

## 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（以下简称“公司”或“华东数控”）于 2017 年 5 月 2 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 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 90 号）。现将有关问题回复情况公告如下：

一、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。

回复：

（一）公司近两年净利润为负及近三年扣非净利润为负的原因

2014、2015、2016 年度，公司所处的机床工具行业未有根本性好转，行业持续不景气，影响公司经营业绩实现。根据《中国机床工具行业重点联系企业月度统计分析报告（2014 年 1-12 月、2015 年 1-12 月、2016 年 1-12 月）》分析表明，国内重点生产金属切削机床企业分别为 124 家、109 家、101 家，产量分别同比下降 1.7%、19.1%、5.5%，主营业务收入分别同比下降 6.6%、10.8%、5.7%，利润总额分别同比增长 14.9%、同比下降 121.6%、148.5%，亏损企业占比分别为 31.9%、47.7%、47.7%，行业整体水平上升乏力。

受行业整体不景气影响，公司产品销量和产量连年下滑，同时生产规模下降，固定费用、期间费用居高不下等导致产品毛利空间急剧下降，对公司收入和利润带来一定的负面影响。另外，库存商品、坏账损失等资产减值损失较大，影响公司利润。公司近三年计提资产减值损失分别为 5,507.82 万元、12,074.84 万元、12,521.16 万元，2014、2015、2016 年度由于计提资产减值损失，影响公司归属于上市公司股东的净利润分别减少约 4,747.30 万元、10,916.03 万元、10,385.00 万元。

综上所述，公司近两年净利润为负及近三年扣非净利润为负主要系宏观经济不景气，公司所处机床行业面临较大压力，市场需求不足；公司各项措施、制度的实施不足以扭转行业下行的影响，固定费用、期间费用居高不下、毛利空间急剧下降，存货、坏账损失等资产减值较大，影响公司利润。

## （二）持续经营能力的说明

我国经济长期向好的基本面没有改变，机床行业工作母机的核心地位不会改变，“工业 4.0”、“中国制造 2025”、“一带一路”、“大众创新、万众创业”、“供给侧结构性改革”等鼓励和激励政策依然给予属于实体经济的民族装备制造业重要支持。

中国机床工具消费市场虽然经历了显著的下降但仍是世界最大的市场，机床行业仍有相当大的提升和发展空间。随着供给侧结构性改革的不断深化，机床行业也在向大型、高速、高精、多轴、复合、环保数控机床产品方向发展，企业也由“大而全”转变为“专而精”。

公司正在采取多种措施努力提高经营管理水平，加快产业布局调整，产品结构转型升级，继续坚持自主创新，立足高起点，以国家重点工程为依托，以替代进口为目标，将华东数控产品做精、做强。同时，公司也正积极推动购买高端生态旅游资产、对外融资和设立产业并购基金等事项，以改变公司资产结构，提升盈利能力。因此，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

## （三）拟采取改善经营业绩的具体措施

公司将按照 2017 年度“开源、节流、增效”的经营方针，努力扩大主营业务收

入和营业外收入，想法设法降低成本费用，提高整体盈利水平。主要工作及措施如下：

### 1、提升领导干部素养，提高工作效率

只有提高工作效率、增强执行力才能提高效益，因此，要优化公司各部门的组织架构和人员配置，建立高效、精干的干部和管理团队。完善公司干部管理机制，将能力强、水平高、责任心强、想干、能干、敢干的优秀员工提拔、任用至干部岗位，真正形成能者上，庸者下的干部管理机制。

### 2、维持存量资金，创新拓展新融资渠道

积极与现有各贷款银行及借款方协调，维持存量借款规模，维护现金流稳定。同时，考虑到公司目前资金紧张的状况，通过票据质押、应收账款质押、股权质押、第三方增信担保、闲置设备处置、向股东、关联方及第三方借款等方式融资，以及时补充公司流动资金，保证公司正常的生产经营活动，提高资金运营效率。

