证券代码:002248　　证券简称:华东数控　　公告编号:2023-012

威海华东数控股份有限公司关于问询函回复情况的公告

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。

威海华东数控股份有限公司(以下简称“公司”或“华东数控”)于2023年5月29日收到深圳证券交易所上市公司管理一部《关于对威海华东数控股份有限公司2022年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2023〕第217号)。现将有关问题回复情况公告如下:

一、年报显示,你公司报告期实现营业收入2.54亿元,同比下降19.24%,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为(简称“扣非净利润”)503.75万元,同比下降30.29%,经营活动产生的现金流量净额(简称“经营现金流净额”)分别为-1,477.96万元,同比下滑-163.87%。你公司产品整体毛利率23.02%,同比上升5.5个百分点。

分季度来看,第一至第四季度营业收入分别为0.60亿元、0.76亿元、0.61亿元、0.57亿元,扣非净利润分别为409.70万元、389.91万元、330.22万元、36.33万元,经营现金流净额为-503.95万元、400.79万元、-1,457.45万元、82.64万元。

请你公司:

(一)结合行业特征、产品销售价格、原材料成本、主要客户及在手订单情况等因素,分产品说明你公司产品整体毛利率上升及营业收入下滑原因及合理性,说明毛利率水平及变化趋势是否与同行业可比公司存在明显差异,如是,请说明原因及合理性;

根据《中国机床工具行业重点联系企业2022年1-12月份统计分析报告》,2022年1-12月份重点联系企业中金属切削机床分行业的营业收入同比下降5.6%,利润总额同比增长63.8%。2022年年初,我国机床工具行业延续了前一年的增长态势,实现了两位数增长,但3月下旬受宏观环境的影响,机床工具行业企业的生产经营普遍受到冲击。受此影响,2022年我国金属切削机床产量同比下降,但机床单台产值明显提高,行业利润水平较以前年份也有明显改善。除去价格变动等因素之外,用户需求明显升级带来的产品自动化、智能化需求提高也是重要因素,从一个侧面反映了行业产品结构的优化。报告期内受宏观环境影响,公司营业收入下滑19.24%,其中数控机床实现销售收入20,419.03万元,同比下降16.00%,普通机床实现销售收入4,562.31万元,同比下降25.98%。

1、产品销售价格按类别划分

单位:万元

产品类别	2022年				2021年				同比增减		
	数量	金额	单价	毛利率	数量	金额	单价	毛利率	金额	单价	毛利率
数控机床	349	20,419.03	58.51	24.06%	412	24,307.51	59.00	18.29%	-16.00%	-0.83%	5.77%
其中:磨削类	220	8,614.87	39.16	34.10%	187	6,422.90	34.35	29.28%	34.13%	14.01%	4.82%
铣削类	129	11,804.16	91.51	16.74%	225	17,884.61	79.49	14.35%	-34.00%	15.12%	2.39%
普通机床	773	4,562.31	5.90	17.76%	127 5	6,163.61	4.83	13.86%	-25.98%	22.09%	3.90%

2022年度销售数控机床349台,单价为58.51万元/台,价格同比下降0.83%,通过进一步细分类,销售磨削类机床220台,单价39.16万元/台,价格同比上升14.01%,销售铣削类机床129台,单价91.51万元/台,价格同比上升15.12%,销售普通机床773台,单价5.90万元/台,价格同比上升22.09%。公司近年来积极适应行业和市场变化,努力提高经营管理水平,加快产品技术结构转型升级,坚持自主创新,坚持以生产销售通用数控机床产品为基础,逐步向高速、高精、多轴、复合、环保数控机床产品发展,提高产品销售价格和附加值,增加产品毛利。本年毛利率的提升一方面得益于产品价格提高,另一方面得益于产品结构调整,报告期内高毛利产品销售占比提高,磨削类机床是公司自主创新研发产品的亮点,本年实现销售收入8,614.87万元,同比增长34.13%,毛利率34.10%,同比提高4.82个百分点,数控机床中磨削类产品因收入增加导致毛利增加641.80万元,因毛利率提高导致毛利增加415.24万元。

