

关于对宁波东力股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 194 号

宁波东力股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、因合同诈骗案立案侦查以及中国证监会立案调查事项尚未有最终判决结果和结论，且你对深圳市年富供应链有限公司（以下简称“年富供应链”）提供的担保损失无法判断，年审会计师对公司 2018 年度财务报表出具的审计意见类型为保留意见。

（1）报告期内，公司对为年富供应链提供担保事项计提 3.31 亿元预计负债，请详细说明 3.31 亿元的计算依据以及过程。

（2）请年审会计师说明针对对外担保事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，并进一步说明认为根据上述程序、证据无法判断担保损失金额的主要原因。

2、最近两年，你公司装备制造业应收账款账龄分布中，1 年以上应收账款期末余额分别为 10,395.36 万元和 9,470.21 万元，分别占当年装备制造业应收账款期末余额的 39.13% 和 37.86%，其中 3 年以上应收账款期末余额由 2,169.10 万元上升至 4,077.10 万元。

（1）请结合行业环境、同行业可比公司账龄分布情况、公司销售政策等因素，说明公司账龄分布是否合理。

(2) 请说明 3 年以上应收账款期末余额上升的原因，公司是否已采取充分的措施避免呆坏账产生。

(3) 请说明针对 3 年以上应收账款，公司在以前年度未对该部分账款单独计提坏账准备的原因及合理性。

3、报告期末，你公司存货账面余额为 3.13 亿元，存货跌价准备账面余额为 6,059.70 万元，其中报告期内计提的存货跌价准备金额为 4,234.94 万元，占总额的 69.89%，主要为库存商品和半成品发生减值。

(1) 请说明相关库存商品和半成品发生减值的原因，其他未计提存货跌价准备的存货是否亦受相关因素影响，公司 2018 年度存货跌价准备计提是否充分。

(2) 请自查相关减值因素在 2017 年末是否已经存在，并说明公司 2017 年度装备制造业存货跌价准备计提是否充分。

4、报告期末，你公司短期借款账面余额 2.93 亿元，流动负债合计 7.44 亿元，流动负债占负债总额的 66.28%，而货币资金账面余额为 1.21 亿元，应收票据及应收账款账面价值为 3.04 亿元。请说明公司对自身短期偿债风险、能力的评估情况，以及针对短期偿债风险已采取和拟采取的具体应对措施。

5、报告期末，你公司其他应收款余额为 1,047.15 万元，其中 400 万元为对广州威古医疗科技有限公司的借款。请说明上述借款发生的原因，并自查该公司与你公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方是否存在关联关系。

6、报告期末，你公司其他应付款余额为 1.16 亿元，其中往来款

余额为 8,958.89 万元，请说明相关往来款涉及的具体事由。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送宁波证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 21 日