

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司

关于年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司一部：

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 8 月 7 日收到贵部下发的《关于对大连蒂艾斯科技发展股份有限公司的年报问询函（公司一部年报问询函【2024】第 273 号）》。公司对相关问题进行了认真复核后，应监管要求对年报问询函中所列问题做出书面回复如下：

1、关于营业收入及应收账款

你公司收入主要来源于人形机器人及仿生克隆人、人形机器人科技馆门票及相关业务等。2023 年度，你公司实现营业收入 64,419,465 元，同比增长 464.22%。本期综合毛利率 26.90%，上期综合毛利率 94.03%。

2023 年度，你公司前五大客户销售金额合计 41,387,870.32 元，占营业收入的比例为 64.25%，公司前五大客户变动较大，其中第一大客户江西全啸科技有限公司（以下简称“江西全啸”）销售金额为 17,093,838.64 元，期末应收账款余额 16,250,000 元；向新增第三大客户大连未来融合文化传媒有限公司（以下简称“大连未来”）销售金额 6,905,660.38 元，期末应收账款余额 3,980,000 元。经公开信息查询显示，江西全啸成立于 2023 年 8 月 24 日，实缴资本 0 元，参保人数 0 人；大连未来成立于 2022 年 11 月 16 日，注册资本 10 万元，实缴资本 0 元，参保人数 0 人。

请你公司：

(1) 结合各类业务的具体模式、经营策略、客户开拓情况及应用场景等，说明本期营业收入大幅增加的原因及合理性，收入增长是否具有可持续性；

(2) 结合销售定价、原材料采购单价、成本构成等，说明人形机器人及仿生克隆人销售毛利率大幅增长的原因及合理性，毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异；列示人形机器人及仿生克隆人销售业务前五大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、是否存在关联关系、合作背景、合作内容、交易金额、毛利率、产品应用场景及领域等；并说明你公司与成立时间较短、注册资本规模较小的客户发生大额交易的商业合理性；

(3) 说明你公司门票业务的具体合作模式及主要客户构成，并结合平均游客量、门票价格、门票业务的成本构成及核算方法等，说明本期门票收入及毛利率大幅增加的原因及合理性；

(4) 结合信用政策、收入确认政策、收入形成的时点等，说明前五大客户形成的应收账款余额占营业收入比重较高的原因及合理性，收入确认是否谨慎、是否存在放宽信用政策刺激销售或者提前确认收入等情形，并说明应收账款前五大客户的期后回款情况。

请年审会计师说明对公司收入的真实性、准确性执行的审计程序，是否关注到客户的相关异常情况，如何评估和识别相关舞弊导致的错披风险。

回复：

一、结合各类业务的具体模式、经营策略、客户开拓情况及应用场景等，说明本期营业收入大幅增加的原因及合理性，收入增长是否具有可持续性；

报告期内，公司营业收入主要来源于人形机器人及仿生克隆人、人形机器人科技馆门票及相关业务。公司两类业务均较 2022 年实现较大增长，具体分析如下：

1、人形机器人及仿生克隆人

（1）业务模式

公司致力于人形机器人领域的研发、生产及应用场景的搭建和运营。公司的人形机器人和仿生克隆人产品以“形象像人、行为像人”为产品设计初衷，将“仿生人形”的基本概念贯彻到企业日常生产经营中来。借助“多模态”、“语言大模型”等相关科技水平的提升，公司目前的产品已经具备了人形机器人“可听、可看、可感知、可表达”的功能，并能够应用于展陈展示、商业咨询、同声传译、娱乐互动、商场导引、前台接待等场景。目前，公司主要以向全国复制合作科技类场馆为目标，并对场馆进行实质运营，将仿生人形机器人的互动性、娱乐性、科普性进行充分展示和应用。公司组建人形机器人销售团队，面向全国重点城市、国有企业、商业广场、大型企业进行合作洽谈，将科技类场馆的运营和模式向全国推广，由当地国企或企业对科技类场馆的合作或建设进行资金支持，公司则负责该场馆的实际运营。该合作模式下，将逐步实现公司全国科技类场馆的布局及人形机器人的销售。仿生克隆人是通过公司天猫旗舰店、京东旗舰店、淘宝企业店、

自有官网等方式，在线上进行直销。

（2）经营策略

报告期内，公司人形机器人产品已基本趋于定型，前期研发投入较大的包括：李白、杜甫、爱因斯坦、牛顿等 40 余位历史人物产品模型已经确定，并已可进入标准化生产流程，同时公司因产品升级需要更换了部分零部件供应商，在成本控制上加大力度。2023 年度，公司提出“百城百馆”的战略目标，争取用 3-5 年的时间，在国内及国际重点城市，以“EX 未来科技综合体”、“文商旅综合体”、“智慧教室”等多种模式快速进行布局。以“百城百馆”为基础向周边地域辐射，逐步搭建 To-C 端销售体系、运维服务体系、培训体系。

（3）客户开拓情况

报告期内，公司提出“百城百馆”战略目标后，组建销售团队，面向全国各级政府、商业广场、大型企业等进行科技类场馆推介。报告期内项目储备覆盖全国 10 余个城市，截至目前，公司与中国移动旗下中移信息技术、北京环汇置业等企业签署相关协议并启动项目实施，商洛 EX 未来科技馆已进入装修阶段。

（4）应用场景

公司所生产的仿生人形机器人，宗旨是“形象像人、行为像人”，公司是目前国内可实现仿生人形机器人在实际应用场景中使用，且具备仿生人形机器人量产能力的企业。公司产品已实际应用于“科技综合体”、“文商旅综合体”、“智慧教室”、“实时交互咨询服务”等具体场景，可胜任会议主持、教学演示、咨询讲解服务、科技文化展示、

销售推介、娱乐互动、同声传译等具体工作。

2、人形机器人科技馆门票及相关业务

（1）业务模式

报告期内，公司有两家科技馆投入运营，分别为“大连 EX 未来科技馆”和“沈阳 EX 未来科技综合体”。其中，“大连 EX 未来科技馆”以休闲娱乐、科普教学、展陈展示为主。“沈阳 EX 未来科技综合体”除具备大连场馆的功能外，还兼具餐饮娱乐、电玩竞技、儿童乐园、互动游乐等功能，同时较大连新增两个合作类场馆，进一步强化科普教学和展陈展示功能。科技类场馆属于文旅行业的一部分，收入来源以门票收入为主，兼具餐饮收入、馆内二次消费收入等。

（2）经营策略

人形机器人科技馆主要以散客直销、团队票销售两种方式进行门票的推广销售，其中散客直销面对 C 端客群，可通过现场购票、网络购票等方式进行销售；团队票主要面对旅行社、中小学研学等客群进行销售。报告期内，公司以促销、折扣、活动等方式促进两馆票务销售。

（3）客户开拓情况及应用场景

报告期内，公司主要通过抖音号、快手号、微信视频号、参与卫视节目录制、应邀参加展会等方式进行产品及场馆的宣传和市场推广，目前已实现的应用场景有人形机器人产品的展览展示，3D 娱乐设备、机器人产品的互动娱乐，智慧教室场景教学，机器人餐饮服务等，面对的客户群体主要是儿童及家长、中小學生、大学生等对新兴科技产

品感兴趣的年轻群体。

3、公司收入增长的原因、合理性及可持续性

（1）人形机器人及仿生克隆人

公司人形机器人及仿生克隆人收入增加主要因为随着“语言大模型”、“多模态”等相关领域技术应用到公司产品后，公司人形机器人实现了“可听、可看、可感知、可表达”等产品功能，并开发出了更多被市场认可的应用模式（智慧教室、科技综合体展示、前台接待、互动娱乐、产品动态展示、同声传译等等），使公司在人形机器人相关产品销售中逐步打开局面。报告期内，公司实现收入合计 64,419,465.00 元，其中人形机器人及仿生克隆人实现收入 38,216,560.31 元。2022 年度，公司实现收入合计 11,417,530.77 元，其中人形机器人及仿生克隆人实现收入 6,711,807.64 元。2023 年度人形机器人及仿生克隆人销售收入增长主要系：公司业务拓展力度加大实现销售增加。2024 年随着人形机器人产业快速发展，公司产品性能也会不断提升，能满足更多客户对咨询服务、展示互动等方面的使用需求，公司产品的销售额也会逐步提高。随着公司项目储备的逐步转化以及项目开拓能力的提升，公司收入将伴随项目进展而稳定增长，人形机器人及仿生克隆人业务收入亦可持续增长。

（2）人形机器人科技馆门票及相关业务

公司人形机器人科技馆门票及相关业务收入增加主要原因，一是 2023 年文旅行业迎来复苏时机，提升了市场对于科技类文旅项目的需求，场馆运营带来的营业收入明显增加；二是公司人形机器人

科技馆的主体内容丰富新颖，吸引了年轻群体的关注热度和参与体验。报告期内，公司科技类场馆实现营业收入合计 23,769,331.81 元，2022 年度公司科技类场馆实现营业收入 4,180,106.33 元，报告期内，科技类场馆营业收入增长的主要原因是 2022 年 12 月，沈阳科技馆正式开业，2022 年仅运行 1 个月，产生收入占比较低，而 2023 年“沈阳 EX 未来科技综合体”投入运营满一个完整会计年度，公司场馆门票业务收入增长明显。

随着公司“百城百馆”战略落地和项目储备的顺利转化以及公司科技场馆运营能力的逐步提升，人形机器人科技馆门票及相关业务增长具备可持续性。

二、结合销售定价、原材料采购单价、成本构成等，说明人形机器人及仿生克隆人销售毛利率大幅增长的原因及合理性，毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异；列示人形机器人及仿生克隆人销售业务前五大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、是否存在关联关系、合作背景、合作内容、交易金额、毛利率、产品应用场景及领域等；并说明你公司与成立时间较短、注册资本规模较小的客户发生大额交易的商业合理性；

1、结合销售定价、原材料采购单价、成本构成等，说明人形机器人及仿生克隆人销售毛利率大幅增长的原因及合理性，毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异；

（1）产品定价

2023 年，公司人形机器人及仿生克隆人价格根据功能、配置、形

象不同，定价有所差异，2022 年、2023 年公司产品主要类别及平均售价如下表所示：

单位：元

产品类别	仿生克隆人	装置艺术机器人	人形机器人	半身机器人	机械臂机器人
2022 年销售均价	13,335.34	176,991.15	576,331.36	221,238.92	30,341.34
2023 年销售均价	16,590.38	676,991.15	479,302.60	226,696.17	17,6991.15
同比	24.41%	282.50%	-16.84%	2.47%	483.33%

由上表可知，2023 年仿生克隆人进行了产品品质升级，销售定价上调；装置艺术机器人和机械臂机器人的产品复杂程度、技术参数和功能差异大，故价格区间差别也较大，2023 年销售的是用于智慧医疗情景展示的装置艺术机器人和用于机器人结构组装展示的机械臂机器人，产品成本较高，故 2023 年产品均价较 2022 年比较明显增加；2022 年因企业开发多款首台套人形机器人产品（首台套生产成本较高、生产周期长、销售定价也较高），2023 年首台套人形机器人开发较少，产能稳定，因此 2022 年人形机器人产品销售单价高于 2023 年。

（2）原材料采购单价

报告期内，公司人形机器人及仿生克隆人产品的主要原料采购变动情况如下：

物品名称	对应成品型号	年份	采购数量（个）	采购金额（万元）	采购单价（元/个）
透明打印件	人形机器人	2022 年	170	233,894.91	1,375.85
		2023 年	169	357,785.98	2,117.08
树脂	人形机器人	2022 年	1,100	272,566.36	247.79
		2023 年	1,500	314,161.22	209.44
机械零件 1	人形机器人	2022 年	0	0.00	0.00

物品名称	对应成品型号	年份	采购数量 (个)	采购金额(万元)	采购单价(元/个)
		2023 年	9,511	1,962,968.81	206.39
机械零件 2	人形机器人	2022 年	6,407	1,392,022.98	217.27
		2023 年	4,556	1,051,687.49	230.84
舵机配件	人形机器人	2022 年	4,381	633,659.34	144.64
		2023 年	2,874	462,495.56	160.92
零配件	人形机器人	2022 年	11,214	444,452.21	39.63
		2023 年	24,477	1,066,850.58	43.59
执行器、伺服电机	人形机器人	2022 年	2,780	2,308,477.00	830.38
		2023 年	1,857	3,534,512.27	1,903.35
炫屏	人形机器人	2022 年	251	109,734.52	437.19
		2023 年	940	374,829.80	398.76

上表是公司部分主要原材料采购情况，由于生产产品所需的部分零部件（主要包括执行器、伺服电机、透明打印件）因技术指标要求提高、产品结构提升后更复杂，导致采购单价波动较大，其余零部件由于供应商变更、零部件调价等因素有小幅变动。

