

深圳市长方集团股份有限公司

关于对深圳证券交易所半年报问询函部分回复的公告

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。

深圳市长方集团股份有限公司（以下简称“公司”或“长方集团”）于2022年9月14日收到深圳证券交易所创业板公司管理部发来的《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）（以下简称“《问询函》”），由于《问询函》的第5个问题涉及返利事项，公司仍在进一步核实，现就其余有关问题回复公告如下：

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、准确性、完整提供充分依据。

回复如下：

一、公司对康铭盛及其子公司会计资料的追查、核实情况的说明

2022年8月11日，公司披露了《关于预计无法在法定期限内披露定期报告的风险提示性公告》以后，8月12日在公证员、律师、会计师、司法机关等见证下，公司外聘工程师破解了康铭盛服务器密码，发现了康铭盛2022年的ERP数据及2022年会计核算账套。

8月13日新任管理团队正式接管江西康铭盛光电科技有限公司（以下简称“江西康铭盛”）并发现其会计凭证；8月16日，在康铭盛员工协助下，康铭盛新任管理人员在深圳厂区其他办公室发现了2022年上半年度部分其他财务资料。

8月15日，公司对康铭盛存货及固定资产进行了盘点，与编制的2022年半年度报表中的相关数据基本相符；核对了银行对账单余额，与2022年半年度报表中的货币资金余额相符；公司财务人员检查了资产负债表与利润表、现金流量表与资产负债表的勾稽关系，编制的2022年半年度报表无误。

综上所述，公司财务人员根据康铭盛2022年上半年ERP数据及电子账套，并核查2022年上半年相应纸质会计凭证、银行对账单等财务资料，盘点存货固定资产，为公司编制2022年半年报提供了基础。

二、公司半年报编制过程中遇到的问题及解决情况的说明；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、完整提供充分依据的说明。

如前文所述，在公司找到2022年半年度财务报告所需电子账套及纸质会计凭证后，公司开始半年报编制工作，同时为保证2022年半年报相关数据真实、准确，公司采取了以下措施：

1、康铭盛原财务人员截至8月初均对康铭盛生产经营活动进行了会计记录和财务核算，公司于8月21日发现了康铭盛原财务人员编制的2022年半年报初稿，经核对，公司编制的康铭盛2022年半年报与该初稿基本相符。

2、公司财务人员将康铭盛2022年半年度各科日期初数与2021年期末数核对，数据相符。

3、8月15日，公司对康铭盛存货及固定资产进行了盘点，与编制的2022年半年度报表中的相关数据基本相符。

4、核对了银行对账单余额，与2022年半年度报表中的货币资金余额相符。

5、公司财务人员检查了资产负债表与利润表、现金流量表与资产负债表的勾稽关系，编制的2022年半年度报表无误。

随着公司后续对2021年年度审计报告中风险事项的继续核查，若上述追查发现的纸质会计凭证、ERP账套记录等与经营活动存在差异，导致公司2022年半年度财务报告需进行调整，公司将及时更正并披露。

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。

回复如下：

1、根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》第七条“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本准则所称相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。”

公司持有康铭盛99.96%股份的股权，依据《公司法》第四条，公司作为康铭盛持股比例最大股东，依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。公司行使股东权利，于2022年6月27日免除了康铭盛执行董事及监事并重新委派了康铭盛执行董事及监事。随后，康铭盛变更了其核心管理人员，由公司财务负责人担任康铭盛财务负责人，落实公司对康铭盛的各项管控措施，从而对康铭盛经营活动产生影响。

2022年6月4日，康铭盛全体股东作出决议：康铭盛向其全体股东分配利润人民币3亿元。公司接管康铭盛后，落实了该项利润分配并反映在2022年半年度报告中，公司作为康铭盛股东获得投资收益。

2、如前文所述，公司已更换康铭盛执行董事及监事，变更了其核心管理人员，公司财务负责人亦担任康铭盛财务负责人。公司已在财务、人事等方面对其实施有效管控，保证康铭盛能够遵照执行公司对子公司管理的各项制度。

公司在当地政府协调下依法依规加强对康铭盛的管控，从8月8日进驻深圳康铭盛、8月13日进驻江西康铭盛、8月15日进驻上高高能佳电源科技有限公司（江西康铭盛全资子公司）后，新任管理团队至此已全面接管康铭盛，现康铭盛新任管理团队均已正常履职。新任管理团队均由公司委派或推荐，后续亦不存在失控风险。

