

证券代码：002248

证券简称：华东数控

公告编号：2023-012

## 威海华东数控股份有限公司 关于问询函回复情况的公告

**本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。**

威海华东数控股份有限公司（以下简称“公司”或“华东数控”）于 2023 年 5 月 29 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部《关于对威海华东数控股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 217 号）。现将有关问题回复情况公告如下：

一、年报显示，你公司报告期实现营业收入 2.54 亿元，同比下降 19.24%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为（简称“扣非净利润”）503.75 万元，同比下降 30.29%，经营活动产生的现金流量净额（简称“经营现金流净额”）分别为 -1,477.96 万元，同比下滑-163.87%。你公司产品整体毛利率 23.02%，同比上升 5.5 个百分点。

分季度来看，第一至第四季度营业收入分别为 0.60 亿元、0.76 亿元、0.61 亿元、0.57 亿元，扣非净利润分别为 409.70 万元、389.91 万元、330.22 万元、36.33 万元，经营现金流净额为-503.95 万元、400.79 万元、-1,457.45 万元、82.64 万元。

请你公司：

（一）结合行业特征、产品销售价格、原材料成本、主要客户及在手订单情况等因素，分产品说明你公司产品整体毛利率上升及营业收入下滑原因及合理性，说明毛利率水平及变化趋势是否与同行业可比公司存在明显差异，如是，请说明原因及合理

性；

根据《中国机床工具行业重点联系企业 2022 年 1-12 月份统计分析报告》，2022 年 1-12 月份重点联系企业中金属切削机床分行业的营业收入同比下降 5.6%，利润总额同比增长 63.8%。2022 年年初，我国机床工具行业延续了前一年的增长态势，实现了两位数增长。但 3 月下旬受宏观环境的影响，机床工具行业企业的生产经营普遍受到冲击。受此影响，2022 年我国金属切削机床产量同比下降，但机床单台产值明显提高，行业利润水平较以前年份也有明显改善。除去价格变动等因素之外，用户需求明显升级带来的产品自动化、智能化需求提高也是重要因素，从一个侧面反映了行业产品结构的优化。报告期内受宏观环境影响，公司营业收入下滑 19.24%，其中数控机床实现销售收入 20,419.03 万元，同比下降 16.00%，普通机床实现销售收入 4,562.31 万元，同比下降 25.98%。

#### 1、产品销售价格按类别划分

单位：万元

产品类别	2022 年				2021 年				同比增减		
	数量	金额	单价	毛利率	数量	金额	单价	毛利率	金额	单价	毛利率
数控机床	349	20,419.03	58.51	24.06%	412	24,307.51	59.00	18.29%	-16.00%	-0.83%	5.77%
其中：磨削类	220	8,614.87	39.16	34.10%	187	6,422.90	34.35	29.28%	34.13%	14.01%	4.82%
铣削类	129	11,804.16	91.51	16.74%	225	17,884.61	79.49	14.35%	-34.00%	15.12%	2.39%
普通机床	773	4,562.31	5.90	17.76%	1275	6,163.61	4.83	13.86%	-25.98%	22.09%	3.90%

2022 年度销售数控机床 349 台，单价为 58.51 万元/台，价格同比下降 0.83%，通过进一步细分类，销售磨削类机床 220 台，单价 39.16 万元/台，价格同比上升 14.01%，销售铣削类机床 129 台，单价 91.51 万元/台，价格同比上升 15.12%，销售普通机床 773 台，单价 5.90 万元/台，价格同比上升 22.09%。公司近年来积极适应行业和市场

变化，努力提高经营管理水平，加快产品技术结构转型升级，坚持自主创新，坚持以生产销售通用数控机床产品为基础，逐步向高速、高精、多轴、复合、环保数控机床产品发展，提高产品销售价格和附加值，增加产品毛利。本年毛利率的提升一方面得益于产品价格提高，另一方面得益于产品结构调整，报告期内高毛利产品销售占比提高，磨削类机床是公司自主创新研发产品的亮点，本年实现销售收入 8,614.87 万元，同比增长 34.13%，毛利率 34.10%，同比提高 4.82 个百分点，数控机床中磨削类产品因收入增加导致毛利增加 641.80 万元，因毛利率提高导致毛利增加 415.24 万元。

2、主营业务成本中原材料 16,428.36 万元，占总成本的 84.79%，同比下降 3.14 个百分点，其中数控机床原材料 13,341.65 万元，占数控机床总成本的 86.04%，同比下降 2.85 个百分点，普通机床原材料 2,979.78 万元，占普通机床总成本的 79.42%，同比下降 4.83 个百分点。2022 年度原材料波动较大的生铁铸件，从 2022 年铸造生铁走势来看，生铁市场整体呈现先扬后抑的走势，年初价格处于高位，在 5 月左右出现下降趋势，至四季度价格基本趋于平稳，报告期末铸件结算单价由年初的每公斤 8.6-9.4 元降至每公斤 8.1-8.5 元，较期初下降 5.8%-8.5%。

### 3、主要客户及在手订单情况

单位：万元

序号	客户名称	销售额	占营业收入比例
1	长沙**机械设备有限公司	1,089.61	4.28%
2	济南**数控机床有限公司	839.58	3.30%
3	浙江**销售服务有限公司	708.55	2.78%
4	MA*****C.V.	514.40	2.02%
5	烟台市**机床展销中心	477.13	1.88%
6	晋江**机械有限公司	460.18	1.81%
7	苏州**科技股份有限公司	431.65	1.70%

8	佛山市**机械有限公司	414.16	1.63%
9	Phillips **Ltd.	404.00	1.59%
10	太原**机电设备有限公司	375.22	1.47%
合计		5,714.48	22.46%

报告期内公司前十名客户销售额 5,714.48 万元，占营业收入比例为 22.46%。截至报告期末，公司在手订单约 1.57 亿元，其中数控机床 139 台，订单金额 1.24 亿元，普通机床 625 台，订单金额 0.33 亿元。在手订单约占全年销售计划的半数左右，交货期为 1~5 个月。在手订单数量及金额基本稳定、充足，符合公司经营常态。

#### 4、同行业可比上市公司机床类产品毛利率水平及变化趋势

股票代码	公司简称	2022 年毛利率	同比增减
601882	海天精工	27.30%	1.80%
002520	日发精机	33.03%	0.22%
688697	纽威数控	27.37%	2.21%
688558	国盛智科	26.43%	-2.73%
000410	沈阳机床	16.27%	8.43%
300809	华辰装备	33.12%	-3.85%
688305	科德数控	42.95%	-0.67%
样本平均数		29.50%	0.77%
002248	华东数控	23.02%	5.50%

通过同行业可比上市公司 2022 年度年报披露数据分析，选取样本的七家公司毛利率平均数为 29.50%，高于公司产品毛利率 6.48%，由于产品结构、规模效益等因素致使公司整体毛利率在行业中仍然处于较低水平。随着下游产业的不断升级发展，对机床加工精度和精度稳定性等要求越来越高，中高端产品的需求日益凸显。公司产品也逐步由普通机床向数控机床、由低档数控机床向中高档数控机床升级，不断攻克关键核心技术环节、完善智能制造装备相关核心技术体系和产品序列，逐渐进入数控机床中高端市场，产品毛利率进一步提升。

(二) 结合各季度业务开展情况、主要产品类别、主要产品毛利率及收入确认、成本费用归集过程等，说明各季度的收入、利润、现金流变动幅度不匹配的原因及合理性，同时结合经营情况说明公司利润实现是否具有季节性特征；

1、公司 2022 年度分季度主要财务指标

单位：万元

项目	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		2022 年
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比	
营业收入	6,033.82	23.71%	7,565.56	29.73%	6,147.08	24.16%	5,699.82	22.40%	25,446.28
其中：数控机床	4,896.03	23.98%	6,161.95	30.18%	4,792.67	23.47%	4,568.39	22.37%	20,419.04
普通机床	1,040.17	22.80%	1,311.90	28.76%	1,211.71	26.56%	998.52	21.89%	4,562.30
营业成本	4,589.96	23.66%	5,918.58	30.51%	4,662.03	24.03%	4,227.26	21.79%	19,397.83
其中：数控机床	3,712.28	23.94%	4,791.54	30.90%	3,633.51	23.43%	3,368.28	21.72%	15,505.61
普通机床	856.23	22.82%	1,098.76	29.28%	989.03	26.36%	808.05	21.54%	3,752.07
毛利率	23.93%		21.77%		24.16%		25.84%		23.77%
其中：数控机床	24.18%		22.24%		24.19%		26.27%		24.06%
普通机床	17.68%		16.25%		18.38%		19.08%		17.76%
税金及附加	6,033.82	23.71%	7,565.56	29.73%	6,147.08	24.16%	5,699.82	22.40%	25,446.28
销售费用	392.10	23.46%	354.03	21.18%	464.33	27.78%	460.91	27.58%	1,671.37
管理费用	343.50	20.35%	474.72	28.13%	387.52	22.96%	481.88	28.55%	1,687.62
研发费用	208.06	18.84%	255.64	23.14%	256.52	23.22%	384.35	34.80%	1,104.57
财务费用	151.04	32.88%	77.77	16.93%	69.17	15.06%	161.41	35.14%	459.39
资产减值损失	27.51	3.83%	151.02	21.01%	108.05	15.03%	432.18	60.13%	718.76
扣非净利润	276.58	54.90%	265.22	52.65%	143.88	28.56%	-181.92	-36.11%	503.76

分季度来看，第一至第四季度营业收入分别为 6,033.82 万元、7,565.56 万元、6,147.08 万元、5,699.82 万元，占全年营业收入比重分别为 23.71%、29.73%、24.16%、22.40%，其中第一、第四季度营业收入较低，主要是受 3 月份、11 月份宏观形势影响发货减少、

大型机床不能及时安装调试影响。扣非净利润分别为 276.58 万元、265.22 万元、143.88 万元、-181.92 万元，第四季度对利润影响较大的因素主要是计提资产减值准备 432.18 万元，公司按照《企业会计准则》的相关规定，每期期末结合盘点结果、市场预期、库龄、产品生命周期、公司产品布局、在手订单等判断产品是否存在减值迹象，对预期存在减值迹象的产品测算可回收金额，计提存货跌价准备。基于谨慎性的原则，报告期末聘请具备资质的评估师对包括存货、固定资产、在建工程等资产进行减值测试并计提减值准备。

