证券代码：002248 证券简称：华东数控 公告编号：2022-019

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（简称“公司”或“华东数控”）于2022年5月9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2021年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第218号）。现将有关问题回复情况公告如下：

一、年报显示，你公司2021年实现营业收入3.15亿元，同比增长50.03%，实现归属于上市公司股东的净利润为1,419.21万元，同比增长116.80%。分产品看，数控机床产品实现营业收入2.43亿元，同比增长57.23%，占营业收入77.15%。你公司报告期内发生销售费用1,483.40万元，同比下降13.30%，报告期内经营活动现金流入1.57亿元。你公司第四季度净利润同比增长501.50%，扣非净利润同比增长272.09%。

根据年审会计师出具的《关于营业收入扣除事项的专项核查意见》，你公司2021年度扣除“正常经营之外的其他业务收入”836.03万元。

请你公司：

（一）说明2021年度营业收入特别是数控机床产品实现的收入同比大幅增长的原因，并结合前五大客户变化情况、可比公司收入增长情况等，说明报告期内收入大幅增长的合理性；

根据中国机床工具工业协会重点联系企业2021年1-12月统计数据反映，2021年度行业整体运行保持稳定增长，运行效益持续提升。重点联系企业整体营业收入同比增长26.20%，增幅比上年扩大23.20%，其中金属切削机床分行业的营业收入同比增长28.90%，增幅比上年扩大18.50%。金属切削机床产量同比增长21.50%，其中数控金属切削机床产量同比增长26.10%，增幅比上年扩大4.60 %。2021年以来，我国统筹推进疫情防控和经济社会发展，经济保持稳步恢复。在良好的宏观经济条件下，机床工具行业延续2020年下半年以来的恢复性增长态势，市场需求持续增加，进出口大幅度增长，机床工具行业运行持续保持向好趋势。公司近几年来，抓住市场机遇，重点发展适销对路产品、陆续升级研发并投产了多款技术含量及市场进入门槛较高的数控精密磨床，产品市场定价能力逐步增强；扩大销售、增加收入的同时，强化基础管理，降低各项费用支出，规模、效益均取得了一定成效。

报告期公司前五名客户销售情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售额	占销售总额比例
2021年度			
1	长沙★★机械设备有限公司	1,434.99	4.55%
2	★★工业科技（威海）有限公司	888.45	2.82%
3	浙江★★工业设备销售服务有限公司	806.64	2.56%
4	唐山市丰南区★★机械制造有限公司	716.81	2.28%
5	舟山市★★机电设备有限公司	632.12	2.01%
合计	--	4,479.01	14.22%
2020年度			
1	★★工业科技（威海）有限公司	854.25	4.07%
2	长沙★★机械设备有限公司	749.36	3.57%
3	佛山市★★机电设备有限公司	613.32	2.92%
4	常德★★★科技发展有限公司	546.90	2.60%
5	泰安★★机电设备有限公司	483.45	2.30%
合计	--	3,247.28	15.46%

前五名客户中除唐山市丰南区★★机械制造有限公司、常德★★★科技发展有限公司为直接客户外，其余均为与公司合作多年、具备一定实力的经销商。公司对经销商的销售收入确认原则与直销客户一致，普通机床和小型数控机床不需安调验收的，款到发货确认收入，大型机床以发货并安装调试完成且直接用户签署终验收报告时确认收入。前五名客户销售额占2021年度销售总额比例较同期下降1.24%，变化不大，但构成有所变化，只有前两名经销商连续两年在列，其余3家均发生变化，主要是由于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。近几年来，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5G、工程机械、航空航天、新能源汽车、清洁能源、军工等行业，寻找新的市场增长点，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心的市场开发，包括激光机行业的16米动工作台式龙门铣床，泵阀行业的双工位卧式加工中心机，新能源电池涂布模具的加工用高精度平面磨床，大理石行业使用的高精度龙门导轨磨床等产品均是新的收入增长点。

2021年度公司与同行业可比上市公司收入增长情况比较：

单位：万元

股票代码	公司简称	2021年度营业收入	增长幅度	其中：数控产品收入	增长幅度
601882	海天精工	273,048.67	67.30%	254,960.98	71.86%
002520	日发精机	218,476.88	14.11%	78,880.97	33.01%
688697	纽威数控	171,260.99	47.06%	166,971.96	46.47%
688558	国盛智科	113,683.30	54.54%	83,289.03	74.58%
000410	★ST沈机	169,876.84	26.48%	108,203.11	34.70%
300809	华辰装备	40,945.51	77.53%	32,184.09	68.60%
688305	科德数控	25,358.90	27.99%	23,337.42	35.88%
样本平均数			45.00%		52.16%
002248	华东数控	31,508.08	50.03%	24.307.51	57.23%

通过同行业可比上市公司2021年度年报披露数据分析，选取样本的七家公司营业收入平均增长45.00%，其中数控机床产品收入同比增长52.16%，市场对作为“工业母机”的中高端数控机床需求较大，2021年3月《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》中再次强调实施制造强国战略，将数控机床列为主要的产业创新发展方向。2021年8月，国资委党委召开会议指出，将工业母机放在关键核心技术攻关的首位。公司2021年实现营业收入31,508.08万元，同比增长50.03%，其中数控机床收入24,307.51万元，同比增长57.23%，与所取样本平均数差异不大，符合行业整体发展趋势。收入的增长依靠公司自身正确的经营战略及发展规划，也依赖于良好的宏观经济条件及国家在政策方面的大力支持。

（二）说明在营业收入大幅增长的情况下，销售费用同比下降的原因及合理性，以及报告期经营活动现金流入与营业收入不匹配的原因；

1、销售费用同比下降的原因及合理性

公司本期销售费用发生额为1,483.40万元，较上期1,711.03万元下降了227.63万元，主要原因为销售佣金、售后服务费、差旅费较上期比较分别下降了174.19万元、69.40万、23.57万元。

销售佣金是公司为开拓新的销售渠道、新产品推广等，寻找专业销售公司作为代理商，提供销售支持服务，并按照事先约定的比例给予的费用。为了规范管理，公司的佣金合同需要事先审批，必须明确该笔销售业务需要第三方销售辅助的原因和合理性，佣金比例严格限定在一定范围之内。报告期内公司加强主渠道业务建设，大力发展经销商，开展专营合作，借助新媒体，实现互联网+营销。通过线下展会，百度搜索推广，阿里巴巴抖音快手等互联网平台和自媒体进行对外宣传。提高知名度拓展市场，吸引客户，提高公司的市场影响力，报告期内佣金费用下降较大。

销售费用售后服务费本期下降69.40万元，原因主要为一方面公司为提高客户满意度，售后服务及时高效，在重点销售区域发展专业素质较高的外协售后维修人员。另外一方面随着产品结构提升，产品质量稳定性提高，售后服务费较同期有所下降。

销售费用差旅费本期下降23.57万元，原因主要为受疫情影响，销售人员采用电话视频等线上方式跟踪项目签单，拓展业务同时降低了差旅费用支出。

2、报告期经营活动现金流入与营业收入不匹配的原因

2021年度公司收入31,508.08万元，较上期21,001.39万元增加10,506.69万元，增幅50.03%，2021年经营活动产生的现金流入为15,663.86万元，较上年11,777.68万元增加3,886.18万元，同比增加33.00%。

2021年度公司经营活动产生的现金流入及与上年对比情况如下：

单位：万元

项目	2021年度	2020年度	增减幅度
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	14,765.35	9,757.91	51.32%
收到税费返还	20.58	113.82	-81.92%
收到的其他与经营活动有关的现金	877.93	1,905.95	-53.94%
现金流入小计	15,663.86	11,777.68	33.00%

（1）销售商品、提供劳务收到的现金

2021年度公司销售商品、提供劳务收到的现金14,765.35万元，较上期9,757.91万元增加5,007.44万元，增幅51.32%，销售商品、提供劳务收到的现金与收入变动趋势基本一致。销售商品、接受劳务收到的现金占营业收入的比例46.86%，与上期基本持平。

报告期公司销售商品、提供劳务收到的现金占收入比情况如下：

单位：万元

项目	2021年度	2020年度	增减幅度
销售商品、提供劳务收到的现金	14,765.35	9,757.91	51.32%
营业收入	31,508.08	21,001.39	50.03%
销售商品、提供劳务收到的现金占收入比	46.86%	46.46%	0.86%

报告期公司销售商品、提供劳务收到的现金低于同期收入，主要是因为公司将从客户处收到的票据用于购买原材料、设备及支付费用等。票据收款对现金流影响为：①收到的票据如贴现后终止确认，或者持有至到期再进行承兑，其现金流入为与经营活动有关的现金流量。②收到的票据用于背书支付供应商材料、设备、费用等款项，不作为经营活动产生的现金流量反映。③收到票据贴现且不符合金融资产终止确认条件的情况下，作为筹资活动现金流入。

