证券代码:000584　　证券简称:哈工智能　公告编号:2022-045

江苏哈工智能机器人股份有限公司关于深圳证券交易所2021年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

江苏哈工智能机器人股份有限公司(以下简称“哈工智能”、“公司”或“上市公司”)于2022年4月21日收到深圳证券交易所公司上市公司管理一部送达的《关于对江苏哈工智能机器人股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函(2022)第100号),公司董事会高度重视来函事项,对问询函所提出的问题进行了认真核查和确认,现将有关问题的回复公告如下:

1. 年报显示,2021年度你公司实现营业收入17.22亿元,扣除后营业收入17.19亿元,归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)-5.88亿元,扣除非经常性损益后的净利润(以下简称“扣非后净利润”)-6.23亿元。你公司2021年经营活动产生的现金流量净额为-4,167.44万元。

请你公司:

(1)按细分业务分别列示2020年度、2021年度营业收入的构成明细、两年间发生变化的原因,并结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等,说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征,营业收入扣除是否充分、完整,请会计师说明营业收入扣除的充分、完整性及理由;

公司回复:

一、哈工智能2020年度、2021年度营业收入的构成明细及变化原因

(一)公司2020年度、2021年度营业收入的构成明细如下:

单位:人民币万元

项目	年度	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
高端装备制造	2021年度	152,418.41	131,954.65	20,463.76	13.43%
	2020年度	145,282.08	121,883.74	23,398.34	16.11%
	变动率	4.91%	8.26%	-12.54%	-2.68%
机器人一站式平台	2021年度	19,827.46	20,114.27	-286.81	-1.45%
	2020年度	16,505.40	15,329.91	1,175.49	7.12%
	变动率	20.13%	31.21%	-124.40%	-8.57%

(二)变化原因

公司近两年营业收入主要来自于“高端装备制造”和“机器人一站式平台”业务,营业收入构成未发生重大变化。高端装备制造板块主要业务系工业机器人应用,哈工智能的工业机器人应用业务下游主要集中在汽车及汽车零部件行业。两年间该业务发生变动的主要原因为:1、面对近年行业艰难情况,本行业许多优秀技术人员纷纷选择薪酬更优的其他行业如机器人本体、电控调试等。为保持公司管理、研发及技术等团队稳定,提高公司行业竞争力。公司通过提高子公司管理、研发及技术人才薪资待遇等方式留住公司核心专业人才,致使子公司人力成本同比有所上升。2、公司作为国内领先的汽车智能化柔性生产线制造商,原材料来自全球各地。新冠肺炎疫情爆发以来,全球供应链流通缓慢,公司所需部分原材料价格不但涨幅较大且交货周期也明显延长。叠加铁矿石等产品价格持续上涨因素,导致公司近两年基础材料成本增加明显,特别是2021年基础材料成本大幅增加。3、国际部分地区紧张形势及新冠持续等影响,对公司海外业务2021年的收入确认、项目毛利率等有较大的影响。

机器人一站式平台业务自2019年起增加了工业机器人本体业务,业务实施主体包括了上海我耀、海宁哈工我耀及海宁哈工现代等。近两年上海我耀的业务比较稳定,毛利率基本持平。两年间该业务发生变动的主要原因为:1、2021年公司机器人本体业务收入较上年有较大增长,毛利率虽有所回升,但哈工现代的出货量对采购价格亦有较大影响,2021年亏损较上年增加。2、海宁哈工我耀2020年将医疗机器人于中央研究院研发阶段形成的知识产权转让给磅客策,导致海宁哈工我耀2020年收入及毛利率增加。

二、报告期内产生营业收入的各类业务情况及营业收入扣除情况

单位:人民币万元

项　目	2021年度	具体扣除情况
营业收入	172,245.87	
营业收入扣除项目	336.08	
与主营业务无关的业务收入小计	336.08	
其中:		
材料销售	192.95	材料销售或代采销售,与主营业务无关
房租租金	65.68	闲置的房屋租赁收入,与主营业务无关
技术服务费	63.52	劳务技术性服务收入,与主营业务无关
其他	13.93	其他偶发事项产生的收入,与主营业务无关
营业收入扣除后金额	171,909.79	

