

证券代码：002164

证券简称：宁波东力

公告编号：2019-033

宁波东力股份有限公司

关于对公司 2018 年年报问询函回复的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

宁波东力股份有限公司(以下简称“公司”或“宁波东力”)于 2019 年 5 月 21 日收到深圳证券交易所《关于对宁波东力股份有限公司 2018 年年报的问询函》(中小板年报问询函[2019]第 194 号)(以下简称“问询函”)。公司收到问询函后高度重视，对所述问题逐项予以落实，现将回复内容公告如下：

一、因合同诈骗案立案侦查以及中国证监会立案调查事项尚未有最终判决结果和结论，且你公司对深圳市年富供应链有限公司(以下简称“年富供应链”)提供的担保损失无法判断，年审会计师对公司 2018 年度财务报表出具的审计意见类型为保留意见。

(一)报告期内，公司对为年富供应链提供担保事项计提 3.31 亿元预计负债，请详细说明 3.31 亿元的计算依据以及过程。

回复如下：

1、担保情况

公司为年富供应链 5 家银行的借款等融资提供连带责任担保，截至 2018 年 12 月 31 日担保的融资本息合计为 13.96 亿元。

2、担保损失估计数的计算

公司实际担保损失的金额受年富供应链自有资产的可回收金额、抵押资产的变现价值以及担保银行债务的偿付比率等因素的影响。上述影响因素金额比例难以准确判断，因此在确定担保损失的过程中，公司基于所掌握的信息，在综合考虑如上因素的基础上，本着谨慎性原则。经测算，公司预计年富供应链自有资产

可清偿 9.25 亿元，预计担保债务的其他抵押物变现后可清偿 1.4 亿元，剩余债务 3.31 亿元预计由公司承担，故公司计提预计负债 3.31 亿元。

具体测算过程如下：

（1）年富供应链以自有资产清偿

年富供应链目前处于破产清算阶段，自有资产的收回及变现尚需要一定时间，故本公司将年富供应链账面资产根据以下原则测算预计可回收金额：

①年富供应链账面货币资金的可收回金额，按扣除银行已强行划扣的保证金后的账面余额确定；

②年富供应链应收账款以扣除坏账准备后的账面净额按预计可收金额测算；应收出口退税和应收本公司的往来款预计全部可以收回；长期股权投资按账面价值回收；

③暂不考虑年富供应链账面价值很小的固定资产、无形资产、存货等回收金额。

根据上述原则确定各类资产的可回收金额并考虑破产清算费用后，预计年富供应链自有资产可清偿债务金额为 38.31 亿元，年富供应链账面需要偿还的债务总金额为 57.76 亿元，预计年富供应链债务清偿率为 66.32%。故其中 5 家由本公司担保的债务银行，在年富供应链预计可清偿 9.25 亿元。

（2）担保债务的其他抵押资产清偿金额

本公司担保的部分债务，同时由深圳市年富实业有限公司资产（深圳泰然大厦房产）提供抵押担保。出于谨慎性的考虑，预计可变现清偿金额为 1.4 亿元。

综上所述，公司为年富供应链提供担保的融资本息合计为 13.96 亿元，预计年富供应链以自有资产可清偿 9.25 亿元，抵押资产变现可清偿 1.4 亿元，剩余债务 3.31 亿预计由公司承担，故公司计提预计负债 3.31 亿元。

（二）请年审会计师说明针对对外担保事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，并进一步说明认为根据上述程序、证据无法判断担保损失金额的主要原因。