### 3、深入推进产品升级换代，处理无效资产

在认真分析总结公司目前产品情况的基础上，对公司产品重新规划，及时淘汰成本高、市场需求不大的产品，保证优势产品、拳头产品，做量大面广的产品，做精、做强，而不是一味地“大而全”。同时做好产品升级换代的保障工作，工艺、工装、设备、卡具、量检具、零部件仓储、运输周转等硬件必须保证产品升级要求。通过强化员工培训、职业道德教育来提高员工队伍整体素质，并通过严格考核来规范员工行为，在员工培训、管理流程、制度等软件方面满足产品升级需要，凡满足、保证不了产品升级要求的要无条件整改。

结合目前生产经营实际和未来发展规划，公司对现有资产进行全面的梳理、分类，确定了闲置和低效机器设备处置范围，通过闲置和低效机器设备等资产的处置改善公司资产结构。

### 4、做好已销产品收入确认及去库存工作

公司已制定和分解了已销产品确认收入目标、去库存目标、新增销售目标，并正在积极努力工作。重点措施如下：首先，积极拓展市场，建立资源平台和制定有效激励政策；其次，按照年度计划进行分解，根据不同区域工业特点，细分市场指标到人，公司主要领导分区域承担销售指标。同时结合市场情况制定完善合理的价格体系；第三，充分调动代理商的积极性，同时针对业务员承包办法进行调整优化。第四，还要坚持走出去，多方位、多渠道的开发国际新市场，扩大自营出口。第五，以售前技术服务、安装调试、售后维修服务促销售。

#### 5、积极催收应收账款，加强成本控制

公司已经制定和分解了应收账款回收目标计划，以商务手段为主，法律手段为辅方式多回收应收账款。一方面销售部门牵头对应收账款全面分析，梳理前因后果，采取多方式、多手段回收应收账款；另一方面，要求业务人员、售后服务人员应多方面搜集有力材料，对已进入司法程序的应收款项积极配合法务人员进行维权。第三，对未到期即将到期的安排业务员或客服人员提前回访，解决存在问题，扫除签单回款的障碍；对已到期有质量、设计问题的，逐一拿出解决方案；对资金有困难的，通过协商分期付款等方式；对经营不善有风险或恶意拖欠、挪用的，立即采取法律手段进行财产保全等措施，确保公司、股东利益最大化。

推行全员成本意识，针对公司生产成本，管理、销售、财务费用等各项费用较高的现状，各部门集思广益，制定切实可行的方案来降低运营成本，各项费用降低 15%。

#### 6、以人为本，努力实现互利共赢

依法、依规治企，塑造良好的企业文化。继续完善公司规章制度和法人治理结构，依法依规治理企业，并加强制度的执行监管。继续实施公司远景规划、使命、核心价值观、理念，重建员工职业生涯规划体系，建立良好的企业文化和美好远景。甄选优秀员工提高劳动效率和生产高性能、高附加值产品，实现企业发展，员工价值提升；通过改善就餐水平、提高住宿条件、改善节假日福利等，让

每个华东数控人都能够信赖公司，热爱自己的工作，在工作中实现自身价值，实现“快乐地工作，幸福地生活”。

## 7、积极筹划重大事项，增强企业盈利能力

通过积极推进公司第四届董事会第三十六次会议审议通过的购买资产、对外融资和设立产业并购基金等举措改变公司的资产结构，提高盈利水平，在做好内部生产经营的基础上，争取借助资本运作，多举措并举，彻底改善公司的盈利能力和财务状况。

二、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。

回复：

### 1、公司按具体销售模式分类的主营业务收入情况

销售模式	2016 年		2015 年	
	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例
直销	6,980.53	41.62%	9,504.54	41.25%
经销	9,789.65	58.38%	13,538.33	58.75%
合计	<b>16,770.18</b>	<b>100.00%</b>	<b>23,042.87</b>	<b>100.00%</b>

报告期内，公司的销售模式没有发生变化，仍采用分地区选择经销商和直销方式相结合的模式。定型、通用产品主要采取由经销商代理销售模式，数控机床及定制普通机床产品一般采取直销模式。对公司营业收入和毛利率下降无明显影响。

