

威海华东数控股份有限公司

关于问询函回复情况的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

威海华东数控股份有限公司（简称“公司”）于2020年4月13日收到深圳证券交易所《关于对威海华东数控股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第15号）。现将有关问题回复情况公告如下：

一、2019年，公司归属于母公司的净利润（以下简称“净利润”）2,663.59万元，资产处置收益为6,392.42万元，占净利润比例为239.99%，公司净利润来源主要是通过资产处置获取的资产处置收益。

（一）2019年2月，公司董事会审议通过《关于出售资产暨关联交易的议案》，公司所拥有的标的资产转让给控股股东关联方威高集团有限公司（以下简称“威高集团”），并预计关联交易产生收益5,000万元，公司2019年5月收到全部转让价款2.47亿元。请公司说明本次资产转让完成后，上市公司与关联方之间是否新增房屋租赁等关联交易，如是，请详细说明关联交易的具体情况；关联交易产生的资产处置收益情况，说明公司确认资产处置收益是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查发表意见。

回复：

1、本次资产转让完成后，上市公司与关联方之间未新增房屋租赁等关联交易。

公司2019年度第一次临时股东大会审议通过了《关于出售资产暨关联交易的议案》，2019年5月21日，公司与威高集团有限公司下属控股子公司威海威高齐全医疗设备有限公司（以下简称“齐全医疗”）签订了《资产转让协议》，向其转让房屋建筑物13栋、构筑物11项、在建工程3项和土地使用权6宗。上述资产在处置前已经处于闲置或未使用状态，本次转让完成后，公司没有再次租回使用。

2、关联交易产生的资产处置收益情况，公司确认资产处置收益符合《企业会计准则》的规定。

根据中铭评报字〔2019〕第 17002 号的《资产评估报告》，公司与齐全医疗确认的资产转让价款为 24,660.00 万元，不含税金额为 23,659.00 万元，资产账面价值 16,978.96 万元，缴纳土地增值税、城市维护建设税等税费 1,076.45 万元，资产处置收益 5,603.59 万元。

公司 2019 年度第一次临时股东大会审议通过了《关于出售资产暨关联交易的议案》。2019 年 5 月 21 日，公司与齐全医疗签订了《资产转让协议》，5 月 27 日，公司收到其支付的全部转让价款，并开始配合其完成了权属转移手续。转让资产处置前，公司曾经将其中的 9 号车间用于大型龙门镗铣床生产，9 号车间西跨、镗床北栋、镗床南栋用于镗床零部件仓库，锅炉房用于存放取暖锅炉及燃料，除此之外其他资产处于闲置状态；交易完成前后，公司已经按照生产经营计划将占用建筑物中的生产设备、库存物料予以处置或者搬迁至其他车间、仓库用于生产；目前除锅炉房中的锅炉已停用尚待搬迁外，其他建筑物、构筑物、在建工程和土地均已腾空移交。

本次交易双方根据评估价格协商确定资产转让价格，威高齐全医疗购买上述资产后，因实施环山路地块改造项目，政府拟将包括此次交易地块在内的周边几家单位的土地收回，变更土地性质进行商业地产开发，公司将重新选址进行移地生产。目前，此次交易的部分土地厂房政府已陆续收回，进入拆迁准备阶段。

齐全医疗购买上述资产具有明确的购买目的，其持有资产的目的及未来现金流量在风险、时间、金额等方面与公司显著不同，且公司也没有回租上述资产继续使用。因此，该项交易具有商业实质，公司确认资产处置收益符合《企业会计准则》的规定。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）已发表了专项意见，具体内容详见《关于〈关于对威海华东数控股份有限公司 2019 年年报的问询函〉的回复》。

（二）请公司以列表形式，说明其他资产处置收益的来源及构成，结合交易回款情况，说明相关交易是否具有商业实质、会计处理是否合理。

回复:

公司其他资产处置收益均来源于处置闲置机器设备, 具体构成情况如下:

单位: 万元

单位名称	处置原因	处置时间	交易金额	处置收益
秦皇岛市**机械设备有限公司	设备闲置	2019年3月/12月	356	202.4
安阳**数控机床股份有限公司	设备闲置	2019年1月	297.5	116.24
济南**数控机床有限公司	设备闲置	2019年1月	171	112.13
佛山市南海区**机械制造有限公司	设备闲置	2019年3月	160	73.84
嘉禾县**机械铸造实业有限公司	设备闲置	2019年12月	100	73.02
威海**矿山机械装备有限公司	设备闲置	2019年4月/8月	75	56.4
德阳**重型机械设备制造有限公司	设备闲置	2019年10月	140	53.8
威海**精密机械有限公司	设备闲置	2019年10月	75	41.13
重庆市**机电设备有限公司	设备闲置	2019年12月	56.05	29.25
其他单位	设备闲置	2019年1-12月	168.33	30.62
合计			1,598.88	788.83

2019年, 公司陆续通过淘宝网公开拍卖、线下竞价议价方式, 将已转让厂房中的桥式起重机、闲置生产设备在全国范围内销售, 转让资产已经按照合同完成交付且全额收回交易价款。因此, 相关交易具有商业实质, 会计处理符合《企业会计准则》的规定。

二、2019年, 公司其他应收款、应收账款坏账准备分别收回或转回 3,822.74 万元、1,566.38 万元, 合计金额 5,389.12 万元, 占净利润比例为 202.33%, 并相应计入信用减值损失科目体现为收益, 对公司净利润有重大影响。公告显示, 公司 2019 年 12 月收到破产清算子公司威海华东重工有限公司(以下简称“华东重工”)相应管理人支付的破产债权清偿款 3,830.91 万元, 按坏账准备转回处理, 并预计增加 2019 年收益 3,830 万元。

(一) 2019 年 12 月, 法院裁定认可《威海华东重工有限公司部分破产财产分配方案》。请公司结合华东重工破产清算事项的进展, 说明公司收到破产债权清偿款的同时, 是否存在其他偿付或应承担的义务。

回复:

2018 年 9 月 6 日, 公司以债权人身份向威海经济技术开发区人民法院(以下简称“经区法院”)申请对威海华东重工有限公司进行破产清算。至 2019 年末, 华东重工破产清

算案的进展情况列表如下：

时间	单位	事项
2018年9月6日	华东数控	申请对华东重工破产清算
2018年9月25日	经区法院	裁定受理破产清算申请
2018年9月26日	经区法院	指定破产管理人
2019年1月9日	管理人	召开华东重工第一次债权人会议
2019年2月15日	经区法院	第一次裁定确认债权
2019年2月18日	经区法院	宣告华东重工破产
2019年6月11日至10月19日	管理人	通过网络拍卖处置大部分破产财产
2019年11月20日	管理人	召开华东重工第二次债权人会议
2019年12月10日至2020年1月16日	管理人	通过网络拍卖处置剩余少量破产财产
2019年12月12日	经区法院	第二次裁定确认债权
2019年12月12日	经区法院	裁定认可《部分破产财产分配方案》
2019年12月12日开始	管理人	发放债权清偿款

根据2019年1月9日华东重工第一次债权人会议公布的相关资料，2018年9月25日华东重工经审计的资产总额38,841.88万元，评估价值22,298.95万元；负债总额50,800.21万元，评估价值50,800.21万元；净资产总额-11,958.33万元，评估价值-28,501.26万元。其实物资产评估价值20,891.15万元，包括：存货一批、房屋建筑物14宗、构筑物及辅助设施6宗、在建工程一处、机器设备166台套、运输车辆5台、电子设备一批、土地使用权3宗、商标专利权等30件。

根据2019年11月20日华东重工第二次债权人会议公布的相关资料及经区法院裁定认可的《威海华东重工有限公司部分破产财产分配方案》，纳入此次分配的管理人依法收回、变现的财产总额15,422.71万元，占华东重工评估资产价值的69.16%，包括：收回应收款19项，通过司法拍卖的除19台套评估值969.68万元以外的全部实物资产变价款。纳入此次分配的债权人申报债权215项，债权总额47,228.42万元，占华东重工评估债务价值的92.97%。

综上所述，在华东重工绝大部分财产已经收回、变现，且纳入分配的债权金额占华东重工全部债务绝大部分的情况下，为充分保护债权人利益，2019年12月12日经济法院依法裁定认可华东重工管理人编制的《威海华东重工有限公司部分破产财产分配方案》。根据分配方案，扣除依法应分配给担保权人的担保债权分配款8,432.28万元，可供分配的破产财产金额为6,990.43万元，管理人在预留破产费用和共益债务后，本次分

