

**广东拓斯达科技股份有限公司**  
**关于深圳证券交易所创业板公司管理部**  
**2020 年半年报问询函的回复**

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部于 2020 年 8 月 25 日下发的半年报问询函【2020】第 6 号《关于对广东拓斯达科技股份有限公司的 2020 年半年报问询函》已收悉，根据贵部对拓斯达 2020 年半年报问询函的相关要求，我司就问询函提出的相关问题进行了审慎核查，回复如下：

问询函问题 1、2020 年上半年，公司实现营业收入 150,234.86 万元，同比增长 106.98%；归属于上市公司股东的净利润 40,045.74 万元，同比增长 366.04%。二季度营业收入、净利润环比分别增长 73.45%、60.39%；海外业务收入同比增长 412.31%。工业机器人及自动化应用系统业务毛利率为 61.13%，较上年同期增长 21.90 个百分点。

(1) 请结合各板块业务的经营情况、销售价格及成本变化、公司业务拓展以及持续推行大客户战略具体实现情况、下游行业的需求变化等，说明本报告期较上年同期业绩大幅增长、二季度较一季度业绩增长的原因及合理性，与整体行业变化趋势是否一致。

(2) 请结合工业机器人及自动化应用系统行业发展趋势和技术迭代情况、行业竞争格局、同行业公司毛利率变动情况等，说明该业务毛利率增长的原因和合理性，是否具有可持续性。

(3) 请说明公司海外业务产品和主要出口国家，海外收入大幅增长的原因，前五大客户的情况，是否与公司存在关联关系，应收账款目前的回收情况，是否存在期后退回，相关坏账准备计提是否充分。

**第 1 题**

一、请结合各板块业务的经营情况、销售价格及成本变化、公司业务拓展以及持续推行大客户战略具体实现情况、下游行业的需求变化等，说明本报告期较上年同期业绩大幅增长、二季度较一季度业绩增长的原因及合理性，与整体行业变化趋势是否一致。

(一) 请结合各板块业务的经营情况、销售价格及成本变化、公司业务拓展以及持续推行大客户战略具体实现情况、下游行业的需求变化等，说明本报告期较上年同期业绩大幅增长、二季度较一季度业绩增长的原因及合理性。

## 1、经营情况分析

单位：万元

产品类别	2020年1-6月			2019年1-6月			增幅
	营业收入	销售比例	营业成本	营业收入	销售比例	营业成本	
工业机器人及自动化应用系统	123,507.36	82.21%	48,009.33	37,889.25	52.20%	23,026.77	225.97%
注塑机及其配套设备、自动供料系统	5,706.07	3.80%	3,231.93	12,464.75	17.17%	7,262.11	-54.22%
智能能源及环境管理系统	18,584.99	12.37%	15,756.36	21,140.85	29.13%	17,078.79	-12.09%
其他	2,436.44	1.62%	937.72	1,087.69	1.50%	524.12	124.00%
合计	150,234.86	100.00%	67,935.34	72,582.54	100.00%	47,891.79	106.98%

报告期内，公司实现营业收入 150,234.86 万元，同比增长 106.98%。各业务板块经营情况具体分析如下：

工业机器人及自动化应用系统实现营业收入 123,507.36 万元，占营收比重为 82.21%，较上年同期增长 225.97%。主要是由于受新冠疫情影响，公司口罩机及相关设备业务增长迅速。口罩机及相关设备业务于报告期内实现销售收入 109,320.29 万元，占工业机器人及自动化应用系统业务营业收入比重为 88.51%，毛利率为 65.19%，产品毛利相对较高。

报告期内，公司继续推进大客户战略取得了有效的进展。客户拓展方面，新开拓了新能源行业、光电行业的部分上市公司客户，并持续拓展伯恩光学、立讯精密、比亚迪、欣旺达等客户需求，在智能能源及环境管理系统业务、注塑机及周边配套设备业务及自动化应用解决方案业务等业务展开合作。公司持续加强营销与服务网络建设，为公司地面营销队伍的配置、营销中台的搭建、营销数据的收集与分析、大客户战略的快速落地推进以及 2020 年的营收目标实现均发挥了正向的积极作用。

