

## 深圳市联建光电股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所2022年年报问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市联建光电股份有限公司（以下简称“公司”或“上市公司”）于2023年5月24日收到深圳证券交易所下发的《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），公司现根据问询函所涉问题进行说明和答复，具体内容公告如下：

**问题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。

公司回复：

（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。

## 一、公司近三年应收账款中电子设备制造业务账龄结构分析说明

### 1、公司近三年应收账款中电子设备制造业务账龄结构分析

#### (1) 公司近三年应收账款中电子设备制造业务账龄结构明细表

单位：万元

| 账龄        | 2022年期末余额 |           | 2021年期末余额 |           | 2020年期末余额 |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | 账面余额      | 账面余额占比(%) | 账面余额      | 账面余额占比(%) | 账面余额      | 账面余额占比(%) |
| 1年以内(含1年) | 8,234.11  | 54.49     | 12,596.02 | 74.47     | 7,826.83  | 54.99     |
| 1-2年(含2年) | 5,095.76  | 33.72     | 1,078.17  | 6.37      | 3,690.71  | 25.93     |
| 2-3年(含3年) | 332.89    | 2.20      | 1,095.54  | 6.48      | 1,271.11  | 8.93      |
| 3-4年(含4年) | 216.52    | 1.43      | 847.67    | 5.01      | 182.74    | 1.28      |
| 4-5年(含5年) | 276.03    | 1.83      | 124.69    | 0.74      | 286.81    | 2.01      |
| 5年以上      | 954.68    | 6.32      | 1,171.33  | 6.93      | 975.73    | 6.85      |
| 合计        | 15,109.99 | 100.00    | 16,913.42 | 100.00    | 14,233.93 | 100.00    |

#### (2) 可比上市公司--奥拓电子近三年应收账款中电子设备制造业务账龄结构明细表

单位：万元

| 账龄        | 2022年期末余额 |           | 2021年期末余额 |           | 2020年期末余额 |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | 账面余额      | 账面余额占比(%) | 账面余额      | 账面余额占比(%) | 账面余额      | 账面余额占比(%) |
| 1年以内(含1年) | 26,949.31 | 51.17     | 38,253.82 | 65.29     | 22,469.96 | 40.67     |
| 1-2年(含2年) | 10,160.40 | 19.29     | 2,906.01  | 4.96      | 10,066.27 | 18.22     |
| 2-3年(含3年) | 1,563.25  | 2.97      | 5,730.42  | 9.78      | 15,530.92 | 28.11     |
| 3-4年(含4年) | 4,614.85  | 8.76      | 9,543.05  | 16.29     | 5,833.51  | 10.56     |
| 4-5年(含5年) | 8,722.15  | 16.56     | 1,964.44  | 3.35      | 873.53    | 1.58      |
| 5年以上      | 655.73    | 1.25      | 193.27    | 0.33      | 476.28    | 0.86      |
| 合计        | 52,665.69 | 100.00    | 58,591.01 | 100.00    | 55,250.47 | 100.00    |

#### (3) 可比上市公司--洲明科技近三年电子设备制造业务应收账款账龄结构明细表

单位：万元

| 账龄        | 2022年期末余额  |           | 2021年期末余额  |           | 2020年期末余额  |           |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
|           | 账面余额       | 账面余额占比(%) | 账面余额       | 账面余额占比(%) | 账面余额       | 账面余额占比(%) |
| 1年以内(含1年) | 122,562.74 | 66.01     | 151,909.14 | 72.11     | 106,497.31 | 67.29     |
| 1-2年(含2年) | 36,985.60  | 19.92     | 27,008.18  | 12.82     | 33,023.58  | 20.87     |
| 2-3年(含3年) | 10,469.48  | 5.64      | 21,920.21  | 10.4      | 6,823.69   | 4.31      |
| 3-4年(含4年) | 8,678.56   | 4.67      | 6,111.93   | 2.9       | 9,767.68   | 6.17      |
| 4-5年(含5年) | 5,046.10   | 2.72      | 2,866.08   | 1.36      | 936.15     | 0.59      |

|      |            |      |            |      |            |      |
|------|------------|------|------------|------|------------|------|
| 5年以上 | 1,936.24   | 1.04 | 861.15     | 0.41 | 1,220.23   | 0.77 |
| 合计   | 185,678.72 | 100  | 210,676.69 | 100  | 158,268.64 | 100  |

(4) 可比上市公司--雷曼光电近三年应收账款中电子设备制造业务账龄结构明细表

单位：万元

| 账龄        | 2022年期末余额 |           | 2021年期末余额 |           | 2020年期末余额 |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | 账面余额      | 账面余额占比(%) | 账面余额      | 账面余额占比(%) | 账面余额      | 账面余额占比(%) |
| 1年以内(含1年) | 19,541.28 | 78.87     | 27,504.08 | 88.62     | 14,804.72 | 82.99     |
| 1-2年(含2年) | 2,738.64  | 11.05     | 1,551.63  | 5.00      | 1,103.15  | 6.18      |
| 2-3年(含3年) | 1,158.80  | 4.68      | 538.85    | 1.74      | 349.00    | 1.96      |
| 3-4年(含4年) | 167.26    | 0.68      | 250.08    | 0.81      | 757.10    | 4.24      |
| 4年以上      | 1,168.91  | 4.72      | 1,188.99  | 3.83      | 826.66    | 4.63      |
| 合计        | 24,774.89 | 100.00    | 31,033.63 | 100.00    | 17,840.63 | 100.00    |

由上述表格可知，公司应收账款中电子设备制造业务账龄以3年以内为主，截至2022年12月31日，3年以内账龄（不包含单项计提）占应收账款余额的比例为90.41%。可比上市公司奥拓电子、洲明科技、雷曼光电应收账款中电子设备制造业务3年以内账龄（不包含单项计提）占应收账款余额的比例分别为73.43%、91.57%、94.61%，公司与可比上市公司对比，3年以内账龄（不包含单项计提）占应收账款余额的比例在同行内处于中等水平。

## 2、公司电子设备制造业务应收账款1-2年（含2年）账面余额情况分析

公司与可比上市公司应收账款中电子设备制造业务1-2年（含2年）账面余额占比情况表

| 项目            | 奥拓电子   | 洲明科技   | 雷曼光电   | 公司     |
|---------------|--------|--------|--------|--------|
| 2022年         | 19.29% | 19.92% | 11.05% | 33.72% |
| 2022年较2021年上涨 | 14.33% | 7.10%  | 6.05%  | 27.35% |
| 近三年平均         | 13.89% | 17.49% | 7.32%  | 21.33% |

由上表数据可知，近三年公司与可比上市公司对比，应收账款中电子设备制造业务账面余额为1-2年账龄（不包含单项计提）账面余额占比在行业内处于中等偏上水平。

## 3、报告期内公司应收账款中电子设备制造业务1-2年（含2年）账面余额增长的原因说明

报告期内，公司的应收账款账龄结构变化主要受结算模式影响，1-2年占比有所增加，1年以内（含1年）占比有所减少。截至2022年12月31日，应收账款1-2年较2021年增加4,017.59万元，增加的部分主要原因如下：

(1) 公司作为 LED 显示屏制造商，所承接的项目作为客户整体项目中的一部分，公司与客户的业务已于 2021 年完成，并按合同约定收取了预付款。但由于整体项目未全部完工验收，业主方未完成竣工决算审计等内部流程，因此业主方未全额支付工程款，客户作为整体项目的分包公司，因此款项需等待业主方付款后再支付公司尾款。

(2) 公司与客户签订的销售合同中约定“甲方按照业主支付款项等比例支付乙方”，受宏观经济影响项目整体实施周期较长，故回款周期较长，公司已经按约定取得预付款。鉴于业主方尚未付款，剩余款项需按业主方付款比例进行支付。

(3) 公司及子公司与部分海外客户均签订业务协议，按协议约定，已收取部分货款后进行发货。截至 2022 年末回款的部分，公司进行全力催收。截至目前，未发货的业务已收回的预收款项已基本覆盖该客户 1-2 年末回款的应收账款。

公司对上述所涉及的主要客户做了背景调查及分析，该部分客户成立时间久，注册资本大，均在正常经营状态，个别客户在电子装备、网信体系、产业基础、网络安全等领域占据技术主导地位，是实力较强的国有重要骨干企业；个别客户为香港上市公司，拥有雄厚的资金背景。此外，还有个别客户已于出具 2022 年年报前支付相关款项。

综上所述，由于公司与部分客户的项目整体实施周期较长，部分客户合同中约定“甲方按照业主支付款项等比例支付乙方”的支付方式，导致公司部分回款未及预期，公司已经按约定取得预付款，鉴于业主方尚未付款，剩余款项需待整体工程完工且客户收款后再支付。2022 年度 1-2 年新增的应收账款较 2021 年增加 4,017.59 万元，公司对所涉及的主要客户进行全面分析，所涉及的主要客户信用背景较好，债务人不存在财务困难、破产或重组等迹象。

