

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（简称“公司”或“华东数控”）于 2021 年 5 月 27 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 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 201 号）。现将有关问题回复情况公告如下：

一、年报显示，你公司 2020 年实现营业收入 2.1 亿元，同比增长 30.14%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-8,446.96 万元，同比下降 417.13%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）-5,031.16 万元，扣非净利润自 2012 年以来连续为负值。公司 2020 年末未分配利润-10.63 亿元，归属于上市公司股东净资产 4,841.75 万元，同比下降 63.24%。

公司 2016 年至 2019 年年度报告均被年审会计师出具带强调事项段无保留意见审计报告，强调事项均为对公司持续经营能力存在重大疑虑。你公司于 2020 年 7 月 10 日将年审机构变更为大华会计师事务所（特殊普通合伙）。大华会计师事务所对公司 2020 年审计报告出具了标准无保留意见的审计报告。

请你公司：

（一）说明在营业收入增长的情况下，净利润同比大幅下降的原因；

公司 2020 年度实现销售收入 21,001.39 万元，同比增长 30.14%，实现归属于上市公司股东的净利润-8,446.96 万元，同比下降 417.13%；营业收入同比增长，净利润同比大幅下降的主要原因如下：

单位：万元

项目	2020年	2019年	增减变动	同比增减
营业收入	21,001.39	16,137.83	4,863.56	30.14%
营业成本	17,932.41	15,049.84	2,882.57	19.15%
销售毛利	3,068.98	1,087.99	1,980.99	182.08%
销售毛利率	14.61%	6.74%	7.87%	7.87%
期间费用合计	5,498.36	6,405.66	-907.30	-14.16%
其中：销售费用	1,711.03	1,805.55	-94.52	-5.23%
管理费用	1,999.24	2,697.14	-697.90	-25.88%
研发费用	996.20	722.98	273.22	37.79%
财务费用	791.88	1,179.99	-388.11	-32.89%
投资收益	-5,604.70	-16.16	-5,588.54	-34582.55%
信用减值损失	1,987.57	5,303.24	-3,315.67	-62.52%
资产处置收益	317.53	6,392.42	-6,074.89	-95.03%
归属于上市公司股东的净利润	-8,446.96	2,663.59	-11,110.55	-417.13%
非经常性损益	-3,415.80	10,557.99	-13,973.79	-132.35%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-5,031.16	-7,894.40	2,863.24	36.27%

1、报告期内实现毛利 3,068.98 万元，同比增加 1,980.99 万元，销售毛利率较同期增长 7.87 个百分点。

2、报告期公司期间费用合计 5,498.36 万元，同比减少 907.3 万元，销售费用、管理费用、财务费用同比分别下降 5.23%、25.88%、32.89%。报告期内，公司坚持“开源节流”并重、以“开源”为主的经营措施，严格控制各项费用支出，积极偿还有息债务，提升公司效益，取得显著成效。

3、投资收益、信用减值损失转回、资产处置收益同比分别减少 5,588.54 万元、3,315.67 万元、6,074.89 万元，导致报告期净利润同比减少 14,979.10 万元。

综上，2020 年公司利润同比下降的主要原因是处置子公司弘久锻铸股权产生大额损失、资产减值损失转回与资产处置收益减少等非经常性损益。扣除非经常性损益的影响，

2020 年净利润较同期增加 2,863.24 万元，增长 36.27%，公司生产经营管理已经步入良性发展轨道，销售规模及盈利能力显著提升，未来经营业绩将逐渐改观。

(二) 结合造成你公司扣非净利润连续 9 年为负值的原因是否在报告期消除以及后续持续情况，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性；

根据中国机床工具协会发布的《2020 年机床工具行业经济运行情况分析》显示，机床工具行业自二季度以来一直呈回稳向好趋势，多项指标优于上年同期，营业收入降幅逐季收窄，金属切削机床行业 1-12 月营业收入同比增长 2.3%。《中国机床工具行业重点联系企业月度统计分析报告》也指出：2021 年 1-3 月，机床工具行业整体运行持续恢复性增长，对比上年同期和 2019 年同期，各项主要经济指标均实现大幅增长，质量效益明显改善。金属加工机床新增订单远好于上年同期和 2019 年同期水平，市场需求快速增长，行业整体继续呈现稳中向好的态势。

报告期内，公司对外响应“两新一重”（新型基础设施建设，新型城镇化建设，交通、水利等重大工程建设）给机床销售市场带来的需求变化，主动开拓市场、积极扩大销售；对内按照市场需求研发、升级多款龙门铣、龙门磨、加工中心等产品，加快新产品的市场转换和批量生产，经过前期大规模处置闲置低效资产让企业摆脱了沉重负担，轻装上阵，产品结构优化调整使企业经营方向更加明确，公司主营业务、经营业绩呈现出明显改观，经营已步入良性发展轨道。公司最近两年一期的主要与持续经营相关的财务指标均处于向好趋势，详见下表：

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年第一季度
营业收入	16,137.83	21,001.39	7,085.73
收入增长率	94.23%	30.14%	106.62%
扣非后净利润	-7,894.40	-5,031.16	171.79
扣非后净利润增长率	83.96%	36.27%	118.23%
经营活动现金净流量	2,239.47	2,390.25	1,106.09
经营活动现金净流量增长率	136.33%	6.73%	334.85%

营业收入、扣非后净利润和经营活动现金净流量三项指标 2019 年度、2020 年度及 2021 年第一季度均处于增长水平，其中经营活动现金净流量已连续两年加一期均为正

数，说明公司已恢复了自我造血功能，在扣非后净利润连续 9 年亏损后，于 2021 年第一季度首次实现盈利 171.79 万元，同比增长 118.23%。

截至 2021 年一季度末流动负债 38,296.00 万元，较年初减少 5,266.35 万元，下降 12.09%。主要是 2021 年一季度公司用自有资金偿还银行贷款 3,000 万元，归还原股东增发保证金 2,500 万元，没有逾期负债。截至目前，公司仍有银行和控股股东的 2.3 亿元借款额度未用，企业营运资金准备充足。

综上所述，前期影响公司持续经营能力的国内行业市场形势和公司自身因素已消除，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

(三) 说明你公司报告期变更会计师事务所的具体原因，公司与前任会计师是否存在重大分歧，请前任审计机构提供相关说明。

鉴于信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）已连续多年为公司提供审计服务，为保证审计工作的独立性、客观性和公允性，同时根据公司实际业务需求，经审慎研究，公司改聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华”）为公司 2020 年度审计机构，公司已就改聘事项与信永中和进行了充分沟通，信永中和对该事项无异议，出具了《关于〈关于拟变更 2020 年度审计机构的业务联络函〉的回函》，承诺将与大华按相关规定做好沟通交接工作。公司与信永中和不存在重大分歧。