### 2、从产销率、产能利用率变化分析情况

项目	主要产品系列	2016 年	2015 年	同比增减
产销率	数控产品	283.87%	115.15%	146.52%
	普通产品	118.37%	102.17%	15.85%

	<b>合计</b>	<b>124.11%</b>	<b>103.40%</b>	<b>20.03%</b>
产能利用率	数控产品	9.54%	40.62%	-76.52%
	普通产品	31.38%	46.07%	-31.89%
	<b>合计</b>	<b>29.07%</b>	<b>45.50%</b>	<b>-36.10%</b>

报告期内，国内机床行业持续不景气，公司经营业绩连年下滑，部分银行对公司进行收贷，公司资金压力与日俱增。为保证基本运营资金，减少资金压力和去库存政策的实施，公司严格按销售订单组织生产，数控产品产销率同比增长146.52%，同时因无相应的库存产品进行销售，产品交货期不能满足市场需求，造成了营业收入下降。

报告期内，产能利用率同比下降36.1%，数控产品同比下降76.52%。主要是因为数控大型产品“3、3、3、1”的付款方式，需要大量资金投入，因投入不足导致公司开工不足，生产效率下降，单位成本分摊的人工费用、折旧费用增加，单位制造成本增加，致使产品毛利率下降。

### 3、从原材料、人工成本、产品价格因素分析

(1) 报告期内，公司产品原材料中的铸件价格同比下降1%，导致产品总成本降低约0.2%，其他材料价格持平。公司单位人工成本在增长，但同时因公司开工不足，生产效率下降，单位产品成本分摊的人工费用、折旧费用增加，致使2016年度产品销售成本增加，产品毛利率下降。

(2) 国内机床行业不景气，公司经营业绩下滑，部分银行压贷、限贷、收贷，公司资金压力与日俱增。为保证基本运营资金，公司采取了非常规削价处置部分库存数控机床产品，个别库存数控机床产品销价力度较大；公司的大型机床产品基本上是通过竞标销售，行业整体不景气致使竞争更加激烈，投标单位互相压价，导致数控机床产品销售价格大幅下降，致使产品毛利率下降。

### 4、产品毛利率、销售费用率与同行业对比情况分析

根据《中国机床工具行业重点联系企业月度统计分析报告（2016年1-12月）》分析表明，国内重点生产金属切削机床企业101家，2016年度，主营业务收入同

比下降 5.7%；利润总额同比下降 148.5%，亏损企业占比为 47.7%，行业整体水平上升乏力。

根据上市公司公开披露数据显示，同行业以生产金属切削机床整机为主的上市公司（不含成形机床、机床部件、附件相关公司）近三年产品毛利率有不同程度下降，销售费用率有不同程度上升，见下表：

证券名称	产品毛利率（%）			销售费用率（%）		
	2014 年	2015 年	2016 年	2014 年	2015 年	2016 年
青海华鼎	22.42	25.34	21.48	5.48	4.92	5.82
华中数控	28.08	31.59	33.11	9.76	11.34	8.39
宁波精达	40.58	37.86	36.73	6.17	7.86	9.81
沈阳机床	26.76	26.54	23.03	7.57	10.90	12.19
秦川机床	14.44	10.60	14.12	4.30	6.10	5.74
南通锻压	19.19	23.85	24.65	7.71	6.63	7.01
<b>华东数控</b>	<b>9.40</b>	<b>-0.39</b>	<b>-18.28</b>	<b>6.34</b>	<b>8.77</b>	<b>8.09</b>
平均数	22.98	22.20	19.26	6.76	8.07	8.15

数据来源：同花顺 iFinD

虽然上述行业内上市公司主要以生产制造金属切削机床整机为主营业务，但各自生产的产品类别、产品功能、规格、销售结构、面向客户等差异化程度较大。公司以生产大型数控机床为主，其代表产品龙门铣床、龙门磨床、大型落地镗铣床和立式车床等，其产品生产周期长、客户定制特性明显、单台生产、市场适用面较窄特点；行业内其他上市公司大多以生产中小型（数控、普通）机床，其产品具有标准化、规模化、市场适用面广特点。公司与行业内其他上市公司的产品重合度较低，同时公开披露数据中无法准确分离出产品类别，以致无法对比分析数控机床产品的毛利率等数据，故同行业上市公司产品毛利率和销售费用率可比性较低。