配的破产财产金额为4,969.53万元，依据《破产法》的规定依次用于清偿职工债权、税款债权和普通破产债权。

根据分配方案，管理人预留的破产费用和共益债务主要用于支付管理人对担保财产管理、维护、变价、分配所产生的费用及管理人暂估的土地使用税、房产税、变现破产资产交易税费等，若预留额较实际清偿的破产费用和共益债务有剩余，则剩余部分将在以后进行分配。由此可见，本着谨慎原则，管理人预留的破产费用和共益债务足以清偿华东重工破产清算事项的后续支出，公司收到破产债权清偿款后，不存在其他偿付或应承担的义务。

(二) 截至 2018 年末，公司对华东重工 3.34 亿元应收款项已全额计提坏账准备，后续收回款项按照坏账准备转回增加公司收益。华东重工破产清算事项仍在进行中，请公司说明 2018 年末对前述款项全额计提坏账准备的判断依据，说明相关依据是否充分、合理，公司是否存在前期集中计提坏账准备的情形，相关会计处理是否足够谨慎、是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查发表意见。

回复：

公司对应收款项主要采用个别认定法和账龄分析法相结合的方法计提坏账准备；对于单项金额重大的应收款项，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，按照账龄分析法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，按照账龄分析法计提坏账准备；按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定计提坏账准备。

自 2012 年度开始，公司先后采用账龄分析法、个别认定法对华东重工的应收款项计提坏账准备。

2017 年 12 月 31 日，鉴于华东重工审计后净资产为-7,612.96 万元，公司聘请具有证券资质的资产评估机构对其存货、固定资产、在建工程、无形资产进行了评估。在考虑实物资产评估增值后，华东重工的净资产仍为-639.44 万元。同时，由于市场需求不足，华东重工的订单较少，经营持续下滑，连续多年亏损，现金流量严重不足，已经出现不能清偿到期债务的迹象。公司预计对其应收款项的收回可能性极低，按照账龄法计提坏

账准备不能反映其风险特征，基于谨慎性考虑，公司在 2017 年度将应收华东重工的款项按照账龄分析法计提坏账准备变更为个别认定法计提坏账准备并全额计提坏账准备。

2016~2018 年 9 月份华东重工部分财务指标如下：

单位：万元

项目	2016 年	2017 年	2018 年 1-9 月
资产总计	52,026.06	40,266.90	37,043.69
负债总计	52,161.86	47,879.86	49,412.80
净资产	-135.80	-7,612.96	-12,369.11
营业收入	2,799.49	2,118.55	789.11
净利润	-10,174.22	-7,512.55	-4,779.46
经营活动产生的现金流量净额	168.78	-325.96	7.97

截至 2017 年 12 月 31 日，公司对华东重工的应收款项为 3.21 亿元，累计计提坏账准备 3.21 亿元。2018 年度，公司对华东重工的应收款项增加计提坏账准备 0.13 亿元；截至 2018 年 12 月 31 日，公司对华东重工的应收款项为 3.34 亿元，累计计提坏账准备 3.34 亿元。

综上所述，公司不存在 2018 年度集中计提坏账准备的情形，相关会计处理谨慎，符合《企业会计准则》的规定。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）已发表了专项意见，具体内容详见《关于〈关于对威海华东数控股份有限公司 2019 年年报的问询函〉的回复》。

（三）请公司以列表形式，结合相应款项账龄和还款时间，说明其他坏账准备收回或转回的原因和合理性，是否存在第三方回款情形。

回复：

2019 年公司转回其他坏账准备的主要情况如下：

单位：万元

单位名称	账龄	收款时间	收回金额	坏账转回
泰安华鲁锻压机床有限公司	3~4 年	2019 年 4 月	86	43

南通思冠驰数控机床有限公司	3~4年	2019年1-12月	313.49	156.75
南通思冠驰数控机床有限公司	4~5年	2019年1-12月	874.25	699.4
四川长江液压机械制造有限公司	5年以上	2019年4-5月	98.62	98.62
重庆方驰科技发展有限公司	5年以上	2019年5-6月	53.52	53.52
南通思冠驰数控机床有限公司	5年以上	2019年1-12月	255.9	255.9
合计	-	-	1,681.78	1,307.19