(四) 请年审会计师结合导致公司以前年度财务报告被出具带强调事项段审计意见的具体事项，说明该事项在 2020 年度的改变或消除情况，在此基础上说明出具标准无保留意见的依据及合理性。

大华已发表了专项意见，具体内容详见《关于对威海华东数控股份有限公司 2020 年年报问询函的回复》。

二、年报显示，你公司认定报告期与主营业务无关的业务收入为 728.22 万元，营业收入扣除后金额 2.03 亿元。请你公司说明认定与主营业务无关的业务收入的内容和扣除原因，并逐项核查是否存在其他与主营业务无关的业务收入或不具备商业实质的收入，如否，对照收入结构说明理由，如是，说明未扣除的原因。

(一) 根据《深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）》中的营业收入扣除事项的规定，大华出具了《关于营业收入扣除事项的专项核查意见》（大华核字【2021】006826号）。具体情况如下：

单位：万元

项目	2020年度
营业收入	21,001.39
减：营业收入扣除项目	728.21
与主营业务无关的业务收入	728.21
其中：租赁业务	82.97
销售材料业务	644.02
其他业务	1.23
营业收入扣除后金额	20,273.18

1、租赁业务：主要系收取的电费收入及宿舍楼出租收入，与主营业务无关。

2、销售材料业务：系公司与子公司弘久锻铸销售原材料收入，因公司厂房搬迁，受场地规模限制，部分因产品改型形成积压的毛坯铸件出售给废旧物资收购单位，与主营业务无关。

3、其他业务：零星小额其他业务收入，与主营业务无关。

(二) 公司主营业务收入构成

项目	数量（台）	数量占比	金额（万元）	金额占比
数控机床产品	348	25.89%	15,459.64	76.26%
普通机床产品	996	74.11%	4,603.68	22.71%
机床配件产品	-		209.87	1.03%
合计	1,344	100.00%	20,273.19	100%

公司属于通用设备制造行业，主要产品为数控机床、切削工具、金属切削机床、机床附件等。2020年度公司销售数控机床产品348台，销售金额15,459.64万元，占主营业务收入的76.26%；销售普通机床产品996台，销售金额4,603.68万元，占主营业务收入的22.71%；机床配件产品包括机床附件和少量加工业务，占比较低，均系主营业务收入且具备商业实质。

三、你公司 2020 年 4 月 23 日披露《关于以债转股方式对控股子公司增资的公告》称，为优化控股子公司荣成市弘久锻铸有限公司（以下简称“弘久锻铸”）的资产负债结构，公司以债转股方式对其增资。公司将弘久锻铸应收债权合计 1.24 亿元转作为对弘久锻铸的股权投资。增资完成后，公司持股比例上升至 84.41%，弘久锻铸仍为公司控股子公司；后于 2020 年 6 月 3 日完成工商变更登记。

你公司 2020 年 8 月 11 日披露《关于转让控股子公司股权的公告》称，公司将弘久锻铸 84.41% 股权以 1 元的价格转让给朱口集团有限公司；后于 2020 年 8 月 27 日完成工商变更登记。

年报显示，前述股权转让导致你公司处置子公司损益-5,729.72 万元，是你公司 2020 年度亏损的主要原因之一。年审会计师将处置弘久锻铸股权事项识别为关键审计事项。

请你公司：

（一）说明对弘久锻铸先进行债权转股权增资，后又将股权以 1 元价格对外转让的主要考虑与合理性；

近两年，弘久锻铸受工艺、环保、资金等诸多因素影响，生产萎缩，技术人员流失，财务状况恶化。因公司逐步进入良性发展轨道，对机床生产的主要原材料铸件的需求量不断提高。但是，由于近年来环保监管力度持续加大，我国很多地区（特别是京津冀鲁豫）众多无环评、环保未达标的中小铸造企业关停，导致公司铸件采购地空间距离越来越远、采购成本提高、采购到货时间延长，很有可能逐渐成为制约公司生产发展的主要因素。弘久锻铸多年以来即从事铸件生产，具备一定的技术和生产优势，特别是部分生产设备可以满足环保要求。如能加大资金投入，对其生产设施、生产工艺进行更新改造和升级换代，逐步恢复铸件生产，将在一定程度上满足公司对铸件的采购需求，产生良好的协同效应，也可以逐步改善弘久锻铸自身的财务状况。截止 2019 年 12 月 31 日，公司对弘久锻铸的其他应收款和应收股利为 121,391,800.00 元，已全额计提坏账准备；除此之外，对弘久锻铸的预付账款 3,059,371.86 元，公司未计提坏账准备。鉴于上述情况，公司考虑将对弘久锻铸的上述债权合计 124,451,171.86 元转作为对弘久锻铸的股权投资，转入长期股权投资科目，按同等金额增加其注册资本，以改善弘久锻铸资产负债

结构，促进其未来的良性发展，探索未来与公司主营业务产生协同效应的可能性。

公司完成对弘久锻铸的债转股增资后，虽然积极推进其生产经营重整，但弘久锻铸目前从事的铸件生产、加工业务，生产工艺和技术水平落后，能源消耗高，容易造成环境污染，生产效率和社会经济效益较低，也不符合荣成市绿色发展、生态优先和历史文化传承的总体发展规划。在此背景下，如果对弘久锻铸进行大规模的设备更新和技术改革，需要投入大量的资金及人力、物力，与公司专心致力于通用机床生产的发展规划及经营、资金等现状和发展战略不符；如果仍然使用老旧工艺和生产设备恢复或扩大生产，必然面临技术、环保、资金等多方压力，造成弘久锻铸生产经营和财务状况继续恶化。为此，公司决定停止弘久锻铸生产经营业务。弘久锻铸停产后，公司为了集中精力发展机床主业，减负增效，优化公司资产和产业结构，提高盈利能力，决定将弘久锻铸股权转让给朱口集团。

（二）结合可比市场交易案例、弘久锻铸经营及财务状况等情况，说明转让前述股权的定价依据及公允性；

弘久锻铸最近三年经审计的主要财务数据如下表：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	255.01	337.384	1,191.79
营业利润	-2,509.01	-2,512.49	-2,926.24
总资产	10,507.19	12,927.85	15,758.38
净资产	-10,423.78	-7,919.65	-5,423.79
净利润	-2,510.87	-2,517.77	-2,941.37

由上表可以看出，弘久锻铸最近三年一直处于资不抵债的状态，且转让前已停产。在大华出具的审计报告（大华审字[2020]0012475 号）的基础上，中铭国际资产评估有限责任公司出具了中铭评报字[2020]第 17019 号资产评估报告，本次评估的基准日为 2020 年 6 月 30 日，有效期为一年。本次评估结论采用资产基础法，弘久锻铸股东全部权益评估值为-444.51 万元。参考上述评估结果，经交易各方友好协商确认，将弘久锻铸 84.41% 的股权按人民币 1 元的价格转让给朱口集团。

