

## 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

# 关于《关于对威海华东数控股份有限公司 2017 年年报 的问询函》的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部出具的《关于对威海华东数控股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 21 号）已收悉，信永中和会计师事务所会同威海华东数控股份有限公司（以下称“公司”）对问询函所列问题逐项进行了落实，现回复如下，请予审查。

### 反馈问题：

2.报告期内，你公司计入非经常性损益项目合计金额为 2.94 亿元，其中计入当期损益的政府补助金额为 1.39 亿元。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表专项意见。

### 回复：

#### （1）政府补助明细情况

补助项目	本年发生额（万元）	来源和依据
贷款贴息、节能环保奖励	4,960.00	威经技区财预指【2017】119 号
前期研发费用补贴	3,500.00	
自主创新重大专项奖励	2,000.00	
科技人才奖励	1,500.00	
再融资奖励	1,600.00	
龙门导轨磨产业化	83.00	鲁经信装【2017】141 号
首台技术装备研发奖励资金	50.00	威经区经发【2017】37 号

补助项目	本年发生额（万元）	来源和依据
首台（套）技术装备及关键核心零部件保险财政补助	30.96	威经技区财建指【2016】70号
工业设计中心建设奖励资金	30.00	其他政府补助
威海市特聘产业专家资金补贴	30.00	威人组发【2017】1号
高档超大超重型数控机床的合作研制项目的专项经费	25.00	国科发财【2011】120号、国科发财【2012】987号
2016年省自助创新及成果转化资金	17.00	鲁科字【2016】175号
市级企业研发资金扶持基金	10.00	经技区发[2013]1号
其他政府补助	5.00	其他政府补助
2016年科技奖三等奖奖励资金	5.00	山东省科学技术奖证书编号：JB2016-3-21-D01
博士后创新项目专项资金	3.00	鲁人社字【2017】365号
知识产权奖励资助金	2.25	威经科发【2011】20号
专利创造资助资金	1.20	鲁财教【2013】45号
<b>合计</b>	<b>13,852.41</b>	

## （2）主要政府补助

补助项目	本年发生额（万元）	收到时间	发放主体	来源和依据
贷款贴息、节能环保奖励	4,960.00	2017年12月27日	威海市经济开发区财政局	威经技区财预指【2017】119号
前期研发费用补贴	3,500.00			
自主创新重大专项奖励	2,000.00			
科技人才奖励	1,500.00			
再融资奖励	1,600.00			
<b>小计</b>	<b>13,560.00</b>			

公司主要政府补助发放原因是对公司的前期研发支出、上市融资、科技创新和节能环保等方面给予奖励和补贴；该项政府补助没有附生效条件，无使用限制条款。

根据拨款文件规定，该项政府补助资金的用途为补贴公司已经发生的费用和奖励性资金，与资产不相关，因此计入当期损益符合会计准则的规定。

## （3）信息披露

公司于 2017 年 12 月 25 日发布“2017-143”号《关于获得政府补助》的公告，2017 年 12 月 28 日发布“2017-152”号《关于收到政府补助的公告》，在财务报表附注中进行了披露，对于该项单笔大额政府补助，公司履行了信息披露义务。

3.报告期内，你公司债务重组损益 5,139 万元，主要原因是公司与 65 家债权人签订了《债务豁免协议》，债权人同意豁免公司债务总额中一定比例的债务。请你公司补充披露以下内容：

(2) 请详细说明相关债务豁免协议的法律有效性及豁免程序合规性，相关债务豁免损益是否已具备确认条件，本次债务豁免事项的会计处理方法及合规性，并请年审会计师发表专项意见。

回复：

#### 1) 债务豁免协议主要条款

根据公司与债务人签订的合同，债务豁免主要条款是：1、债权人同意豁免公司债务总额中的一定比例的债务。2、豁免完成后，公司对债权人的债务总额变更，上述债务豁免不附带任何或有条件。3、公司于 2017 年 12 月 31 日前支付豁免后的债务。4、债权人承诺签署债务豁免协议及已经取得债权人内部相应决策机构有关债务豁免的有效批准决议，且该决议不得变更、不得撤销。5、双方签署债务豁免协议后，不得变更、解除、终止、撤销。

#### 2) 豁免程序

公司第四届董事会第四十二次会议、第四届监事会第三十四次会议审议通过了《关于部分债务豁免的议案》，独立董事发表了《关于部分债务豁免事项的独立意见》，认为本次部分债务豁免事项，有利于缓解公司的资金压力，保障公司生产经营活动和持续发展，不存在损害公司及股东利益的情况。相关债务豁免协议是双方真实意思的表示，由双方自愿签署，公司聘请的山东东方未来律师事务所律师见证了签订协议的全过程并出具了律师见证书。公司已履行了债务豁免相关程序，相关债务豁免协议具有法律有效性。

3) 相关债务豁免损益是否已具备确认条件, 本次债务豁免事项的会计处理方法及合规性

根据准则规定, 债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下, 债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。以现金清偿债务的, 债务人应当将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额, 计入当期损益。

