

深圳证券交易所

关于对深圳市长方集团股份有限公司的年报 问询函

创业板年报问询函〔2024〕第 65 号

深圳市长方集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

一、关于申请撤销其他风险警示

1. 2024 年 4 月 27 日，你公司披露了《关于 2022 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》，你认为 2022 年度内控审计报告否定意见涉及事项的影响已消除，并向我部提交了关于撤销公司股票交易其他风险警示的申请。

(1) 2023 年 4 月 29 日，中兴财光华会计师事务所向你公司出具了否定意见的内部控制审计报告，认为你公司对子公司长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司（以下简称“康铭盛”）监督管控不到位，该子公司前期财务报表存在重大会计差错，在 2022 年 12 月 31 日尚未完成前期财务报表重

大会计差错的更正审议及整改规范工作。请你公司详细说明截至目前上述重大缺陷的整改情况，包括公司制定的整改计划、采取的整改措施、截至报告期末取得的整改效果。

(2) 2022年4月30日，大华会计师事务所向你公司出具了否定意见的内部控制审计报告，认为你公司在子公司管控、存货管理、销售与收款及信息系统管理等方面存在重大缺陷。请你公司详细说明截至目前上述重大缺陷的整改情况，包括公司制定的整改计划、采取的整改措施、截至报告期末取得的整改效果。

(3) 请你公司结合对上述问题的回复，根据公司财务报告相关内部控制重大缺陷的认定标准，结合公司实际情况充分说明截至报告期末公司内部控制的有效性，是否不存在重大缺陷，认定2022年度内控审计报告否定意见涉及事项的影响已消除的理由是否充分、判断是否审慎。

请年审会计师核查并详细说明对公司内部控制进行的审计程序、确认及评价公司内部控制有效性的具体过程、核查公司前期内部控制缺陷整改进展的过程与结论，充分说明内部控制审计意见的充分性与恰当性。

二、关于公司报告期内经营情况

2. 报告期内，你公司实现营业收入5.44亿元，同比减少25.33%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1.42亿元。请你公司结合主营业务开展情况、行业趋势、同行业可比公司情况等分析说明本期营业收入下滑的原因，结合成本费用结转、毛利率变动等说明亏损减少的原

因，说明净利润变动趋势与营业收入变动背离的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司移动照明应用产品及其他电子产品实现营业收入 4.74 亿元，同比减少 18.71%，毛利率 18.95%，同比提高 8.01 个百分点。请你公司结合移动照明应用产品及其他电子产品销售单价、产品结构及成本变化、行业发展、同行业可比公司情况说明报告期内营业收入下滑，以及毛利率提高的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期内，你公司贴片式 LED（含大功率）实现营业收入 0.48 亿元，同比减少 60.66%，毛利率-49.24%，同比下滑 47.72 个百分点。请你公司结合贴片式 LED 产销量及销售单价变化、产能利用率、行业趋势等说明报告期内营业收入、毛利率大幅下滑的原因及合理性，以及公司拟采取的改善措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，公司应收账款账面余额 3.06 亿元，较期初减少 8.24%。报告期末，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 1.39 亿元，较期初增长 11.44%，已全额计提坏账准备；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 1.67 亿元，较期初减少 19.95%，坏账准备余额 4,957.74 万元，计提比例 29.64%，较期初提高 7.21 个百分点，本期新增计提坏账准备 270.96 万元；列示为“其他”的坏账准备变动金额为 1,488 万元。请你公司：

(1) 补充说明本期新增列示为按单项计提坏账准备的

应收账款的形成原因、形成时间、客户信息、是否为关联方，各年末坏账准备计提情况、计提依据，前期分类是否准确，“预计无法收回”的具体判断依据，公司采取的催收、追偿措施及实施效果，核实相关销售是否真实、准确，交易价格是否公允，是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

(2) 说明按组合计提坏账准备的应收账款减少的原因，并结合计提政策及其变化情况、预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险变化、期后回款情况等说明本期应收账款坏账准备计提是否合理、恰当。

(3) 补充说明列示为“其他”的坏账准备变动金额的具体情况，包括交易对方、交易内容、应收账款余额、坏账准备变动金额、变动依据，说明未列示为“计提”或“转回”的原因、是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，公司存货账面余额 1.12 亿元，较期初减少 21.59%，存货跌价准备余额 2,967.84 万元，计提比例 26.45%，较期初减少 2.61 个百分点。本期新增计提存货跌价准备 3,550.39 万元，本期转回或转销存货跌价准备 4,740.49 万元。请你公司：

(1) 结合报告期内产销情况补充说明期末存货余额大幅减少的原因，补充说明存货跌价准备的计算过程，包括但不限于存货类型、产成品种类、数量、可变现净值及参数确定等，结合存货类型、库龄、周转情况、在手订单及执行情况、成本及销售价格变化等说明当期及前期存货跌价准备计

提是否充分、谨慎。

(2) 说明报告期内存在大额存货跌价准备转回或转销的主要原因，列示涉及的存货类型、数量、可变现净值及参数确定等，结合转回或转销的确定依据、与计提时的测算差异说明前期存货跌价准备计提的合理性，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明确意见。

7. 报告期末，公司固定资产账面价值 3.51 亿元，较期初减少 15.36%，其中机器设备账面价值 0.90 亿元，较期初减少 32.96%。本期对机器设备计提折旧 3,107 万元，同比减少 34.58%；计提减值准备 1,237.76 万元，去年同期未计提。请你公司说明机器设备计提折旧及减值的测算过程，结合报告期内机器设备处置情况、折旧计提政策变化说明折旧计提大幅减少的原因，并结合公司业务开展、机器设备闲置情况、发展计划等，说明报告期对机器设备计提大额减值的合理性，以前年度减值计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，公司归属于上市公司股东的净资产仅 5,157.47 万元。请你公司结合报告期内经营情况、期末应收账款减值、存货跌价准备计提及其他资产减值的合理性等明确说明报告期末净资产的真实性、准确性，是否存在少计或不计提减值从而规避净资产为负的情形。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 15 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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024年5月7日