参考上市公司中大唐发电转让连城发电公司、纵横通信转让控股子公司等可比案例，结合弘久锻铸的经营、财务情况，本次转让弘久锻铸股权的定价是公允的。

(三) 说明交易对手方朱口集团有限公司是否与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

朱口集团与公司，公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上的股东、实际控制人及其关联方不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

(四) 说明前述股权转让产生的投资收益计算过程，并结合公司期末净资产金额，说明若未完成转让，是否会导致你公司期末净资产为负值。

根据准则相关规范，母公司购买子公司少数股东股权，因购买少数股权而新增加的长期股权投资成本，与按照新取得的持股比例计算确定应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整合并资产负债表中的资本公积。由于公司债转股日 6 月 3 日与股权转让日 6 月 30 日相距较近，故假定债转股与股权转让均于 6 月 30 日完成。

债转股之前持股比例=51%

债转股之后持股比例=84.41%

①2020 年 6 月 30 日弘久锻铸净资产=-11,161,590.44 元

②转债股金额（2020 年新增）=124,451,171.86 元

③资本公积=(②*84.41%+(①-②)*(84.41%-51%)-②=-64,710,161.58 元

根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》及《企业会计准则解释第 4 号》相关规定：因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

华东数控处置子公司时，合并层面投资收益=处置股权取得的对价-（应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额+商誉）+与原有股权相关可转损益的其他综合收益+与原有股权相关的可转损益的资本公积等。

④转让价款=1 元

⑤合并层面投资专项储备结转= 1,635,750.11 元

⑥合并层面其他项目结转= -3,644,332.89 元

合并层面投资收益=④-①*84.41%+③+⑤+⑥=-57,297,244.87 元

转让价格的确认是以本次股权转让前的评估报告为基础确认的，评估结论采用资产基础法，截至 2020 年 6 月 30 日弘久锻铸股东全部权益评估值为-444.51 万元。参考上述评估结果，经交易各方友好协商确认，将弘久锻铸 84.41%的股权按人民币 1 元的价格转让给朱口集团。因此我们认定转让价格是公允的。

虽然现金价值大于 1，但转让时主要弘久锻铸整体价值，朱口集团不仅要接收弘久锻铸的资产，同样也要承担弘久锻铸的负债，因此转让时虽然现金价值大于 1，但是我们以净资产的价值为主要判断基础确定转让价格。

弘久锻铸转让前单体财务报表 2020 年 1-6 月体现亏损 3,137.50 万元，已纳入公司报告期的合并报表，影响归属于上市公司股东净利润减少 1,600.13 万元。如未完成转让，因其转让时已处于停产状态，预计不会产生巨额亏损，也不会导致公司期末净资产为负值。

四、年报显示，你公司报告期末存货余额 2.43 亿元，占总资产 46.81%，期末存货金额与期初持平；公司期末存货跌价准备计提比例为 35%，较期初下降四个百分点；存货跌价准备中报告期增加金额“计提”1,891.05 万元，“其他”2,654.18 万元，存货跌价准备报告期减少金额中“转销”4,356.98 万元，“其他”2,210.78 万元。公司期末发出商品

4,139.37 万元，较期初增长 144%。公司近三年存货周转天数分别为 1,087 天、599 天、486 天。

请你公司：

(一) 说明报告期末存货跌价准备计提比例同比下降的原因，并结合库存商品等存货的账龄、可变现净值的计算过程，说明存货跌价准备计提是否充分；

1、报告期内存货跌价准备计提比例同比下降的原因：一是公司处理了以前年度大额计提存货跌价准备的部分库存积压产品，对应的跌价准备转销；二是 2018 年以来公司人力成本和固定生产费用管控成果明显，2019~2020 年产品生产成本显著降低，且由于产品适销对路，销售价格有所提高，新增库存产品计提跌价准备较少。

2、存货跌价准备计提的充分性

2020 年末，公司存货跌价准备的综合计提比例为 35.00%，其中：库龄在 1 年以内存货的综合计提比例为 7.62%，库龄 1-3 年的综合计提比例为 23.09%，3 年以上存货的综合计提比例为 61.35%。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	5,379.62	813.65	4,130.75	642.59	273.46	1,895.41	11.94%	33.61%	45.89%
在制品	822.78	1,838.11	5,601.36	57.52	479.59	4,478.09	6.99%	26.09%	79.95%
库存商品	4,919.64	1,360.17	7,777.68	52.46	194.98	4,514.75	1.07%	14.34%	58.05%
发出商品	4,113.94	170.70	369.53	415.80	17.58	81.43	10.11%	10.30%	22.04%
委托加工物资	6.83								
周转材料	96.23								
合计	15,339.04	4,182.63	17,879.32	1,168.37	965.62	10,969.68	7.62%	23.09%	61.35%

公司 2020 年以生产中小型机床为主，同时积极研发适销对路的大型机床，努力销售原积压的大型机床。2020 年公司实现营业收入 21,001.39 万元，营业成本 17,932.41 万元，本期营业成本中包含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 4,356.98 万元，扣除存货跌价准备转销后的营业成本为 22,289.40 万元，综合毛利率为

-6.13%，公司库龄在 1 年以内的存货跌价计提比例为 7.26%，略高于 2020 年综合毛利率绝对值 6.13%。

2020 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	存货跌价准备	跌价计提比例
10,911.20	13,397.86	4,356.98	32.52%

如上表所示：公司销售以前期间计提存货跌价准备的存货实现销售收入 10,911.20 万元，存货成本 13,397.86 万元，销售存货的实际毛利率为-22.79%，本期销售费用率为 8%，销售的负毛利加上销售费用率合计为 30.79%，与实际减值准备计提比例 32.52% 接近。

出于谨慎性考虑，2020 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了存货减值测试，据此计提存货跌价准备。

(二) 说明存货跌价准备报告期变动中“其他”“转销”项的主要内容、产生的主要原因、会计处理过程，说明相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

1、2020 年原材料跌价准备其他减少 71.00 万元，主要原因为 2020 年公司处置子公司弘久锻铸，子公司期末存货-原材料计提的存货跌价准备。公司在会计处理时，不再将此部分存货及跌价纳入合并范围内。

2、2020 年在产品跌价准备其他减少 1,894.05 万元，主要有以下两个原因：一是公司 2019 年将一批已经计提 1,170.72 万元存货跌价准备的完工在产品转入成品库，公司会计处理过程：调增库存商品跌价准备 1,170.72 万元，调减在产品跌价准备 1,170.72 万元。二是 2020 年公司由于涉及厂房搬迁，为方便存货管理，公司将之前领用到车间、暂时没有生产任务的在产品退回到原材料库，公司会计处理过程：调减在产品跌价准备 723.32 万元，调增原材料跌价准备 723.32 万元。

