

关于《关于对威海华东数控股份有限公司 的问询函》的复函

深圳证券交易所中小板公司管理部：

威海华东数控股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 1 月 31 日收到贵部《关于对威海华东数控股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2019】第 55 号）。现对有关问题回复如下：

一、你公司合并范围的调整是否符合《企业会计准则》的规定；对应收款项等主要资产计提大额减值准备的依据和合理性；是否存在通过计提大额坏账准备、资产减值损失等进行业绩“大洗澡”的情况。请年审会计师核查并发表专项意见。

回复：

1、公司合并范围的调整是否符合《企业会计准则》的规定

2018年9月25日，威海经济技术开发区人民法院（以下简称“经区法院”）裁定受理公司的控股子公司威海华东重工有限公司（以下简称“华东重工”）破产清算一案，并于2018年9月26日指定山东胶东律师事务所担任华东重工清算管理人，管理人在2018年10月份与华东重工进行交接并全面接管华东重工，公司不再控制华东重工；华东重工的清算组成员，全部由山东胶东律师事务所的人员担任，公司不能够控制清算组，也不是清算管理人；清算过程中，公司不参与任何清算

工作，所有清算事宜均由清算组完成；债权人会议由全部申报债权的债权人组成，公司是其中一员。因此，自2018年10月份清算组接管华东重工之后，公司已经不能控制华东重工，因此不再合并华东重工，合并范围的调整符合《企业会计准则》的规定。

2、对应收款项等主要资产计提大额减值准备的依据和合理性

(1) 2017年12月31日应收账款余额及计提坏账准备情况

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	25,961,421.19	11.78	25,961,421.19	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,847,037.25	73.90	94,122,378.09	57.68	68,724,659.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	31,563,260.92	14.32	31,563,260.92	100.00	
合计	220,371,719.36	100.00	151,647,060.20	—	68,724,659.16

其中：母公司应收账款余额及计提坏账准备计提情况如下：

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	25,961,421.19	16.22	25,961,421.19	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,409,140.58	64.60	57,944,277.72	56.03	45,464,862.86
单项金额不重大但单项计提坏账	30,707,737.43	19.18	30,707,737.43	100.00	

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
准备的应收账款					
合计	160,078,299.20	100.00	114,613,436.34	-	45,464,862.86

(2) 截至2017年12月31日, 合并其他应收款余额及其坏账准备计提情况

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	85,878,233.25	91.12	14,463,451.28	16.84	71,414,781.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,364,190.40	8.88	8,364,190.40	100.00	-
合计	94,242,423.65	100.00	22,827,641.68	-	71,414,781.97

其中: 母公司其他应收款余额及其坏账准备计提情况:

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	432,037,780.84	76.43	432,037,780.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	132,837,801.06	23.50	13,890,481.85	10.46	118,947,319.21
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	413,846.49	0.07	413,846.49	100.00	
合计	565,289,428.39	100.00	446,342,109.18	-	118,947,319.21

(3) 截至2017年12月31日, 母公司单项金额重大并单独计提坏账准备的关联方其他应收款情况:

单位名称	账龄	2017年12月31日余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	2017年12月31日坏账准备余额	单项计提原因
威海华东重工有限公司	1年以内	3,196,422.66	0.57	3,196,422.66	子公司经营困难
	1-2年	115,613,043.91	20.45	115,613,043.91	
	2-3年	20,000,000.00	3.54	20,000,000.00	
	4-5年	180,000,000.00	31.84	180,000,000.00	
	小计	318,809,466.57	56.40	318,809,466.57	
荣成市弘久锻铸有限公司	1-2年	7,880,000.00	1.39	7,880,000.00	子公司经营困难
	2-3年	26,518,314.27	4.69	26,518,314.27	
	3-4年	10,720,000.00	1.90	10,720,000.00	
	4-5年	68,110,000.00	12.05	68,110,000.00	
	小计	113,228,314.27	20.03	113,228,314.27	
合计	—	432,037,780.84	76.43	432,037,780.84	

公司对应收款项的坏账准备，对于单项金额重大的，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经测试没有发生重大减值的，根据账龄分析计提坏账准备；对于单项金额不重大的，根据账龄分析法计提坏账准备；对于单项金额不重大且按照账龄组合计提坏账准备不能反映其风险特征的单项认定计提坏账准备。公司根据上述分类原则计提坏账准备，坏账准备的计提方法前后各期连贯一致。

因为子公司生产与销售持续下滑，业务严重萎缩，经营困难，公司预计对子公司的款项的收回可能性较低，因此，在2018年度之前，已经将应收子公司的重大其他应收款，全额计提坏账准备。公司对应收款项计提减值准备的方法和依据前后各期一致。