综上，公司对康铭盛具有控制权，应将其纳入公司合并报表范围。康铭盛及其子公司后续不存在失控风险。

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。

回复如下：

一、结合主营业务开展情况、成本费用结转、行业趋势等对营业收入、净利润下滑原因的分析说明；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的说明。

1、营业收入下滑原因

本报告期主营业务销售明细如下：

产品名称	2022年1-6月收入（万元）	2021年1-6月收入（万元）	收入增长率
贴片光源	7,410.59	16,818.15	-55.94%
移动照明成品	35,074.95	38,608.67	-9.15%
其他业务	1,006.32	2,403.77	-58.14%
合计	43,491.85	57,830.60	-24.79%

本报告期主营业务收入减少主要系母公司销售贴片光源收入较上年同期减少55.94%。

在国内半导体照明产品销量渗透率已达高位的背景下，增量市场空间较小。LED照明市场整体增速逐渐放缓，各个环节的市场竞争日趋激烈。LED贴片光源存在明显的产能过剩问题，在运营成本刚性上涨影响下，企业利润空间受到一定挤压。

叠加全球疫情仍未得到完全控制、美元进入加息期，照明行业出口面临着诸多不确定性因素，加剧国内市场的竞争。此外国内对房地产市场的持续调控对照明产品需求端也形成了一定压制作用，总体来说通用照明领域内需市场景气度不高。

公司LED贴片光源业务属于传统封装业务，受资金影响，公司新产品研发投入受限，产品结构未能及时调整，从而在行业产能过剩情况下，营业收入及净利润较上年同期明显下降。另外，由于阶段性资金需求影响公司生产，导致营业收入下降。

其他业务收入较上年同期减少58.14%主要系2021年惠州长方工业园已出售，

本报告期租金收入减少。

综上所述，公司2022半年度营业收入较上年同期有所减少。

2、净利润下滑原因

净利润同期对比分析如下表：

业务分类	2022年半年度净利润（万元）	2021年半年度净利润（万元）	增减幅度
光源业务及其他	-3,246.07	-1,607.88	-101.89%
移动照明业务	-3,268.29	527.58	-719.49%

如上表可见，公司净利润大幅下降主要是移动照明业务净利润大幅下降所致。

移动照明业务净利润大幅下降主要影响因素如下表：

影响因素	2022年半年度	2021年半年度	增减幅度
毛利率	11.44%	20.11%	-43.13%
销售费用（万元）	3058.82	1469.67	108.13%
财务费用（万元）	-1505.08	-160.35	838.62%
资产减值损失（万元）	1,040	306	239.87%

移动照明业务毛利率下降主要系疫情及材料成本上升所致，如康铭盛主要材料电池1500毫安的价格由2021年3月的1.834元/PCS上涨到2022年5月的3.031元/PCS，涨幅达65.27%；销售费用较上年同期增加主要系按合同计提了销售返利；财务费用较上年同期增加系美元升值导致汇兑收益增加所致；资产减值损失较上年同期增加系本期清理退货增加所致。

因市场竞争激烈，光源业务营业收入较上年同期有所下降、设备利用率下降至46.05%，而公司固定资产折旧、厂房租金等固定成本总额是相对固定的，故公司净利润下降幅度远大于营业收入下降幅度。

综上所述，净利润下降幅度大于营业收入幅度符合实际情况。

二、与同行业可比公司的差异及合理性的分析对比，公司持续经营能力是否存在不确定性的说明。

同行业公司	2022年半年报收入（万元）	2021年半年报收入（万元）	收入增长率	2022年半年报实现归属于上市公司股东的净利润	2021年半年报实现归属于上市公司股东的净利润	净利润增长率
-------	----------------	----------------	-------	-------------------------	-------------------------	--------

				(万元)	(万元)	
木林森	810,867.26	912,730.95	-11.16%	20,201.35	64,600.61	-68.73%
鸿利智汇	179,882.88	200,420.71	-10.25%	9,914.85	14,102.90	-29.70%
国星光电	166,478.15	172,917.04	-3.72%	7,898.83	9,160.74	-13.78%
瑞丰光电	64,949.39	71,847.64	-9.60%	1,720.39	3,498.49	-50.82%
平均值	305,544.42	339,479.09	-10.00%	9,933.86	22,840.69	-56.51%
长方集团	43,491.85	57,830.60	-24.79%	-6,512.98	-1,080.30	-502.88%