2019年，公司以商务谈判为主、法律手段为辅，加大回收历史遗留应收款项的力度。对资金有困难的客户，采用部分减免或分期收款方式回款；对存在经营风险或恶意拖欠的客户，采取法律手段回款。2019年，公司解决各类疑难账款约2,600万元，涉及19个省市的多家债务人。公司清收疑难账款的目的为减少应收款项的资金占用，提高资金运营效率，属于正常的经营行为，款项回收及坏账准备转回合理，不存在第三方回款情形。

三、2019年，年审会计师再次对公司年报出具带“与持续经营相关的重大不确定性”段的审计意见，公司最近2年扣非后净利润分别为-4.92亿元、-0.79亿元，2019年净利润主要来源于资产处置等非经常性损益，2019年末流动资产小于流动负债0.79亿元，资产负债率为85.84%。请对公司持续经营能力、偿债能力进行分析，结合公司业务构成和经营计划说明公司扭亏的主要措施，并充分提示相关风险。

回复：

（一）公司持续经营能力、偿债能力分析

根据中国机床工具工业协会统计分析，2019年我国机床工具行业总体运行呈现“年初大幅下行开局，上半年不断调整，下半年降幅逐步收窄”的特点。行业主营业务收入的下降幅度经过连续七个月的逐步收窄，降至全年最低水平；利润总额同比仍呈大幅降低、经过四个月亏损终于回归盈利状态。

我国仍是世界最大的机床消费国，机床消费市场呈现“总量趋稳、结构升级”的新特征，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。

2019年以来，公司产品结构调整初见成效，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；公司逐步建立、完善

合格供应商管理制度，降低各类物料的采购价格。在销售价格平稳上涨和直接材料成本降低两项因素的共同作用下，公司产品的毛利率显著提高。同时，公司持续加大清理应收账款、处置闲置资产力度，盘活资产，清偿部分有息债务，调整资产负债结构，资产折旧费用、债务利息费用和资产减值损失同比大幅降低。公司生产经营管理已经逐步步入良性发展通道，产品质量、市场规模、盈利能力显著提升，未来企业的经营业绩将逐渐改善。

截至2019年末，公司流动资产为40,401.76万元(母公司流动资产为37,953.05万元)，其中：速动资产为16,174.47万元(母公司速动资产为14,981.72万元)。公司流动负债为48,278.83万元，其中：计提职工福利费、工会经费、职工教育经费1,762.92万元，预收职工公寓款1,266.75万元，预收账款4,642.32万元，母公司银行借款15,000.00万元(控股股东提供担保)，母公司其他借款及利息8,896.39万元，增发认购保证金2,500.00万元，子公司弘久锻铸其他借款及应付股利(利息)4,990.59万元，应付票据、应付账款、应付职工工资、应交税费等(含子公司弘久锻铸)经营负债9,176.46万元。2019年度，公司经营活动现金流入为13,420.54万元，经营活动现金流量净额为2,239.46万元。考虑计提负债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、银行借款未到期且由控股股东提供担保、其他经营负债以经营回款滚动偿付等因素，剔除子公司弘久锻铸借款及应付股利(利息)，母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(含母公司未到期的其他借款及利息)。2019年末，公司经审计的归属于上市公司股东净资产为13,170.41万元，不存在资不抵债情形，没有大额逾期债务，也不存在对外担保引发或有负债的可能。

综上所述，尽管公司最近两年扣非后净利润为负，2019年净利润主要来源于资产处置等非经常性损益，2019年末资产负债率较高，但公司的持续经营能力和偿债能力不会影响公司的正常生产经营。

(二) 结合公司业务构成和经营计划说明公司扭亏的主要措施，并充分提示相关风险

根据公司发展规划，未来仍将继续专注于机床产品的生产销售。2018年至今，公司

逐步确立以中型数控精密磨铣床为重点、小型普通和数控磨铣床为辅的产品发展方向。2020 年将继续坚持“调整结构、提升质量、改进管理、提高盈利能力、实现可持续发展”的经营方针，计划实现营业收入 16,000 万元。为此，公司制定了以下具体措施：

1、以产品为中心、市场为导向，提升产品质量。重点加大对高附加值数控高精度万能外圆磨床和高精度数控平面磨床的开发和生产力度，并探索数控超高精密磨床的研发和生产。改进升级现有的龙门磨床、平面磨床及外圆磨床系列产品，重点对产品成本、结构及新型产品进行系列开发和改进提升，逐步向标准化、系列化方面发展。