三、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。

回复：

1、最近三年，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主要原因

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金分别为 13,167.19 万元、19,780.08 万元、13,639.80 万元，营业收入虽然连续下降，但受收回以前年度应收账款影响，销售商品、提供劳务收到的现金并非连续下降；

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金分别为 10,333.14 万元、9,063.52 万元、4,549.94 万元，材料采购严格执行按订单产品采购，优先消化库存。2016 年度受采购规模下降及资金紧张因素影响，购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 4,513.58 万元，下降 49.80%；

(3) 支付给职工以及为职工支付的现金分别为 7,788.28 万元、6,820.10 万元、5,685.93 万元，职工人数在逐年减少，相应的职工薪酬总额逐年降低。

2、最近三年，公司经营活动产生的现金流净额连续为负的主要原因

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金分别为 13,167.19 万元、19,780.08 万元、13,639.80 万元，主要受市场环境的影响，销售订单减少，销售收入下降，销售商品、提供劳务收到的现金较少；

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金分别为 10,333.14 万元、9,063.52 万元、4,549.94 万元，2014 年、2015 年支付材料采购款较多，库存积压较多，2016 年严格执行按订单产品采购，优先消化库存，购买商品、接受劳务支付的现金有所减少；

(3) 支付给职工以及为职工支付的现金分别为 7,788.28 万元、6,820.10 万元、5,685.93 万元，近三年来生产规模持续下降，职工人数在逐年减少，但受职工工资、养老保险、医疗保险等提升因素影响职工薪酬相对较高；

(4) 支付的各项税费分别为 1,738.22 万元、1,780.87 万元、2,171.87 万元，主要是缴纳的土地使用税、房产税、增值税等。

综上所述，公司最近三年经营活动收到的现金已不足以完全支付材料采购款、职工薪酬、税费等支出，导致经营活动产生的现金流净额连续为负。

**四、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。**

回复：

最近三年，公司资产负债率分别为 49.58%、56.19%和 64.74%；负债总额分别为 117,135.69 万元、121,395.90 万元和 121,252.01 万元；资产总额分别为 236,240.48 万元、216,039.04 万元和 187,289.09 万元；公司最近三年负债总额变化不大，资产总额下降明显，主要原因为计提固定资产折旧、无形资产摊销、各项资产减值准备以及因资金紧张导致货币资金减少影响。资产规模下降导致公司资产负债率持续上升。

公司资产负债率与同行业其他可比公司平均水平差异不大。同行业其他公司近三年资产负债率如下表所示：

证券名称	2014 年	2015 年	2016 年
青海华鼎	64.68%	42.68%	38.10%
华中数控	31.81%	37.61%	42.07%
宁波精达	23.50%	19.06%	28.19%
沈阳机床	86.39%	89.86%	96.68%
秦川机床	44.59%	48.61%	55.18%
南通锻压	19.89%	21.64%	23.21%
<b>华东数控</b>	<b>49.58%</b>	<b>56.19%</b>	<b>64.74%</b>
平均数	45.78%	45.09%	49.74%

数据来源：同花顺 iFinD

截止 2016 年末，公司尚有银行借款 46,500.50 万元，周转借款 9,000 万元，股东及关联方借款 18,025.13 万元，共计 73,525.63 万元，流动负债占比较高，资本结构不合理，长期偿债能力逐渐下降。

五、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。

回复：

最近三年，公司流动资产分别为 105,819.78 万元、84,550.60 万元和 68,688.63 万元；速动资产分别为 47,382.77 万元、29,598.48 万元和 22,104.71 万元；流动负债分别为 98,713.74 万元、115,122.00 万元和 114,727.64 万元。流动比率和速动比率持续下降的主要原因是 2015 年、2016 年分别新增计提资产减值准备 12,029.31 万元、6,736.81 万元导致资产总额持续减少。