## 2、分季度经营现金流量表

单位：万元

项目	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		2022 年
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比	
销售商品、提供劳务收到的现金	2,900.28	27.09%	2,593.84	24.22%	2,448.16	22.86%	2,765.03	25.82%	10,707.31
收到的税费返还	79.98	19.29%	267.18	64.44%	30.06	7.25%	37.38	9.02%	414.60
收到其他与经营活动有关的现金	22.78	13.95%	98.17	60.11%	96.24	58.93%	-53.88	-32.99%	163.31
经营活动现金流入小计	3,003.04	26.61%	2,959.20	26.22%	2,574.46	22.81%	2,748.53	24.36%	11,285.23
购买商品、接受劳务支付的现金	1,956.00	28.05%	1,135.16	16.28%	2,434.84	34.92%	1,447.44	20.76%	6,973.45
支付给职工以及为职工支付的现金	1,082.60	27.33%	911.65	23.02%	1,046.79	26.43%	920.02	23.23%	3,961.06
支付的各项税费	58.71	30.00%	35.87	18.33%	40.52	20.70%	60.61	30.97%	195.71

支付其他与经营活动有关的现金	409.68	25.09%	475.72	29.13%	509.76	31.22%	237.81	14.56%	1,632.97
经营活动现金流出小计	3,506.99	27.48%	2,558.41	20.05%	4,031.91	31.59%	2,665.88	20.89%	12,763.19
经营活动产生的现金流量净额	-503.95	34.10%	400.79	-27.12%	-1,457.45	98.61%	82.64	-5.59%	-1,477.96

(1) 经营现金流净额分别为-503.94 万元、400.79 万元、-1,457.45 万元、82.64 万元，其中销售商品、提供劳务收到的现金分别为 2,900.28 万元、2,593.84 万元、2,448.16 万元、2,765.03 万元，占营业收入的比例分别 48.07%、34.28%、39.83%、48.51%。

(2) 收到税费返还分别为 79.98 万元、267.18 万元、30.06 万元、37.38 万元，为支持小微企业和制造业等行业的发展，提振市场主体信心、激发市场主体活力，2022 年 3 月 21 日，财政部和税务总局联合发布《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号），明确了小微企业和制造业等行业留抵退税政策。2022 年 4 月公司收到增值税增量留抵退税款 212.10 万元。

(3) 购买商品、接受劳务支付的现金分别为 1,956.00 万元、1,135.16 万元、2,434.84 万元、1,447.44 万元，第一季度因为惯例春节前付款较多，第三季度因前期办理的银行承兑汇票到期结算导致现金支出较多。

本年度传统制造业受宏观形势影响下滑严重，公司重点围绕新能源汽车、风电、航空航天、工程机械、新材料等重点行业开拓新客户，深耕行业，同时持续提升内部管理，实现系统管理、全面管理、精细化管理，加大新产品研发力度，报告期内整机新产品开发项目 26 项，，完成功能部件设计任务 2 项，申请专利 3 项，其中发明专利 2 项，授权实用新型专利 1 项。继续增强产品质量意识，切实提升产品质量，严控费用、提升效益。

综上，各季度的收入与成本及期间费用基本匹配，变动趋势基本一致，收入与利润变动幅度不匹配的主要原因是受宏观形势和计提资产减值准备影响，收入与现金流变动幅度不匹配的原因主要是受公司大型机床生产周期长、票据付款结算及临时性税收优惠政策影响所致，公司利润实现不具有季节性特征。

(三) 说明近三年前十名客户的名称、成立时间、注册资本、主营业务及公司向其销售的产品及销售金额，并结合前述客户的变换和原因，说明是否存在大客户流失的情形及原因；

公司近三年前十名客户明细如下表：

单位：万元

序号	客户名称	成立时间	注册资 本	主营业务	销售产 品名称	销售收 入
2022 年度						
1	长沙**机械 设备有限公司	2008-10-14	500	机械设备及配件、减速机、 压缩机、水泵、空调、钢材、 发电机、机电产品的销售、 技术咨询、技术服务；电梯 的销售。	数控机 床	1,089.61
2	济南**数控 机床有限公司	2017-10-23	500	数控机床及配件、机电设备 及配件的技术开发、销售、 维修	数控机 床、普通 机床	839.58
3	浙江**销售 服务有限公司	2014-8-21	1000	销售；机械设备租赁服务；机 械设备上门维修服务；计算机 软件系统服务	数控机 床、普通 机床	708.55
4	MA**C.V.				普通机 床、机床 配件	514.40
5	烟台市**机 床展销中心	2005-6-14	100	金属成形机床销售；金属切削 机床销售；机床功能部件及附 件销售；	数控机 床、普通 机床	477.13
6	晋江**机械 有限公司	2017-5-19	1000	金属切削机床制造	数控机 床	460.18



7	苏州**科技股份有限公司	2009-4-27	36100	生产、销售、加工和研发：各类陶瓷部件，并提供相关技术服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。	数控机床、机床配件	431.65
8	佛山市**机械有限公司	2014-8-19	100	加工、产销:五金机械、配件; 焊接、制造:钢结构。	数控机床	414.16
9	Phillips**Ltd.				数控机床、普通机床、机床配件	404.00
10	太原**机电设备有限公司	2004-3-4	1000	矿山机械销售;数控机床销售;机械零件、零部件销售;仪器仪表销售;金属工具销售;环境保护专用设备销售;制冷、空调设备销售;计算机软硬件及辅助设备零售;电子产品销售;	数控机床	375.22
合计						5,714.48

2021 年度

1	长沙**机械设备有限公司	2008-10-14	500	机械设备及配件、减速机、压缩机、水泵、空调、钢材、发电机、机电产品的销售、技术咨询、技术服务; 电梯的销售。	数控机床、普通机床	1,434.99
2	**科技(威海)有限公司	2016-1-13	1000	工业自动化集成及应用、工业装备、海工装备、科教装备、检测设备、智能设备、机床及零部件、汽车、汽车配件的研发、销售、维修服务、售后服务、技术服务	数控机床、普通机床、机床配件	888.45
3	浙江**销售服务有限公司	2014-8-21	1000	销售;机械设备租赁服务;机械设备上门维修服务;计算机软件系统服务	数控机床、普通机床	806.64
4	唐山市**机械制造有限公司	2019-7-19	1000	冶金专用设备制造、矿山机械专用设备制造;机械零部件加工;铆焊。	数控机床	716.81

5	舟山市**机电设备有限公司	2007-12-11	100	机械设备及配件、五金产品、电子产品、金属材料、服装、日用品销售	数控机床、普通机床	632.12
6	山东**机床有限公司	2011-4-28	506	批发、零售:机床及配件、汽车配件、建筑机械及配件、计算机及耗材	数控机床、普通机床	629.91
7	青岛**机械制造有限公司	2010-9-19	1000	生产销售船舶配件、机械配件、橡胶机械、口罩(非医用)、电气工程安装	数控机床	597.35
8	安阳**数控机床股份有限公司	2011-1-18	3580	金属切削机床制造; 金属加工机械制造; 数控机床销售; 金属切削机床销售; 新型金属功能材料销售; 电气设备销售; 通用设备修理; 机械设备研发; 通用设备制造等	数控机床	568.14
9	河南省**有限公司	2002-9-30	117700	物料搬运装备制造; 特种设备销售; 特种设备出租; 智能物料搬运装备销售; 物料搬运装备销售; 智能港口装卸设备销售; 电机制造; 齿轮及齿轮减、变速箱制造; 齿轮及齿轮减、变速箱销售; 轴承、齿轮和传动部等	数控机床	530.97
10	东莞市**机械设备有限公司	2006-7-11	50	销售:机械设备、机械配件、五金、塑胶制品。	数控机床、普通机床	520.57
合计-						7,325.95

2020 年度

1	**科技(威海)有限公司	2016-1-13	1000	工业自动化集成及应用、工业装备、海工装备、科教装备、检测设备、智能设备、机床及零部件、汽车、汽车配件的研发、销售、维修服务、售后服务、技术服务	数控机床、普通机床、机床配件	854.25
2	长沙**机械设备有限公司	2008-10-14	500	机械设备及配件、减速机、压缩机、水泵、空调、钢材、发电机、机电产品的销售、技术咨询、技术服务; 电梯的销售。	数控机床、普通机床	749.36

3	佛山市**机电设备有限公司	1993-06-29	200	金属切削机床,工程机械及相关附配件,电器元件,铸锻件,金属材料,汽车摩托车零配件;机床维修;机械技术咨询;商务信息咨询服务;(以下项目仅限于分支机构经营)加工:机床配件。	数控机床、普通机床、机床配件	613.32
4	常德**科技发展有限公司	2017-8-17	1000	机械工程和机械技术研究和试验发展;金属加工机械研发、制造、销售;包装服务;钢材销售;装卸搬运服务。	数控机床	546.90
5	泰安**机电设备有限公司	2007-11-06	350	机床、机电设备、五金工具、木工机械、焊割设备、焊接器材、电工电料	数控机床	483.45
6	湖南**智能装备有限公司	2016-05-13	2000	智能化技术研发;机器人开发;智能装备制造(限分支机构);机器人零配件组装	数控机床	421.20
7	烟台市**展销中心	2005-6-14	100	金属成形机床销售;金属切削机床销售;机床功能部件及附件销售;	数控机床、普通机床	407.61
8	重庆**机电设备有限公司	2008-4-2	200	销售及维修机电设备及配件;销售仪器仪表;机电设备技术咨询。	数控机床、普通机床	393.80
9	**机电科技有限公司	2019-8-9	500	从事机电设备技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	数控机床、普通机床	355.11
10	太原**机电设备有限公司	2004-3-4	1000	矿山机械销售;数控机床销售;机械零件、零部件销售;仪器仪表销售;金属工具销售;环境保护专用设备销售;制冷、空调设备销售;计算机软硬件及辅助设备零售;电子产品销售;	数控机床、机床配件	324.62
合计						5,149.62

近三年前十名客户中长沙\*\*机械设备有限公司、浙江\*\*工业设备销售服务有限公司、烟台市\*\*机床展销中心、太原\*\*机电设备有限公司、\*\*科技(威海)有限公司有两年销售位列前十名,均为与公司合作多年、具有一定实力的行业较知名经销商,销

售的主要产品数控机床和普通机床，其中，数控机床设备价值较高，属于较大的固定资产投资，作为装备制造业的基础设备，机床行业与下游行业固定资产投资密切相关，且具备较强的周期性，客户群体不是十分稳定。公司近年来不断增强营销能力，着力培养重点区域经销商，产品销售区域逐步扩大。公司紧跟市场形势，布局重点行业，关注新市场增长点，重点关注市场容量大、有较大发展潜力的工程机械、航空航天、新能源汽车、清洁能源、军工等行业，在保持中小型机床的市场占有率情况下，加大高精度外圆磨床、高速高精龙门加工中高精度龙门导轨磨床等新产品的市场开发，努力开发新行业新领域客户。公司目前不存在大客户流失的情形。