年审会计师回复如下：

1、针对对外担保事项已执行的审计程序和已获取的审计证据

针对宁波东力股份有限公司对年富供应链提供的担保事项，我们执行的审计程序、获取的审计证据如下：

（1）向公司了解对外担保的情况，获取担保协议、银行借款协议等融资协议，核实担保、融资金额；

（2）向公司了解对外担保相关的诉讼和仲裁的情况和进展，获取诉讼和仲裁相关的民事起诉状、仲裁申请书等资料，并与担保协议等资料进行核对；

（3）向公司了解担保损失预计的测算方法，获取了公司对担保损失预计的测算过程和说明，并对测算过程进行复核；

（4）对年富供应链破产管理负责人进行访谈和发函询问，了解年富供应链破产清算的进展情况，以及年富供应链预计破产清偿等情况；

（5）对宁波东力代理律师进行了访谈，了解了担保义务、预计的担保损失，以及担保损失的追偿等情况；

（6）对公安机关进行了访谈，了解合同诈骗案和骗取贷款案的进展情况；

（7）向宁波东力了解并获取了李文国的主要资产情况，并对公安机关进行访谈确认；

（8）分析判断预计对外担保损失的会计处理以及财务报表披露是否恰当。

2、无法判断担保损失金额的主要原因

我们通过执行上述审计程序，并根据获取的审计证据，我们了解到：

（1）公司代理律师预计的损失区间与公司预计的担保损失金额基本一致，但律师认为担保损失存在不确定性；

（2）对外担保涉及的诉讼尚未最终判决，判决结果存在不确定性，进而公司应承担的担保损失存在不确定性；

（3）合同诈骗案和骗取贷款案目前尚未最终判决，判决结果存在不确定性，进而对公司承担担保责任以及担保损失的追偿存在不确定性；

（4）年富供应链资产负债情况尚未清查完毕，破产管理人目前无法提供破产清偿比例。

基于以上情况，我们无法判断上述事项对公司预计担保损失的影响。

二、最近两年，你公司装备制造业应收账款账龄分布中，1 年以上应收账款

期末余额分别为 10,395.36 万元和 9,470.21 万元，分别占当年装备制造业应收账款期末余额的 39.13%和 37.86%，其中 3 年以上应收账款期末余额由 2,169.10 万元上升至 4,077.10 万元。

（一）请结合行业环境、同行业可比公司账龄分布情况、公司销售政策等因素，说明公司账龄分布是否合理。

回复如下：

齿轮箱行业的产品不同，下游产业不同，应收账款的比例也就不同。如小型产品，为轻工或 OEM 单位配套，其应收账款比例就低；如果是重载大型产品，为重工业或工程配套，其应收账款比例就高，东力产品重载大型占比较高，大部分应用于冶金行业及重点工程配套上，该行业一般为分期付款，发货后还有安装调试款、热负荷试车款和质保金，一般安装调试为 3-6 个月，而后热负荷试车为 3-6 个月，质保金为热负荷试车成功后一年，导致一年以上应收账款比例较高，但公司近年来冶金行业的销售比例有所下降，应收账款比例随之下降。

公司近三年来应收账款占营业收入比例

单位：万元

项目	2016 年	2017 年	2018 年
营业收入	51,484.43	74,643.75	96,857.67
应收账款	26,637.18	22,016.74	19,291.69
应收账款占营业收入比例	51.74%	29.50%	19.92%

公司近三年来一年以上应收账款占营业收入比例

单位：万元

项目	2016 年	2017 年	2018 年
营业收入	51,484.43	74,643.75	96,857.67
一年以上应收账款	11,703.35	10,395.36	9,470.21
一年以上应收账款占营业收入比例	22.73%	13.93%	9.78%

尽管一年以上应收账款占当年应收账款期末余额仍然偏高，但公司随着下游产业的调整，应收账款期末余额和一年以上应收账款期末余额都在逐年下降，应收账款及一年以上应收账款的收入占比都有较大幅度的下降。

(二)请说明 3 年以上应收账款期末余额上升的原因，公司是否已采取充分的措施避免呆坏账产生。

回复如下：

2018 年末三年以上应收帐款余额上升 1,908 万元，主要系宁波东力股份有限公司的质保金因公司涉及年富供应链贷款担保事项，部分担保银行诉讼，银行账户被冻结，客户无法付款所致。

