：报告期内，公司实现营业收入 6.29 亿元，同比下降 10.87%，其中外销收入为 3.44 亿元，占比 54.71%；实现净利润 833.30 万元，同比下降 78.27%，而业绩预告盈利 900-1200 万元。公司营业收入及净利润自 2019 年以来持续下滑。报告期内，公司 LED 移动照明、LED 家居照明、移动家居小电器产能利用率分别为 64.42%、47.22%、48.84%。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 1,379 万元，同比减少 9,307.97 万元。请你公司：

(1) 结合行业发展、主要客户变化、公司竞争能力、同行业可比公司情况等，说明公司近两年营业收入、净利润持续下滑的具体原因，是否存在持续下滑的风险，以及净利润下滑幅度明显高于营业收入的原因及合理性。

(2) 结合报告期内销售模式、采购模式、结算模式、回款情况等的变化情况，说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑且与净利润差异较大的原因及合理性，并说明对于报告期内才收回款项的前期项目在以前年度的收入确认是否足够谨慎。

(3) 说明报告期内各项产品产能利用率较低的原因，下游市场需求是否发生不利变化，以及产能闲置的情况是否可能持续。

(4) 补充披露境外业务的具体地区分布、收入构成、主要客户情况等，说明主要出口地政治经济形势和贸易政策是否出现不利变化，如是，请及时提示相关风险。

(5) 说明报告期内净利润与预告业绩存在差异的原因，是否及时披露修正公告。

请会计师核查并发表明确意见，并说明对公司收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，以及针对境外业务收入真实性履行的审计程序及结果，并就所执行的审计证据是否充分、公司收入确认是否合规发表明确意见。请保荐机构核查并发表明确意见。

问题 1-1：结合行业发展、主要客户变化、公司竞争能力、同行业可比公司情况等，说明公司近两年营业收入、净利润持续下滑的具体原因，是否存在持续下滑的风险，以及净利润下滑幅度明显高于营业收入的原因及合理性。

【公司答复】

一、结合行业发展、主要客户变化、公司竞争能力、同行业可比公司情况等，说明公司近两年营业收入、净利润持续下滑的具体原因，是否存在持续下滑的风险

（一）行业发展及公司竞争能力

当前，LED照明技术应用进入相对成熟的阶段，LED照明市场整体增速逐渐放缓，上下游产业链的技术水平在不断的进步和成熟、新技术的不断涌现、各个环节的市场竞争日趋激烈。行业存在着较明显的结构性产能过剩问题。从全球市场看，人民币对美元汇率持续波动，全球新冠肺炎疫情仍未得到有效控制，照明行业出口面临着诸多不确定性因素，出口企业纷纷回流，进一步加剧了国内市场的竞争。在市场需求及激烈竞争的双重压力下，有较强自主研发能力、知名度和营销能力的厂商将会持续抢占市场份额，导致生产厂商优胜劣汰，由此可能带来的企业兼并使得LED照明行业将走向整合阶段。

目前我国照明市场仍比较分散，行业集中度不高，市场份额虽有向优势品牌集中的趋势，但至今没有形成具有绝对优势的领导企业。经过多年的发展，公司在品牌、生产规模、渠道建设、产品研发等方面积累了行业优势，是国内照明行业的龙头企业之一，具备较强的市场竞争力。

（二）主要客户变化

本年度公司前五大客户变动情况：

单位：万元

客户名称	2021年 销售金额	2021年销 售占比	本期排 名	2020年 销售金额	2020年销 售占比	上期排 名
单位1	10,558.48	16.79%	1	12,174.45	17.26%	1
单位2	5,382.43	8.56%	2	3,622.25	5.13%	2
单位3	4,762.40	7.57%	3	2,861.30	4.06%	3
单位4	2,470.04	3.93%	4	2,789.39	3.95%	4
单位5	1,840.87	2.93%	5	1,690.62	2.40%	7
合计	25,014.22	39.78%	/	23,138.01	32.79%	/

公司本期主要客户较上年度未发生重大变化，主要客户排名略有不同，系不同客户根据自身销售需求向公司采购品类、数量存在差异所致。

（三）同行业可比公司情况

同行业可比公司营业收入和净利润情况：

单位：万元

营业收入	2021 年度	2020 年度	变动额	增减变动幅度
金莱特（小家电业务）	73,148.61	70,844.34	2,304.27	3.25%
长方集团（康铭盛业务）	76,044.67	81,352.70	-5,308.03	-6.52%
久量股份	62,887.80	70,554.80	-7,667.01	-10.87%
净利润	2021 年度	2020 年度	变动额	增减变动幅度
金莱特（小家电业务）	-1,824.77	571.95	-2,396.72	-419.04%
长方集团（康铭盛业务）	-2,469.69	9,046.26	-11,515.95	-127.30%
久量股份	831.84	3,876.47	-3,044.62	-78.54%

同行业公司中，与公司产品及市场相似度较高的是广东金莱特电器股份有限公司（简称“金莱特”）和深圳市长方集团股份有限公司（简称“长方集团”）。金莱特小家电业务营业收入增加主要系可充电交直流两用风扇销售增加和新增空气净化器销售收入，可充电备用照明灯具销售收入下降 0.11%；长方集团与公司产品类似的业务主要来源于其重要子公司长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司（简称“康铭盛”），康铭盛的销售收入 2021 年较 2020 年有所下降。同行业可比公司金莱特（小家电业务）、长方集团（康铭盛业务）与公司收入变动趋势一致。