**（四）结合行业趋势、主营业务经营情况等，说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在明显差异，如是，请说明原因及合理性。**

同行业可比上市公司营业收入、归属于上市公司净利润及变动幅度如下表：

单位：万元

股票代码	公司简称	2022 年收入	同比增减	2022 年净利润	同比增减
601882	海天精工	317,748.23	16.37%	52,064.91	40.31%
000837	秦川机床	410,109.14	-18.83%	27,500.12	-2.07%
688697	纽威数控	184,557.12	7.76%	26,223.22	55.59%
688558	国盛智科	116,316.08	2.32%	18,549.40	-7.48%
000410	沈阳机床	167,028.82	-1.68%	2,575.60	
300809	华辰装备	33,631.34	-17.86%	4,721.14	-38.35%
688305	科德数控	31,544.12	24.39%	6,045.38	-17.04%
样本平均数		180,133.55	1.78%	19,668.54	5.16%
002248	华东数控	25,446.29	-19.24%	1,166.17	-17.83%

注：沈阳机床上年度归属于上市公司净利润为负值。

通过同行业可比上市公司 2022 年度年报披露数据分析，选取样本的七家公司其中三家营业收入同比下降，四家公司归母净利润同比下降。公司销售规模较小，受宏观经济影响较大。报告期内国内收入 22,986.65 万元，同比下降 16.99%，国外收入

2,459.63 万元，同比下降 35.54%。

根据中国机床工具工业协会重点联系企业的统计：2022 年 1-12 月累计完成营业收入同比下降 0.3%，与 2021 年营业收入基本持平（2021 年营业收入同比增长 26.2%，基数较高）。2022 年 1-12 月实现利润总额同比增长 43.7%，其中亏损企业占比 19.7%。利润总额的增长，主要是由于行业总体长时期处于较低盈利水平，利润总额基数较低，同时也受产品结构升级、各级政府的助企纾困政策等因素影响。其中金属切削机床营业收入同比下降 5.6%，利润总额同比增长 63.8%。金属切削机床行业亏损面为 18.8%，比上面同期收窄 2.9%。金属切削机床产量同比下降 23.3%，产值同比下降 5.4%。其中数控金属切削机床产量同比下降 22.7%，产值同比下降 5.1%。

报告期内受宏观环境影响，尤其是二季度以后，国内市场需求转弱，行业竞争加剧。头部企业能够贴合国家产业发展政策，迅速发展新能源汽车等行业新赛道，培育新的业务增长点。公司也在采取积极的应对策略，及时调整产品方向，重点围绕国家扶持新材料、新能源、新基建、航空航天等行业开发标杆客户，取得了一定的效果。

二、年报显示，你公司报告期末存货账面余额 3.92 亿元，同比增长 6.54%，其中原材料和库存商品期末账面余额分别为 1.36 亿元和 1.49 亿元，存货账面价值占总资产的 49.34%，存货跌价准备余额 1.15 亿元。报告期产品销售量 1,122 台，同比下降 33.49%，生产量 1,375，同比下降 7.72%，库存量 912 台，同比上升 38.39%，库存商品和发出商品期末账面余额 1.96 亿元，同比增长 13.01%。

请你公司：

（一）结合库存商品及发出商品数量、产品价格等，说明库存商品和发出商品期末账面余额增长幅度明显低于产品库存量增长幅度的原因及合理性；

库存商品及发出商品数量、金额按产品类别划分情况如下：

单位：台、万元

产品类别	2022 年末			2021 年末			同比增减		
	数量	金额	单价	数量	金额	单价	数量	金额	单价
数控机床	297	16,743.87	56.38	276	15,381.12	55.73	7.61%	8.86%	1.17%
普通机床	615	2,902.32	4.72	383	2,003.23	5.23	60.57%	44.88%	-9.75%
合计	912	19,646.19	21.54	659	17,384.35	26.38	38.39%	13.01%	-18.35%

报告期末产品库存数量 912 台，同比上升 38.39%，库存商品和发出商品期末账面余额 19,646.19 万元，同比增长 13.01%，其中数控机床库存 297 台，较同期上升 7.61%，账面余额 16,743.87 万元，同比上升 8.86%，成本单价 56.38 万元/台，同比上升 1.17%，普通机床库存 615 台，同比上升 60.57%，账面余额 2,902.32 万元，同比上升 44.88%，成本单价 4.72 万元/台，同比下降 9.75%。按产品细分类别分析，期末账面余额增长幅度与产品库存量增长幅度基本一致。

(二) 结合公司业务模式、存货结构变化、产品销售等，说明公司存货规模占比较高的原因，存货周转率水平与同行业可比公司是否存在明显差异；

#### 1、存货构成情况表

单位：万元

项目	2022 年末		2021 年末		同比增减	
	账面价值	占比	账面价值	占比	账面价值	占比
原材料	9,488.01	34.29%	9,901.03	39.94%	-4.17%	-5.64%
在产品	2,252.03	8.14%	2,083.89	8.41%	8.07%	-0.27%
库存商品	11,186.17	40.43%	8,677.84	35.00%	28.91%	5.43%
发出商品	4,612.66	16.67%	3,989.66	16.09%	15.62%	0.58%
委托加工物资	22.68	0.08%	32.15	0.13%	-29.46%	-0.05%
周转材料	105.29	0.39%	108.09	0.43%	-2.59%	-0.06%
合计	27,666.84	100.00%	24,792.66	100.00%	11.59%	

存货构成中，库存商品、原材料占存货总额比重较高，分别为 40.43%、34.29%，期末库存商品账面价值 11,186.17 万元，同比上升 28.91%，占比增加 5.43%。从行业特征方面来看，公司的业务属于机械设备制造行业，具有产品生产周期相对较长、产品及部件价值相对较高、存货占用较大的行业特点。根据中国机床工具工业协会重点联系企业的统计：2022 年 1-12 月，重点联系企业存货同比增长 10.8%，其中，原材料同比增长 9.6%，产成品同比增长 10.9%，其中，金属切削机床同比增长 9.2%。报告期内受宏观形势影响，已完成订单未及时发货，发出商品中需要安装调试的产品未能及时完成影响收入确认。

2、同行业可比上市公司存货周转率（次）如下表：

股票代码	公司简称	2022 年	2021 年
601882	海天精工	1.62	1.98
002520	日发精机	1.42	1.59
688697	纽威数控	1.63	1.85
688558	国盛智科	1.87	2.59
000410	沈阳机床	2.13	2.03
300809	华辰装备	0.59	0.85
688305	科德数控	0.50	0.57
样本平均数		1.39	1.64
002248	华东数控	0.74	1.06

通过同行业可比上市公司 2022 年度年报披露数据分析，选取样本的七家公司平均数为 1.39，受本年报告期售收入下降、大型机床生产周期较长及产品品种较多不具备规模生产优势等因素影响，公司存货周转率仅为 0.74，低于样本公司平均水平。报告期内受宏观因素影响，物流受限，部分地区的订单产品未能按期发货或及时安装调试，暂时形成库存，库存商品及发出商品账面价值同比上升 24.72%。公司自 2022 年下半年开始有序搬迁，为了降低搬迁对生产和销售造成的不利影响，公司有计划的加大了流量产品的储备，从而导致存货规模占比较高。

(三) 说明存货跌价准备的测算过程，同时结合存货类别、库龄、销售价格、在手订单情况、退换货情况、同行业可比上市公司情况等，说明存货跌价准备的计提比例是否充分合理。

#### 1、存货跌价准备的测算过程

对于库龄在 1 年以内的原材料或在产品，预计将按照生产计划被加工成产成品，公司结合产成品减值测试的情况、原材料的采购单价和半成品或自制半成品的账面成本情况判断上述存货是否存在减值。对于存在库龄较长、积压的原材料、在产品，未来是否会被加工成产成品具有不确定性，因此公司基于谨慎性的原则聘请了评估机构确认上述存货的处置公允价值，在综合考虑处置费用及税金后作为其可变现净值，据此确认是否减值。

对于库存商品、发出商品，公司依据产成品对应的合同价格，扣除销售费用与税金后计算得出可变现净值，在与存货账面价值进行比较后，确认是否需要减值。库龄 1 年以内的存货除产品毛利率明显低于正常水平、被淘汰、毁损、积压等，一般不计提存货跌价准备。库龄 1 年以上的库存商品，公司结合盘点结果、市场预期、库龄、产品生命周期、公司产品布局、在手订单等判断产品是否存在减值迹象，对预期存在减值迹象的产品测算可回收金额，计提存货跌价准备。公司基于谨慎性的原则，聘请了评估师确认上述存货的公允价值，据此确认是否减值。

#### 2、公司存货库龄情况

(1) 公司 2022 年末存货库龄构成情况如下：

单位：万元

产品类别	期末存货库龄					库龄结构比 (%)			
	期末账面余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
原材	13,555.35	6,304.83	1,196.92	1,072.64	4,980.96	46.51	8.83	7.91	36.75



产品类别	期末存货库龄					库龄结构比 (%)			
	期末账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
料									
在产品	5,843.40	1,241.84	-	-	4,601.56	21.25	0.00	0.00	78.75
库存商品	14,850.49	6,709.45	1,927.99	99.25	6,113.80	45.18	12.98	0.67	41.17
发出商品	4,795.70	3,934.97	622.29	81.67	156.77	82.05	12.98	1.70	3.27
其他	127.97	127.97	-	-	-	100.00	0.00	0.00	0.00
合计	39,172.91	18,319.06	3,747.20	1,253.56	15,853.09	46.76	9.57	3.20	40.47

公司 2022 年末存货库龄情况为 1 年以内 18,319.06 万元，1-2 年 3,747.20 万元，2-3 年 1,253.56 万元，3 年以上 15,853.09 万元，结构比分别为 46.76%、9.57%、3.20%、40.47%。

(2) 公司 2022 年末计提存货跌价准备的存货库龄构成情况

单位：万元

产品类别	期末账面余额					跌价准备				
	账面余额小计	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	跌价准备小计	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	13,555.35	6,304.83	1,196.92	1,072.64	4,980.96	4,067.33	69.14	104.49	346.05	3,547.65
在产品	5,843.40	1,241.84	-	-	4,601.56	3,591.37	27.48	-	-	3,563.89
库存商品	14,850.49	6,709.45	1,927.99	99.25	6,113.80	3,664.32	16.63	3.25	3.15	3,641.29
发出商品	4,795.70	3,934.97	622.29	81.67	156.77	183.04	25.8	0.11	0.36	156.77
其他	127.97	127.97	-	-	-					
合计	39,172.91	18,319.06	3,747.20	1,253.56	15,853.09	11,506.06	139.05	107.85	349.56	10,909.60