（3）成本构成

报告期内，公司人形机器人及仿生克隆人成本构成情况如下：

单位：万元

项目	2023 年		2022 年	
	金额	占比	金额	占比
直接材料	1,307.37	80.49%	287.32	53.90%
直接人工	134.48	8.28%	35.61	6.68%
制造费用	182.41	11.23%	210.13	39.42%
合计	1,624.26	100%	533.06	100%

2023 年，公司人形机器人销售量增加，导致直接材料量、直接人工费用增加，其中，直接人工占比基本稳定。2022 年度公司生产多款

首台套人形机器人，相关物料消耗高、生产周期长，制造费用相对占比较高。2023 年度，公司所生产的人形机器人产品首台套占比较少，标准化生产流程逐步成熟，各人物形象的人形机器人产品可批量化生产，制造费用金额和占比均明显下降。

（4）人形机器人及仿生克隆人销售毛利率大幅增长的原因及合理性，毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异；

报告期内，公司人形机器人产品及仿生克隆人产品毛利率情况如下：

单位：万元

项目	收入	成本	毛利率
2022 年	671.18	533.06	20.58%
2023 年	3,821.65	1,624.26	57.49%

报告期内，公司人形机器人及仿生克隆人销售毛利率增长的原因主要系：一是 2023 年人形机器人销售占比约为 70.30%，较 2022 年明显增加；二是公司人形机器人和仿生克隆人中的各类人物已完成设计、铸模等工序，批量化、标准化生产流程已基本形成，制造费用明显降低；三是公司各产品定价除人形机器人略有降低外，其他产品定价均显著提升，公司初步形成生产、销售的规模化效应。综上所述原因导致公司毛利率较 2022 年度明显增长。

经公开资料查询，上市的机器人生产企业优必选、埃夫特—U、埃斯顿作为可比公司，上市的机器人主要核心零部件企业选取绿的谐波、汉字集团作为可比公司，参考比较如下：

公司名称	毛利率（2023 年）
优必选	31.53%
埃夫特-U	17.31%
埃斯顿	31.93%
绿的谐波	41.14%
汉宇集团	34.18%
参考企业平均值	31.22%
公司机器人及克隆人产品毛利率	57.49%
公司综合毛利率	26.90%

由上表可知，公司人形机器人及仿生克隆人产品的毛利率高于同业企业的综合毛利率。可比公司经营多个行业、多种产品，未披露机器人单一产品的毛利率。公司的综合毛利率与同行业公司已披露的综合毛利率相近，符合行业特征，公司毛利率与同行业公司不存在重大差异。

2、列示人形机器人及仿生克隆人销售业务前五大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、是否存在关联关系、合作背景、合作内容、交易金额、毛利率、产品应用场景及领域等；并说明你公司与成立时间较短、注册资本规模较小的客户发生大额交易的商业合理性；

报告期内，公司人形机器人及仿生克隆人销售前五大客户构成如下：

序号	公司名称	销售金额	销售成本	毛利率	是否存在关联关系
1	江西全嘴科技有限公司	1709.38	649.28	62.02%	否
2	超电（惠州）电机技术有限公司	707.96	348.42	50.79%	否
3	浙江天猫技术有限公司	514.1	376.12	26.84%	否
4	深圳市九天龙装饰设计工程有限公司	230.97	176.28	23.68%	否

序号	公司名称	销售金额	销售成本	毛利率	是否存在关联关系
5	东北财经大学	8.39	7.94	5.36%	否
合计		3,170.80	1,558.04	50.86%	

前五大客户基本情况及合作背景、合作内容产品应用场景及领域，合作商业合理性如下：

(1) 江西全啸科技有限公司

客户名称	江西全啸科技有限公司
注册资本	3000 万元
经营范围	许可项目：游艺娱乐活动，旅游业务，食品销售，餐饮服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，智能机器人的研发，智能机器人销售，服务消费机器人销售，人工智能硬件销售，人工智能基础软件开发，人工智能应用软件开发，大数据服务，数字文化创意软件开发，机械设备租赁，专业设计服务，橡胶制品销售，项目策划与公关服务，会议及展览服务，文化场馆管理服务，票务代理服务，组织文化艺术交流活动，广告发布，国内贸易代理，电子产品销售，日用百货销售，非居住房地产租赁，咨询策划服务，摄像及视频制作服务，广告设计、代理，服装服饰零售，文具用品零售，玩具、动漫及游艺用品销售，文化娱乐经纪人服务，企业形象策划（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
合作背景	该企业在展会上关注公司产品，到公司参观考察后建立合作关系
合作内容	该企业意向购买人形机器人进行商业巡展、陈列展示等
产品应用场景及领域	用于商业巡展、陈列展示
合作的商业合理性	公司向有需求的客户销售人形机器人，实现营业收入，并拟通过该客户向有需求的其他客户进行推介和展示，逐步扩充客户群体和展示平台，具备合理性

(2) 超电（惠州）电机技术有限公司

客户名称	超电（惠州）电机技术有限公司
注册资本	1500 万元
经营范围	电机软、硬件的技术推广、开发、服务及转让,电机产品及零部件、电子产品（含汽车电子）、五金制品、电子配件、塑料制品、五金及塑料模具、空气净化设备及配件、日常防护用品、电动口罩的生产、加工及销售,智能化机器人制造及销售,计算机软件及辅助设备、机械设备、通讯设备、建筑材料、五金交电、金属材料、不锈钢制品、陶瓷制品、日用百货、工艺品（象牙、犀角及其制品除外）的销售,货物或技术进出口,国内贸易,网上贸易代理,电子产品租赁。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）
合作背景	该企业为人形机器人电机生产企业，主动关注我公司产品，对公司产品所展现的性能较为认可

客户名称	超电（惠州）电机技术有限公司
合作内容	该企业为人形机器人电机生产企业，购买公司产品用于产品功能展示和继续研发本体使用
产品应用场景及领域	用于产品功能展示和研发本体
合作的商业合理性	公司销售人形机器人，形成营业收入。客户购买的人形机器人产品印证自身电机在应用端的使用情况，展示其自身电机生产能力和技术水平，并作为电机测试本体，具备合理性。

（3）浙江天猫技术有限公司

客户名称	浙江天猫技术有限公司
注册资本	11614.850932 万美元
经营范围	研发：网络商城技术、计算机软硬件、网络技术产品、多媒体产品；服务：系统集成的设计、调试及维护；提供计算机技术咨询、服务、电子商务平台支持；经济信息咨询（含商品中介）；制造：计算机。（涉及国家规定实施准入特别管理措施的除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
合作背景	公司仿真克隆人产品的销售渠道
合作内容	在天猫商城旗舰店进行产品销售
产品应用场景及领域	C 端客户采购
合作的商业合理性	该客户为公司天猫旗舰店，通过该店铺进行克隆人销售，具备合理性。

（4）深圳市九天龙装饰设计工程有限公司

客户名称	深圳市九天龙装饰设计工程有限公司
注册资本	1000 万元
经营范围	一般经营项目是：室内外装饰装修工程；建筑幕墙工程；建筑装饰设计；园林绿化设计；园林古建筑工程；线路管道设备安装工程；电力工程；钢结构工程；建筑智能化工程；综合布线、脚手架作业、架线作业；建筑劳务分包；建筑装饰材料、环保设备、金属材料、木材及制品、防水材料、水暖器材、电线电缆、石材、五金交电、机电设备、日用百货的购销、上门安装；企业管理咨询、商务信息咨询、投资咨询（不含人才中介服务、证券、期货、保险、金融业务及其它限制项目）；企业形象策划、市场营销策划、展览展示策划、文化活动策划。计算机软硬件产品技术咨询、技术服务；设计策划服务；租赁及销售灯光音响设备；租赁及销售电子设备、机械设备、辅助设备、硬件产品、软件产品、内容产品；产品设备上门安装服务。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）
合作背景	该企业在展会和电视报道上关注公司并主动联系，购买机器人
合作内容	向公司购买机器人
产品应用场景及领域	用于首钢展馆展示讲解

客户名称	深圳市九天龙装饰设计工程有限公司
合作的商业合理性	该企业购买机器人用于首钢展馆展示讲解，具备商业合理性。

(5) 东北财经大学

客户名称	东北财经大学
注册资本	147388.7 万元
经营范围	培养高等学历财经人才，促进社会经济发展。会计学、财政学、金融学、经济学等有关部门规定学科的大专、本科、硕士研究生、博士研究生学历教育、博士后培养，科学研究、继续教育、专业培训、学术交流、相关社会服务
合作背景	与公司是研发合作单位，了解公司产品性能，主动联系购买机器人
合作内容	合作科研课题研究，向公司购买机器人
产品应用场景及领域	教学使用
合作的商业合理性	用于日常教学演示，具备商业合理性

综上公司与销售业务前五大客户不存在关联关系，合作背景、合作内容、交易金额、毛利率、产品应用场景等方面具备商业合理性。2023 年人形机器人产业作为新质生产力代表，开始受到市场广泛关注，吸引了一批新兴企业加入到人形机器人赛道中来。公司尝试与新兴企业建立合作，可以促进公司产品销售，提升产品市场知名度。

三、说明你公司门票业务的具体合作模式及主要客户构成，并结合平均游客量、门票价格、门票业务的成本构成及核算方法等，说明本期门票收入及毛利率大幅增加的原因及合理性；

目前公司人形机器人科技馆门票业务的具体合作模式主要有团队票、散客票；主要客户群体为旅行社、散客游客、研学团等。公司目前已开业的人形机器人科技馆位于大连、沈阳，具体门票价格情况如下：

单位：元/张

开业时间	地点	年份	门票类型	门票均价	门票数量	合计金额
2021. 12	大连	2022 年	团队	0	0	0
			散客	59.75	18,941	1,131,698.45
		2023 年	团队	21.70	138,052	2,995,850.00
			散客	75.88	38,315	2,907,411.74
2022. 12	沈阳	2022 年	团队	0	0	0
			散客	96.00	8,427	809,001.85
		2023 年	团队	64.15	140,000	8,981,132.04
			散客	90.68	38,789	3,517,237.90

人形机器人科技馆门票业务的成本组成主要是相对固定的成本费用，包含展馆设备的折旧、场馆装修摊销、水电房租费用、人员费用、变动费用，主要是场馆设备维护费用和场馆日常运营的费用等，具体构成及核算情况如下：

单位：元

项目	2022 年		2023 年	
	金额	占比	金额	占比
折旧费用	3,486,722.80	25.65%	8,887,526.89	31.34%
摊销费用	1,043,742.69	7.68%	1,997,762.96	7.04%
房租	2,689,037.29	19.78%	5,318,287.54	18.75%
人工	4,191,185.19	30.83%	6,668,211.77	23.51%
其他	2,182,159.01	16.05%	5,487,735.53	19.35%
合计	13,592,846.98	100.00%	28,359,524.69	100.00%

由上表可知，公司门票业务成本构成主要由折旧费用、人工、房租构成，占比较高，2023 年折旧费用、摊销费用增加的主要原因是 2022 年 12 月公司沈阳科技馆开业，相关的固定支出在 2023 年增加导致。

公司人形机器人科技馆门票按成本核算方法：将展馆设备折旧、装修费用摊销、人工费用、变动物料消耗计入所属期间，核算门票成

本。

公司人形机器人科技馆业务收入成本及毛利率情况如下：

单位：万元

项目	收入	成本	毛利率
2022 年	418.01	1,359.28	-225.17%
2023 年	2,376.93	2,835.95	-23.02%

综上，2022 年公司人形机器人科技馆门票业务受文旅市场整体低迷的影响，场馆客流量不足，收入较低，固定成本中设备折旧和装修摊销金额较高，导致人形机器人科技馆毛利率为-225.17%。2023 年国内文旅行业全面复苏，公司沈阳科技馆正式营业完整年度，客流量明显增加。因此场馆门票收入增加，故毛利率增长幅度较大。

四、结合信用政策、收入确认政策、收入形成的时点等，说明前五大客户形成的应收账款余额占营业收入比重较高的原因及合理性，收入确认是否谨慎、是否存在放宽信用政策刺激销售或者提前确认收入等情形，并说明应收账款前五大客户的期后回款情况。

请年审会计师说明对公司收入的真实性、准确性执行的审计程序，是否关注到客户的相关异常情况，如何评估和识别相关舞弊导致的错报风险。

1、公司信用政策、收入确认政策、收入形成时点等

报告期期末，公司前五名客户应收账款余额及收入金额情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	收入金额	应收账款余额	应收账款占收入金额的比重
1	江西全嘯科技有限公司	1709.38	1625.00	95.06%
2	大连未来融合文化传媒有限公司	707.96	253.07	35.75%

序号	客户名称	收入金额	应收账款余额	应收账款占收入金额的比重
3	大连金石滩旅游集团有限公司文化博览广场	690.57	398.00	57.63%
4	超电（惠州）电机技术有限公司	516.71	310.17	60.03%
5	浙江天猫技术有限公司	514.16	19.11	3.72%
合计		4,162.46	2605.35	62.59%