同行业可比公司金莱特（小家电业务）、长方集团（康铭盛业务）净利润本期较上期下降较多，与公司净利润变动趋势一致。

（二）说明公司近两年营业收入、净利润持续下滑的具体原因，是否存在持续下滑的风险

1、公司近两年营业收入、净利润持续下滑的具体原因主要有：

（1）自 2020 年 1 月以来，新型冠状病毒肺炎疫情在全球范围内持续蔓延，

并且出现了各种新冠病毒变异，给国内外经济带来了重创。公司及下游客户部分产品的交付及终端市场的销售受到了冲击，物流运输也受到一定程度制约，导致公司营业收入下滑。

(2) 原材料价格和物流运费上涨，导致公司营业成本增加。

公司产品原材料主要包括塑胶原料、LED灯、电池、线路板等。报告期内，公司主要原材料采购单价变化情况如下：

单价：元/吨、元/个

原材料类别	2021 年度	2020 年度
塑胶原料	14,284.17	11,164.51
LED 灯	0.02	0.02
电池	0.27	0.25
线路板	0.24	0.19

报告期内公司主要原材料价格普遍存在上涨的情况，相应的公司产品生产成本有所上涨。

受新冠肺炎疫情影响，海运仓位及货柜紧张，导致公司运输费用上涨。2021年公司运输相关费用为1,904.19万元，较2020年1,354.62万元增加了549.57万元，上涨40.57%。

(3) 随着公司募投项目的逐渐投产，公司固定资产折旧等固定生产成本增加，2021年度肇庆厂区发生固定资产折旧费用1,725.73万元，由于销量下滑导致产量下降，从而导致公司产品生产成本增加。

(4) 公司外销主要采用美元结算，近年来人民币升值产生汇兑损失导致利润下降，公司2020年、2021年汇兑损失金额分别为1,416.04万元、472.19万元。

2、是否存在持续下滑的风险

目前新冠肺炎疫情对公司的业绩及经营的影响仍持续存在，此外原材料价格上涨、汇率波动、行业竞争进一步加剧导致公司市场占有率下降等不利因素的影响，公司存在未来经营业绩持续下滑的风险。

二、净利润下滑幅度明显高于营业收入的原因及合理性

公司营业收入、净利润变动情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动额	增减变动幅度
营业收入	62,887.80	70,554.80	-7,667.00	-10.87%
营业成本	51,531.83	55,743.60	-4,211.77	-7.56%
毛利	11,355.96	14,811.21	-3,455.25	-23.33%
净利润	831.84	3,876.47	-3,044.63	-78.54%

公司本期净利润 831.84 万元，上期净利润 3,876.47 万元，较上期下降 3,044.63 万元；公司本期毛利 11,355.96 万元，上期毛利 14,811.21 万元，较上期下降 3,455.25 万元。公司本期净利润下降较多主要系毛利下降导致，毛利下降较多主要系原材料价格、折旧等固定生产成本、物流运输费用等上涨导致产品成本上升。由于净利润的其他构成部分同比上年总体变动金额较小，净利润减少金额与毛利减少金额基本一致。由于营业收入和净利润的基期基数不同，所以导致 2021 年度净利润的下降幅度高于营业收入的下降幅度。

问题 1-2：结合报告期内销售模式、采购模式、结算模式、回款情况等的变化情况，说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑且与净利润差异较大的原因及合理性，并说明对于报告期内才收回款项的前期项目在以前年度的收入确认是否足够谨慎。

【公司答复】

一、结合报告期内销售模式、采购模式、结算模式、回款情况等的变化情况，说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑且与净利润差异较大的原因及合理性。

（一）销售模式

公司在国内外市场实行以经销商为主、贸易商为辅的销售模式，并以电商平台销售作为补充。其中，公司产品通过国内经销商销售覆盖国内市场，通过出口贸易商与境外经销商销售覆盖境外市场。本期公司主要销售模式与上期保持一致。

(二) 采购模式

公司采购工作主要由采购管理部负责。在供应商选择上，采购管理部对市场
上供应商的报价、履约能力以及供应商资质、规模等多项指标进行综合评价，同
时要求供应商提供样品进行品质检测，以确定多家具有竞争优势的合格供应商，
签订年度采购框架协议，并在合作中对供方持续开展评定，调整合作规模。

公司生产计划部门安排生产并制定对应采购计划，采购管理部根据采购计划
进行原料采购时，综合考虑品质、价格与交期后向供应商下达采购订单。原材料
送达公司后，公司对原材料进行检验，检验合格后予以入库。本期公司采购模式
与上期保持一致。

(三) 结算模式

公司客户结算模式主要为客户下单后，公司安排装运发货，客户签收或产品
装船后在信用期内主要以银行转账结清；公司供应商结算模式主要为公司向供应
商下单后，供应商按照采购订单约定进行送货，公司签收后在供应商给予的信用
期内主要以银行转账结清。本期公司结算模式与上期保持一致。

