

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 11.35%、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，机床工具行业运行总体仍呈下行趋势，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) 公司数控磨床2019年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增长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	浏阳市住房保障局	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	590,000.00	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	长沙县知识产权局、长沙县财政	知识产权示范企业资金支持	2017.9.29	200,000.00		项目未验收

业资金	局					
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	浏阳市财政局	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	浏阳市财政局	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	浏阳市财政局	研究高效精密双端面磨削的理论和关键技术, 解决高效精密双端面磨床结构设计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	根据政府补助文件, 收到直接计入当期损益
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)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	中共浏阳高新技术产业开发区工作委员会、浏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	
浏阳市高新区工业企业环境保护标准化奖励	浏阳高新技术产业开发区管理委员会	奖励资金	2019. 4. 24	20, 000. 00	20, 000. 00	

安全生产奖励	浏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	浏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	浏阳市财政局	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
即征即退增值税	国家金库浏阳市支库	即征即退增值税	2019年度	4,446,717.01	4,446,717.01
长沙市2018年度第二批工业科技特派员补助经费	长沙县财政局	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”奖励资金	长沙县财政局	奖励资金	2019.1.15	100,000.00	100,000.00
2018年长沙市智能制造首台套资金	长沙县财政局	用于智能制造首台（套）重大技术装备认定及补贴类项目	2019.1.25	334,000.00	334,000.00
2018年工业企业城镇土地使用税困难奖补	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困难奖补资金	2019.2.25	137,600.00	137,600.00
加快科技创新助推产业升能政策资金	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	用于补助已投入的研发经费	2019.12.17	5,530,000.00	5,530,000.00
省拨 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	用于入住企业租金补贴	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
区拨 2019 年安全生产标准化创建以补代投资金	长沙县开发区(园区)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 年度通过的闲置自有/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	1,200.00	2019/9/20	2019/10/24	3.45%

构性理财产品 C195U01AV				
中信理财之共赢利率结构 29884 期人民币结构性理财产品 C196Q0117	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 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 2017 年 JG2109 期	3,500.00	2017/12/18	2018/3/19	4.60%
中信理财之共赢利率结构 18329 期人民币结构性理财产品	14,000.00	2017/11/13	2018/3/5	4.60%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款 2017 年 JG1890 期	5,400.00	2017/11/14	2018/5/14	4.60%
中信理财之共赢利率结构 18661 期人民币结构性理财产品	2,000.00	2018/1/5	2018/4/8	5.10%
中信理财之共赢利率结构 18873 期人民币结构性理财产品	4,500.00	2018/1/19	2018/5/7	4.90%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款 2017 年 JG512 期	3,500.00	2018/3/23	2018/6/29	4.85%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款 18JG668 期	2,000.00	2018/4/13	2018/7/12	4.75%
中信理财之共赢利率结构 20044 期人民币结构性理财产品	5,000.00	2018/5/11	2018/8/10	4.70%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款 18JG1108 期	3,500.00	2018/7/4	2018/12/28	4.80%
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%
中信理财之共赢利率结构 21391 期人民币结构性理财产品	1,000.00	2018/8/17	2018/9/19	3.65%
招商银行结构性存款 CCS00200	3,000.00	2018/8/16	2018/11/16	4.60%
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%
中信理财之共赢利率结构 19285 期人民币结构性理财产品	14,000.00	2018/3/8	2018/9/4	4.85%
中信理财之共赢利率结构 19422 期人民币结构性理财产品	2,000.00	2018/3/16	2018/7/2	4.95%
上海浦东发展银行利多多对公结构性存款 2017 年 JG845 期	5,400.00	2018/5/16	2018/11/5	4.75%
中信理财之共赢利率结构 20966 期人民币结	1,100.00	2018/7/20	2018/11/5	4.45%

构性理财产品 C186T0166				
上海浦东发展银行财富班车 3 号 2101137333	200.00	2018/7/23	2018/10/22	4.40%
中信理财之共赢利率结构 21710 期人民币结构性理财产品 C188R0140	14,000.00	2018/9/6	2018/12/6	4.40%
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%

3、公司 2018-2019 年各月末未赎回理财资金

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 2018 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 年公司理财产品审批额度为 29,400 万元，年化收益率区间一般为 3.05%-4.2%，年末理财余额为 9,500 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。公司已按国务院《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内容。