基于工业机器人及自动化应用系统业务的良好表现及各主营业务板块的良好拓展，2020 年上半年公司整体营收及利润都保持高速增长态势，同时也为下半年的经营发展打下良好基础。截至 2020 年 8 月 31 日，公司在手订单金额为 138,512.79 万元，公司主营的各板块业务均保持健康的发展势头。

## 2、营业收入季度波动分析

单位：万元

产品类别	2020年第一季度		2020年第二季度		增幅
	营业收入	销售比例	营业收入	销售比例	
工业机器人及自动化应用系统	39,205.39	71.36%	84,301.97	88.47%	115.03%

注塑机及其配套设备、自动供料系统	1,347.69	2.45%	4,358.38	4.57%	223.40%
智能能源及环境管理系统	14,186.67	25.82%	4,398.32	4.62%	-69.00%
其他	201.22	0.37%	2,235.22	2.34%	1010.83%
合计	54,940.97	36.57%	95,293.89	63.43%	73.45%

报告期内，公司营业收入二季度较一季度环比增长 73.45%，各板块业务呈现一定的波动，其中工业机器人及自动化应用系统和注塑机及其配套设备、自动供料系统业务环比增长，增幅分别为 115.03%和 223.40%；智能能源及环境管理系统业务增速放缓。具体分析如下：

(1) 工业机器人及自动化应用系统业务环比增长 115.03%，主要系口罩机及相关设备业务的增长所致。2020 年第二季度国内疫情防控形势仍较为严峻，同时国外疫情大规模爆发，国内外市场对口罩机等生产设备的需求显著增加，公司口罩机及相关设备出货量持续增长，业绩增长较为迅速；

(2) 注塑机及其配套设备、自动供料系统业务环比增长 223.40%，主要原因为一季度受春节假期及疫情延迟复工影响，销量较小，二季度国内企业逐步复工复产，销量有所回升；

(3) 智能能源及环境管理系统业务环比下降 69.00%，主要系二季度受国外疫情影响，项目交付进度有所放缓所致。

## (二) 与整体行业变化趋势是否一致

报告期内，同行业可比上市公司营业收入波动情况如下：

单位：万元

公司名称	营业收入		增幅
	2020年1-6月	2019年1-6月	
机器人 (SZ.300024)	123,454.90	125,810.19	-1.87%
智云股份 (SZ.300097)	45,967.75	17,063.15	169.40%
蓝英装备 (SZ.300293)	67,908.38	82,111.03	-17.30%
先导智能 (SZ.300450)	186,388.95	186,118.83	0.15%
克来机电 (SH.603960)	38,599.90	34,840.27	10.79%
本公司	150,234.86	72,582.54	106.98%

与同行业可比上市公司相比，公司经营业绩和各可比公司均存在差异。智云股份、克来机电以及本公司在疫情期间积极开展口罩机及相关设备业务，业绩均呈现不同程度的增长；机器人和蓝英装备受疫情影响营业收入有所下滑，先导智能业绩基本持平。由于各公司对疫情的经营应对策略不一，同行业各公司报告期营业收入变化趋势有所差异。

二、请结合工业机器人及自动化应用系统行业发展趋势和技术迭代情况、行业竞争格局、同行业公司毛利率变动情况等，说明该业务毛利率增长的原因和合理性，是否具有可持续性。

报告期内，公司工业机器人及自动化应用系统业务综合毛利率为 61.13%，较上年同期增长 21.9 个百分点，主要原因系产品结构发生变化。具体分析如下：

口罩机及相关设备业务于报告期内实现销售收入 109,320.29 万元，占工业机

机器人及自动化应用系统业务营业收入比重为 88.51%，毛利率为 65.19%，产品毛利相对较高。根据公开信息显示，同行业口罩生产设备商赢合科技（SZ.300457）2020 年上半年口罩生产设备实现销售收入 49,313.00 万元，毛利率为 53.91%，本公司口罩机及相关设备业务的毛利率略高于赢合科技（SZ.300457），主要原因系受市场供需影响以及公司在供应链上积极发挥资源整合优势。

