

深圳市明致集成股份有限公司
关于《年报问询函》的回复说明



全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

现就贵司出具的关于我司 2022 年年报问询函做以下回复说明：

1、关于营业收入

你公司报告期内营业收入为 140,321,855.34 元，同比减少 39.29%。2022 年第一大客户深圳中电投资股份有限公司（以下简称“中电投资”）销售收入为 78,029,960.09 元，年度销售占比 55.61%。你公司年报披露，报告期内公司通过中电投资等代理出口公司对外销售金额为 93,876,883.01 元，销售收入占比 66.9%，代理出口公司并非公司的最终客户。第三、四大客户均为境外公司，其中 ASSRALJAWAL TRADING COMPANY 销售收入为 10,753,199.95 元，年度销售占比 7.66%；STMicroelectronics Sdn.Bhd.销售收入为 1,409,122.11 元，年度销售占比 1.00%。

请你公司：

(1) 说明公司外销业务的销售模式，直销/代销销售模式下双方的权利和义务、销售产品类型、产品单价、信用政策、结算方式、收入确认时点及

依据，收入确认是否符合会计准则规定；

回复：

销售模式	产品类型	产品单价	信用政策	结算方式	收入确认时点	收入确认依据	是否符合会计准则
直销模式	平板电脑 / 智能手 表 / 电子 元件 / 计 算机配套 产品等	平 板 300-480 元 / 智能 手 表 150-220 元 / 电子 元件和配 件 1-100 元	月结90天	L/C(信用 证) 、 T/T(银行 转账)等	货物送到 代理出口 公司指定 的地点时 确认收入	完成约定 的履约义 务，货物 控制权已 转移	符合《企 业会计准 则第14号 ——收入 准则》

公司外销业务的销售模式为直销。

直销模式，公司根据客户要求制作样品，客户确认样品合格后下订单量
产。公司会收取 10%-20%定金，按合同约定的时间交货，在出货时整理报关
资料给中电投资等代理出口公司，委托中电投资报关出口并将提单转移给中
电投资代收，按要求将货物运送到指定地点，待中电投资向最终客户收取到

全部尾款后支付我司剩余货款。2022 年我司总确认收入 140,321,855.34 元，其中我司销售给客户中电投资并确认销售收入的金额为 78,029,960.09 元；因公司有部分客户为境外客户，需具有出口资质的公司帮忙代理出口，中电投资等公司符合相关资质，因此我司通过中电投资等公司作为代理出口公司帮我司将产品出口给境外客户，2022 年代理出口确认销售收入的金额为 15,846,922.92 元。

《企业会计准则第 14 号--收入准则》规定：收入在经济利益很可能流入公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转让给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品有效控制流入的金额，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相应的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

综上所述，公司确认收入的时点和依据符合《企业会计准则第 14 号--收入准则》的规定。

直销模式下，卖方有义务在约定时间内向买方提供约定数量的产品，质量符合约定标准及产品封样；有权利在约定的时间内领受价款。买方有义务按约定下达订单并支付定金，在一定期间内检验产品是否符合约定标准，并及时支付尾款。买方有权利收取货物并就卖方所提供货物质量不符合约定条件提出退货、换货、返修、价格折扣等。

(2) 说明公司向第一大客户中电投资的销售情况，包括但不限于产品单价、合同签订与执行情况、收入确认等方面是否与其他方存在差异。公司与其交易是否符合行业惯例，对其是否存在重大依赖；

回复：

客户	2022 年订 单明细	订单总数量/ 件	产品总金额/元	平均单 价/元	合同签订 情况	合同执行情 况	收入确认
中电 投资	平板电脑	223,651	76,079,107.10	340.17	2022 年 1-12 月签 订	2022 年出 203,151 台， 剩余 2023 年 履行	货物送到 指定地点 确认收入
中电 投资	智能手表	28,480	6,264,679.77	219.97	2022 年 1-12 月签 订	2022 年出 8,405 台，剩 余 2023 年履 行	货物送到 指定地点 确认收入
中电 投资	电子元件/ 计算机配 套产品	440,543	6,752,227.34	15.32	2022 年 1-12 月签 订	2022 年已履 行完毕	货物送到 指定地点 确认收入
中电	彩盒、说明	109,543	370,561.12	3.38	2022 年	2022 年已履	货物送到