三、报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件及未来业务开展计划

(一)高端装备制造

公司自2017年即开始从事高端装备制造业务,子公司天津福臻、瑞弗机电、哈工易科、柯灵自动化等均具有多年的高端装备制造从业经验和技术积累。

未来公司将继续践行“通过做优、做强、做大哈工智能,充分发挥上市公司平台作用,为中国智能制造奋勇担当”的战略思想,在国家“十四五规划”大背景下坚持以智能制造为主攻方向,战略转型军工智能化,往新能源产业链上下游的延伸,做大做强公司高端装备制造业务。

(二)机器人一站式平台(含工业机器人本体)

公司自2017年即开始从事机器人一站式平台业务,子公司上海我耀、海宁哈工我耀及哈工现代等子公司负责该业务。公司搭建了“51ROBOT”一站式服务平台,开展机器人及周边设备销售、维修维护、技术应用及机器人再制造,投资设立了哈工现代,负责机器人本体研发、生产及销售。

“51ROBOT”着眼新兴的机器人售后市场,致力于打造“工业机器人本体-操作编程培训-机器人标准系统-系统集成-实时监控软件-维护保养-二手机器人回收-翻新再制造”的循环式工业机器人全生命周期生态链。哈工现代旨在生产和推广自主品牌的机器人本体。

公司的高端装备制造及机器人一站式平台业务均为长期持续开展的业务,也是公司未来经营规划的核心业务。各项业务均具有较好的生产经营条件和未来业务发展计划,业务开展均具有商业实质,不存在偶发性、临时性等特征。

综上,公司根据深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第12号——营业收入扣除相关事项》“二、营业收入具体扣除项”所列情形对报告期内的营业收入进行判断,扣除了与主营业务无关的业务收入,营业收入扣除充分、完整。

会计师回复:

核查程序

(1)查阅公司取得现行各项业务的公告,了解各项业务形成的背景和原因;

(2)重点关注公司收入的合规性、真实性、准确性、完整性等;与管理层沟通,了解管理层针对上述业务未来的发展计划和方向。

会计师核查意见

哈工智能各类业务不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征,营业收入扣除是充分的、完整的。

(2)结合公司生产经营情况、毛利率水平、行业情况、市场地位、主要客户的变化情况以及同行业可比公司情况等,详细说明你公司2021年度净利润、扣非后净利润大幅降低的原因,结合你公司扣非后净利润已连续4年为负值的情况说明你公司的持续经营能力是否存在不确定性,如是,请及时、充分提示风险并说明你公司已采取或拟采取的改善持续经营能力的措施,请会计师说明审计意见的恰当性及理由;

公司回复:

一、公司近四年扣非后净利润情况如下:

单位:人民币万元

项　目	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度
净利润	-60,428.63	931.65	4,831.13	11,935.64
1.归属于母公司股东的净利润	-58,791.90	570.49	4,093.48	12,034.90
2.少数股东损益	-1,636.72	361.16	737.64	-99.26
归属于母公司股东的非经常性损益金额 注	3,498.54	9,047.63	3,117.13	2,471.43
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-62,290.45	-8,477.14	976.36	9,563.47

注:2020年度非经常性损益较大的主要原因系计入当期损益的政府补助7,317.82万元,政府补助主要来源于海宁我耀收到的奖励资金、研发奖励金等。

从上表可以看出,公司仅最近两年扣非后净利润为负,不存在连续4年扣非后净利润为负值的情况。

二、公司生产经营、毛利率、行业、市场地位及主要客户变化等情况

根据中国证监会《2021年3季度上市公司行业分类结果》,公司所属的行业为专用设备制造业(C35),具体细分领域则为工业机器人行业。公司智能制造业围绕工业机器人进行全产业链布局,目前涵盖工业机器人本体的制造和销售(工业机器人本体)、高端智能装备制造(工业机器人应用)及工业机器人一站式服务平台(工业机器人服务)三个子板块。

公司高端装备制造业务(工业机器人应用)2021年实现营业收入15.24亿元,同比增长4.91%,实现毛利2.05亿元,同比下降12.54%,毛利率为13.43%,同比下降2.68%。

