

问询函专项说明

天健函〔2020〕2-25号

深圳证券交易所：

由宇环数控机床股份有限公司（以下简称宇环数控公司或公司）转来的《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）14 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、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（问询函第 2 条）

（一）计入当期损益的政府补助的明细情况

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	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管理奖励	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

(二) 核查程序及结论

针对计入当期损益的政府补助，我们执行了以下程序：

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。经核查，我们认为公司计入当期损益的政府补助金额是准确的。

二、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(问询函第 3 条第 2 点)

(一) 针对上述情况，我们主要执行了以下程序：

(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。

(二) 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(问询函第 4 条第 1 点)

(一) 公司销售的信用政策

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。

(二) 应收账款占当前销售收入比例较高的主要原因及合理性

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%。应收账款占当期销售收入比例较高的原因主要系近两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。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。

(三) 销售单价对比分析

项 目	2019 年度			2018 年度			平均单 价变动 率(%)
	销售数量 (台/套)	销售金额 (万元)	销售单价	销售数量 (台/套)	销售金额 (万元)	销售单价	
数控磨床	25	2,399.76	95.99	35	2,907.96	83.08	15.54
数控研磨抛光机	273	3,122.71	11.44	1379	15,468.74	11.22	1.96
智能装备系列	26	1,104.60	42.48	31	983.67	31.73	33.88
配件及其他		495.66			614.30		
合 计		7,122.73			19,962.97		

(四) 收入确认时点

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，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；
3. 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				437.2
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

(二) 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	预计可实现净额
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

(四) 核查程序及结论

针对上述事项，我们执行了以下程序：

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。

经核查，我们认为公司存货 2019 年度未计提存货跌价准备的依据是充分、合理的。

六、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(问询函第 6 条第 1 点)

(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(问询函第 6 条第 2 点)

(一) 在建转入固定资产明细情况

单位：万元

项 目	新增固定资产金额	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		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		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		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	

(二) 2019 年末在建工程明细情况

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		

(三) 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等。

经核查，我们认为公司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。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二〇年四月十八日