同行业公司流动比率、速动比率如下表所示：

证券名称	流动比率			速动比率		
	2014 年	2015 年	2016 年	2014 年	2015 年	2016 年
青海华鼎	1.23	1.91	1.93	0.69	1.33	0.99
华中数控	3.08	2.26	1.97	2.19	1.35	1.43
宁波精达	2.84	3.24	2.16	1.71	1.04	0.90
沈阳机床	1.14	1.32	1.11	0.71	0.79	0.60
秦川机床	1.56	1.51	1.39	0.78	0.74	0.66
南通锻压	2.02	2.56	2.42	0.87	0.59	0.80
<b>华东数控</b>	<b>1.07</b>	<b>0.73</b>	<b>0.60</b>	<b>0.43</b>	<b>0.24</b>	<b>0.18</b>

数据来源：同花顺 iFinD

与同行业相比，公司流动比率、速动比率均处于较低水平，说明公司的短期偿债能力较差。

六、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。

回复：

公司报告期内销售商品、提供劳务收到的现金为 13,639.80 万元，经营活动产生的现金流量净额为-485.42 万元，投资活动产生的现金流量净额-1,612.11 万元，筹资活动产生的现金流量净额 192.54 万元，截止 2016 年 12 月 31 日，公司现金及现金等价物余额 1,276.05 万元。根据公司现金流量数据分析，公司偿债能力较差，经营活动和投资活动现金流量净额均为负数，一定程度上制约了公司正常生产经营。

截至本问询函发出日，公司短期负债偿还情况无重大变化。短期借款减少 1,200 万元，为浦发银行 1,200 万元借款到期由担保方代偿，转由“其他应付款”科目核算，一年内到期的非流动负债暂无变化。

公司已发现目前偿债压力、资金链趋紧的现状，并采取了如下措施：

1、积极与各贷款银行协调，维持存量贷款规模，寻求银行支持。

2、积极拓宽融资渠道，争取补充资金。通过票据质押，应收账款质押，股权质押，寻求第三方增信担保，闲置设备处置，向股东、关联方及第三方借款等方式融资，保证公司正常的生产经营活动，提高资金运营效率。公司正在积极筹划推进不超过 6 亿元、不超过 3 年的筹资事项，以期改善负债结构和缓解公司资金压力。

3、公司正在加大产品研发、改进和升级，拓展国内外市场，争取新的市场份额；加大应收账款清收力度，抓回款，维持正常生产资金流。

4、公司正在加强资源整合力度，通过厂房出租、闲置资产处置（或投资），正在加快推进闲置资产（设备）的处置力度，盘活资产，补充生产经营所需的资金。

5、公司正在合法、合规积极推动购买安吉梅子湾旅游发展有限公司资产事项，彻底改变公司财务状况和盈利能力。

6、公司正在积极推进设立子公司并参与设立产业并购基金事项，以储备优质标的资产，适时注入上市公司或处置，获得增量收益。

公司 2015 年度、2016 年度连续两年归属于上市公司股东的净利润为负，已被实施退市风险警示（\*ST）。如果公司 2017 年度仍不能扭亏为盈，公司将面临暂停上市的情况。

上述购买资产、重大融资、设立并购基金等事项均存在不确定性，敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

七、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。

回复：

截至报告期末，公司资产权利受限情况如下：

项目	年末账面价值（万元）	受限原因
货币资金	6,130.69	司法冻结资金及票据保证金及保函保证金
固定资产	27,672.94	贷款抵押担保
无形资产	16,276.22	贷款抵押担保
合计	<b>50,079.85</b>	-

固定资产、无形资产因贷款抵押担保形成权利受限，对公司的正常生产经营活动没有影响。因诉讼而发生的已抵押给银行的土地及地上建筑物财产保全，可能会对公司后续银行贷款到期续贷产生一定程度的不利影响，存在到期后不能重新办理抵押手续、不能续贷的风险，由此公司融资能力将进一步减弱，有可能面临资金急剧紧张局势，资金风险加大。公司正积极通过法律程序、协商等方式处理相关诉讼事项，同时采取多种措施提升盈利能力、创新拓展新融资渠道，努力降低因资产权利受限给公司带来的负面影响。