目前公司高端装备制造业务客户群体已包括宝马、奥迪、奔驰、大众、捷豹路虎、路特斯、福特、沃尔沃、马自达、法国雷诺汽车(RENAULT)、法国标致汽车(PEUGEOT)、俄罗斯拉达汽车(LADA)、理想、蔚来、小鹏、长安、奇瑞、北汽、广汽、一汽、比亚迪、南宁宁达新能源汽车、吉利PMA、宁通汽车、合众新能源汽车等在内的50余家国内外知名汽车企业。随着近几年公司在新技术、新市场和新领域不断的研发投入和市场摸索,在保持汽车高端装备制造市场竞争优势的同时,开发了军民融合业务、一般工业自动化业务等方面的新客户。

负责实施公司高端装备制造业务的主要子公司均为国家高新技术企业,其中天津福臻入选工信部发布的第三批重点专精特新“小巨人”企业名单。

机器人一站式平台业务(含工业机器人本体)2021年实现营业收入1.98亿元,同比增长20.13%,实现毛利-286.81万元,同比下降124.40%,毛利率为-1.45%,同比下降8.57%。

报告期公司“高端装备制造”和“机器人一站式平台”营业收入持续增长,主要客户为规模大、信誉较好的国内外汽车整车制造企业,主要客户群未发生重大的变化。2020、2021年度间的收入差异主要原因之一是由于公司所实施项目周期性不同,验收时间不一,导致收入在两个会计年度之间存在差异。

三、公司2021年度净利润、扣非后净利润大幅降低的原因

(一)公司2021年及2020年净利润变动情况

单位:人民币万元

项目	2021年度	2020年度	变动额	变动率
营业总收入	172,245.87	161,787.48	10,458.39	6.46%
营业成本	152,068.92	137,213.64	14,855.28	10.83%
税金及附加	599.38	851.48	-252.10	-29.61%
销售费用	5,304.75	3,633.91	1,670.84	45.98%
管理费用	15,135.02	11,600.70	3,534.32	30.47%
研发费用	8,566.35	8,933.42	-367.07	-4.11%
财务费用	6,352.01	7,131.08	-779.07	-10.92%
加:其他收益	1,619.37	2,315.58	-696.21	-30.07%
投资收益	-9,350.35	2,860.33	-12,210.68	-426.90%
公允价值变动收益	100.44	106.38	-5.94	-5.58%
信用减值损失	-6,128.52	-560.41	-5,568.11	993.58%
资产减值损失	-35,544.56	-2,215.02	-33,329.54	1504.71%
资产处置收益	-228.75	71.29	-300.04	-420.87%
加:营业外收入	2,900.75	6,889.83	-3,989.08	-57.90%
减:营业外支出	1,428.36	1,007.91	420.45	41.72%
减:所得税费用	-3,411.91	-48.33	-3,363.58	6959.61%
净利润	-60,428.63	931.65	-61,360.28	-6586.19%
1.归属于母公司股东的净利润	-58,791.90	570.49	-59,362.39	-10405.51%
2.少数股东损益	-1,636.72	361.16	-1,997.88	-553.18%
非经常性损益金额	3,498.54	9,047.63	-5,549.09	-61.33%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-62,290.45	-8,477.14	-53,813.31	634.81%

公司2021年净利润较2020年下降61,360.28万元,归属于母公司股东的净利润下降59,362.39万元,净利润大幅下滑的主要原因如下:

第一、新冠疫情在全球范围内形势依旧严峻,新冠病毒的不断变异和不同政治制度、文明形态国家抗疫政策的差异化表现出对各行业造成诸多不利影响,行业出现汽车整车厂新生产线投资项目暂缓或停止的情况,新增产线项目大幅减少,行业竞争激烈,导致公司签订的项目毛利率大幅下降,2021年较2020年按照业务分类毛利率如下:

单位:人民币万元

项目	年度	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
高端装备制造	2021年度	152,418.41	131,954.65	20,463.76	13.43%
	2020年度	145,282.08	121,883.74	23,398.34	16.11%
	变动额	7,136.33	10,070.91	-2,934.58	-2.68%
机器人一站式平台	2021年度	19,827.46	20,114.27	-286.81	-1.45%
	2020年度	16,505.40	15,329.91	1,175.49	7.12%
	变动额	3,322.06	4,784.36	-1,462.30	-8.57%

第二、受下游行业的影响,公司部分客户的回款时间拉长,部分客户经营和回款出现风险,尤其是2021年下半年包括南京知行汽车、宝沃汽车、华晨汽车、宝能汽车等在内的部分国内汽车整车制造厂商或进入被申请破产流程或申请破产或出现重大经营风险,导致公司报告期内的信用减值损失增加5,568.11万元。

第三、资产减值损失2021年较2020年增加33,329.54万元,主要明细如下:

单位:人民币万元

项　目	2021年度	2020年度	变动额
合同资产减值损失	-4,041.29	-807.76	-3,233.53
存货跌价损失	-4,741.72	-1,407.26	-3,334.46
持有待售资产减值损失	-320.99	-	-320.99
商誉减值损失	-26,440.56	-	-26,440.56
合　计	-35,544.56	-2,215.02	-33,329.54

从上表可以看出,资产减值损失2021年较2020年增加主要系商誉减值损失、合同资产减值损失、存货跌价损失增加。

(1)商誉减值损失

公司2021年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试,商誉减值测试结果如下:

单位:人民币万元

被投资单位名称	2021年度计提商誉减值准备金额	2020年度计提商誉减值准备金额
天津福臻工业装备有限公司	20,300.37	
苏州哈工易科机器人有限公司	687.71	
浙江瑞弗机电有限公司	5,452.48	
合　计	26,440.56	

(2)合同资产减值损失

受下游行业的影响,公司部分客户的回款时间拉长,部分客户经营和回款出现风险,导致公司2021年合同资产减值损失较2020年增加3,233.53万元。

(3)存货跌价损失

2021年存货跌价损失较2020年增加3,334.46万元,主要以下项目原因

项目	2021年度计提存货跌价损失(万元)	计提依据
华晨雷诺金杯汽车有限公司ZRV096项目	1,410.37	按照账面价值与可变现净值之间的差额计提存货跌价准备
深圳市宝能汽车有限公司焊装项目	1,919.42	按照账面价值与可变现净值之间的差额计提存货跌价准备
合计	3,329.79	

第四、期间费用主要系管理费用、销售费用2021年较2020年增加5,205.16万元;销售费用增加的主要原因系2021年度职工薪酬等费用的增加所致;管理费用的增加主要系2021年度中介机构费及职工薪酬等费用的增加所致。

第五、2021年投资收益较2020年减少12,210.68万元,主要明细如下:

单位:人民币万元

项　目	2021年度	2020年度	变动额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,480.71	-919.13	-11,561.58
处置长期股权投资产生的投资收益	1,607.29	40.80	1,566.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,523.07	-	1,523.07
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	1,150.10	-1,150.10
丧失重大影响后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	816.00	-816.00
非同一控制下企业合并购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得	-	1,772.56	-1,772.56
合　计	-9,350.35	2,860.33	-12,210.68

从上表可以看出,2021投资收益较2020年下降的主要原因2021年参股公司投资亏损增加所致。

(二)同行业可比公司扣非业绩变化趋势

单位:人民币万元

公司名称	2021年	2020年	2019年	2021相较于2020年变动比例	2020相较于2019年变动比例
瑞松科技	1,884.21	2,598.88	4,699.03	-27.50%	-44.69%
江苏北人	1,619.85	1,991.51	4,793.90	-18.66%	-58.46%
机器人	-76,704.74	-56,827.01	13,360.39	-34.98%	-525.34%
埃夫特	-32,273.29	-30,546.13	-11,402.80	-5.65%	-167.88%
变动比例均值				-21.70%	-199.09%
公司	-62,290.45	-8,477.14	976.36	-634.80%	-968.24%

