

# 关于对沈阳新松机器人自动化股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 175 号

## 沈阳新松机器人自动化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 26.60 亿元，同比下降 3.13%；实现归属于上市公司股东的净利润-3.96 亿元，同比下降 235.10%。分产品收入构成中，2020 年“工业机器人”、“物流与仓储自动化成套装备”、“自动化装配与检测生产线及系统集成”分别实现营业收入 11.65 亿元、7.54 亿元、5.63 亿元，分别同比变化 19.85%、-28.85%、-10.68%，毛利率较去年同期分别降低 7.24、7.03、13.83 个百分点。

(1) 根据你公司前期披露的《2020 年度业绩预告修正公告》（以下简称“修正公告”），2020 年度你公司按照新收入准则将定制化项目从按照履约期间确认收入变更为按照履约时点确认收入。请在前次修正公告关注函回函基础上，逐项说明上述定制化项目变更收入确认方式前后的收入确认时点及具体金额、本次变更对你公司营业收入及净利润的影响金额及比重，并结合合同条款、项目进展情况、会计处理标准及依据、同行业可比公司情况等详细说明变更收入确认方式的原因及合理性、相关收入确认是否真实、准确，会计处理是否符合新收入准则的有关规定。

(2) 请结合相关产品市场供需情况、价格变化趋势、收入成本构成及变动情况、会计政策变化、同行业可比公司毛利率等，量化说明你公司主要产品毛利率下降的原因及合理性，下降趋势是否将持续，如是，说明是否会对公司产生重大不利影响并充分提示风险。

(3) 请结合市场环境、所处行业发展状况、各类业务经营情况、资产减值、研发情况及公司核心竞争力、同行业可比公司情况等，详细说明你公司营业收入下降及出现大额亏损的原因及合理性，生产经营环境及基本面是否发生重大不利变化，相关不利因素是否具有持续性及你公司拟采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 分季度主要财务指标显示，你公司 2020 年第四季度实现营业收入 9.74 亿元，同比增长 10.30%，环比增长 115.71%，占全年营业收入的 36.61%，归属于上市公司股东的净利润为-5.30 亿元，占全年净利润的 133.96%。请结合同行业可比公司和你公司以前年度的季节性特征、公司主要客户的经营状况和需求变化、产品价格变化趋势、成本费用确认依据和金额的变动情况等，量化说明第四季度营业收入大幅增加却发生大额亏损的原因及合理性，是否存在跨期确认收入或费用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司计入当期损益的政府补助 2.01 亿元，同比增长 55.36%，占净利润绝对值的比重为 50.89%。请分项目列示各项政府补助的具体内容、金额、取得依据和到账时间、相关会计处理，

说明计入当期损益的政府补助大幅增长的原因及合理性，上述补助项目否经过相关部门验收通过（如适用）以及是否满足计入当期损益的条件、是否具有可持续性，并充分提示相关风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 2018年至2020年，你公司研发人员数量分别为2,908人、3,009人、2,760人，研发投入金额分别为1.95亿元、4.58亿元、4.63亿元，研发投入资本化金额分别为0.69亿元、2.24亿元、0.70亿元，资本化比例分别为35.23%、49.04%、15.06%。报告期内，你公司研发费用为4.49亿元，同比增长189.48%。

(1)修正公告显示，你公司将产业应用研发支出在本期费用化。请你公司补充说明相关产业应用研发支出的前期和本期会计处理，是否将前期资本化研发支出在本期费用化，如是，请说明具体原因，会计政策执行标准是否一致，是否存在通过研发支出调节利润的情形。

(2)请结合行业技术趋势、最近三年研发支出资本化涉及的具体项目、目前所处阶段、相关项目达到资本化条件的判断依据及确认时点、同行业可比公司资本化情况等，补充说明你公司2020年研发费用大幅增长、资本化比例大幅下降的原因及合理性，2018年至2020年研发支出资本化的会计政策及资本化金额是否符合《企业会计准则》的规定。

(3)请你公司结合员工数量变化、人均薪资变动等量化说明在职员工人数减少而研发投入增长的原因和合理性。

(4)请你公司结合前述情况充分说明是否需追溯调整以前年度

研发投入资本化金额及相关会计处理，如否，请说明原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司存货余额 36.94 亿元，较期初下降 12.16%，其中发出商品 20.82 亿元，较期初增长 129.05%；存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额 3.14 亿元，计提比例为 8.51%，较期初提高 8.48 个百分点，其中本期新增计提 3.13 亿元，主要系首次开发应用类订单因研发支出增加导致成本支出高于合同额对应收入、部分合同终止、因战略调整人形服务机器人及医疗机器人等不再产业化所致。