八、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。

回复：

1、报告期初公司固定资产账面余额为 133,858.57 万元，加报告期内新增固定资产 4,038.99 万元（其中在建工程转入 3,778.55 万元），减报告期内减少固定资产 806.19 万元，减累计折旧 50,041.44 万元（其中报告期计提 7,850.03 万元），减资产减值 1,049.51 万元（其中报告期计提 836.30 万元），最终报告期末固定资产账面价值 86,000.43 万元。

2、报告期内，在建工程中的房屋建筑物转入固定资产 2,375.91 万元，机器设备转入固定资产 1,402.64 万元。报告期末，公司组织专门人员对在建工程进行了全面清点和减值测试并聘请了具有上市公司评估资质的北京中天华资产评估有限责任公司对 2016 年末所有机械设备、在建工程进行了评估，并依据评估结果计提减值准备。在建工程计提资产减值准备的具体情况如下：

单位：万元

项目名称		规格型号	账面余额	减值准备
区厂区扩建项目		-	400.35	-
重型机床加工项目		-	368.79	-
铸造技改项目		-	53.04	-
其他工程		-	159.49	-
自制设备	22 米数控单柱立式车铣中心	SC-VBM100/220-125	8,781.05	600.55
	数控落地铣镗床	HBM-200/90	3,183.12	217.70
	数控六轴滚齿机	RF-CNC50/160	2,149.20	15.55
	其他自制设备	-	143.65	50.05
合计		-	<b>15,238.69</b>	<b>883.85</b>

九、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。

回复：

在建工程中重型机床加工项目存在其他减少金额 1,920 万元，是公司控股子公司威海华东重工有限公司于 2011 年 4 月预付给中铁十八局集团建筑工程有限公司的 1 号厂房 C 区工程款。由于资金紧张，该工程至今未开工，公司多次协商收回但未达预期。基于谨慎性原则，公司将此项预付工程款计提了减值准备，此项会计处理是符合《企业会计准则》的相关规定的。

十、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。

回复：

报告期内，公司计提各项资产减值准备的具体情况如下：

单位：万元

序号	项 目	本年发生额
1	存货跌价损失	7,167.64
2	坏账损失	2,013.34
3	其他非流动资产减值损失	1,920.00
4	在建工程减值损失	810.11
5	固定资产减值损失	510.07
6	可供出售金融资产减值损失	100.00
-	合 计	12,521.16

1、对于存货跌价损失、在建工程减值损失和固定资产减值损失，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司报告期内财务状况及经营成果，公司组织专门人员对报告期末的全部存货、固定资产、在建工程等资产进行全面清查和减值测试的同时专门聘请了具有上市公司评估资质的北京中天华资产评估有限责任公司进行了专业评估，并依据评估结果计提相关减值准备。公司认为对报告期末的主要固定资产和在建工程减值测试全面，适用程序合理，计提减值准备充分。

2、对于坏账损失，公司是严格按照企业会计准则来计提应收款项坏账准备。

3、对于其他非流动资产减值损失可参见本回函第九项的回复。

综上，公司共计提各项资产减值准备 1.25 亿元，遵循了谨慎性原则，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

截至本问询函日，库存商品因实现销售冲回 73.13 万元。

十一、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。

回复：

受行业整体不景气影响，产品销量和产量连年下滑，生产规模下降，具体情况如下：

项 目	单 位	2014年	2015年	2016年
销售量	台	3,017	2,818	2,219
生产量	台	2,596	2,796	1,788
库存量	台	1,121	1,099	668
人均产量	台	2.56	2.86	2.09

公司近三年累计减少人员 160 人，其中生产人员减少约 100 人，同时管理辅助人员均有不同程度减少，主要原因为受行业下行影响近三年产品销售量、生产量连年下降，对人员的需求有所下降属于正常情况。人员减少未导致人均产量大幅下降，因此，在公司目前的生产状况下，公司员工人数的变化是合理的。

特此公告。

威海华东数控股份有限公司董事会

二〇一七年七月二十九日