公司近两年扣非净利润情况与同行业可比公司扣非净利润变化趋势一致。

公司2021年净利润大幅下降主要受行业、新冠肺炎疫情及计提商誉减值、坏账准备等事项影响,公司市场地位及主要客户均较稳定。

四、持续经营能力是否存在不确定性的说明

公司主营业务为“高端装备制造”和“机器人一站式平台”业务。公司自2017年开始即从事上述业务,“高端装备制造”和“机器人一站式平台”业务营业收入分别从2017年的5.89亿元、0.18亿元增长至2021年的15.24亿元、1.98亿元。

扣非净利润为负的主要原因系公司下游汽车行业不景气、新冠肺炎疫情及公司计提商誉减值、坏账准备等事项影响。随着2021年汽车行业产销量结束自2018年以来连续三年的下降局面,行业有望逐步回暖。随着汽车行业尤其是新能源汽车的逐步回暖及新冠肺炎疫情的逐步控制,公司的业绩等情况有望得到改善。

综上,公司持续经营能力不存在不确定性。

会计师回复:

一、审计意见的恰当性

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作,获取了充分、适当的审计证据,对重大错报风险的评估及采取的应对措施是恰当的,针对存在特别风险的审计领域,设计并实施了针对性的审计程序,且得出了恰当的审计结论;财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了哈工智能2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、核查程序

(一)充分关注哈工智能在财务、经济等方面存在的可能导致对哈工智能持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况以及持续经营假设不再合理的各种迹象。

(二)提请管理当局对持续经营能力作出书面评价,并充分关注管理当局作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施,以考虑管理当局对持续经营能力的评价是否适当。

三、核查意见

年报会计师认为:年度报告审计意见是恰当的。

(3)说明各类业务的结算方式、销售政策及其变化情况(如适用),截至目前的主要客户回款情况,你公司在报告期经营活动现金流净额为负值的主要原因及对你公司的影响,在此基础上说明本年度是否存在提前确认收入的情形。

公司回复:

一、公司各类业务结算方式情况

(一)业务模式

公司高端智能装备制造业务产品主要系工业智能化柔性生产线和自动化控制系统的研发、设计、制造和销售,并在相关工业领域为客户提供设计服务,其中公司子公司天津福臻主要从事工业智能化柔性生产线和自动化控制系统的研发、设计、制造和销售,产品均为定制化制造,主要以中标的方式采取项目制形式运作;公司子公司瑞弗机电主要从事汽车白车身焊装自动化装备的研发、生产和销售,产品多为定制化制造,主要分为国内外汽车主机厂商招投标及与重点客户项目两种业务模式。

针对招标类项目,公司在中标且签订合同后,由设计专业人员根据合同相关要求自行设计或设计分包,由规划专业人员负责工艺规划,设计及工艺规划完成后先后经内部、客户进行审查、审核;审核后由公司自行采购,由制造装配部门对装备部件生产、装配成分包,经检验合格后进入总装阶段进行拼装;拼装完成后由项目经理组织内部验收及客户验收;预验收后安排包装发货发至客户项目现场,并开始在现场的安装调试工作;完成后由项目经理向客户提交验验收申请。

针对重点客户项目,公司自行设计交由客户评审;评审通过后,公司组织安排采购并生产,其中主要自动化部件由客户负责采购;生产完成后由客户进行验收;验收合格后由公司自行发货至客户项目现场,并开始在现场的安装调试工作;完成后,根据项目具体要求进行验收工作。

(二)客户资质

公司高端智能装备制造业务的主要客户为规模大、信誉好国内外汽车整车制造企业:其中,天津福臻的主要客户包括中国第一汽车集团有限公司、奇瑞捷豹路虎汽车有限公司、长安福特汽车有限公司、沃尔沃汽车集团、上海蔚来汽车有限公司、南京拜腾汽车科技有限公司、上海大众汽车有限公司、广汽本田汽车有限公司、华晨宝马汽车有限公司、重庆长安汽车股份有限公司、东风柳州汽车有限公司、北京汽车集团有限公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司等国内外众多知名汽车制造厂商及卡斯马、海斯坦普等国际一线汽车零部件供应商;瑞弗机电的主要客户包括法国雷诺汽车、法国标致汽车、俄罗斯拉达汽车、华晨汽车集团控股有限公司、吉利汽车股份有限公司等国内外知名汽车整车制造厂商及上海ABB工程有限公司的汽车生产线装配事业部门。根据汽车生产行业的业务惯例,该等客户的信用良好,虽回款周期一般均较长,但回款风险很小。