报告期内，前五大客户应收账款金额占收入金额的比重较高，主要系按合同约定未到付款节点。

截至 2024 年 6 月末客户回款情况如下：

单位：万元

公司名称	回款金额	未回款金额
江西全嘯科技有限公司	1,130.40	495.00
超电（惠州）电机技术有限公司	220.00	0
大连未来融合文化传媒有限公司	398.00	0
大连金石滩旅游集团有限公司文化博览广场	1.00	309.00
浙江天猫技术有限公司	15.00	0

其中大连金石滩旅游集团有限公司文化博览广场因为资金紧张付款不及时，江西全嘯的尾款未到付款期，后期将积极按期收回。

报告期内，前五大客户信用政策、收入确认政策及收入形成时间如下：

公司名称	信用政策	收入确认政策	收入形成时点
江西全嘯科技有限公司	首付 200 万元，2024 年 5 月 30 日前付 1000 万元，2024 年 8 月 30 日前付 570 万元，2024 年 12 月 31 日前付 55 万元。	货到验收合格后确认	2023 年 12 月
超电（惠州）电机技术有限公司	发货前付 540 万元，交付验收合格后 2 月内付 220 万元，保证金 40 万元	货到验收合格后确认	2023 年 12 月
大连未来融合文化传媒有限公司	付款期限 90 天	门票买断出票确认收入。	2023 年 6 月—2023 年 12 月

公司名称	信用政策	收入确认政策	收入形成时点
大连金石滩旅游集团有限公司文化博览广场	次月对账，对账后结款	游客参观结束，取得双方结算单后确认。	2023 年 1 月—2023 年 12 月
浙江天猫技术有限公司	付款期限 30 天	客户物流签收确认	2022 年 11 月—2022 年 12 月

综上所述公司 2023 年度的收入是按不同产品的标准进行确认，前五大客户所购买的产品品种亦不相同，涵盖公司人形机器人、仿真克隆人、人形机器人科技馆门票等相关业务领域。仿真克隆人在线上销售确认收入情况较为稳定，其他业务条线有时能出现结款不及时的情况。其中人形机器人和门票类业务受客户资金情况影响，未能及时划付公司。前五大客户不存在放宽信用政策来刺激销售或提前确认收入的情形。

2、会计师回复

针对公司收入真实性、准确性确认，会计师主要执行了以下审计程序，以评估和识别相关舞弊导致的错报风险：

（1）评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。了解公司收入确认相关的内部控制的设计和运行，并执行测试。

（2）获取大额销售合同，检查合同关键条款，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求。

（3）对收入执行毛利分析，识别和调查异常波动，分析合理性。

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、物流信息、签收单、结算单、销售发票等，以评价收入的真实

性。

(5) 对重大和新增客户的交易执行交易函证，进行网络背景调查，检查信用期是否有变化，并检查期后收款情况，以核实收入的真实性和准确性。

(6) 对资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查收入确认相关单据，检查期后回款及是否有退货情况等，以评价收入是否记录于恰当的会计期间。

(7) 检查年底确认收入是否缺乏商业合理性，判断是否存在虚增收入或提前确认收入等情况。

(8) 结合公司所处文旅、机器人行业特点及发展变化趋势，与以前年度比较，分析收入增长合理性。

(9) 检查公司在手订单、合作协议情况，分析公司收入的可持续性增长。

通过执行上述审计程序，公司收入增长有其合理性，收入的真实性、准确性可以确认。

2. 关于存货与营业成本

你公司存货期末余额 4,165,834.22 元，主要系原材料、在产品
及库存商品；营业成本本期发生额 47,088,472.19 元。

请你公司：

(1) 分类别列示存货的具体内容，包括名称、数量、金额、库龄、主要存放地点等；

(2)说明各类业务营业成本的主要构成项目，如原材料、人工、折旧等金额及在成本中的占比情况，成本构成占比是否符合行业特征；

(3)说明本期人形机器人及仿生克隆人产量、销量情况，是否均为自主生产，是否已实现量产，并结合生产工艺流程，说明你公司生产场所、生产设备、生产工人等情况是否与产量相匹配。

回复：

一、分类别列示存货的具体内容，包括名称、数量、金额、库龄、主要存放地点等；

截至报告期期末，公司存货金额为 416.58 万元，包括原材料、产成本品、在产品等，主要情况列示如下：

名称	数量	金额（万元）	库龄	存放地点
人形机器人在产品	3 个	101.22	1 年以内	大连库房
仿生克隆人	95 个	159.38	1 年以内	大连库房
骨骼	336 套	40.05	1 年以内	大连库房
硅胶	3,050 公斤	17.08	1 年以内	大连库房
其他零部件		98.85	1 年以内	大连库房

二、说明各类业务营业成本的主要构成项目，如原材料、人工、折旧等金额及在成本中的占比情况，成本构成占比是否符合行业特征；

1、人形机器人及仿生克隆人业务

报告期内，公司人形机器人及仿真克隆人生产成本为 1624.26 万元，具体构成如下：

单位：万元

项目	2023 年		2022 年	
	金额	占比	金额	占比
直接材料	1,307.37	80.49%	287.32	53.90%

项目	2023 年		2022 年	
	金额	占比	金额	占比
人工费用	134.48	8.28%	35.61	6.68%
制造费用	182.41	11.23%	210.13	39.42%
其中：折旧费用	1.37	0.08%	1.04	0.20%
合计	1,624.26	100%	533.06	100%

为进行行业比较，选取机器人企业节卡股份、江苏北人，机器人零部件企业克来电机三家相似业务企业的 2023 年成本构成进行对比，情况如下：

公司	直接材料	人工费用	制造费用
节卡股份	76.94%	6.58%	4.37%
江苏北人	74.95%	14.00%	11.05%
克来电机	63.76%	22.01%	14.24%
平均值	71.88%	14.19%	9.89%
公司值	80.49%	8.28%	11.23%

公司的直接材料成本占比大，人工费用与制造费用占比较小，与行业成本构成特点相符，因产品功能及生产流程差异，成本细项比例略有不同。

2、人形机器人科技馆门票业务

报告期内，公司人形机器人科技馆门票及相关业务成本金额为 2835.95 万元，2022 年为 1359.28 万元，具体构成如下：

单位：万元

项目	2022 年		2023 年	
	金额	占比	金额	占比
折旧	3,486,722.80	25.65%	8,887,526.89	31.34%
摊销	1,043,742.69	7.68%	1,997,762.96	7.04%
房租	2,689,037.29	19.78%	5,318,287.54	18.75%
人工	4,191,185.19	30.83%	6,668,211.77	23.51%

项目	2022 年		2023 年	
	金额	占比	金额	占比
其他	2,182,159.01	16.05%	5,487,735.53	19.35%
合计	13,592,846.98	100.00%	28,359,524.69	100.00%

因人形机器人科技馆经营模式具有其自身特点，在公开信息查询中采用经营模式有部分相似度的企业进行比较，情况如下：

2023 年彩讯股份：人员费用占比 51.29%，折旧摊销 1.48%，外购硬件服务 44.63%；

2023 年大连圣亚：运营及场馆维修占比 79.22%，人工与饲养支出 0.54%，物业服务及商品销售成本 13.39%，展会搭建成本 6.84%；

2023 年中视传媒旅游业务板块：人工费用占比 39.40%，景区维修费 16.04%，折旧费 10.69%，演出费 7.61%，房水电费 5.32%，其他费用 7.3%；

通过对比可以看出，相近文旅场馆企业的人工成本占比普遍较大，与公司情况一致，公司的场馆由于每年折旧金额较大，折旧占比高，也符合企业经营实际情况。

三、说明本期人形机器人及仿生克隆人产量、销量情况，是否均为自主生产，是否已实现量产，并结合生产工艺流程，说明你公司生产场所、生产设备、生产工人等情况是否与产量相匹配。

2023 年，公司人形机器人及仿生克隆人产销量情况如下：

2023 年	人形机器人（台）	仿生克隆人（台）
年产量	108	555
年销售量	90	562

人形机器人的主要生产流程包括：

头部装配——手臂装配——身体装配——皮肤贴皮（模具制作——胶注——开模取半成品——半成品精修——涂装化妆）——外壳装配——电路调试——系统调试——外饰加装——验收质检。

仿真克隆人的主要生产流程包括：

模具制作——模具精修——骨骼制作——骨骼组装——硅胶模具内定位——胶注——开模取半成品——半成品精修——涂装化妆——质检。

目前公司有生产车间约 2000 余平，主要设备有：车床 1 台套、钻铣床 1 台套、空压机 1 台、CNC 高速加工中心 1 台套、线切割机 1 台、智能三维扫描仪 2 台，数控设备 2 套、注塑机 1 台、升降作业平台 1 台套、3D 打印机 7 台套。其他装配所需小型设备齐全，现有人形机器人产品生产人员 34 人，仿生克隆人生产人员 23 人，人形机器人以及仿生克隆人都是以流水线方式按流程生产，目前的人员配置可实现年产 350 台人形机器人，800 台仿真克隆人的初步量产能力。

综上，目前公司的生产车间、生产设备、生产人员能够满足报告期内的产品生产规模。

3、关于主要供应商与预付款项

公司前五大供应商采购金额合计 8,327,789.37 元，占比 63.45%，前五大供应商中除深圳市宝安区锋康精密机械加工厂外，其他四家均为本期新增主要供应商。公开信息查询显示，第二大供应商深圳市睿智机械科技有限公司成立于 2023 年 11 月 7 日，实缴资本 0 元，参保

人数未公布，第三大供应商及第四大供应商注册资本规模较小。

公司预付款项期末账面余额 2,823,485.37 元，账龄 1 年以上的预付款项余额 556,357.44 元；按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位余额 1,831,400 元，其中大连腾隆科技有限公司、大连汇联达科技有限公司受同一实际控制人控制。

请你公司：

（1）说明公司前五大供应商变动较大的原因及合理性，并结合与前五大供应商的合作背景、采购内容、采购金额、采购定价等，说明你公司与成立时间较短、注册资本规模较小的供应商发生较大交易的商业合理性，其交易规模是否与其经营规模相匹配；

（2）结合前五大预付款主要预付对象、采购内容、合同条款中关于预付条款约定、期后到货结算情况等，说明预付款的合理性，并说明你公司与同一实际控制人控制的两家供应商同时存在预付款项是否具有商业合理性；

（3）说明账龄 1 年以上的预付款项较长时间未结转的原因，是否存在减值风险。

回复：

一、说明公司前五大供应商变动较大的原因及合理性，并结合与前五大供应商的合作背景、采购内容、采购金额、采购定价等，说明你公司与成立时间较短、注册资本规模较小的供应商发生较大交易的商业合理性，其交易规模是否与其经营规模相匹配；

1、公司前五大供应商情况

(1) 2023 年前五大供应商

2023 年，公司前五大供应商情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	采购金额	采购总额占比
1	江苏意优机器人科技有限公司	353.40	26.93%
2	深圳市睿智机械科技有限公司	196.30	14.96%
3	惠州市品焕精密五金制品有限公司	106.68	8.13%
4	深圳市宝安区锋康精密机械加工厂	105.17	8.01%
5	天津壹壹科技有限公司	71.18	5.42%
合计		832.73	63.45%

与供应商合作背景、采购内容、采购定价情况如下：

A、江苏意优机器人科技有限公司

供应商名称	江苏意优机器人科技有限公司
注册资本	1,000 万元
成立时间	2021.09.10
合作背景	在展会上看到该企业产品，其性能满足公司使用需求，且可根据公司要求进行技术合作，双方在展会上对接，且价格较有优势。
采购产品的主要内容	柔性执行器
应用领域	人形机器人关节
定价模式	参考市场价格协商定价
是否具备合理性	是

B、深圳市睿智机械科技有限公司

供应商名称	深圳市睿智机械科技有限公司
注册资本	100 万元
成立时间	2023.11.07
合作背景	该企业是深圳锋康推荐，对公司所需产品熟悉，价格有竞争力。
采购产品的主要内容	人形机器人身体金属骨骼
应用领域	人形机器人身体结构
定价模式	参考市场价格协商定价

供应商名称	深圳市睿智机械科技有限公司
是否具备合理性	是

C、惠州市品焕精密五金制品有限公司

供应商名称	惠州市品焕精密五金制品有限公司
注册资本	50 万元
成立时间	2013. 05. 27
合作背景	最初在展会上关注公司人形机器人产品，主动与公司联系合作。该企业与公司合作 3 年以上，一直做医疗设备的零部件加工，产品精度高，符合公司对头部骨骼加工精细度的要求。
采购产品的主要内容	人形机器人头部金属骨骼
应用领域	人形机器人头部结构
定价模式	参考市场价格协商定价
是否具备合理性	是

D、深圳市宝安区锋康精密机械加工厂

供应商名称	深圳市宝安区锋康精密机械加工厂
注册资本	5 万元
成立时间	2011. 05. 04
合作背景	深圳锋康是公司合作 5 年以上的供应商，合作顺畅，且该企业对公司产品熟悉，价格有竞争力。
采购产品的主要内容	四肢金属骨骼
应用领域	人形机器人四肢结构
定价模式	参考市场价格协商定价
是否具备合理性	是