公司期末原材料计提存货跌价准备的金额为 4,067.33 万元，占期末原材料账面余额 13,555.35 万元的 30.01%，其中库龄 1 年以内的账面余额 6,304.83 万元，计提跌价

准备 69.14 万元；1-2 年的账面余额 1,196.92 万元，计提跌价准备 104.49 万元；2-3 年的账面余额 1,072.64 万元，计提跌价准备 346.05 万元；3 年以上的账面余额 4,980.96 万元，计提跌价准备 3,547.65 万元。

公司期末库存商品计提存货跌价准备的金额为 3,664.32 万元，占期末库存商品账面余额 14,850.49 万元的 24.67%，其中库龄 1 年以内的账面余额 6,709.45 万元，计提跌价准备 16.63 万元；1-2 年的账面余额 1,927.99 万元，计提跌价准备 3.25 万元；2-3 年的账面余额 99.25 万元，计提跌价准备 3.15 万元；3 年以上的账面余额 6,113.80 万元，计提跌价准备 3,641.29 万元。

公司期末在产品计提存货跌价准备的金额为 3,591.37 万元，占期末在产品账面余额 5,843.40 万元的 61.46%，其中库龄 1 年以内的账面余额 1,241.84 万元，计提跌价准备 27.48 万元，其中库龄 3 年以上的账面余额 4,601.56 万元，计提跌价准备 3,563.89 万元。

### 3、公司期末存货、库存商品、发出商品订单覆盖率如下：

单位：万元

项目	2022 年末
存货余额□	40,349.03
在手订单金额□	15,724.27
主营业务成本率□	76.98%
在手订单对应成本金额□=□*□	12,104.54
存货在手订单覆盖率□=□/□	30.00%
库存商品、发出商品余额□	19,646.19
库存商品、发出商品在手订单覆盖率□=□/□	61.61%

公司期末存货的订单覆盖率为 30.00%，期末库存商品、发出商品在手订单覆盖率为 61.61%，订单覆盖率相对来说较低，主要原因为存在库龄较长的原材料，在产品 & 性能不稳定、设计较为落后的不适销产品，导致存货余额较高。对于库龄较长、积

压的存货，公司已计提跌价准备。

#### 4、公司 2022 年度退换货情况

单位：万元

客户名称	退货金额	占全年收入比	退货原因
浙江**工业设备销售服务有限公司	72.75	0.29%	退货
东莞市**机械设备有限公司	11.33	0.04%	换货
江西**电子有限公司	14.07	0.06%	换货
烟台**机电设备有限公司	14.07	0.06%	换货
青岛**机械有限公司	13.31	0.05%	退货
**科技（威海）有限公司	23.45	0.09%	换货
苏州**机床设备有限公司	44.25	0.17%	退货
深圳市**机电设备有限公司	23.14	0.09%	换货
黑龙江**机械设备有限责任公司	48.50	0.19%	换货
合计	264.87	1.04%	—

公司发出商品一定程度上存在不能确认收入的风险，但是比例较低，2022 年度退（换）货占全年收入比为 1.04%。

#### 5、同行业公司各类存货跌价准备计提情况

单位：万元

公司名称	2022 年原材料期末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
华东数控	13,555.35	4,067.33	9,488.02	30.01%
秦川机床	53,690.70	1,766.25	51,924.45	3.29%
沈阳机床	18,080.98	2,047.67	16,033.31	11.33%
青海华鼎	6,586.20	4,729.30	1,856.91	71.81%
日发精机	41,435.77	2,749.54	38,686.23	6.64%
华明装备	9,213.82	205.75	9,008.07	2.23%
华中数控	27,760.44	312.19	27,448.25	1.12%

单位：万元

公司名称	2022 年库存商品期末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
华东数控	14,850.49	3,664.32	11,186.17	24.67%

秦川机床	75,416.17	8,645.51	66,770.66	11.46%
沈阳机床	56,094.84	18,306.09	37,788.76	32.63%
青海华鼎	6,272.82	4,015.43	2,257.38	64.01%
日发精机	52,305.05	261.07	52,043.98	0.50%
华明装备	6,833.76	311.45	6,522.31	4.56%
华中数控	43,703.70	3,301.61	40,402.09	7.55%

单位：万元

公司名称	2022 年在产品期末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
华东数控	5,843.40	3,591.37	2,252.03	61.46%
秦川机床	76,470.99	19,167.97	57,303.02	25.07%
沈阳机床	6,138.40	127.38	6,011.02	2.08%
青海华鼎	20,337.61	13,058.17	7,279.44	64.21%
日发精机	25,277.76	501.02	24,776.74	1.98%
华明装备	13,790.84	133.18	13,657.66	0.97%
华中数控	5,343.44	0.00	5,343.44	0.00%

公司 2022 年原材料存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

公司名称	存货类型	2022 年原材料期末余额			
		账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
华东数控	原材料	13,555.35	4,067.33	9,488.02	30.01%
	库存商品	14,850.49	3,664.32	11,186.17	24.67%
	在产品	5,843.40	3,591.37	2,252.03	61.46%

2022 年度同行业可比公司原材料跌价计提比例在 1%-72%之间，库存商品跌价计提比例在 1%-65%之间，在产品跌价计提比例在 1%-65%之间，沈阳机床、青海华鼎亏损，故跌价计提比例较高。公司 2022 年度各类存货跌价准备计提比例处于行业中间水平，符合行业整体客观情况。

综上所述，公司各类存货期末跌价准备计提充分，符合公司实际情况。

三、年报显示，应收账款期末账面余额 8,742.02 万元，期末账面价值 979.17 万

元，坏账准备计提比例 88.80%。按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额 3,812.88 万元，坏账准备计提比例 100%，按账龄组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额 4,929.14 万元，坏账准备计提比例 80.14%。

请你公司：

（一）说明按单项计提坏账准备应收账款的形成原因、销售的产品类型、销售金额、回款情况及剩余应收账款账龄、你公司采取的催款措施、单项坏账准备计提的依据及合理性，相关客户与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的关系；

1、单项计提坏账准备应收账款的账面余额、销售的产品类型、销售金额及剩余应收账款账龄、公司采取的催款措施：

单位：万元

单位名称	账面余额	销售产品类型	销售金额	应收账款账龄	催款措施
包钢集团机械设备制造有限公司	1,460.84	数控机床	3,488.00	5 年以上	债务重组协议
柳州利菱汽车配件制造有限公司	711.66	数控机床	4,070.00	5 年以上	诉讼、申报债权
江阴市智友机电设备有限公司	167.63	数控机床	498.00	5 年以上	诉讼
秦皇岛市奥安机床有限公司	136.01	数控机床	405.00	5 年以上	业务员催收
河南重工起重机集团有限公司	134.51	数控机床	732.00	5 年以上	正在申请破产阶段
常州乔堡机械设备有限公司	92.46	数控机床	1,500.00	5 年以上	诉讼
天津市新诚机电科贸有限公司	78.73	数控机床	86.50	5 年以上	诉讼
湖南小巨人机电设备有限公司	68.75	普通机床	95.50	2-3 年、5 年以上	诉讼
江苏协易机床城有限公司	66.65	数控机床	669.00	5 年以上	诉讼

南京福联机械有限公司	63.60	数控机床	330.50	5年以上	诉讼
常州伟卓机电设备有限公司	60.75	数控机床	297.00	5年以上	诉讼
河南北方铁路器材有限公司	52.00	数控机床	520.00	5年以上	诉讼
湖南五里机电国际贸易有限公司	48.84	数控机床	480.00	5年以上	诉讼
青岛泽田机床有限公司	44.82	数控机床	45.92	5年以上	诉讼
辽宁忠旺集团有限公司	36.00	数控机床	378.00	5年以上	诉讼
吉林省铭睿装备制造有限公司	36.00	数控机床	388.00	1-2年	诉讼
福州金锐达机电设备有限公司	35.39	数控机床	838.80	5年以上	诉讼
威海瑞腾进出口有限公司	34.08	普通机床	105.59	5年以上	诉讼
青岛中基机床设备有限公司	33.82	数控机床	50.00	5年以上	诉讼
杭州元隆机电有限公司	33.50	数控机床	211.00	5年以上	公司已注销
石家庄友信机电设备有限公司	33.28	数控机床	316.00	5年以上	诉讼
南京华嘉数控有限公司	31.90	普通机床	31.90	2-3年、5年以上	诉讼
温州市六虹机电设备有限公司	29.97	数控机床	332.50	5年以上	拟诉讼
无锡市京盈机电设备有限公司	29.63	数控机床	603.00	5年以上	拟诉讼
厦门市金品源工贸有限公司	29.50	数控机床	50.00	5年以上	业务员催收
南阳市汇通机械设备有限公司	23.27	数控机床	305.00	5年以上	诉讼
天津临东机电有限公司	23.00	数控机床	230.00	5年以上	业务员催收
苏州伟兴力机电设备贸易有限公司	16.65	数控机床	180.00	5年以上	业务协调处理
衡水中亚金属制品有限公司	15.79	数控机床	134.00	5年以上	业务员催收

台州联友机电设备有限公司	15.28	数控机床	71.00	5年以上	业务员催收
成都市建强机床设备有限公司	12.73	数控机床	162.00	5年以上	业务员催收
安徽力威数控机床有限公司	12.30	数控机床	52.75	5年以上	业务员催收
李淋淋	12.00	数控机床	70.00	5年以上	诉讼
成都瑞驰数控设备技术有限公司	10.57	数控机床	37.00	5年以上	业务员催收
杭州三普数控设备有限公司	8.90	数控机床	51.00	5年以上	业务员催收
陕西兴龙机电设备有限责任公司	8.64	数控机床	120.00	5年以上	业务员催收
浙江乾大动力有限公司	8.14	数控机床	39.10	5年以上	业务员催收
上海杭潭机电设备有限公司	8.03	普通机床	13.92	5年以上	业务员催收
西安翔辉机电科技有限公司	7.90	数控机床	79.00	5年以上	诉讼
北京安都机电设备有限公司马鞍山分公司	7.55	数控机床	82.00	5年以上	拟诉讼尚未立案
星旺三合科技（上海）有限公司	7.49	普通机床	74.90	5年以上	业务员催收
平顶山市恒联机械制造有限公司	7.45	数控机床	149.00	5年以上	业务员催收
深圳市海旺城机械有限公司	7.38	普通机床	7.38	2-3年	业务员催收
台州市黄岩华钰机械设备有限公司	6.83	数控机床	37.20	5年以上	业务员催收
武汉重冶阳逻重型机械制造有限公司	6.65	数控机床	66.50	5年以上	诉讼
泰州大同机械销售有限公司	6.25	数控机床	81.00	5年以上	诉讼
广州市天河羊城机床公司	4.10	普通机床	82.00	5年以上	业务员催收
诸暨市城北双强机床销售商行	3.78	普通机床	21.10	5年以上	业务员催收
辽宁金北机电设备有限公司	3.00	数控机床	52.00	5年以上	业务员催收

