

# 深圳证券交易所

---

## 关于对南京埃斯顿自动化股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 277 号

南京埃斯顿自动化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，报告期末你公司商誉账面价值 148,568.14 万元，占净资产比重的 53.56%。你公司未计提商誉减值准备。

（1）请列示德国克鲁斯公司、扬州曙光公司、英国翠欧公司近三年主营业务发展情况、主要财务指标及变动情况、在手订单、毛利率等。

（2）请说明报告期商誉减值测试的具体过程，包括指标选取情况、依据及合理性，列示营业收入及增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的数额和来源，在此基础上进一步核实你公司商誉减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表核查意见。

2. 年报显示,报告期末你公司应收账款账面价值 124,932.76 万元,较期初增长 81.66%;合同资产账面价值 12,141.40 万元,较期初增长 23.99%。

(1) 你公司称报告期应收账款增长较大的原因是“本报告期项目型业务增加,影响应收账款比重”。请结合项目型业务的具体内容、开展原因、业务模式及结算模式、信用政策、对应客户及应收金额等,进一步说明报告期应收账款同比大幅增长的合理性;并请列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况,包括但不限于形成时间、交易背景、交易内容、客户名称及关联关系(如有)、账龄、是否存在逾期情形、坏账准备计提情况及依据等。

(2) 你公司将按组合计提坏账准备的应收账款分为“账龄组合”及“特定客户组合”。其中,特定客户组合应收账款的坏账计提比例为 0.46%。请说明上述组合划分的依据,特定客户组合的具体对象及交易内容,以及相关坏账准备计提比例的设置合理性。

(3) 报告期末,你公司合同资产-质保金组合账面价值 10,119.05 万元,较期初增长 113.72%。请说明报告期大幅新增质保金的具体原因,质保金的账龄结构及到期收回情况。

(4) 请结合前述问题,进一步核实并说明你公司应收账款坏账准备及合同资产减值准备的计提是否充分、合理,是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师发表核查意见。

3. 年报显示，报告期末你公司存货账面价值 113,048.96 万元，较期初增长 35.63%。其中，原材料、发出商品较期初大幅增长。

(1) 请说明原材料及发出商品同比大幅增长的原因及合理性，与你公司业务模式及规模是否匹配。

(2) 报告期你公司计提存货跌价准备合计 1,788.19 万元，主要是针对原材料及库存商品，未就合同履行成本、发出商品、委托加工物资等计提存货跌价准备。请说明你公司存货跌价准备的计提过程及测算依据、可变现净值的计算过程等，核实各项存货跌价准备计提是否充分、合理。

请年审会计师发表核查意见。

4. 年报显示，报告期末你公司预付款项期末余额 9,965.76 万元，较期初增长 89.48%。请列示预付款项前五名的具体情况，包括但不限于单位名称、金额、形成原因、账期、未结算的原因、是否为关联方等；并结合报告期采购模式、结算政策及供应商结构变化情况等，说明报告期预付款项余额同比大幅增长的原因及合理性，是否存在资金占用或对外提供财务资助等情形。请年审会计师发表核查意见。

5. 年报显示，报告期你公司处置/减少 4 家子公司，包括 Cloos Electronic GmbH、埃斯顿（重庆）机器人有限公司、Cloos Tecnica Soldagem Brasil Ltda、OOO Cloos Vostock。

(1) 请逐家说明上述公司主营业务及经营情况，丧失控制权的具体时点及确认依据；另请说明埃斯顿（重庆）机器人有限公司无实质经营的原因及合理性。

(2) 报告期你公司以 600 万欧元处置子公司 Cloos Electronic GmbH100%股权。请说明出售相关资产的背景、原因、交易对方及关联关系（如有）、定价依据及公允性等，你公司是否履行审议程序及信息披露义务。

(3) 你公司报告期非流动资产处置损益-1,356.38 万元。请结合前述问题，进一步说明非流动资产处置损益的具体内容、计算过程及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

6. 年报显示，你公司报告期末应付票据余额 46,020.79 万元，较期初增长 156.22%；应付账款余额 83,843.42 万元，较期初增长 70.46%。请列示前五大应付账款、应付票据的具体情况，包括但不限于应付对象及关联关系（如有）、交易内容、具体金额、形成时间、期限等，核实是否存在逾期情形，并说明报告期你公司应付款项大幅增长的原因及合理性。

7. 年报显示，你公司报告期经营活动产生的现金流量净额 2,706.42 万元，同比下降 91.31%，你公司称主要是因报告期内对关键原材料的储备支出增加。分季度看，你公司 2022 年一至四季度经营活动产生的现金流量净额分别为-3,115.67 万元、-7,294.97 万元、-8,353.43 万元、21,470.49 万元。请说明关

键原材料的具体情况，包括但不限于类型、用途、成本、报告期增加支出的原因等；并结合你公司业务模式及特征，说明季度间经营活动产生的现金流波动较大，且第四季度环比大幅增长的原因及合理性。

8. 年报显示，报告期内你公司实现境外收入 131,224.20 万元，同比增长 17.85%，你公司境外资产占净资产比重为 16.81%。请说明报告期境外收入涉及业务类型、主要销售对象及关联关系、国家或地区分布；另请说明 Carl Cloos Schweißtechnik Gmb 经营情况、关键财务指标、资产减值测试过程及依据等。请年审会计师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。

9. 年报显示，报告期末你公司其他非流动金融资产余额 26,221.45 万元，较期初增长 424.43%，新增项目为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产[预期持有 1 年以上]，报告期产生其他非流动金融公允价值变动收益 5,282.73 万元。请说明相关非流动金融资产的形成原因以及公允价值变动的计量过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

10. 年报显示，报告期你公司新增资本化开发支出 9,404.38 万元，内部研发形成非专利技术 5,182.41 万元。请说明开发支出的会计政策是否审慎，是否与同行业可比公司存在较大差异；并说明报告期内各项目研发支出具体情况，包括项目名称、主要

内容、立项时间、开始资本化的具体时点、目前所处阶段、各期费用化和资本化的金额，开发支出是否存在减值风险，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

11. 年报显示，报告期末你公司新增未办妥产权证书的固定资产 26,752.70 万元。请说明对应固定资产、产权证书的办理进展及预计办妥时间，办理产权证书是否存在实质性障碍，对生产经营是否造成影响等。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2023 年 6 月 6 日