2、主营业务成本中原材料16,428.36万元,占总成本的84.79%,同比下降3.14个百分点,其中数控机床原材料13,341.65万元,占数控机床总成本的86.04%,同比下降2.85个百分点,普通机床原材料2,979.78万元,占普通机床总成本的79.42%,同比下降4.83个百分点。2022年度原材料波动较大的生铁铸件,从2022年铸造生铁走势来看,生铁市场整体呈现先扬后抑的走势,年初价格处于高位,在5月左右出现下降趋势,至四季度价格基本趋于平稳,报告期末铸件结算单价由年初的每公斤8.6-9.4元降至每公斤8.1-8.5元,较期初下降5.8%-8.5%。

3、主要客户及在手订单情况

单位:万元

序号	客户名称	销售额	占营业收入比例
1	长沙**机械设备有限公司	1,089.61	4.28%
2	济南**数控机床有限公司	839.58	3.30%
3	浙江**销售服务有限公司	708.55	2.78%
4	MA*****C.V.	514.40	2.02%
5	烟台市**机床展销中心	477.13	1.88%
6	晋江**机械有限公司	460.18	1.81%
7	苏州**科技股份有限公司	431.65	1.70%
8	佛山市**机械有限公司	414.16	1.63%
9	Phillips **Ltd.	404.00	1.59%
10	太原**机电设备有限公司	375.22	1.47%
合计		5,714.48	22.46%

报告期内公司前十名客户销售额5,714.48万元,占营业收入比例为22.46%。截至报告期末,公司在手订单约1.57亿元,其中数控机床139台,订单金额1.24亿元,普通机床625台,订单金额0.33亿元。在手订单约占全年销售计划的半数左右,交货期为1-5个月。在手订单数量及金额基本稳定、充足,符合公司经营常态。

4、同行业可比上市公司机床类产品毛利率水平及变化趋势

股票代码	公司简称	2022年毛利率	同比增减
601882	海天精工	27.30%	1.80%
002520	日发精机	33.03%	0.22%
688697	纽威数控	27.37%	2.21%
688558	国盛智科	26.43%	-2.73%
000410	沈阳机床	16.27%	8.43%
300809	华辰装备	33.12%	-3.85%
688305	科德数控	42.95%	-0.67%
样本平均数		29.50%	0.77%
002248	华东数控	23.02%	5.50%

通过同行业可比上市公司2022年度年报披露数据分析,选取样本的七家公司毛利率平均数为29.50%,高于公司产品毛利率6.48%,由于产品结构、规模效益等因素致使公司整体毛利率在行业中仍然处于较低水平。随着下游产业的不断升级发展,对机床加工精度和精度稳定性等要求越来越高,中高端产品的需求日益凸显。公司产品也逐步由普通机床向数控机床、由低档数控机床向中高档数控机床升级,不断攻克关键核心技术环节、完善智能制造装备相关核心技术体系和产品序列,逐渐进入数控机床中高端市场,产品毛利率进一步提升。

(二)结合各季度业务开展情况、主要产品类别、主要产品毛利率及收入确认、成本费用归集过程等,说明各季度的收入、利润、现金流变动幅度不匹配的原因及合理性,同时结合经营情况说明公司利润实现是否具有季节性特征;