报告期内，同行业可比上市公司毛利率波动情况如下：

单位：万元

公司名称	2020 年 1-6 月			2019 年 1-6 月			毛利率比上年同期增减
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
机器人 (SZ.300024)	123,454.90	89,565.45	27.45%	125,810.19	90,988.90	27.68%	-0.23%
智云股份 (SZ.300097)	45,967.75	34,575.94	24.78%	17,063.15	13,871.93	18.70%	6.08%
蓝英装备 (SZ.300293)	67,908.38	54,408.17	19.88%	82,111.03	61,057.22	25.64%	-5.76%
先导智能 (SZ.300450)	186,388.95	111,366.14	40.25%	186,118.83	105,891.42	43.11%	-2.86%
克来机电 (SH.603960)	38,599.90	25,167.36	34.80%	34,840.27	24,848.46	28.68%	6.12%
中位数	67,908.38	54,408.17	19.88%	82,111.03	61,057.22	25.64%	-5.76%
平均数	92,463.98	63,016.61	31.85%	89,188.69	59,331.59	33.48%	-1.63%
本公司	150,234.86	67,935.34	54.78%	72,582.54	47,891.79	34.02%	20.76%

与同行业上市公司相比，公司上年同期毛利率与同行业基本持平，2020 年上半年毛利率高于同行业平均水平，主要系公司报告期内产品结构变化较大，与同行业存在差异所致。由于各公司应对疫情的策略不一，报告期内同行业各公司的毛利率不具有可比性。

由于口罩机及相关设备业务受疫情影响较大，随着新冠疫情防控得到有效控制，预期口罩机及相关设备产品销售额和毛利率将有所回落，未来公司也将根据市场需求情况及时调整生产结构。因此，口罩机及相关设备业务是否可持续存在较大的不确定性。疫情得到有效防控之后，国内推动复工复产，制造业投资加速回暖，公司有望受益于整体行业需求提升。

三、请说明公司海外业务产品和主要出口国家，海外收入大幅增长的原因，前五大客户的情况，是否与公司存在关联关系，应收账款目前的回收情况，是否存在期后退回，相关坏账准备计提是否充分。

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月		增幅
	营业收入	销售比例	营业收入	销售比例	
海外收入	14,789.75	9.84%	2,886.88	3.98%	412.31%
合计	14,789.75	9.84%	2,886.88	3.98%	412.31%

报告期内，公司海外业务实现收入 14,789.75 万元，占公司营业收入的 9.84%，

同比增长 412.31%。

本报告期内，公司海外业务收入的具体构成如下：

单位：万元

产品类别	2020年1-6月		2019年1-6月		增幅
	营业收入	销售比例	营业收入	销售比例	
工业机器人及自动化应用系统	1,620.84	10.96%	1,003.18	34.75%	61.57%
注塑机及其配套设备、自动供料系统	502.35	3.40%	1,690.13	58.55%	-70.28%
智能能源及环境管理系统	12,628.90	85.39%	82.58	2.86%	15192.93%
其他	37.66	0.25%	110.99	3.84%	-66.07%
合计	14,789.75	100.00%	2,886.88	100.00%	412.31%

报告期内，公司海外销售收入主要来源于智能能源及环境管理系统，该业务在海外地区实现营业收入 12,628.90 万元，占公司海外销售收入的比例为 85.39%，同比增长 15,192.93%。智能能源及环境管理系统业务在海外收入快速增长主要受益于公司持续推行大客户战略并取得一定的成效，相关收入同比大幅增长。

公司报告期海外销售收入按地区统计分析如下：

单位：万元

地区	营业收入	销售比例
亚洲	14,023.33	94.82%
欧洲	686.53	4.64%
北美洲	41.22	0.28%
非洲	21.17	0.14%
南美洲	15.62	0.11%
大洋洲	1.88	0.01%
合计	14,789.75	100.00%

由上表可知，公司海外销售主要以亚洲为主，占比 94.82%，其中越南实现收入 12,876.26 万元，占海外收入的比重为 87.06%。

公司海外收入前五大客户如下：

单位：万元

客户名称	营业收入	销售比例
第一名	7,110.86	48.08%
第二名	5,594.32	37.83%
第三名	234.61	1.59%
第四名	230.23	1.56%
第五名	187.78	1.27%
合计	13,357.80	90.32%

报告期内，公司海外销售前五大客户实现的销售收入占海外总体收入的 90.32%。

经查询公开信息，报告期内公司海外销售前五名客户与公司、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5% 以上的股东不存在关联关系。

