

证券代码：600215 证券简称：派斯林 公告编号：临 2024-015

## **派斯林数字科技股份有限公司**

### **关于对上海证券交易所《关于派斯林数字科技股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》部分问题的回复公告**

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

派斯林数字科技股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所《关于派斯林数字科技股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0488 号）（以下简称“《工作函》”）。收到《工作函》后，公司高度重视，立即组织相关部门及年审会计师事务所对相关问题进行认真落实和分析，现就部分问题进行回复。其中《工作函》中问题一的 1-2 项尚需进一步核实和完善，公司将尽快予以回复并披露。本次回复内容如下：

#### **问题一、关于经营业绩**

2023 年度，你公司实现营业收入 21.37 亿元，同比增长 91.03%，实现扣非净利润 1.43 亿元，同比增长 595.68%。你公司前期收购的美国万丰为公司目前主要经营资产，主营工业机器人系统集成业务 2023 年度实现营业收入和净利润分别同比大幅增长 100.29%和 152.70%，业绩承诺完成率为 116.06%，万丰科技无需向公司进行业绩补偿。关注到，2022 年度，美国万丰实现扣非净利润 1,026.14 万美元，业绩承诺完成率仅为 53.72%，主要系北美主机厂投资计划延后，原材料供应等因素影响。请你公司进一步核实并补充披露下列事项。

1. 关于收入确认。工业自动化相关的境外业务为你公司主要收入来源。你公司按照已发生的成本占预估总成本的比例确定履约进度，根据履约进度确认收入，该业务全年实现营业收入 19.93 亿元，同比增加 90.54%。年报显示，你公司按履约进度确认收入时，对于已经取得“无条件收款权”的部分，确认为

应收账款，其余部分确认为合同资产。关注到，你公司期末应收账款 7.26 亿元，同比增加 166.89%。合同资产 6.06 亿元，同比增加 45.70%，合计金额同比大幅增长 6.44 亿元，回款进度较慢。

请公司：（1）结合往年影响因素在本年的消除情况，说明美国万丰 2023 年业绩大幅增长的原因及合理性；（2）结合主要自动化生产线产销具体情况，包括但不限于合同签订日期及金额、履约期限及履约进度，信用期限及回款情况等，说明你公司期末应收账款及合同资产同比大幅增加，回款进度较慢的原因及合理性；（3）补充披露近两年主要供应商及客户、主要应收及应付对象具体情况，销售、采购金额及回款情况等，并说明是否存在客户与供应商重合的情况，如存在，请说明交易背景及真实性；（4）补充披露你公司“无条件收款权”的确定依据及合同资产的划分标准，合同资产的确认及收入计量是否符合《企业会计准则第 14 号—收入》的相关规定；（5）请年审会计师结合就上述业务审计实施具体情况，包括执行的审计程序及替代审计程序，取得的审计证据及来源等，说明相关收入确认、成本核算和回款情况是否真实、准确、完整。请年审会计师发表意见。

2. 关于商誉减值测试。你公司商誉账面净值 6.84 亿元，占期末资产总额比例 17.27%，你公司未对相关商誉计提减值。你公司未根据《编报规则第 15 号》，在年度报告中披露商誉所属资产组具体构成、可回收金额的确定方法、关键参数的选取依据等，请你公司补充披露上述信息，说明本年度未计提商誉减值的原因及合理性，并对年度报告作出进一步修订。请年审会计师发表意见。

3. 关于所得税费用。2023 年度，你公司所得税费用为-0.45 亿元，所得税费用为负主要系美国万丰本期研发投入形成的税收抵免所致，抵免金额-0.91 亿元。公告显示，每年进行汇算清缴前，你会聘请外部税务咨询机构对当期发生的研发活动支出进行认定，按法规要求计算抵免金额，并向当地税务机关进行税收抵免申报年报显示，你公司当期研发费用及研发投入为 0.15 亿元，与税收抵免金额存在差异。请公司结合对本期研发活动认定及税收抵免申报的具体情况，说明所得税费用为大额负数以及研发投入与税收抵免金额不符的具体原因。

### 3.关于所得税费用

#### （一）公司回复

公司工业自动化产线业务具有非标式、高度定制化生产的特点。公司需对各行业客户的定制化产线需求实施针对性的前期技术开发，从而把握客户生产线的精度、位置、轨迹、节拍、稳定性等个性化技术和工艺要求。因此，工艺开发和方案设计能力体现了公司的核心价值，公司研发成果凝结在每个具体交付项目的设计开发过程中，该等研发工作属于定向研发。由于属于该部分的支出与特定项目相关并在项目交付后直接创造价值，研发工作成为有偿行为。Paslin 公司研发费用计入营业成本核算，未单独列报研发费用科目，美国税法亦未要求研发费用单独计量亦能加计扣除。2023 年，公司合并口径研发费用 0.15 亿元，仅为国内业务研发投入。