投资	书等				1-12月签订	行完毕	指定地点 确认收入
	合计		89,466,575.30				

中电投资下订单给公司，公司按照要求进行生产，并按照规定的交货时间交货。主要产品包括平板电脑及其周边配件、智能手表、包材等。平板电脑因产品型号、配置、性能不同价格存在差异，平均价格在300-480元之间。目前中电投资会提前下订单给我司并有一年的采购计划，我司按合同约定时间出货并在出货当月开具销项发票。

公司与客户 ASSR ALJAWAL TRADING COMPANY 销售情况为，ASSR 公司先询价磋商，我司进行报价接单，按客户要求量产，在约定的时间将货物运送到港口，代理出口公司报关离港并取得提单，确认收入。两家公司在产品单价、合同签订与执行情况、收入确认等方面不存在差异。

公司与客户 STMicroelectronics Sdn. Bhd. 销售情况为，STM 公司询盘问价，我司按客户要求制作样品，客户确认合格后签订合同，我司按客户要求量产，在约定时间将货物运送到港口，代理出口公司报关离港并取得提单，确认收入。两家公司在因产品属性、性能、配置差异较大，所以单价存在差异，但合同签订与执行情况、收入确认等方面不存在差异。

其他内销客户也是先询价，我司报价接单，按客户要求制作样品，客户

确认合格后下达采购订单。我司按约定的时间交货，货物交由第三方运输，送达客户指定的地点时控制权转移，我司确认收入。中电投资和内销客户只有产品单价有所下降（没有报关和国际运输成本），在合同签订与执行情况、收入确认等方面不存在差异。整体来说，公司对中电投资的销售情况和其他方不存在重大差异。

结合公司具体业务情况，公司所处的细分行业公司所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业。根据行业惯例，供应方根据客户需求打样，客户确认无误后下采购订单并支付定金，供应方在收到定金后量产，并保证所生产产品的质量，按合同约定日期交付产品。客户收到产品验收合格后在约定时间内支付尾款。

综上所述，公司与其交易符合行业惯例。公司与中电投资长期保持良好合作关系，在此基础上，公司也积极开发新的客户，为防止客户相对集中风险，公司将进一步加大对市场开发的投入，获得更多数量的客户，以分散客户流失的风险。

(3) 说明公司向 ASSR ALJAWAL TRADING COMPANY、STMicroelectronics Sdn. Bhd. 销售订单获取方式、产品类型、合同执行情况。

回复：

客户名称	订单获	产品类型	数量/件	平均单价/元	订单总金额/元	合同执行情况
------	-----	------	------	--------	---------	--------

	取方式					
ASSR ALJAWAL TRADING COMPANY	展会获取	平板电脑	29,550	362.08	10,699,344.32	2022年全部完成
ASSR ALJAWAL TRADING COMPANY	展会获取	计算机配套产品	1,500	35.90	53,855.63	2022年全部完成
合计					10,753,199.95	

客户名称	订单获取方式	产品类型	数量/件	平均单价/元	订单总金额/元	合同执行情况
STMicroelectronics Sdn. Bhd.	展会获取	微型终端电脑	325	4,335.60	1,409,122.11	2022年全部完成
合计					1,409,122.11	

以上两家公司都是通过展会获取的客户，根据客户指定的产品性能、外观、参数等，做好样机确认，再进行量产。主要产品都是平板电脑，型号和尺寸不同而已。ASSR ALJAWAL TRADING COMPANY 公司在 2022 年下单平板电脑 29,550 台、计算机配套产品 1,500 件，截至 2022 年末已履行完毕。STMicroelectronics 公司在 2022 年下单微型终端电脑 325 台，已全部在 2022

年交货。

2、关于预付账款

截至 2022 年报告期末，你公司预付账款余额为 30,138,544.04 元，同比增长 56.18%。其中前五名预付账款汇总金额为 29,145,904.84 元，占预付账款年末余额比例为 96.71 %。

