

关于对威海华东数控股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 15 号

威海华东数控股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2019 年，公司归属于母公司的净利润（以下简称“净利润”）2,663.59 万元，资产处置收益为 6,392.42 万元，占净利润比例为 239.99%，公司净利润来源主要是通过资产处置获取的资产处置收益。

（1）2019 年 2 月，公司董事会审议通过《关于出售资产暨关联交易的议案》，公司所拥有的标的资产转让给控股股东关联方威高集团有限公司（以下简称“威高集团”），并预计关联交易产生收益 5,000 万元，公司 2019 年 5 月收到全部转让价款 2.47 亿元。请公司说明本次资产转让完成后，上市公司与关联方之间是否新增房屋租赁等关联交易，如是，请详细说明关联交易的具体情况；关联交易产生的资产处置收益情况，说明公司确认资产处置收益是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查发表意见。

（2）请公司以列表形式，说明其他资产处置收益的来源及构成，结合交易回款情况，说明相关交易是否具有商业实质、会计处理是否合理。

2、2019年，公司其他应收款、应收账款坏账准备分别收回或转回3,822.74万元、1,566.38万元，合计金额5,389.12万元，占净利润比例为202.33%，并相应计入信用减值损失科目体现为收益，对公司净利润有重大影响。公告显示，公司2019年12月收到破产清算子公司威海华东重工有限公司（以下简称“华东重工”）相应管理人支付的破产债权清偿款3,830.91万元，按坏账准备转回处理，并预计增加2019年收益3,830万元。

（1）2019年12月，法院裁定认可《威海华东重工有限公司部分破产财产分配方案》。请公司结合华东重工破产清算事项的进展，说明公司收到破产债权清偿款的同时，是否存在其他偿付或应承担的义务。

（2）截至2018年末，公司对华东重工3.34亿元应收款项已全额计提坏账准备，后续收回款项按照坏账准备转回增加公司收益。华东重工破产清算事项仍在进行中，请公司说明2018年末对前述款项全额计提坏账准备的判断依据，说明相关依据是否充分、合理，公司是否存在前期集中计提坏账准备的情形，相关会计处理是否足够谨慎、是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查发表意见。

（3）请公司以列表形式，结合相应款项账龄和还款时间，说明其他坏账准备收回或转回的原因和合理性，是否存在第三方回款情形。

3、2019年，年审会计师再次对公司年报出具带“与持续经营相关的重大不确定性”段的审计意见，公司最近2年扣非后净利润分别为-4.92亿元、-0.79亿元，2019年净利润主要来源于资产处置等非经

常性损益，2019 年末流动资产小于流动负债 0.79 亿元，资产负债率为 85.84%。请对公司持续经营能力、偿债能力进行分析，结合公司业务构成和经营计划说明公司扭亏的主要措施，并充分提示相关风险。

4、2019 年，公司实现营业收入 1.61 亿元，同比增长 94.23%，综合毛利率为 6.74%，较 2018 年的-23.59%提高 30.33 个百分点。请公司结合市场环境、业务发展等因素，说明 2019 年营业收入大幅增长、毛利率同比明显提高的原因及合理性；说明公司 2019 年前五大客户与 2018 年相比是否存在较大变化，客户合作年限以及期末回款情况；说明公司第一、二季度亏损但第三、四季度分别盈利 3,871.43 万元、1,755.08 万元的原因及合理性；说明营业收入大幅增长但管理费用同比下降 75.97% 及营业成本中制造费用、人工费用分别同比下降 55.33%、17.40% 的原因及合理性，请年审会计师说明就公司成本费用确认的完整性所执行的审计程序，是否存在跨期确认成本费用的情形。

5、2019 年末，公司存货账面余额分别为 3.93 亿元，已计提存货跌价准备为 1.51 亿元，跌价准备计提比例为 38.52%，计提存货跌价准备对净利润影响较大。

(1) 公司 2019 年存货跌价转回金额为 2,907.35 万元，存货跌价本期转回金额占本期计提金额的比例为 91.64%，请公司说明前述事项相关存货类别、跌价准备计提时间、转回的原因及合理性。

(2) 请公司结合存货库龄和周转情况、公司 2019 年综合毛利率 6.74% 等，说明存货跌价准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核

查发表意见。

6、年报显示，公司中止申请对子公司荣成市弘久锻铸有限公司（以下简称“弘久锻铸”）进行破产清算，转而寻求具备一定资金基础和铸件生产管理经验的第三方，将弘久锻铸的厂房、设备及现有人员整体租赁给第三方。请公司说明弘久锻铸前述事项的进展情况以及目前经营情况，说明公司与弘久锻铸的资金往来情况以及坏账准备计提情况，并提示相关风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 4 月 20 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

2020 年 4 月 13 日