2021年度公司票据及销售商品、提供劳务收到的回款情况如下：

单位：万元

项目	2021年度金额
票据收款金额（1）	26,420.22
销售商品、提供劳务收到的现金（2）	14,765.35
减：票据持有到期（3）	3,378.28
收款合计（4=1+2-3）	37,807.29
营业收入	31,508.08
占比	119.99%

注：2021年度公司票据持有到期或贴现终止确认为3,378.28万元，票据贴现且不符合金融资产终止确认条件为261.55万元。

考虑票据收款后，公司销售回款情况良好，与营业收入匹配。

（2）收到的其他与经营活动有关的现金

2021年度收到的其他与经营活动有关的现金877.93万元，较上期1,905.95万元减少1,028.02万元，同比下降53.94%，主要原因为去年同期收到华东重工债权清偿款影响所致。

综上所述，公司经营活动产生的现金流与营业收入变动趋势不一致具备合理性，符合生产经营的实际情况。

年审会计师核查程序及意见：

1、针对报告期销售费用我们执行的程序为：

对报告期内发生的大额销售费用，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

比较分析报告期内销售费用总额及主要项目金额变动情况，分析其变动的合理性；对费用进行分析，计算销售费用主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；

抽查报告期主要项目发生内容，检查其合同、发票、结算单等单据判断其是否真实、准确、完整；

对各期发生内容进行截止测试，检查其发票、报销审批表、结算单等单据日期是否与账面记录期间一致等，判断是否存在跨期现象；

检查销售费用是否已按照企业会计准则在财务报表中作出恰当的列报和披露。

经核查，我们认为公司销售费用增减变动符合公司实际经营情况，具有合理性。

2、针对报告期经营活动现金流入我们执行的程序为：

执行实质性分析程序，结合行业环境变化情况、公司经营情况、销售情况重要的利润影响项目，对2021年度经营活动现金流入与2020年度相比的变化情况进行分析、查找变化的原因并判断其合理性；

执行实质性分析程序，结合公司销售模式及对应的信用政策情况分析公司销售业务的回款情况；

执行实质性分析程序，结合公司经营情况分析公司其他经营活动收款情况；

经核查，公司经营活动产生的现金流与营业收入变动趋势不一致具备合理性，符合生产经营的实际情况。

（三）说明第四季度净利润及扣非净利润同比大幅增长的原因，结合信用期是否发生变化、期后相关款项回收或货物退回情况等因素，说明是否存在跨期调节的情形；

1、第四季度净利润及扣非净利润同比大幅增长的原因

公司季度净利润的波动主要受营业收入、营业成本、期间费用、营业外收支、减值损失的综合影响。2021年第四季度实现营业收入8,170.37万元，占全年营业收入的25.93%，较同期增长51.83%，与年度营业收入增长趋势一致。报告期四季度销售费用、管理费用、财务费用等财务指标占全年收入比较为稳定。

公司2021年度及上期第四季度主要财务指标及净利润对比情况如下：

单位：万元

年度	项目	第四季度	2021年度	四季度占比
2021年度	营业收入	8,170.37	31,508.08	25.93%
	营业成本	7,070.79	25,953.40	27.24%
	税金及附加	25.36	144.15	17.59%
	销售费用	205.99	1,483.40	13.89%
	管理费用	344.15	1,538.20	22.37%
	研发费用	594.87	1,284.50	46.31%
	财务费用	171.97	631.77	27.22%
	其他收益	312.00	377.23	82.71%
	投资收益	-1.17	2.96	-39.63%
	信用减值损失	185.20	776.22	23.86%
	资产减值损失	185.22	-560.09	-33.07%
	资产处置收益		113.34	0.00%
	营业利润	438.50	1,182.32	37.09%
	营业外收入	21.51	59.85	35.93%
	营业外支出	4.35	15.25	28.49%
	利润总额	455.66	1,226.91	37.14%
	所得税费用	0.00	0.00	0.00%
	净利润	455.66	1,226.91	37.14%
	少数股东损益	-45.84	-192.29	23.84%
	归属上市公司净利润	501.50	1,419.21	35.34%
年度	项目	第四季度	2020年度	四季度占比
2020年度	营业收入	5,381.09	21,001.39	25.62%
	营业成本	5,359.21	17,932.41	29.89%
	税金及附加	4.33	157.09	2.76%
	销售费用	310.97	1,711.03	18.17%
	管理费用	385.99	1,999.24	19.31%
	研发费用	500.74	996.20	50.26%
	财务费用	41.44	791.88	5.23%
	其他收益	162.29	208.16	77.96%
	投资收益	157.44	-5,604.70	-2.81%
	信用减值损失	597.71	1,987.57	30.07%
	资产减值损失	-1,155.44	-4,724.48	24.46%
	资产处置收益	17.50	317.53	5.51%
	营业利润	-1,442.10	-10,402.40	13.86%
	营业外收入	612.59	643.80	95.15%
	营业外支出	193.92	289.99	66.87%
	利润总额	-1,023.43	-10,048.58	10.18%
	所得税费用	0.00	0.00	0.00%
	净利润	-1,023.43	-10,048.58	10.18%
	少数股东损益	4.14	-1,601.62	-0.26%
	归属上市公司净利润	-1,027.58	-8,446.96	12.17%

第四季度归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为501.5万元，272.09万元，占全年总额的比例为35.34%、37.65%，占全年比趋势平稳。第四季度净利润及扣非净利润比较情况如下：

单位：万元

年份	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计	四季度全年比
2021年度	归属于上市公司股东的净利润	498.95	180.78	237.98	501.50	1,419.21	35.34%
	归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	171.79	136.94	141.77	272.09	722.59	37.65%
2020年度	归属于上市公司股东的净利润	-951.41	-2,343.71	-4,124.26	-1,027.58	-8,446.96	12.17%
	归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-942.45	-3,839.40	1,589.35	-1,838.66	-5,031.16	36.55%

2、报告期信用期是否发生变化

公司根据自身经营管理需要、客户的信用情况，与客户的协商情况确定信用政策。报告期内，除少数客户外，公司采用预收30%左右定金，发货前要求客户付清全款信用政策。报告期公司的信用政策一贯执行，除少数特殊情况外，信用政策与合同约定不存在差异，信用期未发生变化。

3、期后相关款项收回及货物退回情况

截止2022年4月30日，2021年末应收账款余额的回款情况如下表所示：

单位：万元

项目	金额
期末应收账款余额	8,879.05
期末单项计提金额	3,665.51
期末账龄5年以上金额	3,954.26
剔除单项计提、账龄5年以上金额	1,259.28
截至2022年4月30日收回的应收账款余额	422.00
已收回金额占比	33.51%

截至2022年4月30日，剔除单项计提及账龄5年以上应收账款，应收账款期后累计回款422.00万元，占比33.51%。

剔除单项及账龄5年以上单位的期后回款前五名情况如下：

单位：万元

客户	期末余额	账龄	回款金额	回款占余额比
景县★★★工贸有限公司	96.10	4-5年		
MI★★（墨西哥）	80.83	1年以内	78.15	81.32%
MA★★★ENSA S.A.DE C.V.	80.83	1年以内	80.83	84.11%
四川省★★★★进出口有限责任公司	73.60	1年以内	73.60	76.58%
葫芦岛市★★机械制造有限公司	67.55	1年以内		
合计	398.90		232.58	58.30%

前五名客户中，景县★★★工贸有限公司账龄4-5年，为前期形成；其他客户主要为国外客户及国内的少数客户，公司给予一定信用期，账龄均为1年以内，期后回款良好。

截止2022年4月30日期后货物退回情况

单位：万元

客户名称	截至2022年4月30退货金额	退货原因
浙江★★工业设备销售服务有限公司	-82.20	退货
东莞市★★机械设备有限公司	-12.80	换货
江西★★电子有限公司	-15.90	换货
合计	-110.90	

公司期后退货比例较低，不存在跨期确认收入情况。

年审会计师核查程序及意见：

获取收入、成本、费用、其他收支明细表，复核数据是否准确，并与财务报表、总账及明细账进行核对；

计算不同期间收入、成本、费用中各明细项目发生额及占总额的比率，分析其变动的合理性，对收入、成本、费用类科目实施截止性测试，判断其列报期间是否恰当。

针对收入，执行了函证、检查销售合同、发票、发货单、客户签收（验）收单、物流运输记录等，并结合主要客户信用政策检查、期后回款检查、期后退货检查等审计程序，核查是否存在跨期调节情形。