1、公司2022年度分季度主要财务指标

单位:万元

项目	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		2022年
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比	
营业收入	6,033.82	23.71%	7,565.56	29.73%	6,147.08	24.16%	5,699.82	22.40%	25,446.28
其中:数控机床	4,896.03	23.98%	6,161.95	30.18%	4,792.67	23.47%	4,568.39	22.37%	20,419.04
普通机床	1,040.17	22.80%	1,311.90	28.76%	1,211.71	26.56%	998.52	21.89%	4,562.30
营业成本	4,589.96	23.66%	5,918.58	30.51%	4,662.03	24.03%	4,227.26	21.79%	19,397.83
其中:数控机床	3,712.28	23.94%	4,791.54	30.90%	3,633.51	23.43%	3,368.28	21.72%	15,505.61
普通机床	856.23	22.82%	1,098.76	29.28%	989.03	26.36%	808.06	21.54%	3,752.07
毛利率	23.93%		21.77%		24.16%		25.84%		23.77%
其中:数控机床	24.18%		22.24%		24.19%		26.27%		24.06%
普通机床	17.68%		16.25%		18.38%		19.08%		17.76%
税金及附加	6,033.82	23.71%	7,565.56	29.73%	6,147.08	24.16%	5,699.82	22.40%	25,446.28
销售费用	392.10	23.46%	354.03	21.18%	464.33	27.78%	460.91	27.58%	1,671.37
管理费用	343.50	20.35%	474.72	28.13%	387.52	22.96%	481.88	28.55%	1,687.62
研发费用	208.06	18.84%	255.64	23.14%	256.52	23.22%	384.35	34.80%	1,104.57
财务费用	151.04	32.88%	77.77	16.93%	69.17	15.06%	161.41	35.14%	459.39
资产减值损失	27.51	3.83%	151.02	21.01%	108.05	15.03%	432.18	60.13%	718.76
扣非净利润	276.58	54.90%	268.22	52.65%	143.88	28.56%	-181.92	-36.11%	503.76

分季度来看,第一至第四季度营业收分别为6,033.82万元、7,565.56万元、6,147.08万元、5,699.82万元,占全年营业收入比重分别为23.71%、29.73%、24.16%、22.40%,其中第一、第四季度营业收入较低,主要是受3月份、11月份宏观形势影响发货减少、大型机床不能及时安装调试影响。扣非净利润分别为276.58万元、268.22万元、143.88万元、-181.92万元,第四季度对利润影响较大的因素主要是计提资产减值准备432.18万元,应结合公司《企业会计准则》的相关规定,每期期末结合盘点结果、市场预期、库龄、产品生命周期、公司产品布局、在手订单等判断产品是否存在减值迹象,对预期存在减值迹象的产品测算可回收金额,计提存货跌价准备。基于谨慎性的原则,报告期末聘请具备资质的评估师对划拨设备、固定资产、在建工程等资产进行减值测试并计提减值准备。

2、分季度经营现金流量表

单位:万元

项目	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		2022年
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比	
销售商品、提供劳务收到的现金	2,900.28	27.09%	2,693.84	24.22%	2,448.16	22.86%	2,765.03	25.82%	10,707.31
收到的税费返还	79.98	19.29%	267.18	64.44%	30.06	7.25%	37.38	9.02%	414.60
收到其他与经营活动有关的现金	22.78	13.95%	98.17	60.11%	96.24	58.93%	-53.88	-32.99%	163.31
经营活动现金流入小计	3,003.04	26.61%	2,959.20	26.22%	2,574.46	22.81%	2,748.53	24.36%	11,285.23
购买商品、接受劳务支付的现金	1,956.00	28.05%	1,135.16	16.28%	2,434.84	34.92%	1,447.44	20.76%	6,973.45
支付给职工以及为职工支付的现金	1,082.60	27.33%	911.65	23.02%	1,046.79	26.43%	920.02	23.23%	3,961.06
支付的各项税费	58.71	30.00%	35.87	18.33%	40.52	20.70%	60.61	30.97%	195.71
支付其他与经营活动有关的现金	409.68	25.09%	475.72	29.13%	509.76	31.22%	237.81	14.56%	1,632.97
经营活动现金流出小计	3,506.99	27.48%	2,558.41	20.05%	4,031.91	31.59%	2,666.88	20.89%	12,763.19
经营活动产生的现金流量净额	-503.95	34.10%	400.79	-27.12%	-1,457.45	98.61%	82.64	-5.59%	-1,477.96

(1)经营现金流净额分别为-503.94万元、400.79万元、-1,457.45万元、82.64万元,其中销售商品、提供劳务收到的现金分别为2,900.28万元、2,693.84万元、2,448.16万元、2,765.03万元,占营业收入的比例分别48.07%、34.28%、39.83%、48.51%。

(2)收到税费返还经分别为79.98万元、267.18万元、30.06万元、37.38万元,为支持小微企业和制造业等行业发展,提振市场主体信心、激发市场主体活力,2022年3月21日,财政部和税务总局联合发布《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财政部 税务总局公告2022年第14号),明确了小微企业和制造业等行业留抵退税政策。2022年4月公司收到增值税增量留抵退税款212.10万元。