3、2020 年库存商品跌价准备其他减少 245.74 万元，原因一是公司以前年度已计提存货跌价准备的库存商品在 2020 年发货，但未达到收入确认条件，在发出商品中核算。

公司会计处理：调增发出商品跌价准备 239.12 万元，调减库存商品跌价准备 239.12 万元。原因二是公司 2020 年处置子公司弘久锻铸减少的库存商品中计提的存货跌价准备 6.62 万元，公司会计处理时不再将该部分存货及存货跌价准备纳入合并范围内。

(三) 说明报告期发出商品金额较大、同比增长较快的原因，提供发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况等；

1、报告期内发出商品额 4,654.17 万元，同比增加 2,334.41 万元，增长 100.63%。具体情况如下表所示：

项目	2020 年		2019 年	
	数量 (台)	金额 (万元)	数量 (台)	金额 (万元)
委托代销产品	105	1,118.18	112	943.49
发出商品未确认	49	3,535.99	44	1,376.27
其中：龙门机床	19	2,855.20	5	567.17
合计	154	4,654.17	156	2,319.76

截止报告期末，委托代销产品、样机 105 台，价值 1,118.18 万元，发出商品未确认收入 49 台，价值 3,535.99 万元，其中龙门机床 19 台，价值 2,855.20 万元，较去年增长幅度较大。近两年来，公司积极布局重点行业，关注新的市场增长点，针对机械制造业需求不断开发高精度产品，同时加大原有产品的升级换代工作，目前已形成龙门铣床系列 21 种机型、龙门磨床系列 11 种机型，成为公司新的利润增长点。数控龙门机床因产品规格较大，需要分拆发货、现场安装调试，客户签订产品合格终验收单才能确认收入。报告期，公司包括龙门机床在内的订单充足，在终验收之前形成的发出商品同比增长较大。

2、前五名客户发出商品明细如下：

单位：万元

客户名称	合同签订时间	合同金额	发货时间	验收时间	截止期末已收款	目前结转情况
唐山市**机械制造有限公司	2019-12-14	810	2020-10-28	2021-3-31	810	已结转

安阳**数控机床股份有限公司	2019-10-8 /2020-12-9	413	2020-12-26	2021-4-6	413	已结转
河北**重工装备科技有限公司	2020-7-17	295	2020-11-27	2021-4-20	280	已结转
南通**机械制造有限公司	2020-11-11	240	2020-11-27	2021-1-10	240	已结转
济南**数控机床有限公司	2020-3-12	187	2020-11-11	2021-1-8	187	已结转

(四) 说明发出商品未满足收入确认条件的原因, 结合历史销售退回情况等情况, 说明发出商品是否存在无法形成收入的风险, 以及你公司能否对发出商品实施有效控制;

1、根据销售合同规定, 自设备终验合格后设备控制权转移, 发出商品之所以未在发货时确认收入, 主要是由于接近 2020 年末发货, 设备未终验;

2、公司 2020 年与 2019 年发出商品退货情况:

单位: 元

2020 年度退货情况			
客户名称	退货金额	占全年收入比	退货原因
**机床集团有限公司	126,000.00	0.06%	退货、质量问题
宁波**机床销售有限公司	220,000.00	0.11%	退货、质量问题
青岛**金属制品有限公司	220,000.00	0.11%	退货、质量问题
舟山市**机电设备有限公司	67,000.00	0.03%	退货、质量问题
合计	633,000.00	0.31%	—

(续)

单位: 元

2019 年度退货情况			
客户名称	退货金额	占全年收入比	退货原因
台州**机电设备有限公司	87,433.63	0.06%	退货、质量问题
潍坊**机电有限公司	104,424.78	0.07%	退货、质量问题
湖南**科技有限公司	77,586.21	0.05%	退货、质量问题
温州**机电设备有限公司	218,584.07	0.14%	退货、质量问题
合计	488,028.69	0.32%	—

根据上述退货情况, 可以看出公司发出商品一定程度上存在不能确认收入的风险, 但是比例很低, 基本为 0.3% 左右。

3、公司对发出商品建立了管理台账, 及时更新发出商品安装调试状态; 安装调试

过程中，公司售后服务人员在客户现场对发出商品进行维护和管理；安调完成客户尚未终验收的数控机床产品，公司采用密码加锁无法运行。因此，公司对发出商品能够实施有效控制，如果出现不能实现销售的情况，能够及时运回已发出商品。

(五)说明你公司近三年存货周转天数较高的原因，并结合公司主要产品生产周期、可比公司存货周转情况、行业特征等，说明存货周转较慢的原因及合理性。

公司近三年存货周转天数分别为 1,087 天、599 天、486 天，存货周转较慢。从行业特征方面来看，公司的主营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。

从产品结构特点来看，公司生产的大型机床从签单到交付平均需要 9 个月左右，最长的甚至超过一年，材料价值高，产品从完工入库至销售确认需经安装调试、客户再验收等过程，销售周期拉长，从而导致发出商品和产成品增加；由于产品定制部件相对较多，进货周期相对较长，为了不影响交货期，维护市场中的竞争优势，公司相应的增加了关键原材料和零部件的采购和储备，也导致存货有所增加。近三年来，公司存货构成如下表所示：

单位：万元

项目	2020 年末		2019 年末		2018 年末	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
原材料	7,615.61	31.34%	4,232.03	17.53%	4,742.77	18.26%
在产品	3,247.05	13.36%	7,063.40	29.26%	6,492.96	24.99%
库存商品	9,295.29	38.26%	11,150.39	46.19%	14,308.08	55.08%
发出商品	4,139.37	17.04%	1,696.08	7.03%	434.79	1.67%
合计	24,297.32	100.00%	24,141.90	100.00%	25,978.60	100.00%

公司主营业务的特点是生产周期长，外协材料品种多、配套周期长且单价高，所以各阶段各形态的存货占用较多，这是公司的经营特点。近三年来，存货总额变动不大，存货周转慢、天数长，主要是受营业成本影响所致。

项目	单位	2018 年度/末	2019 年度/末	2020 年度/末
营业成本	万元	10,268.60	15,049.84	17,932.41

平均存货	万元	31,020.98	25,060.25	24,219.61
周转次数	次	0.33	0.60	0.74
周转天数	天	1,087	599	486

同行业可比上市公司存货周转天数：

单位名称	2018 年度	2019 年度	2020 年度
秦川机床	248	223	171
ST 沈机	562	628	200
海天精工	216	245	202
日发精密	260	233	251
宇环数控	265	792	320
平均值	310	424	229
华东数控	1087	599	486

