证券代码：002903　　证券简称：宇环数控　　公告编号：2020-023

宇环数控机床股份有限公司关于深圳证券交易所2019年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

宇环数控机床股份有限公司（以下简称“宇环数控”或“公司”）于2020年4月13日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对宇环数控机床股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第014号，以下简称“《问询函》”），针对《问询函》提出的问题，公司及时组织相关人员进行了审慎核查，现就《问询函》提出的问题及回复公告如下：

1、你公司2019年度实现营业收入7，122.73万元，同比下降64.34%，营业收入已连续3年下降且下降幅度逐年增大。结合公司营业收入分行业构成情况，主要是消费电子制造业务营业收入下滑导致，且消费电子制造业务毛利率亦连续3年下降，2019年度毛利率为28.93%，较2018年度下降5.63个百分点。

（1）请结合近年机床市场环境说明你公司营业收入持续下滑的原因。

公司回复：

自2016年以来，我国供给侧结构性改革不断深化，国内经济处于新旧动能转换的转型期。数控机床作为国家的基础性产业，总体需求增速放缓，行业经营压力和挑战加大。根据中国汽车工业协会统计数据显示，2017年-2019年我国汽车行业产销量由2901.56万辆、2887.89万辆下降至2572.1万辆，2576.9万辆，下降比例达到11.38%、10.77%。2018年，汽车行业产销量出现28年来首次下降，2018年汽车制造业的固定资产投资增速为3.5%，明显低于同期全社会投资增速（5.9%），2019年我国汽车市场更是连续18个月出现负增长。根据中国信通院数据显示，2017年-2019年国内手机市场总体出货量由4.91亿部下降至3.89亿部，下降幅度达到20.77%。

上述汽车、3C消费电子等机床行业重要下游市场的需求不振，消费动力不足给中国机床工具行业带来了较大下行压力。2019年，由于宏观经济放缓、国际贸易摩擦反复升级，机床工具行业运行已体仍呈下行趋势，收入、利润、产量、产值等主要经济指标普遍同比下降，据国家统计局和中国机床工具协会重点联系企业统计数据显示：全行业2019年营业收入同比降低2.7%，其中金属切削机床新增订单同比下降30.4%，整个行业运行承受较大压力。

综上所述，受机床行业整体市场环境影响，加之近年来公司汽车、3C消费电子领域主要客户有效订单减少，公司营业收入出现了连续下滑。

（2）公司2019年度销售数量为324台（套）产品，经计算每台（套）平均价格为21.98万元，较2018年度平均价格（13.82万元）上涨明显。请分产品类别说明平均销售单价上涨的原因，并请说明单价上涨情况下消费电子制造业务毛利率下降的原因及合理性。

公司回复：

一、公司分产品类别说明平均销售单价上涨的主要原因

1、公司2018年和2019年分产品类别平均价格变动对比表如下：

单位：台、万元

产品类别	2019年				2018年				平均单价变动率（%）
	销售量	销售收入	占营业收入比重（%）	平均单价	销售量	销售收入	占营业收入比重（%）	平均单价	
数控磨床	25	2,399.76	33.69	95.99	35	2,907.96	14.56	83.08	15.54
数控研磨抛光机	273	3,122.71	43.84	11.44	1379	15,468.74	77.44	11.22	1.96
智能装备	26	1,104.60	15.51	42.48	31	983.67	4.92	31.73	33.88
配件及其他	–	495.65	6.96	–	–	614.30	3.08	–	–
合计	324	7,122.73	100.00	21.98	1445	19,974.67	100.00	13.82	59.04

2、公司分产品类别平均销售单价上涨的主要原因说明：

（1）公司数控磨抛光机平均销售单价较去年同期上涨12.91万元，主要原因为2019年数控磨床产品销售型号不同，其中单价较高的YHDM750系列产品占2019年磨床收入比重比2018年高出28.35个百分点，导致磨床产品整体单价上涨。2018年、2019年数控磨床主要型号销售对比详见下表：