(3)购买商品、接受劳务支付的现金分别为1,956.00万元、1,135.16万元、2,434.84万元、1,447.44万元,第一季度因为票例春节前付款较多,第三季度因前期办理的银行承兑汇票到期结算导致现金支出较多。

本年度传统制造业受宏观形势影响下滑严重,公司重点围绕新能源汽车、风电、航空航天、工程机械、新材料等重点行业开拓新客户,深耕行业,同时继续提升内部管理,实现系统管理、全面管理、细化管理,加大新产品研发力度,报告期内整机新产品开发项目26项,,完成功能部件设计任务2项,申请专利3项,其中发明专利2项,授权实用新型专利1项。继续增强产品质量意识,切实提升产品质量,严控费用、提升效益。

综上,各季度的收入与成本及期间费用基本匹配,变动趋势基本一致,收入与利润变动幅度不匹配的主要原因是受宏观形势和计提资产减值准备影响,收入与现金流变动幅度不匹配的原因主要是受公司大型机床生产周期长、票据付款结算及部门性和政化重政策影响所致,公司利润实现不具有季节性特征。

(三)说明近三年前十名客户的名称、成立时间、注册资本、主营业务及公司向其销售的产品及销售金额,并结合前述客户的变换和原因,说明是否存在大客户流失的情形及原因;

公司近三年前十名客户明细如下表:

单位:万元

序号	客户名称	成立时间	注册资本	主营业务	销售产品名称	销售收入
2022年度						
1	长沙**机械设备有限公司	2008-10-14	500	机械设备及配件、减速机、压缩机、水泵、空调、钢材、发电机、机电产品的销售、技术咨询、技术服务;电梯的销售。	数控机床	1,089.61
2	济南**数控机床有限公司	2017-10-23	500	数控机床及配件、机电设备及配件的技术开发、销售、维修	数控机床、普通机床	839.58
3	浙江**销售服务有限公司	2014-8-21	1000	销售:机械设备租赁服务;机械设备上门维修服务;计算机软件系统服务	数控机床、普通机床	708.55
4	MA**C.V.				普通机床、机床配件	514.40
5	烟台市**机床展销中心	2005-6-14	100	金属成形机床销售;金属切削机床销售;机床功能部件及附件销售;	数控机床、普通机床	477.13
6	晋江**机械有限公司	2017-5-19	1000	金属切削机床制造	数控机床	460.18
7	苏州**科技股份有限公司	2009-4-27	36100	生产、销售、加工和研发;各类陶瓷部件,并提供相关技术服务;自营和代理各类商品及技术的进出口业务。	数控机床、机床配件	431.65
8	佛山市**机械有限公司	2014-8-19	100	加工、产销:五金机械、配件;焊接、制造:钢结构。	数控机床	414.16
9	Phillips**Ltd.				数控机床、普通机床、机床配件	404.00
10	太原**机电设备有限公司	2004-3-4	1000	矿山机械销售;数控机床销售;机械零件、零部件销售;仪器仪表销售;金属工具销售;环境保护专用设备销售;制冷、空调设备销售;计算机软硬件及辅助设备零售;电子产品销售;	数控机床	375.22
合计						5,714.48
2021年度						
1	长沙**机械设备有限公司	2008-10-14	500	机械设备及配件、减速机、压缩机、水泵、空调、钢材、发电机、机电产品的销售、技术咨询、技术服务;电梯的销售。	数控机床、普通机床	1,434.99
2	**科技(威海)有限公司	2016-1-13	1000	工业自动化集成及应用、工业装备、海工装备、科教装备、检测设备、智能设备、机床及零部件、汽车、汽车配件的研发、销售、维修服务、售后服务、技术服务	数控机床、普通机床、机床配件	888.45
3	浙江**销售服务有限公司	2014-8-21	1000	销售:机械设备租赁服务;机械设备上门维修服务;计算机软件系统服务	数控机床、普通机床	806.64
4	唐山市**机械制造有限公司	2019-7-19	1000	冶金专用设备制造、矿山机械设备制造;机械零部件加工;铆焊。	数控机床	716.81
5	舟山市**机电设备有限公司	2007-12-11	100	机械设备及配件、五金产品、电子产品、金属材料、服装、日用品销售	数控机床、普通机床	632.12
6	山东**机床有限公司	2011-4-28	506	批发、零售:机床及配件、汽车配件、建筑机械及配件、计算机及耗材	数控机床、普通机床	629.91
7	青岛**机械制造有限公司	2010-9-19	1000	生产销售船舶配件、机械配件、橡胶机械、口罩(非医用)、电气工程安装	数控机床	597.35
8	安徽**数控机床股份有限公司	2011-1-18	3580	金属切削机床制造;金属加工机械制造;数控机床销售;金属切削机床销售;新型金属功能材料销售;电气设备销售;通用设备修理;机械设备研发;通用设备制造等	数控机床	568.14
9	河南省**有限公司	2002-9-30	117700	物料搬运装备制造;特种设备销售;特种设备出租;智能物料搬运装备销售;物料搬运装备销售;智能港口装卸设备销售;电机制造;齿轮及齿轮减、变速箱制造;齿轮及齿轮减、变速箱销售;轴承、齿轮和传动部等	数控机床	530.97
10	东莞市**机械设备有限公司	2006-7-11	50	销售:机械设备、机械配件、五金、塑胶制品。	数控机床、普通机床	520.57
合计-						7,325.96