公司与同行业可比上市公司的近三年的存货周转天数进行比较，显然高于同行业上市公司平均水平。其差异点主要有：一是虽然上述行业内上市公司主要以生产制造金属切削机床整机为主营业务，但各自生产的产品类别、产品功能、规格等差异化程度较大。公司与行业内其他上市公司的产品重合度较低，同时公开披露数据中无法准确分离出产品类别，故同行业上市公司存货周转天数可比性较低。二是公司自 2012 年度出现上市后首次亏损后，连续多年主营业务经营呈亏损状态，既有行业不景气等因素，也有企业自身原因，近三年来经过大规模处置闲置低效资产、清算转让亏损子公司，剥离效益效率低下滞后工序工艺，调整优化产品结构，自 2019 年开始经营效益才呈现逐步好转趋势。

尽管公司采取了一系列处置积压库存的措施，存货周转次数逐渐增加，但目前存货占用水平还是偏高，与生产经营规模还不甚匹配，不尽合理。随着生产经营规模的逐步扩大，未来存货周转情况将会进一步好转。

（六）请年审会计师对上述问题（1）（2）（4）进行核查并发表明确意见。

大华已发表了专项意见，具体内容详见《关于对威海华东数控股份有限公司 2020 年年报问询函的回复》。

五、年报显示，你公司报告期末固定资产余额 21,840.74 万元，公司报告期内计提固定资产减值准备 2,629.19 万元，其中房屋及建筑物计提减值 1,593.97 万元，机器设备计提减值 934.97 万元。在建工程转入机器设备计提的减值准备 3,364.15 万元。此外，固定资产减值准备因处置子公司而减少 4,035.86 万元，其中包括对房屋及建筑物期初及当期计提的全部金额。年审会计师将固定资产减值事项识别为关键审计事项。

请你公司：

(一) 说明报告期内固定资产的实际使用情况，是否存在报废、闲置固定资产情形；

报告期内公司主要固定资产有房屋建筑物原值 2,457.49 万元，主要是公司持有的高新区火炬路 305-3 号宿舍楼、经区环山路 698 号宿舍楼，该宿舍楼都在继续使用中，不存在报废或闲置的情况；机器设备原值 18,065.13 万元，主要有数控龙门镗铣床、数控龙门导轨磨床、龙门镗铣床、定梁式数控龙门导轨磨、卧式坐标镗床、龙门磨床、卧式加工中心、外圆磨床等，这些生产设备全部安装在生产车间内，不存在报废、闲置情况，但由于公司产能未完全释放，生产设备的利用率偏低；除了房屋建筑和生产设备外，还有运输设备、办公设备及其他，原值合计 1,318.12 万元，通过盘点未发现闲置、报废固定资产。

(二) 说明固定资产减值减值迹象发生时点及判定依据，减值测算的过程和计算方法，减值准备是否计提充分，其中重点说明处置子公司股权前对该子公司计提固定资产减值准备的项目明细，是否存在出售前紧急计提减值准备的情形，该等减值迹象是否在过去年度已出现，未在当年计提相应减值准备的原因及合规性；

1、出于谨慎性考虑，2020 年公司聘请了具有证券资质的评估公司对固定资产进行评估，公司根据评估机构的评估结果进行了固定资产减值测试，据此计提固定资产减值准备。

2、2016 年以来，机床行业由大型、重型机床向轻型化、高精度化发展，大型、重型机床市场出现萎缩现象，导致公司大型机床设备利用率较低，出现减值迹象。依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及其相关规定，没有确凿证据或者理由表明，资产预计未来现金流量现值显著高于其公允价值减去处置费用后的净额的，可以将资产的公允价值

减去处置费用后的净额视为资产的可收回金额。

3、对于固定资产减值的计算过程：以公允价值减去处置费用确定可回收金额。

资产可回收金额=公允价值-处置费用

公允价值=重置成本*综合成新率

重置成本=购置成本（制造成本）+运杂费+安装调试费+其他费用+资金成本-可抵减税金

综合成新率=年限法计算的成新率*年限法权重 1+技术观察法计算的成新率*技术成新权重 2

年限法成新率=尚可使用年限÷经济使用年限*100%

技术勘察成新率由现场勘查设备的运行状况、技术性能、运行环境等主要指标确定。

4、截至处置前，弘久锻铸固定资产减值准备合计 4,035.86 万元，其中房屋建筑物减值准备 2,613.81 万元，机器设备减值准备 1,312.75 万元，其他设备减值准备 109.20 万元，办公设备 0.11 万元。具体固定资产减值准备项目明细如下表所示：

单位：万元

固定资产明细	固定资产大类	截至处置前已计提减值准备	其中处置当期新增
退火窑及水池	房屋建筑物	3.36	0.47
围墙挡土墙土方	房屋建筑物	9.21	1.00
门卫房及车棚	房屋建筑物	3.39	3.38
空压机房、沙库、上料台、厕所	房屋建筑物	2.89	2.89
加工车间北地板	房屋建筑物	7.38	
机井	房屋建筑物	0.15	0.09
铸造车间后厂房	房屋建筑物	3.13	3.13
自来水管道路	房屋建筑物	5.17	5.17
二期工程	房屋建筑物	2,579.12	1,577.82
车床	机器设备	0.06	0.06
电焊机	机器设备	0.01	0.01
冷焊机	机器设备	0.02	0.02
电子吊钩秤	机器设备	0.02	0.02
汽车电子衡	机器设备	0.64	0.64

固定资产明细	固定资产大类	截至处置前已计提减值准备	其中处置当期新增
龙门吊（门式起重机）	机器设备	0.90	0.90
龙门吊	机器设备	0.89	0.89
单风胆热风冲天炉	机器设备	4.92	4.92
中频炉	机器设备	4.66	4.66
树脂砂设备（砂处理）	机器设备	12.11	12.11
铁水包	机器设备	2.66	2.66
钢化包	机器设备	0.14	
球化包	机器设备	0.16	
斗提机	机器设备	0.01	0.01
MD 双臂连续移动混砂机	机器设备	1.56	1.56
手控移动喷砂机	机器设备	0.13	0.13
Q4720 吊钩抛丸清理机	机器设备	0.39	0.39
电动双梁桥式起重机	机器设备	1.23	1.23
辗轮混砂机	机器设备	0.06	0.06
单梁桥式起重机	机器设备	0.38	0.38
龙门吊	机器设备	0.01	0.01
螺杆空压机	机器设备	0.20	0.20
冷干机	机器设备	0.00	0.00
等离子切割机	机器设备	0.02	0.02
卧式镗铣床	机器设备	1.11	1.11
万能工具磨	机器设备	0.19	0.19
定梁龙门铣床	机器设备	0.93	0.93
定梁龙门铣床	机器设备	0.93	0.93
木工机床	机器设备	0.00	0.00
热风炉火花扑集器	机器设备	0.18	0.18
数控定梁龙门铣床	机器设备	15.49	15.49
起重机磁铁	机器设备	0.04	0.04
堆高车	机器设备	0.00	0.00
空压机	机器设备	0.12	0.12
呖喃树脂砂再生线	机器设备	2.87	2.87
混砂机小臂	机器设备	0.23	0.23
单梁桥式起重机	机器设备	0.49	0.49
加湿环保型燃煤反射炉	机器设备	0.98	0.98
移动式双臂连续混砂机	机器设备	1.51	1.51
电动双梁桥式起重机	机器设备	0.78	0.78
螺杆空压机	机器设备	0.31	0.31
卧式镗铣床	机器设备	1.11	1.11
三元素分析仪	机器设备	0.01	0.01