烟台大旭模具制造有限公司	2.34	普通机床	29.00	5年以上	业务员催收
淄博中基机床销售有限公司潍坊分公司	2.25	普通机床	45.00	5年以上	业务员催收
哈尔滨春鑫机械制造有限公司	2.20	数控机床	24.50	5年以上	业务员催收
威海市光明化工机械厂	2.00	数控机床	40.00	5年以上	业务员催收
郑州中南机床设备有限公司	1.90	数控机床	40.00	5年以上	业务协调处理
青岛嘉信电缆有限公司	1.87	机床配件	5.00	5年以上	业务员催收
宁波海曙鼎丰机床设备有限公司	1.50	普通机床	13.00	5年以上	业务员催收
余姚市恒毅金属制品有限公司	1.02	普通机床	5.30	5年以上	业务员催收
上海益钢精密机械有限公司	1.00	普通机床	5.65	5年以上	业务员催收
陕西汇通机电有限公司	0.85	普通机床	2.45	5年以上	业务员催收
东莞市凤岗京旺机床配件经营部	0.62	普通机床	12.72	5年以上	业务员催收
山东电动工具厂经营部	0.50	机床配件	0.79	5年以上	业务员催收
深圳市双丰贸易有限公司	0.40	机床配件	0.40	5年以上	业务员催收
南通盛丰机械有限公司	0.22	机床配件	0.26	5年以上	业务员催收
青岛新东海工贸有限公司	0.22	机床配件	0.22	5年以上	业务员催收
合计	3,812.88				

按单项计提坏账准备应收账款中，柳州利菱汽车配件制造有限公司 2010 年为购买设备分别向威海市交通银行和威海市商业银行贷款，由公司为其提供连带责任担保，后因未按期还款被银行宣布借款提前到期，公司向威海市交通银行代偿 213.16 万元，向威海市商业银行代偿 548.31 万元。其余大部分为到期未支付的质保金或赊销形成的



应收账款，对具备诉讼条件的客户公司已走法律程序，金额较小的或已过诉讼时效的，公司委派业务人员进行催收，效果不甚理想，基于公司的判断，上述应收款项难以收回，已对其全额计提坏账准备。上述客户与我公司、公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人不存在关联关系或可能造成利益倾斜的关系。

## 2、单项坏账准备计提的依据及合理性

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

公司 2021 年单项计提坏账准备金额为 3,665.51 万元，2022 年单项计提坏账准备的金额为 3,812.88 万元。单项计提依据为应收账款已出现减值迹象，公司结合客户账龄、关闭情况、客户沟通等综合判断回收存在困难的应收账款。公司每年年末公司对应收账款的可回收性进行分析，对于预计无法收回的相关款项全额计提坏账准备。对于上述应收账款，公司根据谨慎性原则全额计提坏账准备，坏账准备计提充分，具备合理性。

### (二)说明按组合计提坏账准备的应收账款各账龄区间坏账准备计提比例的确定依据及合理性，与上年同期是否存在差异。

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计整个存续期预期信用损失

新金融工具准则下，公司坏账准备计提比例的确定依据如下：

自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”。公司的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型测算出的历史损失率，并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出，具体测算过程如下：

#### 1、统计历史数据

单位：万元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未逾期及逾期一年以内	1,188.34	1,138.23	619.58	556.81	764.93
逾期一年至两年	634.61	651.30	367.09	146.84	138.42
逾期两年至三年	756.40	513.06	315.37	196.12	97.01
逾期三至四年	1,809.82	592.67	257.91	105.56	174.39
逾期四至五年	2,473.12	1,276.28	456.60	253.95	87.66
逾期五年以上	8,609.34	8,928.47	8,916.87	8,441.06	7,646.55
合计	15,471.63	13,100.01	10,933.43	9,700.34	8,908.96

#### 2、计算平均迁徙率

项目	注释	2018 年至 2019 年迁徙率	2019 至 2020 年迁徙率	2020 至 2021 年迁徙率	2021 至 2022 年迁徙率	平均迁徙率
未逾期及逾期一年以内	a	54.81%	32.25%	23.70%	24.86%	33.90%
逾期一年至两	b	80.85%	48.42%	53.43%	66.06%	62.19%

项目	注释	2018年至2019年 迁徙率	2019至2020年 迁徙率	2020至2021年 迁徙率	2021至2022年 迁徙率	平均迁徙率
年						
逾期两年至三年	c	78.35%	50.27%	33.47%	88.92%	62.75%
逾期三至四年	d	70.52%	77.04%	98.46%	83.05%	82.27%
逾期四至五年	e	57.22%	38.08%	54.56%	100.00%	62.47%
逾期五年以上	f	87.27%	94.43%	91.87%	87.58%	90.29%

### 3、根据迁徙率计算预计损失率

项目	注释	迁徙率	使用本时间段及后续所有的迁徙率计算历史损失过程	历史损失率
未逾期及逾期一年以内	a	33.90%	$a*b*c*d*e*f$	6.14%
逾期一年至两年	b	62.19%	$b*c*d*e*f$	18.11%
逾期两年至三年	c	62.75%	$c*d*e*f$	29.12%
逾期三至四年	d	82.27%	$d*e*f$	46.40%
逾期四至五年	e	62.47%	$e*f$	56.40%
逾期五年以上	f	90.29%	f	90.29%

### 4、确定预期信用损失模型下应计提的坏账比例

项目	历史损失率	公司实际预期信用损失率 (坏账计提比例)
未逾期及逾期一年以内	6.14%	3.00%
逾期一年至两年	18.11%	10.00%
逾期两年至三年	29.12%	30.00%
逾期三至四年	46.40%	50.00%
逾期四至五年	56.40%	80.00%
逾期五年以上	90.29%	100.00%

报告期内，公司基于当前可观察以及考虑前瞻性因素对第三步中所计算的历史信用损失率做出调整，以反映并未影响历史数据所属期间的当前状况及未来状况预测的影响，并且剔除与未来合同现金流量不相关的历史期间状况的影响。鉴于报告期公司应收账款长账龄占比较高，出于谨慎性的考虑，公司将2-3年、3-4年、4-5年、5年

以上历史损失率进行了一定程度的上调。

报告期各期，公司应收账款坏账预计损失率与同行业上市公司对比情况如下：

公司简称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
秦川机床	2.00%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%
沈阳机床	5.00%	10.00%	15.00%	50.00%	80.00%	100.00%
日发精机	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	70.00%	100.00%
华中数控	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	50.00%	50.00%
公司	3.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%

公司预计损失率与同行业比较处于同行业区间内，具备合理性。

综上所述，公司根据自身实际情况确定应收账款预计损失率，与上年同期预计损失率不存在差异，具备合理性，已充分计提坏账准备。

四、年报显示，你公司固定资产期末账面余额 19,933.71 万元，账面价值 8,128 万元，以机器设备为主，占比 79.54%，固定资产减值准备 3,385.34 万元，本期未新增固定资产减值准备。

请你公司说明固定资产中机器设备减值测试过程及依据，结合主要机器设备的使用年限、实际使用状况、技改维修情况、产能利用率、生产收益等，说明报告期内相关固定资产减值准备计提是否充分准确。

#### 1、机器设备减值测试过程

公司于报告期末组织对固定资产盘点，对于无法满足使用条件的固定资产及时进行处置或报废，对正常使用的固定资产根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》进行减值测试。具体说明如下：

资产负债表日，公司判断长期资产存在减值迹象的，按单项资产为基础计算并确认可收回金额，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。可收回

金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## 2、机器设备减值测试依据

本次计提资产减值准备是依照《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定进行的。对公司合并报表范围内的2022年度固定资产进行了全面清查,对固定资产的可变现性进行了充分的评估和分析,发现部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则,公司对可能发生资产减值损失的相关资产进行减值测试。公司聘请具有证券评估资质的评估机构对存在减值迹象的固定资产进行评估,并出具了评估报告,根据评估结果确定资产的可收回金额,减值准备计提充分。

## 3、主要机器设备的使用年限、实际使用状况、技改维修情况:

单位:万元

序号	设备名称	使用年限(月)	使用状况	技改维修	原值	净值	减值准备
1	22米数控单柱立式车铣中心	24	在用	否	7,966.22	7,109.54	3,364.15
2	数控龙门镗铣床	170	在用	否	608.00	24.32	
3	数控龙门导轨磨床	156	在用	否	581.20	23.25	
4	龙门镗铣床	184	在用	否	476.00	19.04	
5	数控龙门导轨磨床	132	在用	否	439.70	17.59	
6	数控激光切割机床	176	在用	否	376.40	15.06	
7	数控万能内外圆磨床	24	在用	否	311.60	251.76	
8	龙门磨床	193	在用	否	280.00	11.20	
9	定梁式数控龙门导轨磨	221	在用	否	252.80	10.11	
10	数控定梁龙门移动镗铣床	22	在用	否	252.23	207.96	

序号	设备名称	使用年限（月）	使用状况	技改维修	原值	净值	减值准备
11	卧式加工中心	174	在用	否	215.00	8.60	
12	定梁式龙门导轨磨床	132	在用	否	213.96	8.56	
13	龙门磨床	192	在用	否	194.44	7.78	
14	FISCHER 中心孔磨床	24	在用	否	186.78	150.91	
15	定梁式龙门导轨磨床	3	在用	否	160.85	156.99	
16	龙门磨床	166	在用	否	129.91	5.20	
17	喷粉流水线	15	在用	否	115.04	98.47	
18	卧式加工中心	3	在用	否	114.25	111.51	
19	卧式加工中心	3	在用	否	114.25	111.51	
20	数控龙门铣	236	在用	否	110.00	4.40	
21	定梁式数控龙门镗铣床	22	在用	否	109.79	90.58	
22	梁式数控龙门铣床	196	在用	否	105.37	4.21	
23	定梁式龙门磨床	202	在用	否	105.07	4.20	
24	卧式加工中心	3	在用	否	104.92	102.40	
25	定梁式数控龙门镗铣床	33	在用	否	101.29	74.95	
26	定梁式龙门加工中心	28	在用	否	101.04	79.55	
27	龙门磨床	190	在用	否	97.31	3.89	
28	定梁式数控龙门镗铣床	30	在用	否	96.92	74.06	
29	卧式加工中心	174	在用	否	93.00	3.72	
30	定梁式数控龙门镗铣床	36	在用	否	91.24	65.55	
31	定梁式龙门加工中心	25	在用	否	90.82	72.88	
32	卧式加工中心	18	在用	否	82.64	70.74	
33	定梁式数控龙门镗铣床	22	在用	否	80.07	65.97	
34	定梁式龙门加工中心	28	在用	否	78.79	61.47	
35	定梁式龙门磨	206	在用	否	68.01	2.72	
36	升降台磨	196	在用	否	58.99	2.36	
37	龙门铣	196	在用	否	58.00	2.32	
合计					14,621.90	9,135.33	3,364.15