公司 2015 年度、2016 年度经营性亏损较大, 2017 年度销售收入下降, 主营业务依然亏损, 出现财务困难, 公司根据法院裁定及与债权人协商确定, 与债权人签订了《债务豁免协议》, 约定免除公司部分债务, 剩余债务一次性偿还, 公司按照双方签订的协议, 于 2017 年 12 月 31 日前支付了相关款项, 债务豁免协议约定的付款义务已经履行完毕, 因此债务豁免损益, 符合债务重组损益的确认条件, 债务豁免损益应当计入当期损益, 会计处理方法符合会计准则的规定。

**4.报告期, 你公司非经常性损益中非流动资产处置损益 1.09 亿元, 其中, 转让全资子公司智创机械 100%股权实现投资收益 9,709.68 万元, 交易对手方为公司第一大股东威高医疗的控股子公司。请你公司补充披露以下内容:**

(1) 请结合评估结果说明交易定价是否公允、本次交易是否属于权益性交易, 本次交易实现收益计入投资收益的合理性以及确认时点的合规性, 本次交易确认 9,709.68 万元投资收益的具体测算过程, 并请年审会计师发表专项意见。

回复:

1) 公司对处置资产, 聘请了北京中天华资产评估有限责任公司进行评估, 评估方法为资产基础法。对于土地, 按照公司土地所处的位置以及威海市工业用地的基准地价进行评估; 对于厂房, 按照重置成本法评估建造成本, 再根据使用年限和新旧程度, 确定综合成新率, 据此计算厂房的公允价值。我们对评估目的、方法、假设以及评估选用输入值进行了复核, 其评估结果公允。

2) 公司于 2017 年 12 月 8 日, 以房产及土地出资设立全资子公司—威海智创机械设备有限公司, 12 月 27 日, 将该子公司 100%股权转让给威高集团, 资产处

置系通过处置股权而实现，因此股权处置和资产处置是一揽子交易，威高集团购买厂房及土地后，计划将该厂区进行改建并作为其生产基地，该项资产处置交易不属于权益性交易。

3) 公司于 2017 年 12 月 8 日，办理完毕房屋和土地证的过户手续，并缴纳了相关税费，开具了相关发票。该项资产处置方案经公司董事会和股东大会审议通过。2017 年 12 月 27 日，威高集团有限公司支付对价款 1.73 亿元(占总价款 72.45%)，并于当日完成工商登记变更手续。截止 2017 年 12 月 31 日，被处置资产的风险和报酬已经发生转移，在 2017 年度确认资产处置损益符合准则的规定。

#### 4) 收益测算过程

单位：万元

序号	项目	金额
1	资产处置价格	23,885.70
2	减：资产账面价值	11,283.49
3	缴纳的税费	2,892.54
4	净收益	9,709.68

7.报告期末，你公司存货账面价值为 3.61 亿元，占你公司总资产比重为 23.37%，同比下降 1.5%；最近三年，你公司的存货周转率分别为 0.41 次、0.39 次、0.31 次，呈逐年下降趋势。报告期内，你公司计提存货跌价准备 1.48 亿元，其中库存商品计提 6,024 万元，同时，计提存货跌价准备的转销 4,725 万元。报告期内，你公司产品销售量为 596 台，同比下降 73.14%；库存量为 437 台，同比下降 34.58%。根据年报披露：“报告期内公司消化库存成果显著”。请结合你公司补充披露以下内容，请会计师发表专项意见：

(1) 请结合业务特点，对比同行业公司情况，量化分析存货占你公司总资产比重下降以及存货周转率连续下滑的原因。

回复：

指标	本期	上期	同行业
存货占总资产比重	0.23	0.25	0.24
存货周转率	0.31	0.39	0.95

注：同行业数据系青海华鼎、华中数控、沈阳机床、秦川机床四家上市公司数据的平均数。

公司的存货占总资产比重下降的主要原因是 2017 年公司销售以“去库存”为主，根据客户需求，主要对公司现有的库存商品、在产品进行改造，通过消化前期库存，期末存货余额降低，导致公司的存货占总资产比重持续下降，公司存货占资产的比重指标与同行业平均水平吻合。

公司存货周转率较低，远远低于同行业水平。公司 2017 年度营业收入 1.1 亿，比上期的 1.67 亿下降 0.57 亿元，存货周转率下降主要是因为公司销售规模下降所致。

(2) 补充披露你公司存货构成、存货性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况以及你公司对存货的内部管理制度，并说明你公司库存量同比下降及转销存货跌价准备的主要原因及合理性。

回复：

1) 公司期末存货构成、存货性质特点如下：

单位：万元

项目	期末余额	占比	减值准备	占比	存货性质
原材料	9,050.07	17.78%	1,572.47	10.59%	因产量降低有部分积压
在产品	16,247.07	31.91%	7,029.82	47.34%	因资金不足，部分在产品处于停工状态
库存商品	24,051.94	47.24%	6,024.65	40.57%	存在滞销现象
发出商品	578.37	1.14%	160.29	1.08%	正常销售
周转材料	725.56	1.43%	8.78	0.06%	因产量降低有部分积压
委托加工物资	259.17	0.51%	52.81	0.36%	正常
<b>合计</b>	<b>50,912.18</b>	<b>100.00%</b>	<b>14,848.82</b>	<b>100.00%</b>	

