

**中信证券股份有限公司关于杭州新剑机器人技术股份有限公司  
挂牌申请文件的反馈意见的回复**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司《关于杭州新剑机器人技术股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》已收悉。感谢贵公司对我公司推荐的杭州新剑机器人技术股份有限公司挂牌申请文件的审查。我公司已按要求组织杭州新剑机器人技术股份有限公司及其他中介机构对反馈意见进行了认真讨论，对反馈意见中所提到的问题逐项落实并进行书面说明，涉及需要相关中介机构核查并发表意见的问题，已由各中介机构出具核查意见，涉及到公开转让说明书及其他相关文件需要改动部分，已经按照反馈意见的要求进行了修改。

如无特别说明，本回复报告中的简称或名词的释义与公开转让说明（申报稿）中的相同。

本回复报告的字体：

反馈意见所列字体	<b>仿宋加粗</b>
对问题的答复	仿宋
公开转让说明书的修改	<b>楷体加粗</b>

## 1、关于收入确认。

请公司补充披露内销和外销收入确认具体时点。请主办券商和会计师针对公司收入确认是否真实、准确，是否符合企业会计准则规定进行核查并发表明确核查意见。

公司已在《公开转让说明书》“第四节公司财务”之“四、报告期利润形成的有关情况”中作如下补充披露：

公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。**公司根据客户确认的对账单确认内销产品收入。**

公司外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。**公司将产品运至海关，在办理完报关手续、取得提单（或空运单）后确认收入。**

主办券商、会计师核查：

### 1、核查过程

主办券商及会计师针对公司内销和外销收入确认是否真实、准确，是否符合企业会计准则规定实施了以下核查程序：

- 1) 现场了解公司生产经营情况，了解产品特性、生产加工过程、仓储情况、销售发货情况
- 2) 了解公司销售与收款循环的内部控制，进行穿行测试、控制

测试，相关内部控制设计有效并得到执行，未识别出重大缺陷；

3) 了解公司收入确认政策，判断在收入确认时点上与商品所有权相关的主要风险和报酬是否发生转移，公司收入确认政策不存在与准则要求相违背的情况；

4) 对收入确认实施分析性程序。包括将报告期内各期营业收入、毛利率、销售结构、产品单价等进行比较，与同行业企业相关数据进行比较，根据增值税申报表套算收入，关注收入与现金流是否匹配、是否存在异常；

5) 抽查销售订单、销售发票、发货单、对账单、记账凭证等，检查品名、数量、单价、金额、发货日期、对账日期、开票日期、记账日期等是否一致；

6) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证期末余额及报告期销售额，2016年8月末回函比例为51.91%；

7) 对于出口收入：获取电子口岸信息，并与账面记录进行核对；将销售记录与出口报关单、提单、销售发票等出口销售单据进行核对；获取出口退税申报表，核对公司申报的出口销售额与账面是否一致；获取海关关于公司报告期内出口金额的证明并进行核对；抽取部分外销收入执行函证程序，2016年8月末回函比例达91.39%；获取海关证明文件；

8) 进行销售截止测试；

9) 抽查销售出库单、对账单、记账凭证等，检查对账确认日期、数量、金额与记账日期、数量、金额等是否一致。

10) 选取报告期内主要客户进行现场访谈，从客户方了解公司的销售情况。

## 2、核查事实概述

详见《公开转让说明书》及公司说明部分。

## 3、分析过程

有关内销收入：公司产品主要系精密零部件，具有加工精度高、单个产品价值小、生产数量多的特点。公司在接受客户订单后进行生产，生产过程的每一环节都经过严格检验，生产完成后分批次包装。因公司产品体积小，主要通过快递将产品寄送给外地客户，同一客户存在一个月内多次发货的情况。客户在签收后对产品进行检验，检验合格后入库。公司与客户定期进行对账（最长间隔一个月，一般于每月下旬进行对账，双方核对发货数量），客户在对账单上签章确认后传给公司，公司据以开票确认收入。

有关外销收入：公司将产品运至海关，在办理完报关手续、取得提单（或空运单）后确认收入。

经核查，公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。公司外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。

#### 4、核查结论

主办券商及会计师经核查认为，公司内销和外销收入确认真实、准确，符合企业会计准则的规定。

#### 5、需补充披露事项

详见公司说明部分。

(本页无正文，为《关于杭州新剑机器人技术股份有限公司挂牌申请文件的反馈意见的回复》签字盖章页)

杭州新剑机器人技术股份有限公司



2017年3月13日

(本页无正文，为《关于杭州新剑机器人技术股份有限公司挂牌  
申请文件的反馈意见的回复》签字盖章页)

内核专员： 杨曼

项目负责人： 张兴

项目组成员： 张兴 李伟原  
申屠进 张键

