（上接B077版）

行业可比公司不存在明显差异，不能形成稳定的业务模式。

五、关于应收账款

年报显示，你公司应收账款账面价值11.88亿元，较期初增长58.75%；当期计提信用减值损失34.07万元。请你公司：

（1）结合业务变动等情况说明本期应收账款大幅增长的原因及合理性。

（2）结合按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，说明对应收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为关联方、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况、相关方计提坏账准备情况、收入确认是否满足确认条件。

（3）说明2022年应收账款计提坏账准备的具体测算过程，并结合应收账款的增长情况说明当期坏账准备计提的充分性及合理性。

（4）本期因外币报表折算差异导致坏账准备变动141.12万元，请说明前述事项的具体情况、金额、涉及事项及外币报表折算差异的计算过程，以及外币报表折算差异的具体会计处理。

（5）说明截止到回函日你公司应收账款的回款情况。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。（问询函第五条）

【公司回复】

(一) 结合业务变动等情况说明本期应收账款大幅增长的原因及合理性

本期应收账款变动明细如下：

业务类型	期末余额	期初余额	变动金额
电子元器件分销业务	118,830.61	74,975.42	43,855.19
集成电路研发、设计和销售业务	1,670.80	1,526.00	144.80
房地产业务	8.68	8.68	
小计	120,510.09	76,510.10	43,999.99

2022年末公司应收账款大幅增长，主要系电子元器件分销业务相关的应收账款较上年增加43,855.19万元。

电子元器件分销业务2022年末应收账款与2021年比较变动分析如下：

项目	2022年	2021年	变动额	变动幅度
应收账款期末余额	118,830.61	74,975.42	43,855.19	58.49%
第四季度营业收入	105,905.00	72,858.56	33,046.44	45.36%

2022年末应收账款余额同比增长58.49%，主要系2022年第四季度营业收入大幅增长所致。综上，公司本期应收账款余额变动与业务变动情况匹配，应收账款余额大幅增长合理。

(二) 结合按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，说明对应收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为关联方、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况、相关方计提坏账准备情况、收入确认是否满足确认条件

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、对应收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方计提坏账准备情况以及收入确认是否满足确认条件

单位名称	期末余额	收入确认期间	收入确认金额	收入确认具体事项	账龄	计提坏账准备金额	收入确认是否满足确认条件
汉深国际有限公司	28,939.68	2022年度	35,051.48	主动元器件	6个月以内（含，下同）		是
Xiaomi H.K. Limited及其关联方	22,868.89	2022年度	92,516.01	主动元器件、被动元器件	6个月以内		是
闻泰通讯股份有限公司及其关联方	19,414.88	2022年度	42,358.64	主动元器件、被动元器件	6个月以内19,412.25万元；7-12月0.04万元；2-3年2.59万元	0.78	是
信利光电股份有限公司及其关联方	8,433.34	2022年度	12,964.84	主动元器件、被动元器件	6个月以内		是
龙旗电子（惠州）有限公司及其关联方	7,410.86	2022年度	15,209.11	主动元器件、被动元器件	6个月以内		是
小计	87,067.66		198,100.08			0.78	

2. 期末余额前五名客户是否为关联方、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况如下：

单位名称		成立时间	注册资本	主要业务	是否关联企业
汉深国际有限公司		2012/5/23	HKD10.00	一般贸易	否
Xiaomi H.K. Limited及其关联方	Xiaomi H.K. Limited	2010/4/7	HKD1.00	电子零件和设备的贸易	否
	小米通讯技术有限公司	2010/8/25	USD32,000.00	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；家用电器销售；通信设备销售；糖烟酒设备销售；机械设备销售；电子产品销售；文具用品批发；文具用品零售；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；针纺织品及原料销售；鞋帽零售；鞋帽批发；服装服饰零售；服装服饰批发；日用百货销售；日用品销售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；照相机及器材销售；个人卫生用品销售；钟表销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；箱包销售；家具销售；玩具销售；乐器批发；乐器零售；自行车及零配件批发；自行车及零配件零售；信息安全设备销售；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；仪器仪表修理；家用电器零售；电子专用设备销售；金属制品销售；五金产品零售；厨具卫具及日用杂品批发；厨具卫具及日用杂品零售；日用陶瓷制品销售；日用玻璃制品销售；玩具销售；汽车零配件批发；汽车零配件零售；食用农产品批发；食用农产品零售；礼品花卉销售；宠物食品及用品零售；宠物食品及用品批发；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；化妆品零售；化妆品批发；通讯设备销售；软件销售；软件开发；移动终端设备制造；服务消费机器人制造；服务消费机器人销售；其他电子器件制造；电子元器件零售；计算机软硬件及外围设备制造；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；专业设计服务；数据处理服务；企业管理咨询；可穿戴智能设备销售；可穿戴智能设备制造；音响设备销售；出版物零售；出版物批发；食品销售；第二类医疗器械生产；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；医用口罩零售；第二类医疗器械生产；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；口耳鼻喉科及牙科手术用设备生产；口耳鼻喉科及牙科手术用设备销售；医用口罩批发；医用口罩生产；医用口罩销售；口罩批发；口罩生产；口罩销售；医用口罩零售；口罩零