(三)请说明针对 3 年以上应收账款，公司在以前年度未对该部分账款单独计提坏账准备的原因及合理性。

回复如下：

根据金融资产减值的要求，对于债务人发生破产或严重财务困难等减值迹象时，需要单独计提减值准备。

公司为避免经营风险，对经营团队提出严格的要求，按照公司坏账准备的计提方法，对三年以上的应收账款进行全额计提坏账准备。

因公司的下游客户大都是央企、国企或行业龙头企业，信誉较好，在实际运营过程中因项目进展原因，可能回款周期延长，但实际发生的坏账损失较少，近三年分别为 18.41 万元、242.07 万元、475.09 万元。

综上所述，公司在以前年度未对三年以上应收账款不单独计提坏账准备符合会计准则要求。

三、报告期末，你公司存货账面余额为 3.13 亿元，存货跌价准备账面余额为 6,059.70 万元，其中报告期内计提的存货跌价准备金额为 4,234.94 万元，占总额的 69.89%，主要为库存商品和半成品发生减值。

(一)请说明相关库存商品和半成品发生减值的原因，其他未计提存货跌价准备的存货是否亦受相关因素影响，公司 2018 年度存货跌价准备计提是否充分。

回复如下：

1、库存商品和半成品发生减值的原因，其他未计提存货跌价准备的存货是否亦受相关因素影响

2018 年度公司各类存货减值计提情况如下：

单位：元

存货项目	风电业务	重载业务	其他	合计
库存商品	13,824,008.35	7,702,358.12	5,211,599.16	26,737,965.63
半成品	10,390,256.57	5,221,218.24		15,611,474.81
合计	24,214,264.92	12,923,576.36	5,211,599.16	42,349,440.44

根据上表，2018 年度计提的存货跌价主要为风电业务和重载业务的库存商品和半成品，占全部计提的比例为 87.69%。风电业务和重载业务库存商品和半成品发生减值的主要原因如下：

（1）受国家政策影响，相关风电项目中止，部分风电产品及存货客户启用时间难以确定，而风电业务主要为非标定制产品，通用改装性较差，故公司风电业务的库存商品和半成品存在明显的减值迹象，出于谨慎性的考虑，按可变现净值计提存货跌价准备；

（2）重载及其他业务中非标定制产品，通用改装性较差，合同签订时间较长，产品更新换代，受国家政策调控，因客户原因项目中止等情况。故相关订单对应的存货存在减值迹象，出于谨慎性的考虑，对于预计执行可能性较低的订单对应的库存商品和半成品，按可变现净值计提存货跌价准备。

其他业务的存货由于通用性较强，周转速度快，不存在项目中止的现象，不受行业政策的影响，不需要计提跌价准备。

2、公司 2018 年度存货跌价准备计提是否充分性

公司根据《企业会计准则》存货跌价准备计提的方法，并结合公司业务特点，针对不同的产品类型和对应的订单状态制定了不同的存货跌价的计算方法如下：

（1）库存商品

①对于预计可执行的订单对应的产成品，根据存货对应的销售合同价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值，从而计提对应的跌价准备。

②对于预计不能执行的订单对应的产成品，以及公司已暂停开展业务的产成品，公司谨慎起见，按其可变现净值计提对应的跌价准备。

经计算，期末应计提库存商品跌价准备金额共计为 40,806,047.99 元。，其中上年末已计提 14,147,417.34 元，本年度转销 79,334.98 元，本期应计提

26,737,965.63 元。

（2）原材料、半成品及在产品

根据对应产成品本期销售的毛利率情况，对于毛利率较低的重载齿轮箱等业务对应的原材料、半成品及在产品进行减值测试。

将需要测试的原材料、半成品及在产品根据匹配销售订单情况，分为两种不同的状态，分别测试跌价的情况：

①对于预计可执行的订单对应的原材料、半成品及在产品，以对于销售订单的合同价格减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，从而计提对应的跌价准备；

②对于预计不能执行的订单对应的原材料、半成品及在产品，以及公司已暂停开展业务的原材料、半成品，公司谨慎起见，按其可变现净值计提对应的跌价准备；

经计算，期末应计提半成品跌价准备金额共计为 19,790,924.48 元。，其中上年末已计提 4,179,449.67 元，本年度转销 0 元，本期应计提 15,611,474.81 元。