单位：台、万元

产品类别	2019年				2018年				平均单价变动率（%）
	销售量	销售收入	占磨床收入比重(%)	平均单价	销售量	销售收入	占磨床收入比重(%)	平均单价	
YHDM750系列	10	986.21	41.10	98.62	4	370.83	12.75	92.71	6.37
YHDM580系列	8	707.84	29.50	88.48	27	2,245.96	77.23	83.18	6.37
其他	7	705.71	29.41	100.82	4	291.17	10.01	72.79	38.51
合计	25	2,399.76	100.00	95.99	35	2,907.96	100.00	83.08	15.54

（2）公司数控研磨抛光机平均销售单价较去年同期小幅上涨，平均单价变动率为1.96%，价格基本持平；

（3）公司智能装备销售单价较去年同期降低10.75万元，由于智能装备多为非标定制产品，因此其平均销售单价不具有可比性。

综上所述，2019年公司数控磨床产品平均销售单价比2018年上涨15.54%，且数控磨床产品的销售收入占营业收入比重33.69%，比2018年的14.56%提高了19.13个百分点，整体拉高了公司2019年产品平均销售单价。

二、2019年单价上涨情况下消费电子制造业务毛利率下降的原因及合理性：

1、消费电子制造业务情况如下：

单位：台、万元

项目	2019年	2018年	变化幅度
营业收入	3416.51	17571.77	–80.56%
营业成本	2428.22	11499.11	–78.88%
销量	265	1397	–81.03%
单位售价	12.89	12.58	2.46%
单位成本	9.16	8.23	11.30%
毛利率	28.93%	34.56%	–5.63%

公司2019年消费电子制造业务营业收入3，416.51万元，比去年同期减少80.56%；消费电子制造业务产品销量265台，比去年同期减少81.03%。由于公司2019年度产销量大幅降低，公司单台产品固定费用分摊较高，导致消费电子制造业务产品单位平均成本由2018年的8.23万元提高至2019年的9.16万元，涨幅为11.3%，与此同时消费电子制造业务产品单位售价涨幅仅为2.46%。

综上所述，2019年度公司产品整体平均销售单价上涨，但是面向消费电子制造业务的产品销售单价变化不大，同时因公司产销量大幅降低导致消费电子制造业务的单位产品成本提高，故消费电子制造业务毛利率出现下降。

（3）请结合同行业公司可比业务近年毛利率情况，说明你公司消费电子制造业务毛利率近年变化情况与其他公司相比是否存在较大差异。

公司回复：

根据公司主营业务产品数控机床的产品属性和主要应用领域，公司从沪深两市选取了五家数控机床类上市公司作为同行业可比对象，主要包括华东数控、上机数控、华中数控、宇晶股份及秦川机床，同行业可比业务销售毛利率对比分析表如下：

同行业可比公司	销售毛利率（%）		
	2019年	2018年	2017年
宇环数控	34.32	38.45	45.47
华东数控	6.74	–23.59	–14.70
上机数控	38.95	47.49	47.62
华中数控	34.58（3季度）	34.21	32.97
宇晶股份	30.16（3季度）	43.02	42.36
秦川机床	18.73（3季度）	15.73	17.30

备注：我公司2019年度消费电子制造业务毛利率为28.93%，销售毛利率为34.32%，由于同行业其他可比上市公司暂无消费电子制造业务的毛利率数据，故选取综合销售毛利率进行对比。以上表格数据均来源于wind数据库；截止本回复函报送之日，同行业可比公司只有华东数控、上机数控两家公司披露2019年年度报告，华中数控、宇晶股份和秦川机床暂未披露2019年年度报告，故取其2019年三季报公告数据。