公司主要生产设备目前均在正常使用中，其中大部分设备使用年限较长，该部分设备已提足折旧；另外公司近年来考虑产品转型新增了部分生产设备，均在正常使用中。

4、公司主要设备产能、产量及产能利用率变化情况如下：

项目	2022 年		2021 年	
	数控机床	普通机床	数控机床	普通机床
设计产能（台）	600	1800	600	1800
产量（台）	370	1005	428	1062
产能利用率	61.67%	55.83%	71.33%	59.00%

公司 2022 年数控机床产量与 2021 年相比略有降低，主要原因为数控机床大多以销定产，报告期内国内市场需求不足，订单下降。

5、公司主要设备生产收益情况如下：

单位：台、万元

项目	2022 年		2021 年	
	产量	生产收益	产量	生产收益
数控机床产品	370	4,913.43	428	4,446.20
普通机床产品	1005	810.24	1062	854.54

公司生产收益 2022 年比 2021 年略有增长，主要原因为公司通过产品结构调整，跟踪新项目，产品定位高精、高速，产品毛利率较高；原材料价格回落，特别是其中占比较高的毛坯铸件价格回落，导致产品毛利增加。

6、公司主要设备生产减值准备计提情况

结合设备使用情况、产能利用、生产收益等因素，公司对可能发生资产减值损失的相关资产进行减值测试，并对产生减值的资产计提了减值。其中计提减值的机器设备主要为 22 米数控单柱立式车铣中心，计提减值 3,364.15 万元，减值原因为该套数控单柱立式车铣中心为自行建造且建造时间较早，建设周期长，建造成本较高；加之机床行业的变化，该设备出现了不同程度功能性、经济性的贬值，依据现行机床市场行情对该设备进行公允价值评估造成较大减值。

报告期其他主要机器设备减值准备未新增的主要原因为部分机器设备使用年限

较长，账面净值为提足折旧后的残值，经减值测试后机器设备可回收金额高于账面净值，无需计提减值准备；新增机器设备能够满足正常生产需要，结合机器设备使用情况，无需计提减值准备。

综上所述，报告期内相关固定资产减值准备计提充分、准确。

五、年报显示，在建工程期末账面余额 4,229.44 万元，资产减值准备期末余额 1,546.90 万元，本期计提资产减值损失 68.56 万元，计提原因是因资金紧张，设备长时间处于停工状态。

请你公司：

（一）列示在建工程主要项目的具体情况，包括对应账面余额、本期新增账面余额、完工进度以及是否符合预期、减值情况，并说明资产减值准备的计提是否充分；

公司在建工程主要项目如下：

单位：台套、万元

序号	项目名称	数量	期末余额	本期增加	开工日期	完工进度	是否符合预期	减值准备
1	数控落地铣镗床	2	3,053.31		2012年12月	80%	否	1,546.90
2	龙门磨床	1	96.14	96.14	2022年6月	95%	是	
3	龙门磨床	2	211.66	211.66	2022年7月	95%	是	
4	龙门铣床	1	118.06	118.06	2022年7月	95%	是	
5	龙门铣床	1	175.76	175.76	2022年5月	95%	是	
6	龙门铣床	1	428.82	428.82	2022年7月	95%	是	
7	龙门铣床	1	145.69	145.69	2022年5月	95%	是	
合计		9	4,229.44	1,176.13				1,546.90

公司管理层判断，2022年12月31日公司部分资产存在以下明显减值迹象：在建工程中2台数控落地铣镗床建设周期长，后期维护保养等工作不及时，资产在自然环境中受到侵蚀，各部件受到了不同程度的损伤，造成设备实体形态的损耗，致使资产



出现了减值情况。根据企业会计准则的规定，公司需要对上述存在减值迹象的资产组进行减值测试。公司聘请具有证券评估资质的评估机构对存在减值迹象的在建工程进行评估，并出具了资产评估报告，根据评估结果确定资产的可收回金额，按照资产账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备，2022 年公司对在建工程计提减值准备 68.56 万元，减值准备计提充分。

**(二) 说明报告期内主要在建工程是否已达到预定使用状态，是否及时转为固定资产。**

报告期内主要在建工程中数控落地铣镗床自 2012 年 12 月开工，前期因公司专注于通用机床产品生产销售的恢复及资金紧张等因素，导致该在建工程的建造处于暂停状态，未继续增加投入，目前尚未完工。后期公司考虑大型机床市场行情好转后，一是根据市场需求情况将设备完工投入使用；二是主动寻求有需求客户，根据客户需求将设备完工或改型后出售。3 台龙门磨床、4 台龙门铣床均为公司自制设备，拟搬迁至新厂区使用。截至报告期末，设备已基本完成装配，尚未安装调试，未达到预定可使用状态，后期将根据公司搬迁进度适时进行安装调试。2023 年一季度已安装调试完毕并转入固定资产。

**六、年报显示，营业收入 2.54 亿元，销售商品、提供劳务收到的现金 1.07 亿元，应收账款、应收票据、应收款项融资账面余额合计 1.80 亿元。应收账款期末账面余额 8,742.02 万元，其中账龄在 5 年以上的应收账款账面余额 7,478.11 万元，占比 85.54%。近三年，公司营业收入合计 7.79 亿元，销售商品、提供劳务收到现金 3.53 亿元。**

请你公司：

**(一) 说明近三年销售商品、提供劳务收到现金远低于营业收入的原因，结合营业收入、销售商品提供劳务收到的现金、应收款项等科目的勾稽关系和近三年业务开**

展情况，分析说明现金流回收情况是否正常，是否与同行业可比上市公司存在明显差异；

1、近三年营业收入、销售商品提供劳务收到的现金、应收款项等科目的勾稽关系如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	2020 年
营业收入	25,446.29	31,508.08	21,001.39
加：营业收入对应的增值税销项税额	3,285.22	3,812.29	2,588.71
加：应收账款原值减少（期初数-期末数）	137.03	2,054.38	2,166.58
加：应收款项融资减少（期初数-期末数）	67.17	985.88	1,235.34
加：预收款项增加（期末数-期初数）	0.00	-	0.00
加：合同负债增加（期末数-期初数）	35.22	635.93	3,073.62
加：其他流动负债中待转销项税额增加（期末数-期初数）	4.58	82.67	399.57
加：应收票据原值减少（期初数-期末数）	1,572.36	-2,678.29	-7,884.61
减：应收票据背书支付货款	18,288.12	23,898.61	18,835.83
减：应收票据贴现		261.55	1,007.50
加：应付账款中已背书未到期的应收票据增加（期末数-期初数）	-1,567.32	2,405.14	6,998.58
加：短期借款中票据贴现未到期余额增加（期末数-期初数）	-	-	-
其他	14.88	119.43	22.06
合计	10,707.31	14,765.35	9,757.91
销售商品、提供劳务收到的现金列报数	10,707.31	14,765.35	9,757.91
勾稽差异	-	-	-

公司销售商品提供劳务收到的现金与营业收入、应收账款和应收票据等项目的变动相匹配。

2、报告期公司销售商品、提供劳务收到的现金占收入比情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	合计
销售商品、提供劳务收到的现金	10,707.31	14,765.35	9,757.91	35,230.57

营业收入	25,446.29	31,508.08	21,001.39	77,955.76
销售商品、提供劳务收到的现金占收入比重	42.08%	46.86%	46.46%	45.19%

报告期公司销售商品、提供劳务收到的现金低于同期收入，主要是因为公司将从客户处收到的票据用于购买原材料、设备及支付费用等。票据收款对现金流影响为：一是收到的票据如贴现后终止确认，或者持有至到期再进行承兑，其现金流入为与经营活动有关的现金流量，二是收到的票据用于背书支付供应商材料、设备、费用等款项，不作为经营活动产生的现金流量反映，三是收到票据贴现且不符合金融资产终止确认条件的情况下，作为筹资活动现金流入。

3、同行业可比上市公司销售商品、提供劳务收到的现金占收入比情况如下：

股票代码	公司简称	2022 年度	2021 年度	2020 年度	三年合计
601882	海天精工	120.06%	105.67%	115.69%	113.90%
002520	日发精机	105.85%	98.04%	99.00%	101.01%
688697	纽威数控	103.16%	99.50%	85.30%	97.43%
688558	国盛智科	39.86%	42.53%	47.31%	42.67%
000410	沈阳机床	57.60%	43.20%	31.49%	44.97%
300809	华辰装备	127.38%	103.63%	135.11%	119.24%
688305	科德数控	96.27%	92.29%	108.22%	98.04%
000837	秦川机床	54.35%	52.71%	67.55%	57.81%

通过同行业可比上市公司 2022 年度年报披露数据分析，选取样本的八家公司数据差异较大，公司与国盛智科、沈阳机床、秦川机床三家公司销售商品、提供劳务收到的现金占收入比较低，与公司的行业地位、交易惯例、是否接受银行承兑汇票等相关度较高。

4、公司 2021-2022 年度销售商品、提供劳务收到的回款情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度
票据收款金额（1）	16,804.49	26,420.22

销售商品、提供劳务收到的现金（2）	10,707.31	14,765.35
减：票据持有到期（3）	95.80	3,378.28
收款合计（4=1+2-3）	27,416.00	37,807.29
营业收入	25,446.29	31,508.08
占比	107.74%	119.99%

