

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2018年9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2018年半年报的问询函》（中小板半年报问询函【2018】第19号）。现将有关问题回复情况公告如下：

一、报告期内，你公司实现营业收入**4,012.25**万元，同比减少**36.64%**，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）**-1.12**亿元；最近三年一期，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为**-2.13**亿元、**-2.32**亿元、**-2.56**亿元和**-1.2**亿元。请你公司补充披露以下内容：

回复：

（一）请结合你公司所属行业状况、公司经营情况、财务情况等因素，说明你公司营业收入下滑以及最近三年及一期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以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

1、营业收入下滑以及最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因

最近三年，公司所处的机床工具行业未有根本性好转，根据《中国机床工具行业重点联系企业月度统计分析报告》分析表明，近三年及一期国内重点生产金属切削机床企业产量分别同比下降19.1%、5.5%、6.1%、14.9%，主营业务收入分别同比下降10.8%、5.7%、13.6%，同比增长8.10%；利润总额分别同比下降121.6%、148.5%、同比增长132.7%、157.30%，亏损企业占比分别为47.7%、47.7%、40.8%、33.5%，行业整体水平上升乏力，尤其大型数控机床产品市场需求更是连续下滑，

严重影响公司收入和利润。

公司是以研发和生产经营数控机床、普通机床及其关键功能部件为主营业务的高新技术企业，受行业整体不景气影响更加严重，产品销量和产量连年下滑，同时生产规模下降，固定费用、期间费用居高不下导致产品毛利空间急剧下降；另外，存货跌价损失、坏账损失等资产减值损失较大，影响公司利润，公司近三年及一期计提资产减值损失分别为 12,074.84 万元、12,521.16 万元、12,565.00 万元、4,814.87 万元，期间费用支出分别为 12,691.14 万元、9,445.24 万元、14,753.50 万元、6,539.50 万元。相关成本费用支出与收入规模不匹配致使亏损金额连年持续扩大。

综上所述，公司营业收入下滑及近三年一期扣除非经常性损益的净利润为负主要系宏观经济不景气，公司所处机床行业面临较大压力，市场需求（尤其是大型数控机床产品）不足；公司各项措施、制度的实施不足以扭转行业下行的影响；资金紧张，投入不足，导致产量、销量下滑；固定费用、期间费用居高不下、毛利空间急剧下降，存货跌价损失、坏账损失等资产减值损失较大，影响公司利润。

2、持续经营能力的说明

截止 2018 年 6 月 30 日，公司归属于上市公司股东的净资产为 56,905.90 万元，不存在资不抵债情形。除合并报表范围内母子公司担保外，公司不存在对外担保情形，因此不会因对外巨额担保等或有事项引发或有负债。公司也不存在过度依赖短期借款筹资、大量长期未作处理的不良资产和大股东占用公司资金的情形。

公司的经营状况、盈利能力等正在恢复过程中。同时，公司所处的机床工具行业作为装备制造业的重要支撑产业，是为国民经济各领域提供工作母机的基础装备产业，是国家综合实力的重要标志，是国家强盛的重要标志之一，具有基础性和战略性地位。从“一五规划”到“十三五规划”，数控机床产业的发展一直倍受国家鼓励和支持，将高档数控机床列为国家政策鼓励发展和扶持的重点对象。《国务院关于加快振兴装备制造业的若干意见》、“中国制造 2025”及“工业 4.0”均明确要大力推动高档数控机床发展。根据我国机械工业联合会统计数据，2017 年我国

金属加工机床消费总额 299.7 亿美元，同比增长 7.5%。其中，金属切削机床消费额 184.0 亿美元，同比增长 7.8%；2017 年金属加工机床进口总额 87.4 亿美元，同比增长 16.3%。其中，金属切削机床 72.3 亿美元，同比增长 18.4%；我国金属加工机床消费市场呈现“总量趋稳、结构升级”的新特征。我国仍是世界最大的机床消费国，也是连续多年世界最大的机床进口国，无论是升级换代还是替代进口中高端机床均拥有广阔市场和发展空间。

公司拥有专利 176 项，其中发明专利 32 项，实用新型专利 141 项，获得软件著作权 3 项。拥有山东省企业技术中心、山东省镗、铣、磨工程技术研究中心、山东省大型精密数控机床工程实验室、院士工作站、博士后科研工作站 5 个省级以上研发平台。近三年通过山东省科技成果鉴定新产品 8 项，其中国际先进 1 项，国内领先 6 项，国内先进 1 项。拥有山东名牌产品 3 项，荣获山东省科技进步奖 4 项。参与制定行业标准 1 项，制定企业标准 2 项。公司在数控金属切削机床领域具备产品技术领先、生产设备数控化率高等竞争优势。公司也将采取多种措施改善经营状况，提升盈利水平。

