

# 深圳证券交易所

---

## 关于对迈赫机器人自动化股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 84 号

迈赫机器人自动化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 70,239.61 万元，同比下降 13.40%，综合毛利率为 16.49%，同比下降 3.86 个百分点，其中智能装备系统及动力能源供应系统毛利率为 14.12%，同比下降 2.68 个百分点。报告期内，你公司设计业务实现营业收入 2,366.04 万元，同比下降 58.42%。年报显示，本期公司毛利率下降的主要原因系智能装备系统及动力能源供应系统毛利率下降及毛利率较高的业务类型设计业务收入占比降低所致。智能装备系统及动力能源供应系统业务的成本构成中，制造费用占营业收入比重为 21.94%，同比增加 3.04 个百分点；因本期将部分生产制作安装外包，安装调试、技术维护服务等用工工时、单位人工费分别上涨

69.94%、16.77%。请你公司：

（1）结合业务模式、近三年主要客户及收入确认情况、行业发展情况、收入确认时点、成本构成等，说明设计业务收入大幅下滑的原因及合理性。

（2）结合所属行业发展趋势、竞争格局及你公司行业地位、近三年毛利率对比情况、同行业可比公司情况等，说明你公司收入及毛利率变化的原因及合理性。

（3）结合生产模式、成本控制措施、同行业可比公司情况、以前年度业务外包情况、外包服务前五大供应商及对应项目、交易金额、是否为关联方等，说明你公司收入下降而安装调试、技术维护服务等用工工时大幅上涨的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期末，你公司应收账款余额为 39,745.91 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额 4,894.22 万元，对应的两位客户均在进行破产重整，坏账计提比例分别为 60%、100%；按组合计提坏账准备的应收账款余额 34,851.70 万元，坏账准备期末余额 4,160.83 万元，计提比例达 11.94%，同比增加 3.97 个百分点，账龄 2-3 年、3 年以上的应收账款余额分别为 9,032.79 万元、2,416.95 万元，同比增加 250.32%、963.38%。请你公司：

（1）结合对应客户重整计划、进展情况、相关款项可收回性等说明坏账准备计提是否充分，采取不同计提比例的原因及合理性。

(2) 结合长账龄客户信息及是否为关联方、资信情况、交易背景、时间、金额及标的、合同履行情况、收款安排、逾期情况、长期未收回的原因等，说明长账龄应收款项大幅增加的原因及合理性，是否存在放宽信用政策、向不具备支付能力客户销售的情形，相关收入确认是否真实准确，坏账准备计提是否充分合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，公司存货账面余额为 113,170.83 万元，同比增加 45.87%。其中，在产品余额 111,224.15 万元，存货跌价准备余额 1,687.51 万元，计提比例 1.52%。请你公司说明在产品较期初大幅增长且远高于营业成本增速的原因及合理性，主要客户履约能力及合同履行情况，并结合在产品的具体类别、账面价值和可变现净值、主要供应商信息及是否为关联方等因素，说明期末在产品跌价准备计提的充分性，与同行业公司是否存在重大差异；关联方采购的具体采购项目、交易金额、定价依据及公允性、是否向其他供应商采购类似项目及对比情况、选择关联方供应商的考虑因素等。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司货币资金、结构性存款余额分别为 51,997.97 万元、30,638.12 万元，而利息收入、公允价值变动损益分别为 593.72 万元、38.12 万元，对应收益率分别为 1.14%、0.12%。请你公司说明货币资金、结构性存款收益率偏低的原因及合理性，是否符合银行存款利率市场水平，结构性存款收益率远低于货币资金收益率的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司预付款项余额 11,151.69 万元，较期初增长 117.51%；2023 年第一季度末，你公司预付款项余额 16,040.53 万元，较期初增长 43.84%。请你公司补充说明预付账款涉及主要采购合同的交易对方及其是否与公司存在关联关系、采购内容、采购金额、支付约定等，预付账款大幅增加的原因及是否与合同约定、行业惯例相匹配。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期内，你公司向前五名客户合计销售金额为 49,922.13 万元，占年度销售总额的比例为 71.07%，客户集中度较高。请结合公司销售政策、与前述客户的合作期限、订单的取得方式、应收款项余额、是否为关联方、同行业可比公司情况等，说明客户集中度较高的原因及合理性，是否对前述客户存在重大依赖。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送山东证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2023 年 5 月 8 日