

关于迈赫机器人自动化股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市
的上市委审议意见落实函的回复说明

大信备字【2020】第 1-00699 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

关于迈赫机器人自动化股份有限公司首次公开发行股票 并在创业板上市的上市委审议意见落实函专项回复说明

大信备字【2020】第 1-00699 号

深圳证券交易所：：

贵所《关于创业板上市委审议意见的落实函》（审核函（2020）010811 号）已收悉。作为迈赫机器人自动化股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信所”或“我们”）会同发行人、安信证券股份有限公司，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对审核会后事项提及的发行人有关财务事项进行了审慎核查，现将核查情况予以说明。

（除特别说明外，本回复说明所示金额均为人民币，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，为四舍五入原因造成。）

问题一

请发行人说明 2020 年 1-6 月合同资产信用损失准备计提的充分性。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

【回复】

一、合同资产的构成情况

2020 年 6 月末，发行人合同资产金额为 16,305.54 万元，具体构成情况如下：

单位：万元

项 目	2020 年 6 月 30 日			2020 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款（质保金）	4,078.37	208.40	3,869.98	4,272.07	372.44	3,899.63
已完工未结算资产	12,435.57	--	12,435.57	14,122.65	--	14,122.65
合 计	16,513.94	208.40	16,305.54	18,394.72	372.44	18,022.28

2020 年 6 月末，发行人在合同资产科目列示的已完工未结算资产情况如下：

单位：万元

项 目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
累计已发生成本	18,305.95	17,285.26
累计已确认毛利	6,619.35	6,163.02
已办理结算的金额	12,489.73	9,325.64
已完工未结算资产	12,435.57	14,122.65

注：已完工未结算资产=累计已发生成本+累计已确认毛利-已办理结算的金额

《企业会计准则第 14 号—收入》（财会〔2017〕22 号）自 2020 年 1 月 1 日起执行。根据新收入准则第四十一条，企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。由于公司向客户交付的产品需要在质保期内正常运行，未发生质量问题，公司在质保期结束才能够向客户全额收取质保金；建造合同相关的已完工未结算部分，只有在客户对项目出具结算文件后，公司才能将已结算部分转入应收账款，因此公司将项目质保期内的质保金应收账款、建造合同形成的已完工未结算资产调整至合同资产列示。

二、合同资产信用损失准备计提的充分性

（一）应收账款（质保金）信用损失准备计提的充分性

2020 年 6 月末，发行人计入合同资产的应收账款（质保金）信用损失准备计提情况如下：

单位：万元

账 龄	2020 年 6 月 30 日			2020 年 1 月 1 日		
	账面余额	预期信用损失率	信用损失准备	账面余额	预期信用损失率	信用损失准备
1 年以内	3,988.79	5.00%	199.44	2,234.90	3.66%	81.73
1 至 2 年	89.58	10.00%	8.96	2,037.17	14.27%	290.71
2 至 3 年	--	30.00%	--	--	41.50%	--
3 至 4 年	--	50.00%	--	--	100.00%	--
4 至 5 年	--	70.00%	--	--	100.00%	--
5 年以上	--	100.00%	--	--	100.00%	--
合 计	4,078.37	5.11%	208.40	4,272.07	8.72%	372.44

发行人参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，确定 2020 年 6 月末，各账龄段的预期信用损失率分别为 5.00%、10.00%、30.00%、50.00%、70.00%、100.00%。如上表所示，2020 年 6 月末，发行人已对计入合同资产的应收账款（质保金）计提信用损失准备 208.40 万元，信用损失准备计提充分。

（二）已完工未结算资产信用损失准备计提的充分性

2020 年 6 月末，发行人在合同资产科目列示的已完工未结算资产金额为 12,435.57 万元，合计由 22 个公用动力及装备能源供应系统项目构成，其中部分项目已达到约定的工艺节点，客户虽然未出具相关结算确认文件，但已支付进度款项，因此在测算计提的预期信用损失准备时可以不予考虑，如果剔除已收取的不含税款项，则需测算计提预期信用损失准备的已完工未结算资产金额为 3,295.75 万元。对于该等项目，发行人及申报会计师信用损失准备计提测算情况如下：

1、根据合同约定尚未达到付款义务时间节点，合计 6 个项目，已完工未结算资产金额为 3,295.75 万元。此部分客户生产经营正常，完全具备合同履行能力，信用记录良好，发行人合同资产中所列示的该等预计收款权利的实现，仅与合同约定的项目工艺节点确认相关，预期信用损失率较低，经测算可以不予计提。

2、根据合同约定已达到付款义务时间节点，合计 0 个项目，已完工未结算资产金额为 0 万元，经测算可以不予计提。

同行业可比上市公司瑞松科技、特锐德亦涉及已完工未结算资产，其相关的合同资产及计提的信用损失准备与发行人对比如下：

单位：万元

项 目	2020 年 6 月末 合同资产余额	2020 年 6 月末合同资产 计提的信用损失准备
瑞松科技	31,158.75	0
特锐德	18,991.79	0
发行人	12,435.57	0

如上表，2020 年 6 月末，发行人合同资产计提的信用损失准备与同行业可比上市公司不存在差异。

2020 年 6 月末，发行人已完工未结算资产涉及的项目均处于正常施工或结算验收阶段，客户生产经营正常，信用记录良好，合同资产中列式的已完工未结算资产预计收款权利的实现，仅与项目验收或决算的进度相关，同时发行人合同资产计提的信用损失准备与同行业可比上市公司一致，因此合同资产信用损失准备计提充分。

三、核查程序及核查意见

申报会计师及保荐人查阅《企业会计准则》相关规定，复核发行人合同资产信用损失准备测算过程，核查合同资产信用损失准备计提的充分性，查阅同行业可比公司已完工未结算资产及计提的信用损失准备并与发行人对比分析。

经核查，申报会计师及保荐人认为：2020 年 1-6 月，发行人合同资产信用损失准备计提具有充分性。

本页无正文，为《关于迈赫机器人自动化股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的上市委审议意见落实函的回复说明》之签章页）

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师:



二〇二〇年11月23日