(四) 回款情况

本期公司客户受新冠肺炎疫情、美元汇率波动及客户所在地区外汇管制等影
响，客户回款情况较上期有所放缓，期末应收账款余额较上期增加了 2,126.09
万元。截至 2022 年 4 月 30 日，公司应收账款期后回款 17,633.98 万元。

(五) 经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑且与净利润差异较大的 原因及合理性

公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑主要系公司收入规模、净利
润下降，以及客户回款情况较上期有所放缓所致，符合公司实际经营情况。

公司本期净利润为 831.84 万元，经营活动产生的现金流量净额为 1,379.00
万元，经营活动产生的现金流量净额与净利润较为匹配。净利润与经营活动现金
流具体调节情况如下：

将净利润调节为经营活动的现金流量：	2021 年度（元）
净利润	8,318,436.76
加：资产减值准备/信用减值准备	9,454,665.93
固定资产折旧	42,036,568.12
使用权资产折旧	3,811,061.95
无形资产摊销	2,360,451.66
长期待摊费用的摊销	2,488,628.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-1,507,687.33
固定资产报废损失（减：收益）	-38.53
公允价值变动损失	93,413.80
财务费用	8,116,863.78
投资损失（减：收益）	-2,336,675.41
递延所得税资产减少（减：增加）	-1,883,344.40
递延所得税负债增加（减：减少）	-23,353.45
存货的减少（减：增加）	-44,213,524.36
经营性应收项目的减少（减：增加）	-27,002,468.25
经营性应付项目的增加（减：减少）	14,077,006.36
其他	
经营活动产生的现金流量净额	13,790,004.71

二、说明对于报告期内才收回款项的前期项目在以前年度的收入确认是否足够谨慎

公司在国内外市场实行以经销商为主、贸易商为辅的销售模式，并以电商平台销售作为补充。公司收入确认的具体方法如下：

1、内销收入确认方法

根据销售业务的不同情况，分两种方式：

(1) 经销商和其他客户收入。按照合同的约定，送货到客户指定地点并经客户验收合格后，公司确认销售收入；

(2) 电商收入。公司在淘宝、天猫、苏宁、京东等第三方电商平台销售产品，消费者在电商平台下单购买后，公司经核对订单后发货，并通过第三方物流

公司配送，消费者在收到货物并查验无误后在电商平台上确认收货。公司电商收入确认时点为在客户收货且公司收取货款时确认收入。

2、出口销售收入确认方法

公司出口销售主要采取 FOB 贸易方式。公司在按购货方合同规定的要求生产产品，经检验合格后办妥出口报关手续，货运公司已将产品装船时作为收入确认时点。

公司收入确认方法符合公司实际经营情况及行业惯例，与同行业上市公司收入确认方法相一致，对于报告期内收回款项的前期项目，主要系公司 2020 年下半年对外销售实现收入的应收账款，公司根据收入确认原则进行账务处理，收入确认时点符合企业会计准则相关规定。

问题 1-3：说明报告期内各项产品产能利用率较低的原因，下游市场需求是否发生不利变化，以及产能闲置的情况是否可能持续。

【公司答复】

一、说明报告期内各项产品产能利用率较低的原因

公司 IPO 募投项目之肇庆久量 LED 照明生产基地建设项目报告期内逐步建成并投产，公司产能得到进一步提升，但由于受到全球新冠肺炎疫情持续蔓延影响产品交付和终端市场销售，以及 LED 照明市场竞争进一步加剧导致公司产品销售端承压的影响，公司报告期内产品销量、产量有所下滑，从而导致各项产品产能利用率较低。

二、下游市场需求是否发生不利变化

当前，LED 照明技术应用进入相对成熟的阶段，LED 照明市场整体增速逐渐放缓，上下游产业链的技术水平不断进步和成熟、新技术不断涌现、各个环节的市场竞争日趋激烈，行业存在着较明显的结构性产能过剩问题。在运营成本刚性上涨影响下，企业利润空间受到一定挤压。从全球市场看，人民币对美元汇率持续波动，全球新冠肺炎疫情仍未得到完全控制，照明行业出口面临着诸多不确定性因素，出口企业纷纷回流，进一步加剧了国内市场的竞争。

三、产能闲置的情况是否可能持续

照明行业是一个全球化竞争的行业，行业准入门槛相对较低，目前形成了行业集中度相对较低、市场竞争激烈的行业竞争格局。国内照明下游应用领域企业不仅要面临国际知名品牌照明企业的竞争，还面临一些家电企业、电子企业、LED上中游企业延伸至照明应用领域的竞争，公司面临的市场竞争环境将更加激烈。

由于海外市场面临出口国政策、当地市场需求、外汇市场等方面的不确定性，同时公司的同行业竞争对手也在不断加大对海外市场的投入，公司海外业务拓展面临的挑战不断加大。

如若公司未来不能有效拓展国内外市场，提高市场占有率，公司产能利用率不饱和的情况可能持续存在。

问题 1-4: 补充披露境外业务的具体地区分布、收入构成、主要客户情况等，说明主要出口地政治经济形势和贸易政策是否出现不利变化，如是，请及时提示相关风险。

【公司答复】

一、补充披露境外业务的具体地区分布、收入构成、主要客户情况等

公司境外业务的具体地区分布、收入构成明细如下：

单位：万元

地区	2021 年销售金额	2020 年销售金额
印度	10,708.29	13,794.48
尼日利亚	10,334.71	8,001.57
巴基斯坦	3,764.34	5,130.82
合计	24,807.34	26,926.87
占外销收入比例	72.10%	73.18%