固定资产明细	固定资产大类	截至处置前已计提减值准备	其中处置当期新增
红外碳分析仪	机器设备	0.36	0.36
智能造型材料发气性测定仪	机器设备	0.09	0.09
光谱仪	机器设备	2.39	2.39
光谱磨样机	机器设备	0.02	0.02
砂箱 1	机器设备	0.41	0.41
经济型数控龙门镗铣床	机器设备	10.34	10.34
数控龙门镗铣床	机器设备	7.13	7.13
铸造起重机	机器设备	1.57	1.57
葫芦双梁起重机	机器设备	0.49	0.49
喷砂罐（3个）	机器设备	0.04	0.04
砂箱 2010	机器设备	9.56	9.56
电子吊钩秤	机器设备	0.08	0.04
空气等离子切割机	机器设备	0.13	0.04
升降平台	机器设备	0.33	
电焊机	机器设备	0.06	0.02
氩弧焊	机器设备	0.05	0.02
剪断机	机器设备	0.32	0.32
砂箱	机器设备	12.32	10.85
转台台车抛丸清理室	机器设备	30.79	30.42
电动平车	机器设备	2.61	1.34
电动平车	机器设备	1.46	0.77
电动平车	机器设备	1.19	0.55
中频电源	机器设备	23.44	10.61
中频电炉	机器设备	19.42	15.53
中频电炉	机器设备	17.02	15.20
中频电炉	机器设备	18.61	11.44
树脂砂再生线	机器设备	156.72	154.71
螺杆空压机	机器设备	1.60	0.37
螺杆空压机	机器设备	1.60	0.37
储气罐及输气管道	机器设备	8.88	8.82
电炉加料车	机器设备	0.95	0.83
电炉加料车	机器设备	0.95	0.83
电动铁水包	机器设备	2.52	2.52
电动铁水包	机器设备	2.52	2.52
桥式起重机	机器设备	13.86	13.86
桥式起重机	机器设备	4.87	4.87
双梁门式起重机	机器设备	13.08	13.08
铸造起重机	机器设备	40.04	40.04

固定资产明细	固定资产大类	截至处置前已计提减值准备	其中处置当期新增
铸造起重机	机器设备	38.10	32.74
双梁桥式起重机	机器设备	9.76	9.36
双梁桥式起重机	机器设备	14.73	10.97
双梁桥式起重机	机器设备	10.44	10.44
双梁桥式起重机	机器设备	10.44	10.44
铸造起重机	机器设备	10.25	10.25
铸造起重机	机器设备	10.25	10.25
铸造起重机	机器设备	8.64	8.64
铸造起重机	机器设备	8.64	8.64
铸造起重机	机器设备	6.11	6.00
移动混砂机	机器设备	14.15	14.15
移动混砂机	机器设备	14.15	14.15
移动混砂机	机器设备	14.15	14.15
移动混砂机	机器设备	13.02	13.02
移动混砂机	机器设备	13.02	13.02
电动平车	机器设备	0.98	0.06
电动平车	机器设备	0.98	0.06
电动平车	机器设备	0.98	0.06
LH 双梁起重机	机器设备	2.71	2.71
LH 双梁起重机	机器设备	2.71	2.71
LD 单梁起重机	机器设备	1.08	1.08
LH 双梁起重机	机器设备	2.71	2.71
LH 双梁起重机	机器设备	2.71	2.71
双梁桥式起重机	机器设备	9.76	9.36
双梁桥式起重机	机器设备	9.76	9.36
双梁桥式起重机	机器设备	7.58	7.58
双梁桥式起重机	机器设备	7.58	7.58
双梁桥式起重机	机器设备	7.58	7.58
挖掘机	机器设备	2.95	
电火花堆焊修复机	机器设备	0.27	0.09
螺杆空压机	机器设备	0.37	0.08
碾轮转子混砂机	机器设备	1.52	1.35
带座铁水包	机器设备	0.33	0.16
带座铁水包	机器设备	0.46	0.22
型腔干燥炉	机器设备	2.12	2.01
碾子爬料机	机器设备	1.05	1.01
电动单梁起重机	机器设备	1.54	1.22
天然气管道	机器设备	12.76	12.76

固定资产明细	固定资产大类	截至处置前已计提减值准备	其中处置当期新增
台车式燃气热处理炉	机器设备	157.69	
退火窑	机器设备	39.13	24.18
电焊机	机器设备	0.30	0.09
砂箱	机器设备	8.02	4.02
砂箱	机器设备	5.07	2.36
冷却塔	机器设备	0.85	0.54
通用多功能弧焊机	机器设备	0.35	0.23
取暖锅炉	机器设备	0.62	0.56
吸尘器	机器设备	0.48	
气刨机	机器设备	1.48	0.96
破碎机	机器设备	0.30	0.11
焊接砂箱	机器设备	16.48	12.31
台车式抛丸清理机	机器设备	26.62	
砂箱改造	机器设备	19.02	
数控立车 ck5263x40/100	机器设备	276.52	200.43
2条树脂再生线	机器设备	17.20	
打印机（映美）	办公设备	0.01	0.01
票据打印机	办公设备	0.01	0.01
电脑	办公设备	0.08	0.08
硬度计	其他设备	0.03	0.03
配电设备	其他设备	11.72	5.16
树脂砂制样机	其他设备	0.02	0.02
磁力搅拌机	其他设备	0.00	0.00
涂料表面耐磨性测定仪	其他设备	0.01	0.01
便携式测温仪	其他设备	0.04	0.04
自来水设备	其他设备	0.05	0.05
铸铁围墙收缩门	其他设备	0.21	0.21
无纸记录仪	其他设备	0.05	0.05
加热太阳能	其他设备	0.33	0.33
自来水专用设备	其他设备	2.67	2.67
格力空调	其他设备	0.21	0.21
格力空调	其他设备	0.22	0.22
TCL 空调	其他设备	0.04	0.04
澳柯玛洗衣机	其他设备	0.04	0.04
三星传真机	其他设备	0.04	0.04
考勤机	其他设备	0.01	0.01
3号配电站	其他设备	6.73	6.73
3150KVA 配电站	其他设备	69.86	69.86

