

深圳证券交易所

关于对大连智云自动化装备股份有限公司 的 2023 年年报问询函

创业板年报问询函〔2024〕第 46 号

大连智云自动化装备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：

1. 你公司 2023 年实现营业收入 47,653.72 万元，同比增加 22.03%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称净利润）-5,517.33 万元，同比增加 73.80%。分产品看，平板显示模组设备、汽车智能制造装备的收入同比增长 32.33%、0.37%。公司前五大客户合计销售金额占比达 75.45%，较上年增加 21.71 个百分点。公司本期实物销售量同比减少 41.83%。请你公司：

（1）列表说明平板显示模组设备、汽车智能制造装备本期前五大客户的具体情况，包括销售内容、金额、协议签订日期、支付结算安排、合同履行进度、公司发货日期、客户验收日期、截至回函日的回款情况。

（2）说明公司在实物销售量下降的情况下，营业收入

增长的原因。结合行业特点、公司经营模式说明公司前五大客户集中度提高的原因及合理性，是否存在对主要客户产生重大依赖的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，公司应收账款期末账面余额为 28,158.37 万元，本期计提应收账款坏账准备 3,766.09 万元，累计计提坏账准备 12,983.41 万元。账龄 3 年以上的应收账款余额 10,543.29 万元，已全额计提坏账准备。公司本期核销应收账款 1,690.71 万元。请你公司：

(1) 列示公司账龄 3 年以上的应收账款的欠款方名称、交易内容、欠款金额占交易金额的比例、长期未回款的原因及合理性、是否已采取诉讼追偿措施，以及欠款方的成立时间、股权结构、实际控制人、欠款方与公司发生交易的最早时间。

(2) 说明上述核销款项的形成背景及时间、欠款方名称、相关交易的金额及累计回款情况、核销前已计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性、是否已采取诉讼追偿措施，以及欠款方的成立时间、股权结构、实际控制人、欠款方与公司发生交易的最早时间。

(3) 结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 公司存货账面期末余额为 47,867.80 万元，累计计提

存货跌价准备 15,017.46 万元。发出商品存货余额 35,053.77 万元，累计计提存货跌价准备 8,485.99 万元。公司本期计提存货跌价准备 2,624.04 万元，本期转回或转销存货跌价准备 2,315.96 万元。请你公司：

(1) 说明报告期内发出商品的新增及结转成本金额，期末发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况等，并结合历史销售退回说明发出商品是否存在无法形成收入的风险。

(2) 结合公司各业务板块的期末各类别存货情况、存货库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分。

(3) 结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，在建工程“湖北智云长全自动化设备制造工业园建设项目”的工程进度达 26.09%，本期计提在建工程减值准备 569.33 万元。请你公司说明建设该项目的原因及必要性、具体投资计划安排、预计完成时间、该项目已形成资产的具体情况、该项目的承建方、承建方是否与公司大股东、董事监事及高级管理人员存在关联关系、公司已付款金额及时间，以及在建工程尚未完工及发生减值的原因，在建工程减值测试的具体计算过程、关键参数及其确定依据。请年审会计师对计提在建工程减值准备的充分性进行核查并

发表明确意见。

5. 公司本期未对剩余商誉 5,381.38 万元计提减值准备。公司商誉所在的深圳鑫三力资产组的可回收金额为 10,222.36 万元，预测期（2024 年至 2028 年）的增长率在 0%至 11.56%之间，而公司在 2022 年报披露该商誉所在资产组的可回收金额为 8,500 万元，预测期（2023 年至 2028 年）的增长率在 8.01%至 62.41%之间。请你公司说明本期商誉减值测试的具体过程，包括资产组范围和关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率等）及其确定依据，结合深圳鑫三力历史业绩变动情况、在手订单、最新业绩情况、以及所属行业市场竞争格局等说明商誉减值关键参数与上期参数存在较大差异的原因及合理性，本期未计提商誉减值准备是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司其他应收款的前五名金额合计 17,181.71 万元，仅计提坏账准备 314.67 万元，请你公司说明前述应收款形成原因、坏账准备计提依据、计提坏账是否充分，是否存在无法收回风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司对天臣新能源有限公司的其他权益工具投资由上年末的 513 万元变动至零，但累计利得或损失均显示为零。请你公司说明该项权益工具投资本期变动情况及确认依据，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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 15

日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送大连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4月30日