核查结论：

经核查，公司 2019 年度银行流水不存在异常情况。

4、你公司 2019 年全年营业收入为 7,122.73 万元，当年末应收账款账面余额 7,932.88 万元，其中，1 年以内的应收账款账面余额为 3,919.00 万元，1 至

2 年的应收账款账面余额为 3,185.80 万元。1 至 2 年的应收账款账面余额占总余额的 40.38%，与 2017 年末（4.9%）、2018 年末（2.09%）情况存在较大差异。

（1）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，市场流动性紧缩，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；已收款或取得索取货款依据；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，相关收入确认谨慎，不存在附条件付款的约定。

5、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）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。

核查结论：

经核查，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，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。

（2）请列示 2018 年末前十名应收账款余额及坏账准备计提情况，并请说明 2019 年末 1 至 2 年的应收账款占比大幅增长的原因及合理性。

公司回复：

1、2018 年末前十名应收账款余额及坏账准备计提表：

单位：万元

单位名称	2018 年 期末余额	1 年以内	1-2 年	3-4 年	坏账 准备
------	----------------	-------	-------	-------	----------

蓝思科技股份有限公司	4,189.27	4,189.27	-	-	209.46
兰考裕富精密科技有限公司	2,813.06	2,813.06	-	-	140.65
鸿富准精密工业(深圳)有限公司	2,306.66	2,306.66	-	-	115.33
碳元光电科技有限公司	837.40	837.40	-	-	41.87
信利光电股份有限公司	806.34	806.34	-	-	40.32
蓝思科技(长沙)有限公司	457.07	457.07	-	-	22.85
桂林广陆数字测控有限公司	336.00	0.44	-	335.57	167.80
上海工业自动化仪表研究院有限公司	233.80	233.80	-	-	11.69
特变电工湖南电气有限公司	182.30	182.30	-	-	9.12
蓝思科技(东莞)有限公司	160.15	-	160.15	-	16.02
合计	12,322.05	11,826.34	160.15	335.57	775.11

2、2019年末1至2年的应收账款占比大幅增长的原因及合理性分析

2019年末账龄1至2年的应收账款为3,185.80万元，占应收账款余额比重较期初增长38.07%，主要为产品质保金，通常情况下客户将于设备验收合格12个月后支付质保金。近年来由于经济大环境的影响，部分客户实际付款时间超出信用期。

公司客户多为规模企业，具有较高商业和社会信誉。截至2020年3月31日，公司已收回账龄为1-2年的应收账款合计816.05万元。

(3) 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。

公司回复：

1、应收账款账龄明细情况如下：

单位：万元

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,919.00	49.4	13,231.77	90.88
1-2年	3,185.80	40.16	304.03	2.09
2-3年	218.13	2.75	180.53	1.24
3-4年	66.42	0.84	429.83	2.95

4-5 年	139.83	1.76	124.09	0.85
5 年以上	403.70	5.09	290.34	1.99
合 计	7,932.88	100	14,560.59	100

2、公司与同行业上市公司账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的对比情况如下：

账 龄	宇环数控	秦川机床	华东数控	华中数控	宇晶股份	上机数控
1 年以内	5.00%		3%	5.00%	5.00%	5.00%
其中：6 个月以内						
7-12 月		3.00%				
1-2 年	10.00%	5%	10%	10.00%	10.00%	20.00%
2-3 年	20.00%	15%	30%	20.00%	15.00%	50.00%
3 年以上		50%		50.00%		100.00%
3-4 年	50.00%		50%		30.00%	
4-5 年	80.00%		80%		50.00%	
5 年以上	100.00%		100%		100%	

根据上述表格数据显示，公司预期信用损失率与同行业相比不存在较大差异。

3、截至 2020 年 4 月 13 日期后回款情况如下

单位：万元

账 龄	账面余额	坏账准备余额	期后回款金额	期后回款比例 (%)
1 年以内	3,919.00	195.95	868.35	22.16
1-2 年	3,185.80	318.58	816.05	25.62
2-3 年	218.13	43.63	56.25	25.79
3-4 年	66.42	33.21	0	
4-5 年	139.83	111.87	0	
5 年以上	403.70	403.70	0	
小 计	7,932.88	1,106.93	1,740.65	21.94

根据上述表格数据显示，公司应收账款坏账计提比例与同行业可比上市公司

不存在较大差异，公司应收账款坏账准备计提较为充分。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）核查结论：

经核查，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 1,740.65 万元，占期末应收账款余额的 21.94%，未发现导致与预期信用损失率严重偏离的事项发生。