E、天津壹壹科技有限公司

供应商名称	天津壹壹科技有限公司
注册资本	500 万元
成立时间	2018. 04. 10
合作背景	该企业与公司合作 5 年以上，合作顺畅，配合度高。

供应商名称	天津壹壹科技有限公司
采购产品的主要内容	机甲外壳及 3D 打印耗材
应用领域	人形机器人外观配件
定价模式	参考市场价格协商定价
是否具备合理性	是

(2) 2022 年前五大供应商情况

2022 年，公司前五大供应商情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	采购金额	采购占比
1	达闼机器人有限公司	227.45	24.48%
2	深圳市宝安区锋康精密机械加工厂	151.78	16.33%
3	深圳阿尔姆遥控科技有限公司	63.36	6.82%
4	大连宇新机械制造有限公司	57.53	6.19%
5	中蓝晨光化工设计院有限公司新津分公司	58.47	6.19%
合计		558.59	60.01%

与供应商合作背景、采购内容、采购定价情况如下：

A、达闼机器人有限公司

供应商名称	达闼机器人有限公司
注册资本	138,742.1338 万元
成立时间	2018.10.17
合作背景	在展会上认识，当时只有达闼的柔性执行器指标符合公司需求，但产品价格略高，后续公司找到适合的替代品，减少了与达闼的采购金额，但研发交流一直保持。
采购产品的主要内容	柔性执行器
应用领域	人形机器人关节
定价模式	协商定价
是否具备合理性	是

B、深圳市宝安区锋康精密机械加工厂

供应商名称	深圳市宝安区锋康精密机械加工厂
注册资本	5 万元
成立时间	2011. 05. 04
合作背景	深圳锋康是公司合作 5 年以上的供应商，合作顺畅，且该企业对公司产品熟悉，价格有竞争力。
采购产品的主要内容	四肢金属骨骼
应用领域	人形机器人四肢结构
定价模式	参考市场价格协商定价
是否具备合理性	是

C、深圳阿尔姆遥控科技有限公司

供应商名称	深圳阿尔姆遥控科技有限公司
注册资本	50 万元
成立时间	2021. 06. 25
合作背景	在展会上关注该企业产品，公司主动对接，建立采购关系，合作 5 年以上，合作顺利。
采购产品的主要内容	数字舵机
应用领域	人形机器人关节
定价模式	参考市场价格协商定价
是否具备合理性	是

D、大连宇新机械制造有限公司

供应商名称	大连宇新机械制造有限公司
注册资本	300 万元
成立时间	2006. 07. 12
合作背景	合作 8 年以上，时间长，是大连本地企业，订货发货方便，价格有优势。
采购产品的主要内容	仿生克隆人身体骨骼
应用领域	仿真克隆人身体结构
定价模式	参考市场价格协商定价
是否具备合理性	是

E、中蓝晨光化工设计院有限公司新津分公司

供应商名称	中蓝晨光化工设计院有限公司新津分公司
注册资本	15,050 万元
成立时间	2014. 09. 26
合作背景	与该企业合作 5 年以上，产品符合企业产品技术指标要求
采购产品的主要内容	医用级别硅胶
应用领域	仿真克隆人身体结构
定价模式	参考市场价格协商定价
是否具备合理性	是

2、2023 年前五大供应商较 2022 年前五大供应商有较大变化的原因

2023 年度人形机器人产品市场拓展初显成效、订单量增多，公司 2023 年前五大供应商结构也随着发生变化，与人形机器人关键部件相关（身体骨骼、四肢、头部骨骼、外观）的供应商供货量增大，柔性执行器供应商达闼机器人有限公司因产品价格略高，2023 年被江苏意优机器人科技有限公司产品替代，故前五大供应商变动交大。

第二供应商深圳市睿智机械科技有限公司是合作企业推荐，对公司所需产品熟悉，价格有竞争力。第三、第四供应商与公司合作时间较长，且有合作基础，故一直保持合作。

公司主要供应商的选取主要结合产品技术参数、价格、研发创新能力、配合度、过往合作情况等因素，目前与主要供应商合作顺畅，供货时间、供货质量等能够满足公司日常生产需要。

二、结合前五大预付款主要预付对象、采购内容、合同条款中关于预付条款约定、期后到货结算情况等，说明预付款的合理性，并说明你公司与同一实际控制人控制的两家供应商同时存在预付款项是

否具有商业合理性；

报告期内，公司前五大预付款客户明细如下所示：

序号	公司	采购内容	合同约定	期后结算情况
1	沈阳永正标式 标牌有限公司	定制化 装置设 备	合同签订后付 50%预付款到乙方账户，制 作完成后付清尾款	设备暂未交付
2	青岛乐顺发餐 饮设备有限公司	定制化 厨房设 备	定金 30%，发货付 30%，安装完毕付 30%， 六个月后付 10%	目前设备暂未交付
3	欣晟洁商贸 (大连)有限 公司	投影机	乙方自收到甲方付款 50%之日起 15 日内发 货，自甲方收到货物之后 30 日内支付剩余 总款项 50%	设备已经交付，发 票收到，预付款已 冲抵
4	大连腾隆科技 有限公司	LED 屏幕	支付全款	设备在期后交付， 目前设备已调试完 成
5	大连汇联达科 技有限公司	数字内 容设计	支付全款	设计内容在期后交 付，目前已测试完成

第四名和第五名虽为同一实际控制人，但是公司采购的内容不同，与大连腾隆科技有限公司采购的是 LED 屏幕，与大连汇联达科技有限公司采购的是屏幕里的数字内容设计，因此采购的是两项不同的产品和服务，采购对象是两家公司，采购合同与两家公司分别签订，因此公司分别向两家公司支付预付款，符合商业惯例。

三、说明账龄 1 年以上的预付款项较长时间未结转的原因，是否存在减值风险。

报告期内，账龄一年以上的预付款为大连腾隆科技有限公司的 34.75 万元，大连汇联达科技有限公司的 20.17 万元，因设备调试和数字内容设计未达到设备交付使用标准，故在报告期期末未做结转。截止目前设备已交付，预付款项已进行结转，不存在减值风险。

4、关于科技馆及体验店

根据年报显示，你公司现在运营中的 EX 未来科技馆有两处，为大连馆及沈阳馆；EX 未来科技体验店两处，为东莞店与昆明店。2023 年度公司经营场所均是租赁，且为短期租赁。

请你公司：

（1）说明展厅的主要资产构成及来源（外购或自产产品）、相关资产的账面列报情况；

（2）说明展厅的投资规模是否与科技馆及体验店实现的收入相匹配；

（3）说明你公司经营场所采用短期租赁的稳定性，是否存在不能续租的风险。

回复：

一、说明展厅的主要资产构成及来源（外购或自产产品）、相关资产的账面列报情况；

1、EX 大连科技馆

截至 2023 年底，EX 大连科技馆资产构成及来源情况如下：

单位：万元

资产	来源	数量	账面原值	账面净值	列报科目
人形机器人	自产	64.00	1776.10	794.35	固定资产
电子设备	外购	134.00	735.30	292.50	固定资产

2、EX 沈阳科技馆

截至 2023 年底，EX 沈阳科技馆资产构成及来源情况如下：

单位：万元

资产	来源	数量	账面原值	账面净值	列报科目
人形机器人	自产	61.00	2154.30	1485.55	固定资产
电子设备	外购	1134.00	1090.94	763.00	固定资产

3、EX 昆明体验馆

截至 2023 年底，EX 昆明体验馆资产构成及来源情况如下：

单位：万元

资产	来源	数量	账面原值	账面净值	列报科目
设备	外购	10	124.00	124.00	固定资产

4、EX 东莞体验馆

截至 2023 年底，EX 东莞体验馆资产构成及来源情况如下：

单位：万元

资产	来源	数量	账面原值	账面净值	列报科目
设备	外购	6	35.17	34.96	固定资产

二、说明展厅的投资规模是否与科技馆及体验店实现的收入相匹配；

1、EX 大连科技馆

EX 大连科技馆，开业时间为 2021 年 10 月，总投入金额 3085.42 万元，主要为固定资产投入及装修投入。截至报告期末，营业期 2 年零 3 个月累计收入金额为 913.16 万元，主要为场馆门票收入，分年度具体构成如下：

单位：万元

项目	2021 年	2022 年	2023 年	累计金额
固定资产投入	1,345.18	794.24	372.00	2,511.42
装修投入	574.00	0	0	574.00
合计投入	1919.18	794.24	372.00	3,085.42
收入	203.58	113.17	596.41	913.16
累计收入占总投资比重	29.60%			

大连馆开业后历经文旅市场低迷期，待文旅市场复苏后收入水平明显提升，投入产出比将在日后年度得以显现，届时将更加具有比较价值和意义。

2、EX 沈阳科技馆

EX 沈阳科技馆为 2022 年 12 月开业，总投入金额 4975.70 万元，主要为固定资产投入及装修投入。截至报告期末，营业期 1 年零 1 个月，累计总收入金额为 1524.95 万元，主要为场馆门票收入等，分年度具体构成如下：

单位：万元

项目	2022 年	2023 年	累计金额
固定资产投入	2236.93	1054.77	3,291.70
装修投入	1684.00	0	1,684.00
合计投入	3920.93	1054.77	4,975.70
收入	80.90	1,444.05	1524.95
累计收入占总投资比重	30.65%		

沈阳馆于 2022 年 12 月正式运营，2023 年度运营满一个完整会计年度，截至报告期末共计 13 个月运营时间，收入占投资规模的比例达到 30.65%，投入产出比较高。

3、EX 昆明体验店

EX 昆明馆开业为 2023 年 11 月，截至 2023 年底，总投入金额 265.8 万元，主要为固定资产投入及装修投入，累计收入金额为 11.78 万元，主要为场馆营业收入，分年度具体构成如下：

单位：万元

项目	2023 年
固定资产投入	141.00

项目	2023 年
装修投入	124.80
合计投入	265.80
收入	11.78
总收入占总投资比重	4.41%

报告期内，昆明店实际运营 2 个月，收入合计 11.78 万元，投入产出比较高。

4、EX 东莞体验店

EX 昆明馆开业为 2023 年 10 月，截至 2023 年底，总投入金 114.27 万元，主要为固定资产投入及装修投入，累计收入金额为 14.1 万元，主要为场馆营业收入，分年度具体构成如下：

单位：万元

项目	2023 年
固定资产投入	79.10
装修投入	35.17
合计投入	114.27
收入	14.10
总收入占总投资比重	12.30%

报告期内，东莞体验店实际运营 3 个月，收入合计 14.1 万元，投入产出比较高。

综上，除大连 EX 未来科技馆受文旅市场低迷期影响，三年累计收入较低外，沈阳场馆和其他两个体验店的投入产出比均较高，场馆收入能够匹配投资规模。

三、说明你公司经营场所采用短期租赁的稳定性，是否存在不能续租的风险。

大连 EX 未来科技馆是由大连金石滩旅游集团文化博览广场提供

自有场所与公司合作运营，不存在续约风险。

2022 年 10 月 1 日，公司子公司辽宁新次元智能科技发展有限公司同沈阳景峰房地产开发有限责任公司签署房屋租赁协议，租赁位于沈阳大东区龙之梦购物中心部分商业街区，租赁面积 12873.7 平方米，租赁时间为 1 年，后续年份根据项目开展情况逐年续签。

截至目前，该场所均在租赁期内，与出租方合作情况良好，续租风险较小。

5、关于其他应收款

你公司其他应收款期末账面余额 2,044,280.21 元，主要系押金及保证金，其中应收沈阳景峰房地产开发有限公司（以下简称“沈阳景峰”）1,000,000 元，款项性质为保证金，账龄 1-2 年。

请你公司说明应收沈阳景峰保证金的形成原因，账龄 1 年以上未及时收回是否与合同约定相符，是否存在减值风险，是否存在财务资助或者关联方资金占用等情形。

回复：

截至报告期期末，公司其他应收款期末账面余额 2,044,280.21 元，主要系押金及保证金，其中应收沈阳景峰房地产开发有限公司（以下简称“沈阳景峰”）1,000,000 元，主要系押金保证金，具体情况如下：

沈阳景峰系我公司 EX 沈阳科技馆场地的出租方，因此双方根据友好协商及租赁市场情况约定沈阳景峰收取 100 万元作为保证金。

经公开资料查询，沈阳景峰工商资料如下：

公司名称	沈阳景峰房地产开发有限公司
注册资本	44,685.4074 万元
经营范围	一般项目：房地产开发、物业管理、房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）
股东信息	上海长峰房地产开发有限公司（100%）

经公司自查，公司与沈阳景峰房地产开发有限公司不存在关联关系，不存在财务资助或关联方资金占用情况，公司其他应收款系正常商业往来形成，具备商业实质与合理性。此外，沈阳景峰房地产开发公司目前经营正常，减值风险较小。