根据上述表格数据显示，近年来公司销售毛利率处于行业中等偏上水平，公司销售毛利率变化情况与其他同行业公司相比不存在较大差异。

（4）请结合上述（1）和（3）的答复，说明你公司产品在市场中的竞争力和整体竞争环境是否发生重大变化。

公司回复：

近年来受机床行业整体市场环境影响，加之公司汽车、3C消费电子领域主要客户有效订单减少，公司销售收入出现了较大幅度的下滑，但公司销售毛利率仍处于行业中等偏上水平。

公司一直专业从事数控磨削设备及智能装备的研发、生产、销售与服务，为客户提供精密磨削与智能制造技术综合解决方案，在精密数控磨床和数控研磨抛光设备领域处于国内领先地位，公司拥有良好的声誉及品牌影响力。公司拥有四个科研创新平台，具备行业领先的自主研发能力及核心技术研发优势。公司每年均有四款以上设备通过湖南省机械工业协会的新产品技术鉴定。随着5G带来的大规模工业应用的普及，未来机床行业将步入到转型升级的关键时期，整个3C行业也将面临前所未有的机遇。公司产品在市场中的竞争力和整体竞争环境没有发生重大变化。

（5）请说明你公司为提高业务盈利能力、增强公司持续经营能力拟采取的具体措施。

公司回复：

2020年，社会经济及行业发展仍然充满诸多的不确定性，特别是新冠疫情对企业的复工复产带来了一定影响。但随着5G带来的大规模工业应用的普及，未来机床行业将步入到转型升级的关键时刻，整个3C行业将面临着前所未有的机遇。为提高公司业务盈利能力、增强持续经营能力，公司拟采取如下措施：

1、公司克服一季度春节假期和新冠疫情影响，积极推进复工复产工作，确保公司在手订单按期交付和使用。目前公司已全面复工，一季度公司产品发货金额将近3000万元，超过去年同期；

2、公司加大技术研发投入力度，提升技术产品的市场转化率，通过深入公司重点客户作业现场，提高公司产品与客户工艺和作业流程的协同性，挖掘公司主要客户的深度需求，提高公司订单获取能力。公司2019年新开发的数控多工位磨削抛光机床等新设备已基本试制完成，有望在2020年上半年交付市场；

3、积极把握市场机遇，持续丰富新的产品类型，努力拓展市场份额，通过参加行业性展会、设立办事处、网络推广等多种手段提升公司品牌影响力，提高公司销售收入；

4、加强预算管理和成本控制，加大资金的管控力度，降本增效，努力提升主流产品的利润率水平。根据公司一季度业绩预告，公司一季度较去年同期减亏34.95%-54.47%；

5、加大人才培养和引进力度，提升员工的积极性，最大限度激发管理团队和核心技术人员潜能，增强企业活力。

2、你公司2019年度实现归属于母公司所有者的净利润（以下简称“净利润”）395.68万元，而公司2019年度非经常性损益构成中，计入当期损益的政府补助金额为1，748.96万元，占当期净利润442.01%。请结合政府补助项目的发放主体、发放原因、款项到账时间等要素，说明计入当期损益的政府补助金额是否准确。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