## 二、公司应收账款坏账准备计提政策情况说明

### 1、公司应收账款坏账准备计提政策

公司应收账款坏账准备采取单项（针对偿付能力较弱或丧失偿付能力的客户）和账龄组合计提方式计提坏账。

#### (1) 账龄组合计提预期信用损失的方法

|            |  |
|------------|--|
| 项目         | 计量预期信用损失的方法  |
| 应收账款——账龄组合 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

(2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表  
组合 1：电子设备制造业务

| 账龄           | 应收账款预期信用损失率(%) |
|--------------|----------------|
| 1年以内(含1年，下同) | 5              |
| 1-2年         | 10             |
| 2-3年         | 20             |
| 3-4年         | 40             |
| 4-5年         | 80             |
| 5年以上         | 100            |

2、可比上市公司应收账款坏账准备计提对比情况说明

2020年至2022年度，同行业可比上市公司应收账款账龄组合下的预期信用损失率没有发生变化，具体情况如下：

| 项目   | 洲明科技    | 雷曼光电    | 奥拓电子    | 聚灿光电    | 三安光电    | 平均数     | 公司      |
|------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1年以内 | 5.00%   | 5.00%   | 5.00%   | 5.00%   | 1.00%   | 4.20%   | 5.00%   |
| 1至2年 | 10.00%  | 15.00%  | 10.00%  | 10.00%  | 5.00%   | 10.00%  | 10.00%  |
| 2至3年 | 20.00%  | 30.00%  | 20.00%  | 30.00%  | 15.00%  | 23.00%  | 20.00%  |
| 3至4年 | 40.00%  | 50.00%  | 50.00%  | 50.00%  | 30.00%  | 44.00%  | 40.00%  |
| 4至5年 | 80.00%  | 100.00% | 50.00%  | 80.00%  | 50.00%  | 72.00%  | 80.00%  |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

根据上表可知，公司应收账款坏账计提比例基本与同行业一致，坏账计提较为谨慎。

三、公司电子设备业务应收账款坏账准备计提的充分性说明

公司应收账款坏账准备计提严格遵守企业会计准则的规定，并结合公司自身实际情况，采用单项计提+账龄组合的方式计提坏账准备。近三年来，公司账龄组合结构变化与同行对比，变化趋势一致，虽然不同年度账龄结构有所变化，但整体信用风险可控。基于上述情况，公司报告期内未对账龄组合下的预期信用损失率进行调整，但公司账龄组合下的预期信用损失率与同行业相比无重大差异。应收账款坏账准备计提充分、合理。

公司在应收账款出现超过预期信用损失率的损失迹象时，及时单项计提坏账准备以反映应收账款真实情况，符合企业会计准则相关规定，不存在通过计

提减值准备调节利润的情形。

**会计师核查并发表意见：**

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

(1) 了解、评价并测试管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

(2) 分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率、前瞻性调整因素和单项评估的应收款项进行减值测试的判断；

(3) 选取样本评估管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；

(4) 选取金额重大的应收款项，评估其可回收性，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力，以及外部工商信息查询；

(5) 检查应收款项坏账准备计提的披露是否符合企业会计准则的要求。

2、我们针对该事项的核查意见

公司应收账款账龄组合中账龄结构的变化与同行业一致，虽然不同年度间账龄结构有所变化，但整体信用风险可控。公司报告期内未对账龄组合下的预期信用损失率进行调整，但公司账龄组合下的预期信用损失率与同行业相比无重大差异。应收账款坏账准备计提充分、合理。

**(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。**

**一、公司应收账款中传媒业务组合账龄结构分析**

1、公司应收账款中传媒业务组合账龄结构明细表

单位：万元

| 名称            | 2022年    | 2021年    | 2020年    |
|---------------|----------|----------|----------|
| 0-6个月(含6个月)   | 3,520.65 | 2,142.22 | 4,396.22 |
| 7-12个月(含12个月) | 1,130.72 | 922.40   | 1,066.90 |
| 1-2年(含2年)     | 115.04   | 325.27   | 5,801.23 |
| 2年以上          | 2,527.60 | 2,541.01 | 7,900.52 |

|    |          |          |           |
|----|----------|----------|-----------|
| 合计 | 7,294.01 | 5,930.90 | 19,164.87 |
|----|----------|----------|-----------|

2、报告期内仍在公司合并范围内且正常运营的传媒业务子公司应收账款中传媒业务组合账龄结构明细表

单位：万元

| 名称            | 2022年    | 2021年    | 2020年    |
|---------------|----------|----------|----------|
| 0-6个月(含6个月)   | 3,520.65 | 2,142.22 | 2,202.49 |
| 7-12个月(含12个月) | 1,130.72 | 922.40   | 433.59   |
| 1-2年(含2年)     | 115.04   | 325.27   | 831.80   |
| 2年以上          | 2,527.60 | 2,541.01 | 2,238.52 |
| 合计            | 7,294.01 | 5,930.90 | 5,706.40 |

公司传媒业务通常结算政策为6个月收款，公司根据结算政策划分对不同账龄计提坏账。如上表所示，报告期内仍在公司合并报表范围内且正常运营的传媒业务子公司两年以上应收账款余额，数值变化不大，主要系历史原因累计形成的应收款。为防止这一情况的继续发生，公司加强内控，通过进一步对客户资质筛选等措施，保证新订单的欠款尽可能收回。对于公司账龄2年以上的应收账款，公司按组合计提的坏账准备，其中2年以上的应收账款已按100%全额计提坏账。

3、可比上市公司传媒业务应收账款按组合计提情况对比分析

可比上市公司传媒业务应收账款按组合计提情况表

| 账龄     | 蓝色光标  | 思美传媒 | 省广集团 | 公司传媒业务 |
|--------|-------|------|------|--------|
| 0-6个月  | 0.08% | 1%   | 0.7% | 1.32%  |
| 6个月-1年 | 1.47% | 1%   | 0.7% | 8.36%  |
| 1-2年   | 30%   | 10%  | 17%  | 46.28% |
| 2-3年   | 80%   | 30%  | 55%  | 100%   |
| 3年以上   | 100%  | 100% | 100% | 100%   |

对于正常按账龄计提坏账准备的应收账款，公司已按照一定的比例正常计提坏账。由上表可知，结合同行业上市公司按组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例，公司传媒业务应收账款坏账计提比例在同行业可比上市公司处于较高水平。

二、公司传媒业务应收账款按该组合进行坏账准备计提的充分性说明

综上所述，公司传媒业务应收账款计提的组合法系根据业务结算政策划分对不同账龄计提坏账，报告期内仍在公司合并报表范围内且正常运营的传媒业

务子公司两年以上应收账款余额数值变化不大；且公司传媒业务应收账款坏账计提比例在同行业可比上市公司处于较高水平。故公司传媒业务应收账款按照该组合进行坏账准备计提是充分的。

#### **会计师核查并发表意见：**

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

(1) 了解、评估及测试公司与销售和收款相关的内部控制的设计及其运行有效性；

(2) 查阅同行业可比公司定期报告等，分析同行业应收账款情况，确认公司应收账款余额较高与同行业可比公司相比是否存在异常，是否具有可比性；

(3) 查阅公司报告期各期财务报告、应收账款明细表，结合主营业务的业务模式、信用政策、应收账款周转率等，分析公司应收账款与营业收入的配比性、应收账款余额的合理性；

(4) 选取金额重大的应收账款，评估其可回收性，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力，以及外部工商信息查询；

(5) 获取报告期内主要客户信用政策，查看销售合同，了解报告期内信用政策及其变动情况；查阅公司坏账准备计提政策，确定应收账款坏账准备计提政策是否符合企业会计准则规定、是否一贯地执行；

(6) 获取并检查公司主要客户的期后回款情况，关注大额应收账款是否按期收回，分析应收账款坏账计提的充分性。

2、我们针对该事项的核查意见

公司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有所变化，但 2 年以上的应收账款金额变动不大，公司已按账龄组合计提坏账准备，公司账龄组合下的逾期信用损失率与同行业相比无重大差异。应收账款坏账准备计提充分、合理。

**问题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（数据计算）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。

公司回复：

(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。

#### 一、公司内部采购及备货相关制度说明

公司结合公司产品销售情况及商机预测情况，对公司产品进行分类。通过商机预测分析，结合库存情况，提前进行物料备库，减少物料采购时间，提高订单交付效率；通过加强供应商战略联动合作，采取商机报备制，提高采购预测能力，共同防范市场采购风险，减少不确定性及交易费用等等，进而降低采购成本。针对“124”产品公司对客户给出标准交期承诺，并于2020年提出行业首创“124交付及备库机制”。公司自2021年开始按“124交付机制及备库原则”执行交付及备库，在执行过程中不断优化升级。“124交付机制及备库原则”分别对国内、外销售机种进行分类，并对该类产品的交付及备库做了定义及说明，通过对公司产品历史销售情况及未来商机预测的综合分析，对安全备库、商机备库、主材备库的上下限阈值等备库事项进行管理、管控，从而缩短了产品交付周期，保障订单交期。自执行了“124”交付机制及备库原则机制，进一步提升了产品的集中度，同时加大CBB共享物料，使物料集中性、通用性更强，尽可能的避免了呆滞物料。