6、关于战略合作协议

2023 年 5 月以来，你公司陆续发布多项关于签署战略合作协议的公告，载明签署的协议仅为协议各方根据合作意向，经友好协商达成的战略性、框架性约定，协议框架下涉及的具体业务，须另行签订业务合同，公司将根据事项进展及时披露相关信息。

请你公司：

（1）补充披露 2023 年 5 月以来公司所公告的相关战略合作协议的后续进展、合作现状等，是否已实质签订业务合同并推动业务实施；

（2）说明是否充分提示风险并就重大事项进展情况及时履行信息披露义务，是否存在利用公告战略合作协议进行造势宣传公司进而误导投资者的情形。

回复：

**一、补充披露 2023 年 5 月以来公司所公告的相关战略合作协议
的后续进展、合作现状等，是否已实质签订业务合同并推动业务实施；**

自 2023 年 5 月以来，公司签订的战略合作协议具体进展情况如下：

2023 年 5 月 24 日，公司与江西南昌旅游集团有限公司、东湖区国有资产服务中心共同签订了《战略合作框架协议书》，谋划在南昌设立大型文旅科技综合体“未来科技城”项目。公司已出具项目初步设计方案。

2023 年 9 月 20 日，公司与厦门匹克贸易有限公司（以下简称“匹克”）签订了《战略合作协议》，双方结为战略合作伙伴，公司将为匹克线下专卖店科技升级改造项目提供科技展陈设计及人形机器人模特。该合作的顺利开展，将进一步扩展公司展陈机器人应用场景，进一步完善公司营收结构。目前公司已针对匹克的实际需求，设计并研发出了展陈机器人，产品正在测试中。

2024 年 4 月 25 日，公司与中央戏剧学院签订了《联合创新合作协议》，双方将在人才培养、人才交流、学科建设、联合实验室建设、项目合作、优势互补、协同创新等领域开展合作。目前公司已挂牌“中央戏剧学院智能戏剧艺术空间联合实验室”，并与中央戏剧学院郝戎院长团队共同开展仿生人形机器人人机交互应用的相关研究。郝戎院长授权公司制作个人形象的人形机器人，并在“2024 北京中关村论坛”上与郝戎院长本人同台展示。

2024 年 5 月 10 日，公司与东北大学秦皇岛分校签订了《校企战略合作协议》，双方将围绕人形机器人、人一机器人交互、情感智能、数智康养共建联合实验室，实现协同育人、资源共享。

2024 年 6 月 24 日，公司与北京环汇置业有限公司签订了《共建科技文旅小镇合作协议》，双方将共建一个集科技、文化、旅游为一体的微度假文旅项目，打造一个城市级科技文化旅游消费目的地，推动区域发展。2024 年 7 月 4 日北京环汇置业有限公司与公司签订了《汀云美术馆仿生机器人采购合同》，目前所购买的人形机器人已交付使用。

2024 年 7 月 25 日，公司与中移（杭州）信息技术有限公司，签订了《战略合作框架协议》，中移公司作为中国移动全资子公司与蒂艾斯开展的战略合作，将在家庭服务机器人产品打造及推广、市场化合作模式探索、行业影响共同提升、品牌资源宣传服务、资源投入等领域开展合作。中移公司通过布展企业向公司租赁人形机器人，用于“2024 年世界智能产业博览会”等活动所需中国移动展台的展示讲解，中移公司将向蒂艾斯购买机器人，销售合同正在签署中。

二、说明是否充分提示风险并就重大事项进展情况及时履行信息披露义务，是否存在利用公告战略合作协议进行造势宣传公司进而误导投资者的情形。

自 2023 年 5 月以来，公司披露的战略合作协议统计情况如下：

序号	公告名称	公告时间
1	大连蒂艾斯科技发展股份有限公司关于签署战略合作协议的公告	2023. 5. 26

序号	公告名称	公告时间
2	大连蒂艾斯科技发展股份有限公司关于签署战略合作协议的公告	2023. 9. 21
3	大连蒂艾斯科技发展股份有限公司关于签署战略合作协议的公告	2024. 4. 26
4	大连蒂艾斯科技发展股份有限公司关于签署战略合作协议的公告	2024. 5. 13
5	大连蒂艾斯科技发展股份有限公司关于签署战略合作协议的公告	2024. 6. 26
6	大连蒂艾斯科技发展股份有限公司关于签署战略合作协议的公告	2024. 7. 29

公司在公告中充分披露协议内容，并以风险提示段落形式或在公告中写明“具体合作项目和项目下双方的权利义务，由双方协商并另行签署具体的合作协议。”提示风险，如后期再有重大进展也将及时披露，公司不存在利用公告战略合作协议进行造势宣传公司进而误导投资者的情形。

7、关于研发情况

你公司年报披露显示，公司是一家专业从事智能仿生人形机器人研发、生产、销售及服务的高新科技企业。公司坚持关键核心技术自主研发、拓展技术广泛合作的技术创新思路。在大数据应用、虚拟现实、智能算法等方面通过与国内外领先的高校和研发团队合作，EX机器人与清华大学、北京理工大学、大连理工大学、东北财经大学、辽宁省大数据管理与优化决策重点实验室等多所高校和科研院所建立合作关系，实现了软技术与硬科技的深度结合。

2023 年度，公司研发费用发生额 11,836,895.70 元，同比增长 42.92%，主要构成明细为职工薪酬、原材料、折旧摊销等，未见披露合作研发相关支出。

请你公司：

(1) 说明与研发项目相关的具体信息，包含但不限于研发项目情况、预算金额、实际投入金额、所处阶段、研发的必要性及预期收益、目前已获取及申请中的专利情况、相关专利对主要产品的贡献程度；

(2) 结合研发人员学历和从业背景、同行业可比公司的研发情况等，说明公司核心研发人员是否足以支撑公司的研发需求；

(3) 说明合作研发的主要情况，包括研发项目名称、各项目合作研发权利义务相关约定、费用承担与研发成果权利归属、目前已取得的研发成果等，以及相关会计处理情况；

(4) 说明研发领料的最终去向，是否形成样品及相应库存管理和产品去向，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

一、说明与研发项目相关的具体信息，包含但不限于研发项目情况、预算金额、实际投入金额、所处阶段、研发的必要性及预期收益、目前已获取及申请中的专利情况、相关专利对主要产品的贡献程度；

1、研发项目相关的具体信息

报告期内，公司研发项目情况如下：

单位：万元

项目名称	研发周期	预算/实投	目前所处阶段	研发项目的重要程度	贡献程度
裸眼 3D 显示效果多方位评估系统	2023. 7. 1—2023. 12. 31	61/64	研发阶段	可提高设置 3D 显示视频的效果，提高现场布展和紧急维护的效率，提升场馆满意度	提升场馆展示功能
智能机器人手臂智能化控制管理系统	2023. 7. 1—2023. 12. 31	72/79	研发完成已应用到产品	增加产品的易用性，可以让用户自行操作，为后期产品化提供条件	提升产品性能

项目名称	研发周期	预算/实投	目前所处阶段	研发项目的重要程度	贡献程度
一种仿人型机械手腕	2023.1.1—2023.12.31	122/116	研发完毕，正在申请发明专利	增加产品性能，提升产品价值	提升产品性能
一种基于视觉建模的机器人标定系统	2023.1.1—2023.12.31	122/116	研发完毕，在申请发明专利	将机器人的视觉系统升级，实现动作与可视内容统计，提升机器人互动能力，提升产品价值	提升产品性能
一种仿生机器人平衡机构	2023.1.1—2023.12.31	200/193	测试阶段	为双足站立和行走提供前提条件，提升产品竞争力	提升产品性能
一种具有抓取功能的机器人手爪装置	2023.1.1—2023.12.31	119/116	研发完成	使产品具备更贴合被抓握物体的抓握方式，提升产品性能。	提升产品性能
一种仿生机器人机耦合测试机构	2023.1.1—2023.12.31	257/253.6	研发阶段	提升产品操控性，提升产品机制，增加产品应用场景	提升产品性能
全景虚拟互动娱乐内容管理与运营系统	2023.1.1—2023.12.31	176/169.5	测试阶段	使场景互动体验升级，提升场馆的娱乐性和互动性	提升场馆展示功能
机器人运营智能屏幕	2023.1.1—2023.12.31	176/162.4	测试阶段	预计系统会大幅减少后期动作表情编辑时间并提升表情展示质量，增加路长度，提升产品性能	提升产品性能

由上表可知，公司研发项目部分已结项，大部分仍在进行中，公司历来重视研发投入，近年来随着人形机器人产业链的不断成熟，公司将继续加大研发投入。

2、目前已获取及申请中的专利情况

公司已拥有专利 23 项，具体如下表：

知识产权明细			
	知识产权类别	知识产权名称	知识产权号/申请号
1	发明专利	一种触感仿真硅胶皮肤	ZL201910182349.4
2	发明专利	一种智能交互人形机器人	ZL201910202490.6
3	实用新型	仿真人偶肩部与大臂连接装置	ZL201620891486.7
4	实用新型	仿真人偶用齿式膝关节	ZL201620928936.5
5	实用新型	仿真人偶用锥形万向活动器	ZL201620891082.8
6	实用新型	仿真人偶头部与身体连接器	ZL201620928919.1

知识产权明细			
7	实用新型	仿真人偶眼珠自动转动结构	ZL201621246774.3
8	实用新型	仿真人偶眼珠手动转动结构	ZL201621245809.1
9	实用新型	海绵体仿真人偶腿部连接装置	ZL201621245558.7
10	实用新型	机器人娃娃海绵体生产线	ZL201920077663.1
11	实用新型	一种人形机器人的脸部表情变化的机械控制装置	ZL201922391591.0
12	实用新型	一种可穿戴的动作捕捉装置	ZL201922396194.2
13	实用新型	一种人形机器人的仿生嘴部活动装置	ZL201922396130.2
14	实用新型	一种仿生机器人的眼球活动装置	ZL201922448830.1
15	实用新型	一种可实现抓取功能的仿生机械灵巧手	ZL201922391596.3
16	实用新型	一种仿生机器人的颈部结构	ZL202220048459.9
17	实用新型	仿生机器人用连接密封结构	ZL202122985824.7
18	实用新型	仿生机器人的模拟脊椎展示平台	ZL202122984532.1
19	实用新型	一种具有抓取功能的机器人手爪装置	ZL202322605775.9
20	实用新型	一种可折叠多关节机械臂的装配机构	ZL202322829137.5
21	外观专利	仿生人形机器人（1）	ZL202130636559.4
22	外观专利	展示模型（太空舱 2）	ZL202330163533.1
23	外观专利	展示模型（太空舱 1）	ZL202330163533.0

公司正在申请专利 5 项，具体情况如下：

在申请专利明细

	知识产权类别	知识产权名称	申请进度
1	发明专利	一种仿人型机械手腕	实质审核中
2	发明专利	一种基于视觉建模的机器人标定系统	实质审核中
3	发明专利	一种基于增强现实技术的轮式机器人行进系统	实质审核中
4	发明专利	一种人形机器人的肢体控制标定系统	实质审核中
5	发明专利	一种双足机器人的单足平衡训练系统	实质审核中

3、相关专利对主要产品的贡献程度

公司已有专利及研发成功在申请专利已广泛应用在公司人形机器人产品及场馆展示上，包括表皮皮肤细节处理、面部表情表达、手部功能、骨骼结构、动作表达等，相关专利的应用明显提升了公司产品

品功能和展馆的参观体验，同时专利的申报也增强了公司研发能力和综合竞争力。

二、结合研发人员学历和从业背景、同行业可比公司的研发情况等，说明公司核心研发人员是否足以支撑公司的研发需求；

公司技术负责人李博阳，日本早稻田大学人工智能专业博士，博士后副教授，硕士生导师，中国机器人协会副会长，中国计算机学会CCF YOSCEF 学术委员、东北财经大学数字经济研究院副院长、中国运筹学会可靠性分会全国理事，在人形机器人行业具很强影响力。曾发表多篇 SCI 学术期刊论文，主持完成国家自然科学基金项目、国家统计局重点研究计划项目、国家文化和旅游科技创新示范项目、工信部新型信息消费示范项目、国家智慧旅游沉浸式体验新空间试点项目、国家文化和旅游示范园区项目、大连市重点科技研发计划项目，参与完成国家自然科学基金重点国际合作项目、国家社科基金重大项目等。

截至报告期期末，公司研发团队在李博阳博士的带领下共有 49 人，其中多人具有海外留学经历和世界 500 强工作经历。

选取智能机器人行业上市企业埃夫特的研发人员情况与公司进行对比如下：

公司名称	研发人员占比	研发人员数量	学历构成
埃夫特	24.6%	274	博士 5；硕士 89；本科 136；本科以下 44
公司	18.9%	49	博士 1；硕士 2；本科 17；本科以下 29

同对比可以看出公司研发人员数量、占比和学历结构上与同类型公司有较大差距，目前公司的研发能力尚可满足公司产品研发需要，后续公司会更加注重高精尖人才的引入，提升公司研发能力。