经核查，公司第四季度净利润及扣非净利润同比大幅增长原因合理，不存在跨期调节的情形。

（四）对照《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》4.2营业收入扣除相关事项的有关规定，逐项列示说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，说明是否还存在应当扣除而未予扣除的情形。请年审会计师对上述问题（二）、（三）、（四）进行核查并发表明确意见。

公司对照深圳证券交易所《上市公司自律监管指南第1号——业务办理》4.2 “营业收入扣除相关事项的有关规定，营业收入扣除项包括与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入。与主营业务无关的业务收入是指与上市公司正常经营业务无直接关系，或者虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性，影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项收入。

公司通过逐项核查公司营业收入构成的各个项目，仔细审查了相关业务性质及与主营业务的关系以及主要客户企业的工商信息（经工商查询，本年度公司主要客户与公司不存在关联关系）对公司报告期相关收入进行了扣除。

报告期公司收入扣除情况表：

单位：万元

项目	2021年度	2020年度
与主营业务无关的业务收入	836.03	728.21
其中：租赁业务	87.80	82.97
销售材料业务	741.81	644.02
其他	6.42	1.23

1、与主营业务无关的业务收入

租赁业务收入为出租的房屋租金及水电费收入，具有不可持续性。销售材料收入主要为销售公司生产经营过程中产生废料及材料收入，不具有可持续性；其他为维修等零散业务，具有偶发性。

综上所述，其他业务收入具有偶发性和临时性，属于正常经营之外的收入，因此予以扣除。

2、不具备商业实质的收入

公司通过逐项核查公司营业收入构成的各个项目，仔细审查了相关业务性质及与主营业务的关系，并对收入中是否存在关联交易进行排查。经公司逐项核查，本年度收入中，不存在不具备商业实质的收入。

公司是以研发、生产和销售数控机床、普通机床及其关键功能部件为主营业务的高新技术企业，自设立以来主营业务未发生重大变化。

报告期公司与主营业务有关的业务收入如下：

单位：万元

产品类型	主营业务收入	
	2021年度	2020年度
数控机床产品	24,307.51	15,459.64
普通机床产品	6,163.61	4,603.68
机床配件产品	200.93	209.87
合计	30,672.05	20,273.18

公司在主营业务收入核算的数控龙门铣床（龙门加工中心）、数控龙门磨床、数控外圆磨床、万能摇臂铣床、平面磨床、动静压主轴等机床和功能部件等，是在生产过程中随着生产加工过程持续产生，均是公司主营业务不可分割的一部分，不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征。

综上所述，公司营业收入扣除符合深圳证券交易所《上市公司自律监管指南第1号一业务办理》关于“营业收入扣除相关事项”的有关规定，扣除的各类业务与公司正常经营业务无直接关系，具有偶发性、临时性等特征，营业收入扣除充分、完整。

年审会计师核查程序及意见：

了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性，并形成销售与收款活动相关的内控测试工作底稿；

取得公司提供的营业收入构成明细表，检查公司不同业务类别的收入构成情况，检查主要客户的收入确认的真实性和完整性，并复核收入划分是否准确，结合函证程序，进一步佐证报告期对主要客户的销售额和应收账款余额，核实交易的真实性。形成收入核查、应收账款函证程序相关的审计工作底稿；

获取各类营业收入的分月明细表，分析各类收入的持续时间，是否具有偶发性和临时性，并形成营业收入月度分析相关的审计工作底稿；

查询公开信息并结合询问公司管理层及查看相关资料，了解公司的主要业务及经营计划，以及检查主要客户企业的工商信息，并形成主要客户工商信息查询相关的审计工作底稿；

复核营业收入扣除明细表，根据营业收入扣除事项的相关规定，对公司提供的营业收入扣除项目及其金额，逐一进行核查，检查收入扣除项的判断依据是否合理，扣除项目对应金额是否准确，并形成营业收入扣除项目明细表相关的审计工作底稿。

经核查，我们认为公司报告期内与主营业务无关的其他收入的具体内容存在偶发性、临时性、无商业实质等特征；未发现营业收入存在其他应扣除而未予扣除的情形。

二、年报显示，你公司应收账款期末余额8,879.05万元，其中账龄在5年以上的应收账款余额7,582.27万元，占比85%。期末应收账款坏账准备的计提比例为89.72%，本期收回或转回坏账准备283.49万元，其中应收山东弗斯特数控设备有限公司应收账款坏账转回250万元。

请你公司：

（一）说明五年以上应收账款占比较高的原因，报告期坏账准备的计提情况，是否与同行业可比公司存在重大差异，公司应收账款坏账准备计提是否充分、适当；

公司2021年末应收账款账面余额8,879.05万元，其中单项计提坏账准备的应收账款余额3,665.51万元，占比41.28%，账龄组合中五年以上的应收账款账面余额3,954.26万元，占比44.53%，主要原因为前期宏观环境不景气及历史经营累积造成。

自2012年开始，我国机床行业消费额亦呈持续下降趋势，部分客户经营环境较为困难，资金链偏紧，会导致公司催款难度加大，回款速度受到较大影响。

公司根据行业惯例及经营管理需要，2018年之前公司执行的主要信用政策为预留质保金，终验后付款，导致如产品质量稳定出现问题，尤其是首台套、新产品需要多次调试，客户会因此拖欠付款。2018年公司根据自身经营管理需要、与客户的协商，及时调整信用政策，大部分为客户付清全部货款予以发货。

期末账龄组合中前五大情况如下：

单位：万元

客户	期末余额	账龄组合比	坏账准备	账龄
天津思为机器设备有限公司	2,008.10	38.52%	2,008.10	5年以上
SCHIESS BRIGHTON (GERMANY) LIMITED	271.46	5.21%	246.47	5年以上234.98万元
大连机床进出口公司	160.32	3.07%	149.45	5年以上110.42万元
BRIGHTON GmbH	143.47	2.75%	132.77	5年以上122.12万元
天津赛瑞机器设备有限公司	122.81	2.36%	122.81	5年以上
合计	2,706.15	51.91%		

公司5年以上应收账款金额较大主要系以前年度宏观环境及经营情况形成，随着管理经验的不断积累及市场影响力的逐步提升，一方面公司将积极主动加大账龄较长应收账款清收力度，另一方面公司将加强对新业务回款控制力度，提高回款质量和效率。

综上，报告期内，公司的应收账款情况符合公司行业惯例及公司的实际经营情况。

报告期公司坏账计提政策为：

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
单项计提	本公司根据以往的历史经验对涉诉或对方企业经营不良等预计无法收回的应收款项，作为单项计提组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，计算预期信用损失

报告期公司坏账计提情况如下：

单位：万元

日期	项目		计提比例	坏账金额	占比
2021年12月31日	按组合计提坏账准备	1年以内	3.00%	16.70	0.21%
		1-2年	10.00%	14.68	0.18%
		2-3年	30.00%	58.84	0.74%
		3-4年	50.00%	52.78	0.66%
		4-5年	80.00%	203.16	2.55%
		5年以上	100.00%	3,954.26	49.64%
	小计			4,300.42	53.99%
	单项计提			3,665.51	46.01%
	小计			3,665.51	46.01%
	合计			7,965.93	100.00%
2020年12月31日	按组合计提坏账准备	1年以内	3.00%	18.59	0.19%
		1-2年	10.00%	36.71	0.38%
		2-3年	30.00%	94.61	0.99%
		3-4年	50.00%	128.96	1.35%
		4-5年	80.00%	365.28	3.82%
		5年以上	100.00%	4,394.55	45.96%
	小计			5,038.70	52.70%
	单项计提			4,522.32	47.30%
	小计			4,522.32	47.30%
	合计			9,561.02	100.00%

2021年末、2020年末公司应收账款坏账准备的期末余额分别为7,965.93万元、9,561.02万元，其中：2021年末、2020年末单项计提坏账准备期末余额分别为3,665.51万元，4,522.32万元。本期公司针对预计无法收回应收账款单项计提坏账为247.97万元，单项计提坏账转回、核销分别为283.49万元、821.29万元。报告期内公司根据自身情况制定了审慎的坏账准备计提政策，坏账计提充分。

报告期内，公司与同行业可比上市公司的坏账准备计提情况对比如下：

单位：万元

同行业	2021年12月31日			2020年12月31日		
	坏账准备	应收账款余额	坏账计提比例	坏账准备	应收账款余额	坏账计提比例
★ST沈机	226,558.85	255,058.82	88.83%	229,567.34	287,486.09	79.85%
华明装备	25,853.40	74,749.09	34.59%	22,067.74	88,007.17	25.07%
秦川机床	13,660.70	81,027.90	16.86%	15,678.53	86,048.48	18.22%
华中数控	17,843.55	86,072.75	20.73%	16,787.95	72,391.75	23.19%
青海华鼎	6,293.75	31,022.44	20.29%	6,106.79	13,670.67	44.67%
华辰装备	5,991.79	17,863.24	33.54%	4,371.44	13,636.58	32.06%
华东数控	7,965.93	8,879.05	89.72%	9,561.02	10,933.43	87.45%