考虑票据收款情况后，公司销售回款情况良好，与营业收入基本匹配。

**（二）结合公司销售收入、信用政策、结算方式、主要客户变动情况等，说明应收账款与营业收入是否匹配，账龄 5 年以上的应收账款占比较高的原因。**

公司 2022 年末应收账款账面余额 8,742.02 万元，其中账龄在 5 年以上的应收账款账面余额 7,478.11 万元，占应收账款总额的 85.54%。主要原因为前期宏观环境不景气及历史经营累积造成。自 2012 年开始，我国机床行业消费额呈持续下降趋势，部分客户经营环境较为困难，资金链偏紧，导致公司催款难度加大，回款速度受到严重影响。2018 年之前，公司根据行业惯例及经营管理需要，执行的主要信用政策为预留质保金，安装调试终验合格后付款。由于大型、重型机床产销比重过大，信用政策过于宽松，导致若产品性能稳定方面出现问题，客户就会以此为由拖欠付款。尤其是首台套、新产品需要多次调试及一定时间的磨合才能达到最佳使用状态，由此形成了大额应收账款。五年以上应收账款中仅前三名天津思为机器设备有限公司、包钢集团机械设备制造有限公司、柳州利菱汽车配件制造有限公司余额占应收账款余额比例高达 47.82%。2018 年公司管理层调整后，根据自身经营管理需要、转变产品发展规划，以生产中小型通用机床产品为主，规模化生产、批量销售，提升产品质量，改善品牌形象，提高售后服务效率，积极与客户协商，及时调整信用政策，大部分客户采用预付 20%-30% 货款，发货前付清全部货款，对部分议价能力较强的大客户，通过招投标方式参与，会给予一定的赊销政策，比重不大，且客户信用较强，拖欠货款可能性较小。

按账龄组合的应收账款中，1-3 年应收账款余额为 924.90 万元，占公司近三年营

业收入的 1.19%，应收账款与营业收入基本匹配。

七、年报显示，你公司报告期末货币资金余额 4,282.91 万元，短期借款期末余额 1.40 亿元，报告期发生利息费用 644.06 万元。其他应付款中应付利息余额 1,754.71 万元，其中包括非金融机构借款应付利息 1,737.91 万元。

请你公司：

（一）详细说明非金融机构借款应付利息形成的具体情况，包括不限于借款对方名称、是否是关联方、借款时间及金额、利率及是否与市场利率存在明显差异等；

非金额机构借款应付利息形成的具体情况如下表所示：

单位：万元

借款对方名称	是否关联方	借款时间	借款金额	利率	说明
威海华东重型装备有限公司	是	2015.1.1-2020.9.1		4.75%	公司 2015 年度向华东重装拆借资金最高额为 25597.79 万元，其中 2014 年度结转余额为 7787.04 万元。自 2015 年 8 月 13 日起陆续归还借款本金，截至 2015 年 12 月 31 日余额为 267.70 万元，根据占用时间对应的基准利率累计利息总计 802.56 万元。（详见《关于向关联方拆借资金的公告》，编号 2016-015）。2016 年 4 月 11 日双方签订最高额借款合同，借款额度不超过 8000 万，额度循环使用，借款利率 4.75%，按实际占用日期计息，2020 年 9 月本金全部偿还，因资金紧张借款利息尚未偿还。
威海威高国际医疗投资控股有限公司	是	2018.9.1-2019.6.10	3000	4.35%	2018 年 9 月 10 日签订最高额借款合同，借款额度不超过 5000 万元，额度循环使用，按同期银行贷款基准利率计息。
		2018.10.17-2019.6.10	1500	4.35%	

2015 年公司经营陷入困境，为解决资金困难，公司向关联方拆借资金，用于偿还银行借款、补充流动资金周转，2015 年向华东重装拆借资金最高额为 25,597.79 万元，

后续本金陆续偿还，2015年至2020年之间借款形成的利息尚未偿还。

**（二）结合短期债务到期情况、偿付利息安排，以及流动比率、速动比率、现金比例等偿债能力指标，说明公司目前是否面临短期偿债压力以及拟采取的应对措施（如有）。**

公司2022年末流动负债42,454.80万元，其中：短期借款期末余额1.4亿元，未终止确认的应收票据7,836.39万元，历年累计计提职工福利费、工会经费、职工教育经费等合计1,847.70万元，预收职工公寓款1,268.52万元，预收含税货款8,873.91万元，应付利息1,754.72万元，应付票据、应付账款、应付职工工资、应交税费等经营负债6,873.56万元。货币资金期末余额4,282.91万元。2022年度，公司经营活动现金流入为11,285.23万元，现金及现金等价物净增加1,512.86万元。报告期末公司流动比率为1.04、速动比率为0.38、现金比率为0.1。流动负债中计提负债、未终止确认票据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、其他经营负债以经营回款滚动偿付，短期借款将于2023年度陆续到期，届时如自有资金不足，将由控股股东或威高集团有限公司提供过桥资金办理续贷。由威高集团有限公司提供担保，公司在威海市商业银行获得1.65亿元综合授信，目前尚未足额使用；威海威高国际医疗投资控股有限公司及威高集团有限公司承诺将于未来2年内（2021年5月14日至2023年5月14日）为公司提供2亿元循环借款，使公司生产运营所需资金得到保障；报告期内，公司向威高集团有限公司累计拆入资金8,000万元用于银行借款过桥资金，截止报告期末已全部偿还。

近年来为扎实推动制造业从中低端向中高端迈进，我国对制造业的政策支持力度不断加大，尤其是对制造业助企纾困和发展的支持力度。制造业作为实体经济的重要组成部分，相关部门在金融、信贷方面对制造业给予了一贯的支持，为支持企业科技

创新和传统产业改造升级，扩大制造业中长期贷款、信用贷款规模，报告期内公司向光大银行提交了综合授信额度申请，缓解单一银行授信风险，降低财务费用。

综上所述，公司的融资渠道来自银行信贷和股东借款，股东借款可用于保障偿还银行短期贷款，经营回款和剩余融资额度可以满足公司的日常经营需要，且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，不存在偿债风险。

八、年报显示，2021年和2022年资产处置收益分别113.34万元、411.91万元。

请你公司：

（一）说明处置固定资产的具体情况，包括资产类别、用途、取得时间、资产原值、累计折旧摊销及资产减值金额，处置的原因、交易对象、交易金额、定价依据及公允性、损益的计算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

处置固定资产的具体情况如下表所示：

单位：万元

类别	资产名称	取得时间	资产原值	累计折旧	减值准备	交易对象	交易金额	处置收益
<b>2022年度</b>								
机器设备	外圆磨床	2009年1月	48.00	46.08		安徽**精密机械有限公司	1.60	-0.50
	高精外圆磨床	2009年1月	2.05	1.97			2.00	1.88
	铣床导轨专用磨床	2006年8月	21.82	20.94			5.00	4.03
	铣床导轨专用磨床	2006年8月	18.48	17.74			8.00	7.11
	钻床	2006年8月	5.70	5.47			2.60	2.32
	数控铣床	2006年8月	32.04	30.76			5.50	4.11
	外圆磨床	2009年11月	58.12	55.79		江阴**贸易有限公司	50.00	41.92
	数控龙门镗铣床	2011年12	385.73	377.30		公司	140.00	108.38

	月						
拖板磨床	2006年8月	14.28	13.71		辽宁**建设工程有 限公司	1.50	0.90
卧式镗床	2006年8月	6.30	6.05			2.90	2.59
平面磨床	2006年8月	16.85	16.18			6.00	5.21
定梁式龙门铣床	2006年8月	48.10	46.18			9.00	6.90
定梁式龙门铣床	2006年8月	39.91	38.31			8.00	6.25
外圆磨床	2007年11月	0.85	0.82			0.50	0.46
卧式镗床	2006年8月	8.06	7.74		莆田市**机械有限 公司	4.00	3.60
机身导轨磨	2006年8月	58.99	56.63			6.50	4.01
工作台磨	2006年8月	58.10	55.77			7.00	4.54
平面磨床	2006年8月	18.37	17.64			7.00	6.13
车床	2006年8月	7.55	7.25			3.00	2.64
数控铣床	2006年8月	37.10	35.62			4.00	2.44
定梁式龙门铣床	2006年8月	39.91	38.31			13.20	11.35
数控铣床	2007年11月	65.00	62.40			6.00	3.28
卧式加工中心	2011年12月	59.46	57.08		威海**精密机械有 限公司	10.50	6.91
卧式加工中心	2008年6月	79.00	75.84			6.30	3.02
卧式加工中心	2008年7月	77.97	74.85			6.30	3.06
车床	2008年7月	11.50	11.04			3.50	2.97
数控镗铣床	2006年8月	59.54	57.16			13.60	10.95
数控镗铣床	2006年8月	59.54	57.16			18.00	15.27
卧式加工中心	2009年7月	81.68	78.42		威海**精密机械有 限公司	21.80	6.02
龙门铣床	2007年2月	59.56	57.18		威海**耐磨材料有 限公司	23.00	20.17
卧式加工厂中心	2006年8月	65.66	63.03			19.00	16.00
车床	2010年9月	7.86	7.55		威海市**数控机床 有限公司	3.20	2.52
床鞍专机	2018年5月	2.02	0.82	0.79		1.50	0.92
床鞍专机	2018年5月	2.02	0.82	0.79		1.50	0.92
回转盘专机	2018年5月	2.11	0.86	0.83		1.50	0.91
回转盘专机	2018年5月	2.11	0.86	0.83		1.50	0.91
立式加工中心	2009年1月	27.84	26.73			威海市**机床配件	4.30
数控铣床	2006年8月	23.76	22.81		4.02		2.99



					有限公司			
	卧式坐标镗床	2010年6月	175.21	168.21			24.30	14.50
	立式加工中心	2010年6月	68.38	65.64		威海**精密机械有限公司	5.80	2.40
	龙门铣床	2006年1月	219.31	210.53			36.00	26.53
	龙门铣床	2006年11月	201.00	192.96			26.90	18.34
	摇臂钻床	2006年8月	10.00	9.60			3.30	2.84
	液压摆式剪板机	2014年2月	11.00	10.56			长春市**贸易有限公司	2.03
	数控折弯机	2010年6月	29.49	28.31		公司	8.10	5.99
运输设备	黄海大客	2008年9月	37.22	35.73		**客车股份有限公司	3.50	1.94
	客车	2011年8月	36.90	35.42			3.50	1.62
合计			2401.47	2307.85	3.24		546.25	411.91

**2021年度**

类别	资产名称	取得时间	资产原值	累计折旧	减值准备	交易对象	交易金额	处置收益
机器设备	数控外圆磨床	2008年10月	52.00	49.92		**科技(威海)有限公司	10.00	7.73
	立式加工中心	2008年3月	75.00	72.00		高密市**机械有限公司	14.00	13.73
	数控龙门铣床	2008年10月	295.00	283.20			20.00	19.61
	数控龙门铣床	2009年5月	170.94	164.10			26.00	1.37
	数控铣床	2006年8月	37.10	35.62		莆田市**机械有限公司	6.00	4.40
	钻床	2008年7月	12.98	12.46		威海**精密机械有限公司	2.00	1.96
	卧式加工中心	2008年6月	124.00	119.04			15.00	9.23
	卧式加工中心	2009年11月	158.97	152.62		威海**精密机械有限公司	17.00	8.69
	梁式数控龙门铣床	2004年9月	178.23	171.10		威海**耐磨材料有限公司	40.16	32.25

