

关于对威海华东数控股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 90 号

威海华东数控股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 1.68 亿元，同比下降 27.22%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2.33 亿元，连续两年亏损；最近三年，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-1.26 亿元、-2.13 亿元和-2.32 亿元，连续为负。请结合你公司所属行业状况、公司经营情况、财务情况等，说明你公司最近两年净利润为负以及最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的具体措施。

2、报告期内，你公司实现营业收入 1.68 亿元，同比下降 27.22%，毛利率为-18.28%。请结合销售模式、产销率、产能利用率、原材料、人工成本、产品价格等因素分析你公司营业收入和毛利率变化的原因，并分产品说明相应营业收入及毛利率变化的原因；请结合同行业情况，分析说明你公司产品毛利率、销售费用率与同行业是否存在显著差异，如存在，请说明原因。

3、最近三年，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为-0.7 亿元、-0.39 亿元和-0.05 亿元，而你公司营业收入分别为3.45 亿元、2.3 亿元和 1.68 亿元，请说明你公司营业收入连续下降但经营活动产生的现金流量净额同比上升的原因，并结合经营活动大额收支情况说明经营活动产生的现金流量净额持续为负的原因。

4、最近三年，你公司资产负债率分别为 49.58%、56.19%和 64.74%，持续上升。请你公司说明资产负债率持续上升的原因，及其对你公司长期偿债能力的影响，并请与同行业公司进行对比分析，说明你公司资本结构的合理性，以及你公司长期偿债能力是否存在重大变化。

5、最近三年，你公司流动比率分别为 1.07 倍、0.73 倍和 0.6 倍，速动比率分别为 0.48 倍、0.26 倍和 0.19 倍，均持续下降，且你公司流动资产已小于流动负债。请说明你公司流动比率和速动比率近三年变化的原因，并与同行业公司进行对比分析，说明公司短期偿债能力是否存在重大变化。

6、截止 2016 年 12 月 31 日，你公司尚有短期借款 3.75 亿元，一年内到期的非流动负债 1.5 亿元，共计 5.25 亿元。请你公司量化分析目前的现金流量状况对公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，补充披露截至本问询函发出日，你公司的短期负债的偿还情况，以及未来应对计划，并提示相应风险。

7、截至报告期末，你公司共有货币资金 0.61 亿元、固定资产 2.77 亿元和无形资产 1.63 亿元存在权利受限的情况，请补充披露相关资产权利受限的具体原因及对你公司生产经营的具体影响，并结合

具体影响提示有关风险。

8、报告期内，你公司固定资产账面价值减少 0.55 亿元，请说明固定资产的减少与在建工程之间的主要勾稽关系，报告期内在建工程结转固定资产及计提资产减值准备的具体情况。

9、报告期内，你公司在建工程项目重型机床加工项目存在其他减少金额 1920 万元。请说明前述减少的具体性质，以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

10、报告期内，你公司共计提各项资产减值准备 1.25 亿元，请你公司详细说明计提各项减值准备的依据及合理性，是否已充分运用谨慎性原则，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，并补充披露截至本问询函日，是否存在冲回情况。

11、最近三年，你公司员工人数分别为 1015 人、977 人和 855 人，持续下降，请结合公司生产经营状况，补充披露员工人数变化的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2017 年 5 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报山东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017 年 5 月 2 日

