

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 2018 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 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 46 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、“公司业务概要”中显示，机床工具行业未有根本性好转，行业持续不景气。报告期内，公司机床产品销售量、生产量和库存量分别同比增长 17.11%、210.68%和 99.77%，而机床产品毛利率为-23.59%，较上年的-14.55%下降 9.04 个百分点。

（5）请说明报告期内机床产品销售量、生产量和库存量变动幅度差异较大的原因，是否出现产品滞销的情形，是否存在减值迹象，本期对库存商品跌价准备的计提是否充分及准确，请年审会计师进行核查并发表意见。

回复：

①报告期公司机床产品的产销存情况表

单位：台

项目	期初库存	本期生产	本期销售	期末结存
大型机床	46.00	6.00	13.00	39.00
中小型机床	391.00	1,128.00	685.00	834.00
合计	437.00	1,134.00	698.00	873.00

报告期内，公司机床产品生产 1,134 台，销售 698 台，期末库存 873 台。机床产品销售量、生产量和库存量分别同比增长 17.11%、210.68%和 99.77%，主要是报告期内公司改变生产经营战略，以生产中小型磨床、铣床及小型加工中心为主，通过规模化生产降低成本、提高效率。

公司期初库存机床产品数量为 437 台，其中小型机床 391 台，中小型机床占比为 89.47%；公司本期末机床产品数量为 873 台，其中小型机床 834 台，中小型机床占比高达 95.53%；期末库存量同比上升 99.77%，主要是根据公司生产经营战略，本期加大了对中小型机床的生产所致。

②公司机床产品存在一定程度的滞销情况。针对滞销的产品，按成本与可变现净值孰低计量，按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。由于公司产品为个性化产品，其市场可比价格难以取得，公司聘请了具有证券从业资格的评估机构对全部存货进行了评估，并据此计提存货跌价准备。

公司 2018 年计提存货跌价准备情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	评估价值	跌价准备	账面价值
原材料	5,982.14	4,672.70	1,309.44	4,672.70
在产品	11,554.15	6,492.96	5,061.19	6,492.96
库存商品	22,647.55	14,308.08	8,339.47	14,308.08
发出商品	585.69	434.79	150.9	434.79
周转材料	59.32	59.32	0	59.32
委托加工物资	10.75	10.75	0	10.75
合计	40,839.60	25,978.60	14,861.00	25,978.60

报告期末，公司存货账面余额 40,839.60 万元，存货跌价准备余

额 14,861.00 万元。其中，库存商品账面余额 22,647.55 万元，存货跌价准备余额 8,339.47 万元，计提比例 36.82%，公司产品销售毛利率为-23.59%，存货跌价准备计提比例高于销售毛利率，跌价准备的计提充分、准确。

6、本报告期，公司新增对威海华东重型装备有限公司（以下简称“华东重装”）可供出售金融资产 2,280 万元，计提减值准备 2,280 万元。

（1）请结合华东重装的基本情况、与公司的关联关系、股权取得原因及数量说明相关会计处理的合规性以及计提减值准备的原因、依据和主要测算过程，请年审会计师发表意见。

回复：

①华东重装基本情况、与公司的关联关系

华东重装成立于 2010 年 8 月 6 日，注册资本为 27,139.20 万元，法定代表人为汤海政，经营范围为核电、石油、化工、海洋工程的重型精密零部件及成套设备的生产、加工、销售；装备制造技术及冶炼、锻造、加工制造技术的技术咨询等。

华东重装股东情况如下：

股东名称	持股比例
汤世贤	88.43%
威海华东数控股份有限公司	8.84%
威海合兴机电设备有限公司	1.69%
威海承和机电有限公司	0.62%
威海德隆机械有限公司	0.41%

公司在回购华东重装股权时，因华东重装股东汤世贤时任公司总经理，故华东重装为公司关联方。

## ②公司取得华东重装股权的原因、数量

2012年1月2日，公司与威海裕博强投资有限公司（以下简称“裕博强”）签署《威海华东重型装备有限公司增资协议》，裕博强以其全资子公司威海武岭爆破器材有限公司100%股权作价认购华东重装股权增资款人民币4,000万元。具体内容详见2011年12月19日刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）、《证券时报》和《中国证券报》的《关于控股子公司增资的公告》（公告编号：2011-065）。

同年，公司与裕博强就增资具体细节签署了《增资协议之补充协议》，补充协议约定裕博强投资华东重装的期限为五年，到期后裕博强享有退出选择权，裕博强选择退出时，公司需按协议约定价格回购股权。

