

# 关于对威海华东数控股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 21 号

## 威海华东数控股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 1.11 亿元，同比下降 33.86%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）0.37 亿元；最近三年，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-2.13 亿元、-2.32 亿元和-2.56 亿元。报告期内，你公司实现盈利主要依赖资产处置收益和政府补助等非经常性损益。请你公司补充披露以下内容：

（1）请结合你公司所属行业状况、公司经营情况、财务情况等因素，说明你公司营业收入下滑以及最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

（2）请你公司分析未来经营的风险，包括但不限于行业风险、业务模式变化风险、依赖大客户风险、技术风险、法律风险、财务风险、原材料价格及供应风险等，针对这些风险及挑战，公司是否披露潜在业绩影响以及应对措施。

2、报告期内，你公司计入非经常性损益项目合计金额为 2.94 亿元，其中计入当期损益的政府补助金额为 1.39 亿元。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表专项意见。

3、报告期内，你公司债务重组损益 5,139 万元，主要原因是公司与 65 家债权人签订了《债务豁免协议》，债权人同意豁免公司债务总额中一定比例的债务。请你公司补充披露以下内容：

(1) 请详细说明本次债务豁免事项的具体筹划过程，相关债务豁免的债权人与你公司或你公司主要股东、董事、监事及高级管理人员之间是否存在关联关系或其他利益关系。

(2) 请详细说明相关债务豁免协议的法律有效性及豁免程序合规性，相关债务豁免损益是否已具备确认条件，本次债务豁免事项的会计处理方法及合规性，并请年审会计师发表专项意见。

4、报告期，你公司非经常性损益中非流动资产处置损益 1.09 亿元，其中，转让全资子公司智创机械 100% 股权实现投资收益 9,709.68 万元，交易对手方为公司第一大股东威高医疗的控股子公司。请你公司补充披露以下内容：

(1) 请结合评估结果说明交易定价是否公允、本次交易是否属于权益性交易，本次交易实现收益计入投资收益的合理性以及确认时点的合规性，本次交易确认 9,709.68 万元投资收益的具体测算过程，并请年审会计师发表专项意见。

(2) 本次交易构成关联交易，请你公司补充披露本次交易已履行的决策程序及相关程序的合规性。

(3) 根据年度报告，本次交易形成其他应收款 6,581 万元，你公司计提坏账准备 197.4 万元，请你公司说明本次交易对手方的履约能力及相关事项的违约责任。

5、报告期内，你公司实现营业收入 1.11 亿元，同比下降 33.86%，机床产品和光伏产品毛利率分别为-14.55%和-68.89%。请结合销售模式、产销率、产能利用率、原材料、人工成本、产品价格等因素分析你公司营业收入同比下降及毛利率为负的原因，并请结合同行业情况，分析说明你公司产品毛利率与同行业是否存在显著差异，如存在，请说明原因。

6、报告期内，你公司管理费用和财务费用分别为 8,187 万元和 5,345 万元，分别同比增长 110.54%和 27.22%，销售费用为 1,223 万元，同比下降 9.81%。你公司在年报中披露管理费用同比上升的原因是“报告期内订单较少，开工不足，折旧、人工费等在管理费用中列支较多”，其中，折旧为 4,298 万元，职工薪酬为 1,377 万元，分别同比增长 623%和 28%。此外，你公司销售费用中运输费为 361 万元，同比增长 93.7%。请你公司结合报告期你公司产品销售情况等因素，详细说明报告期内你公司管理费用和财务费用同比增长的原因，以及管理费用中折旧和员工薪酬、销售费用中运输费同比增长的原因及合理性。

7、报告期末，你公司存货账面价值为 3.61 亿元，占你公司总资

产比重为 23.37%，同比下降 1.5%；最近三年，你公司的存货周转率分别为 0.41 次、0.39 次、0.31 次，呈逐年下降趋势。报告期内，你公司计提存货跌价准备 1.48 亿元，其中库存商品计提 6,024 万元，同时，计提存货跌价准备的转销 4,725 万元。报告期内，你公司产品销售量为 596 台，同比下降 73.14%；库存量为 437 台，同比下降 34.58%。根据年报披露：“报告期内公司消化库存成果显著”。请结合你公司补充披露以下内容，请会计师发表专项意见：

（1）请结合业务特点，对比同行业公司情况，量化分析存货占你公司总资产比重下降以及存货周转率连续下滑的原因。

（2）补充披露你公司存货构成、存货性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况以及你对存货的内部管理制度，并说明你公司库存量同比下降及转销存货跌价准备的主要原因及合理性。

（3）分析说明库存商品的消化情况，本期计提存货跌价准备的依据及计算过程，是否计提了充分的存货跌价准备，以及公司期末存货的盘点方法和程序。

（4）请你公司结合期后销售情况、销售合同价格变动、存货可变现净值变动等补充披露存货跌价准备转销、转回的具体情况。

8、报告期内，你公司在建工程账面价值 1.18 亿元，其中自制设备 1.07 亿元。你公司共计确认各项资产减值损失 1.25 亿元，其中固定资产减值损失和在建工程减值损失分别为 1900 万元和 2735 万元，同比分别增加 272%和 337%。请你公司详细说明以下内容：

(1) 你公司在建工程科目内自制设备的主要构成、用途，以及固定资产及在建工程计提减值损失金额增加的原因。

(2) 报告期内，你公司确认各项减值损失的依据及合理性，是否已充分运用谨慎性原则，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

(3) 报告期内，你公司计提资产减值损失是否需按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第六节的相关规定履行相关审批程序和信息披露义务，并请补充披露截至本问询函日，是否存在冲回情况。

9、截止报告披露日，你公司及合并报表范围内子公司共有 87 项未结诉讼、仲裁事项，涉案总金额 17,090.86 万元，占公司最近一期经审计归属于上市公司股东净资产的 26.19%，其中公司起诉案件 40 项，金额 5,150.58 万元，占公司最近一期经审计归属于上市公司股东净资产的 7.89%；公司被诉案件 47 项，金额 11,940.28 万元，占公司最近一期经审计归属于上市公司股东净资产的 18.30%。此外，你公司已被列入全国失信被执行人名单。请你公司补充披露以下内容：

(1) 上述情况与你公司前期信息披露是否存在重大差异，是否及时、准确履行信息披露义务。

(2) 截至本问询函发出日，你公司所涉及相关未结诉讼、仲裁事项的主要进展，并说明相关未结诉讼、仲裁事项的会计处理及其合理性，以及相关事项对你公司经营业绩、日常运营等事项的影响。

(3) 你公司已被列入全国失信被执行人名单，相关事项对你公

司日常经营的影响及后续拟采取的应对措施。

10、根据年度报告，你公司在贷款银行的信用等级普遍评级下调。截止 2017 年 12 月 31 日，你公司尚有短期借款 2.13 亿元，一年内到期的非流动负债 0.84 亿元，其他应付款 2.93 亿元，共计 5.9 亿元。其中，你公司短期借款中保证借款余额为 1.77 亿元，占比 83%，同比上升 76%。请你公司补充披露以下内容：

(1) 你公司在贷款银行的信用等级下调的具体情况，你公司目前融资成本、融资金额产生的影响，以及你公司拟采取的应对措施。

(2) 详细说明上述负债的构成情况及主要债务形成的原因，相关借款资金的用途，短期借款中保证借款形式债务大幅增加的原因，以及上述债务中逾期债务情况及占比。

(3) 量化分析你公司目前的现金流量状况对公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响。

(4) 补充披露截至本问询函发出日，你公司的短期负债的偿还情况，以及未来应对计划，并提示相应风险。

11、最近三年，你公司资产负债率分别为 56.19%、64.74%和 57.73%。请你公司结合你公司目前的贷款银行的信用等级下调、债务逾期等因素，说明你公司目前的公司长期偿债能力，并请与同行业公司进行对比分析，说明你公司资本结构的合理性，长期偿债能力是否存在重大变化。

12、最近三年，你公司流动比率分别为 0.73 倍、0.6 倍和 0.71 倍，速动比率分别为 0.26 倍、0.19 倍和 0.28 倍，你公司流动资产

已小于流动负债。请说明你公司流动比率和速动比率近三年变化的原因，并与同行业公司进行对比分析，说明公司短期偿债能力是否存在重大变化。

13、截至报告期末，你公司共有货币资金 277 万元、固定资产 1.78 亿元和无形资产 1.55 亿元存在权利受限的情况，请补充披露相关资产权利受限的具体原因及对你公司生产经营的具体影响，并结合具体影响提示有关风险。

14、你公司因 2015 年、2016 年连续两个会计年度经审计的净利润为负值，公司股票被实施退市风险警示处理，2017 年度经审计净利润实现扭亏为盈。请你公司认真自查，是否存在其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 4 月 11 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报山东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 4 月 4 日