同行业公司应收账款坏账计提比例区间为15%-90%之间。其中公司与★ST沈机坏账计提比例较高，主要原因为三年以上应收账款占比金额较大影响。

报告期末，公司对三年以上应收账款坏账计提比例与同行业比较：

单位：万元

项目	2021年12月31日			
	★ST沈机	秦川机床	华明装备	华东数控
三年以上应收账款余额	191,991.58	12,120.06	38,960.69	7,941.78
坏账准备	226,558.85	13,660.70	25,853.40	7,965.93
应收账款余额	255,058.82	81,027.90	74,749.09	8,879.05
3年以上余额占比	75.27%	14.96%	52.12%	89.44%
整体应收账款坏账准备计提比例	88.83%	16.86%	34.59%	89.72%

同行业公司三年以上应收账款余额占比区间为13%-90%之间。其中公司与★ST沈机3年以上余额占比、坏账计提比例均较高，具备合理性。

综上，报告期内，基于谨慎性原则，公司严格按照会计准则并结合客户的实际经营情况，足额提取坏账。公司应收账款坏账计提与同行业比较具备合理性。

年审会计师核查程序及意见：

了解和评价公司应收账款管理、信用减值损失计提、坏账准备转回的相关内部控制设计的合理性及有效性；

了解公司关于五年以上应收账款形成的背景，分析占比较高的原因及其合理性；

获取销售合同，查阅报告期主要客户的信用政策，检查报告期信用政策、历史回款情况及是否存在逾期；

通过天眼查网站、企查查等网站查询主要客户信用情况，复核信用减值损失计提；

查阅同行业报告期审计报告，分析公司的信用减值损失计提是否与同行业一致。

经核查，我们认为公司五年以上应收账款占比较高形成背景与经营环境、公司信用政策相符，报告期坏账准备的计提情况充分，与同行业可比公司不存在重大差异，应收账款坏账准备计提充分、适当。

（二）说明报告期内转回或收回坏账准备对应的款项发生时间、金额、减值准备的计提时间及转回的原因、依据及合理性。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

2021年，公司对应收款项进行了进一步梳理，认真分析现存应收账款账龄和结构，评估欠款客户经营状况和还款能力，不断加大应收账款清收力度，因此相应收回或转回原已计提的坏账准备283.49万元，2021年公司转回的主要款项发生时间、减值计提时间及转回原因如下：

单位：万元

客户	转回金额	发生金额	款项的发生时间	单项计提坏账时间
山东弗斯特数控设备有限公司	250.00	1,058.57	2010年3-5月559.36万元、2012年6月499.21万元	2015年
青岛中基机床设备有限公司	13.50	13.50	2005年9月	2018年
常州乔堡机械设备有限公司	11.78	11.78	2010年8月	2015年
柳州利菱汽车配件制造有限公司	7.76	7.76	2013年8月	2015年

山东弗斯特数控设备有限公司（以下简称“弗斯特”）本期转回250万元情况说明：2015年，公司判断弗斯特应收款项预计无法收回，已全额单项计提坏账准备。公司于2016年就弗斯特欠款1,066.96万元提起诉讼并胜诉，2019年法院查封弗斯特的债权，2020年6月通过威海华东重工有限公司破产清算扣划8.39万元。2021年，公司与弗斯特签订《协议书》，通过易货抵账250万元。因弗斯特已无可供执行财产，现已结案。公司具体会计处理为收到抵账的物料时，增加原材料，冲减应收账款250万元，同时根据协议对豁免的808.57万元确认坏账予以核销。

青岛中基机床设备有限公司、常州乔堡机械设备有限公司、柳州利菱汽车配件制造有限公司等转回原因主要为本期法院执行或客户破产清算，管理人付款，本期予以转回。

上述转回依据充分，会计处理合理，符合企业会计准则的相关规定。

年审会计师核查程序及意见：

了解和评价公司应收账款管理、信用减值损失计提、坏账准备转回的相关内部控制设计的合理性及有效性；了解坏账准备转回的应收账款形成的原因及背景，检查坏账准备转回的债务豁免协议、法院判决及银行单据，检查约定条款、收款是否与公司账面处理一致。

经核查，我们认为报告期内转回或收回坏账准备的原因是合理的，依据充分。

三、年报显示，你公司其他应收款期末余额1,320.01万元，其中5年以上其他应收款账面余额1,108.39万元，占比84%。按款项性质看，其他应收款中应收工程设备款余额1,091.04万元，其中应收HANSMACHINECO.LTD、青岛前哨精密机械公司销售分公司等公司工程设备款账龄均在五年以上。

请你公司：

（一）说明5年以上其他应收款项的形成过程，以及占比较高的原因；

报告期末，其他应收款余额1,320.01万元，其中5年以上其他应收款账面余额为1,108.39万元，占比83.97%。主要明细如下：

单位：万元

单位名称	金额	款项性质
HANSMACHINECO.LTD	440.57	工程设备款
青岛前哨精密机械公司销售分公司	179.49	工程设备款
威斯特亚（香港）科技有限公司等98家公司	379.43	工程设备款
包钢集团机械设备制造有限公司等4家公司	54.50	投标保证金
威海经区建筑工程管理办公室等3家公司	16.67	保证金
曹彬彬等99名员工	33.16	备用金
威海博通热电公司等7家公司	4.57	其他
合计	1,108.39	

形成过程及占比较高的原因主要有：

1、工程设备款999.49万元，均为账龄较长预付款项转入，其中HANS MACHINE CO.,LTD预付货款440.57万元，2009年12月公司为开发新产品数控龙门铣床订制关键零部件的设计、制作款项，因技术图纸设计缺陷、核心人员流失等原因项目停止，导致；青岛前哨精密机械公司预付工程设备款179.49万元，2014年4月公司购买三坐标测量机预付款，后因公司经营状况出现进一步恶化，无力支付交货款；其余379.43万元系从预付款项转入的多年累积形成的账龄较长的款项。

2、投标保证金54.50万元，主要是包钢集团机械设备制造有限公司、武汉重冶机械成套设备集团有限公司投保保证金分别为40.50万元、10万元，中标之后客户将投保保证金转为履约保证金，因货款尚未完全结清，保证金亦未能及时退回，公司也在积极与对方协商退回。

3、保证金16.67万元，其中10万元系建造厂房工程保证金，因尚有职工宿舍楼未办理产权证，建筑公司不予出具决算报告未能按期收回。

4、备用金33.16万元，为多年形成的公司员工预借的差旅费、业务周转金等，因离职未办理手续等原因未能正常结算形成的挂账。

公司对上述账龄较长或预计无法收回的其他应收款，已全额计提坏账准备。

（二）说明应收HANSMACHINECO.LTD、青岛前哨精密机械公司销售分公司工程设备款项长期未能收回的原因，核实交易对方与你公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。请年审会计师对上述问题2进行核查并发表意见。

应收HANSMACHINECO.LTD、青岛前哨精密机械公司销售分公司工程设备款项长期未能收回原因为：2009年12月预付HANS MACHINE CO.,LTD货款440.57万元，2014年4月预付青岛前哨精密机械公司预付工程设备款179.49万元，上述项目已经终止，款项无法回收，报告期重分类其他应收款并全额计提坏账。上述交易均为正常业务，交易对方与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

年审会计师核查程序及意见：

获取其他应收款明细表，了解其他应收款内容及性质，形成背景及原因，进行类别分析，重点关注是否存在违规提供财务资助、资金被关联方（或实际控制人）占用等情形；

了解公司与关联方关系及其交易相关的内部控制，对HANSMACHINECO.LTD、青岛前哨精密机械公司销售分公司是否与公司存在关联方关系及其交易进行查证识别；

通过天眼查网站、企查查等网站查询青岛前哨精密机械公司销售分公司的工商登记等信息，对经营范围、注册资本、股东、董事、监事等信息进行审核，检查是否存在异常供应商，识别其与公司是否存在关联方关系。

经核查，我们未发现公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人与交易对方存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

四、年报显示，你公司期末存货账面余额3.68亿元，账面价值2.48亿元，占总资产比例46.96%。其中原材料、库存商品、发出商品期末余额分别占存货期末余额37%、34%、14%，原材料占存货账面余额同比上升9个百分点。公司报告期内计提存货跌价准备450.30万元，转销存货跌价准备1,579.31万元，存货跌价准备增加、减少金额中，“其他”项金额为2,070.12万元。

