

深圳证券交易所

关于对立昂技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 100 号

立昂技术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. 年报显示，报告期你公司实现营业收入 75,674.32 万元，较上年下降 21.81%，营业收入下降主要原因系第三、四季度公司西北地区部分项目无法正常实施，项目结算、收款延迟，致使业务受到较大冲击；归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）为-32,756.45 万元，连续三年出现亏损；数据中心及云服务业务毛利率为-9.26%，较上年下降 24.41 个百分点。

（1）请你公司结合近三年业务开展情况及主要财务数据、主营业务变化情况、主要产品销售情况、行业变化情况、债务情况等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《创业板股票上市规则（2023 年修订）》

第 9.4 条第（六）款规定的其他风险警示情形。

（2）请你公司测算年报披露的第三、四季度相关事项对营业收入的具体影响，说明是否存在夸大宣传或不准确等误导性陈述。

（3）请你公司结合“数据中心及云服务业务”的定价水平、成本变动趋势等，说明该业务报告期大幅下降的原因及合理性，结合在手订单、行业发展、业务拓展等情况说明相关业务毛利率下滑趋势是否仍将持续，以及你公司为改善相关业务经营状况采取的具体措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期末，你公司按单项计提坏账准备应收账款账面余额 6,025.46 万元，计提坏账准备 4,981.45 万元，其中部分客户计提比例为 50%到 80%；按账龄计提坏账准备应收账款账面余额 113,740.52 万元，计提坏账准备 41,620.45 万元，其中 2 至 3 年组合的计提比例为 60.72%，高于 3 至 4 年组合的计提比例 53.94%。

（1）请你公司补充披露各业务主体前十大客户名称及基本情况、对应销售内容、收入确认的依据及时点、已确认的销售收入、应收账款账面余额及账龄、计提坏账准备金额及比例、期后回款情况及是否来源于上市公司或者业绩承诺方（如有）、相关会计处理是否符合企业会计准则的规定、是否存在公司或者业绩承诺方及其相关方为达到业绩承诺而虚构收入或虚减成本费用的情形、客户及其主要经营管理人员是否与公司、5%以上股东及董监高人员存在关联关系或

者其他利益安排，并逐一说明相关客户是否按照合同约定支付款项，若否，请说明原因以及公司已采取和拟采取的应对措施及其有效性。

(2) 请你公司结合按单项计提坏账准备的欠款方的基本信息、关联关系、销售内容、账龄、尚未回款的具体原因，说明按单项计提应收账款的坏账准备计提是否充分。

(3) 请你公司结合应收账款账龄分布、客户信用状况、账龄组合迁徙率及预期损失率、期后回款等情况，说明 2 至 3 年组合计提比例高于 3 至 4 年组合的原因及合理性，说明按账龄组合计提应收账款的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，并说明针对应收账款及对应销售收入真实性、坏账准备计提及时性和充分性，所采取的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

3. 报告期，你对广州大一互联网络科技有限公司（以下简称大一互联）计提商誉减值准备 17,696.89 万元，大一互联期末商誉余额为 1,633.34 万元。

(1) 请你公司说明针对大一互联商誉减值测试过程、资产组的认定情况、减值测试关键假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性、是否符合行业发展趋势。

(2) 请你公司对比分析本期及上期商誉减值测试关键参数，说明是否存在重大差异、差异的原因及合理性，本期商誉减值准备计提是否审慎、合理，前期商誉减值计提是否充分。

请年审会计师核查，说明针对商誉减值测试执行的审计程序及覆盖面、获取的审计证据及有效性，并对商誉减值准备计提时点及金额是否恰当发表明确意见。

4. 年报显示，报告期广纸云数据中心（以下简称广纸云）计提资产减值准备 4,804.07 万元，广纸云项目于 2021 年 9 月完工，正在申请节能审查批复，上架数量较少，截止 2022 年 12 月 31 日累计实现收益 858.91 万元，收益不及预期。报告期，分类为“其他”的资产减值损失 3,000.43 万元。

（1）请结合广纸云项目内容、具体执行情况、主要客户情况、行业变动情况、节能审批对项目影响等，说明项目收益不及预期的原因及合理性，说明报告期广纸云计提减值依据、减值测算过程以及前期未计提减值的原因及合理性。

（2）请说明“其他”类减值的具体情况，包括但不限于减值类型、减值原因、减值计提依据、减值测算过程、减值准备计提是否合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司存货账面余额为 15,470.9 万元，未计提跌价准备。请你公司区分业务类型补充披露期末存货的构成情况，包括但不限于存货类型、产品构成、用途、数量、金额、存放地点、库龄、已计提存货跌价准备的金额及时点等，并结合近年产品价格变化趋势、相关存货减值迹象出现的具体时点、同行业可比公司情况等，详细说明报告期内计提存货跌价准备的依据是否充分，计提时点是否恰当，计提金额是否准确，以前年度是否存在应计提未计提的情形，

是否存在利用存货跌价准备进行利润调节的情形，以前年度营业成本结转是否准确。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明针对存货的真实性、准确性以及跌价准备计提的及时性、充分性实施的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

6. 报告期末，你公司合同负债余额为 7,097.98 万元，较期初增长 123.66%，均为预收商品销售款。请你公司结合合同负债预收对象情况、合同订单内容、业务模式、结算模式等，说明在营业收入下降较多的情况下，合同负债余额大幅增加的原因及合理性。

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 2023 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送新疆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 10 日