2020年度				
1	**科技(威海)有限公司	2016-1-13	1000	工业自动化集成及应用、工业装备、海工装备、科教装备、检测设备、智能设备、机床及零部件、汽车、汽车配件的研发、销售、维修服务、售后服务、技术服务	数控机床、普通机床、机床配件	854.25
2	长沙**机械设备有限公司	2008-10-14	500	机械设备及配件、减速机、压缩机、水泵、空调、钢材、发电机、机电产品的销售、技术咨询、技术服务;电梯的销售。	数控机床、普通机床	749.36
3	佛山市**机电设备有限公司	1993-06-29	200	金属切削机床、工程机械及相关附配件、电器元件、铸锻件、金属材料、汽车摩托车零配件;机床维修;机械技术咨询服务;商务信息咨询服务;(以下项目仅限于分支机构经营)加工:机床配件。	数控机床、普通机床、机床配件	613.32
4	常德**科技发展有限公司	2017-8-17	1000	机械工程和机械技术研究和试验发展;金属加工机械研发、制造、销售;包装服务;钢材销售;装卸搬运服务。	数控机床	546.90
5	泰安**机电设备有限公司	2007-11-06	350	机床、机电设备、五金工具、木工机械、焊割设备、焊接器材、电工电料	数控机床	483.45
6	湖南**智能装备有限公司	2016-05-13	2000	智能化技术研发;机器人开发;智能装备制造(限分支机构);机器人零配件组装	数控机床	421.20
7	烟台市**展销中心	2005-6-14	100	金属成形机床销售;金属切削机床销售;机床功能部件及附件销售;	数控机床、普通机床	407.61
8	重庆**机床设备有限公司	2008-4-2	200	销售及维修机电设备及配件;销售仪器仪表;机电设备技术咨询。	数控机床、普通机床	393.80
9	**机电科技有限公司	2019-8-9	500	从事机电设备技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	数控机床、普通机床	355.11
10	太原**机电设备有限公司	2004-3-4	1000	矿山机械销售;数控机床销售;机械零件、零部件销售;仪器仪表销售;金属工具销售;环境保护专用设备销售;制冷、空调设备销售;计算机软硬件及辅助设备零售;电子产品销售;	数控机床、机床配件	324.62
合计						5,149.62

近三年前十名客户中长沙**机械设备有限公司、浙江**工业设备销售服务有限公司、烟台市**机床展销中心、太原**机电设备有限公司、**科技(威海)有限公司有两年销售位列前十名,均为与公司合作多年、具备一定实力的行业较知名经销商,销售的主要产品数控机床和普通机床,其中,数控机床设备价值较高,属于较大的固定资产投资,作为装备制造业的基础设备,数控机床是下游行业固定资产投资密切相关,且具备较强的周期性,客户群体不是十分稳定。公司近年来不断增强营销能力,着力培养重点区域经销商,产品销售区域逐步扩大。公司紧跟市场形势,布局重点行业,关注新市场增长点,重点关注市场容量大、有较大发展潜力的工程机械、航空航天、新能源汽车、清洁能源、军工等行业,在保持中小型机床的市场占有率情况下,加大高精度外圆磨床、高速高精龙门加工中高精度龙门导轨磨床等新产品的市场开发,努力开发新行业新领域客户。公司目前不存在大客户流失的情形。