请你公司：

（一）说明原材料、库存商品期末余额占存货余额较高的原因，特别是原材料占存货比例同比上升的原因及合理性；

1、报告期存货分类情况如下：

单位：万元

项目	期末余额		期初余额		变动幅度	
	账面余额	占比	账面余额	占比	余额变动	占比变动
原材料	13,769.96	37.45%	10,324.02	27.60%	33.38%	9.85%
在产品	5,472.76	14.88%	8,262.25	22.09%	-33.76%	-7.21%
库存商品	12,368.14	33.64%	14,057.48	37.59%	-12.02%	-3.95%
发出商品	5,016.21	13.64%	4,654.17	12.44%	7.78%	1.20%
其他	140.24	0.38%	103.06	0.28%	36.08%	0.10%
合计	36,767.31		37,400.98		-1.69%	

2021年末存货账面余额36,767.31万元，同比下降1.69%，其中原材料账面余额13,769.96万元，同比增加33.38%，占存货期末余额37.45%，同比上升9.85%，在产品账面余额5,472.76万元，同比减少33.76%，占存货期末余额14.88%，同比下降7.21%。原材料同比上升幅度较大的主要原因：一是公司部分数控系统、丝杠、直线导轨等零部件依靠日本、德国、台湾等地进口，受疫情和台海局势等影响交货期延长且不稳定，为满足产品的交货期，维护市场中的竞争优势，公司相应的增加了关键原材料和零部件的采购和储备；二是公司面临厂房搬迁，报告期已着手为搬迁提前做准备，为加强对车间领用的加工件和生产过程中半成品的管理，将车间加工环节毛坯铸件完工后及时入零件库，装配现场的在产品按生产步骤分阶段入半成品库，因此导致财务核算中在产品减少，原材料增加。

2、报告期库存商品库龄情况如下：

单位：万元

库龄	2021年		2020年		同比增减	
	账面余额	占比	账面余额	占比	金额	比例
1年以内	6,003.76	48.54%	4,919.64	35.00%	1,084.12	22.04%
1-3年	415.26	3.36%	1,360.17	9.67%	-944.91	-69.47%
3年以上	5,949.12	48.10%	7,777.68	55.33%	-1,828.56	-23.51%
库存商品合计	12,368.14	100.00%	14,057.49	100.00%	-1,689.35	-12.02%

库存商品期末账面余额12,368.14万元，同比减少1,689.35万元，下降12.02%，从库龄结构分析，1年以上的库存商品同比减少2,773.47万元，下降30.35%，占比由65%下降到51.46%。为了降低存货占用资金额度，提高资金使用效率，公司对库存积压产成品进行整修改造，同时加大促销力度，积压产品逐年减少。3年以上库存商品余额5,949.12万元，其中普通机床1,321.02万元，占比22.21%；数控机床产品4,628.09万元，占比77.79%，均为多年来生产的性能不稳定、设计较为落后的不适销产品。1年期以内的库存商品6,003.76万元，同比增加22.04%，占库存商品账面余额比例48.54%，同比上升13.54%。报告期内新增库存商品的原因一方面是受疫情影响，物流受限，部分地区的订单产品未能按期发货暂时形成库存，另一方面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。

（二）说明发出商品金额较大的原因，发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况，发出商品未满足收入确认条件的原因，并结合历史销售退回情况等因素，说明发出商品是否存在无法形成收入的风险，以及你公司能否对发出商品实施有效控制；

1、发出商品金额较大原因

2021年末发出商品额5,016.20万元，同比增加362.03万元。具体情况如下表所示：

项目	2021年		2020年	
	数量（台）	金额（万元）	数量（台）	金额（万元）
委托代销产品	89	1,251.84	105	1,118.18
发出商品未确认	50	3,764.36	49	3,535.99
其中：龙门机床	15	2,876.60	19	2,855.20
合计	139	5,016.20	154	4,654.17

截止报告期末，公司发出商品中委托代销产品89台，价值1,251.84万元，发出商品未确认收入50台，价值3,764.36万元。近两年来，公司积极布局重点行业，关注新的市场增长点，针对机械制造业需求不断开发高精度产品，同时加大原有产品的升级换代工作。数控机床因产品规格较大，需要分拆发货、现场安装调试，客户签订产品合格终验收单才能确认收入。报告期，公司包括龙门机床在内的订单充足，在终验收之前形成的发出商品同比增长较大。

2、2021年末前五名客户发出商品情况如下：

单位：万元

客户名称	数量	合同签订时间	合同金额	发货时间	验收时间	截止期末已收款
泉州市★★机电物资有限公司	1	2020年6月	249.80	2021-4-29	未验收	249.80
济南★★数控机床有限公司	3	2021年4月	525.00	2021-12-27	2022年1月验收335.00万、190万未验收	525.00
山东★★★机床有限公司	1	2020年8月	351.50	2021-8-19	未验收	351.50
江苏★★★重工科技有限公司	1	2021年4月	300.00	2021-12-30	未验收	300.00
青岛★★铸造有限公司	1	2021年2月	295.00	2021-10-30	2022年5月	295.00

根据销售合同规定，自设备终验合格后设备控制权转移，发出商品之所以未在发货时确认收入，主要是由于设备尚未终验收。

3、历史销售退回情况：

2021年度退（换）货情况			
客户名称	退货金额（万元）	占全年收入比	退货原因
★★★机械（广东）有限公司	49.20	0.16%	退货
深圳市★★★机械设备有限公司	12.80	0.04%	退货
苏州★★★机床设备有限公司	12.20	0.04%	换货
东莞市★★机械设备有限公司	24.00	0.08%	换货
烟台市★★机床展销中心	10.81	0.03%	换货
无锡★★★机电设备有限公司	40.00	0.13%	换货
合计	149.01	0.48%	—
2020年度退货情况			
客户名称	退货金额（万元）	占全年收入比	退货原因
★★机床集团有限公司	12.60	0.06%	退货
宁波★★机床销售有限公司	22.00	0.11%	退货
青岛★★金属制品有限公司	22.00	0.11%	退货
舟山市★★机电设备有限公司	6.70	0.03%	退货
合计	63.30	0.31%	—

根据上述退（换）货情况，可以看出公司发出商品一定程度上存在不能确认收入的风险，但是比例很低，2021年度、2020年度退（换）货占收入比分别为0.48%、0.31%。

4、公司对发出商品建立了管理台账，及时更新发出商品安装调试状态；安装调试过程中，公司售后服务人员在客户现场对发出商品进行维护和管理；安调完成客户尚未终验收的数控机床产品，公司采用密码加锁，终验后方可运行，且公司已预收了大部分或全部货款。因此，公司对发出商品能够实施有效控制。

（三）结合库存商品库龄构成、估计售价确认方式及同行业公司跌价准备计提情况等因素，说明你公司库存商品存货跌价准备计提的充分性；

1、公司2021年末库存商品库龄构成情况

单位：万元

产品类别	期末账面余额	库存商品库龄			库龄结构比		
		1年以内	1-2年	2 年以上	1年以内	1-2年	2年以上
普通机床产品	3,843.50	2,178.49	212.46	1,452.56	17.61%	1.72%	11.74%
数控机床产品	8,524.64	3,825.27		4,699.37	30.93%		38.00%
合计	12,368.14	6,003.76	212.46	6,151.93	48.54%	1.72%	49.74%

公司2021年末库存商品库龄情况为：1年以内库存商品6,003.76万元，1-2年212.46万元，2年以上6,151.93万元，结构比分别为48.54%、1.72%、49.74%。

公司持有库存商品的目的是对外销售，一般根据销售订单及未来市场预期而备货，库龄1年以内的库存商品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2021年末计提存货跌价准备的库存商品库龄构成情况

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年以上	跌价准备小计	1年以内	计提比例	1-2年	计提比例	2年以上	计提比例
普通机床产品	1,693.51	227.66	74.10	1,391.75	858.90	4.46	1.96%	9.91	13.37%	844.53	60.68%
数控机床产品	4,659.33	60.93		4,598.40	2,831.40	1.57	2.58%			2,829.83	61.54%
合计	6,352.84	288.59	74.10	5,990.15	3,690.30	6.03	2.09%	9.91	13.37%	3,674.36	61.34%

公司期末计提存货跌价准备的库存商品有6,352.84万元，占期末库存商品账面余额12,368.14元的51.36%，其中库龄1年以内的账面余额288.59万元，计提跌价准备6.03万元；1-2年的账面余额74.10万元，计提跌价准备9.91万元；2年以上的账面余额5,990.15万元，计提跌价准备3,674.36万元；公司存货跌价准备计提较充分。