(三)结算方式

公司高端装备制造业务的主要客户来自汽车整车制造企业,合同可主要分为带终验条款的合同和不带有终验条款的合同。带有终验条款的合同结算方式为:合同生效后客户支付总金额的15%;合同项下产品发运至客户工厂,客户支付合同总金额的25%;客户按照技术协议要求对产品验收合格后,支付总金额的20%;安装调试完毕,客户终验合格后支付总金额的30%,合同总金额的10%作为质保金,在合同项下产品终验收合格之日起满一年,如无质量问题,客户一次性付清,如果一年之内出现质量问题,则待质量问题返修验收合格之日起满一年后无息支付质保金。不带有终验条款的合同结算方式为:合同生效后客户支付总金额30%;合同项下的产品发运至客户工厂,客户支付合同总金额的30%;客户按照技术协议要求验收合格后,支付合同总金额的30%,合同总金额的10%作为质保金,在合同项下产品终验收合格之日起满一年,如无质量问题,客户一次性付清。

公司一站式服务平台业务客户主要来自系统集成商,结算方式为:合同生效后客户支付总金额的10%-30%,合同项下产品发货后,6个月以内,客户支付合同总金额的70%-90%。

(四)关于高端装备制造业务收入政策中涉及经济利益很可能流入企业的描述如下:

一般而言高端智能制造项目采取“预付款+发货款+安装调试款+终验收款+质保金”的收款模式。

(1)关于汽车白车身焊装自动化装备销售收入政策如下:

公司的产品完工后由客户对产品进行终验收,依据企业会计准则的有关规定并结合公司的实际经营特点,公司的项目销售以终验收合格作为收入确认时点。当项目合同由多个子项目构成且由客户对各子项目分别进行终验收时,以客户对各子项目分别进行终验收合格的时点,分别作为各子项目收入确认时点。

对于无需为客户提供安装、调试的自动化装备项目,一般分为国内销售和国外销售;对于国内销售,公司在产品发出、客户签收后确认销售收入;对于国外销售,本公司将商品发给客户,取得出口报关单、客户签收后确认销售收入。

公司已根据合同约定将产品交付给客户日客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

(2)关于工程建造项目收入确认收入政策如下:

公司工程建造项目收入包括提供汽车焊装生产线的业务,区分报告期内是否能完工分别进行收入成本的确认。

A、对于工期较短,报告期内完工的项目:技术改造、搬迁等小型项目;公司按完工时一次结转收入和成本;完工以是否进行验收为依据进行判断。

B、对于工期长并跨报告期的项目,公司按照已经累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定完工进度后,根据预计合同总收入计算确定当期应确认的完工收入及相应结转的合同成本。资产负债表日,在确定完工进度的同时须取得由客户进行确认后的预验收报告、收货确认单、安装调试完成报告或终验收报告。

如果工程建造项目的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同的结果能够可靠估计是指同时满足:①总收入能够可靠地计量;②与合同相关的经济利益很可能流入企业;③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如果工程建造项目的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,本公司对超出的部分计提减值准备,确认为资产减值损失,并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债。

二、应收账款期后回款情况如下:

覆盖公司2021年末应收账款余额 78%以上的回款情况如下表所示:

单位:人民币万元

序号	客商	期末余额	期后回款	备注
1	客户1	4,731.02		
2	北京宝沃汽车股份有限公司	2,181.28		客户进入破产流程,已100%计提坏账准备
3	南京知行电动汽车有限公司	2,018.58		该项目暂停,后续事项更新中,已按50%个别计提坏账准备
4	观致汽车有限公司西安分公司	1,600.00		该项目暂停,后续事项更新中,已按50%个别计提坏账准备
5	客户5	1,469.81		
6	客户6	1,257.51	1,257.51	
7	客户7	1,137.40	1,137.40	
8	客户8	1,130.85		
9	客户9	1,046.34	283.69	
10	客户10	980.90	980.90	
11	客户11	977.87		
12	客户12	928.98		
13	客户13	897.98		
14	客户14	828.48		
15	客户15	707.00		
16	客户16	652.34		
17	客户17	552.31		
18	客户18	544.46	48.55	
19	客户19	536.01	169.50	
20	客户20	508.81		
21	客户21	497.87	497.87	
22	客户22	493.81		
23	客户23	473.54		
24	客户24	468.21		
25	客户25	455.81	427.74	
26	客户26	454.71		
27	客户27	438.32		
28	客户28	437.59	241.72	
29	客户29	428.95		
30	客户30	415.39		
31	客户31	404.36		
32	客户32	402.55		
33	客户33	397.83	100.00	
34	客户34	353.02	353.02	
35	客户35	350.23	91.35	
36	客户36	334.84	3.63	
37	客户37	327.19		
38	客户38	325.65	325.65	
39	客户39	320.00		
40	客户40	300.00		
41	客户41	297.93		
42	客户42	284.51	269.81	
43	客户43	278.23		
44	客户44	277.27		
45	客户45	273.22		
46	客户46	267.20	267.20	
47	客户47	266.95		
48	客户48	252.31		
49	客户49	245.23		
50	客户50	228.43	54.53	
51	客户51	216.51	216.51	
52	客户52	198.24	115.74	
53	客户53	195.00	195.00	
54	客户54	185.68		
55	客户55	182.83		
56	客户56	181.32	181.32	
57	客户57	181.27		
58	客户58	171.78		
59	客户59	167.37		
60	客户60	160.77	160.77	
61	客户61	159.84	79.92	
62	客户62	154.25		
63	客户63	150.69		
64	客户64	150.00		
65	合计	37,894.63	7,459.33	-

三、经营活动现金流净额为负的原因及对公司的影响(一)回款放慢及新项目对公司经营活动产生的现金流量净额带来的影响

2021年与2020年经营活动现金流净额情况对比如下:

单位:人民币万元

项　目	2021年度	2020年度	变动额
销售商品、提供劳务收到的现金	127,946.02	129,167.36	-1,221.34
收到的税费返还	1,948.15	1,660.92	287.23
收到其他与经营活动有关的现金	4,072.22	10,350.13	-6,277.91
经营活动现金流入小计	133,966.38	141,178.41	-7,212.03
购买商品、接受劳务支付的现金	100,248.67	105,397.24	-5,148.57
支付给职工以及为职工支付的现金	21,310.47	17,741.95	3,568.52
支付的各项税费	4,278.19	4,890.08	-611.89
支付其他与经营活动有关的现金	12,296.50	13,053.83	-757.33
经营活动现金流出小计	138,133.82	141,083.09	-2,949.27
经营活动产生的现金流量净额	-4,167.44	95.31	-4,262.75

2021年较2020年经营活动产生的现金流量净额下降的主要原因系天津福臻2021年度下游行业的影响,公司已执行订单部分客户的回款时间拉长,同时需启动新的订单,导致经营活动产生的现金流量净额下降。

2021年天津福臻经营活动产生的现金流量明细如下:

单位:人民币万元

项　目	2021年度	2020年度	变动额
销售商品、提供劳务收到的现金	79,978.30	77,080.15	2,898.15
收到其他与经营活动有关的现金	2,120.88	1,189.62	931.26
经营活动现金流入小计	82,099.18	78,269.77	3,829.41
购买商品、接受劳务支付的现金	70,190.76	59,861.72	10,329.04
支付给职工以及为职工支付的现金	10,536.95	8,154.19	2,382.76
支付的各项税费	1,266.96	4,394.14	-3,127.18
支付其他与经营活动有关的现金	4,944.66	3,287.52	1,657.14
经营活动现金流出小计	86,939.33	75,697.57	11,241.76
经营活动产生的现金流量净额	-4,840.15	2,572.20	-7,412.35

(二)收入变化对经营活动产生的现金流量净额造成的影响

2021年度与2020年度营业收入变动情况如下:

单位:人民币万元

业务类别	2021年度	2020年度	变动额
高端装备制造	152,418.41	145,282.08	7,136.33
机器人一站式平台	19,827.46	16,505.40	3,322.06
合计	172,245.87	161,787.48	10,458.39

