

关于对苏州佳顺智能机器人股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 365 号

苏州佳顺智能机器人股份有限公司（佳顺智能）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率

报告期毛利率 20.65%，较上年同期下降 18.82%，你公司解释系总部搬迁供应链切换导致原材料成本上升。

请你公司进一步说明总部搬迁对原材料采购成本的影响，并定量分析说明毛利率变动的原因。

2、关于存货

报告期末公司存货账面余额 36,755,512.30 元，计提存货跌价准备 563,181.10 元，计提比例 1.53%，较期初 27.86%大幅下降。存货跌价明细表显示，期初金额 11,227,424.81 元，本期计提增加 -10,664,243.71 元，转销 10,664,243.70 元，期末金额 563,181.10 元。

报告期，公司管理费用 27,701,813.31 元，其中存货盘亏 7,570,583.17 元。

请你公司：

(1)说明存货跌价准备本期计提和转销金额基本一样的合理性，列示存货跌价准备期末余额的计算过程，并说明存货跌价准备明细表披露是否准确；

(2) 请分产品依次说明存货的库龄、是否有在手订单支撑、市场价格变化、存货减值测试的具体过程，报告期转回存货跌价准备的依据，说明本期较上期存货跌价准备计提大幅减少的原因，存货跌价准备计提是否充分；

(3) 说明报告期内盘亏的存货类别、账面余额、跌价准备余额、盘亏原因。说明你公司存货管理制度执行是否有效性、是否存在内部控制缺陷。

3、关于财务状况及偿债能力

报告期公司货币资金金额 18,783,681.40 元，其中受限货币资金 6,861,891.17 元。报告期末短期借款 31,592,661.08 元，较期初增加 64.69%，资产负债率（合并）668.02%，上年期末仅为 79.59%。

请你公司：

(1) 说明截至目前，受限货币资金是否真实存放于你公司银行账户，是否存在冻结、划扣风险。相关资产是否涉及诉讼、是否被申请保全，你公司是否能够正常使用相关资产，相关资产权利受限对你公司业务经营活动是否产生不利影响；

(2) 结合目前公司负债规模及结构、货币资金、资产负债率、现金流状况及外部融资能力等，量化分析公司的短期、长期偿债压力，是否面临较大的债务偿付风险。

4、关于主要客户及应收账款

报告期公司第一大客户为邦顺智能科技（苏州）有限公司（以下简称邦顺智能），年度销售占比 8.25%。报告期末应收账款金额 117,586,523.93 元，较期初增长 32.43%，未披露单项计提坏账准备的主要客户名称。经公开信息查询，邦顺智能于 2020 年 5 月成立，2021 年成为你公司第一大客户，当年年度销售金额 11,166,814.16 元，年度销售占比 8.05%。

请你公司：

（1）说明与邦顺智能之间的销售情况，包括但不限于合作历史、交易金额、交易标的、结算方式、回款情况等，说明交易的合理性；

（2）结合邦顺智能的成立时间，人员规模，主营业务等说明邦顺智能是否具有承接业务的实力，说明其成立不到一年就成为你公司第一大客户的原因及合理性，邦顺智能与你公司是否存在关联关系；

（2）结合主要客户结算方式、结算周期、信用政策等说明应收账款本期大幅增加的原因以及合理性。

5、关于预付账款

报告期末公司预付账款 6,089,989.27 元，较报告期初增加 285.42%。

请你公司结合主要供应商变动情况、对你公司信用政策变动情况、业务结构和采购内容变动情况等说明预付账款大幅增加的原因及合理性。

6、关于销售费用

报告期公司销售费用 43,187,540.84 元,较上年同期变动 58.47%,其中售后服务费 4,239,846.89 元,较上年同期 617,413.37 元增加 586.71%

请结合业务模式、售后政策、售后服务费的核算过程等,具体说明售后服务费用大幅增长的原因及合理性,与你公司销售规模的增长是否匹配。

请就上述问题做出书面说明,并在 9 月 18 日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送监管员和主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 9 月 4 日