

# 关于对沈阳新松机器人自动化股份有限公司的 2021 年年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 262 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 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，公司期末存货账面价值为 32.78 亿元，其中发出商品 20.51 亿元，在产品 9.22 亿元。2020 年、2021 年，公司分别计提存货跌价准备 3.13 亿元、3.13 亿元。2022 年 2 月 18 日，公司披露的对本所关注函的回复公告（以下简称回复公告）显示，公司执行的项目出现亏损是公司近两年计提存货跌价准备的主要原因，其中 2021 年亏损项目减值约 2.6 亿元，主要受首次开发应用类订单研发投入增加、设计需求变动、项目拖期、原材料价格上升等因素影响，成本超过可变现净值，相关项目成本超过可变现净值的迹象均发生在 2021 年度。

（1）请补充说明 2021 年计提跌价准备的主要项目（合同金额 1,000 万元以上）的具体情况，包括但不限于产品名称、客户名称、合同签订时间及金额、定价政策、约定交付时间、预计交付时间，2020 年末及 2021 年末的执行阶段、可变现净值、项目成本、计提跌价准备金额，量化分析同一项目 2021 年末的可变现净值、项目成本较 2020 年末发生变化的主要原因，2021 年跌价准备计提是否合理、谨慎、

充分，2020 年计提是否充分，说明“相关项目成本超过可变现净值的迹象均发生在 2021 年度”的具体论述依据，并核实说明相关存货是否真实存在，相关账面金额确认是否真实、准确。

(2) 请逐项列示公司其他主要在手项目（合同金额 1,000 万元以上）情况，包括客户名称、项目合同签订时间、合同金额、定价政策、约定交付时间、预计交付时间，存货账面价值、可变现净值及项目成本的具体测算过程，并说明存货跌价准备计提是否充分。

(3) 请结合前述事项的回复说明公司是否存在通过计提存货跌价准备进行不当会计调节的情形。

请年审机构核查并发表明确意见，并说明针对公司存货真实性，以前期间及本期跌价准备计提的及时性、合理性、充分性实施的审计程序、获取的审计证据及结论。

2. 报告期内，公司实现营业收入 32.98 亿元，同比增长 24.01%，其中第四季度实现营业收入 15.27 亿元，占全年收入的 46.30%。自动化装配与检测生产线及系统集成、交通自动化系统、半导体装备业务营业收入同比分别增长 77.28%、106.77%、83.74%。营业收入扣除金额为 0.03 亿元，主要系对外出租固定资产收取租金及水电费、销售废料、出租收取的饮料机点位费等收入。

(1) 请根据《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》“营业收入扣除相关事项”的有关规定逐项核查说明公司是否存在其他应当予以扣除的项目。

(2) 请结合行业情况、公司具体生产经营、订单获取情况等分

别说明自动化装配与检测生产线及系统集成、交通自动化系统、半导体装备业务收入同比大幅增长的原因及合理性，上述业务前五大客户的具体情况，包括客户名称、销售内容、销售金额、回款情况等，较2020年是否发生重大变化，如是，说明原因及合理性。

(3) 请结合行业特征、公司具体经营情况等说明第四季度营业收入占比较高的原因及合理性，与同行业公司是否一致，是否存在跨期确认收入的情形。

请年审机构核查并发表明确意见，并说明针对公司收入真实性、准确性实施的审计程序、获取的审计证据及结论，就营业收入扣除事项所实施的审计程序及获取的审计证据。

3. 报告期内，公司主要业务智能装备制造毛利率为7.48%，同比下降11.64个百分点；回复公告显示，公司毛利率下降的原因主要是首次承接或行业首次应用的项目研发成本超支、客户设计需求变动导致成本超支、项目拖期导致成本超支、原材料价格上涨导致采购成本增加、争取战略客户合作机会等。请结合具体项目量化分析上述因素对公司毛利率的具体影响，下降趋势及幅度与同行业公司是否一致，毛利率下滑趋势是否具有持续性，公司已采取或拟采取的应对措施。