公司本期境外业务前五大客户情况如下：

单位：万元

客户名称	2021年 销售金额	2021年销 售占比	本期排 名	2020年 销售金额	2020年销 售占比	上期排 名
单位 1	10,558.48	16.79%	1	12,174.45	17.26%	1
单位 2	5,382.43	8.56%	2	3,622.25	5.13%	2
单位 3	4,762.40	7.57%	3	2,861.30	4.06%	3
单位 4	2,470.04	3.93%	4	2,789.39	3.95%	4
单位 5	1,840.87	2.93%	5	1,690.62	2.40%	7
合计	25,014.22	39.78%	/	23,138.01	32.79%	/

公司外销地区主要是印度、尼日利亚、巴基斯坦等国家，报告期内主要客户整体重合度较高，其中不同年份主要客户排名略有不同，主要系客户根据自身销售需求各年度向公司采购品类、数量存在差异所致，公司本期主要客户较上年度未发生变化。

二、说明主要出口地政治经济形势和贸易政策是否出现不利变化，如是，请及时提示相关风险。

报告期内，公司产品主要出口国集中在亚洲、非洲，来源于欧洲、北美市场等其他地区销售收入占公司主营业务收入比例较低，近年来中美贸易战等国际贸易形势变化对公司经营业绩的影响有限。

报告期内，主要出口国政治经济形势和对于公司产品的贸易政策没有重大变化。公司在拓展海外市场过程中，可能受出口地政治经济形势、法律法规和管制措施等因素影响，上述因素的不利变化将对公司境外经营业务产生一定影响。

问题 1-5：说明报告期内净利润与预告业绩存在差异的原因，是否及时披露修正公告。

【公司答复】

公司报告期净利润与预告业绩存在差异的主要原因系计提信用减值准备增多导致公司净利润减少。公司业绩预告的相关数据是公司财务部门在 2022 年 1 月进行初步测算的结果，公司在确定应收账款的减值时需要运用重要会计估计和

重大判断。受疫情和经济环境等影响，2021 年度公司客户信用风险有所增加，随着不断获得新的相关信息，公司在年度报告的时间节点，根据最新的情况对应收账款计提减值准备。

公司于2022年1月26日披露《广东久量股份有限公司2021年度业绩预告》，预告公司2021年归属于上市公司股东的净利润为900.00至1,200.00万元，较上年同期下降68.70%至76.53%，2021年扣除非经常性损益后的净利润为600.00至900.00万元，较上年同期下降71.13%至80.75%。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》等规定，公司2021年度实际归属于上市公司股东的净利润为833.30万元、扣除非经常性损益后的净利润534.00万元，未超出预告业绩上下限的20%，报告期净利润与预告业绩不存在较大差异，不触及业绩预告修正公告披露的情形。

【会计师意见】

我们在久量股份2021年度财务报表的审计过程中，针对收入确认执行了相应的审计程序并获取了相关审计证据，包括但不限于：（1）与公司管理层访谈，了解公司经营环境及经营状况，评估是否存在舞弊风险；（2）了解、评估公司与收入确认相关的关键内部控制制度设计并测试其执行情况；（3）检查公司与主要客户签订的销售合同，对合同关键条款进行核实，识别合同中的单项履约义务，确定交易价格，评价收入确认方法是否适当；（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，并查明波动原因；（5）选取样本复核公司发货及验收、收入确认、收款及结算等；（6）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，并获取公司关联方清单，核实主要客户与公司及公司主要关联方是否存在关联关系；（7）向报告期重要客户函证应收账款余额和交易金额，以核实收入的真实性；（8）获取公司电商平台导出的电子对账单，与公司账面收入记录金额核对，核实收入记录的真实性及准确性；（9）从中国电子口岸系统查看并导出出口报关结关数据，与公司账面收入记录金额核对，核实收入记录的真实性及准确性；（10）选取资产负债表日前后样本实施截止测试，复核公司收入是否记录在正确的会计期间；（11）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

我们在久量股份 2021 年度财务报表的审计过程中，针对境外业务收入真实性执行了相应的审计程序并获取了相关审计证据，包括但不限于：（1）了解、评估公司与境外业务收入相关的内部控制情况；（2）了解主要境外客户的企业基本情况，所在地政治经济形势和贸易政策等信息；（3）获取境外业务销售明细，选取样本复核公司销售合同或订单、发货、出口报关单、提单、海运物流信息、资金收付记录等与境外业务收入确认相关的支持性文件；（4）向报告期重要境外客户函证应收账款余额和交易金额，以核实境外业务收入的真实性；（5）从中国电子口岸系统查看并导出出口报关结关数据，与公司账面境外业务收入记录金额核对，核实境外业务收入记录的真实性及准确性；（6）获取公司的增值税申报表，将公司境外业务收入金额与出口退税申报表进行核对，核实境外业务收入记录的真实性及准确性；（7）对境外业务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，并查明波动原因；（8）检查境外销售的回款情况。