综上所述，公司持续经营能力不存在重大不确定性，未影响会计报表编制的持续经营基础。

3、公司拟采取的具体措施

公司已确定“夯实基础，加快调整、升级，实现机床主业可持续发展”的 2018 年度经营方针，并积极通过如下措施持续加强和改善公司经营管理和盈利能力：

- (1) 以人为本，努力实现互利共赢；
- (2) 以产品为中心，升级换代现有产品；
- (3) 积极催收应收账款，加强成本控制和质量管理；
- (4) 提升法务工作水平，妥善处理诉讼事项；
- (5) 继续推进资产处置，改善公司资产结构。

具体内容详见 2018 年半年度报告第四节经营情况讨论与分析。

(二) 请你公司分析未来经营的风险，包括但不限于行业风险、业务模式变化风险、依赖大客户风险、技术风险、法律风险、财务风险、原材料价格及供应风险等，针对这些风险及挑战，公司是否披露潜在业绩影响以及应对措施。

公司已在 2018 年半年度报告第一节及第四节第十项中披露了目前存在的主要风险及潜在业绩影响，其中破产清算不确定性风险目前已化解，具体内容详见刊载于巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>)、《中国证券报》和《证券时报》的《关于被申请破产清算的进展公告》(公告编号：2018-085)。

针对公司存在的风险，公司正在积极采取相关措施如调整升级现有产品、大力开拓市场化解政策、市场和技术风险，积极与银行等金融机构协商、加大应收账款回收、提高产品毛利率、改变收款方式等化解资金风险，通过部门职责调整、优化组织架构、提高薪酬水平等提升管理水平和效率，有效防控和化解风险。具体内容详见 2018 年半年度报告第四节。

二、报告期内，你公司管理费用-折旧金额 2,649.51 万元，去年同期为 431.24 万元。2017 年，你公司新增固定资产 177.4 万元，2017 年 1-6 月、2018 年 1-6 月，你公司固定资产-累计折旧计提金额分别为 3,891.54 万元、3,329.6 万元。请你公司补充说明以下事项。

回复：

(一) 你公司报告期内管理费用-折旧大幅增加的原因以及合理性。

报告期内，管理费用-折旧金额 2,649.51 万元，同比增加 2,218.27 万元，增长 514.39%。主要原因为公司资金紧张和市场需求下降，订单较少，产能利用不足，设备处于半闲置状态，使用频率较低，因此将原计入制造费用的折旧费直接计入管理费用-折旧，导致管理费用中的折旧费用大幅增长。

(二) 2017 年 1-6 月、2018 年 1-6 月管理费用-折旧与固定资产-折旧的勾稽关系，你公司 2017 年 1-6 月管理费用-折旧的准确性与完整性。

2017年6月末，固定资产-原值137,252.61万元，1-6月累计折旧计提金额为3,891.54万元，其中：列入管理费用-折旧431.24万元，研发支出-折旧56.99万元，制造费用-折旧3,403.31万元。2018年6月末固定资产-原值118,878.11万元，1-6月累计折旧计提金额为3,329.60万元，其中：管理费用-折旧2,649.51万元，研发支出-折旧10.69万元，制造费用-折旧669.40万元。2017年1-6月，公司财务部门严格按照固定资产折旧政策，准确、完整地计提固定资产折旧，并且按照公司会计核算办法将厂房和生产设备的折旧费用全部计入产品制造费用，因此计入管理费用-折旧的金额较低。年末，考虑产能利用不足、生产设备使用频率较低等因素，将原计入制造费用的折旧费转入管理费用-折旧，调整后全年计提折旧8,015.79万元，其中列入管理费用-折旧4,294.77万元。

（三）你公司固定资产折旧政策最近三年的变动情况。

公司近三年固定资产计提折旧均采用平均年限法。固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋建筑物	30-35	4	2.74-3.20
2	机器设备	10	4	9.60
3	运输设备	8	4	12.00
4	办公设备	4	4	24.00
5	其他	5-15	4	6.40-19.20

最近三年公司固定资产折旧政策没有发生变化。

三、报告期末，你公司存货账面余额**47,189.21**万元，存货跌价准备余额**17,404.42**万元。你公司最近两年一期主营业务毛利率分别为**-18.28%**、**-14.7%**、**-34.62%**。请你公司结合主要产品毛利率情况，补充说明你公司存货跌价准备计提的充分性，是否符合谨慎性要求。

回复：

公司最近两年一期主营业务毛利率分别为**-18.28%**、**-14.7%**、**-34.62%**。毛利率按产品分项情况如下：

项目	2018年1-6月		2017年		2016年	
	毛利率	销售占比	毛利率	销售占比	毛利率	销售占比
数控产品	-28.81%	45.17%	-19.35%	43.24%	-22.94%	44.01%
普通产品	-22.75%	33.00%	-1.92%	41.47%	-3.06%	34.52%
铸件及其他	-64.58%	21.83%	-36.19%	15.29%	-33.19%	21.47%