从上表可以看出,2021年度营业收入较2020年度营业收入增长主要系高端装备制造业务收入增长;高端装备制造业务主要子公司营业收入明细如下:

单位:人民币万元

子公司名称	2021年度	2020年度	变动额
天津福臻	105,379.84	110,406.10	-5,026.25
瑞弗机电	41,322.45	30,724.01	10,598.44
合计	146,702.29	141,130.11	5,572.19

从上表可以看出,高端装备制造业务营业收入增长主要系子公司瑞弗机电营业收入增长,对应各公司销售商品、提供劳务收到的现金情况如下:

单位:人民币万元

子公司名称	2021年度	2020年度	变动额
天津福臻	79,978.30	77,080.15	2,898.15
瑞弗机电	27,535.59	31,451.48	-3,915.89
合计	107,513.89	108,531.63	-1,017.74

从上表可以看出,瑞弗机电2021年度较2020年度营业收入增长10,598.44万元的情况下,销售商品、提供劳务收到的现金2021年度较2020年下降3,915.89万元,主要原因如下:

第一、瑞弗机电2021年确认营业收入的项目尤其是海外项目的收款节点主要集中在2021年以前。

第二、受新冠疫情的影响,瑞弗机电承接国内项目增加,项目合同实施时间较长、项目回款时间拉长。

2021年度公司业务规模的增加和下游行业的影响使得部分客户的回款时间拉长,导致报告期内经营活动产生的现金流量净额为负。为保障公司流动性充足及业务的正常开展,公司在报告期内通过各种方式催款加快回款速度,同时通过银行借款、票据贴现、募集资金临时补流等方式筹集资金。报告期内公司现金流能够满足公司日常经营所需。

综上所述,报告期经营活动现金流净额为负值是合理的,不存在提前确认收入的情形。

2. 你公司于2021年5月29日披露《关于现金收购吉林市江机民科实业有限公司70%股权的公告》称,拟以现金84,000万元收购刘延年、吴宇英、李博、丁海英、杜研合计持有的吉林市江机民科实业有限公司(以下简称“江机民科”)70%的股权。年报显示,截至2021年12月31日,公司已经向江机民科股东支付了28,999.99万元,江机民科的工商变更事项正在依法办理中,股权交割尚未完成。年报公司治理章节“公司报告期内对子公司的管理控制情况”部分显示,你公司已派驻管理人员逐步对接江机民科的财务、业务、行政、日常管理等基本业务活动。请说明江机民科股权交割尚未完成的原因及对你公司的影响,你公司是否存在股权交割尚未完成的情况下将江机民科纳入公司合并报表范围的情形,如是,请说明将江机民科纳入合并报表范围的具体情况、认定依据和合规性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复:

公司在2021年5月完成收购江机民科内部审批及披露的同时,也在筹划需要支付给民科的原股东的股权转让款。除使用募集资金外,在考虑不影响公司正常经营资金的情况下,公司开始对接银行开始洽谈并购贷以支付部分江机民科股权转让款。公司产融部对接了多家银行,并有数家银行在初步接触后继续推进江机民科并购贷。由于江机民科自身的特殊性,很多资料无法远程提供,仅能采取现场尽职调查的形式。但自2021年8月起,南京市、天津市、长春市、吉林市、上海市等地因新冠疫情导致封城、禁止出入、隔离等政策,严重影响了民科并购贷的现场尽调、银行审批进度。

截至本回询函回复日,因上海市仍深受疫情影响,未能恢复正常社会秩序,导致银行的并购贷审批尚未完成,对公司造成了一定的影响。待疫情影响降低,公司、江机民科及银行全面复工后,公司会加快推进银行的并购贷审批,银行审批完成后,及时支付对应的股权转让款并办理江机民科的股权变更工商登记手续。提请各位投资者关注,受新冠肺炎疫情的反复及未来国家宏观经济政策、货币政策等调整因素影响,银行的并购贷审批能否够获得通过以及获得通过的时间仍存在不确定性。如银行并购贷审批未达预期,公司也会通过处置公司部分资产等方式筹集资金,推进