

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

大华核字[2021]009033 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

	目 录	页 次
一、	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	1-21

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

大华核字[2021]009033号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

威海华东数控股份有限公司（以下简称“华东数控”或“公司”）转来贵部《关于对威海华东数控股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 201 号）已奉悉，我们已对问询函所提及的威海华东数控股份有限公司财务事项进行了复核，现回复如下：

问题 1、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。

年审会计师回复：

(1) 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：公司 2019 年度归属于母公司的净利润 2,663.59 万元，2019 年度净利润的来源主要是通过资产处置获取的资产处置收益；累计未分配利润-98,082.21 万元，所有者权益合计 8,537.35 万元，流动资产小于流动负债 7,877.08 万元，资产负债率 85.84%。公司 2018 年度归属于母公司的净利润-57,499.57 万元，累计未分配利润-100,745.80 万元，所有者权益合计 7,109.97 万元，流动资产小于流动负债 28,617.52 万元，资产负债率 90.79%。这些事项或情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(2) 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。

①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在 2020 年度逐步得到改善，具体事项改变或消除情况如下表所示：

单位：万元

影响因素	2020 年度	2019 年度	说明
经营活动现金净流量	2,390.25	2,239.47	逐渐改善
归母净利润	-8,446.96	2,663.59	盈亏交替
扣非后归母净利润	-5,031.16	-7,894.40	逐渐改善

影响因素	2020 年度	2019 年度	说明
流动资产小于流动负债	1,815.70	7,877.08	逐渐改善
流动比率	0.96	0.84	逐渐改善
累计未分配利润	-106,380.13	-98,082.21	处置不良资产导致
资产负债率	90.37%	85.84%	处置不良资产导致

②2018 年 7 月 31 日，威海威高国际医疗投资控股有限公司（以下简称“威高医疗投资”）成为华东数控的控股股东，威高医疗投资的加入，为华东数控带来了管理方式和经营策略的改变，华东数控同时借鉴威高医疗投资及威高集团有限公司营销网络建设思路，为自己的生存谋得一席之地，使公司的营业收入与经营活动现金净流量逐步增长。华东数控近三年来营业收入与经营活动现金净流量增长情况如下表所示：

单位：万元

报表项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	21,001.39	16,137.83	8,308.41
收入增长率	30.14%	94.23%	-25.09%
经营活动现金净流量	2,390.25	2,239.47	-6,163.95
经营活动现金净流量增长率	6.73%	-136.33%	-152.83%

③威海威高国际医疗投资控股有限公司及威高集团有限公司于 2021 年 4 月 19 日做出《关于提供借款的承诺函》：承诺将于未来 2 年内（2021 年 5 月 14 日至 2023 年 5 月 14 日）为华东数控提供 2 亿元循环借款，使其生产运营所需资金得到保障。

综上所述，我们认为公司管理层对持续经营能力不存在重大不确定性的假设是合理的，我们出具标准无保留意见的审计报告的依据是充分的、合理的。

问题 4. 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。

(1) 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；

(2) 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；

(4) 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；

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。

公司回复：

(1) 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	96.23								

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
材料									
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。

(2) 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；

①2020 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，不在将此部分存货及跌价纳入合并范围内。

②2020 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：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。原因二是 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。

③2020 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。

(4) 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。

年审会计师意见：

经核查，我们认为公司存货跌价准备计提是充分的；公司存货跌价准备报告期变动中“其他”“转销”项会计处理过程符合《企业会计准则第 01 号-存货》的有关规定；公司发出商品基本不存在退货的风险，公司能够对发出商品实施有效控制。

问题 5. 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。

(1) 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；

(2) 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；

(3) 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。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 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，通过盘点未发现有关置、报废固定资产。

(2) 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。

②2016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公司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	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
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

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
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
呋喃树脂砂再生线	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
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

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	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
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

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
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
台车式燃气热处理炉	机器设备	157.69	

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	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

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
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
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

⑤2020年弘久锻铸公司固定资产大幅计提减值，是由于公司2020年7月发布关于控股子公司停产的公告，公司决定停止弘久锻铸公司生产经营活动，部分资产需处置，同时弘久锻铸公司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。

(3)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。

年审会计师意见：

经核查，我们认为公司报告期内不存在报废、闲置固定资产情形；公司对弘久锻铸公司的固定资产计提的减值准备是合理的，不存在出售子公司前紧急计提减值准备的情形；公司对转入固定资产的在建工程计提减值准备金额及计算过程合理，减值准备计提依据充分。

问题 6. 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。

（2）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。

请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

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年华东重工不在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。

年审会计师意见：

经核查，我们认为公司将华东重工投资款项作为长期股权投资“其他”项予以减少的会计处理过程符合《企业会计准则第2号-长期股权投资》披露与列报的规定。

问题 8. 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，包括项目内容、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。

公司回复：

(1) 2020 年 在建工程转入固定资产情况，如下表所示：

单位：万元

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
22 米数控单柱立式车铣中心	2012/12/1	2020/12/1	7,966.22	7,966.22	22 米数控单柱立式车铣中心	安装调试合格、验收	2020/12/1	7,966.22	3,364.15
卧式加工中心 HLC630	2020/01/14	2020/3/20	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 XKW2328*40	2020/3/09	2020/8/04	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 XHW2328*60	2020/01/08	2020/8/3	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 XHW2328*40	2020/7/04	2020/10/30	85.86	85.86	定梁式龙门加工中心	安装调试合格、验收	2020/11/30	85.86	
定梁式数控龙门镗铣床 XKW2328*60	2020/01/02	2020/5/31	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 XKW2328*60	2020/01/01	2020/3/25	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固，转固时点符合《企业会计准则》规定。

年审会计师意见：

经核查，我们认为公司对上述报告期内在建工程转入固定资产的会计处理过程符合《企业会计准则第 4 号-固定资产》的相关规定。

本回复仅向深圳证券交易所报送及披露使用，不得用于任何其他目的。

此页无正文，为《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》之签字盖章页

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

刘学生

中国·北京

中国注册会计师：_____

刘晓飞

二〇二一年六月七日