我们认为在久量股份 2021 年报审计过程中针对公司收入确认、境外业务收入真实性的审计已获取充分且适当的审计证据，公司收入确认符合企业会计准则相关规定；公司营业收入及净利润变动具有合理性。

问题 3：报告期末，公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 3.00 亿元，较期初增长 6.33%，坏账准备计提比例为 6.01%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 340.47 万元，坏账准备计提比例为 50.00%。其中，以美元计价的应收账款折算人民币余额 1.97 亿元，占比约 69.57%，高于外销业务收入 54.71% 的占比。请你公司：

（1）说明应收账款账面余额与营业收入变化方向不一致的原因及合理性。

（2）结合境内外销售及信用政策等说明外销业务应收账款占比较高的原因及合理性。

（3）列示说明期末按单项计提坏账准备的应收账款账的具体情况，预计无法收回的原因及你公司已采取的催款措施，并说明以前年度坏账准备计提的充分性。

请会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

问题 3-1：说明应收账款账面余额与营业收入变化方向不一致的原因及合理性。

【公司答复】

报告期内应收账款余额、营业收入金额及变动比例明细如下：

单位：万元

科目	2021 年度	2020 年度	增减变动比例
应收账款余额	30,314.99	28,188.90	7.54%
收入金额	62,887.80	70,554.80	-10.87%

自 2020 年 1 月以来，新型冠状病毒肺炎疫情在全球范围内持续蔓延，并且出现了各种新冠病毒变异，给国内外经济带来了重创。公司及下游客户部分产品的交付及终端市场的销售受到了冲击，物流运输也受到一定程度制约。此外，行业存在着较明显的结构性产能过剩问题，照明行业出口面临着诸多不确定性因素，出口企业纷纷回流，进一步加剧了国内市场的竞争。在市场需求及激烈竞争的双重压力下，导致公司营业收入下滑。

应收账款本期较上期有所增加，主要系外销客户应收账款余额增加所致，具体因为主要外销客户所在国家和地区为第三世界国家，外汇相对紧张普遍存在外汇管制，且受疫情影响客户短期资金周转能力有所下降，导致客户回款放缓。

问题 3-2：结合境内外销售及信用政策等说明外销业务应收账款占比较高的原因及合理性。

【公司答复】

本期公司内外销应收及收入占比明细如下：

单位：万元

项目	应收余额	收入金额	应收余额占收入比例	账期
内销	10,596.79	28,481.47	37.21%	3-6 个月
外销	19,718.20	34,406.33	57.31%	3-6 个月

本期公司外销应收余额占收入比例高于内销，主要原因有：

(1) 公司在境外市场以一个国家划分一个或多个区域经销客户，单个客户交易金额较大，客户相对集中，外销客户账期主要为 6 个月；公司在国内市场主要以省、市划分经销区域，单个客户交易金额相对较小，客户较为分散，客户账期为 3-6 个月不等；(2) 公司主要外销客户所在国家和地区为第三世界国家，外汇相对紧张普遍存在外汇管制，回款手续也较国内复杂，导致外销回款及时性减弱；(3) 外销客户所在地区受疫情影响，客户短期资金周转能力有所下降，导致客户回款放缓。

问题 3-3：列示说明期末按单项计提坏账准备的应收账款账的具体情况，预计无法收回的原因及你公司已采取的催款措施，并说明以前年度坏账准备计提的充分性。

【公司答复】

期末单项计提坏账准备的应收账款情况：

客户名称	账面余额（元）	坏账准备（元）	计提比例（%）
单位 1	3,404,732.25	1,702,366.13	50.00
合计	3,404,732.25	1,702,366.13	50.00

期末按单项计提坏账准备的客户于 2018 年开始与公司开展合作，历史合作情况良好，以前年度销售回款未出现逾期情况，公司以前年度对该客户按照组合计提坏账准备具有充分性和合理性。

2021 年该客户受疫情影响资金周转存在困难，存在逾期未回款情况，经公司多次催收后，未能及时回款，公司根据经销协议终止与该客户的合作。经公司与客户沟通，客户已签署还款计划书，承诺在 2022 年支付 50% 货款。

【会计师意见】

我们在久量股份 2021 年度财务报表的审计过程中，针对应收账款变动及坏账准备计提情况执行了相应的审计程序并获取了相关审计证据，包括但不限于：

(1) 对公司应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(2)分析应收账款坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断;(3)将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比,以评估管理层对应收账款可收回性相关估计的可靠性;(4)获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料,评价其恰当性和充分性;通过比较前期损失准备计提数与实际发生数,并结合对期后回款的检查,评价应收账款损失准备计提的充分性;(5)对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对;(6)分析应收账款的账龄和客户信誉情况,对主要客户期末应收账款余额进行函证,并结合期后回款情况的检查,评价应收账款坏账准备计提的合理性;(7)检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报;(8)对各类型客户抽查相关销售合同、订单、汇款单据等,确认销售结算模式及信用政策报告期内是否一致;(9)了解客户所在地的疫情发展情况、经济政策及当地货币汇率变动情况。