1、公司2019年度非经常性损益构成中，计入当期损益的政府补助明细情况表如下：

单位：万元

项目名称	发放主体	发放原因	款项到账时间	到账金额	计入当期损益金额	本期确认收益确认依据
公共租赁住房建设补助资金	湖阳市住房保障局	用于公共租赁住房建设补助资金	2013.12.4	1,417,500.00	67,326.68	根据资产收益期限分期摊销
长沙经开区财政局省2016年第三批战略新型产业资金	长沙经开区财政局	用于智能成套装备产业化技术改造项目	2016.11.9	2,000,000.00	2,000,000.00	项目验收报告
工业发展专项资金	长沙经济技术开发区管理委员会	引进宇环智能公司补助资金	2018.6.28	8,850,000.00	500,000.00	根据资产收益期限分期摊销
2017年长沙县知识产权试点示范企业资金	长沙县知识产权局、长沙县财政局	知识产权示范企业资金支持	2017.9.29	200,000.00		项目未验收
2017年第三批科技计划项目-高效精密双端面磨削关键技术装备机器产业化	湖阳市财政局	用于研究高效精密双端面磨削关键技术装备机器产业化	2018.3.21	1,000,000.00	1,000,000.00	项目验收报告
硬脆材料3D曲面高效精密研磨抛光关键技术研究产业化拨款	湖阳市财政局	用于硬脆材料3D曲面高效精密研磨抛光关键技术研究产业化	2018.3.21	3,500,000.00	3,500,000.00	项目验收报告
2018年长沙市知识产权密集型培育企业培育资金	长沙市财政局、长沙市知识产权局	用于知识产权密集型培育企业培育	2018.11.23	100,000.00		项目未验收
2018年“大众创业万众创新”-硬脆材料高效精密双端面磨削装备关键技术研究及应用	湖阳市财政局	研究高效精密双端面磨削的理论和实验技术、解决高效精密双端面磨床结构设计与制造的关键技术难题，开发1台数控高效精密双端面磨床	2019.7.11	450,000.00		项目未验收
2019年专利密集型企业培育项目补助	长沙市财政局	专利密集型企业培育	2019.11.15	100,000.00		项目未验收
长沙市2018年度第二批工业科技特派员补助经费	长沙市财政局、长沙市科学技术局	工业科技特派员补助经费	2019.1.25	140,000.00	140,000.00	
长沙市2017年认定高新技术企业研发经费补贴	长沙市财政局、长沙市科学技术局	研发经费补贴	2019.1.28	200,000.00	200,000.00	
2018年长沙市智能制造专项项目（第一批）补贴	长沙市财政局、长沙市经济和信息化委员会	工业企业智能装备采购（租赁）设补贴类项目	2019.1.28	95,000.00	95,000.00	
关于2018年度经济工作先进单位和先进个人考核结果的通报	中共湖阳高新技术产业开发区工作委员会、湖阳高新技术产业开发区管理委员会	经济工作会奖励	2019.3.26	700,000.00	700,000.00	
院士专家工作站考核奖励经费	长沙市财政局	奖励资金	2019.3.15	30,000.00	30,000.00	
湖阳市高新区工业企业环境保护标准化管理奖励	湖阳高新技术产业开发区管理委员	奖励资金	2019.4.24	20,000.00	20,000.00	
安全生产奖励	湖阳高新技术产业开发区管理委员会	奖励资金	2019.4.18	2,000.00	2,000.00	
企业上市扶持奖励	湖阳高新技术产业开发区管理委员会	奖励资金	2019.4.18	60,000.00	60,000.00	
北京机床展补贴	湖南省机床工具工业协会	北京机床展补贴	2019.6.21	12,000.00	12,000.00	
2018年度资本市场发展专项资金	湖阳市财政局	补助资金	2019.7.29	500,000.00	500,000.00	
2018年第四批制造强省专项资金	湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会	产品创新补助	2019.6.12	850,000.00	850,000.00	
2019年第四批制造强省专项资金	湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅	绿色工厂奖励	2019.11.20	700,000.00	700,000.00	
2019年湖南省知识产权资助（发明专利授权）	长沙市财政局	知识产权补助	2019.12.17	6,000.00	6,000.00	
长沙市职务发明专利授权补助	长沙市财政局	职务发明专利授权补助	2019.12.26	3,000.00	3,000.00	
2018年长沙市知识产权管理规范化试点企业补助	长沙市财政局	知识产权管理规范化试点企业补助	2019.12.26	100,000.00	100,000.00	
即冠固基增值税	国家金库芙蓉区市支库	即冠固基增值税	2019年度	4,446,717.01	4,446,717.01	根据政府补助文件，收到直接计入当期损益
长沙市2018年度第二批工业科技特派员补助经费	长沙市财政局	工业科技特派员补助经费	2019.1.15	140,000.00	140,000.00	
长沙市2017年度科技投入“双百企业”奖勵资金	长沙市财政局	奖勵资金	2019.1.15	100,000.00	100,000.00	
2018年长沙市智能制造首台套资金	长沙市财政局	用于智能制造首台(套)重大技术装备认定及补助类项目	2019.1.25	334,000.00	334,000.00	
2018年工业企业城镇土地税因素奖补	长沙经济技术开发区管理委员会	用于工业企业城镇土地使用税因素奖补资金	2019.2.25	137,600.00	137,600.00	
加快科技创新助推产业升级政策资金	长沙经济技术开发区管理委员会	用于经开区加快科技创新助推产业升级政策资金	2019.3.21	36,000.00	36,000.00	
专利补助	长沙市知识产权局、长沙市财政局	用于专利补助	2019.4.25	9,000.00	9,000.00	
长沙县2019年度专利申请补助资金	长沙县财政局	用于专利补助	2019.11.28	3,000.00	3,000.00	
2019年第一批专利补助资金	长沙市知识产权局	用于知识产权补助	2019.12.9	1,000.00	1,000.00	
2019年湖南省知识产权资助	长沙市财政局	用于知识产权补助	2019.12.17	6,000.00	6,000.00	
工业发展资金	长沙经济技术开发区管理委员会	用于已投入的研发经费	2019.12.17	5,530,000.00	5,530,000.00	
省政2019年湖南省第四批制造强省专项资金	长沙县财政局	用于智能制造首台(套)重大技术装备奖励	2019.12.20	400,000.00	400,000.00	
经开区厂房租赁补贴	长沙经济技术开发区管理委员会招商合作局	用于人住企业租金补贴	2019.7.18	150,000.00	150,000.00	
高校毕业生社保单位补贴	长沙县财政局	用于高校毕业生社保单位补贴	2019.11.28	36,176.54	36,176.54	
区统2019年安全生产标准化创建以补代投资金	长沙县开发区（同区）应急管理局	安全生产标准化创建补贴	2019.12.19	20,000.00	20,000.00	
2019年第二批专利补助资金	长沙市知识产权局	专利补助	2019.12.26	8,000.00	8,000.00	
企业引进毕业生补助	长沙经济技术开发区人才交流服务中心	引进毕业生补助	2019.10.15	3,500.00	3,500.00	
合 计					17,489,603.22	