#### 二、同行业可比上市公司存货情况分析

关于同行业可比上市公司存货占营业收入比例情况如下：

单位：万元

| 公司名称 | 项目名称 | 2022年      |
|------|------|------------|
| 利亚德  | 存货   | 352,275.44 |

|      |      |            |
|------|------|------------|
|      | 营业收入 | 815,363.27 |
|      | 占收入比 | 43.20%     |
| 洲明科技 | 存货   | 203,510.61 |
|      | 营业收入 | 707,594.54 |
|      | 占收入比 | 28.76%     |
| 雷曼光电 | 存货   | 48,679.33  |
|      | 营业收入 | 108,326.76 |
|      | 占收入比 | 44.94%     |
| 艾比森  | 存货   | 55,509.15  |
|      | 营业收入 | 279,598.25 |
|      | 占收入比 | 19.85%     |
| 联建光电 | 存货   | 30,551.68  |
|      | 营业收入 | 124,775.56 |
|      | 占收入比 | 24.49%     |

由上表可知，报告期内公司的存货占年收入比为 24.49%，在行业内属于中等水平。

### 三、公司期后存货销售情况说明

公司报告期末存货中的库存商品账面余额 10,620.74 万元，此部分存货截至 2023 年 4 月末已销售 3,398 万元，转发出商品 1,283 万元（已出货，还未确认收入），共计出货 4,681 万元，减少 44%；发出商品出账面余额 6,958.85 万元，此部分存货截至 2023 年 4 月确认收入 4,172 万元，减少 60%。

### 四、公司存货积压风险的情况说明

综上所述，公司内部拥有结合现有产品销售及未来商机预测的合理采购与备货相关制度，公司根据相关制度，结合市场情况进行科学备库。公司存货在同行业中处于中等水平，且期后存货能够按照公司规划及时有效地转化为销售订单，故公司不存在存货积压风险。

**（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。**

#### 一、公司存货中库存商品种类及库龄情况说明

关于公司库存商品各种类库龄明细情况如下：

单位：万元

| 成品分类 | 一年以内     | 一年至两年  | 两年以上     | 汇总        |
|------|----------|--------|----------|-----------|
| 备库订单 | 6,034.85 | 548.90 | 1,527.36 | 8,111.11  |
| 销售订单 | 2128.38  | 266.69 | 114.56   | 2,509.63  |
| 总计   | 8,163.23 | 815.59 | 1,641.92 | 10,620.74 |
| 占比   | 76.86%   | 7.68%  | 15.46%   | 100.00%   |

公司存货中库存商品分为备库订单和销售订单两个类别，计提存货跌价准备时系根据不同类型不同库龄区分不同的存货跌价计提方式。

## 二、公司存货库存商品市场价格走势情况分析说明

关于同行业可比上市公司 LED 显示屏近三年价格情况如下：

单位：元/平米

| 同行存货单价情况 | 2022 年平均单价 | 2021 年平均单价 | 2020 年平均单价 |
|----------|------------|------------|------------|
| 利亚德      | 14,907.55  | 15,236.57  | 15,099.82  |
| 艾比森      | 12,345.39  | 10,771.46  | 10,635.63  |
| 雷曼光电     | 11,397.54  | 12,647.10  | 10,960.23  |
| 联建光电     | 11,438.75  | 12,273.93  | 12,429.20  |

注：上述平均单价是以各上市公司 LED 显示屏销售收入除以 LED 显示屏销售平方米得出。

根据以上各可比上市公司近三年价格变动情况可知，LED 显示屏近年来市场价格走势趋于平缓，变化不大。

## 三、公司存货库存商品存货跌价计提情况分析说明

从库龄看，公司库存商品主要为库龄一年以内的库存商品，占比 76.86%。库存商品存货跌价准备按照成本与可变现净值孰低计量，计提过程如下：

- 1、库龄 1 年以内的库存商品经评估无减值迹象，不计提存货跌价准备；
- 2、库龄 1 年以上的库存商品区分有无合同订单：

(1) 库龄 1 年以上的库存商品中，对于有订单合同的期末存货，其可变现净值以订单合同价格为基础与账面净值进行比较确定计提跌价准备金额；

(2) 无订单或虽有订单但经评估有减值迹象的库存商品，公司按照其库龄计算跌价准备，从而确定其可变现价值，库龄计提表如下：

| 库龄    | 跌价计提比例 |
|-------|--------|
| 1 年以内 | 0%     |
| 1-2 年 | 50%    |
| 2-3 年 | 90%    |
| 3 年以上 | 100%   |

上述存货跌价准备计提政策依据公司多年历史经验并结合谨慎性的基础上

制定而成，符合公司实际经营情况及市场基本情况，具有合理性。

#### 四、存货周转情况分析说明

关于同行业可比上市公司报告期内存货周转情况如下：

单位：次

| 项目     | 利亚德  | 洲明科技 | 雷曼光电 | 艾比森  | 联建光电 |
|--------|------|------|------|------|------|
| 存货周转次数 | 1.67 | 2.40 | 1.94 | 3.48 | 4.24 |

注：上述存货周转次数系以各上市公司销售成本除以存货平均余额计算得出。

如上表所示，公司存货周转次数为 4.24 次，在同行业公司中属于较高水平。

#### 五、同行业可比上市公司库存商品存货跌价准备计提情况说明

关于公司同行业可比上市公司库存商品存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

| 公司名称 | 库存商品原值    | 存货跌价准备    | 存货跌价准备计提比例 |
|------|-----------|-----------|------------|
| 利亚德  | 94,391.66 | 11,856.73 | 12.56%     |
| 洲明科技 | 92,960.71 | 9,074.02  | 9.76%      |
| 雷曼光电 | 31,252.55 | 4,262.91  | 13.64%     |
| 艾比森  | 23,194.50 | 778.00    | 3.35%      |
| 联建光电 | 10,620.74 | 1,602.65  | 15.09%     |

如上表所示，公司库存商品存货跌价准备计提比例 15.09%，在同行业公司中属于较高水平。

综上所述，通过对市场价格走势、库存商品存货跌价计提、存货周转情况等方面的综合分析，公司认为计提库存商品存货跌价准备过程是严格且谨慎的，并充分计提了库存商品的存货跌价准备。

#### 会计师核查并发表意见：

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

(1) 了解公司与存货相关的内部控制制度以及执行情况；

(2) 获取公司的存货余额及明细，存货账面价值与资产总额的比例，查阅同行业可比公司数据，对比分析公司期末存货余额的合理性；

(3) 了解公司期末余额中账龄为一年内的存货较去年上涨较大的原因，库存商品、发出商品的期后销售情况、产销率情况；

(4) 获取公司期末存货盘点资料，对公司期末存货执行监盘、抽盘等核查程序，关注期末存货是否存在过期、腐烂变质、滞销积压等情况；

(5) 查阅公司存货库龄明细表，分析各类存货的库龄分布及其占比的合理性；

(6) 查阅公司披露的定期报告等，了解公司存货跌价准备计提政策；复核公司存货减值测试选取的方法和测试过程；分析并判断公司是否存在存货跌价风险。

(7) 查阅同行业可比公司数据，对比分析公司计提存货跌价准备的充分性。

## 2、我们针对该事项的复核意见

经核查，我们认为公司计提库存商品存货跌价准备的政策是合理的，并已按政策充分计提了库存商品存货跌价准备。

问题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。

公司回复：

(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。

一、1年以上的股权转让款转入长期应收款的明细表

单位：元

| 债务人 | 股权转让标的       | 协议约定       |               | 期初余额          | 期末余额          | 账龄   | 坏账准备         |       | 备注  |
|-----|--------------|------------|---------------|---------------|---------------|------|--------------|-------|-----|
|     |              | 还款时间       | 金额            |               |               |      | 金额           | 比例(%) |     |
| 郎森  | 西藏泊视文化传播有限公司 | 2022/9/25  | 2,275,297.00  | 9,101,186.00  | 7,281,186.00  | 2-3年 | 5,447,783.37 | 74.82 | 注释1 |
|     |              | 2023/3/25  | 2,275,297.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 2023/9/25  | 2,275,297.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 2024/3/25  | 2,275,297.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 小计         | 9,101,188.00  |               |               |      |              |       |     |
| 宋杰  |              | 2022/9/25  | 304,703.00    | 4,898,814.00  | 3,978,814.00  | 2-3年 | 2,976,948.63 | 74.82 |     |
|     |              | 2023/3/25  | 1,224,703.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 2023/9/25  | 1,224,703.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 2024/3/25  | 1,224,703.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 小计         | 3,978,812.00  |               |               |      |              |       |     |
| 陈波  | 西安绿一传媒有限公司   | 2023/12/31 | 6,662,500.00  | 53,685,000.00 | 25,405,000.00 | 1-2年 | 6,879,674.00 | 27.08 | 注释2 |
|     |              | 2024/12/31 | 9,371,250.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 2025/12/31 | 9,371,250.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 小计         | 25,405,000.00 |               |               |      |              |       |     |
| 李凤英 |              | 2022/12/31 | 2,841,250.00  | 5,965,000.00  | 5,965,000.00  | 1-2年 | 1,615,322.00 | 27.08 |     |
|     |              | 2023/12/31 | 1,041,250.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 2024/12/31 | 1,041,250.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 2025/12/31 | 1,041,250.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 小计         | 5,965,000.00  |               |               |      |              |       |     |
| 蒋皓  | 上海友拓公关顾问有限公司 | 2022/12/31 | 6,475,000.00  | 14,500,000.00 | 10,875,000.00 | 1-2年 | 2,944,950.00 | 27.08 | 注释3 |
|     |              | 2023/12/31 | 2,200,000.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 2024/12/31 | 2,200,000.00  |               |               |      |              |       |     |
|     |              | 小计         | 10,875,000.00 |               |               |      |              |       |     |
| 李波  | 上海成光广告有限公司   | 2022/12/31 | 1,465,725.00  | 7,397,175.00  | 6,397,175.00  | 2-3年 | 4,786,366.33 | 74.82 | 注释4 |