公司所得税费用为负数主要系适用美国研发活动支出税收抵免的税收政策所致。根据美国《税法典》(Internal Revenue Code, IRC) 第 41 节 (Section 41) “关于新增研发支出的税收抵免”及在该法案项下实施的“研究与试验税收抵免制度 (Research & Experimentation Tax Credit)”，当企业发生的研究开发活动支出满足以下两个条件时，可以获得税收抵免：(1) 该等研发活动支出与纳税人的交易或经营相关；(2) 该等研发活动支出属于试验或实验室意义上的研发项目成本及随后与之相关的开发和改良成本（包括取得专利的成本）。合格的研发活动支出可以享受的税收抵免政策如下：①合格的研发活动支出的 14%并扣除所得税影响后，可以用于计算抵免；②抵免当期所得税费用限额约为当期所得税费用的 75%，未使用的部分可在以后 20 年内递延使用。

根据上述规定，美国 Paslin 的研发费用可以直接抵免应纳税所得额，其中，2022 年末美国 Paslin 以后期间研发支出可抵免的所得税税额为 1,870.16 万美元，2023 年度使用 1,284.84 万美元直接抵免当年度的应纳税所得额，影响减少当期所得税费用 1,284.84 万美元，折合人民币 0.91 亿元。

综上，公司所得税费用为大额负数主要系适用美国研发活动支出税收抵免的税收政策所致，其计算及会计处理符合美国税法的规定；研发投入与税收抵免金额不符主要系美国 Paslin 公司研发投入计入营业成本核算，未单独列报研发费用科目。

## 问题二、关于厂房及设备投入

年报显示，你公司在建工程、长期待摊费用及使用权资产及期末余额分别

为 2868.49 万元、2805.39 万元 3368.26 万元，分别同比增长 953.24%、61.70%、746.93%，年报显示，上述金额的变动主要系你公司墨西哥工厂厂房升级改造、增加厂房和设备投入、增加厂房租赁所致。本年度，你公司购建固定资产等长期资产支付的现金为 6107.67 万元。

请公司：（1）列表分类列式相关厂房升级改造、设备投入、厂房租赁的具体投入情况；（2）墨西哥工厂厂房升级改造的发生及持续时间，是否对生产经营产生影响；（3）按照支付对象补充说明购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金的具体流向明细，并说明相关支付对象是否为控股股东及其关联方。请年审会计师发表意见。

### 【公司回复】

#### （1）相关厂房升级改造、设备投入、厂房租赁的具体投入情况

2023 年，公司业务订单快速增长，为提升产能、保障项目交付，公司对现有厂房进行升级改造，增加设备投入。同时，在美国底特律、墨西哥萨尔提略新增制造工厂，目前均已投入使用。发生相关费用如下：

单位：万元

项目	金额	资金支付对象	是否为关联方
<b>厂房建设及改造</b>	<b>3,416.86</b>		
其中：墨西哥厂房建设	2,343.19	C** V** D**, **	否
美国厂房升级改造	1,073.67	C** R** Company, L** & E** Company (**) 等	否
<b>设备投入</b>	<b>1,507.47</b>		
其中：机器设备	1,013.93	C** E** Corporation、D** Machine 等	否
运输设备	60.92	S** H** D**. 等	否
电子设备	432.63	D** Technologies 等	否
<b>厂房租赁</b>	<b>3,042.70</b>		
其中：美国厂房	1,940.67	I** P** W** B** LLC	否
墨西哥厂房	1,102.03	C** V** D**, **	否
<b>合计</b>	<b>7,967.03</b>		

#### （2）墨西哥工厂升级改造的发生及持续时间，是否对生产经营产生影响

墨西哥作为全球第七大汽车生产国和第五大零部件生产国，产业集群完备，市场优势明显。围绕全球化战略发展目标，为推进国际业务协同，充分发挥地区资源优势，公司在墨西哥萨尔提略新设厂房，助力公司为北美市场客户提供高效和便捷的配套服务。公司墨西哥工厂自 2023 年 1 月开始建设，目前已正常投入

使用，未对公司生产经营产生影响。

**(3) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金的具体流向明细，相关支付对象是否为控股股东及其关联方**

2023 年度，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金具体流向明细如下：

单位：万元

项目	金额	资金支付对象	采购的产品	是否为关联方
固定资产	1,911.81	D** Technologies、JLJGJT 有限公司、JLSGDJS 有限公司、JLSJRKJ 有限公司，及其他零星供应商	电子设备，长春园区工程款	否
无形资产	88.57	SHXCRJKJ 有限公司、NJHYDZKJ 有限公司	办公软件	否
其他长期资产	4,107.30	C** V** D**, **, C** R** Company, C** E** Corporation, CDCXQSQYGL 有限公司、SHJYZNKJ 有限公司，及其他零星供应商	墨西哥厂房租赁及建设，美国厂房改造，叉车等设备，成都及上海办公室租赁	否
合计	6,107.67			