我们认为公司应收账款余额增长、公司外销业务应收账款占比较高系外销客户受新冠疫情及外汇管制等影响导致客户回款放缓,针对存在重大回款风险的客户,公司已单项识别并计提坏账准备,公司应收账款期末坏账准备计提充分。

问题 4: 报告期末,公司存货账面余额 2.27 亿元,较期初增长 17.41%,其中产成品 1.38 亿元,较期初增长 43.71%,本期存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提 453.82 万元、转回或转销 271.67 万元。请你公司补充披露本期转回或转销存货跌价准备的原因,并结合在手订单、产品生产、运输和验收周期、产品价格及成本变化等,说明在产品大幅增长的原因及合理性,存货跌价准备计提是否充分、谨慎。请会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

【公司答复】

一、本期转回或转销存货跌价准备的原因

本期存货跌价准备转销金额为 271.68 万元,转回金额为 0.00 万元,存货跌价准备转销的原因系公司以前年度计提了存货跌价准备的产品在本期实现了销售,原计提的存货跌价准备也相应转销。

二、结合在手订单、产品生产、运输和验收周期、产品价格及成本变化等，说明在产品大幅增长的原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分、谨慎

（一）在手订单

公司产品订单周期及生产周期较短，公司每年与主要客户签署框架性合作协议，确定合作关系和合作产品，按后续客户订单要求确定交付产品数量和交货时间，通常不存在大额的在手订单。

（二）产品生产

公司主要从事 LED 照明产品的设计、研发、生产和销售，公司产品种类、型号和规格众多，为满足客户订单的品质、数量、交期及部分产品定制化要求，公司采用多型号产品共线生产模式，小批量定制和大批量生产之间灵活转换，动态调整生产计划满足客户需求。公司从生产订单到产品入库平均周期为一个月以内。

（三）运输和验收周期

公司在国内外市场采取以经销商为主、贸易商为辅的销售模式，并以电商平台销售作为补充。

公司内销已建立了覆盖全国主要省、市、自治区的销售网络体系。其中公司经销商主要分布于华南、华东地区，涉及广东省、浙江省、福建省、山东省、江苏省、云南省、河南省、安徽省、河北省、湖北省、四川省等省份。公司内销交货所需时间通常为 3-5 天。偏远地区、特定期间，交货时间略有延长。公司将货物送至客户仓库或指定地点，客户收货后当场点验货物数量、查验外观后进行验收确认。

公司外销覆盖南亚、非洲、中东和东南亚等多个重要海外市场，涉及印度、尼日利亚、巴基斯坦、越南、阿联酋、菲律宾、马来西亚等多个国家。南亚、中东地区海运一般耗时 20 天以内，非洲地区海运一般耗时 40-45 天，东南亚地区海运一般耗时 2 周左右。公司外销主要采取 FOB 贸易方式，公司在船运公司将产品装船时确认收入，产品从公司仓库运至国内港口的时间较短，产品从出库到装船通常在一周以内。

（四）产品价格及成本变化

1、产品价格

报告期内，公司销售政策较为平稳，不存在明显变化。公司综合考虑成本、竞价产品价格、客户合作时间、销售区域等因素，针对境内经销商采用相同的定价政策；针对境外经销商，主要采用美元报价，并根据客户合作时间和经销地区适当协商议价；针对贸易商，由于其需求波动性较大，公司一般根据其采购规模在经销价格的基础上上下浮动协商定价。

报告期内，公司各类产品单价变化情况如下：

单位：元/个

项目	2021 年度	2020 年度
LED 移动照明	10.40	9.95
LED 家居照明	11.22	10.83
移动家居小电器及其他	15.86	14.63
所有产品平均单价	11.49	11.02

公司各类产品单价波动主要因产品成本、产品销售结构、市场竞争以及汇率波动等原因所致。报告期内，公司全部产品平均单价分别为 11.02 元/个、11.49 元/个，本期因主要材料价格的上涨，产品单价相应上涨。

2、原材料价格

公司产品原材料主要包括塑胶原料、LED 灯、电池、线路板等。报告期内，公司主要原材料采购单价变化情况如下：

单价：元/吨、元/个

原材料类别	2021 年度	2020 年度
塑胶原料	14,284.17	11,164.51
LED 灯	0.02	0.02
电池	0.27	0.25
线路板	0.24	0.19

报告期内公司主要原材料价格普遍存在上涨的情况，相应的公司产品生产成本有所上涨。

（五）在产品大幅增长的原因及合理性

报告期末在产品余额为 227.03 万元，较上期末在产品余额 127.36 万元增加了 99.68 万元，在产品余额总体变动不大。

公司期末存货增加较多主要系产成品增加 4,182.46 万元导致，公司产成品库存增加主要原因如下：因疫情影响公司 2021 年第四季度销售收入下降，产成品周转速度减慢；2022 年春节假期较去年时间早，公司在 2021 年末为 2022 年春节假期适当进行备货。截至 2021 年末公司产成品账面余额为 13,750.47 万元，截至 2022 年 4 月末公司产成品金额为 10,520.19 万元，产成品金额回落明显。