根据《企业会计准则第16号——政府补助》（财会〔2017〕15号）规定，公司上述政府补助按照以下规定进行会计处理：（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。经会计师事务所审计，公司2019年度非经常性损益构成中，计入当期损益的政府补助金额为1，748.96万元。

2、针对计入当期损益的政府补助，天健会计师事务所（特殊普通合伙）的核查程序及结论：

核查程序：

（1）检查与政府补助相关的文件、银行回单等原始单据，检查其金额及会计处理是否正确；

（2）检查递延收益的摊销政策是否合理，摊销期限是否恰当，摊销金额和会计处理是否正确；

（3）对于本期计入当期损益的大额政府补助检查了被审计单位提供的政府补助申请文件、项目验收报告、重要会议记录等相关材料，并实施了现场访谈程序。

核查结论：

经核查，公司计入当期损益的政府补助金额是准确的。

3、你公司2019年度通过的网置自有/募集资金现金管理额度合计为29，400万元，较2018年度（25，500万元）进一步提高，但2019年度银行理财产品收益较2018年度（1，459.11万元）下降28.46%。

（1）请结合你公司各月末闲置资金金额、本年合计购买银行理财产品金额等情况，说明银行理财产品收益下滑的原因。

公司回复：

1、近三年公司自有资金及募集资金进行现金管理的情况如下：

单位：万元

年度	审批额度			年末理财金额	额度期限	备注
	募集资金	自有资金	合计			
2017年度	23000	10000	33000	22900	自股东大会通过之日起不超过12个月	公司于2017年10月21日召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第七次会议及于2017年11月7日召开的2017年第一次临时股东大会审议通过
2018年度	20000	10000	30000	25500	自股东大会通过之日起不超过12个月	公司于2018年7月27日召开第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十二次会议及于2018年8月15日召开的2018年第一次临时股东大会审议通过
2019年度	19400	10000	29400	9500	自股东大会通过之日起不超过12个月	公司于2019年8月23日召开的第三届董事会第五次会议、第三届监事会第四次会议及于2019年9月17日公司召开的2019年第一次临时股东大会审议并通过