2、积极开拓新市场，提高产品的市场占有率。巩固强化传统销售渠道，辅助发展网络营销宣传，积极开拓新市场。进一步细分营销大区，发展中部和北方重点区域市场。布局重点行业，关注新的市场增长点。选择重点区域增设售后服务处，配备常驻服务人员，进一步提高市场满意度。

3、加强管理，提高生产效率，严格控制费用支出，提升公司效益。针对生产管理中存在的主要问题，提高生产计划的准确性和采购物料到货的及时性，建立仓存物料统一配送机制，提高生产效率。从流程、管理上下功夫，将公司各项费用的降低、成本的把控细化各项费用到每个部门、每个岗位。

2020 年，公司坚持“开源节流”并重、以“开源”为主的经营措施，提高产品竞争力和盈利能力，扩大销售、增加收入、提高毛利，以此改善公司经营业绩。但是，受全球和我国经济整体形势、机床工具行业发展趋势以及“新冠”疫情等因素的综合影响，公司经营目标能否实现仍然存在一定的不确定性。

四、2019 年，公司实现营业收入 1.61 亿元，同比增长 94.23%，综合毛利率为 6.74%，较 2018 年的-23.59%提高 30.33 个百分点。请公司结合市场环境、业务发展等因素，说明 2019 年营业收入大幅增长、毛利率同比明显提高的原因及合理性；说明公司 2019 年前五大客户与 2018 年相比是否存在较大变化，客户合作年限以及期末回款情况；说明公司第一、二季度亏损但第三、四季度分别盈利 3,871.43 万元、1,755.08 万元的原因及合理性；说明营业收入大幅增长但管理费用同比下降 75.97%及营业成本中制造费用、人工费用分别同比下降 55.33%、17.40%的原因及合理性，请年审会计师说明就公司成

本费用确认的完整性所执行的审计程序，是否存在跨期确认成本费用情形。

回复：

（一）请公司结合市场环境、业务发展等因素，说明 2019 年营业收入大幅增长、毛利率同比明显提高的原因及合理性

1、2019 年营业收入大幅增长的原因：

（1）2018 年基期营收水平较低；

（2）2019 年公司产品适销对路，市场定价能力提高，公司加大市场营销力度，销售扩大。

2、2019 年产品毛利率同比明显提高的原因：

（1）2018 年公司处于生产经营恢复期，生产和销售恢复缓慢，适销产品生产跟不上，为了打开市场，公司下调了大部分产品的价格；2019 年公司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，销售价格提高。

（2）公司以前年度由于资金紧张，市场信誉不高，原材料采购价格偏高，加之冗余人员较多，生产效率低下，低效甚至闲置资产折旧摊销费用过高，造成产品成本居高不下；2018 年末至 2019 年，公司通过带量定价、批量采购、按时付款等措施，降低各类物料的采购价格，减员增效提高了生产效率，大力处置低效、闲置资产，盘活资金，降低了单位产品成本费用。

综上所述，2019 年产品毛利率同比大幅提高，符合公司正常生产经营发展趋势。

（二）说明公司 2019 年前五大客户与 2018 年相比是否存在较大变化。客户合作年限以及期末回款情况

2019 年公司前五名客户销售情况如下：

单位：万元

客户名称	销售金额	占年度销售额比例	合作年限	期末应收账款余额
安徽**机械装备有限公司	775.86	4.81%	2年	89.97
苏州***机床设备有限公司	744.80	4.62%	5年	29.64
长沙**机械设备有限公司	579.21	3.59%	5年	26.19
湖南**机床设备有限公司	497.89	3.09%	2年	0.00
M** IN***TRIAL DIRECT CO.,INC	308.22	1.91%	5年	0.00
合计	2,905.98	18.01%		145.80

2019年，公司向前五大客户销售的主要产品是中型数控龙门机床，单台价值较高。对比以前年度销售情况，公司前五大客户比较分散，除长沙**机械设备有限公司2018年度销售额259.57万元，占当年度销售总额比例为3.12%，其余均不重合。