固定资产明细	固定资产大类	截至处置前已计提减值准备	其中处置当期新增
变压器	其他设备	13.20	10.71
配电室（6300KVA）	其他设备	3.64	3.64
格力空调	其他设备	0.08	0.08
合计	—	4,035.86	2,629.20

5、2020年7月10日召开的公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于控股子公司停产的议案》，决定全面停止弘久锻铸的生产经营业务，故2020年弘久锻铸固定资产大幅计提减值，部分资产需处置，同时弘久锻铸的房屋建筑物主要是为从事铸件生产的专用厂房，其他行业利用率较低。大部分机器设备将拆除处置。

（三）说明在建工程转入计提的减值准备具体情况，包括前期减值计提原因、减值金额、计算过程及依据等。

由于近几年重型机床市场受行业影响，重型机床目前向轻型机床转型，导致大型机床设备出现减值迹象，同时因该工程22米数控单柱立式车铣中心开工日期较长，整体性能及状态下降明显。该生产线主要用于生产卧式镗铣床、旋转和移动式工作台、单立柱立车、双立柱立车，截止2020年12月31日，该生产线账面价值7,966.22万元，已计提减值准备3,364.15万元。计算过程：可回收金额=重置成本*综合成新率-处置费用=7,966.22*62%-0=4,939.06万元。

出于谨慎性考虑，2020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该在建工程进行评估，公司根据评估机构的评估结果进行了减值测试，据此计提在建工程减值准备。

（四）请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

大华已发表了专项意见，具体内容详见《关于对威海华东数控股份有限公司2020年年报问询函的回复》。

六、年报显示，你公司原控股子公司威海华东重工有限公司（以下简称“华东重工”）于2020年6月破产清算程序执行完毕，公司收回其他应收款1,212.20万元，转销其他应收款项2.83亿元。此外，因华东重工破产清算，公司对其投资款全部无法收回，该投

资款项在以前审计年度已全额计提减值，公司报告期内将其成本减值准备予以核销，导致长期股权投资本期增减变动“其他”项减少 1.54 亿元。

请你公司：

（一）说明转销的“其他应收款项”2.83 亿元的形成过程，长期未能予以收回的原因，你公司曾采取的相关措施及其效果；

截止 2018 年 9 月 25 日，华东重工欠付华东数控借款、生产经营往来资金、借款利息等各种款项 33,362.93 万元。其中：计息借款本金 2 亿元，2011 年 9 月开始按计息借款本金计算挂账的利息 6,108.50 万元，未计息垫付生产经营资金 7,254.43 万元。上述款项冲减华东重工管理人支付的两次破产债权清偿款合计 5,043.11 万元后剩余款项为 28,319.82 元。

华东重工的主营产品为超大、超重型机床，生产周期长，生产所需流动资金量较大，自成立以来一直处于亏损状态，长期依赖公司提供资金支持。公司虽采取提供借款补充流动资金、为银行借款提供担保、精简人员机构减员增效等多种措施试图扭亏但收效甚微，未能使华东重工扭亏为盈，进入良性发展轨道。

（二）说明将对华东重工投资款项作为长期股权投资“其他”项予以减少的原因，具体会计处理过程，是否符合企业会计准则的有关规定。

公司将华东重工投资款项作为长期股权投资“其他”项予以减少的原因：2018 年 9 月 25 日，经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，2018 年华东重工不再纳入公司合并范围内。2020 年 6 月华东重工结束破产清算程序，公司对华东重工的投资款全部无法收回，是非常规性的减少投资款，为了将其区分放在其他减少中列示。

公司账务处理时，将长期股权投资账面原值与长期股权投资减值准备对冲，分别调减长期股权投资账面原值与长期股权投资减值准备。

（三）请年审会计师对上述问题（二）进行核查并发表明确意见。

大华已发表了专项意见，具体内容详见《关于对威海华东数控股份有限公司 2020

年年报问询函的回复》。

七、年报显示，你公司近三年末资产负债率分别高达 90.79%、85.84%、90.37%，2020 年末资产负债率较期初有所上升；货币资金期末余额 4,785.99 万元，短期借款期末余额 1.5 亿元，短期债务占流动负债 34.43%，公司期末货币资金占短期债务比例（短期借款+一年内到期的非流动负债）小于 50%，且最近一年年末短期债务占流动负债比例超过 20%；公司报告期内向关联方拆入资金 1.19 亿元。

请你公司：

（一）说明你公司近三年资产负债率较高的原因；

公司近三年来通过处置闲置、低效资产，积极偿还有息债务，清理亏损子公司等财务优化措施，将公司资产总额由 2017 年末的 15.43 亿元降至 2020 年末的 5.19 亿元，负债总额由 8.91 亿元降至 4.69 亿元。

近三年末资产负债率居高不下，且 2020 年末资产负债率较期初有所上升。主要是通过处置闲置、低效资产和亏损子公司形成大额亏损，致使所有者权益由 2017 年末的 6.81 亿元降至 2020 年末的 0.48 亿元。处置闲置、低效资产取得的资金基本全部用于偿还有息债务，但形成的大额亏损导致负债总额与资产总额未同比例下降，造成 2020 年末资产负债率较期初有所上升。

（二）分析说明公司是否存在流动性风险，并结合长短期债务及偿还安排、融资能力、营运资金需求等情况，说明公司已采取或拟采取的应对措施，并作出必要的风险提示（如适用）。

1、截至 2020 年末，公司负债总额为 46,905.47 万元。主要项目如下：

单位：万元

负债项目	金额	到期日	还款资金来源说明
------	----	-----	----------

短期借款（银行借款、同控股股东担保）	15,000.00	2021.12.21-2022.1.7 陆续到期	已于 2021 年 3 月偿还 3,000 万元，截至目前银行借款余额为 12,000 万元。大股东可拆借资金作过桥还款，银行可续借
应付职工福利费等	1,631.03	无	正常经营预提，无需偿还
预收职工公寓款	1,267.65	无	待对应资产处置时，一并对冲，无需用营运资金偿还
预提利息	1,785.63	无约定	用银行存款可随时偿还
应付原股东的增发保证金	2,500.00		已于 2021 年 3 月 23 日偿还
应付票据	1,606.48	2021.1.1-2021.9.24 陆续到期	全额保证金，到期直接结算
应付账款	2,849.71	无	正常经营占款，可循环使用
未终止确认的应收票据	6,998.58	无	到期与资产对冲，无需偿还
预收货款	8,115.51	无	销售存货平账
长期负债	3,343.13	无	达到预期条件，转为收益，无需偿还
合计	45,097.72		