2、公司2019年理财产品明细表如下：

单位：万元

理财产品	金额	起始日	到期日	年化利率
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款2018年JG1201期	2,000.00	2018/7/13	2019/1/9	4.70%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款JG1201185694期	3,500.00	2018/12/29	2019/6/28	4.20%
中信理财之共赢保本B160C0254	600.00	2018/11/6	2019/5/8	3.60%
上海浦东发展银行利多多公司18JG2299期对公结构性存款	5,400.00	2018/11/7	2019/5/6	3.60%
中信理财之共赢利率结构23357期人民币结构性理财产品C181S0157	8,000.00	2018/12/14	2019/8/13	4.00%
中信理财之共赢利率结构23356期人民币结构性理财产品C181S0156	6,000.00	2018/12/14	2019/6/14	4.10%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款19JG0163期	2,000.00	2019/1/11	2019/4/11	4.15%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款19JG0421期	500.00	2019/2/1	2019/3/7	3.70%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款19JG1027期	3,500.00	2019/4/12	2019/7/12	4.05%
中信理财之共赢利率结构25375期人民币结构性理财产品	1,500.00	2019/4/26	2019/5/30	3.40%
上海浦东发展银行利多多公司19JG1202期对公结构性存款	1,000.00	2019/5/8	2019/11/8	4.00%
上海浦东发展银行利多多公司JG1003期对公结构性存款	500.00	2019/5/28	2019/11/24	3.90%
招商银行结构性存款TH000138	600.00	2019/6/20	2019/7/11	3.05%
上海浦东发展银行利多多公司19JG1711期对公结构性存款	3,500.00	2019/7/1	2019/12/30	4.05%
上海浦东发展银行利多多公司19JG1869期对公结构性存款	3,500.00	2019/7/15	2020/1/15	4.05%
上海浦东发展银行利多多公司JG1001期对公结构性存款	500.00	2019/7/15	2019/8/13	3.70%
上海浦东发展银行利多多公司JG1002期对公结构性存款	600.00	2019/11/11	2020/2/8	3.85%
上海浦东发展银行利多多公司19JG1202期对公结构性存款	5,400.00	2019/5/8	2019/11/8	4.00%
7天通知存款	6,000.00	2019/6/14	2019/6/28	1.95%
中信理财之共赢利率结构27473期人民币结构性理财产品C195S01Y2	6,000.00	2019/7/4	2019/8/13	3.65%
中信理财之共赢利率结构28416期人民币结构性理财产品C195T01RX	2,500.00	2019/8/15	2019/12/30	3.84%
中信理财之共赢利率结构28416期人民币结构性理财产品C195T01RX	10,000.00	2019/8/15	2019/12/30	3.84%
中信理财之共赢利率结构29059期人民币结构性理财产品C195U01AV	1,200.00	2019/9/20	2019/10/24	3.45%
中信理财之共赢利率结构29884期人民币结构性理财产品C196O0117	600.00	2019/10/25	2019/11/28	3.25%
上海浦东发展银行利多多公司JG1002期对公结构性存款	5,400.00	2019/11/11	2020/2/8	3.85%

3、公司2018-2019年各月末未赎回理财资金

单位：万元

月份	2019年			2018年			同比减少
	募集资金	自有资金	小计	募集资金	自有资金	小计	
1月	20,000	5,500	25,500	19,400	10,000	29,400	–3,900
2月	20,000	6,000	26,000	19,400	10,000	29,400	–3,400
3月	20,000	5,500	25,500	21,400	10,000	31,400	–5,900
4月	20,000	8,500	28,500	21,400	10,000	31,400	–2,900
5月	19,400	8,500	27,900	21,400	10,500	31,900	–4,000
6月	13,400	5,600	19,000	21,400	7,000	28,400	–9,400
7月	19,400	9,000	28,400	20,700	10,500	31,200	–2,800
8月	17,900	8,500	26,400	20,700	9,500	30,200	–3,800
9月	19,100	8,500	27,600	20,700	8,500	29,200	–1,600
10月	18,500	8,500	27,000	20,500	8,500	29,000	–2,000
11月	17,900	7,600	25,500	20,000	5,500	25,500	0
12月	5,400	4,100	9,500	20,000	5,500	25,500	–16,000

综上所述，公司2019年理财产品审批额度为30，000万元，年化收益率区间一般为3.6%-4.9%，年末理财余额为25，500万元；2019年公司理财产品额度及年化收益率较2018年均有所下降，因此2019年银行理财产品收益减少。