（4）请说明你公司在销售前是否会对客户支付货款能力进行评估，公司销售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。

公司回复：

公司建立了较完善的销售管理相关的内部控制制度，且相关制度得到了有效执行：

（1）公司及子公司均制定了《销售管理规定》、《样机管理规定》、《售后服务管理规定》等相关销售管理制度，对定价原则、信用标准和条件、收款方式、应收账款管理以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。公司充分重视客户履约能力评估，下游客户大部分是规模企业，具备较强的货款支付能力；

（2）根据销售管理相关制度规定，公司在销售前会对销售合同进行包括产品价格、生产周期、技术指标、信用政策等在内的全方位评审；

（3）公司实行催款回笼责任制，对账款回收的管理力度较强，公司和下属企业一律将收款责任落实到销售部门，并将销售货款回收率列作主要考核指标之一；

（4）公司内审部门定期对销售与收款业务进行内部控制执行情况审计，保障相关制度的有效运行。

5、你公司 2019 年末存货期末余额为 10,673.54 万元，较期初余额增长 7.5%，2019 年度按营业收入计算的存货周转率为 0.69，较 2018 年度（2.20）大幅下降。其中，在产品期末余额为 1,644.68 万元，较期初余额增长 27.39%，发出商品期末余额为 1,040.17 万元，较期初余额增长 89.98%。

（1）请结合你公司 2018 年末、2019 年末在手订单对比情况，说明公司 2019

年末在产品、发出商品期末余额增长较大的原因和合理性。

公司回复：

2018 年末、2019 年末在手订单对比情况表如下：

单位：台、万元

项目	2019 年末		2018 年末		增减变动	
	数量	合同金额	数量	合同金额	数量	合同金额
数控磨床	7	765.35	11	1051.52	-4	-286.17
抛光机	326	3702.8	9	219.78	317	3,483.02
其他	15	799.55	1	16	14	783.55
总计	348	5267.7	21	1287.3	327	3,980.40

公司 2019 年末在手订单合同金额较 2018 年增加 3,980.4 万元，为确保及时交货，公司加大了投产力度，公司 2019 年末在产品期末余额为 1644.68 万元，较期初增加 353.66 万元，增幅为 27.39%；发出商品期末余额 1040.17 万元，较期初增加 492.65 万元，增幅为 89.98%。在手订单增加是公司 2019 年末在产品和发出商品期末余额增加的主要原因。

(2) 在公司营业收入大幅下滑的情况下，请结合原材料价格变动、2019 年末在手订单情况，说明公司 2019 年末原材料、库存商品保有量与 2019 年初未有显著变化的原因及合理性。

公司回复：

公司主要原材料价格变动表如下：

单位：元

物料名称	规格型号	平均单价		单价变动额	变动率
		2019 年	2018 年		
减速电机 7.5KW	KA77-YVF132M4-7.5-25.62-M 5-180 度	3,300.00	3,274.59	25.41	0.78%
拨轮 ZG310-570	YH2M8432E-20-00-08-300	768.97	769.16	-0.20	-0.03%
流液槽 ZL401	YH2M8432A/1-22-01-02-300	456.03	460.05	-4.01	-0.87%
砂泵	DB-80	452.42	452.88	-0.46	-0.10%

中心轮座 ZG310-570	YH2M8432E-20-00-02-400	341.81	341.23	0.58	0.17%
销柱太阳轮(45)毛坯	YH2M8432E-20-00-04-300	305.26	298.22	7.05	2.36%
油脂润滑泵	BHG-208R	153.35	163.36	-10.01	-6.13%
过滤网支架三 SUS201	YH2M8432E-50-01-03-300	115.10	119.18	-4.09	-3.43%
U型座 45	YH2M8432E-22-01-01-400	85.00	85.37	-0.37	-0.43%
三极断路器 正泰	NS2-25 1-1.6A	46.90	46.49	0.41	0.88%
二位五通先导式电磁阀 亚德客	4V21008B DC24V	37.48	37.61	-0.13	-0.35%
滚珠丝杠	上磨头 DQ205*8*235*680	18,729.58	18,731.33	-1.75	-0.01%
切削液冷却机 同飞制 冷	MCS-150S-010-3385 15KW	12,961.11	12,961.21	-0.10	0.00%
切削液冷却机 同飞制 冷	MCS-100S-010-3385	9,783.19	9,783.62	-0.43	0.00%
上主轴 40Cr	YHDM750A-20-00-08-100	8,034.47	8,034.48	-0.02	0.00%
主轴 40Cr	YHDM750A-21-00-14-300	7,264.66	7,264.66	-	0.00%
箱体(Q235A)	YH2M81116A-10-01B-00	7,094.02	7,094.02	-	0.00%
纸带过滤机 上海沃邦	ZG-100	3,846.02	3,848.70	-2.69	-0.07%
减速电机 杰牌	JRTKA77D132M4/V/25.62/M5/ 90度 7.5KW	3,620.69	3,620.69	-	0.00%
减速电机 杰牌	JRTKA77D132S4/V/20.25/M6/ 0度 5.5KW	3,586.21	3,586.21	-	0.00%
减速电机 杰牌传动	JRYM140-327 7.5KW	3,375.22	3,375.86	-0.64	-0.02%
立式离心泵 恩达	QLY8-8X4-476	1,964.60	1,955.91	8.69	0.44%
英威腾变频器	GD20-011G-4	1,761.21	1,761.21	-	0.00%
排污泵 奥一	32YW12-15 1.1KW (深度 530)	1,373.35	1,367.52	5.83	0.43%
驱动器	DS3E-20P7-PFA	861.99	862.07	-0.07	-0.01%
变频器(380V) 英威腾	GD20-1R5G-4 1.5KW	754.35	758.62	-4.27	-0.56%
伺服电机 信捷	MS80ST-M02430BZ-20P7-XJ 带抱闸	745.17	741.38	3.79	0.51%
花键套 40Cr	YHDM580B-21-00-18-300	628.61	628.82	-0.20	-0.03%
下磨头进给蜗杆轴 40Cr	YHDM580B-21-02-01-300	512.25	520.69	-8.44	-1.62%
减速电机	6IK200GU-UFT-6GU75RX 出	500.00	500.00	-	0.00%

	孔 ϕ 24				
伺服电机 信捷	MS80ST-M02430B-20P7-XJ	452.57	452.59	-0.01	0.00%
减速电机	5RK120GU-UFT/5GU-5K	298.26	299.14	-0.88	-0.29%
带法兰直线轴承	LMK50LUU	185.10	185.34	-0.24	-0.13%
轴承座 HIWIN	FK25	154.99	155.17	-0.18	-0.12%
24V 开关电源	LRS-350-24	122.52	129.31	-6.79	-5.25%
三片式叶轮 SUS304	6 寸	102.59	102.59	-	0.00%

公司 2019 年末原材料保有量与 2019 年初未有显著变化的原因及合理性：

公司原材料库存管理采用安全库存并结合材料特性进行备库的管理模式：公司原材料备货标准分为一般标准和特殊标准。一般标准中，一般外协加工件生产周期在 40-50 天左右，提前 3-4 个月采购；长周期标准件比如减速机，生产周期 30-40 天，提前 3-4 个月采购；电器元件和气动元件，提前 2-3 个月采购；其他短周期配件提前 1 个月采购；生产辅助原材料例如钢材和螺钉，根据市场价格走势，实行经济批量采购。特殊标准中，长周期定制产品采购周期较长、加工精度较高的零配件，采购订单至少提前半年以上；需要自然时效处理的产品，比如 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，一般提前半年采购备货。

根据上表，2019 年公司原材料采购平均单价变化不大，2019 年期末及期初库存原材料金额均为滚动时点金额，与公司原材料备货周期相符。

公司库存商品保有量与 2019 年初未有显著变化的原因及合理性：

(1) 标准化常规产品的备货：以双端面磨床系列产品为代表的标准化产品，技术稳定、市场成熟，生产周期较长，为缩短交货周期，对于此类标准化常规产品，公司储备了一定量库存；

(2) 公司生产模式需要储备样机：为便于客户了解公司产品，开展技术及商务交流，公司各型号产品需储备 1-2 台作为交流样机；

(3) 公司 2019 年末在手订单备货：2019 年末公司在手订单比 2018 年末增加 327 台，部分在手订单已经完成产品的生产入库，形成库存商品，但尚未到约定交货期，故暂未发货。