2017年2月，裕博强向公司发出回购通知，要求公司回购华东重装减资后其持有的2,400万元股权，公司因资金紧张未履行回购义务。

2017年5月，裕博强向威海市中级人民法院提起诉讼，要求公司支付股权回购款2400万元。

2018年9月27日，公司与裕博强达成和解，签署了《调解协议书》，约定公司通过威海市中级人民法院一次性转付裕博强股权投资款本金2400万元的95%，即人民币2280万元，剩余款项不再支付。

2018年10月，公司办理完成上述股权工商变更登记，取得华东重装

8.84%的股权。

③会计处理的合规性及计提减值准备情况

公司取得华东重装 8.84%的股权属于不具有控制、共同控制、重大影响的投资，该股权投资无活跃市场、公允价值不能可靠确定，因此确认为可供出售金融资产。同时，鉴于公司取得股权时，华东重装已无任何土地、房屋等有效实物资产，无任何实体业务，亦无任何经营，且该笔投资是因诉讼和解履行股权回购义务而产生的付款行为，公司预计无法收回该笔投资款项，出于谨慎性原则，对该笔投资全额计提减值准备。

8、报告期末，公司归属于上市公司股东的净资产为 10,420.67 万元，同比下降 84.69%。截止本报告披露日，公司及合并报表范围内子公司共有 79 项未结诉讼、仲裁事项，涉案总金额 16,581.82 万元，占公司最近一期经审计归属于上市公司股东净资产的 159.12%，其中公司起诉案件 45 项，金额 6,927.29 万元，占公司最近一期经审计归属于上市公司股东净资产的 41.78%；公司被诉案件 34 项，金额 9,654.53 万元，占公司最近一期经审计归属于上市公司股东净资产的 117.34%。此外，你公司已被列入全国失信被执行人名单。请你公司补充披露以下内容：

(1)报告期末，公司归属于上市公司股东的净资产为 10,420.67 万元，同比下降 84.69%，公司预计负债余额为 1,755.02 万元，较年初增加 1,735.02 万元。请详细说明你公司在资产负债表日，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》（以下简称《或有事项准则》）等规定，

对相关重大诉讼或仲裁案件的或有损失金额估计情况，以及具体会计处理过程。根据 2018 年 12 月 21 日披露的公告，公司与大连高金科技发展有限公司（以下简称“高金科技”）的借款纠纷案已于 2018 年 12 月 18 日收到一审判决，公司需偿还高金科技借款本金 3,500 万元、利息、迟延利息及违约金。请披露上述案件目前进展情况，并结合一审判决结果说明公司 2018 年对上述事项的会计处理，包括但不限于是否计提预计负债、计提比例。另请结合其他案件进展情况说明你公司计提预计负债是否充分，请年审会计师发表意见。

回复：

（1）预计负债计提情况及具体会计处理

报告期末，公司预计负债余额为 1,755.02 万元。公司本期计提的预计负债对应的是与大连高金科技发展有限公司 3500 万元借款纠纷。根据辽宁省大连市中级人民法院 2018 年 11 月 14 日的判决（2018 辽 02 民初 1291 号），判决如下：

①公司于本判决生效之日起十日内，偿还高金科技借款本金 3,500 万；

②公司于本判决生效之日起十日内，向高金科技借款合同期内的利息（以 3,500 万元为基数，自 2015 年 12 月 30 日始至 2016 年 6 月 30 日止，按年利率 4.785% 计算）、延迟利息及违约金（以 3,500 万元为基数，自 2016 年 7 月 1 日始至款付清之日止，按年利率 24% 计算）。

公司根据上述判决结果，计提对大连高金科技的预计负债 1,735.02 万。

对与南京华嘉数控有限公司、陕西盛泽数控机械设备有限公司之间的商标侵权纠纷案计提预计负债 20 万，系根据 2017 年陕西省高级人民法院判决，按照合理估计计提，目前此案尚未最终解决。

公司存在的其他案件主要为因购销活动产生的买卖合同纠纷，相关案件尚在审理及上诉过程中，与案件相关的义务或潜在义务不符合预计负债的确认条件。

## （2）大连高金科技发展有限公司案件进展

对于大连高金科技发展有限公司的借款合同纠纷案件，2019 年 1 月 2 日，公司向辽宁省高级人民法院提出上诉，目前尚未收到受理通知。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 4 月 22 日