| 债务人 | 股权转让标的 | 协议约定       |               | 期初余额          | 期末余额          | 账龄   | 坏账准备          |       | 备注 |
|-----|--------|------------|---------------|---------------|---------------|------|---------------|-------|----|
|     |        | 还款时间       | 金额            |               |               |      | 金额            | 比例(%) |    |
|     |        | 2023/12/31 | 2,465,725.00  |               |               |      |               |       |    |
|     |        | 2024/12/31 | 2,465,725.00  |               |               |      |               |       |    |
|     |        | 小计         | 6,397,175.00  |               |               |      |               |       |    |
|     |        | 2022/12/31 | 129,775.00    |               |               |      |               |       |    |
| 李涛  |        | 2023/12/31 | 129,775.00    | 389,325.00    | 389,325.00    | 2-3年 | 291,292.97    | 74.82 |    |
|     |        | 2024/12/31 | 129,775.00    |               |               |      |               |       |    |
|     |        | 小计         | 389,325.00    |               |               |      |               |       |    |
| 合计  |        |            | 62,111,500.00 | 95,936,500.00 | 60,291,500.00 |      | 24,942,337.30 | 41.37 |    |

注释 1：公司于 2019 年 11 月 1 日与西藏泊视文化传播有限公司签订股权转让协议，协议约定郎森、宋杰自愿受让四川分时广告传媒有限公司对西藏泊视文化传播有限公司 35.38% 的股权，股权转让金额为 2,800.00 万元，并已按协议约定的质押、抵押情况执行，具体如下：郎森抵押名下位于成华区万科路 2 号 1 栋-1 楼 12 号房屋，宋杰抵押名下位于锦江区龙舟路 68 号 1 栋 1 单元 6 楼 16 号房屋，及质押郎森、宋杰持有西藏泊视 100% 股权。

注释 2：公司于 2020 年 11 月 26 日召开第五届董事会第四十九次会议，审议通过了《关于解除原〈投资协议书〉暨转让子公司西安绿一传媒有限公司股权的议案》，同意与西安绿一原实际控制人陈波解除原《投资协议书》，并由西安绿一原实际控制人或其指定方陈波、李凤英（即“交易对手方”）以 7,831.63 万元价格回购西安绿一 100% 股权，详见 2022-016（公告编号）。并已按协议约定的质押、抵押情况执行，具体如下：获取位于西安的房产（陕（2019）西安市不动产权第 0475828 号及（陕（2017）西安市不动产权第 1203651 号）的抵押物，质押陈波、李凤英所持西安绿一 100% 股权。

注释 3：公司于 2021 年 2 月 9 日召开第五届董事会第五十四次会议审议，同意出让上海友拓公关顾问有限公司以其经审计的截至 2020 年 12 月 31 日净资产为 4,314.66 万元的 100% 股权给受让方蒋皓、王峥，现经各方协商确定，由深圳市联动户外广告有限公司以 3,450 万元作价将持有的友拓公关 100% 股权转让给自然人蒋皓、王峥。并已按协议约定的质押、抵押情况执行，具体如下：获取【京房权证朝字第 1201872 号】房产抵押，及质押蒋皓、王峥所持有友拓公关 100% 股权（其中蒋皓受让友拓公关 70% 股权，王峥受让友拓公关 30% 股权）。

注释 4：公司于 2019 年 6 月 30 日召开第五次临时股东大会审议，在和解方案相关优化调整事项结合上海成光经营环境及经营情况同 2019 年相比等情形，各方协商一致后，于 2020 年第二次临时股东大会签订和解协议，并在协议中约定李波、李涛所持有上海成光 100% 股权转让款共计 1,897.40 万元，其中李波应支付股权转让 1,802.53 万元，李涛应支付股权转让款 94.87 万元，并于五年支付完成。已按协议约定的质押、抵押情况执行，具体如下：李波、李涛所持有上海成光 100% 股权作为质押，详见 2020-048 公告编号。

## 二、1年以上股权转让款转入长期应收款的原因及合规性说明

由于公司战略布局变更为聚焦发展 LED 显示业务，结合公司发展规划，为维护广大投资者的利益，综合考虑内外部各种因素，与上述债权人签订《股权转让协议》转让上述标的公司形成长期应收股权款，双方约定结清上述款项的日期为上表所述时间。

报告期内，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及财政部印发的《企业会计准则——应用指南》附录——《会计科目和主要账务处理》中规定：长期应收款核算企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，也通过本科目核算。因此，公司将上述超过一年期应收的股权转让款调整至“长期应收款”科目核算。该调整符合企业会计准则的相关规定。

### 会计师核查并发表意见：

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

(1) 获取公司长期应收款项的明细，了解主要长期应收款形成的背景与原因以及目前现状；

(2) 分析长期应收款账龄及余额构成，了解每一明细项目的性质，查阅长期应收款相关合同协议，了解长期应收款是否按合同或协议规定按期收款，检查长期应收款是否真实。

(3) 获取管理层关于长期应收款的信用风险分析，评价坏账计提比例的合理性；

(4) 获取公司关于股权转让的会计处理记录，评价并复核管理层的会计处理记录；

(5) 对长期应收款进行函证。

2、我们针对该事项的核查意见

经核查，公司已经如实补充披露了长期应收款的情况，公司将股权转让款调整至长期应收款科目核算符合企业会计准则的规定。

(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。

公司收款对象的具体情况、回收期限见问题（1）的回复。报告期内，公司新增短期借款 29 笔，按加权平均的方法计算出报告期公司增量借款平均利率为 5.28%，据此确定公司报告期折现率为 5.28%。

报告期公司折现率与同行业可比公司对比情况如下：

| 项目   | 洲明科技         | 沃格光电  | 聚灿光电  | 卡莱特         | 平均数   | 公司    |
|------|--------------|-------|-------|-------------|-------|-------|
| 折现区间 | 6.00%—10.00% | 4.65% | 4.60% | 3.50%—5.85% | 5.48% | 5.28% |

注：同行业可比公司折现率来源及平均数的计算过程如下：

| 公司名称 | 公司代码   | 最低    | 最高     | 平均    | 数据来源                    |
|------|--------|-------|--------|-------|-------------------------|
| 洲明科技 | 300232 | 6.00% | 10.00% | 8.00% | 2022 年年报-长期应收-租赁负债折现率区间 |
| 沃格光电 | 603773 | 4.65% | 4.65%  | 4.65% | 2022 年年报长期应收-融资租赁折现率区间  |
| 聚灿光电 | 300708 | 4.60% | 4.60%  | 4.60% | 2022 年年报-长期借款利率         |
| 卡莱特  | 301391 | 3.50% | 5.85%  | 4.68% | 2022 年年报-短期借款利率         |
| 平均数  |        |       |        | 5.48% |                         |

由上表可知，报告期公司折现率与同行业可比公司相比无重大差异。

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，同时结转期初已计提的坏账准备 9,570,209.20 元至“长期应收款”科目核算，本期计提长期应收款坏账准备 15,372,128.10 元，计提后长期应收款坏账准备余额为 24,942,337.30 元，各债务人的坏账计提情况见问题（一）回复所示，以公司报告期增量借款利率作为折现率，确认未实现融资收益 8,098,190.61 元，同时冲减期初已计提的坏账准备 8,098,190.61 元，导致长期应收款坏账准备期末余额为 16,844,146.69 元。

综上所述，公司已充分计提长期应收款的坏账准备，符合企业会计准则的要求。

#### 会计师核查并发表意见：

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

（1）获取公司长期应收款项的明细，了解主要长期应收款形成的背景与原因以及目前现状；

(2) 分析长期应收款账龄及余额构成，了解每一明细项目的性质，查阅长期应收款相关合同协议，了解长期应收款是否按合同或协议规定按期收款，检查长期应收款是否真实。

(3) 获取管理层关于长期应收款的信用风险分析，评价坏账计提比例的合理性；

(4) 获取公司关于股权转让的会计处理记录，评价并复核管理层的会计处理记录；

(5) 对长期应收款进行函证。

## 2、我们针对该事项的核查意见

经核查，公司已经补充披露了长期应收款折现率的情况以及长期应收款坏账准备计提情况。公司选取的折现率与同行业相比无重大差异，具有合理性，对长期应收款计提坏账充分，符合企业会计准则的规定。