(1) 请补充说明发出商品期末余额大幅增长的原因，发出商品具体构成、对应客户及合同情况、发出时间、存放地点、期末盘点情况、期后结转及收入情况。

(2) 请补充说明相关亏损合同和终止合同的具体情况，包括但不限于签订背景、签订时间、相应产品及金额、交易对手方、执行情况、回款情况、亏损/终止原因及时点、存货跌价准备和合同履约成本减值准备计提金额及比例。

(3) 请结合存货具体类别、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、减值迹象出现时点、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等说明存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提比例大幅提高的原因及合理性，本期计提是否合理审慎，前期计提是否充分，是否存在不当会计调节情形，是否需追溯调整以前年度数据。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司应收账款账面余额 9.98 亿元，较期初增长

28.09%；坏账准备余额 2.22 亿元，计提比例为 22.24%，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额 0.79 亿元，计提比例达 95.53%。

(1) 请补充说明单项计提坏账准备的应收账款的具体情况，包括欠款方名称、形成原因、交易是否具备商业实质、金额及账龄、已采取和拟采取的催收措施、高比例计提坏账准备的依据、交易对方与你公司、控股股东及其一致行动人是否具有关联关系或其他业务往来。

(2) 请结合应收账款账龄结构、主要客户的经营现状及财务风险情况、信用周期、收入确认金额、截至目前回款情况、坏账计提政策等，补充说明是否存在应收账款回收风险、坏账准备计提是否合理充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司货币资金余额 14.86 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债合计 9.74 亿元，流动负债合计 47.23 亿元，流动负债占总负债比例为 80.00%，资产负债率为 54.79%。报告期内，你公司发生利息支出 0.82 亿元、实现利息收入 0.15 亿元。

(1) 请补充说明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及商业考量，是否会显著增加你公司财务负担。

(2) 请结合日均货币资金余额、银行同期存款利率、货币资金存储及使用情况、具体核算过程等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性。

(3) 请结合行业特征、你公司生产经营情况及业务模式、同行业可比公司情况等补充说明你公司流动负债规模占比较大的原因及

合理性，截至本问询函发出日的流动负债偿还情况、债务逾期情况及占比（如有）。

（4）请结合现金流状况、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等分析你公司的偿债能力，是否存在短期偿债风险及拟采取的解决措施，并充分提示风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 2019年11月，你对原联营企业沈阳新松智能驱动股份有限公司（以下简称“智能驱动”）注资6,500.00万元，增资后合计持有智能驱动100.00%股权，形成商誉0.21亿元。智能驱动2019年亏损343.88万元，2020年亏损636.73万元，本期你对收购智能驱动形成的商誉全额计提减值准备。请结合智能驱动生产经营及业绩情况，补充说明商誉出现减值迹象的具体时点、本次商誉减值的测试情况，包括但不限于主要假设、测试方法、参数选取及依据、具体测试过程等，对比说明本次商誉减值测试与2019年末减值测试是否存在差异，如是，请说明差异的原因及合理性，商誉减值计提是否及时合理，是否存在前期计提不足情形，减值测试是否符合《企业会计准则第8号—资产减值》以及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期末，你公司无形资产余额7.53亿元，本期新增专利权0.70亿元、非专利技术0.29亿元。报告期内，你对专利权计提0.30亿元减值准备，以前年度未计提。

(1) 请补充说明本期新增专利权、非专利技术的名称及用途。

(2) 并结合行业环境、技术发展趋势、生产经营情况、无形资产具体内容、减值测试过程等说明本期对专利权计提减值准备的及时性与合理性，其他无形资产减值准备计提是否充分，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期末，你公司预付款项余额 2.55 亿元，较期初增长 43.21%。请结合行业供需格局、上游供应商情况、采购及业务模式、在手订单、预付款项具体情况等说明预付款项大幅上升的原因及合理性，预付款项是否具有真实交易背景，相关交易是否具有商业实质，是否存在资金占用情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 报告期末，你对杭州新松机器人自动化有限公司的暂借款余额为 3.63 亿元、对上海新松机器人自动化有限公司的暂借款余额为 0.13 亿元。请说明上述暂借款的款项性质、形成原因、借款用途、借款期限、是否逾期，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，是否存在收回风险，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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 17 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。

创业板公司管理部

2021年5月8日