(四)结合行业趋势、主营业务经营情况等,说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性,是否与同行业可比公司存在明显差异,如是,请说明原因及合理性。

同行业可比上市公司营业收入,归属于上市公司净利润及变动幅度如下表:

单位:万元

股票代码	公司简称	2022年收入	同比增减	2022年净利润	同比增减
601882	海天精工	317,748.23	16.37%	52,064.91	40.31%
000837	秦川机床	410,109.14	-18.83%	27,500.12	-2.07%
688697	纽威数控	184,557.12	7.76%	26,223.22	56.59%
688558	国盛智科	116,316.08	2.32%	18,549.40	-7.48%
000410	沈阳机床	167,028.82	-1.68%	2,575.60	
300809	华辰装备	33,631.34	-17.86%	4,721.14	-38.35%
688305	科德数控	31,544.12	24.39%	6,045.38	-17.04%
样本平均数		180,133.55	1.78%	19,668.54	5.16%
002248	华东数控	25,446.29	-19.24%	1,166.17	-17.83%

注:沈阳机床上年度归属于上市公司净利润为负值。

通过同行业可比上市公司2022年度年报披露数据分析,选取样本的七家公司中三家营业收入同比下降,四家公司归母净利润同比下降。公司销售规模较小,受宏观经济影响较大。报告期内国内收入22,986.65万元,同比下降16.99%,国外收入2,459.63万元,同比下降35.54%。

根据中国机床工具工业协会重点联系企业的统计:2022年1-12月累计完成营业收入同比下降0.3%,为2022年营业收入基本持平(2021年营业收入同比增长26.2%,基数较高),2022年1-12月实现利润总额同比增长43.7%,其中亏损企业占比19.7%。利润总额的增长,主要是由于行业总体长时期处于较低盈利水平,利润总额基数较低,同时也受产品结构升级、各级政府的助企纾困政策等因素影响。其中金属切削机床营业收入同比下降5.6%,利润总额同比增长63.8%。金属切削机床行业亏损面为18.8%,比上面同期收窄2.9%。金属切削机床产量同比下降23.3%,产值同比下降5.4%。其中数控金属切削机床产量同比下降22.7%,产值同比下降5.1%。

报告期内受宏观环境影响,尤其是二季度以后,国内市场需求转弱,行业竞争加剧。头部企业能够贴合国家产业发展政策,迅速发展新能源汽车等行业新赛道,培育新的业务增长点。公司也在采取积极的应对策略,及时调整产品方向,重点围绕国家扶持新材料、新能源、新基建、航空航天等行业开发标杆客户,取得了一定的效果。

二、年报显示,你公司报告期末存货账面余额3.92亿元,同比增长6.54%,其中原材料和库存商品期末账面余额分别为1.36亿元和1.49亿元,存货账面价值占总资产的49.34%,存货跌价准备余额1.15亿元。报告期产品销售量1,122台,同比下降33.49%,生产量1,375,同比下降7.72%,库存量912台,同比上升38.39%,库存商品和发出商品期末账面余额1.96亿元,同比增长13.01%。

请你公司:

(一)结合库存商品及发出商品数量、产品价格等,说明库存商品和发出商品期末账面余额增长幅度明显低于产品库存量增长幅度的原因及合理性;

库存商品及发出商品数量、金额按产品类别划分情况如下:

单位:台、万元

产品类别	2022年末			2021年末			同比增减		
	数量	金额	单价	数量	金额	单价	数量	金额	单价
数控机床	297	16,743.87	56.38	276	15,381.12	55.73	7.61%	8.86%	1.17%
普通机床	615	2,902.32	4.72	383	2,003.23	5.23	60.57%	44.88%	-9.75%
合 计	912	19,646.19	21.54	659	17,384.35	26.38	38.39%	13.01%	-18.35%