由上表可知，同行业上市公司营业收入及净利润均有不同程度下降，结合前文分析，公司营业收入下降幅度大于同行业下降幅度主要是LED光源业务生产经营受阶段性资金需求影响，营业收入较同行业下降幅度更大；公司净利润下降幅度大于同行业主要是移动照明业务由去年同期盈利527.58万元转为本期亏损3,268.29万元。

尽管公司营业收入及净利润较上年同期均有一定程度的下滑，但公司2022年上半年营业收入仍有4.35亿元，全年营业收入仍有一定的规模。另外根据公司发展规划，LED光源业务搬迁至江西南昌后固定成本将有一定程度下降，有利于公司研发生产新产品，提升公司产品毛利率及市场竞争力，增加公司收入规模；移动照明业务方面，公司已对康铭盛实施有效管控，未来将结合市场情况拓展储能业务，提升移动照明业务毛利率及营业收入。

综上，公司营业收入与毛利率提升是可行的，公司上半年亦实现了4.35亿元的销售，故公司持续经营能力不存在不确定性。

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。

回复如下：

一、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对上述业务毛利率大幅下降的原因及合理性的说明，公司竞争能力、市场竞争优势是否已发生重大不利变化的说明。

1、公司贴片LED毛利率下降原因

(1) 贴片LED单位售价分析：

产品名称	项别	单位	2022 年半年	2021 年半年	增减幅度
光源	销售数量	KK	8,697.37	18,941.72	-54.08%
	销售收入	万元	7,410.59	16,818.15	-55.94%
	销售成本	万元	7,175.02	14,677.94	-51.12%
	单位销售价格	元/K	8.52	8.88	-4.04%

注：单位KK=(1000*1000) PCS, K=1000 PCS

公司贴片LED产品结构无较大变化，根据上表可知，贴片LED平均销售价格下降，销量下降及单位固定成本上升。

(2) 贴片LED销售价格下降、销量下降及单位固定成本上升影响毛利率

A、2022年LED行业集中度进一步提升，量大面广的白光LED封装产能竞争日益激烈，产品销售价格下降；市场需求量大幅萎缩，导致公司本期销售数量下降。

B、由于阶段性资金需求影响公司生产，产能利用率不饱和，公司销量下降。

C、产能利用率不饱和，导致固定资产折旧、厂房租金及人工等固定费用单位分摊增加，故单位人工及单位制造费用有所上升。

(3) 同行业毛利率情况

同行业公司	2022 年半年报 LED 封装模块收入(万元)	2021 年半年报 LED 封装模块收入(万元)	收入增长率	2022 年半年报 LED 封装模块毛利率	2021 年半年报 LED 封装模块毛利率	毛利率增长
木林森	235,146.08	353,450.64	-33.47%	17.17%	25.07%	-7.90%
鸿利智汇	144,017.74	168,423.83	-14.49%	18.91%	21.17%	-2.26%
国星光电	130,093.27	141,312.26	-7.94%	17.39%	19.04%	-1.65%
瑞丰光电	21,192.97	26,863.02	-21.11%	5.76%	14.28%	-8.51%
平均值	132,612.52	172,512.43	-23.13%	14.81%	19.89%	-5.08%
长方集团	7,410.59	16,818.15	-55.94%	3.18%	12.73%	-9.55%

由上表可知，同行业公司毛利率均有不同程度的下降，公司产品及业务与木林森、瑞丰光电较为相似，毛利率下降幅度也较为接近，可见公司毛利率下降与

同行业趋势相比基本相符。

2、公司移动照明业务毛利下降原因

(1) 移动照明产品售价成本分析：

产品名称	项别	单位	2022 年半年	2021 年半年	增减幅度
移动照明	销售数量	PCS	31,680,797.00	34,558,329.00	-8.33%
	销售收入	万元	35,074.95	38,608.67	-9.15%
	单位销售价格	元/PCS	11.07	11.17	-0.90%
	销售成本	万元	31,164.42	30,906.80	0.83%
	单位销售成本	元/PCS	9.84	8.94	9.99%

公司移动照明产品结构无较大变化，由上表可知，移动照明单位销售价格下降，同时单位销售成本上升约10%，上述两个因素作用下产品毛利率下降。2022年移动照明业务受疫情影响，锂电等主要材料价格居高不下，加之市场经济不景气，消费者购买力受到影响，公司产品上涨的成本难以向消费者转嫁，导致公司毛利率下降。