2021 年 3 月，公司已利用自有资金偿还银行借款 3,000 万元，银行保留授信额度，随用随借，截至目前短期借款余额为 12,000 万元；原股东大连高金科技发展有限公司增发认购保证金 2,500 万元已于 2021 年 3 月 23 日归还。

2020 年度公司经营性净现金流量为 2,390.25 万元，同比增加 150.78 万元；2021 年一季度，公司经营性净现金流量为 1,106.09 万元，同比增加 1,577.07 万元。经营性现金净流量持续为正，公司生产经营已步入良性发展轨道。2020 年年末和 2021 年一季度末可随时动用的货币资金及银行承兑汇票分别为 5,133.25 万元和 4,809.13 万元，完全能满足正常经营需求。截至目前，公司无到期未偿还债务，且生产营运资金准备充足。

综上所述，公司不存在流动性风险。

2、稳健经营，降低负债率，防止流动性风险，是公司近年来的工作重点，在这方

面公司已采取或拟采取的应对措施主要有：

一是调整优化产品结构，通过开拓市场，增加销售收入，加速资金回笼，防范流动性风险。在此方面已取得显著成效，2020年度和2021年一季度产品销售收入同比增长分别为30.14%和106.62%。

二是处置闲置低效资产，回笼资金，解决了债务危机，使企业轻装上阵，重新焕发生机。近三年来，已累计处理闲置低效资产3.06亿元，回笼资金3.16亿元。

三是加强与银行等金融机构合作，争取适应企业规模的较为宽松的授信额度，为企业持续发展做好资金准备。截至目前，公司在银行金融机构已经审批的授信额度1.5亿元，已用1.2亿元，仍有0.3亿元额度可用。

四是为保障公司经营资金需求，进一步提高抗风险能力，公司2020年年度股东大会审议通过了《关于向关联股东借款的议案》，公司控股股东威海威高国际医疗投资控股有限公司为公司提供不超过人民币20,000万元借款额度，期限不超过24个月，可根据公司资金状况循环使用。截至目前，公司未使用该额度。

八、年报显示，公司报告期在建工程转入固定资产金额8,440.52万元，占固定资产比例103.71%。请你公司说明报告期内在建工程转入固定资产的具体情况，包括项目名称、开工与竣工时间、投资规模、累计投入的资金、转入固定资产的内容、依据、时间、金额，转固是否及时，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

1、2020年在建工程转入固定资产情况，如下表所示：

单位：万元

项目名称	开工时间	竣工时间	投资规模	截至2020年12月31日累计投入的资金	转固的内容	转固的依据	转固时间	转固原值	转固时减值准备
22米数控单柱立式	2012/1 2/1	2020/1 2/1	7,966 .22	7,966.22	22米数控单	安装调试合	2020/1 2/1	7,966 .22	3,364. 15

2020年度华东数控在建工程转入固定资产明细表									
项目名称	开工时间	竣工时间	投资规模	截至2020年12月31日累计投入的资金	转固的内容	转固的依据	转固时间	转固原值	转固时减值准备
车铣中心					柱立式车铣中心	格、验收			
卧式加工中心HLC630	2020/3/1	2020/3/27	41.37	41.37	卧式加工中心	安装调试合格、验收	2020/3/27	41.37	
定梁式龙门加工中心XKW232 8*40	2020/8/1	2020/8/31	73.83	73.83	定梁式龙门加工中心	安装调试合格、验收	2020/8/31	73.83	
定梁式龙门加工中心XHW232 8*60	2020/8/1	2020/8/31	83.96	83.96	定梁式龙门加工中心	安装调试合格、验收	2020/8/31	83.96	
定梁式龙门加工中心XHW232 8*40	2020/1/1	2020/1/30	85.86	85.86	定梁式龙门加工中心	安装调试合格、验收	2020/1/30	85.86	
定梁式数控龙门镗铣床XKW232 8*60	2020/6/1	2020/6/30	91.96	91.96	定梁式数控龙门镗铣床	安装调试合格、验收	2020/6/30	91.96	
定梁式数控龙门镗铣床XKW232 8*60	2020/3/1	2020/3/27	97.32	97.32	定梁式数控龙门镗铣床	安装调试合格、验收	2020/3/27	97.32	
合计	—	—	8,440.52	8,440.52	—	—	—	8,440.52	3,364.15

2、公司设备类在建工程在通过安装及调试合格后，由相关部门验收，将在建工程

转为固定资产。公司在建工程在相关资产达到预定可使用状态时及时转为固定资产，转为固定资产时点符合《企业会计准则》规定。

大华已发表了专项意见，具体内容详见《关于对威海华东数控股份有限公司 2020 年年报问询函的回复》。

九、年报显示，你公司报告期末合同负债中“预付货款”项目金额 7,181.87 万元，较期初增长 75%。请你公司说明报告期合同负债大幅增长的原因，存在向关联方预付货款的，说明交易背景、发生时间、对象及金额，以及履行的审议程序及临时信息披露情况（若适用）。

合同负债中“预收货款”项目为根据已签订的产品购销合同约定，收到客户的预付款、产品制造过程中的预付进度款和已发出商品未达到收入确认条件的预付款。

报告期末合同负债中“预收货款”项目金额 7,181.87 万元，较期初增长 74.82%，其中已发出商品的预收款项 4,198.25 万元，预收订货款 2,983.62 万元。预收货款大幅增加的主要原因：一是报告期内大型机床订单增加影响，此类机床产品生产周期较长，且需要安装调试，待客户签订产品合格验收单后才能确认收入，故收款过程一般要经历签订合同时预收定金（一般为 30%左右）、根据产品制造进度预收款（一般为 10%-20%左右）、发货时收款（一般为 50%-60%左右）三个阶段；二是前期公司产品结构优化调整成果显现，产品订单增加较快，初步显现产销两旺态势；三是国内机床行业在疫情得到控制后复苏较快，行业呈现整体回暖迹象。截止 2020 年末，公司在手订单约 1.5 亿元。根据《中国机床工具行业重点联系企业》2020 年 1-12 月统计分析报告显示，2020 年 1-12 月，重点联系企业中金属切削机床分行业新增订单同比增长 15.3%，在手订单同比增长 9.5%。金属切削机床分行业新增订单和在手订单的增速都较上月有所加快，产销增速保持在 10%以上，整体效益持续提升，总体运行处于加快提升状态。

报告期内，公司不存在向关联方预付货款情况。

特此公告。

威海华东数控股份有限公司董事会

二〇二一年六月九日