

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 2019 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 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 15 号）已收悉，信永中和会计师事务所（以下称“我们”）会同威海华东数控股份有限公司（以下称“公司或华东数控”）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：

1、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。

（1）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是否新增房屋租赁等关联交易

本次资产转让完成后，公司与关联方之间未新增房屋租赁等关联交易。

2019年5月21日，公司根据2019年度第一次临时股东大会审议通过的《关于出售资产暨关联交易的议案》，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“威高齐全医疗”）签订《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。由于上述资产在转让前已经处于闲置或未使用状态，本次转让完成后，公司没有再对上述资产租回使用。

2) 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

根据中铭评报字[2019]第17002号的《资产评估报告》的评估价值，公司与威高齐全医疗确认的资产转让价款为人民币246,600,017.34元，不含税金额236,589,967.40元，资产账面价值169,789,554.28元，缴纳土地增值税、城市维护建设税等税费10,764,529.98元，形成资产处置收益56,035,883.14元。2019年5月27日，公司收到了威高齐全医疗支付的全部资产转让款，并开始配合其完成了房屋土地的产权转移手续。具体资产处置明细如下：

单位：元

处置房屋建筑物明细：

项目	建筑面积	账面原值	处置含税价
9号厂房及附属设施	35,924.74	125,590,000.00	105,151,800.00
原有车间	7,072.14	4,200,000.00	9,970,666.00
镗床北栋（西）（利1）	2,629.71	5,500,000.00	2,863,687.00
镗床南栋（西）（利2）	2,629.71		2,863,687.00
电源北栋（东）（利3）	2,614.00		2,846,579.00
电源南栋（东）（利4）	2,613.20		2,845,708.00
构筑物	7,649.73	920,410.88	4,278,180.00
合计	61,133.23	136,210,410.88	130,820,307.00

处置的土地明细：

项目	土地面积	账面原值	处置含税价
经区环山路 692-1 号	26,675.00	10,920,861.00	16,712,874.14
经区环山路利鑫和渔具前道路	9,859.00	3,306,398.98	6,478,333.24
经区环山路 698 号西北角土地	26,451.00	8,295,960.00	17,175,537.54
经区环山路东山口村北土地	109,193.00	35,959,298.07	56,353,705.18
经区环山路	26,675.00	10,858,385.10	16,918,123.62
经区环山路数控与量具交界三角地块	452.00	141,763.02	293,841.46
合计	199,305.00	69,482,666.17	113,932,415.18

处置的在建工程明细：

项目	账面原值	含税价
在建工程	5,434,445.98	1,847,295.16

A、转让资产目前使用情况：

转让资产处置前，公司曾将其中的 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，除此之外的其他资产一直处于闲置状态；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。

B、交易价格公允性：

本次交易双方的资产转让价格系根据中铭评报字[2019]第 17002 号的《资产评估报告》确定的资产评估价格，经双方协商后确定的。资产是按照资产基础法进行的评估，资产评估方法和评估结果符合资产的实际状况，资产处置方案已经董事会、股东大会审议通过，资产处置的交易价格公允。

C、交易实质的判断：

威高齐全医疗购买上述资产后，公司将重新选址进行移地生产。政府实施环山路地块改造项目，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。目前，政府已陆续收回此次交易的部分土地厂房，进入拆迁准备阶段。

综上所述，威高齐全医疗购买上述资产具有明确的购买目的，其持有该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，同时公司也没有租回上述资产继续使用，上述资产目前已进入拆迁准备阶段。因此，该项关联交易是具有商业实质的，公司确认资产处置收益符合《企业会计准则》的规定。

2、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。

（2）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：

1) 公司坏账准备政策

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。

2) 华东重工经营情况

华东重工以生产大型、重型机床为主业，受市场需求不足影响，华东重工的订单较少，经营业绩持续下滑，营业收入逐年大幅降低，华东重工已连续多年亏损，且已经严重资不抵债，现金流量不足。华

东重工 2016 年、2017 年、2018 年 1-9 月的主要财务数据如下：

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	37,043.70
负债总计	52,161.86	47,879.86	49,412.80
资产小于负债	-135.80	-7,612.96	-12,369.11
资产负债率	100.26%	118.91%	133.39%
营业收入	2,799.49	2,118.55	789.11
利润总额	-10,174.22	-7,360.23	-4,779.46
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

3) 坏账准备计提情况

华东重工的有效资产主要是厂房和土地使用权，且厂房和土地使用权已经抵押给中国银行威海高新支行，取得借款 8,350 万元。由于上述银行借款无法按时归还，上述房产和土地被中国银行申请司法冻结。同时，上述土地使用权也为公司与山东威海农村商业银行股份有限公司的借款 3,332.90 万元提供了抵押担保。因此，华东重工的有效资产已经抵押给银行。鉴于华东重工的经营现状，很难取得足够的资金偿还到期的银行借款，如果公司不能按期偿还借款，银行有权处置上述资产。最终该项银行借款在 2018 年度因华东重工违约未能按时偿还。

此外，考虑到华东重工的产品定位是特大型机床和各类专用大型部件的生产和制造，对应的厂房又高又大且建造结构不同于一般企业的生产厂房，华东重工的资产的专用性较强，如果进行变现处置，资产处置的难度较高，且存在重大不确定性。

基于华东重工经营困难，严重资不抵债（华东重工于 2018 年度进入破产清算程序），在 2017 年度，公司预计对华东重工的应收款项的收回可能性极低，按照账龄法计提坏账准备金额明显过低，不能反映其风险特征，基于谨慎性考虑，公司 2017 年度将应收华东重工的款项由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。考虑到华东重工的有效资产已经用于银行借款抵押，除此之外的可供处置的有效资产已经很少，应收款项的收回时间无法准确预估，收回的金额也无法准确预计，公司基于谨慎性原则考虑，对应收华东重工的款项全额计提了坏账准备。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司对华东重工的应收款项余额合计 3.21 亿元，累计计提坏账准备 3.21 亿元。