三、说明合作研发的主要情况，包括研发项目名称、各项目合作研发权利义务相关约定、费用承担与研发成果权利归属、目前已取得的研发成果等，以及相关会计处理情况；

公司与东北财经大学（辽宁省大数据管理与优化决策重点实验室）开展“仿生服务机器人多模态智能交互系统研制与实施项目”合作。东北财经大学负责面向服务机器人的多模态智能识别与交互算法研究、服务机器人典型应用场景中的优化调度算法研究等；公司负责配合完成多模态智能识别与交互算法的测试及在仿生服务机器人系统中的试点应用、仿生服务机器人多模态智能识别与交互系统构建、技术转化与产业化，并为东北财经大学的理论与方法研究提供业务需求和算例验证支持。项目合作过程中由各方独立完成的知识产权归完各方所有，合作完成的知识产权双方共有。

目前该项目已取得多项科研理论成果，培养硕士博士研究生多人。在此合作成果基础上，有五项发明专利正在以公司为主体进行申报，获得的知识产权也为公司单独所有。

合作研发成果如转化为专利，则计入无形资产；未转化为专利的技术如应用到产品，则计入对应的产品成本。

四、说明研发领料的最终去向，是否形成样品及相应库存管理和产品去向，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

报告期内，公司研发领料的最终去向主要为形成研发样品在公司进行耐久性实验、形成研发废料，具体会计处理方式如下：

1. 公司研发形成的永久性实验样品，直接费用化，后续不进行账

务处理；

2. 公司研发过程中产生的部分试制品由于不符合预期性能标准，无法对外销售，对其进行报废处理。此外研发废料还包括研发样品产生的边角料和废料。对于公司研发过程中无法产生收入的费用，公司直接费用化处理。

根据现行的《企业会计准则》及应用指南未对研发废料的会计处理做出明确规定，研发废料与生产废料的处置收入计入其他业务收入。同时，根据①《企业所得税法实施条例》及《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的50%、75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%、175%摊销；②《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销；③《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）第二条第（二）项规定，企业研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除。公司研发领料最终去向为永久性实验或报废，未产生相关收益，因此，公司对研发领料进行费用化

处理，符合《企业会计准则》的相关要求。

8、关于政府补助

你公司递延收益期初账面余额 26,028,196.67 元，2023 年新增收到政府补助 13,000,000 元，本期累计计入当期损益的政府补助 23,135,201.43 元，占归属于挂牌公司股东的净利润的比重为 172.76%，你公司扣除非经常性损益后的净利润为负数。

请你公司：

（1）说明各项政府补助的具体情况，包括但不限于补助单位、金额、取得依据、到账时间，资产或收益相关的判断依据，政府补助确认依据，政府补助是否附生效条件、计入当期损益或递延收益的会计处理依据；

（2）说明政府补助占净利润比例较大的原因及合理性，上述政府补助是否具有可持续性，公司经营业绩是否对政府补助等非经常性损益存在重大依赖。

回复：

一、说明各项政府补助的具体情况，包括但不限于补助单位、金额、取得依据、到账时间，资产或收益相关的判断依据，政府补助确认依据，政府补助是否附生效条件、计入当期损益或递延收益的会计处理依据。

1、政府补贴的具体情况

报告期内，公司获得政府补助资金情况如下：

单位：万元

公司	补助内容	政府部门	收到日期	2023 年确认收益额	收到金额	科目
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	22.7.13	19,913,136.75	13,108,594.00	资产 700 万, 610 万房租
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	22.8.19		13,000,000.00	资产相关
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	23.2.08		3,000,000.00	流动资金
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	23.2.27		3,000,000.00	流动资金
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	23.4.28		1,000,000.00	流动资金
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	23.6.15		500,000.00	流动资金
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	23.7.28		2,500,000.00	流动资金
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	23.9.28		3,000,000.00	房租
辽宁新次元	EX 机器人政策兑现款	沈阳市大东区商务局	24.2.02		1,500,000.00	房租
辽宁新次元	个税手续费返还	国税沈阳市大东区局	23.3.07	23.22	23.22	
				小计	40,608,617.22	
大连新次元	科技馆项目扶持资金	大连金石滩国际旅游度假区管理委员会	21.4.23	1,666,666.61	5,000,000.00	资产相关
大连新次元	个税手续费返还	国税大连经济技术开发区局	23.2.14	3,038.16	3,038.16	其他收益
大连新次元	稳岗补贴	大连市就业和人才服务中心	23.12.20	19,967.00	19,967.00	其他收益

公司	补助内容	政府部门	收到日期	2023 年确认收益额	收到金额	科目
				小计	5,023,005.16	
蒂艾斯	2022 年省级企业上市补贴资金	大连市金融发展局	23.1.19	250,000.00	250,000.00	其他收益
蒂艾斯	个税手续费返还	国税大连经济技术开发区局	23.2.14	2,241.50	2,241.50	其他收益
蒂艾斯	2022 年第二批知识产权质押贷款贴息	大连市市场监督管理局	23.3.17	16,650.00	16,650.00	其他收益
蒂艾斯	2022 年第三批知识产权质押贷款贴息	大连市市场监督管理局	23.3.21	10,400.00	10,400.00	其他收益
蒂艾斯	2023 年揭榜挂帅科技专项经费	辽宁省科学技术厅	23.10.07	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
蒂艾斯	2022 年工业互联网专项经费	大连市工业和信息化局	23.10.30	200,000.00	200,000.00	其他收益
蒂艾斯	主题赛产品组银奖	沈阳市科技创新服务中心	23.10.30	20,000.00	20,000.00	其他收益
蒂艾斯	2023 年 1-9 月增值税加计抵减	国税大连经济技术开发区局	23.11.15	38,357.85	38,357.85	其他收益
				小计	1,537,649.35	

2、与资产或收益相关的政府补助判断依据

公司根据会计准则要求，按收到政府补助资金的用途进行界定，与资产相关的政府补贴按资产形成期间确认对应收益，与收益相关的政府补贴，直接计入所属收益期确认为其他收益。

3、政府补助是否附生效条件

沈阳馆项目补助要求专项用于本项目，其中开办费 2000 万元用于购买展馆设备，1000 万元流动资金作为展馆的启动资金，政府补助 3 年房租，政府要求在 2022 年 11 月 11 日开业。

大连馆补贴条件是“在项目开工建设并完成投资 1000 万元以上，

完成装修进度的 70%，项目研发人员入驻达到 30 人后”，企业向政府申请兑现。

其他补贴发放和使用按对应资金的使用管理办法执行，无附加条件。

4、计入当期损益或递延收益的会计处理依据

计入当期损益或递延收益的会计处理的依据是按补助形成的资产或收益，按会计准则计入相关的会计科目。

二、说明政府补助占净利润比例较大的原因及合理性，上述政府补助是否具有可持续性，公司经营业绩是否对政府补助等非经常性损益存在重大依赖。

1、政府补助占净利润比例较大的原因及合理性

报告期内，政府补助对公司业绩具有一定贡献，主要是由于公司所属行业为国家支持的高新技术领域，是国家鼓励类项目，沈阳及大连两地政府高度重视公司发展，因此给予公司招商引资优惠及一定补贴。随着未来相关政府补助政策的变动，公司获取的政府补贴额度也会发生变化。

2、政府补助是否具备可持续性

公司获得的各类政府补助与国家宏观政策及地方经济政策息息相关，政府补助由于其具有特殊性，不属于公司能够主观控制的事项，不具备显著的持续性。

3、公司经营业绩是否对政府补助等非经常性损益存在重大依赖

公司 2023 年净利润为 1268.09 万元，扣除 2023 年度计入其他收

益的政府补贴 2341.04 万元（其中沈阳科技馆计入的其他收益的政府补贴 1991.32 万元），企业净利润-1045.95 万元。2023 年度计提折旧 1471.85 万元、摊销装修费用 685.39 万元（其中 2023 年度沈阳科技馆计提折旧 895.12 万元、摊销装修费用 292.30 万元）。沈阳科技馆是影响企业净利润形成的主要因素，且沈阳补贴模式具有其特殊和唯一性。企业 2023 年合并报表利润部分来源于政府补助，随着后续公司业务增长，盈利能力将进一步增强，公司不存在对政府补助的重大依赖。

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司



2024 年 8 月 20 日

**大连蒂艾斯科技发展股份有限公司
对全国中小企业股份转让系统有限责任
公司问询函回复的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司
对全国中小企业股份转让系统有限责任公司
问询函回复的专项说明

致同专字（2024）第 210A016635 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司 2024 年 8 月 7 日出具的《关于对大连蒂艾斯科技发展股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 273 号）（以下简称“问询函”）已收悉。对问询函所提需要年审会计师回复的问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）对大连蒂艾斯科技发展股份有限公司（以下简称“蒂艾斯”或“公司”）相关问题做专项说明如下：

问询函问题 1、关于营业收入及应收账款

你公司收入主要来源于人形机器人及仿生克隆人、人形机器人科技馆门票及相关业务等。2023 年度，你公司实现营业收入 64,419,465 元，同比增长 464.22%。本期综合毛利率 26.90%，上期综合毛利率- 94.03%。

2023 年度，你公司前五大客户销售金额合计 41,387,870.32 元，占营业收入的比例为 64.25%，公司前五大客户变动较大，其中第一大客户江西全嘯科技有限公司（以下简称“江西全嘯”）销售金额为 17,093,838.64 元，期末应收账款余额 16,250,000 元；向新增第三大客户大连未来融合文化传媒有限公司（以下简称“大连未来”）销售金额 6,905,660.38 元，期末应收账款余额 3,980,000 元。经公开信息查询显示，江西全嘯成立于 2023 年 8 月 24 日，实缴资本 0 元，参保人数 0 人；大连未来成立于 2022 年 11 月 16 日，注册资本 10 万元，实缴资本 0 元，参保人数 0 人。

请你公司：

（1）结合各类业务的具体模式、经营策略、客户开拓情况及应用场景等，说明本期营业收入大幅增加的原因及合理性，收入增长是否具有可持续性；

（2）结合销售定价、原材料采购单价、成本构成等，说明人形机器人及仿生克隆人销售毛利率大幅增长的原因及合理性，毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异；列示人形机器人及仿生克隆人销售业务前五大客户的具体情

况，包括但不限于客户名称、是否存在关联关系、合作背景、合作内容、交易金额、毛利率、产品应用场景及领域等；并说明你公司与成立时间较短、注册资本规模较小的客户发生大额交易的商业合理性；

（3）说明你公司门票业务的具体合作模式及主要客户构成，并结合平均游客量、门票价格、门票业务的成本构成及核算方法等，说明本期门票收入及毛利率大幅增加的原因及合理性；

（4）结合信用政策、收入确认政策、收入形成的时点等，说明前五大客户形成的应收账款余额占营业收入比重较高的原因及合理性，收入确认是否谨慎、是否存在放宽信用政策刺激销售或者提前确认收入等情形，并说明应收账款前五大客户的期后回款情况。

请年审会计师说明对公司收入的真实性、准确性执行的审计程序，是否关注到客户的相关异常情况，如何评估和识别相关舞弊导致的错报风险。

公司回复：

一、结合各类业务的具体模式、经营策略、客户开拓情况及应用场景等，说明本期营业收入大幅增加的原因及合理性，收入增长是否具有可持续性；

报告期内，公司营业收入主要来源于人形机器人及仿生克隆人、人形机器人科技馆门票及相关业务。公司两类业务均较 2022 年实现较大增长，具体分析如下：

1、人形机器人及仿生克隆人

（1）业务模式

公司致力于人形机器人领域的研发、生产及应用场景的搭建和运营。公司的人形机器人和仿生克隆人产品以“形象像人、行为像人”为产品设计初衷，将“仿生人形”的基本概念贯彻到企业日常生产经营中来。借助“多模态”、“语言大模型”等相关科技水平的提升，公司目前的产品已经具备了人形机器人“可听、可看、可感知、可表达”的功能，并能够应用于展陈展示、商业咨询、同声传译、娱乐互动、商场导引、前台接待等场景。目前，公司主要以向全国复制合作科技类场馆为目标，并对场馆进行实质运营，将仿生人形机器人的互动性、娱乐性、科普性进行充分展示和应用。公司组建人形机器人销售团队，面向全国重点城市、国有企业、商业广场、大型企业进行合作洽谈，将科技类场馆的运营和模式向全国推广，由当地国企或企业对科技类场馆的合作或建设进行资金支持，公司则负责该场馆的实际运营。该合作模式下，将逐步实现公司全国科技类场馆的布局及人形机器人的销售。仿生克隆人是通过公司天猫旗舰店、京东旗舰店、淘宝企业店、自有官网的方式，在线上进行直销。

