证券代码:688559 证券简称:海目星 公告编号:2021-024

深圳市海目星激光智能装备股份有限公司关于上海证券交易所《关于深圳市海目星激光智能装备股份有限公司2020年年度报告的信息披露监管问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

风险提示:

●关于综合毛利率下降的风险提示

2020年,公司综合毛利率较2019年下降5.98个百分点,其中动力电池毛利率较2019年减少4.38个百分点,通用激光及自动化设备的毛利率较2019年减少4.75个百分点,显示及脆性材料精密激光及自动化设备毛利率较2019年减少17.48个百分点,主营业务三类产品毛利率均有所下降,从而对经营业绩有不利影响。

未来,公司下游的锂电池、钣金等行业市场竞争程度有可能进一步加剧,显示及脆性材料精密激光及自动化设备的规模小、且行业地位较低,加上新冠疫情、客户变更设计方案等因素可能会影响设备的生产、安装及调试,延长项目实施周期。因此,未来公司主营业务三类产品毛利率有可能进一步下降,并带动综合毛利率下降。

●关于2021年业绩的风险提示

2020年下半年,公司新增订单132,679.18万元(不含税)。截至2020年末,公司在手订单152,432.34万元(不含税),金额较大。尽管如此,但受以下因素影响,公司2021年毛利率有可能会进一步下降:1、市场竞争进一步加剧;2、部分订单受疫情或客户变更设计方案等的影响,实施周期延长并带动成本上升,且可能影响项目如期验收确认收入,从而影响公司2021年经营业绩。

●关于账龄1年以上应收账款回款的风险提示

2020年末,公司账龄为1年以上应收账款余额为21,390.25万元,较2019年末增加7,576.22万元,账龄为1年以上应收账款占比从2019年末的34.46%上升至37.49%。公司账龄为1年以上应收账款余额规模及账面余额占比呈持续增长,应收账款回款速度有所减缓。

2020年,公司新增订单152,679.18万元(不含税),截至2020年末,公司在手订单152,432.34万元(不含税),对2021年经营业绩有积极影响

2020年,公司下半年获得订单金额为132,679.18万元(不含税),其中动力电池激光及自动化设备订单金额为102,780.93万元(不含税),占比为77.47%,比重较高;公司第四季度获得订单金额为102,582.72万元(不含税),其中动力电池激光及自动化设备获得订单金额为87,872.05万元(不含税),占比为85.66%,比重较高,公司动力电池激光及自动化设备订单主要集中在第4季度,主要是下游客户采购下单集中在第四季度所致。

公司2020年度分季度取得订单金额(不含税)情况如下:

单位:万元

序号	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
动力电池激光及自动化设备	18,588.28	33,086.46	14,908.88	87,872.05
通用激光及自动化设备	12,700.79	14,901.87	14,526.28	13,976.83
显示及脆性材料精密激光及自动化设备	6,279.48	5,625.58	661.31	733.85
合计	37,568.54	53,613.91	30,096.46	102,582.72

根据以往经验,公司动力电池激光及自动化设备订单的执行周期(合同签署至设备验收)主要为7-12月,部分订单由于设备创新性、功能复杂性或者客户变更设计方案等,执行周期超过1年。

2020年下半年,公司动力电池激光及自动化设备新增订单金额为102,780.93万元(不含税);截至2020年末,公司在手订单金额为152,432.34万元(不含税),其中动力电池激光及自动化设备订单金额为142,007.59万元(不含税),金额较大。上述订单为2021年经营业绩奠定了较好的基础。

2、相关订单毛利率有可能会下降

在获得订单前,公司销售团队根据原材料单价、人工成本、后续预计维保成本等进行报价,并与客户协商或商务谈判最终确定产品价格,确保订单具有合理的毛利率,对于部分新开发或者战略客户,毛利率水平相对较低。

从毛利率趋势来看,2020年,公司主营业务主要产品毛利率均有所下降,其中动力电池毛利率较2019年减少4.38个百分点,显示及脆性材料精密激光及自动化设备毛利率较2019年减少17.48个百分点,主营业务三类产品毛利率均有所下降,从而对经营业绩产生不利影响。

