

深圳证券交易所

关于对深圳市联建光电股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 242 号

深圳市联建光电股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，你公司应收账款账面价值 18,901.07 万元，其中按组合计提坏账的应收账款中电子设备制造业务坏账计提比例为 14.89%，2021 年同期计提比例为 15.18%；传媒业务坏账计提比例为 37.32%，2021 年同期计提比例为 47.16%。

（1）按组合计提坏账的应收账款中电子设备制造业务组合 1 年以内（含 1 年）账面余额占比由 2021 年的 74.47% 降至 2022 年末的 54.49%，1-2 年（含 2 年）账面余额占比由 2021 年末的 6.37% 升至 2022 年末的 33.72%。报告期末此组合中各账龄区间坏账计提比例较 2021 年末无变化。请你公司结合坏账准备确认过程说明在账龄结构存在较大变化的情况下未对各账龄区间坏账计提比例进行调整的原因与

合理性，坏账准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

(2) 按组合计提坏账的应收账款中传媒业务组合 2 年以上应收账款占比为 34.65%，报告期末各账龄区间计提比例较 2021 年末无变化。请你公司结合传媒业务结算政策，说明 2 年以上应收账款占比较大的原因，并结合坏账准备确认过程说明该组合坏账计提的充分性。请会计师核查并发表意见。

2. 报告期末，你公司存货账面余额 30,551.68 万元，其中在产品账面余额 4,246.78 万元，较 2021 年末增长 64.13%；库存商品账面余额 10,620.74 万元，较 2021 年末增长 65.18%；发出商品账面余额 6,958.85 万元，较 2021 年末增长 72.24%。报告期末，LED 显示屏库存量同比增长 71.20%。库存商品存货跌价准备计提比例由 2021 年末的 26.80%，降至 2022 年末的 15.09%。

(1) 请你公司结合内部采购及备货相关制度、同行业上市公司备货水平、期后存货销售情况等，说明你公司是否存在存货积压风险。

(2) 请你公司说明存货中库存商品的种类，并按照类别分别结合其市场价格走势、库龄、存货周转情况等说明你公司各类别库存商品跌价准备的计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

3. 报告期内，你公司将 1 年以上的股权转让款从“其他应收款”转至“长期应收款”进行核算。报告期末，你公司长期应收款账面余额为 5,366.16 万元，坏账准备金额为

1,684.41 万元，折现率为 5.28%。

(1) 请你公司说明将 1 年以上股权转让款转入长期应收款的原因与合规性。请会计师发表意见。

(2) 请你公司结合收款对象具体情况、回收期限、本年新增借款利率、同行业可比公司情况等详细说明折现率区间的确定依据及合理性，并结合年坏账准备计提具体过程说明坏账准备计提的充分性。请会计师发表意见。

4. 报告期末，你公司其他应收款账面余额为 30,677.96 万元，坏账准备期末余额为 28,753.53 万元，其中第一阶段坏账准备余额为 748.32 万元，第二阶段坏账准备余额为 1,751.28 万元，第三阶段为 26,253.92 万元。

(1) 报告期末，按单项计提预期信用损失的其他应收款账面余额为 26,253.92 万元，共涉及 13 家主体，2021 年末账面余额为 25,236.98 万元，共涉及 24 家主体。请你公司对比 2022 年末与 2021 年末按单项计提预期信用损失所涉及的主体情况，说明差异主体所涉其他应收款报告期处理情况，并说明相关会计处理的合规性。请会计师核查并发表意见。

(2) 请你公司说明其他应收款第一阶段未来十二个月内预期信用损失与第二阶段整个存续期预期信用损失的确认依据及充分性。请会计师核查并发表意见。

5. 报告期末，你公司归属于上市公司股东的净资产金额为 5,728.46 万元。请你公司结合问题 1-4 回复情况，核实并说明是否存在不当计提资产减值准备或调低长期应收款

折现率以规避净资产为负，从而规避被实施退市风险警示的情形。请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司其他权益工具投资中新余市德塔投资管理中心（有限合伙）（以下简称“新余德塔”）经评估机构评估确认公允价值变动为-2,685.12 万元；西藏斯为美股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏斯为美”）因处于失联状态，无法获取其财务报表，投资成本无法收回，确认公允价值变动为-1,715.26 万元。前述主体的公允价值变动计入其他综合收益。

（1）请你公司补充报备新余德塔评估报告，说明评估方法与评估过程。请会计师对于新余德塔公允价值确认的准确性发表意见。

（2）西藏斯为美为公司大股东何吉伦关联人。请你公司说明西藏斯为美失联的具体时间，并说明你公司为维护公司权益所采取的措施及其进展情况。

7. 年报显示，你公司主要产品分为数字设备、数字营销、其他三类。报告期内，你公司“其他”产品营业收入为27,153.30 万元，占营业收入比例为 21.76%，较 2021 年增长 1,097.92%。分地区销售中，“华南”地区实现营业收入42,727.28 万元，较 2021 年增长 116.24%，出口营业收入45,218.11 万元，较 2021 年增长 34.86%，其他地区销售较 2021 年均出现下降。

（1）请你公司说明产品分类中“其他”类产品的主要内容，并说明其报告期收入大幅增长的原因及合理性，并在

年报“占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况”部分补充披露该类产品的毛利率数据。

(2) 请你公司说明在华南、海外地区主要开展的业务类型，列示这两地区各类产品收入及毛利率情况，并说明报告期收入大幅增长的原因与合理性。

8. 报告期内，你公司数字营销业务毛利率为 26.96%，较 2021 年下滑 17.25 个百分点，营业成本构成中广告成本较 2021 年增长 69.54%。请你公司结合该业务市场价格趋势、下游需求变化、广告成本大幅增长原因、客户结构变化、公司市场地位、同行业可比公司情况说明毛利率出现较大下滑的原因与合理性。

9. 年报显示，报告期内你公司收到的其他与经营活动有关的现金及支付的其他与经营活动有关的现金中往来款金额分别为 900.02 万元与 1,653.55 万元。请你公司补充说明相关往来款的形成原因及相关往来方名称。

10. 报告期内，你公司以 41,758.48 万元的成交价格出售公司位于深圳湾科技生态园办公楼中 17-19 层合计 21 套自有房产。请你公司补充说明此次资产出售事项会计处理情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 31 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
2023年5月24日