请你公司：

(1) 说明前五名预付账款的具体预付对象、预付内容、交易背景、账龄情况、合同约定、期后结转情况，说明预付对象和公司主要供应商是否一致；

回复：

预付账款前五名分别如下：

序号	公司名称	预付金额/元	预付内容	交易背景	账龄情况	合同约定
1	深圳市鸿展通讯有限公司	7,625,292.15	液晶显示器	主要原材料供应商，需要预付货款	1 年内	预付 50%款项，剩余款项检验合格后付清
2	深圳中电投资有限公司	7,483,407.95	主板 PCBA 货款	中电指定物料须从中电采购，中电	1 年内	预付 30%货款，剩余款项检验合格

				既是客户又是供应商		后付清
3	深圳品网科技有限公司	6,390,656.50	主板、小板 KEY等货款	主要原材料供应商,需要预付货款	1年内	预付50%货款,剩余款项检验合格后付清
4	深圳市天华冠业供应链管理有限公司	4,125,927.36	液晶显示模组、显示屏、 电池货款	主要原材料供应商,需要预付货款	1年内	预付30%货款,剩余款项检验合格后付清
5	深圳市艾唯通科技有限公司	3,520,620.88	背光模组、 适配器、 控制器、 内存、 硬盘等货款	主要原材料供应商,需要预付货款	1年内	预付50%货款,剩余款项检验合格后付清

以上前五名的预付对象期后结转情况,均已在2023年8月30日前将预付货款的货物交齐。

预付对象的前五名也是公司的主要供应商。2022年末因订单增加等原因,公司提前预付款项采购原料,因原材料品质、单价、交期、客户认可程度等原因,公司从另外长期合作的供应商处采购。所以预付对象的前五名不完全对应2022年主要供应商的前五名。

(2) 说明期末预付账款增长的原因及合理性，付款方式是否符合商业惯例。

回复：

预付账款增长原因：

1、2022 年因汇率波动较大，导致平板电脑所需的重要材料（芯片，IC，液晶玻璃）价格波动较大，我司为了保证正常的生产，提前预定所需物料；

2、合作的供应商有实行价格折扣政策，需要预付款项。我司常用的物料可以以较优惠的价格购入，节省生产成本，从而提高产品竞争力；

3、2022 年末有客户签订合同及 2023 年的客户订单预期，需要我司年后生产产品交货。我司为满足订单需求，提前预付原材料款项。

根据一般商业惯例，买方下采购订单并预付 20%-50%定金，待货物验收合格后支付尾款。在商业折扣、原料紧缺等特殊情况下，基于双方实际需求，出卖人可与买受人协商，预付 50%以上或全额的定金。综上所述，我司预付账款付款方式符合商业惯例。

3、关于控股股东资金占用

你公司报告期内存在控股股东、实际控制人石迎军占用公司及子公司资金情况，截至报告期末资金占用余额 25,476,500.62 元。注册会计师无法就公司大额关联方资金占用款项的可收回性获取充分、适当的审

计证据而发表保留意见。

请你公司：

(1) 说明公司针对控股股东资金占用的具体还款计划，是否存在履约保障措施，如有，请详细说明措施内容；

回复：

公司实际控制人的还款计划为在 2023 年 12 月 31 日前归还所有资金占用的金额 25,476,500.62 元。存在履约保障措施，公司董事会每月会跟进实际控制人资金归还情况，确保实际控制人每月有按时归还占用资金。截止到 2023 年 8 月 31 日，实际控制人已将上述资金占用金额 25,476,500.62 元全部归还完毕。

(2) 说明公司针对相关内部控制的整改措施和效果。

回复：

(1) 完善内控制度，强化执行力度

公司将强化内部审计工作。为防止资金占用情况的发生，公司内审部门及财务部门将密切关注和跟踪公司关联交易资金往来的情况，从完善内部审计部门的职能，修订完善有关内部控制的制度，建立大额采购、往来资金审批制度，建立关联方资金支付防火墙制度等方面完善内控制度。

(2) 加强证券法律法规的学习，提升守法合规意识

公司法务部人员将不定期开展法律法规内部培训工作，公司实际控制人、

董事、监事、高管将按照监管部门的要求参加监管部门组织的合规及相关政策培训。

(以下无正文)

（本页无正文，为《深圳市明致集成股份有限公司关于〈2022 年年报问询函的专项反馈意见〉的说明》之签字盖章页）

深圳市明致集成股份有限公司（公章）



2023 年 9 月 20 日