报告期末产品库存数量912台,同比上升38.39%,库存商品和发出商品期末账面余额19,646.19万元,同比增长13.01%,其中数控机床库存297台,较同期上升7.61%,账面余额16,743.87万元,同比上升8.86%,成本单价56.38万元/台,同比上升1.17%,普通机床库存615台,同比上升60.57%,账面余额2,902.32万元,同比上升44.88%,成本单价4.72万元/台,同比下降9.75%。按产品细分类别分析,期末账面余额增长幅度与产品库存量增长幅度基本一致。

(二)结合公司业务模式、存货结构变化、产品销售等,说明公司存货规模占比较高的原因,存货周转率水平与同行业可比公司是否存在明显差异;

1、存货构成情况表

单位:万元

项目	2022年末		2021年末		同比增减	
	账面价值	占比	账面价值	占比	账面价值	占比
原材料	9,488.01	34.29%	9,901.03	39.94%	-4.17%	-5.64%
在产品	2,252.03	8.14%	2,083.89	8.41%	8.07%	-0.27%
库存商品	11,186.17	40.43%	8,677.84	35.00%	28.91%	5.43%
发出商品	4,612.66	16.67%	3,989.66	16.09%	15.62%	0.58%
委托加工物资	22.68	0.08%	32.15	0.13%	-29.46%	-0.05%
周转材料	105.29	0.39%	108.09	0.43%	-2.59%	-0.06%
合计	27,666.84	100.00%	24,792.66	100.00%	11.59%	

存货构成中,库存商品、原材料占存货总额比重较高,分别为40.43%、34.29%,期末库存商品账面价值11,186.17万元,同比上升28.91%,占比增加5.43%。从行业特征方面来看,公司的业务属于机械设备制造行业,具有产品生产周期相对较长、产品及部件价值相对较高、存货占用较大的行业特点。根据中国机床工具工业协会重点联系企业的统计:2022年1-12月,重点联系企业存货同比增长10.8%,其中,原材料同比增长9.6%,产成品同比增长10.9%,其中,金属切削机床同比增长9.2%。报告期内受宏观形势影响,已完成订单未及时发货,发出商品中需要安装调试的产品未能及时完成影响收入确认。

2、同行业可比上市公司存货周转率(次)如下表:

股票代码	公司简称	2022年	2021年
601882	海天精工	1.62	1.98
002520	日发精机	1.42	1.59
688697	纽威数控	1.63	1.85
688558	国盛智科	1.87	2.59
000410	沈阳机床	2.13	2.03
300809	华辰装备	0.59	0.85
688305	科德数控	0.50	0.57
样本平均数		1.39	1.64
002248	华东数控	0.74	1.06

通过同行业可比上市公司2022年度年报披露数据分析,选取样本的七家公司平均数为1.39,受本年报指标数较大下降,大型机床生产周期较长及产品品种较多不具备规模生产优势等因素影响,公司存货周转率仅为0.74,低于样本公司平均水平,报告期内受宏观因素影响,物流受阻,部分地区的订单产品未能按期发货或及时安装调试,暂时形成库存,库存商品及发出商品账面价值同比上升24.72%。公司自2022年下半年开始有序搬迁,为了降低搬迁对生产和销售造成的不利影响,公司有计划的加大了流量产品的储备,从而导致存货规模占比较高。

(三)说明存货跌价准备的测算过程,同时结合存货类别、库龄、销售价格、在手订单情况、退换货情况、同行业可比上市公司情况等,说明存货跌价准备的计提比例是否充分合理。

1、存货跌价准备的测算过程

对于库龄在1年以内的原材料或在产品,预计将按照生产计划被加工成产成品,公司结合产成品减值测试的情况、原材料的采购单价和半成品或自制半成品的账面成本情况判断上述存货是否存在减值。对于存在库龄较长、积压的原材料、在产品,未来是否会被加工成产成品具有不确定性,因此公司基于谨慎性的原则聘请了评估机构确认上述存货的处置公允价值,在综合考虑处置费用及税金后作为其可变现净值,据此确认是否减值。