3、2021年末估计售价确认方式及库存商品存货跌价准备的计提过程

单位：万元

产品类别	期末账面余额	预计销售额	销售费用	税费	可变现净值	期末存货跌价准备	上期跌价准备	本期补提跌价准备
普通机床产品	1,693.51	897.23	61.39	1.23	834.61	858.90	801.71	57.19
数控机床产品	4,659.33	1,960.12	131.59	0.60	1,827.93	2,831.40	2,633.08	198.32
合计	6,352.84	2,857.35	192.98	1.83	2,662.54	3,690.30	3,434.79	255.51

注1：可变现净值按照存货完工时估计的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定可变现净值时使用的参数主要包括存货的预计售价、至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关的税费。

注2：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。

公司在估计库存商品的预计售价时，持有合同的按合同不含税售价确定，未持有合同的流量产品则按照最新的销售总代理价确定，未有销售记录的则按照具有相同功能的相似产品2021年全年的平均售价确认，无相似产品的则由销售部门结合公司销售政策、市场预期根据市场上类似产品的成交价格计算得出。

4、同行业公司跌价准备计提情况

单位：万元

名称	库存商品期末余额				其他财务数据			备注
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例	主营业务收入	毛利率	净利润	
华东数控	12,368.14	3,690.30	8,677.84	29.84%	30,672.05	17.52%	1226.91	2021年度数据
秦川机床	77,925.49	8,072.55	69,852.94	10.36%	242,844.57	18.02%	32,861.13	2021年度主营业务收入取产品类别机床类数据
★ST沈机	69,858.85	31,834.22	38,024.63	45.57%	129,792.78	7.84%	-94,072.78	2021年度数据
青海华鼎	8,342.53	3,418.53	4,924.00	40.98%	66,759.35	14.28%	-10,444.70	2021年度数据
日发精机	30,257.39	1,023.30	29,234.08	3.38%	215,012.45	32.05%	5,083.03	2021年度数据
华明装备	6578,87	214.64	6,364.23	3.26%	150,842.77	48.63%	42,101.24	2021年度数据
华中数控	43,460.58	2,071.82	41,388.75	4.77%	161,000.48	30.92%	4,218.69	2021年度数据

同行业可比公司库存商品跌价计提比例在3%-46%之间，★ST沈机、青海华鼎亏损，故跌价计提比例较高。公司2021年度库存商品存货跌价准备计提比例为29.84%，处于行业中间水平，符合行业整体客观情况。

综上所述，公司库存商品存货跌价准备计提充分。

（四）说明报告期存货跌价准备大额转销原因，存在2020年计提的存货跌价准备在报告期转回的，结合转销的确定依据、与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性；

公司本期存货跌价准备转销金额1,579.31万元，均为随库存销售而转销的存货跌价准备。公司按照《企业会计准则》的相关规定，每期期末对存货进行减值测试。若存货是供生产使用，可变现净值是按照存货的预计售价，减去完工将要发生的成本、销售费用及相关税费后得出；若存货是供销售使用，可变现净值为合同价预计销售价减去销售费用及相关税费后得出，无合同价的以预计销售价减去销售费用及相关税费后得出。公司跌价准备计提过程严谨、计算准确、充分地反映了公司期末的存货价值。

本期部分存货存在前期计提跌价的存货本期生产领用原材料、加工生产在产品和自制半成品、销售前期历史库存等，会导致相关存货跌价准备转销。

本期存货转销情况如下：

单位：万元

项目	2020年12月31日余额	2021年度转销	转销比例
在产品	5,015.20	471.73	9.41%
库存商品	4,762.19	679.02	14.26%
发出商品	514.81	428.56	83.25%
合计	10,292.20	1,579.31	15.34%

本期公司清理库存，加大促销力度，公司依据实现的销售及处置情况对相关存货跌价准备进行转销，符合公司实际经营情况，大额转销存货跌价准备具有合理性。

（五）说明存货跌价准备“本期增加、减少金额”其他项变动2,070.12万元的产生原因。请年审会计师对上述问题2-5进行核查并发表明确意见。

本期存货跌价准备其他项目变动情况如下：

单位：万元

项目	2021年度	
	其他增加	其他减少
原材料	918.66	
在产品		1,170.20
库存商品	251.54	899.92
发出商品	899.92	
合计	2,070.12	2,070.12

本期在产品跌价准备其他减少金额为1,170.2万元，主要有以下两个原因：一是公司本期将一批已经计提存货跌价准备的完工在产品转入成品库，对应库存商品存货跌价准备其他增加251.54万元；二是公司面临厂房搬迁，为方便存货管理，公司将之前领用到车间、暂时没有生产任务的在产品退回到原材料库，装配现场的长期未完工在产品按完成情况转入半成品库管理，对应原材料存货跌价准备其他增加918.66万元。

本期库存商品跌价准备其他减少金额为899.92万元，原因为公司以前年度已计提存货跌价准备的库存商品于2021年发货，尚未达到收入确认条件，在发出商品中核算，对应发出商品存货跌价准备其他增加899.92万元。

年审会计师核查程序及意见：

针对2，我们实施的审计程序包括：

了解公司发出商品内控制度及执行情况，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

针对发出商品的真实性，我们检查了销售合同、发货单、物流单等方式进行核实，并结合应收账款、合同负债、收入交易额函证，对期末发出商品执行函证程序；

检查报告期销售退货情况，分析发出商品不能确认收入风险；

检查发出商品期后结转情况，核实发出商品真实性、准确性。

经核查，公司发出商品无法形成收入的风险较低，公司能对发出商品实施有效控制。

针对3，我们主要执行了如下程序：

了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取并了解公司库存商品存货跌价准备计提政策，分析报告期内存货跌价准备计提政策是否合理，是否得到一贯执行；

获取公司库存商品库龄明细表，并结合公司产品生产工艺、生产周期、备货政策等分析长库龄存货的合理性，初步判断存货跌价准备计提的充分性；

获取公司库存商品存货跌价准备计提明细表，复核存货跌价准备的计提方法、过程是否按照会计政策执行，重新计算存货可变现净值，分析存货跌价准备计提的准确性及合理性；复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况比较；

获取并评价评估师对存货跌价准备的计算方法、相关假设及参数、判断假设及参数是否合理，分析存货跌价准备减值测算的合理性；

结合期末库存商品监盘，对库存商品的的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常，分析存货跌价准备计提是否充分；

查阅同行业上市公司存货跌价准备计提情况并进行比较，评估存货计提跌价比例与同行业是否存在重大差异；

检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，公司库存商品存货跌价准备计提与同行业上市公司具有一定的可比性，库存商品存货跌价准备计提充分。

针对4、5，我们主要执行了如下程序：

对已计提存货跌价准备并出售的存货进行复核，确认存货跌价转销的真实性；

复核存货跌价准备转回、转销金额的准确性，核实转销或转回的原因，检查相关信息是否已在附注中做出恰当披露。

经核查，我们认为公司存货跌价准备报告期变动中“其他”“转销”项会计处理过程符合《企业会计准则第01号-存货》的有关规定。

五、年报显示，你公司期末长期股权投资中，对威海华东电源有限公司投资期初余额为922.64万元，报告期内权益法下确认的投资收益为-19.90万元。减值准备期末余额为678.83万元，报告期内未计提减值准备。

请你公司：

（一）说明对威海华东电源有限公司投资的基本情况，包括但不限于投资时间、金额、持股比例、投资合作方等，说明报告期内投资收益的具体计算过程；

威海华东电源有限公司（以下简称“华东电源”）成立于2010年9月21日，初始由公司独资设立，注册资本1,000万元，后历经2011年7月12日、2011年7月20日、2012年5月30日三次增资，注册资本变更为5,000万元，其中：山东红桥创业投资有限公司2,000万元，占注册资本的40.00%；威海承和机电有限公司（以下简称“承和机电”）1,487万元，占比29.74%；；威海合兴机电设备有限公司（以下简称“合兴机电”）483万元，占比9.66%；威海建国机电有限公司（以下简称“建国机电”）30万元，占比0.60%，公司持股比例下降至20.00%。公司与合兴机电、承和机电和建国机电签订协议委托公司代为行使股东权利。因此公司依然实质控制华东电源。2018年1月5日，三位股东解除委托管理权，自2018年不再纳入合并报表范围，改用权益法对其进行核算。华东电源于2020年4月7日经过股东会同意将注册资本由5,000万元减至4,600万元，所有股东按照原持股比例同比例减资，公司收回投资款80万元，股权金额减至920万元。2021年9月7日华东电源召开股东会，经三分之二以上表决权股东同意将注册资本由4,600万元减至2,788万元，公司股权金额仍为920万元，持股比例由20%上升至33%。