**问题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。

公司回复：

(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。

由于 2021 年报告期末及 2022 年报告期末各包含了“其他”项，实际展开后本报告期其他应收款单项计提共涉及 57 家主体，2021 年共涉及 41 家主体，二者对比明细如下：

单位：元

| 债务单位                 | 2022 年单项计提     | 2021 年单项计提     | 金额差异         | 差异处理情况         |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 何吉伦、何大恩              | 142,093,164.92 | 142,093,164.92 | -            |                |
| 山西华瀚文化传播有限公司         | 49,239,090.97  | 49,439,090.97  | -200,000.00  | 收回部分款项         |
| 李卫国                  | 26,000,000.00  | 26,000,000.00  | -            |                |
| 广州市神推网络科技有限公司        | 9,500,000.00   |                | 9,500,000.00 | 为 2022 年新增单项计提 |
| 深圳市惠民乐健康管理<br>有限公司   | 9,167,999.90   | 9,167,999.90   | -            |                |
| 北京北广移动传媒有限<br>公司     | 5,000,000.00   | 5,000,000.00   | -            |                |
| 吴志浩                  | 3,260,000.00   | 3,260,000.00   | -            |                |
| 东莞市力玛网络科技有<br>限公司    | 2,850,000.00   | 2,850,000.00   | -            |                |
| 深圳市深玛网络科技有<br>限公司    | 2,723,459.17   |                | 2,723,459.17 | 为 2022 年新增单项计提 |
| 陈常胜                  | 2,488,887.98   | 2,488,887.98   | -            |                |
| 中山市三搜网络科技有<br>限公司    | 2,450,000.00   | 2,450,000.00   | -            |                |
| 北京昌聚科技有限公司           | 1,580,325.03   | 1,580,325.03   | -            |                |
| 李传泰                  | 1,189,049.63   | 1,189,049.63   | -            |                |
| 四川云影时代广告传媒<br>有限公司   | 750,000.00     | 750,000.00     | -            |                |
| 上海点冠网络科技有限<br>公司（其他） | 475,635.80     | 475,635.80     | -            |                |
| 深圳市洋森网络科技有<br>限公司    | 449,838.35     | 449,838.35     | -            |                |
| 应平                   | 449,188.04     | 449,188.04     | -            |                |
| 上海泛微网络科技股份<br>有限公司   | 318,584.07     | 318,584.07     | -            |                |
| Liantronics,LLC      | 290,096.91     | 290,096.91     | -            |                |
| 南京励瞻信息技术有限<br>公司     | 287,376.16     |                | 287,376.16   | 为 2022 年新增单项计提 |
| 土豆(中国)广告有限公司         | 272,132.88     |                | 272,132.88   | 为 2022 年新增单项计提 |
| 无锡橙果传媒有限公司           | 229,446.15     | 229,446.15     |              |                |

|                            |            |            |            |              |
|----------------------------|------------|------------|------------|--------------|
|                            |            |            | -          |              |
| 程小兰                        | 203,909.27 | 203,909.27 | -          |              |
| 深圳市宏伟装饰工程有限公司              | 144,394.34 | 144,394.34 | -          |              |
| 上海点冠网络科技有限公司-非独代           | 129,823.10 | 129,823.10 | -          |              |
| ARTIXIUMDISPLAYLIMITED     | 129,229.43 | 129,229.43 | -          |              |
| 北京金泰集团有限公司房屋租赁分公司          | 105,225.12 |            | 105,225.12 | 为2022年新增单项计提 |
| 深圳市安泰生光电科技有限公司             | 101,597.99 | 101,597.99 | -          |              |
| 深圳市中邦(集团)建设总承包有限公司         | 100,000.00 | 100,000.00 | -          |              |
| 北京新浪互联网信息服务有限公司            | 100,000.00 |            | 100,000.00 | 为2022年新增单项计提 |
| 兰州伯登信息技术有限公司(搜索)           | 87,970.01  | 87,970.01  | -          |              |
| 上海点冠网络科技有限公司(特惠端口)         | 79,061.71  | 79,061.71  | -          |              |
| 上海凭安征信服务有限公司(上海凭安-360信用认证) | 47,473.30  | 47,473.30  | -          |              |
| 北京新浪互联网信息服务有限公司(新浪扶翼)      | 39,211.90  | 39,211.90  | -          |              |
| 上海觅狮数字科技有限公司               | 34,834.81  |            | 34,834.81  | 为2022年新增单项计提 |
| 北京壹伍壹拾广告有限公司               | 22,384.21  |            | 22,384.21  | 为2022年新增单项计提 |
| 深圳市东信时代信息技术有限公司            | 19,328.33  |            | 19,328.33  | 为2022年新增单项计提 |
| 北京齐欣互动科技有限公司(百度原生)         | 17,650.64  | 17,650.64  | -          |              |
| 广州市一呼百应网络技术股份有限公司          | 15,103.65  |            | 15,103.65  | 为2022年新增单项计提 |
| 广东信翔信息科技有限公司               | 10,601.20  |            | 10,601.20  | 为2022年新增单项计提 |
| 无锡昂然时代广告有限公司(昂然-UC头条中小)    | 10,104.00  | 10,104.00  | -          |              |
| 广州尚百信息技术有限公司               | 9,786.66   |            | 9,786.66   | 为2022年新增单项计提 |
| 北京一点网聚科技有限公司               | 9,600.00   |            | 9,600.00   | 为2022年新增单项计提 |
| 广州九星互动科技有限公司(媒体资源)         | 8,847.10   | 8,847.10   | -          |              |
| 广州尚百信息技术有限公司(智慧推2)         | 7,827.62   | 7,827.62   | -          |              |
| 北京广联先锋网络技术有限公司山西分公司        | 7,418.34   |            | 7,418.34   | 为2022年新增单项计提 |
| 武汉联合互赢传媒科技有限公司             | 7,181.15   |            | 7,181.15   | 为2022年新增单项计提 |
| 广州天拓网络技术有限公司深圳分公司-超级粉      | 6,376.35   | 6,376.35   | -          |              |

|                          |                |                |               |                |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 丝通                       |                |                |               |                |
| 深圳市乐享互联网络科技有限公司(百度手机助手)  | 4,979.22       | 4,979.22       | -             |                |
| 深圳东方联合广告有限公司(神马)         | 4,833.74       | 4,833.74       | -             |                |
| 北京一路热点信息技术有限公司           | 3,127.42       |                | 3,127.42      | 为 2022 年新增单项计提 |
| 北京北岸中通网络科技有限公司           | 2,762.94       |                | 2,762.94      | 为 2022 年新增单项计提 |
| 福州云赢信息科技有限公司             | 2,626.74       |                | 2,626.74      | 为 2022 年新增单项计提 |
| 广东言和广告有限公司               | 924.26         |                | 924.26        | 为 2022 年新增单项计提 |
| 聚有效(深圳)科技有限公司(聚有效-UC 头条) | 753.90         | 753.90         | -             |                |
| 北京派瑞威行广告有限公司(派瑞-UC 非金融)  | 18.40          | 18.40          | -             |                |
| 深圳市厚拓科技有限公司(新浪扶翼)        | 0.69           | 0.69           | -             |                |
| 四川正其道文化传播有限公司            |                | 2,250,000.00   | -2,250,000.00 | 通过诉讼收回款项       |
| 上海成光广告有限公司               |                | 500,000.00     | -500,000.00   | 收回款项           |
| 张钧翔                      |                | 14,455.00      | -14,455.00    | 收回款项           |
| 合计                       | 262,539,243.50 | 252,369,825.46 |               |                |

如以上表格所示，2022 年报告期末相比 2021 年报告期末，金额减少的涉及 4 个主体，因收回款项导致单项计提金额减少；金额增加的涉及 19 个主体，为 2022 年新增单项计提所致。账务处理方面，对于单项计提金额减少的，公司减少其他应收款，并相应减少对应的坏账准备；对于 2022 年新增单项计提的，公司全额对各家主体计提坏账准备。因此，公司其他应收款坏账准备的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

#### 会计师核查并发表意见：

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

(1) 了解和评价了公司与其他应收账款坏账准备计提相关的关键内部控制的设计有效性，测试了关键控制流程运行的有效性；

(2) 对于信用较差，在未来的信用风险较高，未来前景不明朗或不安全，可能出现逾期非常严重的其他应收账款根据合理且有依据的信息和回收可能性，复核其他应收款单项计提坏账准备的合理性和充分性；

(3) 对于采用组合计提坏账准备的其他应收款，获取公司估计其预期信用损失率的过程，检查其会计估计是否合理，对历史损失率的前瞻性调整是否合理，是否符合新金融工具准则的相关规定；

(4) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

(5) 抽查部分重要的其他应收款进行函证。

## 2、我们针对该事项的核查意见

经核查，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真实，其他应收款坏账准备相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