2021 年末公司产成品余额增长主要受产品销售情况、春节备货生产等因素影响，符合公司实际经营情况。

三、存货跌价准备计提是否充分、谨慎

公司报告期存货跌价准备计提情况如下：

项目	期初余额(元)	本期计提额(元)	本期减少金额(元)		期末余额(元)
			转回	转销	
产成品	3,405,986.37	4,538,289.86		2,716,774.30	5,227,501.93
合计	3,405,986.37	4,538,289.86		2,716,774.30	5,227,501.93

公司存货跌价准备计提依据企业会计准则的相关规定进行计提，与同行业上市公司存货跌价准备计提方法相一致。

1、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

2、公司存货跌价准备计提的具体方法

(1) 公司原材料、在产品和半成品不计提存货跌价准备：公司期末库存中原材料、在产品、半成品用于生产库存商品，通用于不同种类产品生产，周转较快，不存在因产品变动导致特定原材料积压的情形。期末盘点过程中未发现原材料、在产品和半成品存在大额毁损、陈旧、过时、残次等情况，期末库存未发生大额减值，故公司不计提原材料、在产品和半成品存货跌价准备。

(2) 公司发出商品不计提存货跌价准备：公司 2020 年、2021 年期末发出商品金额分别为 640.68 万元、823.47 万元，占期末存货金额的比例分别为 3.33%、3.63%，占比较小，且库龄短，按照合同订单所定价格，其可变现净值高于成本，无需计提存货跌价准备。

(3) 公司产成品计提跌价准备的测算过程为：取得全部的库存余额物料数量金额明细，根据每款明细产品报告期最后若干月的售价或全年的平均售价，乘以期末库存数量，再考虑当年的销售税费率扣除销售税费，同时结合存货库龄分析，计算出每款产品的可变现净值，与其账面余额比较，若账面余额高于可变现净值，则对其差额计提存货跌价准备。

报告期内公司不存在其他需要计提跌价准备的存货。

公司计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

综上所述，公司产成品库龄较短，基本集中在 1 年以内，存货监盘时未发现大额毁损、陈旧、过时、残次等情况，存货总体不存在重大跌价风险。公司制定

了恰当的存货跌价准备计提政策，对存货进行了减值测试，对已出现减值迹象的均计提了存货跌价准备。报告期末，公司存货跌价准备计提充分、谨慎。

【会计师意见】

我们在久量股份 2021 年度财务报表的审计过程中，针对存货情况执行了相应的审计程序，包括但不限于：（1）了解、评估公司与生产与仓储环节相关的关键内部控制制度设计并测试其执行情况；（2）对期末存货进行现场盘点，以确定期末存货是否存在，对期末长账龄的存货重点关注实物是否存在及观察其实物存在的状态；（3）分析存货跌价准备会计估计的合理性，包括可变现净值确定的依据；（4）分析计算资产负债表日存货跌价准备金额与存货余额之间的比率，比较前期存货跌价准备计提数和实际发生数，分析存货跌价准备计提是否充分；（5）检查并分析存货期末账面价值的构成；（6）结合公司运营模式，检查并分析存货周转率情况。

我们认为 2021 年末公司产成品余额增长主要受产品销售情况、春节备货生产等因素影响，具有合理性，公司期末存货跌价准备计提充分、谨慎。

问题 5：报告期末，公司其他应收款项下履约保证金余额 1,195.75 万元。请公司补充说明履约保证金对应的具体业务及合同约定的付款方式，说明每笔保证金与投标项目或销售合同等的对应情况、保证金占合同金额的比例，说明其他应收款的相关方是否涉及对公司非经营性资金占用，与公司、公司实际控制人、主要股东、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排。请保荐机构、会计师核查并发表明确意见。

【公司答复】

一、公司履约保证金明细情况

报告期末其他应收款-履约保证金余额 1,195.76 万元。公司的履约保证金主要为支付给政府部门的肇庆厂区工程建设相关的建筑工程工人工资保证金、支付给外协加工的国有企业的委托加工业务保证金等，履约保证金中不涉及投标项目或销售合同，具体情况如下：

单位：万元

项目	单位	金额	具体业务
建筑工程工人工资保证金	非关联方单位	477.00	肇庆久量厂区建筑工程工人工资保证金，按照《印发肇庆市建筑施工企业工资支付保证金管理办法的通知》肇府[2015]3号文件的规定，按工程合同总造价的3%缴纳保证金。
委托加工业务保证金	非关联方单位 1	276.50	出于规模经济以及现有产能、产品交期等方面的考虑，公司针对产品组装等部分非关键生产工序采取外协加工方式委托加工，双方签订框架承揽加工合同，按约定的固定金额缴纳履约保证金。
	非关联方单位 2	127.60	
	非关联方单位 3	86.63	
	非关联方单位 4	36.00	
京东、天猫、拼多多等电商平台保证金	非关联方单位	92.72	公司在电商平台销售需要根据各电商平台的保证金规则缴纳履约保证金，具体以各个电商平台制定的规则为准，用以保证其提供优质的商品和服务并按照各电商平台规则合规经营。
建筑工程保证金	非关联方单位	80.00	肇庆久量厂区建筑工程保证金，按照双方约定的固定金额（每期工程20万元，总共4期）向对方单位缴纳的保证金。
其他零星保证金	非关联方单位	19.31	为保证双方协议的执行按照约定金额向对方单位缴纳的保证金。
合计	/	1,195.76	/