(2) 同行业毛利率情况

同行业名称	2022 年半年报毛利率%	2021 年半年报毛利率%	毛利率增减幅度
久量股份	12.32%	23.49%	-11.17%
长方集团	11.44%	20.11%	-8.67%

由上表可知，同行业公司久量股份毛利率也有一定程度的下降，公司毛利率下降与同行业公司久量股份趋势相比基本相符。

综上所述，同行业公司销售收入及毛利率均有不同程度的下降，公司销售毛利率下降与同行业趋势相比基本相符，公司竞争能力、市场竞争优势未发生重大不利变化。

二、毛利率大幅下降对公司持续经营能力的影响说明以及公司拟采取的应对措施，公司充分提示的相关风险。

由前述分析可知，公司毛利率下降主要受行业及市场环境的影响，公司将积极提升产品毛利率，为此，公司将继续立足自身发展战略，改善产品结构，提升公司竞争力，确保公司持续经营，公司拟采取以下措施：

1、以搬迁南昌为契机，调整 LED 封装产品结构。根据公司规划，封装业务搬迁至江西南昌后固定成本将有一定程度下降，有利于公司研发生产新产品，提升公司产品毛利率及市场竞争力。

2、加强对康铭盛的管控，拓展移动照明业务。公司已对康铭盛实施有效管控，在大力发展现有产品的基础上，结合市场情况，计划未来拓展储能业务，提升移动照明业务毛利率及营业收入。

3、持续降本增效。公司在生产经营过程中将持续加强成本管控、流程优化、库存管理，提高生产精细化管控能力，减少冗余资源投入，同时，提升组织效率，通过不断优化人员结构，提升人均产能，降低制造费用。

综上，公司营业收入与毛利率提升是可行的，公司的持续经营能力不存在不确定性。

公司在生产经营过程中面临相关风险提示如下：

1、行业及市场环境继续恶化的风险

由于经济环境恶劣，房地产进入下行周期，照明需求受到一定的抑制，随着LED应用技术更新及生产设备迭代速度加快，行业产能出现结构性过剩，市场竞争日益激烈，中小型封装企业的生存空间进一步受到挤压。公司所处行业及市场环境存在继续恶化的风险。

2、公司应对措施的效果不及预期的风险

面对世界经济的不景气及恶劣的市场竞争环境，尽管公司采取了研发新产品、调整产品结构、加强对子公司管控、降本增效等措施，但上述措施提升公司竞争力需要一定过程，是否能取得预期效果仍有待市场检验，存在不及预期的风险。

3、人才流失风险

人才是公司持续发展的最主要动力和保障，人力资源的持续开发是公司培育持久竞争优势的关键，公司发展需要更多高素质的人才。随着公司新产品研发投入及市场开拓，加之公司对子公司康铭盛管控的加强，对公司在人才队伍建设、激励机制等方面提出了更高要求。由于公司股票交易被实施退市风险警示及其他风险警示，加之近年持续亏损，公司面临人才缺乏及流失的风险。

4、阶段性资金需求的風險

由于公司近年连续亏损，加之经济持续下行，民营企业仍面临着融资难的困境。由于公司股票交易被实施退市风险警示及其他风险警示，公司融资受到一定影响，无法满足公司业务发展壮大及市场竞争加剧的资金需求，公司面临阶段性资金需求无法满足的风险。

5、原材料价格及人工成本上涨影响毛利率的风险

受疫情、国际局势动荡及中美贸易摩擦等因素的影响，公司部分原材料价格持续上涨，市场需求萎缩，公司产品上涨的成本向下游客户转嫁能力弱，对公司的产品利润将造成一定影响。中国迅速步入老龄化社会导致的人工成本上升也会影响公司利润。

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。

回复如下：

公司用银行承兑汇票支付供应商货款，在开具银行承兑汇票支付供应商货款时需要缴存相当于票据面值的保证金，故形成了题中所述的定期存款1.5亿，该存款即是用于开具银行承兑汇票的保证金，公司无需提供其他担保。公司不存在应披露未披露的对外担保，不存在违规对外提供担保的情形。

(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。

回复如下：

公司报告期末总资产16.35亿，流动资产9.16亿，其中应收账款5.19亿，存货1.45亿，公司有息负债约2.97亿，公司可变现速动资产足以覆盖有息负债。公司日常资金需求主要通过回收应收账款及出售存货变现保证公司正常运营，2022年下半年有息负债到期约22,750万元，截至本公告披露日已偿还13,900万元，其余正在办理续贷手续中。公司短期偿债能力变化情况见下表：