截至 2020 年 8 月 31 日公司海外业务期后回款及退货情况如下：

单位：万元

应收账款期末余额	应收账款期后回款	期后回款比例
9,413.97	7,674.81	81.53%

公司海外业务的期后回款比例为 81.53%，期后回款情况良好。本报告期未发生期后退回的情况。

公司海外业务期末应收账款账龄及坏账准备计提情况如下：

单位：万元

账龄分布	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比重	坏账准备期末余额	坏账准备计提比例
6 个月以内	8,665.28	92.05%	86.65	1%
7-12 个月	739.48	7.86%	36.97	5%
1-2 年	8.87	0.09%	0.89	10%
2-3 年	0.34	0.00%	0.07	20%
合计	9,413.97	100.00%	124.58	1.32%

由上表可知，公司海外业务期末应收账款的账龄集中在 1 年以内，其中 6 个月以内为 8,665.28 万元，占海外业务期末应收账款的 92.05%。

报告期内，公司对于账龄组合为 6 个月以内且按 1% 计提坏账准备的应收账款，均系经减值测试预计未来现金流量现值不低于其账面价值，归入账龄组合按账龄法计提坏账准备的应收账款。根据公司报告期内的历史经验，公司实际发生的坏账损失以及核销的应收账款占各期应收账款余额的比例均不足 1%，同时结合期后回款看，公司海外业务回款情况良好。因此，公司对于海外业务 6 个月以内的应收账款的坏账准备计提的比例为 1% 是充分、合理的。

**问询函问题 2、报告期末，公司应收账款账面余额为 72,430.62 万元，坏账准备为 5,447.38 万元。请结合公司结算模式、催收情况、主要客户偿还能力、同行业公司坏账准备计提情况等，说明报告期内坏账准备计提是否合理、充分。**

## 第 2 题

**一、报告期末，公司应收账款账面余额为 72,430.62 万元，坏账准备为 5,447.38 万元。请结合公司结算模式、催收情况、主要客户偿还能力、同行业公司坏账准备计提情况等，说明报告期内坏账准备计提是否合理、充分。**

### 1、公司报告期内结算模式

报告期内，根据客户订单规模、客户重要程度、市场竞争环境的不同，公司与客户签订的销售合同中约定了较为灵活的货款结算政策，具体如下：

- (1) 无预收账款，货到付款、月结、60 天或 90 天结清；
- (2) 收取部分预收款，预收款比例一般为 20%-50%，产品交付或安装完成后 1-6 个月结清或付完总价款的 90%-95%，尾款 5%-10% 质保期满或一定期限（一般为 1 年）后付清；
- (3) 全额预收。

报告期内，公司一般按以上第 2、3 种方式与新客户约定结算及信用政策，第 1 种方式主要适用部分老客户。

## 2、结合同行业可比上市公司对比及本公司历史坏账核销分析坏账准备计提的合理性和充分性

(1) 同行业可比上市公司对比分析坏账准备计提的合理性和充分性

报告期内，与同行业上市公司相比，公司的坏账准备占应收账款余额的比重情况如下：

单位：万元

同行业上市公司	应收账款期末余额	坏账准备余额	坏账准备计提比例
机器人 (SZ.300024)	132,441.15	19,354.47	14.61%
智云股份 (SZ.300097)	40,411.65	9,786.27	24.22%
蓝英装备 (SZ.300293)	34,314.85	5,064.71	14.76%
先导智能 (SZ.300450)	215,909.04	22,069.79	10.22%
克来机电 (SH.603960)	13,208.97	707.28	5.35%
行业平均	87,257.13	11,396.50	13.06%
本公司	72,430.62	5,447.38	7.52%

公司与同行业可比上市公司账龄分布及相关财务指标具体分析情况如下：

单位：万元

名称	拓斯达	机器人	智云股份	蓝英装备	先导智能	克来机电	
账龄分布	1 年以内	51,982.21	82,565.91	21,625.46	22,074.21	171,541.35	12,298.71
	1 至 2 年(含 2 年)	13,402.01	24,548.94	7,032.85	6,188.09	32,366.73	897.06
	2 至 3 年(含 3 年)	6,175.43	11,838.50	5,773.21	2,424.51	9,963.16	13.20
	3 年及以上	870.97	13,487.79	5,980.12	3,628.05	2,037.79	0.00
坏账计提比例	按组合计提比例	6.17%	11.76%	24.22%	13.57%	10.22%	5.35%
	按单项计提比例	100.00%	88.24%	-	27.04%	-	-
	坏账计提比例小计	7.52%	14.61%	24.22%	14.76%	10.22%	5.35%
应收账款周转	周转次数	2.06	1.08	1.36	1.88	1.00	2.73
	周转天数	174.76	333.33	264.71	191.49	360.00	131.87