(三) 说明公司第一、二季度亏损但第三、四季度分别盈利3,871.43万元、1,755.08万元的原因及合理性

公司分季度主要财务指标如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	2,520.33	5,311.41	3,258.76	5,047.33
归属于上市公司股东的净利润	-1,557.25	-1,405.66	3,871.43	1,755.08
归属于上市公司股东的扣非净利润	-1,916.95	-1,370.30	-1,776.92	-2,830.23

由上表可以看出，公司第三、四季度盈利主要来源于非经常性损益。2019年5月21日，公司与齐全医疗签订了《资产转让协议》，将所拥有的房屋建筑物13栋、构筑物11项、在建工程3项和土地使用权6宗予以转让。第三季度公司因此确认资产处置收益5,603.59万元。2019年12月12日，经区法院裁定认可《威海华东重工有限公司部分破产财产分配方案》。根据该方案，公司收回破产债权清偿款3,830.91万元，第四季度转回坏账准备，因此增加收益3,830.91万元。

(四) 说明营业收入大幅增长但管理费用同比下降75.97%及营业成本中制造费用、人工费用分别同比下降55.33%、17.40%的原因及合理性，请年审会计师说明就公司成

本费用确认的完整性所执行的审计程序，是否存在跨期确认成本费用的情形

2018年末至2019年，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，公司合并报表范围内职工由2018年的744人降至2019年的446人。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，降低固定费用支出；2018年末至2019年度公司处置合并报表范围内的闲置固定资产、无形资产账面价值60,481.04万元。通过上述措施，公司2019年管理费用中职工薪酬、折旧费用、摊销费用、修理费同比减少约5,300万元，影响管理费用降低47%；因华东重工破产不再纳入合并范围影响管理费用减少约1,794万元，影响管理费用降低16%；同时公司制定了严格的费用管理制度，控制各项费用开支，其他相关费用也均不同程度的降低。因为处置子公司、减员增效、处置资产、生产效率提高降低了单位产品负担的固定费用以及销售以前年度积压产品转销存货跌价准备冲减营业成本等因素的共同影响，2019年营业成本中人工费用、制造费用同比也大幅降低。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）已发表了专项意见，具体内容详见《关于〈关于对威海华东数控股份有限公司2019年年报的问询函〉的回复》。

五、2019年末，公司存货账面余额分别为3.93亿元，已计提存货跌价准备为1.51亿元，跌价准备计提比例为38.52%，计提存货跌价准备对净利润影响较大。

（一）公司2019年存货跌价转回金额为2,907.35万元，存货跌价本期转回金额占本期计提金额的比例为91.64%，请公司说明前述事项相关存货类别、跌价准备计提时间、转回的原因及合理性。

回复：

（一）公司2019年存货跌价转回金额为2,907.35万元，存货跌价本期转回金额占本期计提金额的比例为91.64%，请公司说明前述事项相关存货类别、跌价准备计提时间、转回的原因及合理性

公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资 6

类，存货跌价准备按单个存货项目计提。公司于每一资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备，再与已提数进行比较，若应提数大于已提数，则予补提；当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，在原先已计提的存货跌价准备金额内转回。2016-2018 年末各类存货跌价准备金额如下：

单位：万元

项 目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
原材料	1,134.80	1,572.47	1,309.44
在产品	6,261.68	7,029.81	5,061.19
库存商品	6,139.04	6,024.65	8,339.47
发出商品	188.47	160.29	150.90
周转材料	1.68	8.78	
委托加工物资	1.38	52.81	
合 计	13,727.05	14,848.81	14,861.00

为降低存货占用资金额度，提高资金使用效率，2019 年公司对库存积压产成品进行整修改造，同时加大促销力度，消化以前年度库存产品 237 台，实现销售收入 6,248.05 万元，结转存货成本 7,467.84 万元，同时转销存货跌价准备 2,253.79 万元。

2019 年，公司存货跌价损失为 2,518.99 万元，其中：因可变现净值下跌而计提存货跌价准备 3,172.55 万元，因对以前年度接近完工的大型机床在产品重新组织生产导致可变现净值回升而转回存货跌价准备 653.56 万元。

（二）请公司结合存货库龄和周转情况、公司 2019 年综合毛利率 6.74%等，说明存货跌价准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查发表意见。