2018 年 9 月 25 日，威海经济技术开发区人民法院裁定受理华东重工破产清算申请，并于 2018 年 9 月 26 日指定山东胶东律师事务所为华东重工管理人。管理人接管华东重工后，截止 2018 年 12 月 31 日管理人尚未进行资产处置。公司基于对破产资产的处置方式及其处置时间、处置损益均无法准确判断和估计，基于谨慎性原则考虑，公司对 2018 年度新增的往来款 0.13 亿元全额计提坏账准备。截至 2018 年 12 月 31 日，公司对华东重工的应收款项余额合计 3.34 亿元，累计计提坏账准备 3.34 亿元，其中 2018 年度计提坏账准备 0.13 亿元。

综上，我们对公司坏账准备的计提方法、计提原则进行了分析复核，检查了公司计提减值准备的董事会决议，经核查，2018 年度，公司针对华东重工的应收款项计提坏账准备金额为 0.13 亿元，不存

在 2018 年度集中计提坏账准备的情形，相关依据充分、合理，相关会计处理符合谨慎性原则，坏账准备的计提符合《企业会计准则》的相关规定。

4、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的情形。

回复：

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 年全年 744 人降至 2019 年全年 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 万元。通过上述措施，公司 2019 年管理费用中职工

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合计 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 年营业成本中制造费用、人工费用同比也大幅降低。

公司不存在跨期确认成本费用的情形，就公司成本费用确认的完整性所执行的审计程序如下：

（1）了解和评价内控制度

了解和评价公司与成本费用确认相关的关键内部控制的设计和运行情况，判断内控制度的有效性。

（2）询问

我们以书面或口头方式向公司相关知情人员询问从而获取相关财务信息和非财务信息。根据询问结果，判断公司是否存在成本费用跨期现象。

（3）检查

我们执行了检查程序，对公司内部或外部生成的，以纸质、电子或其他介质形式存在的记录、文件、原始凭证等进行审查，判断企业是否及时入账，对财务报表所包含或应包含的信息进行验证。

获取成本费用的汇总表与明细表，检查其核算的内容及范围是否

正确，汇总表与明细表等核对是否相符，抽查重大金额的项目是否合理。

（4）重新计算

检查企业相关成本费用计算单，重新计算企业相关成本费用计算是否正确，检查制造费用的分摊是否合理。

（5）函证程序

我们对公司发出商品、往来款项等进行了函证，通过函证获取直接来自第三方的对有关信息和现存状况的说明，获取和评价企业账务处理，判断企业是否存在成本费用跨期现象。

（6）执行分析程序

我们执行了分析程序，通过研究不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价；调查识别出的、与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的波动和关系。

我们对成本费用两期数据进行了比较分析，分析两期变动趋势及变动原因，判断其合理性。对于两期波动较大的情况实施进一步的审计程序。对成本费用中各主要项目发生额以及占销售费用总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性，对于波动较大的进一步分析其原因。分析销售费用各主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性。

（7）执行截止测试

我们对成本费用相关科目执行了截止测试，审查审计截止日前后若干天的业务，检查公司是否存在将经济业务不记录到正确的会计期

间从而人为调节利润。对于审计截止日时已经发生的费用但尚未收到发票而未能入账的费用，关注是否已经足够进行预提，以确保利润核算的准确性。

(8) 盘点

我们对企业存货进行了盘点，根据存货盘点情况核对企业账面数量，从而判断是否存在已发货并符合收入确认条件但未确认收入成本的情况。

综上所述，经过对成本费用进行检查，公司成本费用确认完整，不存在跨期确认成本费用的情形。

5、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。

(2) 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) 存货库龄及其减值准备情况

2019 年末，公司存货跌价准备的综合计提比例为 38.52%，其中：库龄在 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年以内	1-3年	3年以上	1年以内	1-3年	3年以上	1年以内	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) 公司 2019 年度转变经营策略，以生产中小机床为主，同时努力销售元积压的大中型机床。公司 2019 年营业收入 16,137.83 万元，营业成本 15,049.85 万元，本期营业成本中包括以前期间计提存货跌价准备的存货在本期销售后转销金额 2,253.79 万元，扣除存货减值准备转销后的营业成本为 17,303.64 万元，综合毛利率为-7.22%，公司对库龄在 1 年以内的存货减值综合计提比例为 6.29%，与本期公司扣除存货减值准备转回后的综合毛利率-7.22%相近。

3) 本期销售原计提减值准备存货情况

2019 年，公司销售前期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	存货减值准备	减值准备计提比例
6,248.05	7,467.84	2,253.79	30.18%

如上表所示，公司本期销售以前期间计提存货跌价准备的存货实现销售收入 6,248.05 万元，存货成本为 7,467.84 万元，销售存货的实际毛利率为-19.52%，本期销售费用率为 11.19%，销售的负毛利率加上销售费用率合计为 30.71%，与实际减值准备计提比率 30.18%接近。

4) 出于谨慎性考虑, 2019 年公司聘请了具有证券资质的山东正源和信资产评估有限公司对全部存货进行评估, 公司根据评估机构的评估结果进行存货减值测试, 据此计提存货减值准备, 我们对评估机构的评估结果进行了复核。

综上, 公司存货跌价准备计提充分、谨慎。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

2020 年 4 月 27 日