

信息披露 Disclosure

威海华东数控股份有限公司 关于问询函回复情况的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

威海华东数控股份有限公司（简称“公司”）于2019年1月31日收到深圳证券交易所《关于对威海华东数控股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2019】第55号），现将有关问题回复情况公告如下：

一、你公司合并范围的调整是否符合《企业会计准则》的规定；对长期款项等主要资产计提大额减值准备的数据和合理性；是否存在通过计提大额坏账准备、资产减值损失等进行业绩“大洗澡”的情况。请年审会计师核查并发表专项意见。

（一）公司合并范围的调整是否符合《企业会计准则》的规定

2018年9月25日，威能经济技术开发区人民法院（以下简称“经区法院”）裁定受理公司的控股子公司威海华东重工有限公司（以下简称“华东重工”）破产清算一案，并于2018年9月26日指定山东东律律师事务所担任华东重工管理人，管理人成员由山东东律律师事务所的人员担任。公司是管理人成员，与管理人无关联关系，也不控制管理人。2018年10月，管理人全面接管华东重工后，按照《破产法》的有关规定，履行了包括内部经营管理和日常开支、管理处和处理其财产等职责。公司不再参与华东重工的管理，也不继续对财务和资金实施控制，只能按照有关法律法规的规定以债权人身份参加债权人会议。同日，2018年10月15日股东会全面接任华东重工之后，公司调整合并报表范围，不再将其纳入合并范围，符合《企业会计准则》的相关规定。

（二）对长期款项等主要资产计提大额减值准备的依据和合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，在母公司当期的个别报表上进行反映；并在财务报表附注中进行了披露。但在编制合并财务报表时，由于抵消了公司与公司之间的内部交易，上述其他应收款余额及其坏账准备、长期股权投资及其减值准备，在编制合并报表时进行了抵消。

2018年12月31日，公司不再合并华东重工的资产负债表，仅合并其2018年1~9月份的利润表和现金流量表。由于合并范围变化，2017年12月31日之前合并并表的对华东重工的其他应收款坏账准备2.3亿元所形成的内部未实现损失，在2018年度合并报表中体现为坏账准备抵销，抵减了本年净利润。公司三季报披露年度营业收入亏损1.8~2.2亿元，加上上述3亿元损失后，本年度业绩预告修正的亏损区间为5.0~6.0亿元之间，不存在通过突击计提大额坏账准备、资产减值损失等进行业绩“大洗澡”的情况。

因为公司华东重工和荣成市弘久锻造有限公司的生产与销售持续下滑，经营困难，至2017年12月31日均不预计负债，公司预计对子公司的应收款项的收回可能性极低。因此，2017年12月31日之前将应收公司的其他应收账款，全额计提坏账准备。

1.2017年12月31日，合并应收款项余额及其坏账准备情况如下表：

单位名称	账龄	2017年12月31日占应收款项余额的比例(%)		2017年12月31日单项计提原因
		坏账准备	占应收款项余额的比例(%)	
华东重工	1年以内	3,196,422.66	0.57	3,196,422.66
	1~2年	115,613,043.91	20.46	115,613,043.91
	2~3年	20,000,000.00	3.54	20,000,000.00
	4~5年	180,000,000.00	31.84	180,000,000.00
	小计	318,809,466.57	56.4	318,809,466.57

截至2017年12月31日，公司对华东重工的长期股权投资及其减值情况如下表：

被投资单位	2017年12月31日余额	2017年12月31日减值准备余额
华东重工	153,676,126.00	153,676,126.00

2017年12月31日前，公司已对华东重工的其他应收款和长期股权投资全额计提了坏账准备，在母公司当期的个别报表上进行反映；并在财务报表附注中进行了披露。但在编制合并财务报表时，由于抵消了公司与公司之间的内部交易，上述其他应收款余额及其坏账准备、长期股权投资及其减值准备，在编制合并报表时进行了抵消。

2.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的依据和合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

3.二项公告对长期应收款项计提坏账准备的说明

2018年10月27日，公司对2018年10月27日年度业绩预告是否合理、谨慎。

（一）公司合并范围的调整是否符合《企业会计准则》的规定

2018年9月25日，威能经济技术开发区人民法院（以下简称“经区法院”）裁定受理公司控股子公司威海华东重工有限公司（以下简称“华东重工”）破产清算一案，并于2018年9月26日指定山东东律律师事务所担任华东重工管理人，管理人成员由山东东律律师事务所的人员担任。公司是管理人成员，与管理人无关联关系，也不控制管理人。2018年10月，管理人全面接管华东重工后，按照《破产法》的有关规定，履行了包括内部经营管理和日常开支、管理处和处理其财产等职责。公司不再参与华东重工的管理，也不继续对财务和资金实施控制，只能按照有关法律法规的规定以债权人身份参加债权人会议。同日，2018年10月15日股东会全面接任华东重工之后，公司调整合并报表范围，不再将其纳入合并范围，符合《企业会计准则》的相关规定。

（二）对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的依据和合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

4.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

5.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

6.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

7.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

8.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

9.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

10.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

11.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

12.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

13.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

14.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

15.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

16.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

17.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

18.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备的合理性。

公司对长期应收款项主要采用个别认定法和组合分析的方法计提坏账准备，对存货、固定资产等非流动资产，聘请具有资质的评估机构进行评估，以资产减值准备金额计提减值准备的依据。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备；经测试有发生减值的迹象的，按照个别认定法计提坏账准备。对于单项金额不重大的应收款项，根据其信用风险特征组合计提坏账准备；在2018年度合并报表中计提了坏账准备，但按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的，个别认定法计提坏账准备。

19.对长期应收款项等主要资产计提大额减值准备