公司按现行的会计准则和会计政策，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。公司近三年来，每年末均聘请具有上市公司评估资质的专业资产评估机构对存货的可变现净值进行评估，公司按照评估价值，测算和计提存货减值情况。公司内审部门，根据企业存货实际情况及参照专业评估机构测试方法，对截止2018年6月30日公司存货进行了可变现净值测试，报告期内计提存货减值准备3,756.69万元。截止期末存货账面余额为47,189.21万元，累计计提存货减值准备17,404.42万元。公司认为存货减值准备计提充分合理，符合谨慎性要求。具体情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	变现净值	减值准备	本期计提
原材料	8,672.14	7,046.99	1,625.15	381.61
在产品	15,815.63	7,816.93	7,998.70	1,342.22
库存商品	21,290.12	13,830.91	7,459.21	1,932.86
发出商品	589.85	429.57	160.29	-
周转材料	686.27	577.49	108.78	100.00
委托加工物资	135.19	82.90	52.29	-
合计	47,189.21	29,784.79	17,404.42	3,756.69

四、你公司本期实现营业收入4,012.25万元，期末应收账款余额3,893.79万元，较期初减少44%。本期销售商品、提供劳务收到的现金为2,684.67万元，请你公司结合本期应收账款回款情况，补充披露本期销售商品、提供劳务收到的现金的准确性。

回复：

公司本期实现营业收入 4,012.25 万元；期末应收账款账面余额较期初减少 3,335.22 万元，其中由于合并报表范围变化（威海华东电源有限公司不再纳入合并报表）导致应收账款较期初减少 1,809.43 万元；预收款项 5,847.82 万元，较期初减少 1,602.81 万元。销售商品、提供劳务收到的现金为 2,684.67 万元，收到银行承兑汇票 1,932.64 万元。销售商品、提供劳务收到的现金核算准确。

五、报告期末，你公司货币资金余额 781.97 万元，账龄超过 1 年的重要其他应付款余额为 22,156.17 万元，应付利息余额 2,581.46 万元，一年内到期的非流动负债余额为 8,300 万元，短期借款余额 15,697 万元，请你公司补充说明以下事项：

回复：

（一）你对上述负债的预计还款计划，资金来源。

截止 2018 年 6 月 30 日，公司账龄超过 1 年的重要其他应付款余额为 22,156.17 万元。截至目前，公司已解决中安融金（深圳）商业保理有限公司债务本息 5,224.88 万元及中合中小企业融资担保股份有限公司债务本息 2,338.37 万元。具体内容详见刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）、《中国证券报》和《证券时报》的《关于重大诉讼的进展公告》、《关于重大诉讼结案的公告》、《关于重大仲裁事项的进展公告》（公告编号：2018-062、064、065）。公司已与宣家鑫就债务本息 1,077.28 万元达成和解协议。解决上述债务的还款资金主要来源于银行及关联方借款，关联方借款事项已经公司第五届董事会第五次会议、2018 年度第三次临时股东大会审议通过，具体内容详见刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）、《中国证券报》和《证券时报》的《关于向关联自然人借款的公告》、《关于向关联股东借款的公告》（公告编号：2018-057、080、087）。

公司与大连高金科技发展有限公司间的债务包括 3,500 万元借款及存在争议的 2,500 万元增发保证金，共计 6,000 万元，均已进入诉讼程序。具体内容详见刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）、《中国证券报》和《证券时报》的《关于收到重大诉讼材料的公告》、《关于收到重大诉讼材料的公告》（公告编

号：2018-086、089）。公司应付威海华东重装有限公司欠款 3,994.85 万元和公司控股子公司荣成市弘久锻铸有限公司应付朱口集团有限公司欠款 4,016.98 万元尚未到期。公司一年内到期的非流动负债 8,300 万元系控股子公司威海华东重工有限公司（以下简称“华东重工”）在中国银行的借款，该笔借款已逾期，具体内容详见刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）、《中国证券报》和《证券时报》的《关于控股子公司债务逾期的公告》（公告编号：2018-073）。公司已积极与贷款银行和第三方（包括其他金融机构在内的潜在贷款人）协商，并争取获得控股股东的支持，力争在 2018 年末前达成债务和解方案，同时解除华东数控的担保责任，以消除该事项对公司整体资信评级的不良影响。2018 年 9 月 6 日，公司以债权人身份申请对华东重工进行破产清算。如法院受理我公司提出的破产清算申请，我公司及华东重工将按照《破产法》等相关法律法规的规定处理上述逾期贷款。

公司短期借款余额 15,697 万元，分别由控股股东威海威高国际医疗投资控股有限公司、关联方威高集团有限公司提供担保，到期均能正常续借。

（二）结合你公司经营现状、在手货币资金情况、经营活动现金流量净额等，补充说明你公司目前是否存在流动性风险，并说明你公司是否充分披露上述风险。

报告期内，公司实现营业收入 4,012.25 万元，在手货币资金 781.97 万元，经营活动产生的现金流量净额-3,704.00 万元，流动资产 36,533.88 万元，流动负债 72,223.42 万元，公司管理层已采取了积极协调银行、供应商等债权人、寻求控股股东增信支持、迅速恢复生产经营等措施，目前暂不存在实质性流动性风险。

公司已在 2018 年半年度报告第一节及第四节第十项中披露了存在的资金风险，具体内容详见 2018 年半年度报告第一节及第四节。

特此公告。

威海华东数控股份有限公司董事会

二〇一八年九月二十一日