回复：

1、2019 年末，公司存货跌价准备的综合计提比例为 38.52%，其中：库龄 1 年以内存货的综合计提比例为 6.29%，库龄 1-3 年的综合计提比例为 27.47%，3 年以上存货的综合计提比例为 52.54%。存货跌价准备主要是针对长库龄存货计提的减值准备。各类存货库龄及其跌价准备情况如下表：

单位：万元

项目	库龄			减值金额			计提比例		
	1年内	1-3年	3年以上	1年以内	1-3年	3年以上	1年内	1-3年	3年以上
原材料	1,565.27	2,062.30	1,874.67	116.60	618.44	633.97	7.45%	29.99%	33.82%
在产品	2,221.26	540.71	10,492.95	123.37	221.22	5,846.93	5.55%	40.91%	55.72%
库存商品	4,918.92	936.64	12,236.83	333.25	163.54	6,445.22	6.77%	17.46%	52.67%
发出商品	1,188.75	96.79	1,034.23	50.31	5.26	568.11	4.23%	50.70%	54.93%
周转材料	13.62	35.24	46.94						
委托加工物资	2.99								
合计	9,910.81	3,671.67	25,685.63	623.52	1,008.46	13,494.23	6.29%	27.47%	52.54%

2、2019 年度公司转变经营策略，以生产销售中小型机床为主，同时努力处理以前年度积压的大中型机床。2019 年公司营业收入 16,137.83 万元，营业成本 15,049.85 万元，本期营业成本中包含转销存货跌价准备 2,253.79 万元，扣除转销跌价准备后的营业成本为 17,303.64 万元，综合毛利率为-7.22%。公司库龄 1 年以内的存货跌价准备综合计提比例为 6.29%，与本期扣除转销跌价准备后的综合毛利率接近。

3、2019 年，公司销售以前年度计提存货跌价准备的存货情况如下：

单位：万元

销售收入	销售成本	存货跌价准备	跌价准备计提比例
6,248.05	7,467.84	2,253.79	30.18%

根据上表，公司销售以前年度计提存货跌价准备的存货实际销售毛利率为-19.52%，本期销售费用率为 11.19%，实际销售负毛利率与销售费用率的合计影响为 30.71%，与跌价准备计提比率 30.18%接近。

4、处于谨慎性考虑，2019 年公司继续聘请具有证券资质的资产评估机构对全部存货进行评估，公司根据评估结果进行存货减值测试，据此计提存货减值准备。

综上所述，公司计提存货跌价准备金额充分、谨慎。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）已发表了专项意见，具体内容详见《关于

<关于对威海华东数控股份有限公司 2019 年年报的问询函>的回复》。

六、年报显示，公司中止申请对子公司荣成市弘久锻铸有限公司（以下简称“弘久锻铸”）进行破产清算，转而寻求具备一定资金基础和铸件生产管理经验的第三方，将弘久锻铸的厂房、设备及现有人员整体租赁给第三方。请公司说明弘久锻铸前述事项的进展情况以及目前经营情况，说明公司与弘久锻铸的资金往来情况以及坏账准备计提情况，并提示相关风险。

回复：

公司中止对弘久锻铸的破产申请后，多方寻找适合的第三方对其进行整体租赁经营。但受国内经济形势低迷及弘久锻铸厂房、机器设备改造资金投入较大等因素影响，对弘久锻铸进行整体出租经营困难较大。在此情况下，公司与弘久锻铸及其小股东协调，准备将其部分厂房和附属设施分割租赁，后续公司将根据进展情况履行信息披露义务。

2019 年弘久锻铸实现营业收入 255.01 万元，净利润-2,510.87 万元。2019 年末，母公司对弘久锻铸的其他应收款和应收股利为 12,139.18 万元，已全额计提坏账准备；除此之外，对弘久锻铸的预付账款 305.94 万元，母公司未提坏账准备。为优化弘久锻铸资产负债结构，2020 年 4 月 22 日公司第五届董事会第十八次会议和第五届监事会第十七次会议通过决议，拟以债转股方式对其增资，将上述债权全部转为股权投资，本次增资后弘久锻铸注册资本将由 5,805.61 万元增加至 18,250.73 万元，仍为公司控股子公司，公司持股比例上升至 84.41%。本次增资尚需公司股东大会审议通过和相关部门审批备案，存在不确定性。

特此公告。

威海华东数控股份有限公司董事会

二〇二〇年四月二十七日