**(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。**

经公司内部核查，《深圳市联建光电股份有限公司审计报告》（亨安审字（2023）第 010080 号）“附注五合并财务报表重要项目注释（五）其他应收款（3）按金融资产减值三阶段披露”中存在第一阶段、第二阶段坏账准备数据填列有误，修正后“其他应收款按金融资产减值三阶段披露”如下所示：

| 项目   | 期末余额           |                |               | 期初余额           |                |                |
|------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 账面余额           | 坏账准备           | 账面价值          | 账面余额           | 坏账准备           | 账面价值           |
| 第一阶段 | 10,013,150.60  | 495,651.24     | 9,517,499.36  | 100,124,715.35 | 4,956,173.41   | 95,168,541.94  |
| 第二阶段 | 34,227,235.49  | 24,500,360.63  | 9,726,874.86  | 77,109,697.08  | 39,141,027.81  | 37,968,669.27  |
| 第三阶段 | 262,539,243.50 | 262,539,243.50 | 0.00          | 252,369,825.46 | 252,369,825.46 | 0.00           |
| 合计   | 306,779,629.59 | 287,535,255.37 | 19,244,374.22 | 429,604,237.89 | 296,467,026.68 | 133,137,211.21 |

公司从 2019 年 1 月 1 日起开始执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则，依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，并采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。具体坏账准备计提比例如下：

| 阶段   | 划分标准                     | 计提方法                | 计提比例                |
|------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 第一阶段 | 信用风险自初始确认后未显著增加          | 以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合 | 4.95%               |
| 第二阶段 | 信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值 | 以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合 | 27.08%、74.82%或 100% |

|      |             |             |      |
|------|-------------|-------------|------|
| 第三阶段 | 初始确认后发生信用减值 | 整个存续期预期信用损失 | 100% |
|------|-------------|-------------|------|

公司第一阶段、第二阶段以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合预期信用损失率及同行可比上市公司的账龄作为信用风险特征的组合预期信用损失率明细如下：

| 项目   | 雷曼光电    | 聚飞光电    | 洲明科技    | 平均数     | 公司      |
|------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1年以内 | 5.00%   | 5.00%   | 5.00%   | 5.00%   | 4.95%   |
| 1至2年 | 15.00%  | 10.00%  | 10.00%  | 11.67%  | 27.08%  |
| 2至3年 | 30.00%  | 30.00%  | 20.00%  | 26.67%  | 74.82%  |
| 3至4年 | 50.00%  | 50.00%  | 40.00%  | 46.67%  | 100.00% |
| 4至5年 | 100.00% | 100.00% | 80.00%  | 93.33%  | 100.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

公司其他应收款的第一阶段、第二阶段以账龄组合作为信用风险特征组合计提坏账准备，根据上表与同行上市公司对比，公司其他应收款坏账计提比例高于同行可比上市公司，坏账计提较为谨慎。

公司2022年第一阶段、第二阶段账面余额及坏账计提明细如下：

| 项目   | 账龄        | 期末余额          |               |         |
|------|-----------|---------------|---------------|---------|
|      |           | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 第一阶段 | 1年以内(含1年) | 10,013,150.60 | 495,651.24    | 4.95    |
| 第二阶段 | 1-2年(含2年) | 8,278,095.26  | 2,241,708.20  | 27.08   |
|      | 2-3年(含3年) | 14,656,424.95 | 10,965,937.15 | 74.82   |
|      | 3年以上      | 11,292,715.28 | 11,292,715.28 | 100.00  |
| 合计   |           | 44,240,386.09 | 24,996,011.87 | —       |

综上所述，公司对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计提的坏账准备是充分的。

此外，公司将在《2022年年度报告》中对上述内容进行更正，并将更正后的年报在巨潮资讯网上进行披露。

#### 会计师核查并发表意见：

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

(1) 检查了解、评价并测试管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

(2) 选取样本评估管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；

(3) 检查了公司与其他应收款减值相关的会计政策和会计估计，公司其他应收款相关原始凭证和阶段划分依据，重新测算各阶段的坏账准备；

(4) 检查其他应收款坏账准备计提的披露是否符合企业会计准则的要求。

## 2、我们针对该事项的核查意见

经核查，我们认为：联建光电修正后的 2022 年度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是合理的，计提的坏账准备是充分的，符合企业会计准则的相关规定。

**问题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。**

### 公司回复：

如第1题所述，公司应收账款坏账准备计提严格遵守企业会计准则的规定，并结合公司自身实际情况，采用单项计提+账龄组合的方式计提坏账准备，账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率未发生过变化，与同行业可比公司相比较为谨慎，计提应收账款坏账准备充分、合理。

如第2题所述，公司存货跌价准备计提政策依据公司多年历史经验并结合谨慎性的基础上制定而成，库存商品存货跌价准备计提比例在同行业公司中属于较高水平，过程严格且谨慎。

如第 3 题所述，公司长期应收款计提坏账准备，选取的折现率具有合理性，对长期应收款计提坏账充分且符合企业会计准则的规定。

如第 4 题所述，修正后的公司 2022 年度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合理，计提坏账准备充分，符合企业会计准则的相关规定。

综上所述，公司以谨慎性原则充分计提资产减值准备，不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。

### 会计师核查并发表意见：

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

(1) 分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率、前瞻性调整因素和单项评估的应收款项进行减值测试的判断；

(2) 获取公司的存货余额及明细，存货账面价值与资产总额的比例，查阅同行业可比公司数据，对比分析公司期末存货余额的合理性；

(3) 了解及复核企业选取长期应收款的折现率，企业选取的折现率与同行进行对比分析；获取管理层关于长期应收款的信用风险分析，评价坏账计提比例的合理性；

(4) 检查了公司与其他应收款减值相关的会计政策和会计估计，公司其他应收款相关原始凭证和阶段划分依据，重新测算各阶段的坏账准备；

(5) 检查与应收款项、长期应收款、其他权益工具投资相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 2、我们针对该事项的核查意见

经核查，我们认为：联建光电不存在不当计提资产减值准备、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。

**问题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。

公司回复：

(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。

公司聘请深圳市财通资产土地房地产估价咨询有限公司对投资新余市德塔投资管理中心（有限合伙）的股东全部权益价值资产进行评估，并出具了深财通资评字【2023】第 CT110Z 号的资产评估报告。根据资产评估报告内容，新余市德塔投资管理中心（有限合伙）评估基准日 2022 年 12 月 31 日的净资产账面价值为 -349.34 万元，评估价值为 -349.34 万元。

### 一、本次新余德塔评估报告所用的评估方法

企业价值评估包括收益法、资产基础法、市场法三种基本评估方法，进行企业价值评估。根据评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件，分析三种资产评估基本方法的适用性，恰当选择一种或多种资产评估基本方法。

本次评估以持续使用和公开市场为前提，被评估资产在今后生产经营中仍维持其原有用途并继续使用和获取收益。根据本评估项目的评估目的和评估对象的特点，综合考虑分析相关因素的影响，本次采用资产基础法对新余市德塔投资管理中心于评估基准日的股东全部权益价值进行评估。关于资产基础法简介如下：

#### 1、流动资产

##### (1) 货币资金

主要银行存款，通过核实银行对账单等，以核实后的价值确定评估值。

##### (2) 其他应收款

均为其他应收款。各种应收款项在核实无误的基础上，根据每笔款项可能收回的数额确定评估值。对于有充分理由相信全都能收回的，按全部应收款额计算评估值；对于很可能收不回部分款项的，在难以确定收不回账款的数额时，借助于历史资料和现场调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等，按照账龄分析法，估计出这部分可能收不回的款项，作为风险损失扣除后计算评估值；账面上的“坏账准备”科目按零值计算。

#### 2、非流动资产

##### (1) 长期股权投资

本次评估对长期股权投资评估方法的适用性进行了分析，涉及到具体企业，根据对企业的实际控制情况、企业特点、市场情况、资料的获取情况和对评估

结论价值的影响程度等因素选择不同的方法进行评估。

资产评估专业人员查阅有关的投资协议、公司章程、出资证明、验资报告、营业执照、基准日资产负债表等有关资料，并对控股长期股权投资单位按照整体资产评估要求对其进行了现场实地考察，在其股东投资时间、数额、比例、公司设立日期、注册资本、经营范围等均无误的基础上对长期股权投资单位的股东全部权益价值予以评估。

1)对全资子公司，采用资产基础法对被投资单位进行评估；经评估，得出被投资单位评估净资产后，按实际投资额占被投资单位实收资本比例计算得出长期股权投资评估值，其计算公式为：

长期投资评估值=被投资单位整体评估后净资产 X 实际投资额占被投资单位实收资本比例

对被投资单位各科目的评估按与母公司各科目相同的评估方法进行评估。

2)对参股公司，按基准日会计报表的净资产进行折算；以其基准日报表净资产乘以持股比例作为评估值。

本次对长期股权投资评估时，未考虑控股权溢折价因素以及股权流动性因素对其评估结论的影响。

### 3. 负债

负债主要为流动负债，流动负债为其他应付款和其他流动负债。

资产评估专业人员根据企业提供的各项目明细表，对账面值进行了核实，同时对截至现场清查日负债的支付情况进行了调查核实，对于截至现场清查日的大额款项寄发了询证函，本次评估以核实后的账面值或根据其实际应承担的负债确定评估值。