（2）请自查你公司2019年度银行流水是否存在异常，资金管理相关的内部控制制度是否完善，相关制度是否得到有效执行。请年审会计师针对公司银行流水是否存在异常情况发表明确意见。

公司回复：

经自查，公司对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系，公司已根据《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定；已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司规定下属企业严禁进行期货交易、严禁擅自向外单位出借多余资金、严禁向职工集资、严禁私设银行账户等。目前公司制定了《货币资金管理办法》、《资金管理制度》、《对外投资管理办法》及《对外担保管理办法》等资金管理相关的内部控制制度。公司2019年度银行流水不存在异常，资金管理相关的内部控制制度完善，且相关制度得到了有效执行。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）核查程序及结论：

核查程序：

（1）了解和评估与货币资金相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）获取公司的银行开户清单，在企业财务人员的陪同下，审计人员亲自获取重要账户的银行流水；

（3）检查银行交易流水的发生与相关业务发生是否真实一致，是否存在异常情况；

（4）对大额银行收支进行细节测试，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间、是否经过授权批准等项内容。

核查结论：

经核查，我们认为公司2019年度银行流水不存在异常情况。

三、请说明你公司的销售信用政策，并结合公司的行业特征说明你公司应收账款占当期销售收入比例较高的主要原因及合理性，说明你公司是否存在低价或延长信用期等方式获取销售订单的情况。请结合你公司销售合同说明相关收入确认是否谨慎，是否存在附条件付款的约定。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、公司的销售信用政策

通常情况下，公司合同约定货物发出前，收取60%左右货款；产品验收后全额确认收入并收取90%左右的货款；剩余10%左右的质保金，质保期满后收取。

2、应收账款占当期销售收入比例较高的主要原因及合理性

近年来由于经济大环境的影响，市场波动性较重，下游客户付款流程加长，导致部分客户实际付款时间超出信用期，同时公司2019年销售收入同比有较大幅度下滑，由此造成应收账款占当期销售收入比例较高。

报告期末，公司账龄在1年以内的应收账款账面余额为3，919.00万元，占营业收入比例为55.02%，该比例较上年降低11.22%，账龄在1-2年的应收账款余额为3，185.80万元，占上年营业收入的15.95%。2019年度销售商品收到的现金为13，904.70万元，占当期销售收入和期初应收账款余额的比例为64.13%，该销售回款比例较上年同期提高4.76%，本期销售回款较上期有所改善，且公司销售信用政策稳定，不存在延长信用期等方式获取销售订单的情况。

3、公司2019年各类产品的销售单价均有不同程度的提升，具体销售价格详见第一题（2）“公司2018年和2019年分产品类别平均价格变动对比表”，公司不存在低价获取销售订单的情况。

4、收入确认

公司根据《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2006〕3号）要求确认收入，其中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，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。根据合同约定，需要公司安装调试的，由客户对产品进行验收并出具验收报告，以验收报告作为销售商品收入确认时点；不需要由公司安装调试的设备配件以产品送达合同约定地点并验收后作为销售商品收入确认时点；公司外销产品收入确认需满足以下条件：出口专用发票已开出；已收款或取得银收款依据；已完成报关手续；海关已在相关的《出口货物报关单》上盖章确认；指定港船上交货，货物越过船舷（合同约定按离岸价成交）。

2019年度公司产品销售均已满足以上收入确认条件，所有需要公司安装调试的产品，均已经收到客户出具的验收报告，收入确认符合《企业会计准则第14号——收入》的规定和公司收入确认的具体条件，不存在提前确认收入、确认不符合条件的收入等情形。

（五）核查程序及结论

针对上述事项，我们执行了以下程序：

1. 获取或编制应收账款账龄分析表，检查账龄计算的准确性；

2. 对重要客户的货款回收进行细节测试；

3. 结合被审计单位实际经营情况（销售模式）、相关交易合同条款，检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致；