截止本问询函日，公司在手订单机床产品有 143 台，合同价值 3410 万元，加工合同价值 268.5 万元。期后因原材料市场价格上涨，特别是铸件价格上涨约 10%，公司普通产品销售价格上涨约 8%，大型数控机床价格根据市场价格及公司制造成

本，公司给出指导价格，一台一议价。

## 2) 公司与存货相关的内部管理制度

公司与存货相关的内部管理制度包括采购入库管理办法、采购退货管理办法、仓库管理制度、物资出库管理制度、委外加工管理制度、废旧物资处理规定、关于供方产品质量问题的有关规定、存货盘点制度及每年关于年末资产盘点的工作的通知，公司通过完善、全面的存货内控制度保证了存货安全完整，通过年末由生产部门、技术部门、质检部门以及审计、财务部门参加的资产的全面盘点，标明存货的现有状态。

## 3) 库存量同比下降及转销存货跌价准备的主要原因及合理性

由于机床行业持续未见好转，公司连续亏损，为减轻公司资金压力，2017 年公司销售以“去库存”为主，根据客户需求，对公司现有的库存商品、在产品进行改造，通过消化前期库存，期末存货余额降低。随着原材料的领用、在产品的入库、库存商品的销售，其原计提的减值准备也同时随之流转，并最终因为销售而转销。

(3) 分析说明库存商品的消化情况，本期计提存货跌价准备的依据及计算过程，是否计提了充分的存货跌价准备，以及公司期末存货的盘点方法和程序。

回复：

## 1) 存货变动情况

项目	期末账面余额	年初账面余额	增减额
原材料	9,050.07	8,986.22	63.85
在产品	16,247.07	20,077.93	-3,830.87
库存商品	24,051.94	28,808.80	-4,756.86
发出商品	578.37	1,410.48	-832.10
周转材料	725.56	724.42	1.14
委托加工物资	259.17	303.14	-43.96
<b>合计</b>	<b>50,912.18</b>	<b>60,310.99</b>	

公司 2016 年末库存商品 668 台，本期销售 596 台，其中销售上期库存 416 台，

本期生产 365 台，期末库存商品 437 台。

2) 公司存货跌价准备的计提依据为存货项目的成本与其可变现净值进行比较，按较低者计量存货，按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司聘请了北京中天华资产评估有限责任公司对存货的可变现净值进行评估，公司按照评估价值，计提和测算存货减值情况。截止 2017 年 12 月 31 日，公司存货余额为 50,912.18 万元，计提存货跌价准备 14,848.82 万元，存货跌价准备计提充分，明细如下：

单位：万元

项目	期末余额	变现净值	减值准备
原材料	9,050.07	7,477.60	1,572.47
在产品	16,247.07	9,217.25	7,029.82
库存商品	24,051.94	18,027.29	6,024.65
发出商品	578.37	418.08	160.29
周转材料	725.56	716.78	8.78
委托加工物资	259.17	206.36	52.81
<b>合计</b>	<b>50,912.18</b>	<b>36,063.36</b>	<b>14,848.82</b>

### 3) 公司期末存货的盘点方法和程序

公司下达了《关于 2017 年末资产盘点工作的通知》，成立了年末盘点工作领导小组。盘点通知中规定了盘点时间、盘点范围、盘点工作要求及分工、盘点注意事项、盘点流程、盘点及年终结账期间的出入库办理以及盘点责任考核。

存货盘点方法是根据原材料、产成品、在制品、固定资产等资产制订了不同的盘点方法，做好盘点前的准备工作，盘点时停止生产，控制存货转移，对现场资产进行全面盘点。现场盘点工作结束后，与账面进行核对，同时相关的技术、质检、生产、财务、审计人员对盘点的物资状态进行全面评估，确定资产现状，为公司资产减值测试做好准备工作。

(4) 请你公司结合期后销售情况、销售合同价格变动、存货可变现净值变动等补充披露存货跌价准备转销、转回的具体情况。



回复：

2018 年度存货跌价准备变动情况：

单位：万元

项目	存货余额	减值准备	转销	转回
原材料	9,050.07	1,572.47	3.51	
在产品	16,247.07	7,029.82		
库存商品	24,051.94	6,024.65	598.09	
发出商品	578.37	160.29	3.06	
周转材料	725.56	8.78		
委托加工物资	259.17	52.81		
<b>合计</b>	<b>50,912.18</b>	<b>14,848.82</b>	<b>604.66</b>	

截止本问询函日，2018 年因实现销售而转销 604.66 万元。

由于原材料价格上涨，公司普通产品上涨约 8%，大型数控机床价格根据市场价格及公司制造成本，公司给出指导价格，实行一台一议价的销售政策。由于生产量的降低，产品生产成本高，机床产品不存在存货跌价转回情况。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 4 月 11 日