请年审机构核查并发表明确意见。

4. 报告期内，公司研发投入金额为2.28亿元，同比下降50.72%。研发支出资本化的金额为0.93亿元，资本化比例为40.95%，较2020年的15.06%大幅上升。

(1) 请结合公司研发项目的变动及进展、研发投入构成的具体

变动情况等说明研发投入大幅下降的原因及合理性。

(2) 请结合行业技术趋势、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等,补充说明公司资本化比例大幅上升的原因及合理性,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审机构核查并发表明确意见。

5. 报告期内,公司计入当期损益的政府补助 2.60 亿元,同比增长 29.26%,占净利润绝对值的 46.29%。请分项目列示主要政府补助(补助金额 1,000 万元以上)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。请年审机构核查并发表明确意见。

6. 报告期末,公司应收账款账面价值为 10.38 亿元,本期计提坏账准备 0.22 亿元。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、收入确认金额、截至目前回款情况、坏账计提政策等,补充说明应收账款是否存在回收风险、坏账准备计提是否合理、充分,是否存在不当会计调节的情形。请年审机构核查并发表明确意见。

7. 报告期末,公司预付账款账面余额 2.65 亿元。请补充说明预付账款产生的背景,主要交易对手的基本情况及其与公司是否存在关联关系,截至目前相关款项的结转情况,是否存在资金占用或对外财

务资助的情形，公司在保持独立性、防范资金占用等方面的内部控制措施是否完善有效。请年审机构核查并发表明确意见。

8. 报告期末，公司长期股权投资账面价值为 4.92 亿元，其中持有的新松机器人投资有限公司账面价值为 2.52 亿元，本期确认投资收益 0.19 亿元；沈阳新松投资管理有限公司账面价值为 2.24 亿元，本期确认投资收益 0.21 亿元，其他综合收益调减 0.20 亿元，均未计提减值准备。请补充说明上述投资的具体情况，包括投资背景、标的公司主营业务、经营业绩，相关投资是否存在减值迹象，公司进行上述投资的原因，相关会计处理具体过程，是否符合《企业会计准则》的规定。请审计机构核查并发表明确意见。

9. 报告期末，公司机器设备账面价值为 2.74 亿元，本期计提减值准备 0.05 亿元。请补充说明计提减值准备设备的主要类型、数量，并结合减值测试的具体过程说明减值计提是否充分。请年审机构核查并发表明确意见。

10. 报告期末，公司无形资产余额 6.14 亿元，本期新增专利权 0.70 亿元、非专利技术 0.15 亿元，并对专利权计提 0.09 亿元减值准备。

(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) 请结合行业环境、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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 报告期末，公司的货币资金余额为 19.06 亿元，占总资产的比例为 17%，其中 306.08 万元因涉诉被冻结；长短期借款、一年内到期的非流动负债合计 21.93 亿元。

(1) 请说明货币资金的被冻结的具体情况及相关诉讼案件的进展。

(2) 请说明公司与银行签订的承兑汇票协议约定的保证金比例及实际保证金比例，公司银行承兑汇票保证金余额与应付银行承兑汇票规模是否匹配。

(3) 最近三年财务费用构成中利息支出、利息收入的明细情况，与货币资金、借款情况是否匹配。

(4) 结合公司营运资金安排、业务规模、信贷资质、可比上市公司情况等，说明公司在持有大额货币资金的情况下有息负债余额较高的原因及合理性，是否与公司业务规模相匹配。

(5) 结合公司一年内到期债务情况、现金流及重要收支安排、公司融资渠道及能力等，说明公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，是否存在流动性风险，如是，请充分提示风险，并说明公司拟采取的应对措施。

请年审会计师结合银行函证、资金流水等核查程序，说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。

12. 截止报告期末，“工业机器人”“特种机器人”“高端装备与 3D 打印”“数字化工厂”四个募投项目的投资进度分别为 56.69%、62.29%、67.90%、65.16%。请补充说明公司各个募投项目预定达到

可使用状态日期，项目期后进展情况，是否符合预期，是否存在实施障碍。请保荐机构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

2022年5月9日