4. 检查收入确认的相关支持性文件，如销售合同、验收报告、销售发票、运输记录等相关原始资料；

5. 执行分析程序、函证程序等。

经核查，我们认为公司销售信用政策稳定，不存在延长信用期等方式获取销售订单的情况，由于近两年来由于经济大环境的影响，公司部分客户实际付款时间超出信用期，但2019年度销售回款较上期有所改善；公司不存在低价方式获取销售订单的情况；销售合同中不存在影响收入确认时点的附条件付款的约定，收入确认符合企业会计准则的规定。

四、请结合应收账款账龄结构变化情况，期后客户回款等情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见（问询函第4条第3点）

（一）应收账款账龄明细情况

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	39,189,966.13	49.40	132,317,735.88	90.88
1–2年	31,858,049.27	40.16	3,040,316.87	2.09
2–3年	2,181,284.87	2.75	1,805,312.05	1.24
3–4年	664,162.05	0.84	4,298,267.68	2.95
4–5年	1,398,312.82	1.76	1,240,911.64	0.85
5年以上	4,037,038.43	5.09	2,903,394.10	1.99
合 计	79,328,813.57	100.00	145,605,938.22	100.00

（二）截至2020年4月13日期后回款情况

账 龄	账面余额	期后回款金额	期后回款比例(%)
1年以内	39,189,966.13	8,683,454.41	22.16
1–2年	31,858,049.27	8,160,469.88	25.62
2–3年	2,181,284.87	562,500.00	25.79
3–4年	664,162.05		
4–5年	1,398,312.82		
5年以上	4,037,038.43		
小 计	79,328,813.57	17,406,424.29	21.94

（三）核查结论

经核查，我们认为公司应收账款账龄组合已按照预期信用损失率充分计提了坏账准备，期后已回款1,740.64万元，占期末应收账账款余额的21.94%，未发现导致与预期信用损失率严重偏离的事项发生。

五、公司最近三年均未计提存货跌价准备。请结合营业收入下滑、存货构成及库龄等情况，说明未计提存货跌价准备的依据是否充分、合理。请年审会计师发表明确意见（问询函第5条第4点）

（一）存货的主要类别以及库存期限情况

公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、发出商品和委托加工物资等。

公司2019年末存货分类构成及库龄情况如下：

单位：万元

项 目	原材料	在产品	库存商品	发出商品	委托加工物资	周转材料	合计
1年以内	2,681.85	1,259.71	3,600.13	1,039.13	84.77	1.14	8,666.73
1–2年	376.25	384.97	262.96	1.04	21.91		1,047.13
2–3年	297.65		139.55				437.20
3–4年	214.82		307.66				522.48
合 计	3,570.57	1,644.68	4,310.30	1,040.17	106.68	1.14	10,673.54

2、存货减值测试方法

公司在资产负债表日，对原材料、库存商品、在产品等各类存货的可变现净值进行预计，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量，不计提存货跌价准备；当存货成本高于可变现净值时，根据预计的可变现净值低于存货成本的金额计提跌价准备。

（三）未计提存货跌价准备的原因说明

根据公司产品特点并经减值测试，公司存货不存在减值情形，主要原因为：公司库龄较长的原材料主要是液压件、轴承、气动件、减速机、电机、钢材、刀具等通用性很强的零配件，以及需要自然时效处理的产品；如YHDM580B用上、下箱体等某些要求较高的铸件产品需要进行长期的自然冷、热及风化等自然时效处理，这些原材料保持完好，会在生产中逐步使用，不存在减值情形。

公司在产品中大部分均有对应的在手订单，数控磨床和数控研磨抛光机中库龄较长的在产品仍可销售或经加工改造后销售；智能装备中库龄较长的在产品使用寿命较长，工艺技术更新换代周期较长，不存在减值迹象。

公司库存商品占存货比例为40.38%，经对期末库存商品进行减值测试，其中有在手订单的以在手订单售价作为可比售价，暂无订单的以2018-2019年该类机型平均售价或者同类产品市场售价作为可比价格，具体测试结果如下：

单位：万元

项 目	期末库存商品数量（台/套）	平均单位成本	库存商品金额	销售均价	产品预计销售额	预计销售环节费用及税费	预计可变现净额
数控研磨抛光机	206.00	7.64	1,