

深圳证券交易所

关于对阜新德尔汽车部件股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 181 号

阜新德尔汽车部件股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 429,943.38 万元，同比上升 6.54%，其中电控及汽车电子类产品实现销售收入 7,828.83 万元，同比下降 23.14%；2023 年分季度净利润分别为-2,426.10 万元、3,016.67 万元、504.72 万元、192.87 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为 10,128.21 万元、5,411.20 万元、3,350.33 万元、17,069.63 万元。

请你公司：

（1）结合行业发展情况、公司行业地位、产品供求情况、产能利用率及销售价格变动等因素，说明公司电控及汽车电子类产品收入变动的的原因，是否与同行业可比公司存在差异及差异原因；

（2）结合业务特点、经营安排以及营业收入、费用的确

认时点和政策等情况，说明各季度净利润、经营活动现金流量净额大幅波动的原因；

(3) 列示近两年公司前十大客户的主要情况，包括客户名称、销售内容、销售金额、回款情况、计提坏账准备金额，相关客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

请年审会计师就上述问题(1)(3)进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期境外收入 318,933.47 万元，占营业收入比重为 74.18%，毛利率为 21.38%，较境内收入高 5.75 个百分点，境外资产占公司净资产的比重为 128.10%。公司境外业务主要由子公司 Carcoustics International GmbH 及其附属公司（以下简称 Carcoustics）运营，报告期内，全资子公司 Carcoustics France S. à r. l.、TANIMA GmbH & Co. KG 被注销、Carcoustics Shared Services GmbH 被合并。

请你公司：

(1) 说明公司境外收入的具体地区分布、主要客户情况，应收账款余额及期后回款情况，与以前年度是否存在差异及差异原因（如适用）；

(2) 列示 Carcoustics 近两年前十大客户的具体情况，包括客户名称、合同签订时间、销售内容、发货时间、收入确认金额、时间及依据、货款收回时间及金额，截至回函日应收账款余额，是否存在销售退回情形，以及相关客户与公

司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(3) 说明报告期内全资子公司注销及合并原因，相关子公司境外收入所占比重，后续对公司境外业务的影响情况。

请年审会计师就上述问题(1)(2)进行核查并发表明确意见，并说明针对公司境外收入核查所采取的审计程序、覆盖范围及比例、核查结论，是否获取充分恰当的审计证据。

3. 年报显示，你公司报告期对前五名客户合计销售金额为 226,938.26 万元，占年度销售总额比例为 52.78%，向前五名供应商合计采购金额 50,192.90 万元，占年度采购总额比例为 22.43%。

请你公司：

(1) 结合公司销售及采购模式，说明集中度较高的原因及合理性，是否存在过度依赖个别客户或供应商的情形，与同行业相比是否存在重大差异；

(2) 列示报告期前五大客户和供应商的名称、交易内容、金额、合作期限、期末往来款余额情况，以及该等供应商与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(3) 说明近三年前五大客户、供应商是否发生较大变动，如是，说明原因。

4. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 54,548.16 万元，短期借款及一年内到期的非流动负债合计 68,298.82 万元。报告期内，公司发生利息费用 8,042.39 万

元。公司与5%以上股东阜新鼎宏实业有限公司形成应付关联方债务并已归还，金额合计7,500万元。

请你公司：

(1) 列示利息费用的具体情况，包括借款方名称、金额、利率、期限等，同时说明与负债规模是否相匹配，并结合货币资金现状、经营现金流量情况、未来资金支出安排、偿债计划、公司融资渠道和能力、公司当前债务及担保承担情况等因素，说明公司在货币资金较为充裕的情况下仍维持较高债务水平的原因、商业考量及合理性；

(2) 说明关联债务的形成原因。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，并说明针对货币资金的真实性所实施的具体审计程序、获得的审计证据及结论。

5. 年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额为72,376.65万元，其中按组合计提坏账准备的应收账款余额为71,636.96万元，报告期末公司应收账款坏账准备余额为2,344.11万元，本期计提坏账准备135.76万元。

请你公司：

(1) 结合报告期内主营业务、结算周期、信用政策、同行业公司可比情况等因素，说明应收账款余额较高的原因，在此基础上说明是否存在通过放宽信用政策增加收入的情形；

(2) 说明报告期末公司各类业务按组合计提坏账准备的具体情况，结合公司的信用政策、期后回款情况等因素，说

明坏账准备计提是否充分。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期末存货余额为 76,182.33 万元，其中原材料、库存商品余额分别为 21,697.18 万元 40,899.21 万元，存货跌价准备余额为 5,050.69 万元，其中本期新增计提 708.28 万元，转回或转销 430.68 万元。

请你公司：

(1) 结合存货类型及具体内容、库龄、周转情况、在手订单及执行情况、成本及销售价格变化、存货跌价准备计提方式及测试过程、可变现净值等因素，说明公司各类存货跌价准备计提是否充分、合理，以及本期存货跌价准备转回或转销的具体原因、确定依据及合理性；

(2) 结合市场环境、公司整体经营情况的变化、产品定价模式、售价与成本价格变动、同行业可比公司存货跌价准备计提情况等因素，说明公司报告期及以前期间存货跌价准备计提是否合理、充分，能否充分反映存货整体质量，是否存在积压、滞销情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期末固定资产账面价值为 99,891.58 万元；其中机器设备账面价值为 72,319.85 万元，本期计提折旧 13,299.95 万元。公司设定贷款抵押的固定资产合计 23,835.02 万元。

请你公司：

(1) 结合所处行业竞争情况、公司行业地位以及期末减

值测试的具体过程等因素，说明公司是否存在产能过剩风险，固定资产是否存在减值风险，相关资产减值准备计提情况及其是否合理、充分；

(2) 列示固定资产科目的主要明细及折旧计提情况，说明其中受限部分具体情况，相关资产是否涉及诉讼、是否被申请保全，公司能否正常使用相关资产，资产权利受限对公司生产经营活动是否产生不利影响（如适用）。

请年审会计师就上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期末使用权资产余额为 32,023.06 万元，本期增加 7,966.42 万元，其中房屋及建筑物 6,380.26 万元。

请你公司：

(1) 说明使用权资产对应租赁资产的具体情况，包括但不限于租赁对象、租赁协议主要内容、相关资产的确认依据及合理性；

(2) 结合业务开展情况，说明使用权资产增长较快的原因，是否与业务规模相匹配。

请年审会计师就上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司报告期发生管理费用 49,226.42 万元，占营业收入的比重为 11.45%，其中咨询服务费 4,650.61 万元，同比增长 53.02%，其他费用 4,474.35 万元，同比增长 38.27%。

请你公司：

(1) 结合公司主营业务特点、同行业可比公司数据等情况，说明公司管理费用占比较高的原因及合理性；

(2) 说明咨询服务费及其他费用的主要内容，同比大幅增长的原因及合理性。

10. 年报显示，你公司募投项目“机电一体化汽车部件建设项目”、“汽车电子（智能电控系统）产业化项目”预计达到可使用状态日期分别为 2024 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日，截至报告期末，前述项目投资进度分别为 38.73% 和 4.24%，闲置两年以上的募集资金金额为 12,587.37 万元。

请你公司：

(1) 说明截至回函日募投项目的建设进度、项目进展是否不及预期以及存在的障碍、后续实施计划及你公司采取的应对措施（如有）；

(2) 结合前期募投项目立项及可行性分析报告，说明募投项目可行性是否发生重大不利变化、尚未投入的募集资金是否存在变更用途的可能。

请保荐机构对上述问题进行核查并出具明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 6 月 5 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送辽宁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5月22日