

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 14 号

宇环数控机床股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

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。

(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。

(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。

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

(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。

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。

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。

(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。

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。

（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。

（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。

（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。

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。

(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。

(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。

(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。

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。

(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。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 4 月 20 日前将有关说明材料报送我部，同时抄报湖南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 4 月 13 日