报告期内公司坏账准备占应收账款余额的比重低于可比上市公司平均数，主要是由于公司在按账龄法计提坏账准备的比例与同行业上市公司有一定差别，具体情况如下：

单位：%

项目	本公司	机器人	智云股份	蓝英装备	先导智能	克来机电
1-6月	1.00	4.65	1.00	3.00	5.00	5.00
6-12月	5.00	4.65	1.00	3.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	13.63	10.00	10.00	20.00	10.00
2-3年	20.00	25.58	50.00	30.00	50.00	20.00
3-4年	50.00	35.48	100.00	100.00	100.00	50.00
4-5年	80.00	61.90	100.00	100.00	100.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

由上表可知，公司的计提比例与克来机电最为类似，其坏账准备占应收账款余额的比重在可比同行业公司中也与克来机电最为接近。公司6个月-1年的坏账计提比例与机器人、先导智能和克来机电相近；1-2年除先导智能为20%外，与其他可比公司相近；其他账龄区间坏账计提比例与克来机电类似。

公司应收账款账龄大多在1年以内，主要客户为立讯精密（义安）有限公司、伯恩光学（惠州）有限公司、上饶市立景创新科技有限公司等，均为经营规模大、信用度高的客户。报告期内，公司未发生大额应收账款无法收回的情形。

公司根据有历史经验以及行业惯例确定坏账准备的计提比例，目前的计提比例能够覆盖应收账款的收回风险。

## （2）公司历史坏账核销情况分析

单位：万元

账龄	应收账款核销余额	核销的应收账款	实际发生的坏账或核销的应收账款占应收账款余额的比例（%）
2015年	14,470.86	10.02	0.07
2016年	15,916.70	160.71	1.01
2017年	27,122.16	33.85	0.12
2018年	48,767.63	6.79	0.01
2019年	83,090.84	453.02	0.55
2020上半年	72,430.62	3.63	0.01
累计	261,798.81	668.02	0.26

根据公司会计政策，对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

根据公司报告期内的历史经验，公司实际发生的坏账损失以及核销的应收账款占各期应收账款余额的比例均不足1.1%。因此，报告期内坏账计提比例7.52%是合理、充分的。

### 3、公司主要客户应收账款期末余额情况与偿债能力分析

报告期，公司销售前五大客户营业收入为 21,939.56 万元，占营业收入的 14.60%，应收账款期末余额合计 7,164.81 万元，占集团应收账款期末余额的 9.90%。报告期销售前五大客户中，应收账款期末余额为零的客户均与口罩机及相关设备业务相关，对于口罩机及相关设备业务，公司一般采取预收全款的销售政策。其余客户应收账款账龄在 6 个月以内，主要因智能能源及环境管理业务发生，截至期末尚未结清。

公司应收账款期末余额前五大客户均为国内知名制造厂商，资信情况良好。

2020 上半年，公司销售回款情况整体良好，部分客户受疫情影响回款有所放缓，公司于日常经营活动主要采取以下措施进行催款：

(1) 由财务部门、法务部门、销售管理部门成立专门催款小组，专门跟催货款回收；

(2) 对违约客户分不同情形分别采取寄发催款函，律师函，提起法律诉讼等措施。

**问询函问题 3、报告期末，公司存货账面余额为 53,738.73 万元，同比增长 151.55%，跌价准备为 884.34 万元。请结合公司在手订单情况说明存货增长的原因及合理性，并说明存货跌价准备计提是否合理、充分。**

#### 第 3 题

一、报告期末，公司存货账面余额为 53,738.73 万元，同比增长 151.55%，跌价准备为 884.34 万元。请结合公司在手订单情况说明存货增长的原因及合理性，并说明存货跌价准备计提是否合理、充分。