公司对存货、固定资产等主要资产，聘请了具有证券资质的评估机构进行评估，依据专业机构的评估结果，作为计提减值准备的参考依据，由于评估机构的工作正在进行，我们尚未取得相关资料。

(3) 是否存在通过计提大额坏账准备、资产减值损失等进行业绩“大洗澡”的情况

1) 公司本期范围变化对合并报表的重大影响

子公司华东重工自 2018 年 10 月份起已经处于清算阶段，因此 2018 年 12 月 31 日，不再合并华东重工的资产负债表，仅合并华东重工 2018 年 1-9 月份的利润表和现金流量表。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司对华东重工的其他应收款余额及其坏账准备情况为：

单位名称	账龄	2017 年 12 月 31 日余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	2017 年 12 月 31 日坏账准备余额	单项计提原因
威海华东重工有限公司	1 年以内	3,196,422.66	0.57	3,196,422.66	子公司经营困难
	1-2 年	115,613,043.91	20.45	115,613,043.91	
	2-3 年	20,000,000.00	3.54	20,000,000.00	
	4-5 年	180,000,000.00	31.84	180,000,000.00	
	小计	318,809,466.57	56.40	318,809,466.57	

截至 2017 年 12 月 31 日，公司对华东重工的长期股权投资情况为：

被投资单位	2017 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日减值准备余额
威海华东重工有限公司	153,676,125.00	153,676,125.00

由于华东重工经营持续亏损，业务严重萎缩，因此在 2018 年度之前，母公司已经对华东重工的其他应收款和长期股权投资全额计提了减值准备。上述减值准备，已经计入母公司单体财务报表，并在财务报表附注中进行了披露。

在编制合并财务报表时，由于需要抵消母子公司之间的内部交易，上述其他应收款余额及其坏账准备余额、长期股权投资及其减值准备

余额，在编制合并财务报表时，在合并层面进行了抵消。

2) 连续编制合并报表的处理

根据《企业会计准则讲解(2010)》第三十四章第二节三(三)，“在连续编制合并财务报表的情况下，首先必须将上期抵消的存货价值中包含的未实现内部销售损益对本期期初未分配利润的影响予以抵消，调整本期期初未分配利润的金额然后再对本期内部购进存货进行抵消处理，其具体抵消处理程序和方法如下:(1)将上期抵消的存货价值中包含的未实现内部销售损益对本期期初未分配利润的影响进行抵消，即按照上期内部购进存货价值中包含的未实现内部销售损益的金额，借记‘未分配利润——年初’项目，贷记‘营业成本’项目。”《企业会计准则讲解(2010)》第二十四章第二节三(四):“连续编制合并财务报表时内部交易形成的固定资产的抵消处理在以后会计期间，该内部交易形成的固定资产仍然以原价在购买企业的个别资产负债表中列示，因此必须将原价中包含的未实现内部销售损益的金额予以抵消；相应地销售企业以前会计期间由于该内部交易所实现的销售利润，形成销售当期的净利润的一部分并结转到以后会计期间，在其个别所有者权益变动表中列示。因此必须将期初未分配利润中包含的该未实现内部销售损益予以抵消，以调整期初未分配利润的金额。将内部交易形成的固定资产原价中包含的未实现内部销售损益抵消，并调整期初未分配利润，即按照原价中包含的未实现内部销售损益的金额，借记‘未分配利润——年初’项目，贷记‘固定资产——原价’项目”。但是企业会计准则并未具体到子公司在连续的会计期间内进入或退出合并范围情

况下的前期内部交易抵消问题。

由于华东重工在 2018 年 12 月 31 日不再纳入合并范围，2017 年度合并抵消的对华东重工的其他应收款坏账准备 3.2 亿元所形成的内部未实现损失，随着处置子公司后不再将子公司纳入合并范围，母公司单体报表中累计计提但在合并报表层面未实现坏账准备损失，在子公司处置当期转为已实现的坏账准备损失，在连续编制 2018 年度合并报表时，转入当期的损益中。

综上所述，公司原预告亏损金额为 1.8—2.2 亿元，加上上述 3.2 亿元后，亏损区间为 5.0—5.4 亿元，公司本次业绩修正预告的亏损区间为 5.0—6.0 亿元之间，未通过突击计提大额坏账准备、资产减值损失等进行业绩“大洗澡”。

（本页为信永中和会计师事务所关于关于《关于对威海华东数控股份有限公司的问询函》的复函之盖章页）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年2月11日