项别	2022年半年报比率	2021年半年报比率	增减变动
----	------------	------------	------

流动比率	110.61%	80.22%	30.39%
速动比率	92.42%	60.87%	31.56%

由上表可知，公司的短期偿债能力明显提升。尽管公司股票交易被实施退市风险警示及其他风险警示后，新增银行授信受到一定影响，但随着公司对康铭盛实施有效管控，公司经营一切向好，金融机构对公司发展充满信心。公司也正积极采取措施加大应收账款回收、加速存货变现、调整资产结构，努力改善公司的短期偿债能力，避免信用违约风险。

2022年8月8日康铭盛新任管理团队进驻康铭盛，全面接管其经营管理，新旧交替，生产经营受到一定影响，公司向实控人借款，是为快速解决生产旺季到来的短期资金需求，快速恢复康铭盛的生产经营。

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。

回复如下：

2022年6月4日，康铭盛全体股东作出决议：康铭盛向其全体股东分配利润人民币3亿元，其中向长方集团分配利润人民币299,877,067.50元。2022年8月8日在政府相关部门支持下，康铭盛新任管理团队已经进驻康铭盛，参与全面经营管理，公司已全面接管康铭盛生产经营，公司将上述对康铭盛应享有的投资收益与公司和康铭盛的往来款进行抵消，双方已签订抵消协议，协议约定：双方同意，将公司所欠康铭盛往来款241,079,996.55元抵消康铭盛应向公司分红款，抵消后康铭盛应付公司剩余分红款58,797,070.95元。本合同经双方签字或盖章之日起生效。该抵消协议双方已盖章生效，具有法律效力，康铭盛不会向公司追索欠款或保留向公司追索权利。

根据《公司法》和《长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司章程》的有关规定，2022年6月4日，康铭盛全体股东作出利润分配决议，因此2022年6月4日利润

分配时公司会计处理如下：

借：其他应收款—康铭盛 299,877,067.50
贷：投资收益 299,877,067.50

公司与康铭盛签订抵消协议时会计处理如下：

借：其他应付款—康铭盛241,079,996.55
贷：其他应收款—康铭盛241,079,996.55

上述会计处理的时点及处理方法符合会计准则规定。

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。

回复如下：

一、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的说明。

截至2022年6月底，公司存货构成明细及计提存货跌价准备的情况如下：

单位：万元

项目	期末金额			用途
	账面余额	跌价准备	账面价值	
原材料	5,231.17	999.70	4,204.73	生产备料
在产品	1,951.34	-	1,951.34	未完工产品
库存商品	10,206.82	3,241.81	6,991.75	用于销售的完工产品
发出商品	1,340.75	-	1,340.75	已售在途商品
合计	18,730.08	4,241.51	14,488.57	

公司计提存货跌价准备的方法：

公司按照产品的类型确定可变现净值，以成本与可变现净值比较后孰低计量。可变现净值的确定：有订单合同的按照合同价格，无合同的按照最近一个月产品的销售价格及预测销售价格，并参考近期的销售费率、税金率确定可变现净值，并与存货成本进行比较，差额计提跌价准备。

对于原材料，按照类别参考库存商品的可变现净值确定方法，考虑加工成本

和销售费用后确定可变现净值，并根据测算情况计提跌价准备。

1、2022年6月30日母公司存货分产品类型库龄表

单位：万元

库存商品	期末账面余额	期末计提跌价	计提方法
C品	39.69	39.69	100%计提
B品	42.93	38.64	90%计提
A品1年以上库龄	318.59	286.73	90%计提
A品1年以内库龄	1,688.81	614.07	可变现净值
合计	2,090.02	979.12	

注：A品为标准产品，各指产品标均达到可使用并销售状态，可正常销售；B品为各项指标不达标的产品，销售价格较低；C品为报废产品，无法使用或销售，只能作为废品处置。

光源针对存货跌价准备的计提，首先按照A、B、C品进行分类，B、C品为异常产品，单独按照一定比例的方式计提跌价准备；针对A品再进行库龄的划分，其中A品库龄划分情况在上表已经列示说明。母公司主要是1年以内的A品计提跌价金额较大，系存货价值较大，账面价值1,688.81万元，计提跌价金额614.07万元。

