

关于对深圳市美之高科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2022】第 008 号

深圳市美之高科技股份有限公司（美之高）董事会、立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于收入

你公司本期营业收入 5.02 亿元，同比下降 20.51%；归属于上市公司股东的净利润 1,009.31 万元，同比下降 83.50%；扣除非经常性损益后的净利润 126.90 万元，同比下降 96.88%。公司解释营业收入下降主要受客户二销售减少、美元汇率下跌影响。

分季度来看，2021 年第一至第四季度收入分别为 1.46 亿元、1.05 亿元、1.18 亿元、1.32 亿元；净利润分别为 972.99 万元、160.64 万元、317.68 万元、-442 万元。

报告期末生产人员 703 人，较期初减少 339 人；期末其他应付款余额 109.04 万元，较期初增加 37.01%，主要为报告期内收到加盟商保证金。

请你公司：

(1) 结合行业趋势、客户需求、产品竞争优势、在手订单等方面，说明公司销售收入是否将持续下滑，公司是否能维持主要客户的供应商资格，公司针对收入下滑拟采取的应对措施；

(2) 说明报告期生产人员大幅下降的具体原因，公司是否缩减

2022 年度的生产计划，生产人员大幅减少是否对你公司生产经营活动产生不利影响；

(3) 结合各季度业务开展情况及收入确认、成本费用归集等因素，说明各季度收入、利润不匹配的原因及合理性，是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形，相关会计处理是否符合企业会计准则要求；

(4) 说明报告期内是否存在加盟收入，如存在，说明加盟销售模式、收入确认方法、主要加盟商名称、加盟费和保证金收取标准；

(5) 说明报告期主要客户、供应商与上期的变动情况，如有新增主要客户、供应商的，说明新增原因、该公司基本经营情况、经营规模与对你公司的往来规模是否匹配等。

请年审会计师说明对收入确认执行的审计程序，包括不限于对境外收入的函证程序及回函情况，是否获得充分适当的审计证据。

2、关于毛利率

你公司本期毛利率 15.86%，上期 27%。公司解释毛利率下降主要受原材料价格大幅上涨，美元汇率下跌，执行新收入准则将运输费用、出口费用在营业成本列示等因素影响。

按产品分类分析，家用类、工业类营业收入分别同比下滑 21.75%、22.41%，毛利率分别减少 10.84、11.90 个百分点，其他类营业收入同比上升 7.19%，毛利率减少 12.31 个百分点。

按区域分类分析，国内收入同比增长 17.94%，毛利率下降 14.60

个百分点；国外收入下降 28.82%，毛利率下降 11.40 个百分点。根据公发回复，“外销以 ODM 模式为主，产品定价主要根据成本加成并经双方协商确定，与原材料成本变动的相关性较大，境内销售主要以 OBM 为主，主要通过自主定价的方式对外销售，因此报告期内公司境内销售毛利率相对稳定。”

请你公司：

(1) 结合汇率变动、原材料价格走势、新收入准则等，量化分析各因素对公司本期毛利率的具体影响，与同行业可比公司是否存在差异，公司针对毛利率下滑拟采取的应对措施；

(2) 说明其他类产品具体内容，报告期内营业收入上涨，同时毛利率下降最多的原因及合理性；

(3) 结合境内外产品价格、成本变化情况等，说明国内销售毛利率下降幅度大于国外销售毛利率的原因，是否与公开发行文件中关于境内外毛利率变动的说明一致；

(4) 列示本期计入营业成本的运输费、出口费的具体金额，与上期计入销售费用的金额进行比较，分析变动合理性，并结合公司贸易模式、相关费用发生的具体时点，说明是否构成单项履约义务以及相关费用会计核算的合规性。

请年审会计师说明对营业成本执行的审计程序，公司成本核算是否规范。

3、关于外汇

报告期内，你公司远期结汇业务产生的公允价值变动损益为-2.78万元，上期为1,356.54万元；远期结汇业务投资收益为426.60万元，同比下降50.39%；财务费用—汇兑损益549.27万元，同比下降56.14%。

请你公司：

(1) 说明报告期内远期外汇产品的具体内容、规模、当期实际交割和期末未交割的合约金额，上述损益的具体计算过程，较上期变动较大的原因；

(2) 说明外汇套期保值的内部控制和风险管理制度及有效性，结合汇兑损益、外销收入、应收账款、已签订合同未确认收入的金额等，说明报告期内公司外销业务和远期外汇买卖的方向与规模的匹配性。

请年审会计师针对上述事项的会计处理合规性发表明确意见。

4、关于募投项目

根据募集资金专项报告，金属置物架生产基地技术改造项目截至期末累计投入募集资金金额为1,628.42万元，投入进度为26.93%，项目达到预计可使用状态时间为2022年。

根据公开发行说明书，该项目总投资14,561.38万元，预计新增产能220万套标准件，即公司营业收入总额将达到约9亿元，公司计划通过将The Home Depot对公司的采购份额由现有约10%提升至约50%，继续保持公司在DOSHISHA、LGS的优势地位及份额，开设加盟

店、直营店等方式拓展业务；风险因素中提示了募集资金投资项目风险，包括产能无法消化的风险及固定资产折旧风险。

你公司于2021年7月15日披露《关于调整募集资金投资项目拟投入募集资金金额公告》，根据公开发行实际募集资金情况，调整金属置物架生产基地技术改造项目募集资金投入为6,047.61万元。

请你公司：

(1) 说明募集资金投入金额调整后，金属置物架生产基地技术改造项目的项目总规划及总目标、募集资金及自有资金投入计划、项目预计新增产能等，并结合公司产能利用率、产销率、在手订单、相关客户拓展、直营加盟销售情况等，说明该项目完成后，是否有足够的市场消化能力，本期未在重大风险处提示募集资金投资项目风险的原因；

(2) 说明该项目期后投入进展及建设情况，是否可按预定计划完工。

5、关于应收款项

报告期末，你公司账龄5年以上应收账款金额208.67万元，较期初增长75.32%。本期未披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款及其他应收款情况。

请你公司：

(1) 说明账龄5年以上应收账款增长较多的原因、主要涉及客户、是否逾期、期后回款情况，相关款项是否存在回款风险；

(2) 说明应收账款期末余额前五名是否与公司主要客户存在较大差异，如是，说明原因及合理性；

(3) 说明其他应收款期末余额前五名名称及具体情况，是否为公司关联方，是否涉及资金占用。

6、关于研发专利

报告期内，你公司新取得 6 项专利，但期末拥有的专利数量为 52 个，较期初减少 5 个。

请你公司：

说明拥有的专利数量下降原因，减少的专利是否会对公司核心业务产生影响，公司拟采取的应对措施。

7、关于管理费用、销售费用

报告期内，你公司管理费用-存货盘亏及报废损失金额为 53.33 万元，同比增长 247.57%；管理费用、销售费用中办公费发生额分别为 278.14 万元、58.59 万元，同比分别下降 39.68%、81.20%。

请你公司：

(1) 说明报告期内存货盘亏及报废损失增幅较大的原因及合理性，公司对存货的管理是否恰当，存货管理流程是否存在内控缺陷；

(2) 结合报告期内业务开展情况，说明办公费用大幅下降的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于 2022 年 6 月 15 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2022 年 5 月 31 日