（2）经营策略



报告期内，公司人形机器人产品已基本趋于定型，前期研发投入较大的包括：李白、杜甫、爱因斯坦、牛顿等 40 余位历史人物产品模型已经确定，已可进入标准化生产流程，同时公司更换了部分零部件供应商，在成本控制上加大力度。2023 年度，公司提出“百城百馆”的战略目标，争取用 3-5 年的时间，在国内及国际重点城市，以“EX 未来科技综合体”、“文商旅综合体”、“智慧教室”等多种模式快速进行布局。以“百城百馆”为基础向周边地域辐射，逐步搭建 To-C 端销售体系、运维服务体系、培训体系。

（3）客户开拓情况

报告期内，公司提出“百城百馆”战略目标后，组建销售团队，面向全国各级政府、商业广场、大型企业等进行科技类场馆推介。报告期内项目储备覆盖至 10 余个城市，截至目前，公司与中国移动旗下中移信息技术、北京环汇置业等企业签署相关协议并启动项目实施，商洛 EX 未来科技馆已进入装修阶段。

（4）应用场景

公司所生产的仿生人形机器人，宗旨是“形象像人、行为像人”，公司是目前国内可实现仿生人形机器人在实际应用场景中使用，且具备仿生人形机器人量产能力的企业。公司产品已实际应用于“科技综合体”、“文商旅综合体”、“智慧教室”、“实时交互咨询服务”等具体场景，可胜任会议主持、教学演示、咨询讲解服务、科技文化展示、销售推介、娱乐互动、同声传译等具体工作。

2、人形机器人科技馆门票及相关业务

（1）业务模式

报告期内，公司有两家科技馆投入运营，分别为“大连 EX 未来科技馆”和“沈阳 EX 未来科技综合体”。其中，“大连 EX 未来科技馆”以休闲娱乐、科普教学、展陈展示为主，“沈阳 EX 未来科技综合体”除具备大连场馆的功能外，还兼具餐饮娱乐、电玩竞技、儿童乐园、互动游乐等功能，同时较大连新增两个合作类场馆，进一步强化科普教学和展陈展示功能。科技类场馆属于文旅行业的一部分，收入来源以门票收入为主，兼具餐饮收入、馆内二次消费收入等。

（2）经营策略

人形机器人科技馆主要以散客直销、团队票销售两种方式进行门票的推广销售，其中散客直销面对 C 端客群，可通过现场购票、网络购票等方式进行销售；团队票主要面对旅行社、中小学研学等客群进行销售。报告期内，公司以促销、折扣、活动等方式促进两馆票务销售。

（3）客户开拓情况及应用场景

报告期内，公司主要通过抖音号、快手号、微信视频号、参与卫视节目录制、应邀参加展会等方式进行产品及场馆的宣传和市场推广，目前已实现的应用场景有人形机器人产品的展览展示，3D 娱乐设备、机器人产品的互动娱乐，智慧

教室场景教学，机器人餐饮服务等，面对的客户群体主要是儿童及家长、中小學生、大学生等对新兴科技产品感兴趣的年轻群体。

3、公司收入增长的原因、合理性及可持续性

（1）人形机器人及仿生克隆人

公司人形机器人及仿生克隆人收入增加主要因为随着“语言大模型”、“多模态”等相关领域技术应用到公司产品后，公司人形机器人实现了“可听、可看、可感知、可表达”等产品功能，并开发出了更多应用模式（智慧教室、科技综合体展示、前台接待、互动娱乐、产品动态展示、同声传译等等）被市场所认可，使公司在人形机器人相关产品销售打开局面。报告期内，公司实现收入合计 64,419,465.00 元，其中人形机器人及仿生克隆人实现收入 38,216,560.31 元。2022 年度，公司实现收入合计 11,417,530.77 元，其中人形机器人及仿生克隆人实现收入 6,711,807.64 元。2023 年度人形机器人及仿生克隆人销售收入增长主要系：公司业务拓展力度加大实现销售增加。2024 年随着人形机器人产业快速发展，公司产品性能也会不断提升，能满足更多客户对咨询服务、展示互动等方面的使用需求，公司产品的销售额也会逐步提高。随着公司项目储备的逐步转化以及项目开拓能力的提升，公司收入将伴随项目进展而稳定增长，人形机器人及仿生克隆人业务收入亦可持续增长。

（2）人形机器人科技馆门票及相关业务

公司人形机器人科技馆门票及相关业务收入增加主要原因，一是 2023 年作为后疫情时代的开局之年，文旅行业迎来复苏时机，提升了市场对于科技类文旅项目的需求，场馆运营带来的营业收入明显增加；二是公司科技馆的主体内容丰富新颖，吸引了年轻群体的关注热度和参与体验。报告期内，公司科技类场馆实现营业收入合计 23,769,331.81 元，2022 年度公司科技类场馆实现营业收入 4,180,106.33 元，报告期内，科技类场馆营业收入增长的主要原因是 2022 年 12 月，沈阳科技馆正式开业，2022 年仅运行 1 个月，产生收入占比较低，而 2023 年“沈阳 EX 未来科技综合体”投入运营满一个完整会计年度，公司场馆门票业务收入增长明显。

随着公司“百城百馆”战略落地和项目储备的顺利转化以及公司科技场馆运营能力的逐步提升，科技馆门票及相关业务增长具备可持续性。

二、结合销售定价、原材料采购单价、成本构成等，说明人形机器人及仿生克隆人销售毛利率大幅增长的原因及合理性，毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异；列示人形机器人及仿生克隆人销售业务前五大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、是否存在关联关系、合作背景、合作内容、交易金额、毛利率、产品应用场景及领域等；并说明你公司与成立时间较短、注册资本规模较小的客户发生大额交易的商业合理性；

1.结合销售定价、原材料采购单价、成本构成等，说明人形机器人及仿生克隆人销售毛利率大幅增长的原因及合理性，毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异；

（1）产品定价

2023年，公司人形机器人及仿生克隆人价格根据功能、配置、形象不同，定价有所差异，2022年、2023年公司主要产品类别及平均售价如下表所示：

（单位：元）

产品类别	仿生克隆人	装置艺术机器人	人形机器人	半身机器人	机械臂
2022 年均价	13,335.34	176,991.15	576,331.36	221,238.92	30,341.34
2023 年均价	16,590.38	676,991.15	479,302.60	226,696.17	176,991.15
2023 年涨幅	24.41%	282.50%	-16.84%	2.47%	483.33%

由上表可知，2023年仿生克隆人进行了产品品质升级，销售定价上调；装置艺术机器人和机械臂机器人的产品复杂程度、技术参数和功能差异大，故价格区间差别也较大，2023年销售的是用于智慧医疗情景展示的装置艺术机器人和用于机器人结构组装展示的机械臂机器人，产品成本较高，故2023年产品均价较2022年比较明显增加；2022年因企业开发多款首台套人形机器人产品（首台套生产成本较高、生产周期长、销售定价也较高），2023年首台套人形机器人开发较少，产能稳定，因此2022年人形机器人产品销售单价高于2023年。

（2）原材料采购单价

报告期内，公司人形机器人及仿生克隆人产品的主要原料采购变动情况下：

物品名称	对应成品型号	年份	采购数量 (个)	采购金额 (万元)	采购单价 (元/个)
透明打印件	人形机器人	2022 年	170	233,894.91	1,375.85
		2023 年	169	357,785.98	2,117.08
树脂	人形机器人	2022 年	1,100	272,566.36	247.79
		2023 年	1,500	314,161.22	209.44
机械零件 1	人形机器人	2022 年			
		2023 年	9,511	1,962,968.81	206.39
机械零件 2	人形机器人	2022 年	6,407	1,392,022.98	217.27
		2023 年	4,556	1,051,687.49	230.84
舵机配件	人形机器人	2022 年	4,381	633,659.34	144.64
		2023 年	2,874	462,495.56	160.92
零配件	人形机器人	2022 年	11,214	444,452.21	39.63

物品名称	对应成品型号	年份	采购数量 (个)	采购金额 (万元)	采购单价 (元/个)
		2023 年	24,477	1,066,850.58	43.59
执行器、伺服电机	人形机器人	2022 年	2,780	2,308,477.00	830.38
		2023 年	1,857	3,534,512.27	1,903.35
炫屏	人形机器人	2022 年	251	109,734.52	437.19
		2023 年	940	374,829.80	398.76

上表是公司部分主要原材料采购情况，由于生产产品所需的部分零部件（主要包括执行器、伺服电机、透明打印件）因技术指标要求提高、产品结构提升后更复杂，导致采购单价提升较大，其余零部件由于供应商变更、零部件调价等因素有小幅变动。

（3）成本构成

报告期内，公司人形机器人及仿生克隆人成本构成情况如下：

（单位：万元）

项目	2023 年		2022 年	
	金额	占比	金额	占比
直接材料	1,307.37	80.49%	287.32	53.90%
直接人工	134.48	8.28%	35.61	6.68%
制造费用	182.41	11.23%	210.13	39.42%
合计	1,624.26	100%	533.06	100%

2023 年，公司人形机器人销售量增加，导致直接材料量、直接人工费用增加，其中，直接人工占比基本稳定。2022 年度公司生产多款首台套人形机器人，相关物料消耗高、生产周期长，制造费用相对占比较高。2023 年度，公司所生产的人形机器人产品首台套占比较少，标准化生产流程逐步成熟，各人物形象人形机器人产品可批量化生产，制造费用金额和占比均明显下降。

（4）人形机器人及仿生克隆人销售毛利率大幅增长的原因及合理性，毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异

报告期内，公司人形机器人产品及仿生克隆人产品毛利率情况如下：

（单位：万元）

项目	收入	成本	毛利率
2022 年	671.18	533.06	20.58%
2023 年	3,821.65	1,624.26	57.49%

报告期内，公司人形机器人及仿生克隆人销售毛利率增长的原因主要系：一是 2023 年人形机器人销售占比约为 70.30%，较 2022 年明显增加；二是公司人形机器人和仿生克隆人中的各类人物已完成设计、铸模等工序，批量化、标准化生产流程已基本形成，制造费用明显降低；三是公司各产品定价除人形机器人略有降低外，其他产品定价均显著提升，公司初步形成生产、销售的规模化效应。综合上述原因导致公司毛利率较 2022 年度明显增长。

经公开资料查询，上市的机器人生产企业优必选、埃夫特—U、埃斯顿作为可比公司，上市的机器人主要核心零部件企业选取绿的谐波、汉宇集团作为可比公司，参考比较如下：

公司名称	毛利率（2023 年）
优必选	31.53%
埃夫特—U	17.31%
埃斯顿	31.93%
绿的谐波	41.14%
汉宇集团	34.18%
参考企业平均值	31.22%
公司机器人及克隆人产品毛利率	57.49%
公司综合毛利率	26.90%

由上表可知，公司人形机器人及仿生克隆人产品的毛利率高于同业企业的综合毛利率。可比公司经营多个行业、多种产品，未披露机器人单一产品的毛利率。公司的综合毛利率与同行业公司已披露的综合毛利率相近，符合行业特征，公司毛利率与同行业公司不存在重大差异。

2、列示人形机器人及仿生克隆人销售业务前五大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、是否存在关联关系、合作背景、合作内容、交易金额、毛利率、产品应用场景及领域等；并说明你公司与成立时间较短、注册资本规模较小的客户发生大额交易的商业合理性；

报告期内，公司人形机器人及仿生克隆人销售前五大客户构成如下：

序号	公司名称	销售金额	销售成本	毛利率	是否存在关联关系
1	江西全嘯科技有限公司	1709.38	649.28	62.02%	否
2	超电（惠州）电机技术有限公司	707.96	348.42	50.79%	否
3	浙江天猫技术有限公司	514.10	376.12	26.84%	否

序号	公司名称	销售金额	销售成本	毛利率	是否存在 关联关系
4	深圳市九天龙装饰设计 工程有限公司	230.97	176.28	23.68%	否
5	东北财经大学	8.39	7.94	5.36%	否
合计		3,170.80	1,558.04	50.86%	—

前五大客户基本情况及合作背景、合作内容产品应用场景及领域，合作商业合理性如下：

(1) 客户 1

客户名称	江西全嘯科技有限公司
注册资本	3000 万元
经营范围	许可项目：游艺娱乐活动，旅游业务，食品销售，餐饮服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，智能机器人的研发，智能机器人销售，服务消费机器人销售，人工智能硬件销售，人工智能基础软件开发，人工智能应用软件开发，大数据服务，数字文化创意软件开发，机械设备租赁，专业设计服务，橡胶制品销售，项目策划与公关服务，会议及展览服务，文化场馆管理服务，票务代理服务，组织文化艺术交流活动，广告发布，国内贸易代理，电子产品销售，日用百货销售，非居住房地产租赁，咨询策划服务，摄像及视频制作服务，广告设计、代理，服装服饰零售，文具用品零售，玩具、动漫及游艺用品销售，文化娱乐经纪人服务，企业形象策划（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
合作背景	该企业在展会上关注公司产品，到公司参观考察后建立合作关系
合作内容	该企业意向购买人形机器人进行商业巡展、陈列展示
产品应用场景及领域	用于商业巡展、陈列展示
合作的商业合理性	公司向有需求的客户租赁、销售人形机器人，实现营业收入，并拟通过该客户向有需求的其他客户进行推介和展示，逐步扩充客户群体和展示平台，具备合理性。