## 二、本次新余德塔评估报告的评估过程

本次评估包括评估前期准备工作，现场勘察和评定估算工作，汇总分析撰写报告说明工作，整个评估过程从2023年03月20日到2023年04月14日。

### 1、接受委托阶段

深圳市财通资产土地房地产估价咨询有限公司接受深圳市联建光电股份有限公司的委托，对新余市德塔投资管理中心的股东全部权益价值进行评估。

## 2、评估前期准备工作阶段

评估工作人员向新余市德塔投资管理中心索要资产负债表和企业财务报表，根据工作量设定好工作计划，确定工作人员，确定工作日期进行现场调查、评估。

## 3、评估估算工作阶段

根据资产评估的有关原则和规定，评估人员进入现场工作，对委托评估的资产履行了下列现场程序：对企业资产负债表进行核查，对企业于评估基准日的票据、账单等进行核查。根据现场情况，评估人员采用资产基础法进行评估。

4、评估汇总、提交评估报告阶段根据初步评估结果，评估人员履行了下列评估程序：

(1) 进行评估结论分析，对资产评估结果进行调整、修改和完善；

(2) 撰写评估说明及评估报告书；

(3) 进行三级复核，补充、修改评估报告书、评估说明；

(4) 将评估报告书初稿提交委托方等有关人员进行讨论，对评估报告书再行补充、修改，在此基础上出具资产评估报告书交给委托方。

## **会计师核查并发表意见：**

1、我们针对该事项实施了如下核查程序：

(1) 评估及测试了与新余德塔公允价值确认相关的内部控制的设计及其执行有效性；

(2) 了解、评价企业聘请的外部专家的胜任能力、专业素质和客观性的相关事项包括专家是否需要遵守技术标准、其他职业准则或行业要求以及法律法规的要求等；

(3) 与评估师进行沟通，了解其评估范围、评估思路和评估方法。

(4) 查阅了评估报告，复核了评估价值类型和评估方法的恰当性，以及市场价值等评估参数的合理性；

(5) 复核了评估师获取评估的基础数据的来源，了解及评价基础数据的真实性、准确性。

(6) 结合评估结果，测算新余德塔公允价值变动的准确性。

2、我们针对该事项的核查意见

经核查，我们认为：深圳市财通资产土地房地产估价咨询有限公司出具的深财通资评字【2023】第 CT110Z 号评估报告的评估结果准确，公司以评估结果作为新余德塔的公允价值符合相关会计准则的要求。

**(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。**

西藏斯为美前期均能够定期向公司提供财务报表。2023年3月，公司在开展2022年年度审计工作时，针对其他权益工具投资情况向西藏斯为美员工索要该公司2022年年度报表，该人员告知因其已离职，无法向公司正常提供西藏斯为美2022年度财务报表。公司通过电话、微信等多种途径向相关人员以及西藏斯为美控股股东、实际控制人何吉伦先生主动沟通此事，均未得到回复。故公司初步判断西藏斯为美失联。

公司在上述情形发生后的第一时间与年审会计师进行沟通、讨论。由于无法与西藏斯为美取得正常联系，无法获取西藏斯为美2022年度财务报表，且西藏斯为美控股股东、实际控制人何吉伦先生处于被执行状态，公司基于谨慎性原则，将西藏斯为美投资成本全额计提，确认公允价值变动为-1,715.26万元。

公司将继续通过各种途径争取与西藏斯为美取得联系，了解西藏斯为美实际经营情况，行使公司作为西藏斯为美股东的权利。如未能奏效，公司后续将不排除采取诉讼等途径，维护公司作为西藏斯为美股东的权益。

**问题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。

公司回复：

(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。

### 一、公司其他业务收入主要内容及分析说明

1、公司其他业务收入主要内容如下：

单位：万元

| 其他业务收入       | 2022年     | 2021年    |
|--------------|-----------|----------|
| 其他收入-租金收入及其他 | 1,753.75  | 2,266.70 |
| 其他收入-售楼收入    | 25,399.55 | --       |
| 合计           | 27,153.30 | 2,266.70 |

由上表可知，公司产品分类中“其他”类产品通常为深圳湾办公楼租金收入及其他，本报告期由于出售深圳湾办公楼增加了其他收入-售楼收入 25,399.55 万元。

### 2、报告期内其他收入大幅增长的原因及合理性说明

公司于本报告期内出售深圳湾办公楼影响其他业务收入金额 25,399.55 万元，该部分收入 2021 年没有发生，因此导致本报告期其他收入大幅增长。扣除该部分影响，公司本报告期其他业务收入金额为 1,753.75 万元，较 2021 年相比减少 22.63%，主要系出售部分办公楼后租金减少所致。因此，本报告期收入大幅增长是合理的。

### 二、其他业务收入-售楼收入在年报中的补充披露情况

公司将在 2022 年度报告“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“其他收入-售楼收入”的毛利率数据，补充后表格如下所示：

单位：元

|      | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率    | 营业收入比上年同期增减 | 营业成本比上年同期增减 | 毛利率比上年同期增减 |
|------|----------------|----------------|--------|-------------|-------------|------------|
| 分行业  |                |                |        |             |             |            |
| 数字设备 | 821,112,074.62 | 588,025,056.89 | 28.39% | -5.72%      | -7.28%      | 1.21%      |

|           |                |                |        |        |        |         |
|-----------|----------------|----------------|--------|--------|--------|---------|
| 数字营销      | 155,110,485.00 | 113,287,733.56 | 26.96% | 13.09% | 48.06% | -17.25% |
| 其他收入-售楼收入 | 253,995,475.38 | 237,848,290.73 | 6.36%  | -      | -      | -       |
| 分产品       |                |                |        |        |        |         |
| 数字设备      | 821,112,074.62 | 588,025,056.89 | 28.39% | -5.72% | -7.28% | 1.21%   |
| 数字营销      | 155,110,485.00 | 113,287,733.56 | 26.96% | 13.09% | 48.06% | -17.25% |
| 其他收入-售楼收入 | 253,995,475.38 | 237,848,290.73 | 6.36%  | -      | -      | -       |

(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。

#### 一、公司在华南区与海外地区各类产品收入及毛利率说明

##### 1、公司在华南区各类产品收入及毛利率明细表

单位：万元

| 华南地区         |           |        |
|--------------|-----------|--------|
| 产品种类         | 收入        | 毛利率    |
| LED 显示屏      | 5,586.03  | 17.86% |
| 数字营销         | 9,987.95  | 25.55% |
| 其他收入-租金收入及其他 | 1,753.75  | 21.84% |
| 其他收入-售楼收入    | 25,399.55 | 6.36%  |
| 合计           | 42,727.28 | 12.98% |

##### 2、公司在海外地区各类产品收入及毛利率明细表

单位：万元

| 海外地区    |           |        |
|---------|-----------|--------|
| 产品种类    | 收入        | 毛利率    |
| LED 显示屏 | 45,218.11 | 34.76% |
| 合计      | 45,218.11 | 34.76% |

公司华南地区销售产品通常为 LED 显示屏、数字营销业务以及其他收入-租金收入及其他，本报告期由于出售深圳湾办公楼增加了其他收入-售楼收入。海

外地区开展的业务类型为 LED 显示屏。

## 二、报告期收入大幅增长的原因分析及合理性说明

公司于本报告期内出售深圳湾办公楼影响其他业务收入金额 25,399.55 万元，该部分收入归在华南地区，扣除该部分影响，公司华南区收入为 17,327.73 万元，较 2021 年相比减少 12.31%，主要系市场经济情况变化，LED 业务国内销售减少所致。

海外地区开展的业务类型为 LED 显示屏，本报告期海外地区收入增长的原因主要系 2022 年在海外经济社会活动逐渐正常化后，规模恢复增长态势。公司积极布局海外市场，不断提升海外本地化服务网络，同时根据公司海外产品销售情况及对市场需求情况的分析，通过本地化运营及专项备库等一系列措施，使得公司在海外市场复苏之际能够紧抓市场机遇，促进公司海外业务的增长。其中公司海外业务租赁产品线销售收入由 2021 年的 4,384 万元增长至 2022 年 14,038 万元，该增长主要得益于海外经济逐渐复苏后各类活动的需求激增，以及公司准确判断市场需求对租赁产品进行专项备库所致。因此，海外收入较去年同期增长是合理的。

**问题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。**

**公司回复：**

### 一、公司数字营销业务情况说明

报告期内公司数字营销业务主要为客户提供基于移动互联网的精准传播和精准营销的解决方案。并通过自主研发了服务于房地产领域的 ADUU 广告投放平台，获得了腾讯社交广告在广东浙江山东等地房地产行业独家代理牌照。