2、2022年6月30日子公司康铭盛存货分产品类型库龄表：

产品类型	期末账面价值	期末计提跌价	库龄一年以内的	计提方法
产成品-移动照明	8,116.80	2,262.69	8,116.80	可变现净值
原材料	4,265.94	673.74	4,265.94	可变现净值
合计	12,382.74	2,936.42	12,382.74	

康铭盛按照产品的类型确定可变现净值，以成本与可变现净值比较后孰低计量。可变现净值的确定：产成品按最新市场销售价，并参考近期的销售费率、税金率确定可变现净值，并与存货成本进行比较，差额计提跌价准备；对于原材料，按照类别参考产成品的可变现净值确定方法，考虑加工成本确定可变现净值，并根据测算情况计提跌价准备。

二、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、同行业公司情况对本期计提大额存货跌价准备的原因说明；本期计提是否恰当、合理，前期存货跌价准备计提是否充分、审慎的说明。

1、存货结构

上半年材料领用及产品销售成本如下表：

项目	单位	上半年度金额	月均金额
生产领用材料金额	万元	30,467.17	5,077.86
产品销售成本金额	万元	38,339.44	6,389.91

公司报告期末存货情况如下表：

单位：万元

项目	期末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,231.17	999.70	4,204.73
在产品	1,951.34	-	1,951.34
库存商品	10,206.82	3,241.81	6,991.75
发出商品	1,340.75	-	1,340.75
合计	18,730.08	4,241.51	14,488.57

由上表可见，原材料库存余额5,231.17万元，与月均生产领用金额5,077.86万元大致相当；库存商品和发出商品合计11,547.57万元，相当于月均销售成本金额6,389.91万元的1.8倍，公司品种繁多，且康铭盛有五成以上的出口产品，因此公司的库存商品备货较为合理，公司的存货结构较为合理。

2、同行业公司存货跌价准备计提比例

行业类型	同行业公司	2022年期初 账面价值 (万元)	2022年当期 计提跌价 (万元)	2022年当期 计提比率
贴片光源	木林森	395,832.04	9,670.14	2.44%
贴片光源	鸿利智汇	61,217.20	1,066.01	1.74%
贴片光源	国星光电	90,504.51	1,072.91	1.19%
贴片光源	瑞丰光电	28,400.29	858.24	3.02%
移动照明	久量股份	22,173.80	775.67	3.50%
/	长方集团	19,345.64	1,079.74	5.58%

由上表可知，公司存货跌价准备计提比同行业略高，主要原因是上半年市场需求急剧下降，导致部分产品滞销，经市场调研判断，公司认为该部分产品价格会进一步下跌，故无合同的存货跌价准备计提较多。公司一季度已计提存货跌价准备约856.65万元，占期初账面价值1.93亿的4.43%，故前期存货跌价准备计提是充分的。

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，本期末新增计提减值准备。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。

回复如下：

公司目前闲置设备如下表

设备名称	数量 (台)	原值 (万元)	累计折旧 (万元)	减值准备 (万元)	净值 (万元)	闲置原因
编带机	138.00	1,831.53	989.24	756.11	86.18	设备更新换代快，无法满足公司的效率及品质要求
点粉机	42.00	487.79	185.19	242.82	59.79	设备更新换代快，无法满足公司的效率及品质要求
分光机	114.00	1,662.80	918.04	515.06	229.69	设备更新换代快，无法满足公司的效率及品质要求
固晶机	108.00	2,016.26	500.59	401.89	1,113.77	设备更新换代快，无法满足公司的效率及品质要求
焊线机	75.00	1,207.70	232.76	910.86	64.08	设备更新换代快，无法满足公司的效率及品质要求
喷胶机	12.00	103.02	28.15	1.25	73.63	设备更新换代快，无法满足公司的效率及品质要求
总计	489.00	7,309.10	2,853.97	2,827.99	1,627.14	

目前公司闲置设备原值7,309.1万元，已计提折旧2,853.97万元，已计提减值准备2,827.99万元，净值1,627.14万元。闲置原因主要是设备更新换代快，无法满足公司的效率及品质要求，以上闲置设备在编制2021年年报时已聘请专业的资产评估机构进行资产减值评估测试，距2022年半年报编制时间较短，公司评估资产状态未发生重大变化，故未计提资产减值准备，到2022年底将聘请专业的资产评估机构进行资产减值评估测试。