1、结合公司在手订单情况，说明公司存货账面余额增长的原因及合理性  
最近一年一期，公司期末存货账面余额及变动情况如下：

单位：万元

项目	期末账面余额	占比	上年年末账面余额	占比	变动额	变动率
原材料	5,087.02	9.47%	7,324.41	34.28%	-2,237.39	-30.55%
周转材料	278.47	0.52%	136.93	0.64%	141.54	103.37%
半成品	5,692.98	10.59%	1,998.47	9.35%	3,694.51	184.87%
在产品	36,203.35	67.37%	8,676.21	40.61%	27,527.14	317.27%
库存商品	2,243.25	4.17%	1,505.00	7.04%	738.25	49.05%
发出商品	4,233.67	7.88%	1,722.33	8.06%	2,511.34	145.81%
合计	53,738.73	100%	21,363.35	100%	32,375.38	151.55%

报告期末，公司存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等，其中在产品、半成品、发出商品账面余额增幅分别为 317.27%、184.87% 和 145.81%。

报告期末，公司在手订单及存货库存情况如下：

单位：万元

项目	在手订单 金额（截至 2020年6 余额30日）	原材料	周转材 料	半成品	在产品	库存商 品	发出商品	存货合计	占比
工业机器人 及自动化应 用系统	63,897.84	1,655.83	32.97	3,729.31	3,465.75	1,403.51	1,839.22	12,126.59	18.98%
注塑机及其 配套设备、自 动供料系统	12,539.53	3,389.18	219.15	1,898.62	321.93	748.79	2,240.62	8,818.29	70.32%
智能能源及 环境管理系 统	42,444.16	41.22	26.34	65.05	32,415.67	90.95	115.30	32,754.53	77.17%
其他	2,381.15	0.79					38.53	39.32	1.65%
合计	121,262.68	5,087.02	278.47	5,692.98	36,203.35	2,243.25	4,233.67	53,738.73	44.32%

报告期末，公司存货账面价值较上年末增长 151.55%，主要原因系自动化应用系统和智能能源及环境管理系统业务项目投入增加，尚未完成交付。

## 2、说明存货跌价准备计提是否合理、充分

报告期末，公司期末存货各项目的构成及存货跌价准备情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货 跌价准备	账面价值	账面余额	存货 跌价准备	账面价值
原材料	5,087.02	471.78	4,615.23	7,324.41	155.21	7,169.19
周转材料	278.47	16.25	262.21	136.93	18.94	117.99
半成品	5,692.98	161.85	5,531.13	1,998.47	112.79	1,885.68
在产品	36,203.35	109.88	36,093.47	8,676.21	137.96	8,538.26
库存商品	2,243.25	124.57	2,118.67	1,505.00	217.62	1,287.39
发出商品	4,233.67		4,233.67	1,722.33	-	1,722.33
合计	53,738.73	884.34	52,854.39	21,363.35	642.52	20,720.83

报告期末，公司存货跌价准备余额为884.34万元，上年末公司存货跌价准备余额642.52万元。

### （1）报告期末库龄结构分析

单位：万元

项目	2020年6月30日		库龄结构				
	账面余额	占比	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	1年以内占比

项目	2020年6月30日		库龄结构				
	账面余额	占比	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	1年以内占比
原材料	10,780.00	20.06%	8,617.61	1,812.18	350.21	-	79.94%
在产品	36,203.35	67.37%	36,203.35	-	-	-	100.00%
库存商品	2,243.25	4.17%	2,027.87	135.05	80.32	-	90.40%
发出商品	4,233.67	7.88%	3,962.03	136.62	135.01	-	93.58%
周转材料	278.46	0.52%	249.32	14.31	14.85	-	89.54%
合计	53,738.73	100.00%	51,060.18	2,098.16	580.39	-	95.02%

由上表可见，公司期末存货主要由原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料组成，公司存货库龄以1年以内为主，占比为95.02%。

## (2) 库存周转及存货减值准备计提方法

报告期内，公司的存货周转稳定，不存在大量积压和过时的情况，公司最近几年的存货周转率如下：

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
存货周转率（次/年）	3.69	4.42	2.86	2.57
2017年至2020年6月30日平均 存货周转率	3.39			

