

关于对威海华东数控股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 46 号

威海华东数控股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年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 8308.41 万元，同比下降 25.09%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-57,499.57 万元，由盈转亏；最近三年，公司累计未分配利润分别为 -46,959.96 万元、-43,246.23 万元和 -100,745.80 万元；流动资产小于流动负债金额分别为 46,039.01 万元、24,161.87 万元和 28,617.52 万元。年审会计师对公司 2018 年年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

（1）请结合公司所属行业状况、主要业务经营情况、财务状况等因素，说明公司 2015、2016 年度亏损，2017 年度利润主要来源于政府补助和资产处置收益，2018 年度继续亏损以及最近五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。

（2）最近三年，你公司资产负债率分别为 64.74%、57.73% 和 90.79%；流动比率分别为 0.6 倍、0.71 倍和 0.56 倍，速动比率分别为

0.19 倍、0.28 倍和 0.16 倍。截至 2018 年 12 月 31 日，你公司尚有短期借款 20,407.41 万元、其他应付款 28,388.38 万元，请结合上述负债的构成情况、形成原因及还款期限量化分析你公司短期及中长期偿债能力，说明是否存在偿债风险，是否将对公司持续经营能力产生影响，如是，请进行必要的风险提示。

(3) 报告期末，公司货币资金余额 2,071.10 万元，较年初减少 3,839.26 万元，降幅为 64.96%，主要是报告期内银行存款减少所致，请补充披露公司货币资金状况是否能够支撑公司正常经营，并提示相关风险。

(4) 请结合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号》补充披露非标准无保留审计意见涉及事项对上市公司的影响程度、消除该事项及其影响的可能性以及你公司拟采取的提高偿债能力和持续盈利能力的针对性措施。

(5) 年报显示，公司计划 2019 年度实现主营业务收入 1.6 亿元，请结合行业环境与公司经营情况说明上述经营目标的可实现性。

2、“公司业务概要”中显示，机床工具行业未有根本性好转，行业持续不景气。报告期内，公司机床产品销售量、生产量和库存量分别同比增长 17.11%、210.68% 和 99.77%，而机床产品毛利率为-23.59%，较上年的-14.55% 下降 9.04 个百分点。

(1) 请结合行业环境、原材料、人工成本、产品价格等因素的变化，分析机床产品毛利率为负且大幅下滑的原因及合理性，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。

(2) 请补充披露报告期内公司数控机床产品、普通机床产品和机床配件产品分别的销售量、生产量和库存量；并结合其各自的销量及销售价格说明机床产品总体销售量增长的同时公司营业收入同比下降的原因及合理性。

(3) 请结合你公司对市场需求预测和本年度产、销量变化、在手订单、期后产品销售价格等因素，说明在机床工具行业持续不景气及产品毛利率为负的情况下，你公司加大机床产品生产储备的原因及合理性。

(4) 你公司库存商品期末余额 22,647.55 万元，较期初 24,051.94 万元下降 5.84%，请说明在库存量大幅上升的情况下库存商品期末余额下降的原因及合理性。

(5) 请说明报告期内机床产品销售量、生产量和库存量变动幅度差异较大的原因，是否出现产品滞销的情形，是否存在减值迹象，本期对库存商品跌价准备的计提是否充分及准确，请年审会计师进行核查并发表意见。

3、报告期内，你公司各季度营业收入分别为 2,315.33 万元、1,696.91 万元、2,016.91 万元和 2,279.26 万元，净利润分别为-3,131.97 万元、-8,045.67 万元、-5,678.45 万元和-40,643.48 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-2,389.68 万元、-1,314.32 万元、-1,354.26 万元和-1,105.69 万元。

(1) 请结合行业特点、公司业务模式以及资产准备计提等情况，

补充说明在营业收入各季度差异不大的情况下，净利润波动较大的原因及合理性。

(2) 请分析说明各季度营业收入和经营性现金流量净额存在一定程度背离的原因及合理性。

4、“经营情况讨论与分析”中显示，因原材料价格上涨导致产品成本大幅增加，而“营业成本”部分显示，报告期内公司机床产品原材料成本为4,827.61万元，同比下降41.30%，制造费用成本为1,724.78万元，同比下降43.86%，人工费用成本为1678.05万元，同比增长22.08%。

(1) 请说明公司机床产品在销售量上升及原材料价格上涨的情况下，原材料成本及制造费用成本下降的原因及合理性。

(2) 年报显示，报告期内公司产品优化调整和转型升级，部分重型、大型机床停产，其生产设备折旧、工资、修理费等转入管理费用。请结合你公司产品结构调整情况、各类产品生产情况、生产人员数量及用工成本变化情况说明营业成本项下人工费用增长的原因及合理性。

(3) 本期计提原材料跌价准备867.19万元，较上期增加307.51万元；本期转回或转销6.24万元，较上期减少14.44万元。请结合原材料价格、市场需求、可变现净值变动情况说明原材料跌价准备计提的准确性以及跌价准备转销、转回的合理性。