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。

回复如下：

1、本报告期有息负债较上年同期减少36.36%，导致利息支出大幅减少；

本报告期有息负债如下：

项别	截至2022年6月30日 金额（万元）	截至2021年6月30日金 额（万元）
短期借款	22,400.00	23,800.00
长期借款	4,550.00	14,844.95
一年内到期的长期借款	2,710.75	7,962.06
合计	29,660.75	46,607.01

本报告期利息支出明细如下：

项别	2022年1-6月份金额 （万元）	2021年1-6月份金额 （万元）
短期利息支出	704.86	949.40
长期利息支出	219.44	992.60
其他利息支出	451.06	370.75
合计	1,375.36	2,312.75

注：其他利息支出主要为票据贴现利息支出；

从上述有息负债表及利息支出表来看，2022年6月总借款余额较上年同期减少16,946.26万元，减少36.36%，主要系2021年出售惠州工业园以后偿还了部分贷款，故利息支出较上年同期减少40.53%；故本报告期利息支出大幅度减少合理。

(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，结合前述情况说明本期财务费用核算是否准确。

回复如下：

公司业务所涉及的外币为美元，核算采用月初汇率中间价，月末按照汇率中间价调整汇兑损益，2022年上半年美元汇率处于上升通道，因此产生较大的汇兑损益，具如下表：

日期	汇率
2022/1/31	6.3746
2022/2/28	6.3222
2022/3/31	6.3482
2022/4/30	6.6177
2022/5/31	6.6607
2022/6/30	6.7114

以上汇率数据来源于中国银行外汇牌价月末汇率；

会计处理：

借：货币资金-银行存款

 应收账款-各客户

 贷：财务费用-汇兑损益

报告期内汇兑损益差额主要为康铭盛美元银行账户及出口公司应收余额的汇兑收益，

单位：万元

月份	出口收入 (美元)	货币资金/应 收账款汇兑 损益金额(人 民币)	收款 (美元)	收款汇兑 损益金额 (人民币)	结汇 (美元)	结汇汇兑 损益金额 (人民 币)	汇兑损益金 额合计 (人民币)
2022年1月	517.67	5.63	429.71	-0.86	235.47	7.06	11.83
2022年2月	305.42	155.28	472.13	8.02	575.11	12.10	175.39
2022年3月	299.34	-99.59	522.60	31.36	505.14	-15.67	-83.90
2022年4月	457.01	-743.57	560.63	9.09	575.11	-44.94	-779.42
2022年5月	467.81	-53.93	444.22	-61.77	441.65	-56.89	-172.60
2022年6月	560.17	-49.75	510.64	-105.10	491.70	-11.51	-166.35
合计	2,607.43	-785.94	2,939.93	-119.25	2,824.18	-109.85	-1,015.04

综上所述，报告期内美元汇率变动趋势与公司出口收入等金额和公司汇兑损益是匹配的，公司财务费用核算准确。

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。

回复如下：

公司于2022年5月份已成立调查委员会，调查核实造成公司股票交易被实施退市风险警示及其他风险警示的返利、存货、第三方回款、系统使用等事项，并提出整改建议。

公司调查委员会工作组在前期开展调查过程当中未能取得康铭盛原管理团队配合，调查工作未有进展。随着公司行使股东权利，依法依规地重新任免康铭盛执行董事、监事，依法依规地接管康铭盛后，调查委员会工作组才能进驻康铭盛现场开展工作。

截至目前，调查委员会工作组正对呆滞存货的剩余价值和使用价值情况进行评估并计划于近期进行全面盘点。同时，为核实返利、第三方回款事项，目前亦在与康铭盛多家客户进行对账询证。

截至本公告披露日，调查委员会工作仍在进行中，后续将实施的措施包括：走访客户实施访谈、实地盘点核对存货及呆滞品情况、对销售返利及第三方回款情况实施函证、修订完善内控管理制度（不限于存货管理制度、信息系统使用管理制度及销售管理制度）。

公司积极关注上述事项的进展并将在调查工作结束后组织回复年报问询函剩余事项。同时随着公司后续对2021年年度审计报告中风险事项的继续核查，若前述追查发现的纸质会计凭证、ERP账套记录等与经营活动存在差异，导致公司2022年半年度财务报告需进行调整，公司将及时更正并披露。

特此公告。

深圳市长方集团股份有限公司

董事会

2022年9月27日