存货减值准备计提方法：公司每期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

具体原则如下：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。以前减计存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (3) 存货跌价准备测试过程

公司各期末根据《企业会计准则》的要求按照如下方法进行存货减值测试，并对存在减值迹象的存货计提跌价准备：库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的

成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司报告期内库龄在 1 年以内的存货占总额 95.02% 以上，存货周转稳定，不存在大量积压和过时的情况；报告期内公司主营产品收入稳定增长且保持了较高的毛利率水平，不存在重大的市场因素导致的存货减值迹象，经减值测试也未有重大减值金额；公司存货跌价准备计提方法符合会计准则要求，与行业平均水平相比系合理水平，存货跌价准备已充分计提。

**问询函问题 4、报告期末，公司预付账款余额为 10,267.02 万元，较期初增长 81%。请结合业务情况说明预付账款大幅增加的原因及合理性，前五名预付对象的具体情况，形成的原因，是否存在资金占用情形。**

#### 第 4 题

一、报告期末，公司预付账款余额为 10,267.02 万元，较期初增长 81%。请结合业务情况说明预付账款大幅增加的原因及合理性，前五名预付对象的具体情况，形成的原因，是否存在资金占用情形。

(一) 请结合业务情况说明预付账款大幅增加的原因及合理性。

##### 1、预付账款变动情况

单位：万元

项目	期末余额	上年年末余额	增幅
预付账款	10,267.02	5,645.05	81.88%
合计	10,267.02	5,645.05	81.88%

2020 年 6 月末，公司预付账款余额为 10,267.02 万元，较年初增长 81%。

报告期内，公司实施的大客户项目和口罩机及相关设备产品供应需求增加，尤其是智能能源及环境管理系统业务、口罩机及相关设备业务扩张，需要大量购买材料，为保证物料交期，公司按照合作协议向供应商支付一定的预付款，此外受疫情影响，合同交期与现场物料收发也有所延缓。

同时，公司在上半年进一步拓宽注塑领域产品线，受让注塑机品牌亿利达相关部分资产，并组建自有研发团队，开启注塑机业务线，协同注塑辅机、直角坐标机器人及自动送料系统等业务板块，为客户提供注塑业务整体解决方案。为满足新产品线业务发展需求，公司对项目类优质供应商，实行了货款优先政策，以期及时打通原材料供应链，确保形成稳定出货能力。

(二) 前五名预付对象的具体情况，形成的原因，是否存在资金占用情形。

##### 1、预付账款期末余额前五大供应商

单位：万元

项目	期末余额	占比	采购内容

项目	期末余额	占比	采购内容
第一名	3,000.25	29.22%	机器人
第二名	1,035.26	10.08%	自动化项目设备
第三名	1,000.00	9.74%	注塑机配件
第四名	432.50	4.21%	物料
第五名	278.92	2.72%	超声波配件
合计	5,746.92	55.97%	

为确保采购工作满足公司发展的需要,把客户需求快速与合作供应商进行对接,提高响应效率,对公司主要营收产品相关的优质供应商采取一定的供应链战略合作措施。上述相关预付款项均具备真实的交易背景,不存在资金占用情形。

经查询公开信息,报告期内公司预付账款前五名供应商与公司、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5% 以上的股东不存在关联关系。

**问询函问题 5、本报告期发生滞纳金及罚款支出 21.53 万元。请说明上述款项形成的原因。**

#### 第 5 题

**一、本报告期发生滞纳金及罚款支出 21.53 万元。请说明上述款项形成的原因。**

报告期内,公司发生滞纳金及罚款支出 21.53 万元,分类列示并分析如下:  
单位:元

项目	2020 年 6 月 30 日	占比
合同违约金	184,034.48	85.49%
租房押金扣款	31,074.00	14.44%
税收滞纳金	157.17	0.07%
合计	215,265.65	100.00%

本报告期,公司发生违约金 18.40 万元,占比为 85.49%,主要是与客户在履行协议过程中出现违约情形产生的合同违约金;租房押金扣款金额 3.11 万元,为提前退租产生的押金损失;税收滞纳金 157.17 元,为经营过程中逾期缴款或更正申报产生的滞纳金。

特此公告。

广东拓斯达科技股份有限公司董事会  
2020 年 9 月 4 日