

# 深圳证券交易所

---

## 关于对深圳市长方集团股份有限公司的半年报问询函

创业板半年报问询函【2022】第 31 号

### 深圳市长方集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年半年度报告审查过程中发现如下问题：

1.2022 年 8 月 11 日，你公司披露《关于预计无法在法定期限内披露定期报告的风险提示性报告》，称康铭盛新任管理团队进驻康铭盛后发现其会计数据及凭证等会计资料不完整，你公司存在无法在法定期限内披露定期报告的风险。请你公司详细说明上述公告披露后你对康铭盛及其子公司会计资料的追查、核实情况，结合半年报编制过程详细说明公司半年报编制过程中遇到的问题及解决情况，核实半年报编制所需会计资料是否真实、准确、完整，是否为公司全体董事、监事、高级管理人员保证 2022 年半年度报告的真实性和准确性、完整提供充分依据。

2.半年度报告显示，你公司合并报表范围包括长方集团（康铭盛）深圳科技有限公司（以下简称“康铭盛”）及其子公司。请你公司结合对康铭盛及其子公司的管控措施、管控进展、内部控制等详细说明将康铭盛及其子公司纳入合并报表范围的依据及合理性，结合《企业

会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定明确说明是否能对康铭盛及其子公司实施有效管控，并结合公司目前对其财务、人事等管控情况说明康铭盛及其子公司后续是否存在失控风险。

3.报告期内，你公司实现营业收入 4.35 亿元，同比减少 24.79%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-6,512.98 万元，同比减少 502.88%。请你公司结合主营业务开展情况、成本费用结转、行业趋势等分析说明营业收入、净利润下滑的原因，本期净利润减少幅度远高于营业收入减少幅度的原因及合理性，分析对比与同行业可比公司的差异及合理性，明确说明公司持续经营能力是否存在不确定性。

4.报告期内，你公司贴片式 LED 产品实现毛利率 3.18%，同比下降 9.55 个百分点；移动照明应用及其他电子产品实现毛利率 11.15%，同比下降 8.80 个百分点。请你公司结合销售价格及销售产品结构变动、成本构成、相关业务上下游情况、行业发展、市场环境、同行业可比公司情况等详细说明上述业务毛利率大幅下降的原因及合理性，说明公司竞争能力、市场竞争优势是否已发生重大不利变化，说明毛利率大幅下降对公司持续经营能力的影响以及公司拟采取的应对措施，请你公司充分提示相关风险。

5.报告期内，你公司发生销售费用 3,223.17 万元，同比增加 89.24%，其中返利费用 1,516.07 万元，去年同期无返利费用。请你公司说明本期发生大额返利费用的原因，返利的具体模式，是否符合销售合同约定或已履行相关审议程序，销售返利是否合规、有效，按金

额大小列示返利涉及的所有客户情况，包括客户名称、成立时间、交易内容、交易金额、收入确认金额、回款情况、返利金额、返利时间、返利方式，相关会计处理及合规性，说明是否存在前期未计、少计销售费用，并于本期集中计入的情形，相关费用核算是否准确，并明确说明与 2021 年度报告无法表示意见涉及事项中康铭盛返利事项是否存在关联。

6.报告期末，你公司货币资金余额 2.26 亿元，其中用于担保的定期存款或通知存款 1.50 亿元，较期初增加 0.5 亿元。报告期末，公司短期负债及一年内到期的非流动负债余额约 4.26 亿元。2022 年 8 月 23 日，你公司披露《关于向实际控制人借款暨关联交易的公告》，你公司实际控制人王敏向公司提供免息借款 5,000 万元，用以补充公司流动资金。请你公司：

(1)说明定期存款或通知存款作为担保的形成原因、类型、金额、是否可能或已经承担担保责任，说明是否存在应披露未披露的对外担保，公司就对外担保是否履行必要的决策程序及信息披露义务，是否存在违规对外提供担保情形。

(2)结合资产情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排与有息负债到期偿债安排、公司融资渠道及能力、融资成本变化等分析你公司偿债能力，明确说明是否存在流动性风险和信用违约风险，如是，请充分提示风险并说明拟采取的应对措施。

7.2022 年 6 月 7 日，你公司披露《关于要求康铭盛分配利润的公告》，你公司要求康铭盛执行股东决议，康铭盛应于 2022 年 6 月 30

日前向其全体股东分配利润 3 亿元，其中应向你公司分配利润 299,877,067.50 元。半年报显示，截至 2022 年 6 月 30 日，你公司母公司欠康铭盛款项合计 2.42 亿元。双方签定抵消协议后，尚未分配利润为 5,786.55 万元，计入母公司其他应收款。请你公司结合对康铭盛管控情况、上述抵消协议的具体内容说明上述抵消协议是否生效或具备充分生效条件，康铭盛是否可能向公司追索欠款或保留向公司追索权利，并说明相关会计处理及合规性。

8.报告期末，你公司存货余额 1.87 亿元，较期初减少 16.78%，存货跌价准备余额 4,241.51 万元，计提比例 22.65%，较期初提高 8.61 个百分点。请你公司说明期末存货构成明细、库龄、备货用途、可变现净值及其测算过程、存货跌价准备计提情况，分析说明公司存货结构的合理性、是否存在大量滞销积压，结合公司存货跌价准备计提政策、同行业公司情况等说明本期计提大额存货跌价准备的原因，本期计提是否恰当、合理，前期存货跌价准备计提是否充分、审慎。

9.报告期末，你公司暂时闲置的固定资产期末账面价值 1,627.14 万元，本期未新增计提减值准备。2021 年至今，你公司多次披露公告称拟对外处置闲置机器设备等固定资产。请你公司说明目前仍处于闲置状态的固定资产具体情况、闲置原因，结合厂房设备产能利用率、市场销售价格、同行业可比公司情况等说明固定资产减值测试的依据及过程，说明报告期内相关固定资产是否存在减值迹象，公司前期固定资产减值计提是否充分、合理。

10.报告期内，公司发生财务费用 427.82 万元，同比减少 82.83%，

其中利息支出 1,375.36 万元，同比减少 40.53%。本期发生汇兑收益 1,015.04 万元，较去年同期增长 1,280.45 万元。请你公司：

（1）结合报告期内融资规模变化、负债结构等说明利息支出大幅减少的原因及合理性。

（2）说明报告期内汇兑损益的计算过程及会计处理，汇兑损益计算是否准确，报告期内相关汇率变动趋势与公司出口收入等金额和公司汇兑损失之间的匹配性。

（3）结合前述情况说明本期财务费用核算是否准确。

11.2022 年 5 月 7 日，我部就你公司 2021 年年度报告相关问题发出年报问询函，截至目前你公司就呆滞存货、第三方回款、按组合计提坏账准备的应收账款等部分事项仍未作出回复。请你公司说明对未回复事项的最新核查情况、核查进展，说明公司已采取或拟采取的核查计划、核查措施。请你公司全体董事、监事、高级管理人员勤勉履职，及时对上述未回复事项作出说明并对外披露。

请你公司就上述问题作出书面说明，在 9 月 23 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 9 月 14 日