	卧式加工中心	2011年12月	59.46	55.65		威海**精密机械有限公司	8.00	4.04
	卧式加工中心	2008年3月	89.00	85.44		有限公司	14.00	10.17
运输设备	货车	2011年3月	6.89	6.62		高*浩	0.50	0.17
合计			1259.58	1207.77			172.66	113.34

因厂房搬迁受新厂区面积所限、公司产品结构调整、设备更新换代等因素，公司近两年陆续处置部分固定资产，对拟处置设备进行招标，由生产部、审计部、财务部等相关部门组合招标小组，至少选取三家进行比价，同等条件下优先考虑公司的外协加工厂，扩充其产能，可进一步满足公司的粗加工需求。交易对象中莆田市\*\*机械有限公司、威海\*\*精密机械有限公司、威海\*\*精密机械有限公司、威海\*\*精密机械有限公司、高密市\*\*机械有限公司、威海市\*\*机床配件有限公司均是公司的外协加工厂。损益的计算过程为合同金额扣除相关税费减账面价值，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

**（二）说明相关事项履行审议程序和临时信息披露义务的情况（如适用）。**

相关资产处置事项已经公司第五届董事会第十次会议及第六届董事会第九次会议审议通过具体内容详见2018年10月27日、2022年6月30日刊载于巨潮资讯网的《关于处置闲置资产的公告》（公告编号：2018-102、2022-027）。

**九、年报显示，其他权益工具投资成本 2,214.40 万元，其中对山东省创新创业投资有限公司投资成本 100 万元、对威海华东重型装备有限公司投资成本 2,114.40 万元，累计公允价值变动损失 2,214.40 万元，期末账面价值为 0。**

请你公司：

**（一）说明投资标的成立与经营情况、投资时点、其他参与主体的名称、投资标**

的主营业务等；

#### 1、山东省创新创业投资有限公司相关情况

2004年12月，公司与山东省物产公司（持股比例49.1071%）、山东东岳氟硅材料有限公司（持股比例10.7143%）、山东省高新技术创业投资有限公司（持股比例10.7143%）、山东泰山复合材料有限公司（持股比例8.9286%）、通裕重工股份有限公司（持股比例4.4643%）、德州晶华集团振华有限公司（持股比例4.4643%）、山东龙力生物科技股份有限公司（持股比例4.4643%）、山东昌华食品集团有限公司（持股比例2.6786%）共同出资成立山东省创新创业投资有限公司。经营范围为创业投资，代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资，创业投资咨询，为创业企业提供创业管理服务，参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构。

成立时公司出资500万元，持股比例4.4643%。2008年9月同比减资250万，持股比例4.4643%；2011年11月同比减资150万元，持股比例仍为4.4643%。

截至目前，公司仍持有山东省创新创业投资有限公司100万股权，持股比例4.4643%，但无法与其取得联系。经查询企业信用公示系统，2016年11月8日，山东省创新创业投资有限公司因“通过登记的住所无法联系”被山东省工商局列入经营异常名录；2020年7月21日，因被列入经营异常名录届满3年仍未履行相关义务被列入严重违法失信企业名单。

#### 2、威海华东重型装备有限公司相关情况

2010年7月13日，公司第二届董事会第二十三次会议审议通过了《关于设立全资子公司的议案》，公司拟设立一家生产制造型企业，暂定名为威海华东核电设备有限公司，该议案于2010年7月29日经2010年度第三次临时股东大会批准。2010年8月6日，公司取得威海市工商行政管理局颁发的威海华东核电设备有限公司《企业

法人营业执照》，注册号码为 371000200006767；注册资本为 3 亿元，实收资本为 3 亿元，公司出资 3 亿元，占公司注册资本的 100%。

2011 年 3 月 26 日，威海华东核电设备有限公司更名为威海华东重型装备有限公司，主营业务为核电、石油、化工、海洋工程的重型精密零部件及成套设备的生产、加工、销售等。华东重装自成立以来未实际开展经营活动。

2011 年 12 月 16 日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于控股子公司增资的议案》，威海裕博强投资有限公司（以下简称“裕博强”）以其全资子公司威海武岭爆破器材有限公司 100%股权作价认购华东重装股权增资款人民币 4,000 万元。2012 年 1 月 5 日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于控股子公司增资的议案》，山东红桥创业投资有限公司以现金认购华东重装增资人民币 10,000 万元。2014 年 12 月 10 日，公司第四届董事会第六次会议审议通过了《关于转让控股子公司股权的议案》，公司将持有的华东重装全部股权（持股比例 66.32%）转让给时任控股股东、实际控制人股东之一汤世贤，华东重装不再为公司合并报表范围内的控股子公司。2016 年 2 月 24 日，华东重装将注册资本减少至原注册资本的 60%，注册资本由 45,232 万元变更为 27,139.2 万元，各股东进行了同比例（40%）减资，减资完成后各股东持股比例不变。2017 年 7 月 10 日，山东红桥创业投资有限公司将其持有的华东重装 22.11%股权转让给汤世贤。2017 年 2 月，裕博强向公司发出回购通知，要求公司回购华东重装减资后其持有的 2,400 万元股权，公司因资金紧张未履行回购义务。2017 年 5 月，裕博强向威海市中级人民法院提起诉讼。2018 年 9 月 27 日，公司与裕博强达成和解，并依据签署的《调解协议书》回购了裕博强持有的华东重装 8.84%股权。2020 年至今，华东重装多次减资后，公司持股比例变更为 33.0044%，认缴出资额 2234.4 万元。

(二) 说明投资标 2022 年主要经营数据，包括资产总额、负债总额、收入利润及其变动情况等，将对威海华东重型装备有限公司投资成本金额全额确认为累计公允价值变动损失的原因。

因无法与山东省创新创业投资有限公司取得联系，且其已被列入严重违法失信企业名单，未能获取其财务数据。

威海华东重型装备有限公司主营经营数据对比如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	同比增减
资产总额	11,751.60	13,501.21	-1,749.61
负债总额	17,649.22	391.13	17,258.09
营业收入	0.00	0.00	0.00
净利润	-65.42	-80.25	14.83

威海华东重型装备有限公司已无任何实体业务，亦无任何经营，截至 2022 年 12 月 31 日，威海华东重型装备有限公司资产总额为 11,751.60 万元，同比减少 1,749.61 万元，负债总额为 17,649.22 万元，同比增加 17,258.09 万元，主要为其他应付款增加导致负债增加，净亏损 65.42 万元，亏损金额较去年减少 14.83 万元。

2018 年 9 月 27 日，公司支付裕博强投资本金 2,400 万元的 95%，即 2,280 万元回购裕博强持有的华东重装 8.84% 股权。2018 年 10 月，公司办理完成上述股权转让工商手续。公司取得华东重装 8.84% 的股权属于不具有控制、共同控制、重大影响的投资，该股权投资无活跃市场、公允价值不能可靠确定，因此确认为可供出售金融资产。

2020 年威海华东重型装备有限公司经股东决议同意减少注册资本，原有股东按照同比例减少投资款，公司 2020 年收回投资款 165.60 万元，核销其他权益工具投资成本 165.60 万元，累计公允价值变动 165.60 万元。

报告期内考虑到被投资单位威海华东重型装备有限公司的实际经营情况以及实

际发生的连续经营亏损情况，被投资单位持续经营能力存在重大不确定性，考虑到华东重装的实际业务与财务状况，公司预计收回投资的可能性几乎为零，基于谨慎性原则，报告期继续对该部分其他权益工具投资的账面价值调整至零，全额确认 2,114.4 万元的公允价值变动损失。

十、年报显示，其他非流动资产期末账面价值 952.84 万元，由预付设备、工程款构成。

请你公司说明预付工程、设备款涉及的主要项目或资产进展情况、预付对象、是否是关联方、预计金额及结算安排，结合合同主要条款和商业惯例等，说明支付预付款的必要性和合理性。

公司预付工程、设备款主要项目明细如下表所示：

单位：万元

序号	主要项目	预付对象	是否关联方	预付金额	资产进展情况及结算安排	合同主要条款
1	喷漆设备	扬州市江都区**涂装工程有限公司	否	208.20	2023 年一季度 结算并转入固定资产	合同签订后，甲方支付合同总金额 30% 的预付款合同生效；乙方货到甲方指定现场后，甲方依据到货数量支付已到货的 30% 货款，设备安装调试结束，通过环保部门验收，使用正常的情况下，甲方支付合同总金额的 35%，余款 5% 为质保金，质保期为两年，质保期到一年后结算尾款，结算方式为现汇。
2	起重机	**起重机有限公司	否	705.60	2023 年一季度 结算并转入固定资产	合同签订后 3 日内，甲方支付合同总金额 30% 的预付款合同生效；发货前甲方支付需发货起重机的 30% 的货款（按进度甲方要求）；起重机安装验收取证合格后支付合同总金额 30% 货款，余款 10% 为质保金，一年后无质量问题付清。结算方式为银行承兑汇票或现汇。

3	空压机及相关设备	青岛**节能科技有限公司	否	39.04	2023年一季度 结算并转入固定资产	合同签订后，甲方须支付合同总价款的30%作为定金，合同履行后，该定金折抵合同款；乙方发货前，甲方须向乙方支付合同总价款的50%；货物安装、验收合格后，甲方须向乙方支付合同总价款的10%；合同总额的10%作为质保金，期限一年，到期后一个月内一次性付清。
合计				952.84		

公司预付工程、设备款涉及的项目为新厂房所需起重机、喷漆设备、空压机及相关设备，公司根据搬迁进度，按照合同约定付款，其中喷漆设备、起重机合同约定，签订合同后预付30%货款合同生效，发货前预付30%货款，安装调试合格后付30%-35%货款，剩余5%-10%货款作为质保金，质保期满无质量问题付清全款。空压机合同约定，签订合同后预付30%货款，发货前预付50%，安装调试合格后付10%，余10%货款作为质保金。公司成立设备采购招标小组，通过询价、比价、履行相关程序选择最优供货商，合同的主要条款符合商业惯例，支付预付款必要、合理。截至目前，上述预付工程、设备款所涉及设备均已完成安装调试，并投入使用。

特此公告。

威海华东数控股份有限公司董事会

二〇二三年六月十六日