二、其他应收款的相关方是否涉及对公司非经营性资金占用，与公司、公司实际控制人、主要股东、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排

报告期末其他应收款期末余额主要为履约保证金 1,195.76 万元和应收出口退税款 480.53 万元，合计占期末其他应收款余额的 91.40%，其他应收款内容均为与公司生产经营相关的业务，对方单位与公司实际控制人、主要股东、董监高等不存在关联关系或其他利益安排，不存在公司实际控制人、主要股东、董监高对公司资金占用的情况。

【会计师意见】

我们在久量股份 2021 年度财务报表的审计过程中，针对其他应收款执行了相应的审计程序，包括但不限于：（1）检查并分析其他应收款期末余额的构成，了解重大明细项目的其他应收款内容及性质；（2）检查大额其他应收款对应的合同，了解合同对保证金条款的约定，核查其他应收款余额与合同约定的内容是

否一致；（3）通过公开渠道查阅大额其他应收款对方单位的工商登记资料等，并获取公司关联方清单，核实其他应收款主要对方单位与公司及公司主要关联方是否存在关联关系；（4）对期末大额的其他应收款进行函证。

经核实，其他应收款内容均为与公司生产经营相关的业务，对方单位与公司实际控制人、主要股东、董监高等不存在关联关系或其他利益安排，不存在公司实际控制人、主要股东、董监高对公司资金占用的情况。

问题 6：报告期末，公司货币资金余额 0.78 亿元，较期初减少 41.44%；交易性金融资产余额 4,007.80 万元，较期初减少 9.27%；其他流动资产项下理财产品余额 500.21 万元，较期初减少 90.01%。请补充披露货币资金、理财产品及交易性金融资产大幅下滑的原因，核实相关资金是否流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方，结合公司经营活动现金流、公司日常营运资金需求安排等因素，补充说明流动资金持续减少对你公司生产经营的影响，及拟采取的相关措施。请保荐机构、会计师核查并发表明确意见。

【公司答复】

公司 2021 年末货币资金、理财产品及交易性金融资产金额为 12,298.21 万元，较年初金额 22,728.45 万元减少 10,430.25 万元，减少的原因主要系公司肇庆厂区、竹料厂区目前还处于建设期，相关投入持续增加，本年公司为购建肇庆厂区、竹料厂区及相关机器设备等长期资产支付的投资支出现金为 13,299.94 万元，不存在资金流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方的情况。

目前，公司肇庆厂区已基本建成，后续包括工程基建、机器设备购置等大额支出较少。竹料厂区已于 2022 年 3 月获得银行项目贷款 2 亿元，用于支付项目后续建设支出。

公司近年来经营活动产生的现金流量净额保持净流入，2021 年度经营活动产生的现金流量净额为 1,379.00 万元，截至 2021 年末，公司货币资金、理财产品及交易性金融资产金额为 12,298.21 万元，目前公司的流动资金状况能够保证公司正常生产经营的需要。

【会计师意见】

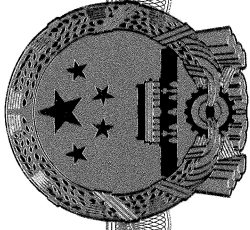
我们在久量股份 2021 年度财务报表的审计过程中，针对货币资金、理财产品及交易性金融资产变动、公司现金流量变动等情况执行了相应的审计程序并获取了相关审计证据，包括但不限于：（1）了解、评估公司与资金活动循环相关的关键内部控制制度设计并测试其执行情况；（2）函证货币资金、理财产品及交易性金融资产期末余额；（3）获取公司所有银行账户流水，核对大额收付款情况，并与相关合同等进行核对；（4）检查银行存款的账户发生额，识别是否存在关联方资金占用、不具有商业实质的大额资金支出、违规担保等情形；（5）检查企业信用报告、产权证书原件，查看是否存在为对外担保情况；（6）获取并复核公司现金流量表的编制过程，分析公司本年现金流量变动的原因；（7）通过公开渠道查阅大额工程建设和设备采购合同对方单位的工商登记资料等，并获取公司关联方清单，核实主要对方单位与公司及公司主要关联方是否存在关联关系。

公司 2021 年度货币资金、理财产品及交易性金融资产减少的原因主要系公司为购建肇庆厂区、竹料厂区及相关机器设备等长期资产支付的大额投资支出较多，但公司近年来经营活动产生的现金流量净额保持净流入，不存在资金流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方的情况。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年五月十二日





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信息
公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

经营范围 审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日 至 长期

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼



登记机关

2022年3月14日

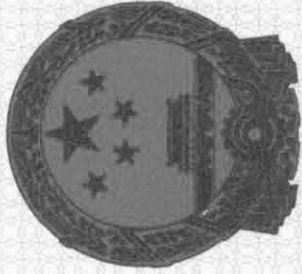
证书序号:0001939

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称：华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：林宝明
 主任会计师：林宝明
 经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：35010001
 批准执业文号：闽财会(2013)46号
 批准执业日期：2013年11月29日