**【年审会计师意见】**

**(1) 核查程序**

针对公司上述情况，我们执行的主要程序如下：

①获取并检查公司在建工程、长期待摊费用、使用权资产明细账，向公司管理层及财务部门相关人员了解各厂房改造，设备投入及资产租赁意图、进展情况及未来计划；

②对美国公司固定资产、使用权资产、在建工程、长期待摊费用进行现场观察并实施监盘程序；

③查阅在建项目立项报告，对比预算与实际建设投入差异，跟踪建设项目后期转固情况，判断厂房改造项目建设周期影响性；

④获取公司重要在建工程、长期待摊费用、使用权资产大额合同、发票并查验，结合银行对账单、银行支付回单等查验支付对象。

**(2) 核查意见**

经核查，我们未发现公司上述回复中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中获取的相关资料存在不一致，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付

的支付对象均为非关联方。

### 问题三、关于资金流向

年报显示，你公司收到的其他与筹资活动有关的现金支出中，向关联方拆借资金 7.58 亿元，收回质押的定期存单 6.23 亿元；公司支付其他与筹资活动有关的现金中，向关联方拆借资金 6.62 亿元，支付定期存单质押本金 1.21 亿元。

请公司补充披露上述关联方资金流向的形成背景及金额、定期存单质押的主要用途，是否在临时公告中予以披露。请年审会计师发表意见。

#### 【公司回复】

##### （1）关联方资金流向的形成背景及金额

2023 年，全球汽车产业向新能源转型升级进一步推进，各行业工业制造设备自动化升级、智能化换代需求持续增长。在良好的市场发展机遇下，公司积极拓展市场，实现业务快速增长、项目订单大幅增加。一方面，由于公司工业自动化产线业务为项目制，单个项目金额较大、周期较长，项目实施所需的流动资金大幅增加；另一方面，2023 年公司大力开拓国内、美国和墨西哥市场，团队扩增、厂房及设备投入亦有较高的资金需求。为满足公司经营快速发展所需的流动资金，同时基于控股股东及其关联方对上市公司业务发展的支持，公司向关联方进行资金拆借。

2023 年度，公司收到的其他与筹资活动有关的现金支出中，向控股股东及关联方累计借入资金 7.58 亿元；支付其他与筹资活动有关的现金中，归还控股股东及关联方拆借资金 6.62 亿元。截至 2023 年末，公司向关联方资金拆借余额 4.11 亿元。

##### （2）定期存单质押的主要用途及披露情况

公司定期存单质押用途是为美国万丰在 East West Bank（美国华美银行）的银行贷款提供担保。公司该担保事项履行了相关审议及披露程序：经公司分别于 2021 年 10 月 14 日召开的第九届董事会第二十七次会议，于 2021 年 11 月 1 日召开的 2021 年第四次临时股东大会、第十届董事会第一次会议审议通过；公司分别于 2021 年 10 月 15 日披露了《关于公司 2021 年度提供担保额度预计的公告》（公告编号：临 2021-050）、于 2021 年 11 月 02 日披露了《关于调整 2021

年度担保额度预计担保方的公告》(公告编号:临 2021-057)。经公司分别于 2023 年 3 月 13 日召开的第十届董事会第八次会议,于 2023 年 3 月 29 日召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过;公司分别于 2023 年 3 月 14 日披露的《关于 2023 年度对外担保额度预计的公告》,于 2023 年 4 月 7 日披露了《关于为全资子公司提供担保的进展公告》。经公司于 2024 年 3 月 29 日召开的第十届董事会第十六次会议审议通过;于 2024 年 3 月 30 日披露的《关于对全资子公司提供担保续期的公告》。

### 【年审会计师意见】

#### (1) 核查程序

①获取公司关联方声明;

②通过查阅工商和公开披露信息,查验其关联方是否与派斯林、公司股东、公司董监高之间存在关联关系;

③获取公司货币资金明细表、其他应收款明细表、其他非流动资产明细表、其他应付款明细表;

④了解大额业务发生的背景及商业理由,获取相应的银行回单;

⑤核对征信报告中的担保事项,并在银行询证函中函证担保事项;

⑥独立获取银行对账单,进行货币资金大额双向测试;

⑦对关联方往来进行函证。

#### (2) 核查意见

基于实施的审计程序,我们认为:2023 年度,公司收到的其他与筹资活动有关的现金与支付其他与筹资活动有关的现金均已如实披露;我们未发现公司上述回复中关联方资金流向的形成背景及金额、定期存单质押的主要用途与我们在审计过程中获取的相关资料存在不一致。

特此公告。

派斯林数字科技股份有限公司

董 事 会

二〇二四年六月十三日