2021年度公司对华东电源确认的投资损失计算过程如下：

单位：万元

项目	2021年度金额
华东电源本期净利润①	-60.31
投资损失确认比例②	33.00%
权益法应确认投资收益③=①★②	-19.90

（二）结合报告期内被投资单位经营状况，说明长期股权投资期末减值准备的测试过程，报告期内未计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

华东电源经营范围为：研发、生产、销售太阳能光伏产品、新能源电子产品、并网逆变器、离网逆变器、电力逆变器、风力逆变器、光伏控制器、风光互补控制器、LED电源、开关电源、充电电源、编码器、电子镇流器、变频器；销售太阳能发电产品，太阳能电池、光伏系统配件、光伏支架；备案范围内的货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本期受宏观经济、行业竞争日益加剧及经营不善的影响，华东电源业绩萎缩，持续亏损。

截至2021年12月31日，华东电源生产经营情况如下：

单位：万元

项目	2021年度/2021-12-31	2020年度/2020-12-31
总资产	2,805.10	2,100.34
总负债	544.74	-207.95
净资产	2,260.36	2,308.30
营业收入	8.89	600.48
净利润	-60.31	284.31

截至2021年12月31日，公司对华东电源减值测试过程如下：

项目	金额（万元）
华东电源账面净资产①	2,260.36
实际出资比例②	33.00%
按比例享有份额③=①★②	745.92
长期股权投资账面余额④	902.74
应计提长投减值准备⑤=④-③	156.82
期初已计提减值准备⑥	671.83
本期计提减值准备⑦	
长期股权投资账面价值⑧=④-⑥-⑦	230.90

期末公司长期股权投资账面余额902.74万元，长期股权投资减值准备671.83万元，长期股权投资账面价值230.90万元，截止2021年12月31日华东电源账面净资产2,260.36万元，公司期末按比例应享有的净资产份额745.92万元大于长期股权投资账面价值。经测算，公司长期股权投资减值已经计提充分，本期未计提合理。

年审会计师核查程序及意见：

了解长期股权投资相关的内部控制制度，对长期股权投资相关的内部控制的设计及执行的有效性进行了测试；

向华东电源发送股权询证函，获取并查看华东电源投资协议、公司章程，确认出资金额、股份数量、持股比例等，复核管理层对华东电源是否具有控制、共同控制和重大影响的判断；

重新计算华东电源投资收益及其他权益变动，复核权益法核算金额；

获取华东电源的财务报表，结合其经营情况，分析财务报表重要科目的性质及变动原因，执行分析性复核；

复核管理层对长期股权投资是否存在减值迹象的分析，对发生减值的长期股权投资，复核管理层计提的减值准备的金额。

经核查，我们认为公司长期股权投资减值测试符合企业会计准则相关规定，长期股权投资减值计提充分。

六、年报显示，你公司短期借款期末余额1.05亿元，其他流动负债1.04亿元。你公司期末资产负债率高达88%，货币资金期末余额仅1,668.63万元，未分配利润期末余额-10.50亿元，归属于母公司所有者权益余额6,373.55万元。报告期内，你公司向控股股东控制的威高集团有限公司拆入资金8,500万元。

请你公司：

（一）说明未分配利润大额为负的原因，并结合公司经营情况、盈利状况、经营现金流、净资产等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性；

截至2021年末，公司未分配利润余额-104,960.93万元，历年累计亏损金额较大。2012～2021年，归属于上市公司股东的净利润分别为-9,865.83万元、-17,288.07万元、389.03万元、-21,175.31万元、-23,299.27万元、3,713.73万元、-57,499.57万元、2,663.59万元、-8,446.96万元，累计亏损129,389.45万元。自2012年起受宏观经济形势影响，汽车、船舶、铁路系统、石化等主要下游行业的固定资产投资萎缩明显，机床工具行业增速亦开始大幅下滑，公司原主要产品数控大型机床销售严重下滑，行业竞争加剧的同时由于部分下游客户订单违约或延期导致公司库存增加，流动资金占用较大，经营逐渐呈现出困难局面。2012年至2017年期间，公司大幅增加对外借款以支持日常经营运作，负债结构及偿债能力逐渐恶化，为公司带来较大的财务压力。同时，生产规模下降，固定费用等导致产品毛利空间急剧下降，期间费用居高不下。存货、在建工程、固定资产等资产减值损失对效益影响巨大，导致公司形成大额亏损。

2018年5-8月份我国制造业投资连续8个月回升，国家对机床工具行业的重要性和经济特性有更加明确的认识，支持政策陆续出台实施，机床消费市场呈现“总量趋稳，结构升级”的新特征。我国仍是世界最大的机床消费国，切削机床产品出口也在稳步上升，国内和国际市场均拥有广阔市场和发展空间。在此背景下，控股股东为公司带来新的管理方式和经营策略，依靠控股股东的大力支持及公司管理层调整，2018年6月份以来生产销售逐步得以恢复，经营管理步入良性发展通道，在手订单不断增加。公司在重点发展适销对路产品、扩大销售、增加收入的同时，强化基础管理，降低各项费用支出。一方面减员增效，提高生产效率，另一方面公司根据发展规划，大力处置闲置设备、闲置不动产及资不抵债的子公司，盘活资产，清偿部分有息债务，降低固定费用支出，产品质量、市场规模、盈利能力显著提升，企业的经营业绩逐渐改善。

公司最近三年的主要与持续经营相关的财务指标均处于向好趋势，详见下表：

单位：万元

项目	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	16,137.83	21,001.39	31,508.08
收入增长率	94.23%	30.14%	50.03%
毛利率	6.74%	14.61%	17.63%
毛利率增长	30.33%	7.87%	3.02%
扣非后净利润	-7,894.40	-5,031.16	722.59
扣非后净利润增长率	83.96%	36.27%	114.36%
经营活动现金净流量	2,239.47	2,390.25	2,313.84
经营活动现金净流量增长率	136.33%	6.73%	-3.20%
净资产	13,170.41	4,841.75	6,373.55
净资产增长率	26.39%	-63.24%	31.64%

营业收入、毛利率、扣非后净利润三项指标连续三年均处于增长水平，近几年来，公司管理层坚持主业经营以产品制造为中心，全力提升和保持产品竞争力，以市场为导向，对产品进行升级换代，市场运营方面，从渠道建立、团队建设、行业进入、售后服务四个方面有计划有秩序开展工作，积极开发代理商，寻求与在当地具备一定影响力的代理商合作成立专营店，同时兼顾新媒体营销，开展互联网+营销，营业收入三年来持续增长，产品毛利率不断提高；经营活动现金净流量已连续三年均为正数，说明公司已进入良性运营，在扣非后净利润连续9年亏损后，于2021年首次实现盈利。

2021年末，公司经审计的归属于上市公司股东净资产为6,373.55万元，不存在资不抵债情形，没有大额逾期债务，不存在对外担保引发或有负债的可能，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

（二）结合公司短期债务到期情况、期末可动用货币资金、经营现金流状况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等，分析你公司是否存在短期偿债风险，如是，请充分提示，并说明公司优化债务结构及拓展融资渠道的相应措施。

2021年末流动负债40,092.29万元，较年初减少3,470.05万元，下降7.97%，其中：短期借款期末余额1.05亿元，未终止确认的应收票据9,403.71万元，历年累计计提职工福利费、工会经费、职工教育经费等合计1,739.63万元，预收职工公寓款1,267.28万元，预收含税货款8,834.11万元，应付利息1,752.98万元，应付票据、应付账款、应付职工工资、应交税费等经营负债6,594.58万元。货币资金期末余额1,668.63万元，交易性金融资产期末余额1,000万元。2021年度，公司经营活动现金流入为15,663.86万元，经营活动现金流量净额为2,313.84万元。考虑计提负债、未终止确认票据和预收职工公寓款实际偿付需求较低、预收账款以销售存货平账、其他经营负债以经营回款滚动偿付等因素，短期借款将于2022年12月至2023年1月陆续到期，届时如自有资金不足，将由控股股东或威高集团有限公司提供过桥资金办理续贷。由威高集团有限公司提供担保，公司在威海市商业银行获得1.5亿元综合授信，目前尚未足额使用；威海威高国际医疗投资控股有限公司及威高集团有限公司承诺将于未来2年内（2021年5月14日至2023年5月14日）为公司提供2亿元循环借款，使公司生产运营所需资金得到保障；报告期内，公司向威高集团有限公司累计拆入资金8,500万元用于银行借款过桥资金，截止报告期末已全部偿还。