5、年报显示，你公司向前五大客户销售总额为1648.43万元，占比19.84%。请结合公司转型及产品结构调整情况说明公司向前五

大客户销售的主要内容，对比以前年度的销售情况说明前五大客户是否发生重大变化，以及是否存在对主要客户的依赖。

6、本报告期，公司新增对威海华东重型装备有限公司（以下简称“华东重装”）可供出售金融资产 2,280 万元，计提减值准备 2,280 万元。

（1）请结合华东重装的基本情况、与公司的关联关系、股权取得原因及数量说明相关会计处理的合规性以及计提减值准备的原因、依据和主要测算过程，请年审会计师发表意见。

（2）请自查公司对上述交易是否及时履行信息披露义务，是否存在以定期报告代替临时公告的情况。

7、本报告期，你公司实现非经常性损益-8,284.79 万元，较去年的 29,406.82 万元下降 128.17%。其中，“非流动资产处置损益”发生额为-7,600.04 万元，较去年的 10,898.05 万元下降 169.74%。公司表示 2019 年将继续推进资产处置，请结合资产现状、折旧摊销情况、生产经营需求等说明资产处置的合理性与可行性，以及对公司未来生产经营以及资产结构的影响。

8、报告期末，公司归属于上市公司股东的净资产为 10,420.67 万元，同比下降 84.69%。截止本报告披露日，公司及合并报表范围内子公司共有 79 项未结诉讼、仲裁事项，涉案总金额 16,581.82 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 159.12%，其中公司起诉案件 45 项，金额 6,927.29 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 41.78%；公司被诉案件 34 项，金额

9,654.53 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 117.34%。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) 报告期末，公司归属于上市公司股东的净资产为 10,420.67 万元，同比下降 84.69%，公司预计负债余额为 1,755.02 万元，较年初增加 1,735.02 万元。请详细说明你公司在资产负债表日，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》（以下简称《或有事项准则》）等规定，对相关重大诉讼或仲裁案件的或有损失金额估计情况，以及具体会计处理过程。根据 2018 年 12 月 21 日披露的公告，公司与大连高金科技发展有限公司（以下简称“高金科技”）的借款纠纷案已于 2018 年 12 月 18 日收到一审判决，公司需偿还高金科技借款本金 3,500 万元、利息、迟延履行利息及违约金。请披露上述案件目前进展情况，并结合一审判决结果说明公司 2018 年对上述事项的会计处理，包括但不限于是否计提预计负债、计提比例。另请结合其他案件进展情况说明你公司计提预计负债是否充分，请年审会计师发表意见。

(2) 威海华东重工有限公司（以下简称“华东重工”）与中国银行股份有限公司威海分行的金融借款合同纠纷案，于 2018 年 9 月 21 日当庭达成调解，华东重工应于 2018 年 11 月 20 日归还借款 8,300 万元及利息 28.58 万元、罚息 89.82 万元，公司对上述债务承担连带清偿责任。华东重工已于 2019 年 2 月 26 日经人民法院宣告破产，请说明公司是否已承担连带清偿责任，如是，请补充披露相关会计处理；如否，请补充披露上述案件最新进展，并自查公司对上述诉讼进展是

否及时履行信息披露义务。

(3) 你公司已被列入全国失信被执行人名单，请结合所涉及相关未结诉讼、仲裁事项的主要进展，说明上述事项对你公司日常经营的影响及后续拟采取的应对措施。

(4) 截至报告期末，你公司共有货币资金 277.84 万元、固定资产 447.71 万元和无形资产 4,683.41 万元被司法冻结、查封或抵押，请补充披露相关诉讼进展，并结合公司资金状况、资产情况说明上述资产权利受限对你公司生产经营的影响。

9、报告期内，你公司主要子公司威海华东数控机床有限公司、荣成市弘久锻铸有限公司（以下简称“弘久锻铸”）和上海原创精密机床主轴有限公司（以下简称“上海原创”）均为亏损状态，且弘久锻铸和上海原创连续两年净资产为负。

(1) 请结合上述子公司的业务开展情况、业务模式、功能定位以及历史经营业绩等情况，说明其报告期内亏损的具体原因、未来发展战略和经营计划及对公司业绩可能产生的影响。

(2) 请结合弘久锻铸和上海原创主要财务状况、现金流、负债情况说明其净资产为负值的原因以及是否存在偿债风险及破产清算风险，请进行必要的风险提示。

10、报告期末，你公司预付款项余额为 826.91 万元，较期初增长 36.54%，其中，账龄在 1 年以内的预付款项较期初增长 334.05%，请结合公司采购模式、销售模式、结算方式以及同行业情况说明你公司预付账款大幅增加的原因及合理性。

11、报告期内，你公司在建工程账面余额 1.15 亿元，其中自制设备 1.09 亿元，本期增加 35.07 万元，转固定资产 50.41 万元。请补充披露你公司在建工程科目内自制设备的主要构成、用途、价值等较去年是否发生较大变化，说明自制设备转固定资产比例较小的原因；并结合公司资金状况、负债状况和业务开展情况说明报告期内继续增加自制设备投入的原因及合理性。

12、报告期内，你公司发生财务费用 2,371 万元，同比减少 55.64%，你公司在年报中披露财务费用同比减少的原因是“报告期内借款减少从而导致利息费用降低”。报告期末，公司短期借款余额 20,407.41 万元，较上期末 21286.02 万元减少 4.31%。请结合同行业公司融资成本和你公司融资结构，说明报告期内公司短期借款变动较小而利息费用大幅减少的原因及合理性。

13、报告期末，你公司单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 238.25 万元，其中对丁振乾的其他应收款为 158.05 万元。请你公司说明该笔其他应收款的具体性质及发生原因，是否存在与关联方发生的往来款项。

14、报告期内，你公司共有 18 名董监高离任或解聘，请说明公司董监高变动频繁的原因，以及是否对公司生产经营造成重大影响。

15、你公司主要会计数据和财务指标部分“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润”的“本年比上年增减”、收入与成本部分“机床产品毛利率”的“毛利率比上年同期增减”计算错误，请予以更正。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 4 月 18 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

2019 年 4 月 10 日