综上所述，公司 2019 年末原材料、库存商品保有量与 2019 年初未有显著变化是合理的。

(3) 请结合同行业可比公司存货周转率变化情况，说明公司存货周转率变化情况与其他公司相比是否存在较大差异。

公司回复：

公司从沪深两市企业中选取了 5 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：

单位：次

公司名称	2019 年	2018 年	2017 年
宇环数控	0.69	1.36	1.74
华东数控	0.60	0.33	0.31
上机数控	1.67	1.51	1.67
华中数控		1.23	1.80
宇晶股份		1.39	1.67
秦川机床		1.45	1.39

备注：以上表格数据均来源于 wind 数据库，截止本回复函报送之日，上述同行业可比上市公司中仅有宇环数控、华东数控及上机数控披露了 2019 年年度报告。

根据上述表格数据显示，公司 2017 年、2018 年存货周转率与同行业可比上市公司相比，不存在较大差异；公司 2019 年营业收入及营业成本下滑明显，同时公司 2019 年末在手订单较 2018 年末有较大幅度增长，为保证及时交货，期末存货余额有所增加，从而导致公司 2019 年存货周转率与 2017 年、2018 年相比下降。

(4) 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。

公司回复：

1、存货构成及库龄情况

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。

3、关于公司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	1,574.29	12.35	2,543.62	405.96	2,137.66
数控磨床	54.00	33.94	1,832.81	65.58	3,541.17	565.17	2,976.00
其他	61.00	14.81	903.20	19.10	1,164.80	185.90	978.90
合 计	321.00		4,310.30		7,249.59	1,157.03	6,092.56

经减值测算，公司库存商品预计可变现净额大于库存商品金额，不存在减值迹象。

4、天健会计师事务所（特殊普通合伙）核查程序和核查结论

核查程序：

（1）结合存货监盘，对存货的外观形态进行检查，以了解其物理形态是否正常；

（2）结合市场价格信息和同类型产品价格，复核产品预计售价的估计是否合理；

（3）复核销售环节销售费用和相关税费是否合理；

（4）检查存货跌价准备的计算过程是否准确等。

核查结论：经核查，公司存货 2019 年度未计提存货跌价准备的依据是充分、合理的。

6、你公司 2019 年度新增固定资产金额为 3,370.20 万元，其中 3,215.18 万元由在建工程转入。

（1）请结合新增固定资产达到可使用状态时点，说明公司本年新增固定资产开始计提折旧的时点是否准确，折旧计提金额是否充分。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

2019 年新增固定资产明细表如下：

资产名称	账面原值	达到预定可使用状态时间	折旧年限(年)	2019年度计提折旧金额	备注
智能装备制造基地一期工程	1,654.82	2019年12月	30.00	0	在建工程转入, 尚未办妥产权证书
2#厂房	130.28	2019年1月	30.00	3.78	在建工程转入, 尚未办妥产权证书
绿化广场	17.78	2019年1月	30.00	0.52	在建工程转入
4#厂房	1,215.11	2019年12月	30.00	0	在建工程转入, 尚未办妥产权证书
待安装设备	172.51	2019年12月	15.00	0	在建工程转入
磨头装配工艺实验室	24.68	2019年7月	30.00	0.39	在建工程转入
机器设备	23.04	购入当月	15.00	1.63	购入
办公设备	131.98	购入当月	5.00	1.30	购入
合计	3,370.20			7.62	

根据《企业会计准则第4号—固定资产》及其应用指南的有关规定：“固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧”，公司按照上述规定，确认新增固定资产开始计提折旧的时点和金额。

(2) 请核实你公司 2019 年末在建工程科目列示的项目中是否存在应转固定资产而未转的情形。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

公司 2019 年末在建工程明细情况如下：

项目	金额	预算金额	完工进度
智能装备制造基地二期工程	2,053.01	2,500.00	82.12%
PDM 系统	23.77	33.00	72.02%
磨头装配工艺实验室及其他	13.08		
合计	2,089.85		

公司上述工程尚未完工，未达到预定可使用状态。因此公司 2019 年末在建

工程科目列示的项目中不存在应转固定资产而未转的情形。

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）获取在建工程竣工决算、验收和移交报告等资料，检查固定资产确认时点是否符合规定；

（2）重要的在建工程项目，进行实地检查，观察工程项目的形象进度；

（3）检查在建工程转为固定资产后，资产的使用状况；

（4）复核本期折旧费用的计提是否正确。

核查结论：经核查，本年新增固定资产开始计提折旧的时点准确，折旧计提金额准确；2019 年末在建工程科目列示的项目中不存在应转固定资产而未转的情形。

特此公告。

宇环数控机床股份有限公司董事会

2020 年 4 月 20 日