综上所述，公司的融资渠道来自银行信贷和股东借款，股东借款可用于保障偿还银行短期贷款，经营回款和剩余融资额度可以满足公司的日常经营需要，且公司速动资产及经营活动产生的现金流量足以覆盖可能需要短期偿付的流动负债，不存在偿债风险。

七、年报显示，你公司预付款项期末余额2,807.47万元，同比增长120%。

请你公司说明报告期末预付款项余额同比大幅增长的原因，预付款具体内容，包括主要交易对手方、采购内容、结算周期等，说明交易对方是否与你公司、你公司董监高、5%以上股东或实际控制人存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，相关款项是否构成对你公司的非经营性资金占用。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

2021年末预付款项余额2,807.47万元，较上年末1,275.68万元增加1,531.78万元，增幅为120.08%，主要原因为公司年末存在未执行完毕的原材料采购合同增加所致。

报告期内受上游原材料紧缺、疫情和台海局势等影响，部分进口原材料交货期不稳定，造成结算周期拉长，部分关键零部件结算周期由1-3个月延长至3-6个月；同时为了满足订单产品的交货期，维护市场中的竞争优势，公司相应的增加了关键原材料和零部件的采购和储备，从而导致预付货款大幅增长；部分铸件供应商受原材料涨价、紧缺等因素影响协商临时变更付款时间，为了保证供货时间及质量，降低采购成本，维持良好的合作关系，公司会结合资金情况采用预付货款、款到发货的结算方式，款已付货未到之前形成预付款项。

公司2021年末预付款项前10名情况如下表：

单位：万元

交易对手	期末余额	占比	采购内容	形成时间	结算周期	期后执行情况
济普★★★自动化技术有限公司	328.74	11.71%	线轨及滑块	2021年9-12月	5-6个月	执行完毕
★★★★（天津）科技有限公司	229.34	8.17%	转台	2021年9-12月	3-5个月	执行完毕
济南★★控制工程有限公司	197.17	7.02%	数控系统、电缆	2021年9-12月	4-6个月	执行完毕
★★精密股份有限公司	184.62	6.58%	丝杠	2021年7-12月	3-4个月	未执行完毕
辽宁★★机械制造有限公司	179.33	6.39%	铸件	2021年8-12月	3-4个月	未执行完毕
莆田市★★机械有限公司	173.91	6.19%	铣头和光机	2021年11-12月	3-4个月	执行完毕
潍坊★★机械有限公司	153.46	5.47%	铸件	2021年11-12月	3-4个月	执行完毕
天津★★★★机电实业有限公司	131.37	4.68%	线轨及滑块	2021年9-12月	3-4个月	执行完毕
南京★★★动力科技有限公司	103.10	3.67%	线轨及滑块	2021年9-12月	3-4个月	执行完毕
苏州★★★机床有限公司	86.57	3.08%	光机	2021年12月	3-4个月	执行完毕
合计	1,767.62	62.96%				

截止目前，上述大部分预付款项合同已经履行完毕。

报告期末预付款项均为正常原材料采购业务，公司制定了《供应商等级评定标准》，对供应商的选择、供应商的日常评估管理等方面进行了明确的规定。在供应商选择过程中，公司对供应商的资质、质量保证能力、供货能力、生产过程控制能力等方面进行严格审核；在采购过程中，对供应商的供货质量、交货期、技术支持、售后服务等方面的信息进行收集、跟踪评价。交易对方与公司、公司董监高、5%以上股东或实际控制人不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，不构成对非经营性资金占用。

综上，报告期末预付款项大幅增长是合理的，与公司生产经营活动开展规模的变动趋势及行业惯例相匹配。

年审会计师核查程序及意见：

了解采购与付款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取并检查大额预付款项采购合同，检查其采购内容、交易价格、交货期限、结算模式等主要条款，结合交易对手的工商背景、行业惯例，分析其合理性；

获取并检查支付预付款项的银行回单上的收款方、金额和支付时间，检查是否按采购合同约定支付预付款项；

执行函证程序，向供应商函证预付款项余额以及交易发生额等，确定预付款项的真实性；

检查预付款项期后到货或是否存在退款情况，确定是否按采购合同约定供货；

通过全国企业信用信息公示系统、企查查等查询平台，查询主要供应商的工商登记等信息，对经营范围、注册资本、股东、董事、监事等信息进行审核，检查是否存在异常供应商，识别其与公司是否存在关联方关系。

经核查，我们认为公司报告期末的大额预付款项符合公司经营情况和采购合同约定，具备商业实质，不存在非经营性资金占用的情形。

八、年报显示，你公司应收票据期末余额1.06亿元，同比增长34%，其中期末未终止确认的银行承兑汇票余额9,403.71万元，并确认为其他流动负债。

请结合你公司信用政策及其变化情况，说明报告期末应收票据同比大幅增长的原因，采用票据方式结算大幅上升的原因，以及票据结算量大幅增加是否对你公司盈利情况和现金流产生影响，如是，具体说明。

（一）公司信用政策及变化情况

公司根据自身经营管理需要、客户的信用情况，与客户的协商情况确定信用政策。报告期内，除少数客户外，公司大部分客户采用预付30%左右定金，发货前付清全款的信用政策。报告期公司的信用政策一贯执行，除少数特殊情况外，信用政策与合同约定不存在差异，报告期信用政策未发生变化。

（二）报告期末应收票据同比大幅增长的原因

根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》之规定，企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产。报告期内，公司对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将6家国有大型商业银行和9家已上市股份制商业银行分类为信用等级相对较高的银行，将其他银行分类为信用等级相对较低的银行。报告期末，公司对信用等级相对较高的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，对商业承兑汇票和信用等级相对较低的银行承兑汇票在背书贴现时不予终止确认，而在到期实际承兑后予以终止确认。

公司本期应收票据期末余额10,561.10万元，同比增加2,678.29万元，增长33.98%，其中期末未终止确认的商业汇票余额9,403.71万元，同比增加2,405.13万元，上升34.37%，增加的主要原因为：一是公司目前结算方式为票据及电汇，客户会根据其资金情况、付款安排向公司支付票据或电汇。随着本期销售收入大幅增加，公司收到的票据相应增加。二是本期银行承兑汇票期末余额中非国有、上市的全国性商业银行承兑的票据较上期占比下降。本期期末应收票据与应收款项融资合计后票据余额为10,870.55万元，较上期9,179.95万元增加1,690.60万元，增幅18.42%，随着销售规模增长呈上升的趋势。

报告各期末，公司应收票据与应收款项融资票据情况如下：

单位：万元

项目	项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
		金额	占比	金额	占比
应收票据	银行承兑汇票	10,561.10	97.15%	7,824.61	85.24%
	商业承兑汇票			60.00	0.65%
	小计	10,561.10	97.15%	7,884.61	85.89%
应收款项融资	银行承兑汇票	309.45	2.85%	1,295.34	14.11%
	商业承兑汇票				
	小计	309.45	2.85%	1,295.34	14.11%
总计		10,870.55	100.00%	9,179.95	100.00%

（三）票据结算量大幅增加对盈利情况和现金流影响

1、公司应收票据坏账政策

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，不计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提

报告期公司收到的票据大部分为银行承兑汇票，历史兑付情况良好，银行承兑汇票无逾期且未承兑的情形。报告期公司未对银行承兑汇票计提坏账准备，符合企业会计准则规定，具有合理性。票据结算量大幅增加对公司盈利情况影响较小。

2、应收票据对现金流影响

票据结算量大幅增加对公司现金流影响较小。票据作为重要的支付手段之一，已被广泛使用，流通性较好。根据智研咨询发布的《2021-2027年中国电子商业汇票行业市场全景分析及发展趋势研究报告》显示：商业汇票既是企业融资又是服务实体经济的重要渠道，自2009年上线电子商业汇票系统以来，中国电子商票交易实现了快速发展。电子商业汇票系统作为电子支付在票据业务中的应用方式整体增长较快，2015-2020年，中国电子商业汇票系统出票笔数及金额均稳定增长，至2020年，中国电子商业汇票系统出票笔数2,229.75万笔，同比增长12.04%；出票金额21.36万亿元；同比增长1.86%。2022年1月14日，中国人民银行、中国银保监会关于《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法（征求意见搞）》明确指出，商业汇票的付款期限自出票日起至到期日止，最长不得超过6个月。

公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具备较强的流动性，能够在必要时为公司提供流动性支持。公司为提高应收票据的使用效率，与上游供应商积极沟通，优先使用票据背书的方式支付原材料、设备、费用等款项。

特此公告。

威海华东数控股份有限公司董事会
二〇二二年五月三十一日