未来,公司下游的锂电池、钣金等行业市场竞争程度有可能进一步加剧,显示及脆性材料精密激光及自动化设备的规模小、且行业地位较低,加上新冠疫情、客户变更设计方案等因素可能会影响设备的生产、安装及调试,延长项目实施周期。因此,未来公司主营业务三类产品毛利率有可能进一步下降,并带动综合毛利率下降。

(三)2021年公司外协加工情况预测及风险提示

截至2020年末,公司在手订单金额为17亿元(含税),2021年第一季度新签订单6.16亿元,2021年5月份披露新签订单6.73亿元(详见公司于2021年5月18日发布的"关于自愿披露签订日常经营重大订单公告"),业务发展态势良好。由于下游动力电池行业扩产需求旺盛、消费电子行业及钣金激光切割机业务平稳发展,预计2021年新签订单额有望进一步提升。随着江苏常州生产基地全面投产,公司产能将一进步提升,但生产人员的扩充相对较慢,2021年公司外协加工金额将可能进一步提高,但外协加工在主营业务成本的占比预计不会大幅提升。

随着公司订单规模的逐步扩大,产能不足将限制公司生产交付,未来,公司可能会优先保证生产设计能力,从而更多的采用外协方式满足临时生产加工需求。因此,未来公司外协加工金额将可能进一步提高,并影响综合毛利率水平。

二、分别对通用激光及自动化设备、动力电池激光及自动化设备、显示及脆性材料精密激光及自动化设备毛利率下降的原因进行量化分析,并结合与同行业可比公司比较情况,说明毛利率是否存在继续下降的风险

(一)通用激光及自动化设备毛利率下降的原因分析

2020年,公司通用激光及自动化设备毛利率从2019年的36.30%降至31.54%,主要系该类产品中收入占比为41.14%的钣金激光切割设备毛利率下降所致,具体为:

2019年,公司钣金激光切割机销量为396台,平均单价54.71万元。由于市场竞争激烈,2020年钣金激光切割机销量为571台,而平均单价降至48.26万元,平均单价下降了11.78%,带动钣金激光切割设备的毛利率从25.77%降低至15.38%。

2021年以来,由于中国制造业回暖,钣金激光切割设备下游需求旺盛,其售价将保持一定时期的稳定,同时公司将重点推广钣金激光切割设备的成本控制管理,预计公司钣金激光切割设备的毛利率将保持稳定。

(二)动力电池激光及自动化设备毛利率下降的原因分析

2020年,公司动力电池激光及自动化设备毛利率从2019年的30.46%降至26.09%,原因如下:

1、该类产品成本中,直接人工和制造费用增幅较大,主要系发薪人数增加及薪酬增长所致,具体为:

项目	2020年(万元)	2019年(万元)	变动金额(万元)	变动比例	变动原因	
					发薪人数增幅	平均薪酬增幅
直接人工	3,255.91	1,277.47	1,978.44	154.87%	99.06%	21.90%
制造费用	7,331.35	1,538.21	5,793.14	376.62%	234.32%	14.65%

2020年,公司该类产品的直接人工和制造费用增幅较大,主要为2020直接人工及计入制造费用中的工程技术人员的人数增加及平均薪酬增长所致。

2、关税及个别亏损项目的影响

2019年底公司与特斯拉建立合作关系并签署订单,2020年完成部分设备验收收入。因中美贸易摩擦,上述设备被美国加收关税费用1,173.29万元,并计入制造费用,对毛利率有一定影响。

另外,部分客户,验收周期、战略合作需要等情况致使项目亏损,情况如下:

客户	产品类别	收入(万元)	毛利率	主要亏损原因
宁德时代	入壳机	1,679.30	-0.82%	因验收周期延长成本增加
时代上汽	入壳机	1,032.41	-1.72%	因验收周期延长成本增加
广州融捷	模组焊接线	353.45	-6.35%	因首款定制设备,设计、生产、调试等成本偏高,造成亏损

(三)显示及脆性材料精密激光及自动化设备毛利率下降的原因分析

2020年,公司显示及脆性材料精密激光及自动化设备收入从2019年9,822.72万元降至8,257.82万元,占主营业务收入比重从2019年的10.38%降至6.67%,占比较低。公司该类产品的细分产品较多,定制化程度较高,单个订单毛利差异较大。

2020年,公司该类产品毛利率从2019年的38.81%降至21.33%,主要系以下订单毛利率较低所致:1、2020年,受新增客户绵阳京东方光电科技有限公司,该客户的收入为2,273.18万元,占该类设备本年收入的27.53%,此客户为战略客户采取竞争性定价策略,售价偏低,毛利率为2%;2、宸美及友达光电为战略客户售价偏低,收入金额分别为248万元和183.5万元,同时销售该客户的设备为首次定制,成本较高,毛利率分别为5.84%、-2.35%,总体利润下降。

(四)公司与同行业可比公司的毛利率水平接近情况

2020年,同行业可比公司的综合毛利率与公司对比情况如下:

1、综合毛利率比较情况:

单位:%

代码	公司简称	2020年度	2019年度
002008.SZ	大族激光	40.11	34.02
000988.SZ	华工科技	23.77	25.27
300450.SZ	先导智能	34.32	39.33
300457.SZ	赢合科技	30.92	35.42
430549.OC	天弘激光	25.44	36.54
688518.SH	联赢激光	35.08	34.13
行业平均		31.61	34.12
海目星		30.27	36.25

根据上表,2020年,同行业可比公司平均毛利率较2019年有所下降,与公司趋势一致,且公司毛利率水平处于同行业可比公司区间之内,不存在异常。

2、分行业毛利率对比情况:

单位:%

可比公司 \ 行业、年份		通用激光及自动化设备毛利率		动力电池激光及自动化设备毛利率	
		2020年度	2019年度	2020年度	2019年度
002008.SZ	大族激光	39.95	33.18	-	/
000988.SZ	华工科技	35.09	35.33	-	-
300450.SZ	先导智能	-	-	33.54	39.46
300457.SZ	赢合科技	-	-	25.98	33.17
430549.OC	天弘激光	24.32	33.16	-	-
688518.SH	联赢激光	-	-	32.19	29.59
海目星		31.54	36.29	26.09	30.47

同行业可比公司中,大族激光和先导智能分别为通用激光及自动化设备、动力电池激光及自动化设备的行业龙头企业,其毛利率水平较高,与其相比,公司相关产品毛利率较低,但仍处于可比公司指标区间之内,不存在重大差异。

(五)关于毛利率是否存在继续下降的风险的说明

2020年,公司综合毛利率较2019年下降5.98个百分点,其中动力电池毛利率较2019年减少4.38个百分点,通用激光及自动化设备的毛利率较2019年减少4.75个百分点,显示及脆性材料精密激光及自动化设备毛利率较2019年减少17.48个百分点,主营业务三类产品毛利率均有所下降,从而对经营业绩产生不利影响。

未来,公司下游的锂电池、钣金等行业市场竞争程度有可能进一步加剧,显示及脆性材料精密激光及自动化设备的规模小、且行业地位较低,加上新冠疫情、客户变更设计方案等因素可能会影响设备的生产、安装及调试,延长项目实施周期。因此,未来公司主营业务三类产品毛利率有可能进一步下降,并带动综合毛利率下降。

三、进一步量化分析公司营业收入增长、扣非归母净利润下滑的原因

2020年度,公司利润同比上年变动情况如下表:

单位:万元

项目	2020年度	2019年度	变动金额	变动比例
一、营业总收入	132,059.07	103,092.39	28,966.68	28.10%
二、营业总成本	123,255.73	92,284.56	30,971.17	33.56%
其中:营业成本	92,522.49	65,720.63	26,801.86	40.78%
税金及附加	1,084.77	921.72	163.05	17.69%
销售费用	10,382.44	8,974.07	1,408.36	15.69%
管理费用	6,738.96	7,201.63	-462.67	-6.42%
研发费用	10,703.93	8,825.22	1,878.71	21.29%
财务费用	1,823.14	641.28	1,181.86	184.30%
其中:利息费用	1,619.11	778.44	840.66	107.99%
利息收入	583.17	250.38	332.79	132.91%
加:其他收益	3,832.74	9,342.17	-5,509.43	-58.97%
投资收益(损失以"-"号填列)	95.07	-4.96	100.03	-2016.06%
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	60.62	0.00	60.62	
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-3,816.50	-1,886.92	-1,929.59	102.26%
资产减值损失(损失以"-"号填列)	-646.31	-549.87	-96.44	17.54%
资产处置收益(损失以"-"号填列)	-9.38	-3.56	-5.82	163.23%
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	8,319.57	17,704.70	-9,385.13	-53.01%
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	8,219.50	17,695.45	-9,475.95	-53.55%
减:所得税费用	484.45	3,155.87	-2,671.42	-84.65%
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	7,735.05	14,539.58	-6,804.53	-46.80%
归属于母公司所有者的净利润	7,735.05	14,554.63	-6,819.59	-46.86%
六、扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润(万元)	4,699.70	7,744.80	-3,045.10	-39.32%

2020年,公司收入较2019年增加28,966.68万元,扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为4,699.70,较2019年减少3,045.10万元,具体原因如下:

(一)公司综合毛利率有所下降

2020年,公司毛利率下降原因详见本回复第一问,第二小题之回复。

(二)公司财务费用增加

2020年,公司财务费用为1,823.14万元,较2019年增加1,181.86万元,增长184.30%。财务费用明细如下:

单位:万元

项目	2020年	2019年
利息支出	1,619.11	778.44
利息收入	-583.17	-250.38
汇兑损益	594.71	14.18
现金折扣	-5.09	-56.17
手续费及其他	197.58	155.20
合计	1,823.14	641.28

2020年,公司利息支出增加主要是由于业务规模扩大短期借款增加所致,汇兑损益增加主要是由于公司报告期以美元结算的产品增加,同时美元贬值造成。

(三)公司信用损失金额增加

2020年,公司信用减值损失金额为3,816.50万元,较2019年增加1,929.59万元,增长102.26%。具体如下:

单位:万元

项目	计提方式	2020年12月31日		2019年12月31日		2020年
		应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	信用减值损失
应收账款	1年内计提5%	35,669.84	1,783.49	26,273.00	1,313.65	469.84
	1-2年计提10%	12,511.68	1,251.17	9,450.30	945.03	306.14
	2-3年计提30%	6,125.12	1,837.54	3,240.30	972.09	865.45
	3年以上计提100%	2,753.45	2,753.45	473.93	473.93	2,279.52
	单项计提	-	-	649.50	649.50	-649.50
小计		57,060.09	7,625.64	40,087.03	4,354.20	3,271.44
商业承兑汇票		955.60	71.74	3,971.91	473.60	-401.86
其他应收款		1,835.16	167.60	920.81	113.40	54.20
本期核销金额		892.72	892.72			892.72
小计		3,683.48	239.34	4,892.72	587.00	545.06
合计		60,743.57	7,864.98	44,979.75	4,941.20	3,816.50

2020年,公司信用减值损失增加主要是3年以上应收账款未及时收回导致全额计提,公司将加紧催收长账龄应收账款。

(四)结合公司订单取得季节性、订单实现收入的周期、相关订单预计毛利率,说明本年度订单增长对2021年度经营业绩的影响,并充分提示风险。

1、公司2020年下半年获得订单132,679.18万元(不含税),且截至2020年末在手订单金额达152,432.34万元(不含税),对2021年经营业绩有积极影响

2020年,公司下半年获得订单金额为132,679.18万元(不含税),其中动力电池激光及自动化设备订单金额为102,780.93万元(不含税),占比为77.47%,比重较高;公司第四季度获得订单金额为102,582.72万元(不含税),其中动力电池激光及自动化设备获得订单金额为87,872.05万元(不含税),占比为85.66%,比重较高,公司动力电池激光及自动化设备订单主要集中在第4季度,主要是下游客户采购下单集中在第四季度所致。

公司2020年度分季度取得订单金额(不含税)情况如下:

单位:万元

序号	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
动力电池激光及自动化设备	18,588.28	33,086.46	14,908.88	87,872.05
通用激光及自动化设备	12,700.79	14,901.87	14,526.28	13,976.83
显示及脆性材料精密激光及自动化设备	6,279.48	5,625.58	661.31	733.85
合计	37,568.54	53,613.91	30,096.46	102,582.72

根据以往经验,公司动力电池激光及自动化设备订单的执行周期(合同签署至设备验收)主要为7-12月,部分订单由于设备创新性、功能复杂性或者客户变更设计方案等,执行周期超过1年。

2020年下半年,公司动力电池激光及自动化设备新增订单金额为102,780.93万元(不含税);截至2020年末,公司在手订单金额为152,432.34万元(不含税),其中动力电池激光及自动化设备订单金额为142,007.59万元(不含税),金额较大。上述订单为2021年经营业绩奠定了较好的基础。

2、相关订单毛利率有可能会下降

在获得订单前,公司销售团队根据原材料单价、人工成本、后续预计维保成本等进行报价,并与客户协商或商务谈判最终确定产品价格,确保订单具有合理的毛利率,对于部分新开发或者战略客户,毛利率水平相对较低。

从毛利率趋势来看,2020年,公司主营业务主要产品毛利率均有所下降,其中动力电池毛利率较2019年减少4.38个百分点,显示及脆性材料精密激光及自动化设备毛利率较2019年减少17.48个百分点,主营业务三类产品毛利率均有所下降,从而对经营业绩产生不利影响。

3、关于2021年业绩的风险提示

2020年下半年,公司新增订单132,679.18万元(不含税)。截至2020年末,公司在手订单152,432.34万元(不含税),金额较大。尽管如此,但受以下因素影响,公司2021年毛利率有可能会进一步下降:1、市场竞争进一步加剧;2、部分订单受疫情或客户变更设计方案等的影响,实施周期延长并带动成本上升,且可能影响项目如期验收确认收入,从而影响公司2021年经营业绩。

保荐机构核查意见如下:

针对上述事项,保荐机构进行了以下核查程序:

1、取得2020年度外协厂商交易明细,通过公开渠道查询了公司主要外协厂商的工商信息,查阅了公司与主要外协厂商签订的采购合同及公司2020年订单统计情况;

2、查阅了公司2020年年度报告,对公司收入、成本、毛利变动情况进行分析;通过公开渠道查询了同行业可比公司的毛利率情况,并与公司的毛利率进行对比分析;

3、访谈公司相关负责人员,了解公司业务开展情况,了解各类产品线毛利率下滑的原因;

4、了解公司主要期间费用的构成及变动情况,查阅了公司新增借款合同及相关凭证,核查财务费用构成及变动情况是否合理;复核了应收账款、商业承兑汇票、其他应收款的坏账计提情况结合以上情况综合分析2020年度营业收入增长、扣非归母净利润下滑的原因及合理性;

5、查阅了公司2020年订单统计表,分析了各季度公司订单获取情况,访谈公司财务及业务人员,复核了相关订单的毛利率预测情况,了解公司订单增加对公司未来业绩的影响。

经核查,保荐机构认为:

1、2020年外协加工金额较上年增加具备合理性;

2、公司各产品线毛利率变化与市场行情、人工成本、产品类别、验收周期等诸多因素相关,毛利率变动情况合理;公司毛利率水平与同行业相比处于合理范围之内,不存在重大差异;

3、2020年,公司扣非后归母净利润下降主要系当年毛利率下降、财务费用及信用减值损失增长所致;

4、公司已结合在手订单、订单实现周期、相关订单预测毛利率情况对2021年经营业绩进行预测,并对该业绩预测进行充分风险提示。

问题2:关于应收账款

年报显示,公司2020年末应收账款余额5.71亿元,较2019年末增加42.39%,高于营业收入增幅。其中1-2年应收账款余额1.25亿元,占比21.93%;2-3年应收账款余额6,125.12万元,占比10.73%;3年以上应收账款余额2,753.45万元,占比4.83%。本期末应收账款坏账准备余额7,625.64万元,计提比例13.36%。

请你公司:(1)补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况,并说明公司应收账款余额大幅增加的原因及合理性,是否存在放松信用政策刺激销售的情况;(2)结合公司信用政策和结算模式,区分不同产品类型客户,说明账龄1年以上应收账款前五名欠款方情况,包括欠款方名称、应收账款余额、坏账准备计提金额、账龄、期后回款情况等,并说明公司1年以上应收账款余额较大的原因及合理性,公司应收账款是否存在回款风险,与相关欠款方是否存在薪增业务;(3)说明报告期内预期信用损失率的计算过程及结果,结合各项业务开展情况、应收账款账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等,说明账龄组合中预期信用损失模型各项参数选取的依据及合理性,坏账准备计提是否充分;(4)结合公司订单取得的信息,说明公司应收账款余额大幅增加的原因及合理性,是否存在放松信用政策刺激销售的情况;

(一)公司2020年末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下

单位名称	账面余额(万元)
深圳翔泰顺科技有限公司	8,118.00
蜂巢能源科技有限公司	7,446.72
Tesla, Inc.	3,899.79
宁德时代新能源科技股份有限公司	3,403.66
SALCOMP MANUFACTURINGOY(赛尔康)	2,905.30
小计	25,773.47

(二)按欠款方归集的期末余额前五名的信用政策情况如下:

客户名称	签订合同/订单后预付款阶段		送货款阶段			验收后付款阶段			质保金		
	付款情形	付款比例	付款信用期	付款情形	付款比例	付款信用期	付款情形	付款比例	付款信用期	质保期	付款比例	付款信用期
深圳翔泰顺科技有限公司	/	/	/	/	/	/	验收后月内,收个30%,每月4-6月,每月20%	90%	180天内	货日质1发之起保年	10%	30天内
蜂巢能源科技有限公司	合同生效	30%	同字效日合签生之起30个作内付	预验收合格	30%	前收方的全规,且预合日个作支付	终验收合格	30%	乙方署验报后个作内支付	备验后个设终收格18月	质保期满12个月支5%、18个月支5%	保期满12/18个月且设备质量无问题的30个工作日内
Tesla, Inc.	合同生效	30%	未明确约定	初验收合格	20%	未明确约定	终验收合格	50%	未明确约定	无	无	无
宁德时代新能源科技股份有限公司	合同生效	30%	未明确约定	货到后	30%	未明确约定	验收合格	30%	未明确约定	验收后360天	10%	未明确约定
SALCOMPMANUFACTURINGOY(赛尔康)	合同生效	30%	14天内				验收且发后	70%	30天内	无	无	无

报告期内,公司以上客户并未发生信用政策变更的情况。

(三)2020年末应收账款余额增加原因分析

2019年末至2020年末,公司应收账款余额及当年收入情况如下:

单位:万元

项目	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
应收账款余额	57,060.09	46,558.56
营业收入	132,059.07	103,092.39
应收账款余额占营业收入比例	43.21%	45.16%

由上表可以看出,公司2019年以来,各年末应收账款余额占营业收入比例逐年下降。2020年末,公司应收账款较2019年末增长较大,主要系2020年第四季度收入增长较大所致,具体如下:

2019年与2020年各季度销售对比情况如下:

单位:万元,%

季度	2020年度		2019年度	
	金额	占比	金额	占比
第一季度	9,823.53	7.44	7,013.65	6.80
第二季度	36,000.76	27.26	29,038.31	28.17
第三季度	23,702.72	17.95	19,596.71	19.01
第四季度	62,532.06	47.35	47,443.72	46.02
合计	132,059.07	100	103,092.39	100

根据上表,2020年第四季度营业收入与2019年同期相比增长为31.80%。

(四)公司应收账款周转率与同行业可比公司对比情况

2019年及2020年,公司应收账款周转率情况如下:

证券代码	证券简称	2020年	2019年
002008.SZ	大族激光	2.95	2.27
000988.SZ	华工科技	2.82	2.60
300457.SZ	赢合科技	1.63	1.24
430549.NQ	天弘激光	1.53	1.58
688518.SH	联赢激光	2.33	2.88
行业平均		2.25	2.11
688559.SH	海目星	2.43	2.20

根据上表,2020年,公司应收账款周转率较2019年有所上升,与同行业可比公司平均周转率的趋势一致,且公司应收账款周转率高于同行业可比公司平均周转率。

综上,2020年末,公司应收账款增长,主要系第四季度收入的金额同比增幅为31.80%所致,公司不存在放松信用政策刺激销售的情况。

二、结合公司信用政策和结算模式,区分不同产品类型客户,说明账龄1年以上应收账款前五名欠款方情况,包括欠款方名称、应收账款余额、坏账准备计提金额、账龄、期后回款情况等,并说明公司1年以上应收账款余额较大的原因及合理性,公司应收账款是否存在回款风险,与相关欠款方是否存在薪增业务

(一)不同产品账龄1年以上应收账款前五名情况:

1、动力电池激光及自动化设备产品1年以上应收账款前五大

单位:万元

单位名称	款项内容(销售产品)	账龄			合计	已计提坏账准备金额	期后回款金额(截至2021年5月31日)
		1-2年	2-3年	3年以上			
蜂巢能源科技有限公司	动力电池激光及自动化设备	2,566.40	-	-	2,566.40	256.64	1,924.80
江苏远隆供应链管理有限公司	动力电池激光及自动化设备	-	2,129.17	-	2,129.17	638.75	-
中国航空规划设计研究总院有限公司	动力电池激光及自动化设备	1,497.58	-	268.84	1,766.42	418.60	171.34
力神(青岛)新能源有限公司	动力电池激光及自动化设备	-	1,321.23	-	1,321.23	396.37	-
深圳市新伟创实业有限公司	动力电池激光及自动化设备	-	264.40	920.00	1,184.40	999.32	-
合计		4,063.98	3,714.80	1,188.84	8,967.62	2,709.68	2,096.14

2、通用激光及自动化设备产品一年以上应收账款前五大

单位:万元

单位名称	款项内容(销售产品)	账龄			合计	已计提坏账准备金额	期后回款金额(截至2021年5月31日)
		1-2年	2-3年	3年以上			
上海信迈电子科技有限公司	通用激光及自动化设备	549.45	-	-	549.45	54.94	411.31
华生电机(广东)有限公司	通用激光及自动化设备	345.24	-	-	345.24	34.52	-
哈克(邯郸)农业机械设备制造有限公司	通用激光及自动化设备	-	228.00	-	228.00	68.40	-
KAASTWERKZEUG-MASCHINENGMBH	通用激光及自动化设备	-	167.46	-	167.46	50.24	-
深圳市兴瑞科创激光智能装备有限公司	通用激光及自动化设备	132.80	-	-	132.80	13.28	132.80
合计		1,027.49	395.46	-	1,422.95	221.39	544.11

3、显示及脆性材料精密激光及自动化设备一年以上应收账款前五大

单位:万元

单位名称	款项内容(销售产品)	账龄			合计	已计提坏账准备金额	期后回款金额(截至2021年5月31日)
		1-2年	2-3年	3年以上			
深圳翔泰顺科技有限公司	显示及脆性材料精密激光及自动化设备	4,337.00	-	-	4,337.00	433.70	-
昆山纳诺新材料科技有限公司	显示及脆性材料精密激光及自动化设备	-	850.36	-	850.36	255.11	156.54
蓝思科技(长沙)有限公司	显示及脆性材料精密激光及自动化设备	225.03	79.27	152.37	456.67	198.65	63.12
广东盛泰新源科技有限公司	显示及脆性材料精密激光及自动化设备	335.40	-	-	335.40	33.54	-
Tera Xtal Technology Corporation	显示及脆性材料精密激光及自动化设备	-	-	149.43	149.43	149.43	-
合计		4,897.43	929.63	301.80	6,128.86	1,070.43	219.66

(二)关于公司应收账款是否存在回款风险,与相关欠款方是否存在薪增业务的说明

截至2020年12月31日,1年以上应收账款中,单个客户应收账款余额在500万以上的金额合计为15,373.84万元,占1年以上应收账款比例为71.87%,明细列示如下:

单位:万元

单位名称	款项内容(销售产品)	账龄			余额	已计提坏账准备金额	是否存在回款风险	是否有新增业务
		1-2年	2-3年	3年以上				
深圳翔泰顺科技有限公司	显示及脆性材料精密激光及自动化设备	4,337.00	-	-	4,337.00	433.70	该客户主要从事液晶显示屏切割加工,为全球液晶面板制造某龙头企业的供货方,由于下游客户订单安排,该客户资金紧张,未及时回款,近期下游客户订单回暖,公司将及时跟进回款事宜,回款风险较小。	否
蜂巢能源科技有限公司	动力电池激光及自动化设备	2,566.40	-	-	2,566.40	256.64	该客户主要从事动力电池生产,主要为长城汽车配套,2020年全球装机量排名第12位,账龄超一年的部分为质保金,公司在积极催款,回款风险较小。另外,根据网上报道,蜂巢能源正在与潜在投资者磋商,将筹资30亿-50亿元人民币(4.62亿-7.70亿美元)。	是
江苏远隆供应链管理有限公司	动力电池激光及自动化设备	-	2,129.17	-	2,129.17	638.75	该客户是一家供应链服务公司,其终端客户为江西星盈科技有限公司,由于终端客户资金紧张,导致其暂未支付货款,待其终端客户经营正常,将逐步支付。2020年,该客户已回款200万元,目前公司仍在继续催款。	否
中国航空规划设计研究总院有限公司	动力电池激光及自动化设备	1,497.58	-	268.84	1,766.42	418.60	该客户为中航锂电江苏二期总包商,终端用户为中航锂电,未支付款项以质保金为主,回款风险较小。	是
力神(青岛)新能源有限公司	动力电池激光及自动化设备	-	1,321.23	-	1,321.23	396.37	该客户主要从事动力电池生产,2020年全球装机量排名第8位,公司正在与该客户商谈后续项目合作及回款事宜,回款风险较小。	是
深圳市新伟创实业有限公司	动力电池激光及自动化设备	-	264.40	920.00	1,184.40	999.32	该客户主要从事新能源设备生产,终端用户为银隆新能源股份有限公司或和江西星盈科技有限公司,银隆新能源股份有限公司采用商业汇票与该客户结算,公司待该客户与终端客户商业汇票结算银行承兑汇票后收款,江西星盈情况与远隆类似,公司已对该客户计提999.32万元的坏账准备。	否
昆山纳诺新材料科技有限公司	显示及脆性材料精密激光及自动化设备	-	850.36	-	850.36	255.11	该客户为台湾上市公司纳诺股份(代码6495.TWO)之全资子公司,2018年确认该客户收入2325万元,应收账款余额情况为:2018年末1,924.98万元,2019年末1,255.36万元,2020年末850.36万元,期后回款金额为156.54万元,客户正在根据其资金情况安排回款,回款风险较小。	否
中兴高能技术有限责任公司	动力电池激光及自动化设备	612.90	56.51	-	669.41	78.24	该客户为上市公司中兴通讯股份有限公司(代码00063)全资子公司,公司正在积极协商回款事宜。	否
上海信迈电子科技有限公司	通用激光及自动化设备	549.45	-	-	549.45	54.94	该客户主要从事电子产品生产,由于客户资金紧张,未及时付款,截止本报告披露日已回款195.34万元,近期将陆续回款,回款风险较小。	是
合计		9,563.32	4,621.68	1,188.84	15,373.84	3,531.68		

(三)公司1年以上应收账款余额较大的情况说明

1、2019年末及2020年末,公司应收账款情况如下:

单位:万元

项目	2020年		2019年		变动情况	
	应收账款余额	占比	应收账款余额	占比	变动金额	变动比例
1年以下	35,669.84	62.51%	26,273.00	65.54%	9,396.84	35.77%
1年以上	21,390.25	37.49%	13,814.03	34.46%	7,576.22	54.84%
合计	57,060.09	100.00%	40,087.03	100.00%	16,973.06	42.34%

2020年期末,公司1年以上应收账款余额21,390.25万元,比上年同期增加7,576.22万元,增长54.84%。主要系部分客户资金紧张,未能及时回款所致。公司持续催收相关款项回收,并及时关注相关客户经营的情况。

2、同行业账龄为一年以上应收账款占应收账款余额比例如下表:

单位:%

公司简称	2020年末	2019年末
大族激光	21.48	18.22
华工科技	22.97	19.65
先导智能	24.78	15.77
赢合科技	46.95	52.89
天弘激光	52.20	49.58
联赢激光	30.82	未披露
平均值	33.20	31.22
海目星	37.49	34.46

由上表可知,2020年末,公司账龄为1年以上应收账款占应收账款余额比例略高于平均水平,但处于同行业公司该项指标区间之内。近两年,同行业公司该项指标平均水平呈上升态势。因此,整体来说,公司账龄为1年以上的应收账款余额较大具备合理性。

综上,公司账龄为1年以上的应收账款余额较大,主要系部分客户资金紧张,未能及