对于库存商品、发出商品,公司依据产成品对应的合同价格,扣除销售费用与税金后计算得出可变现净值,在与存货账面价值进行比较后,确认是否需要减值。库龄1年以内的存货除产品毛利率明显低于正常水平、被淘汰、毁损、积压等,一般不计提存货跌价准备。库龄1年以上的库存商品,公司结合盘点结果、市场预期、库龄、产品生命周期、公司产品布局、在手订单等判断产品是否存在减值迹象,对预期存在减值迹象的产品测算可回收金额,计提存货跌价准备。公司基于谨慎性的原则,聘请了评估师确认上述存货的公允价值,据此确认是否减值。

2、公司存货库龄情况

(1)公司2022年末存货库龄构成情况如下:

单位:万元

产品类别	期末存货库龄					库龄结构比(%)			
	期末账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	13,555.35	6,304.83	1,196.92	1,072.64	4,980.96	46.51	8.83	7.91	36.75
在产品	5,843.40	1,241.84	-	-	4,601.56	21.25	0.00	0.00	78.75
库存商品	14,850.49	6,709.45	1,927.99	99.25	6,113.80	45.18	12.98	0.67	41.17
发出商品	4,795.70	3,934.97	622.29	81.67	156.77	82.05	12.98	1.70	3.27
其他	127.97	127.97	-	-	-	100.00	0.00	0.00	0.00
合计	39,172.91	18,319.06	3,747.20	1,253.56	15,853.09	46.76	9.57	3.20	40.47

公司2022年末存货库龄情况为1年以内18,319.06万元、1-2年3,747.20万元、2-3年1,253.56万元、3年以上15,853.09万元,结构比分别为46.76%、9.57%、3.20%、40.47%。

(2)公司2022年末计提存货跌价准备的存货库龄构成情况

单位:万元

产品类别	期末账面余额					跌价准备				
	账面余额小计	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	跌价准备小计	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	13,555.35	6,304.83	1,196.92	1,072.64	4,980.96	4,067.33	69.14	104.49	346.05	3,547.65
在产品	5,843.40	1,241.84	-	-	4,601.56	3,591.37	27.48	-	-	3,563.89
库存商品	14,850.49	6,709.45	1,927.99	99.25	6,113.80	3,664.32	16.63	3.25	3.15	3,641.29
发出商品	4,795.70	3,934.97	622.29	81.67	156.77	183.04	25.8	0.11	0.36	156.77
其他	127.97	127.97	-	-	-					
合计	39,172.91	18,319.06	3,747.20	1,253.56	15,853.09	11,506.06	139.05	107.85	349.56	10,909.60

公司期末原材料计提存货跌价准备的金额为4,067.33万元,占期末原材料账面余额13,555.35万元的30.01%,其中库龄1年以内的账面余额6,304.83万元,计提跌价准备69.14万元;1-2年的账面余额1,196.92万元,计提跌价准备104.49万元;2-3年的账面余额1,072.64万元,计提跌价准备346.05万元;3年以上的账面余额4,980.96万元,计提跌价准备3,547.65万元。

公司期末库存商品计提存货跌价准备的金额为3,664.32万元,占期末库存商品账面余额14,850.49万元的24.67%,其中库龄1年以内的账面余额6,709.45万元,计提跌价准备16.63万元;1-2年的账面余额1,927.99万元,计提跌价准备3.25万元;2-3年的账面余额99.25万元,计提跌价准备3.15万元;3年以上的账面余额6,113.80万元,计提跌价准备3,641.29万元。

公司期末在产品计提存货跌价准备的金额为3,591.37万元,占期末在产品账面余额5,843.40万元的61.46%,其中库龄1年以内的账面余额1,241.84万元,计提跌价准备27.48万元,其中库龄3年以上的账面余额4,601.56万元,计提跌价准备3,563.89万元。

3、公司期末存货、库存商品、发出商品订单覆盖率如下:

单位:万元

项目	2022年末
存货余额①	40,349.03
在手订单金额②	15,724.27
主营业务成本率③	76.98%
在手订单对应成本金额④=②*③	12,104.54
存货在手订单覆盖率⑤=④/①	30.00%
库存商品、发出商品余额⑥	19,646.19
库存商品、发出商品在手订单覆盖