(2) 客户 2

客户名称	超电（惠州）电机技术有限公司
注册资本	1500 万元
经营范围	电机软、硬件的技术推广、开发、服务及转让,电机产品及零部件、

客户名称	超电（惠州）电机技术有限公司
合作背景	电子产品（含汽车电子）、五金制品、电子配件、塑料制品、五金及塑料模具、空气净化设备及配件、日常防护口罩、电动口罩的生产、加工及销售,智能化机器人制造及销售,计算机软件及辅助设备、机械设备、通讯设备、建筑材料、五金交电、金属材料、不锈钢制品、陶瓷制品、日用百货、工艺品（象牙、犀角及其制品除外）的销售,货物或技术进出口,国内贸易,网上贸易代理,电子产品租赁。 （依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）
合作内容	该企业为人形机器人电机生产企业，主动关注我公司产品，对公司产品所展现的性能较为认可。
产品应用场景及领域	该企业为人形机器人电机生产企业，购买公司产品用于产品功能展示和继续研发本体使用
合作的商业合理性	用于产品功能展示和研发本体 公司销售人形机器人，形成营业收入。客户购买的人形机器人产品印证自身电机在应用端的使用情况，展示其自身电机生产能力和技术水平。

（3）客户 3

客户名称	浙江天猫技术有限公司
注册资本	11614.850932 万美元
经营范围	研发：网络商城技术、计算机软硬件、网络技术产品、多媒体产品；服务：系统集成设计、调试及维护；提供计算机技术咨询、服务、电子商务平台支持；经济信息咨询（含商品中介）；制造：计算机。（涉及国家规定实施准入特别管理措施的除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
合作背景	公司仿真克隆人产品的销售渠道
合作内容	在天猫商城旗舰店进行产品销售
产品应用场景及领域	C 端客户采购
合作的商业合理性	该客户为天猫旗舰店，通过该店铺进行克隆人销售。

（4）客户 4

客户名称	深圳市九天龙装饰设计工程有限公司
注册资本	1000 万元
经营范围	一般经营项目是：室内外装饰装修工程；建筑幕墙工程；建筑装饰设计；园林绿化设计；园林古建筑工程；线路管道设备安装工程；电力工程；钢结构工程；建筑智能化工程；综合布线、脚手架作业、架线作业；建筑劳务分包；建筑装饰材料、环保设备、金属材料

客户名称	深圳市九天龙装饰设计工程有限公司
合作背景	料、木材及制品、防水材料、水暖器材、电线电缆、石材、五金交电、机电设备、日用百货的购销、上门安装；企业管理咨询、商务信息咨询、投资咨询（不含人才中介服务、证券、期货、保险、金融业务及其它限制项目）；企业形象策划、市场营销策划、展览展示策划、文化活动策划。计算机软硬件产品技术咨询、技术服务；设计策划服务；租赁及销售灯光音响设备；租赁及销售电子设备、机械设备、辅助设备、硬件产品、软件产品、内容产品；产品设备上门安装服务。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）
合作内容	该企业在展会和电视报道上关注公司并主动联系，购买机器人
产品应用场景及领域	向公司购买机器人
合作的商业合理性	用于首钢展馆展示讲解
合作的商业合理性	该企业购买机器人用于首钢展馆展示讲解，具备商业合理性。

(5) 客户 5

客户名称	东北财经大学
注册资本	147388.7 万元
经营范围	培养高等学历财经人才，促进社会经济发展。会计学、财政学、金融学、经济学等有关部门规定学科的大专、本科、硕士研究生、博士研究生学历教育、博士后培养，科学研究、继续教育、专业培训、学术交流、相关社会服务
合作背景	与公司是研发合作单位
合作内容	合作科研课题研究，向公司购买机器人
产品应用场景及领域	教学使用
合作的商业合理性	用于日常教学演示，具备商业合理性

综上，公司与销售业务前五大客户不存在关联关系，合作背景、合作内容、交易金额、毛利率、产品应用场景等方面具备商业合理性。2023 年人形机器人产业作为新质生产力代表，开始受到市场广泛关注，吸引了一批新兴企业加入到人形机器人赛道中来。公司尝试与新兴企业建立合作，可以促进公司产品销售，提升产品市场知名度。

三、说明你公司门票业务的具体合作模式及主要客户构成，并结合平均游客量、门票价格、门票业务的成本构成及核算方法等，说明本期门票收入及毛利率大幅增加的原因及合理性；

目前公司人形机器人科技馆门票业务的具体合作模式主要有团队票、散客票；主要客户群体为旅行社、散客游客、研学团等。公司目前已开业的人形机器人科技馆位于大连、沈阳，具体门票价格情况如下：

(单位：元/张)

时间	地点	开业时间	门票类型	门票均价	游客数量	合计金额
2022 年	大连	2021.10	团队			
			散客	59.75	18,941	1,131,698.45
	沈阳	2022.12	团队			
			散客	96.00	8,427	809,001.85
2023 年	大连	2021.10	团队	21.70	138,052	2,995,850.00
			散客	75.88	38,315	2,907,411.74
	沈阳	2022.12	团队	64.15	140,000	8,981,132.04
			散客	90.68	38,789	3,517,237.90

人形机器人科技馆门票业务的成本组成主要是相对固定的成本费用，包含展馆设备的折旧、场馆装修摊销、水电房租费用、人员费用、变动费用，主要是场馆设备维护费用和场馆日常运营的费用等，具体构成及核算情况如下：

(单位：元)

项目	2022 年		2023 年	
	金额	占比	金额	占比
折旧费用	3,486,722.80	25.65%	8,887,526.89	31.34%
摊销费用	1,043,742.69	7.68%	1,997,762.96	7.04%
房租	2,689,037.29	19.78%	5,318,287.54	18.75%
人工	4,191,185.19	30.83%	6,668,211.77	23.51%
其他	2,182,159.01	16.05%	5,487,735.53	19.35%
合计	13,592,846.98	100.00%	28,359,524.69	100.00%

由上表可知，公司门票业务成本构成主要由折旧费用、人工、房租构成，占比较高，2023 年折旧费用、摊销费用增加的主要原因是 2022 年 12 月公司沈阳科技馆开业，相关的固定支出在 2023 年增加导致。

公司人形机器人科技馆门票按成本核算方法：将展馆设备折旧、装修费用摊销、人工费用、变动物料消耗计入所属期间，核算门票成本。

公司人形机器人科技馆业务收入成本及毛利率情况如下：

(单位: 万元)

项目	收入	成本	毛利率
2022 年	418.01	1,359.28	-225.17%
2023 年	2,376.93	2,835.95	-23.02%

综上, 2022 年公司人形机器人科技馆门票业务受公共卫生事件影响, 场馆客流量不足, 收入较低, 固定成本中设备折旧和装修摊销金额较高, 导致人形机器人科技馆毛利率为 -225.17%。2023 年国内文旅行业全面复苏, 公司沈阳科技馆正式营业完整年度, 客流量明显增加。因此场馆门票收入增加, 故毛利率增长幅度较大。

四、结合信用政策、收入确认政策、收入形成的时点等, 说明前五大客户形成的应收账款余额占营业收入比重较高的原因及合理性, 收入确认是否谨慎、是否存在放宽信用政策刺激销售或者提前确认收入等情形, 并说明应收账款前五大客户的期后回款情况。

公司信用政策、收入确认政策、收入形成时点

报告期内, 公司前五名客户应收账款余额及收入金额情况如下:

(单位: 万元)

序号	客户名称	收入金额	应收账款余额	应收账款占收入金额的比重
1	江西全嘯科技有限公司	1,709.38	1,625.00	95.06%
2	大连未来融合文化传媒有限公司	707.96	253.07	35.75%
3	大连金石滩旅游集团有限公司文化博览广场	690.57	398.00	57.63%
4	超电(惠州)电机技术有限公司	516.71	310.17	60.03%
5	浙江天猫技术有限公司	514.16	19.11	3.72%
合计		4,162.46	2,605.35	—

报告期内, 前五大客户应收账款金额占收入金额的比重较高, 按合同约定未到付款节点。截至 2024 年 6 月末客户回款情况如下:

(单位: 万元)

公司名称	回款金额	未回款金额
江西全嘯科技有限公司	1,130.40	495.00
超电(惠州)电机技术有限公司	220.00	
大连未来融合文化传媒有限公司	398.00	

公司名称	回款金额	未回款金额
大连金石滩旅游集团有限公司文化博览广场	1.00	309.00
浙江天猫技术有限公司	15.00	

其中大连金石滩旅游集团有限公司文化博览广场因为资金紧张付款不及时，江西全嘯科技有限公司的尾款未到付款期，后期将加大催缴力度。

报告期内，前五大客户信用政策、收入确认政策及收入形成时间如下：

公司名称	信用政策	收入确认政策	收入形成时点
江西全嘯科技有限公司	首付 200 万元，2024 年 5 月 30 日前付 1000 万元，2024 年 8 月 30 日前付 570 万元，2024 年 12 月 31 日前付 55 万元。	货到验收合格后确认。	2023 年 12 月
超电（惠州）电机技术有限公司	发货前付 540 万元，交付验收合格后 2 月内付 220 万元，保证金 40 万元。	货到验收合格后确认。	2023 年 12 月
大连未来融合文化传媒有限公司	付款期限 90 天。	门票买断出票确认收入。	2023 年 6 月—2023 年 12 月
大连金石滩旅游集团有限公司文化博览广场	次月对账，对账后结款。	游客参观结束，取得双方结算单后确认。	2023 年 1 月—2023 年 12 月
浙江天猫技术有限公司	付款期限 30 天。	客户物流签收确认。	2022 年 11 月—2022 年 12 月

综上所述公司 2023 年度的收入是按不同产品的标准进行确认，前五大客户所购买的产品品种亦不相同，涵盖公司人形机器人、仿真克隆人、人形机器人科技馆门票等相关业务领域。仿真克隆人在线上销售确认收入情况较为稳定，其他业务条线有时可能出现结款不及时的情况。其中人形机器人和门票类业务受客户资金使用情况影响，未能及时划付公司。前五大客户不存在放宽信用政策来刺激销售或提前确认收入的情形。

请年审会计师说明对公司收入的真实性、准确性执行的审计程序，是否关注到客户的相关异常情况，如何评估和识别相关舞弊导致的错报风险。

会计师回复：

针对蒂艾斯收入真实性、准确性确认，我们主要执行了以下审计程序，以评估和识别相关舞弊导致的错报风险：

1、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。了解公司收入确认相关的内部控制的设计和运行，并执行测试。

2、获取大额销售合同，检查合同关键条款，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求。

3、对收入执行毛利分析，识别和调查异常波动，分析合理性。

4、抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、物流信息、签收单、结算单、销售发票等，以评价收入的真实性。

5、对重大和新增客户的交易执行交易函证，进行网络背景调查，检查信用期是否有变化，并检查期后收款情况，以核实收入的真实性和准确性。

6、对资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查收入确认相关单据，检查期后回款及是否有退货情况等，以评价收入是否记录于恰当的会计期间。

7、检查年底确认收入是否缺乏商业合理性，判断是否存在虚增收入或提前确认收入等情况。

8、结合公司所处文旅、机器人行业特点及发展变化趋势，与以前年度比较，分析收入增长合理性。

9、检查公司在手订单、合作协议情况，分析公司收入的可持续性增长。

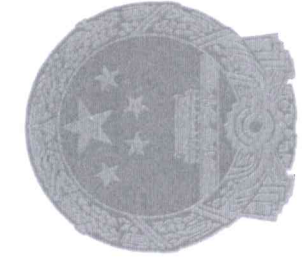
通过执行上述审计程序，公司收入增长有其合理性，收入的真实性、准确性可以确认。

（此页无正文，为《大连蒂艾斯科技发展股份有限公司对全国中小企业股份转让系统有限责任公司问询函回复的专项说明》之盖章页）

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年八月二十日



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明



会计师事务所
执业证书

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

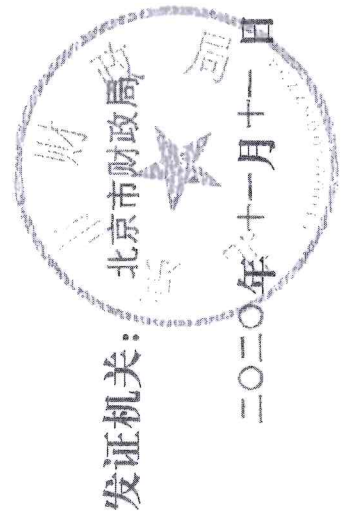
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

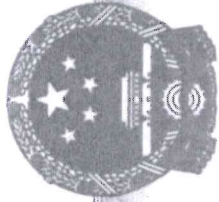
执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、体
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5340 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制