关于报告期内公司数字营销业务经营情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2022 年 |      |         | 2021 年 |      |         | 毛利率同比增减 (%) |
|----|--------|------|---------|--------|------|---------|-------------|
|    | 收入金额   | 成本金额 | 毛利率 (%) | 收入金额   | 成本金额 | 毛利率 (%) |             |
|    |        |      |         |        |      |         |             |

|               |           |           |       |           |          |       |        |
|---------------|-----------|-----------|-------|-----------|----------|-------|--------|
| 数字营销业务        | 15,511.05 | 11,328.77 | 26.96 | 13,715.71 | 7,651.65 | 44.21 | -17.25 |
| 其中：           |           |           |       |           |          |       |        |
| 联动精准          | 14,440.33 | 1,987.73  | 23.91 | 10,403.72 | 6,383.62 | 38.64 | -14.73 |
| 爱普新媒          | 1,070.72  | 341.04    | 68.15 | 2,968.63  | 1,017.23 | 65.73 | 2.41   |
| 友拓公关<br>(已转让) |           |           |       | 343.36    | 250.80   | 26.96 | --     |

由上表可知，报告期内公司数字营销业务主要包括联动精准及爱普新媒两家子公司的业务，其中联动精准报告期内收入占公司数字营销业务收入比例为 93%。爱普新媒报告期内收入较去年同期大幅下滑，主要是由于 IOS 系统对部分 App 的限制，导致爱普新媒业务开展受阻，公司对爱普新媒进行业务转型效果未能体现。报告期内公司数字营销业务毛利率出现下滑主要是由于联动精准业务毛利率下滑所致。

## 二、公司数字营销业务市场价格及需求情况

公司数字营销业务的主要子公司联动精准主要从事腾讯社交广告发布代理业务，对于该部分业务的市场价格主要由平台方制定。联动精准凭借出色的运营能力在按曝光量核算的售卖模式下有一定的溢价能力和空间。由于社会经济整体呈下行趋势，广告主的生存压力加剧，加大了对网络广告营销资源配置的优化力度，2022 年中国网络广告市场规模增长率有所下滑。随着互联网在不同领域的不断渗透以及经济社会活动的稳步复苏，中国网络广告市场或将出现回暖并逐渐趋于平稳。同时随着营销资源的不断整合，数字化营销也将迎来更多想象空间。

## 三、公司数字营销业务的客户合作变化情况及成本增长原因

公司数字营销业务的主要服务客户领域包括房地产商、金融零售等行业，公司与客户在数字营销推广业务上的合作模式包括实充实销的售卖模式以及按曝光量核算的售卖模式。其中以实充实销的售卖模式系与客户签订服务合同，由客户进行充值，并按照平台方广告后台系统中实际花费金额结算交易额。平台方根据总业绩考核的完成情况给予返点（毛利率较为固定）；按曝光率核算的售卖模式系与客户签订服务合同，按普通城市或重点城市广告投放的刊例价售卖，最终按照合同约定的曝光量进行结算（即达到客户的广告投放需求就可以结算，实际花费成本和毛利率主要视运营团队的综合能力）。

受大环境经济下行的影响，客户的广告投放预算收紧。且广告业务合作模式上也受到一定的影响，平台方直客团队参与广告业务的竞争，对代理公司的客户

每年度投放金额进行统计，符合大客户标准的由平台方直客团队进行统一管理。而公司数字营销业务与客户的合作模式，特别是大客户的合作，按实充实销的销售模式与按曝光售卖模式的销售比例由 2021 年的 5.5: 4.5，调整成 2022 年的 7: 3，这导致在同样订单数量的情况下，因合作模式结构的变化，公司通过运营能力提升盈利利润的溢价能力降低，从而导致公司数字营销业务毛利率大幅减少。

#### 四、同行业可比公司情况分析

同行业可比公司收入毛利情况表

单位：万元

| 公司名称   | 2022 年     |           |         | 2021 年    |           |         | 同比增减 (%) |
|--------|------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|----------|
|        | 收入金额       | 成本金额      | 毛利率 (%) | 收入金额      | 成本金额      | 毛利率 (%) |          |
| 盛天网络   | 100,529.62 | 86,765.19 | 13.69   | 52,715.76 | 42,830.62 | 18.75   | -5.06    |
| 旗天科技   | 94,894.99  | 75,280.20 | 20.67   | 62,564.77 | 46,575.79 | 25.56   | -4.89    |
| 公司传媒业务 | 14,440.33  | 10,987.73 | 23.91   | 10,403.72 | 6,383.62  | 38.64   | -14.73   |

公司选取以上同行业公司数据对比，2022 年各公司毛利率相较 2021 年均有一定程度的降低。

#### 五、公司数字营销业务毛利率出现较大下滑的合理性说明

综上所述，公司数字营销业务毛利率下滑主要是由于业务子公司联动精准作为腾讯社交广告发布代理商，合作模式结构发生变化所致。毛利率在一定时期内的波动系广告代理行业的特有属性，实充实销售模式的占比过高将给广告投放代理商带来一定的冲击。联动精准从 2017 年开始从事数字营销类的广告投放业务，在行业内树立了一定的口碑，投放运营效果也得到客户的认可。凭借联动精准在数字营销业务上的多年经验以及对客户的耕耘，未来将通过全面系统地梳理业务流程，提高各环节效率；进一步开拓客户资源，提高业务量等措施，盈利能力仍有一定的提升空间。故公司数字营销业务报告期内毛利率出现下滑主要系合作模式发生变动所致，同行业可比公司报告期内均有不同程度的下滑，具有一定的合理性。

**问题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。

公司回复：

一、公司报告期内收到的其他与经营活动有关的现金——往来款情况如下：

单位：元

| 往来方名称         | 金额           | 形成原因                |
|---------------|--------------|---------------------|
| 李林            | 2,379,178.59 | 香港联建少数股东与子公司之间的资金周转 |
| 四川正其道文化传播有限公司 | 2,250,000.00 | 合同预付款，因合同解除，形成其他应收款 |
| 谢照            | 3,525,203.00 | 其作为担保方支付的债务         |
| 其他            | 875,852.50   |                     |
| 合计            | 9,030,234.09 |                     |

二、年报更正情况说明

公司在核查年报时，发现 2022 年年报存在“付现销售费用、付现管理费用、付现研发费用、保证金及押金”的支出列入“支付的合并范围外的往来款”。公司将对 2022 年年度报告进行了更正，更正后“支付其他与经营活动相关的现金”如下所示：

单位：元

| 项目           | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------------|----------------|----------------|
| 手续费支出        | 762,477.49     | 646,451.58     |
| 付现销售费用       | 43,911,768.95  | 35,927,874.59  |
| 付现管理费用       | 54,705,056.27  | 46,629,307.67  |
| 付现研发费用       | 15,326,941.21  | 16,849,210.08  |
| 保证金及押金       | 6,678,744.74   | 13,898,933.99  |
| 支付的往来款       | 3,923,162.48   | 4,915,926.28   |
| 经营活动有关的营业外支出 | 1,608,367.93   | 2,770,905.98   |
| 其他           | 12,121,343.88  | 1,013,212.63   |
| 合计           | 139,037,862.95 | 122,651,822.80 |

其中更正后“支付其他与经营活动相关的现金”中的“支付往来款”情况如下所示：

单位：元

| 往来方名称 | 金额           | 形成原因                |
|-------|--------------|---------------------|
| 李林    | 2,548,340.87 | 偿还上述香港联建少数股东与公司资金周转 |

| 往来方名称          | 金额           | 形成原因                            |
|----------------|--------------|---------------------------------|
| 成都燧石行          | 200,000.00   | 因协议服务主体变更，暂列为往来款                |
| 张玲玲            | 200,000.00   | 2022.12.26-2023.3.8 日日本、欧洲出差借支款 |
| 张佳鑫            | 150,000.00   | 荷兰参展出差备用金                       |
| 南京洛普股份有限公司     | 140,000.00   | 代付保证金往来款                        |
| 个税返款用于奖励相关工作人员 | 127,095.61   | 2021 年收到个税返款用于奖励相关工作人员          |
| 于雷             | 50,000.00    | 出差借款                            |
| 南创新显示技术有限公司    | 50,000.00    | 代付保证金往来款                        |
| 成都招商远康房地产      | 44,480.45    | 代付保理费                           |
| 云南三美科技有限公司     | 40,000.00    | 代付保证金往来款                        |
| 陈腾辉            | 28,000.00    | 欧洲出差借支款                         |
| 娄本利            | 28,000.00    | 欧洲出差借支款                         |
| 谭旭涛            | 29,000.00    | 欧洲出差借支款                         |
| 刘浩             | 29,000.00    | 2023 年迪拜出差借支款                   |
| 其他             | 259,245.55   | 往来款                             |
| 合计             | 3,923,162.48 |                                 |

**问题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。**

**公司回复：**

报告期内，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，其中 17-18 楼出售前为出租用办公楼，账面体现为投资性房地产科目，该部分办公楼售价 27,685.51 万元，不含税金额 25,399.55 万元，公司按投资性房地产的处置方式进行会计处理，将不含税收入计入其他业务收入，对应办公楼账面价值结转至其他业务成本；19 楼出售前为自用办公楼，账面体现为固定资产，该部分办公楼售价 14,072.97 万元，不含税金额 12,910.98 万元，按固定资产的处置方式进行会计处理，将不含税收入及对应办公楼的账面价值结转至固定资产清理，最后结转到资产处置收益科目。

特此回复。

深圳市联建光电股份有限公司

董事会

2023年6月7日