综上所述，公司 2018 年度存货跌价准备计提方法合理，符合企业会计准则相关规定，上述存货跌价计提方法已充分考虑影响存货跌价的相关因素。公司根据上述跌价准备计提方法的计算，已充分计提了存货跌价准备。

（二）请自查相关减值因素在 2017 年末是否已经存在，并说明公司 2017 年度装备制造存货跌价准备计提是否充分。

回复如下：

公司 2017 年存货跌价准备的计提方法与 2018 年一致，根据《企业会计准则》存货跌价准备计提的方法，并结合公司业务特点，针对不同的产品类型和对应的订单状态制定了不同的存货跌价的计算方法。

2017 年风电产品还是处于生产制造中，根据《企业会计准则》存货跌价准备计提的方法，对于预计可执行的订单对应的产成品，根据存货对应的销售合同价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。2017 年度对该类产品已累计计提跌价准备 972.79 万元。重载及其他业务根据同样的方法已累

计计提跌价准备 859.89 万元。

综上所述，公司 2017 年度装备制造业存货跌价准备计提充分。

四、报告期末，你公司短期借款账面余额 2.93 亿元，流动负债合计 7.44 亿元，流动负债占负债总额的 66.28%，而货币资金账面余额为 1.21 亿元，应收票据及应收账款账面价值为 3.04 亿元。请说明公司对自身短期偿债风险、能力的评估情况，以及针对短期偿债风险已采取和拟采取的具体应对措施。

回复如下：

1、报告期末流动负债 7.44 亿元，扣除不需要公司货币资金支付的预收款账 0.79 亿元后，流动负债余额为 6.65 亿元；货币资金、应收票据及应收账款等速动资产账面价值合计数 4.25 亿元；前两者相差为 2.4 亿元，剔除供应链管理服务业，近几年公司经营活动产生的现金流量净额都在 1 亿元以上，经营活动产生的现金流量净额对流动负债的保障性较高。

2、公司通过积极开拓市场，调整用户结构，改善质量，降本增效，加快资产周转率等措施来降低短期偿债风险。

五、报告期末，你公司其他应收款余额为 1,047.15 万元，其中 400 万元为对广州威古医疗科技有限公司的借款。请说明上述借款发生的原因，并自查该公司与你公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方是否存在关联关系。

回复如下：

2017 年公司收购年富供应链后，年富供应链提出要拓展医疗器械代理、医用耗材等新业务的要求，并推荐了多家从事该业务的标的公司。鉴于当时的市场环境及各行业发展情况，公司对多家公司进行了交流、调研，广州威古医疗科技有限公司（以下简称“威古医疗”）在各方面都比较适合企业当时的发展要求。为了进一步深化合作，威古医疗提出借款予以保障双方合作诚意，经多方调研，威古医疗财务状况良好，偿债能力较强，风险较小，故公司给予借款。

2018 年年底，公司剥离了供应链业务，主营回归装备制造业，经与威古医疗协商，双方认为不再具备合作的条件，并约定了还款方式和期限。截止 2019 年 5 月，威古医疗已归还 300 万元，剩余 100 万元根据约定在 6 月份全部归还。

该公司与我公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方不存在关联关系。

六、报告期末，你公司其他应付款余额为 1.16 亿元，其中往来款余额为 8,958.89 万元，请说明相关往来款涉及的具体事由。

回复如下：

公司往来款余额为 8,958.89 万元，其中与年富供应链往来款 8,591.76 万元，与年富供应链子公司萍乡荟康医药科技有限公司（以下简称“萍乡荟康”）往来款 359.55 万元。主要系年富事件发生后，为保证年富供应链及其子公司的后续经营、员工工资、日常费用等支出，年富供应链和萍乡荟康账户将部分款项转存于公司账户。截止 2019 年 5 月 27 日，公司已转回 7,700 多万元，剩余款项将根据管理人的破产清算进度要求予以结清。

特此公告。

宁波东力股份有限公司董事会

二〇一九年五月二十七日