

## 【上接 D73 版】

公司核心技术主要包括预付关键原材料、项目非标设备定制采购、预付软件许可费以及预付生产成本等,采购模式、结算模式及供应商结构稳定性变化不大。2022年末预付账款余额大幅上升主要是以下两方面因素:一是公司业务规模保持了快速增长趋势,期末在手订单大幅增加,原材料采购需求随之上升,报告期内受全球供应链紧张影响,部分进口关键材料采购周期、芯片等核心器件,公司加大关键材料采购和提前备货的定货比例,以保障正常生产和发货交付;二是由于长账期采购的签订与执行关键期增加,一是项目在订单单增,项目非标设备定制订单增加,其交付及安装调试周期长,预付账款余额增加;二是项目交付周期,对应预付账款余额在手订单规模增加上。

综上,报告期末预付账款余额与业务实际经营情况、业务规模相匹配,具有合理性,不存在资金占用或变相为关联方提供资金等情形。

## 年审会计师核查意见:

年审会计师进行了如下核查:  
1.了解公司与采购相关的内部控制,测试与评价相关内部控制的设计及运行有效性;  
2.了解公司管理层以及采购相关负责人,了解公司与采购相关的政策以及采购流程执行情况;  
3.通过检查采购订单主要供应商以及新增大额供应商的工商登记信息,检查是否存在关联关系;  
4.针对大额预付账款余额的供应商进行访谈,对于未回款的进行执行替代测试。

针对大额预付账款余额进行细节测试,取得采购合同以及付款回单,对预付比例执行分析性复核程序。

经核查,年审会计师认为:报告期内,德国克虏斯机器人大幅增加主要系业务增长所致,为保交付,按照合同约定增加关键原材料及项目非标设备定制采购的预付,未发生公司在通过支付预付账款或非经营性资金占用或变相为关联方提供资金的情形。

## 对外担保事项之说明

(一)请逐条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,另请说明埃克斯(重庆)机器人有限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,另请说明埃克斯(重庆)机器人有限公司未实际经营的原因及其合理性。  
(二)报告期内公司向600万欧元子公司Clos Electronic GmbH100%股权投资,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,你公司是否履行审批程序及信息披露义务。  
(三)请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。

## 年审会计师发表核查意见:

公司回复:  
报告期内,德国克虏斯机器人大幅增加主要系业务增长所致,为保交付,按照合同约定增加关键原材料及项目非标设备定制采购的预付,未发生公司在通过支付预付账款或非经营性资金占用或变相为关联方提供资金的情形。

埃克斯(重庆)机器人有限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,另请说明埃克斯(重庆)机器人有限公司未实际经营的原因及其合理性。

(一)Clos Electronic GmbH(以下简称埃克斯德国)公司  
埃克斯德国成立于1999年12月7日,其公司注册于德国,但实际生产经营主体位于瑞士Le Locle,埃克斯德国子公司除了冷场企业级自动化制造外包服务外,主要提供工业机器人控制提供PCB板的生产加工及部分定制非标设备的组装。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	9,726.25	13,895.67
负债总额	1,774.19	1,222.31
净资产	7,952.06	12,673.36
营业收入	13,024.98	13,814.15
净利润	1,138.39	265.16

根据德国克虏斯公司与 Swiss Electronic Solution AG于2022年8月30日签订的(Sales and Purchase Agreement),德国克虏斯公司将持有埃克斯德国100%股权以6000万欧元转让给 Swiss Electronic Solution AG,德国克虏斯公司于2022年8月31日收到该股权转让款并办理股权转让的工商登记手续。因此埃克斯德国子公司丧失控制权时点为2022年8月31日。

(二)埃克斯德国(重庆)机器人有限公司(以下简称埃克斯重庆)公司  
埃克斯重庆(重庆)机器人有限公司,主要从事机器人本体的销售及售后服务。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯重庆公司成立之初是为布局川渝地区销售网络,同时可以享受地区优惠政策,该公司从设立以来的主营业务为采购工业机器人,业务规模较小,业务数据较少。埃克斯重庆于2022年设立埃克斯重庆(重庆)机器人有限公司,结合公司未来发展规划,开始在当地进行销售,埃克斯重庆(重庆)机器人有限公司的业务需求,因此公司决定注销埃克斯重庆公司。

(三)Clos Technica Saldagem Brazil Ltda(以下简称埃克斯巴西)公司  
埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

埃克斯巴西子公司于2022年6月,基本停止运营,其主要业务是巴西本国的销售。处置前两年(2020-2021年)的经营情况如下表所示:  
单位:人民币万元

主要财务数据	2021年度/2021年12月31日	2020年度/2020年12月31日
资产总额	261.06	391.82
负债总额	380.87	399.61
净资产	-119.81	-7.79
营业收入	30.09	25.06
净利润	-112.02	-37.46

购时,克虏斯子公司将给予一定的采购折扣,超过约定采购量会有额外的采购折扣。德国克虏斯公司认为,该折扣属于商业折扣,并未单独核算,因此未在财务报表中单独列示。德国克虏斯公司认为,该折扣属于商业折扣,并未单独核算,因此未在财务报表中单独列示。德国克虏斯公司认为,该折扣属于商业折扣,并未单独核算,因此未在财务报表中单独列示。

综上,上述处置金额,处置克虏斯瑞士子公司股权最终产生处置损失236.74万欧元,折合人民币1,733.25万元。

## 年审会计师核查意见: