威海华东数控股份有限公司 关于问询函回复情况的公告

	;期公司前五名客户销售情况如下: 1:万元	77,40	
序号	客户名称	销售额	占销售总额比例
2021 年度			<u> </u>
1	长沙 ** 机械设备有限公司	1,434.99	4.55%
2	** 工业科技(威海)有限公司	888.45	2.82%
3	浙江 ** 工业设备销售服务有限公司	806.64	2.56%
4	唐山市丰南区 ** 机械制造有限公司	716.81	2.28%
5	舟山市 ** 机电设备有限公司	632.12	2.01%
合计		4,479.01	14.22%
2020年度	-		
1	** 工业科技(威海)有限公司	854.25	4.07%
2	长沙 ** 机械设备有限公司	749.36	3.57%
3	佛山市 ** 机电设备有限公司	613.32	2.92%

股票代码	公司简称	2021年度营业收入	增长幅度	其中:数控产品收入	增长幅度
601882	海天精工	273,048.67	67.30%	254,960.98	71.86%
002520	日发精机	218,476.88	14.11%	78,880.97	33.01%
688697	纽威数控	171,260.99	47.06%	166,971.96	46.47%
688558	国盛智科	113,683.30	54.54%	83,289.03	74.58%
000410	*ST 沈机	169,876.84	26.48%	108,203.11	34.70%
300809	华辰装备	40,945.51	77.53%	32,184.09	68.60%
688305	科德数控	25,358.90	27.99%	23,337.42	35.88%
样本平均数			45.00%		52.16%
002248	华东数控	31,508.08	50.03%	24.307.51	57.23%
通过目行	개의 나 도 보 사	三 2021 年度年纪4	ケ原 米 セム に	生物技术的上宫八日	

项目	2021 年度	2020 年度	增减幅度
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	14,765.35	9,757.91	51.32%
收到税费返还	20.58	113.82	-81.92%
收到的其他与经营活动有关的现金	877.93	1,905.95	-53.94%
现金流人小计	15,663.86	11,777.68	33.00%

(1)铜售商品、提供穷务收到的现金。14,765.35 万元,较上期9,757.91 万元增加 2021 年度公司销售商品、提供穷务收到的现金与收入变动趋势基本一致。销售商 5,007.44 万元,增幅51.32%。销售商品、提供穷务收到的现金与收入变动趋势基本一致。销售商 最、接受劳务收到的现金与企业收入的比例64.86%。与上期基本并平。 报告期公司销售商品、提供穷务收到的现金占收入比情况如下:

単位:万元			
项目	2021 年度	2020 年度	增减幅度
销售商品、提供劳务收到的现金	14,765.35	9,757.91	51.32%
营业收入	31,508.08	21,001.39	50.03%
销售商品、提供劳务收到的现金占收人比	46.86%	46.46%	0.86%
报告期公司销售商品、提供劳务中		期收入,主要是因为公	
到的票据用于购买原材料、设备及支付	寸费用等。票据收款	款对现金流影响为:①□	收到的票据如贴

到的宗绪用,例实原材料、反音及义为资用等。宗绪收象的观查流影响为:见收到的宗绪别喻则所信处上确认,或者持有全到期再进行来兑,其现金流人为与经营活动有关的观查流量。反映。到的票据用于背书支付供应商材料、设备、费用等款项,不作为经营活动产生的现金流量反映。30收到票据贴现且不符合金融资产终止确认条件的情况下,作为筹资活动现金流入。2011年度分司票据及销售商品,根供学者收询机回封特况加下。

2021 年度公司票据及销售商品、提供另务收到: 单位:万元	的四款情况如下:
项目	2021 年度金額
票据收款金额(1)	26,420.22
销售商品、提供劳务收到的现金(2)	14,765.35
减:票据持有到期(3)	3,378.28
收款合计(4=1+2-3)	37,807.29
营业收入	31,508.08
占比	119.99%

注: 2021 年度公司票据持有到期或贴现终止确认为 3,378.28 万元,票据贴现且不符合金融资产终止确认条件为 261.55 万元。 考虑票据收款后,公司销售回款情况良好,与营业收入匹配。 (2)收到的其他与经营活动有关的现金 2021 年度收到的其他与经营活动有关的现金 877.93 万元,较上期 1,905.95 万元减少 1,028.02 万元,同比下降 53.94%,主要原因为去年同期收到华东重工债权清偿款影响所致。 综上所述,公司经营活动产生的现金流与营业收入变动趋势不一致具备合理性,符合生产 经营的实际情况。

经营的实际情况。
年前会计师核查程序及意见:
1、针对报告期销售费用我们执行的程序为:
对报告期销售费用我们执行的程序为:
对报告期销售费用我们执行的程序为:
对报告期的发生的大额销售费用,检查其支持性文件,确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确。
比较分析报告期内销售费用总额及主要项目金额变动情况,分析其变动的合理性;对费用变动的合理性;
进态程生期中那是思想。

『的台理性; 抽查报告期主要项目发生内容,检查其合同、发票、结算单等单据判断其是否真实、准确、

 手度	项目	第四季度	2021 年度	四季度占比
	营业收入	8,170.37	31,508.08	25.93%
	营业成本	7,070.79	25,953.40	27.24%
	税金及附加	25.36	144.15	17.59%
	销售费用	205.99	1,483.40	13.89%
	管理费用	344.15	1,538.20	22.37%
	研发费用	594.87	1,284.50	46.31%
	财务费用	171.97	631.77	27.22%
	其他收益	312.00	377.23	82.71%
	投资收益	-1.17	2.96	-39.63%
one or sing	信用减值损失	185.20	776.22	23.86%
021 年度	资产减值损失	185.22	-560.09	-33.07%
	资产处置收益		113.34	0.00%
	营业利润	438.50	1,182.32	37.09%
	营业外收入	21.51	59.85	35.93%
	营业外支出	4.35	15.25	28.49%
	利润总额	455.66	1,226.91	37.14%
	所得税费用	0.00	0.00	0.00%
	净利润	455.66	1,226.91	37.14%
	少数股东损益	-45.84	-192.29	23.84%
	归属上市公司净利润	501.50	1,419.21	35.34%
F度	项目	第四季度	2020 年度	四季度占比
	营业收入	5,381.09	21,001.39	25.62%
	营业成本	5,359.21	17,932.41	29.89%
	税金及附加	4.33	157.09	2.76%
	销售费用	310.97	1,711.03	18.17%
	管理费用	385.99	1,999.24	19.31%
	研发费用	500.74	996.20	50.26%
	财务费用	41.44	791.88	5.23%
	其他收益	162.29	208.16	77.96%
	投资收益	157.44	-5,604.70	-2.81%
one of the	信用减值损失	597.71	1,987.57	30.07%
020 年度	资产减值损失	-1,155.44	-4,724.48	24.46%
	资产处置收益	17.50	317.53	5.51%
	营业利润	-1,442.10	-10,402.40	13.86%
	营业外收入	612.59	643.80	95.15%
	营业外支出	193.92	289.99	66.87%
	利润总额	-1,023.43	-10,048.58	10.18%
	所得税费用	0.00	0.00	0.00%
	净利润	-1,023.43	-10,048.58	10.18%
	少数股东描益	4.14	-1.601.62	-0.26%

	稳。第四季度净利润及扣菲净利润比较情况如下: 单位:万元							
年份		项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计	四季度全 年比
2021	年	归属于上市公司股东的净利 润	498.95	180.78	237.98	501.50	1,419.21	35.34%
度		归属于上市公司股东的扣除 非经常性损益的净利润	171.79	136.94	141.77	272.09	722.59	37.65%
2020	年	归属于上市公司股东的净利 润	-951.41	-2,343.71	-4,124.26	-1,027.58	-8,446.96	12.17%
度		归属于上市公司股东的扣除 非经常性损益的净利润	-942.45	-3,839.40	1,589.35	-1,838.66	-5,031.16	36.55%

2.报告期信用期是否发生变化 公司根据自身经营管理需要、客户的信用情况,与客户的协商情况确定信用政策。报告 内,除少数客户外,公司采用预收 30%左右定金,发货前要求客户付清全款信用政策。报告期 的信用政策一贯执行,除少数特殊情况外,信用政策与合同约定不存在差异,信用期未发

2代。 3、期后相关款项收回及货物退回情况 截止 2022 年 4 月 30 日, 2021 年末应收账款余额的回款情况如下表所示: 单位: 万元						
项目	金额					
期末应收账款余额	8,879.05					
期末单项计提金额	3,665.51					
期末账龄 5 年以上金額	3,954.26					
剔除单项计提、账龄 5 年以上金额	1,259.28					
截至 2022 年 4 月 30 日收回的应收账款余额	422.00					
已收回金额占比	33.51%					

截至 2022 年 4 月 30 日,剔除单项计提及账龄 5 年以上应收账款,应收账款期后累计回款 422.00 万元,占比 33.51%。 剔除单项及账龄 5 年以上单位的期后回款前五名情况如下:

单位:万元						
客户	期末余額	账龄	回款金额	回款占余额比		
景县 *** 工贸有限公司	96.10	4-5 年				
MI**(墨西哥)	80.83	1年以内	78.15	81.32%		
MA***ENSA S.A.DE C.V.	80.83	1年以内	80.83	84.11%		
四川省 **** 进出口有限责任公司	73.60	1年以内	73.60	76.58%		
葫芦岛市 ** 机械制造有限公司	67.55	1年以内				
合计	398.90		232.58	58.30%		

前五名客户中,景县***工贸有限公司账龄4-5年,为前期形成;其他客户主要为国外客户及国内的少数客户,公司给予一定信用期,账龄均为1年以内,期后回款良好。

截止 2022 年 4 月 30 日期后货物退回情况 单位:万元					
客户名称	截至 2022 年 4 月 30 退货金额	退货原因			
浙江 ** 工业设备销售服务有限公司	-82.20	退货			
东莞市 ** 机械设备有限公司	-12.80	换货			
江西 ** 电子有限公司	-15.90	换货			
合计	-110.90				

公司期后退货比例较低,不存在跨期确认收入情况。 年审会计师核查程序及意见: 获取收入、成本、费用、其他收支明细表,复核数据是否准确,并与财务报表、总账及明细账 年审会计师核查程序及意见: 获取处人成本、费用、其他收支明细表,复核数据是否准确,并与财务报表、总账及明细账进行核对: 计算不同期间收入。成本、费用、其他收支明细表,复核数据是否准确,并与财务报表、总账及明细账进行核对: 计算不同期间收入。成本、费用类科目实施截止性测试,判断其列报期间是否恰当。 特对收入,战本、费用类科目实施截止性测试,判断其列报期间是否恰当。 等,并结合主要客户信用效策检查,别后也该检查,则后也该检查等申计程序、核查是各存在跨期调节情形。 经核密。公司第四季度净利润及扣非净利润同比大幅增长原因合理,不存在跨期调节的情形。 (四)对照《深圳证券交易所上市公司目律监管指南第1号——业务办理》4、2营业收入和除相关事现的有关规定,逐项列示说明各类业务是否存在假发性。临时性、无商业实质等特征,说明是否还存在应当扣除而未予扣除的情形。请年审会计师对上述问题(一)、(三)、(四)进行公司对照深圳证券交易所《上市公司自律监管指南第1号—业务办理》4、2营业收入和除相关事明确意见。 公司对照深圳证券交易所《上市公司自律监管指南第1号—业务办理》4、2营业收入和除相关事明确多和关系,或者虽与正常经营业务无关的业务收入是指与上市公司正常经营业务无直接关系,或者虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性、影响报表使用者对公司持续经营能力做出定等判断的各项收入。

平似: 刀兀				
项目	2021 年度	2020 年度		
与主营业务无关的业务收入	836.03	728.21		
其中:租赁业务	87.80	82.97		
销售材料业务	741.81	644.02		
其他	6.42	1.23		
1、与主营业务无关的业务收入				

1、ヨニヨンゲル大的业が収入 租赁処多収入为出租的房屋租金及水电费收入,具有不可持续性。销售材料收入主要为销 司生产经营过程中产生废料及材料收入,不具有可持续性;其他为维修等零散业务,具有

业,自设立以来主营业	和明音数层优质(音 虚优质及共产设 业务未发生重大变化。 业务有关的业务收入如下:	· / 기타마다 / 오프 프 포 파 메하기오기
*品类型	主营业务收入	
加米里	2021年度	2020 年度

	2021 平度	2020 年度
数控机床产品	24,307.51	15,459.64
普通机床产品	6,163.61	4,603.68
机床配件产品	200.93	209.87
合计	30,672.05	20,273.18
	入核算的数控龙门铣床(龙门加工中磨床、动静压主轴等机床和功能部件等	等,是在生产过程中随着生产加工

环账准备 283.49 万元,其中应收山东弗斯特数控设备有限公司应收账款坏账转回 250 万元。 请你公司: (一)说明五年以上应收账款占比较高的原因,报告期环账准备的计提情况,是否与同行业 可比公司存在重大差异,公司应收账款环账准备计提是否充分,适当: 公司 2021 年末应收账款账面余额 8,870.55 万元,其中单项计提环账准备的应收账款余额 3,665.51 万元,占比 41,28%,账龄组合中五年以上的应收账款账面余额 3,954.26 万元,占比 44,53%,主要原因为前期实现环境不贵气及历史参查累积违统。 自 2012 年开始,我国机床行业消费额亦呈持续下降趋势,部分客户经营环境较为困难,资 金链偏紧,会导致公司储款难度加大,回款速度受到较大影响。 公司根据行业惯例及经营管理需要,2018 年之10 配入可收得的大影响。 公司根据行业恢则及经营管理需要,2018 年之10 配入可收据的不分表。 地欠付款。2018 年公司根据自身经营管理需要、与客户的协商,及时调整信用政策,大部分为客户付清全部货款予以发货。 期末账龄组合中前五大情况如下;

早位: 力元				
客户	期末余額	账龄组合比	坏账准备	账龄
天津思为机器设备有限公司	2,008.10	38.52%	2,008.10	5 年以上
SCHIESS BRIGHTON (GERMANY) LIMITED	271.46	5.21%	246.47	5 年以上 234.98 万元
大连机床进出口公司	160.32	3.07%	149.45	5 年以上 110.42 万元
BRIGHTON GmbH	143.47	2.75%	132.77	5 年以上 122.12 万元
天津賽瑞机器设备有限公司	122.81	2.36%	122.81	5 年以上
合计	2,706.15	51.91%		

公司5年以上应收账款金额较大主要系以前5年5%。 验的不断积累及市场影响力的逐步提升,一方面公司将积极主动加大账龄较长应收账款清收力度,另一方面公司将加强对新业务间歇控制力度,提高回款原量和效率。 综上,报告期内,公司的应收账款情况符合公司行业惯例及公司的实际经营情况。 操告期处司环账计提政策为: 本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确

生兵信用机关。 当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失验。结合当前状况以及对未来经济状况的判断。依据信用风险转征将应收帐款划分为

若干组合,在组	合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如	F:
组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损 失率对照表计提
单项计提	本公司根据以往的历史经验对涉诉或对方企业经营不良等损 让于让收回的应收禁证 佐为单面计组和人	参考历史信用损失经验,结合当前 状况及未来经济状况的预测,计算 预期信用损失
报告期公司		•

单位:万元

日期	项目		计提比例	坏账金额	占比
		1年以内	3.00%	16.70	0.21%
		1-2年	10.00%	14.68	0.18%
	按组合计提坏账准备	2-3年	30.00%	58.84	0.74%
	按组合 1/ 延冲底电台	3-4年	50.00%	52.78	0.66%
2021年12月31日		4-5年	80.00%	203.16	2.55%
2021 午 12 月 31 日		5年以上	100.00%	3,954.26	49.64%
	小计	•		4,300.42	53.99%
	单项计提		3,665.51	46.01%	
	小计		3,665.51	46.01%	
	合计		7,965.93	100.00%	
		1年以内	3.00%	18.59	0.19%
		1-2年	10.00%	36.71	0.38%
	按组合计提坏账准备	2-3年	30.00%	94.61	0.99%
	按组合订能外账准备	3-4年	50.00%	128.96	1.35%
2020年12月31日		4-5年	80.00%	365.28	3.82%
2020 年 12 月 31 日		5年以上	100.00%	4,394.55	45.96%
	小计			5,038.70	52.70%
	单项计提			4,522.32	47.30%
	小计			4,522.32	47.30%
	合计			9,561.02	100.00%

來, /小炊り								
报告 单位:		同行业可比上	:市公司的坏则	长准备计提情	况对比如下:			
	2021年12月	31 ⊟		2020年12月	2020年12月31日			
同行业	坏账准备	应收账款余额	坏账计提比例	坏账准备	应收账款余额	坏账计提比例		
*ST 沈机	226,558.85	255,058.82	88.83%	229,567.34	287,486.09	79.85%		
华明装备	25,853.40	74,749.09	34.59%	22,067.74	88,007.17	25.07%		
秦川机床	13,660.70	81,027.90	16.86%	15,678.53	86,048.48	18.22%		
华中数控	17,843.55	86,072.75	20.73%	16,787.95	72,391.75	23.19%		
青海华鼎	6,293.75	31,022.44	20.29%	6,106.79	13,670.67	44.67%		
华辰装备	5,991.79	17,863.24	33.54%	4,371.44	13,636.58	32.06%		
d he when their hales								

年东製腔 7,965-93 8,879.05 89.72% 9,561.02 10,933.43 87.45% 同行业公司应收账款坏账计提比例区间为 15%-90%之间。 其中公司与 *ST 沈机坏账计提比例较高:主要原因为二年以上应收账款占比金额按大影响。

报告期末,公司对三年以上 单位:万元			比较:					
項目	2021年12月31日							
视日	*ST 沈机	秦川机床	华明装备	华东数控				
三年以上应收账款余额	191,991.58	12,120.06	38,960.69	7,941.78				
坏账准备	226,558.85	13,660.70	25,853.40	7,965.93				
应收账款余额	255,058.82	81,027.90	74,749.09	8,879.05				
3年以上余額占比	75.27%	14.96%	52.12%	89.44%				
整体应收账款坏账准备计提比例	88.83%	16.86%	34.59%	89.72%				

12-1-127 89.44% 89.44% 89.44% 89.45% 16.86% 14.95% 89.25% 同行业公司三年以上应收账款余额占比区间为13%-90%之间。其中公司与 *\$\text{*\text{T}}\text{*\text{R}}\text{*\text{T}}\text{*\text{R}}\text{*\text{T}}\text{*\text{R}}\text{*\text{R}}\text{\text{B}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{B}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{R}}\text{\text{T}}\text{\text{R}}\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{R}}\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{R}}\text{\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{\text{R}}}\text{\text{\text{\text{\text{R}}}\text{\tex

了解和评价公司应收账款管理、信用减值损失计提、坏账准备转回的相关内部控制设计的

计提充分、适当。 (二)说明报告期内转回或收回坏账准备对应的款项发生时间、金额、减值准备的计提时间 (二) 识明报告期內转回或採回來應准會內巡的級內級之中則內、並物、碳區往時可以1 22年21月 及转回的原因、依据及各理性。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。 2021年,公司对应收款项进行了进一步梳理,认真分析现存应收账數账龄和结构,评估欠 數客户经营状况和还款能力,不断加大应收账款清收力度,因此相应收回或转回原已计提的坏 账准备 283.49 万元,2021年公司转回的主要款项发生时间、减值计提时间及转回原因如下: 单位;万元

客户	转回金额	发生金额	款项的发生时间	单项计提坏账时间
山东弗斯特数控设备有限公司	250.00	1,058.57	2010年3-5月559.36万元、 2012年6月499.21万元	2015年
青岛中基机床设备有限公司	13.50	13.50	2005年9月	2018年
常州乔堡机械设备有限公司	11.78	11.78	2010年8月	2015 年
柳州利菱汽车配件制造有限公司	7.76	7.76	2013年8月	2015年

常州乔隆机械设备有限公司 11.78 2010 年8月 2015 年 2

毕业:刀儿			
单位名称	金額	款项性质	
HANSMACHINECO.LTD	440.57	工程设备款	
青岛前哨精密机械公司销售分公司	179.49	工程设备款	
威斯特亚(香港)科技有限公司等 98 家公司	379.43	工程设备款	
包钢集团机械设备制造有限公司等 4 家公司	54.50	投标保证金	
威海经区建筑工程管理办公室等3家公司	16.67	保证金	
曹彬彬等 99 名员工	33.16	备用金	
威海博通热电公司等7家公司	4.57	其他	
合计	1,108.39		

请你公司: (一)说明原材料,库存商品期末余额占存货余额较高的原因,特别是原材料占存货比例同比上升的原因及合理性: 1.报告期存货分类情况如下:

项目	期末余额		期初余額	期初余額		变动幅度	
坝日	账面余额	占比	账面余额	占比	余额变动	占比变动	
原材料	13,769.96	37.45%	10,324.02	27.60%	33.38%	9.85%	
在产品	5,472.76	14.88%	8,262.25	22.09%	-33.76%	-7.21%	
库存商品	12,368.14	33.64%	14,057.48	37.59%	-12.02%	-3.95%	
发出商品	5,016.21	13.64%	4,654.17	12.44%	7.78%	1.20%	
其他	140.24	0.38%	103.06	0.28%	36.08%	0.10%	
合计	36,767.31		37,400.98		-1.69%		

2021 年末存货账面余额 36,767.31 万元。同比下降 1.60%,其中原材料账面余额 13,769.96 万元。同比增加 33.38%。占存货期未余额 37.45%。同比上降 1.60%,其中原材料账面余额 13,769.96 元。同比增加 33.38%。占存货期未余额 14.88%。同比下降 7.21%。原材料间比上升幅度较大的主要原因:一是公司部分数控系统。丝杠 直线导轨等零部件依靠日本。德国 台湾等地进口、受疫情和台海局势等影响交货期延长日不稳定、为满足产品的交货期,维护市场中的竞争优势,公司相应的增加了关键原材料和零部件的采购和储备;二是公司面临厂房搬迁,报告期已着手为搬迁提前做准备、为加强对车间领用的加工件和生产过程中半成品的管理、将车间加工环节毛坯铸件完工后及时入零件库,装配现场的在产品按生产步骤分阶段入半成品库,因此导致财务核算中在产品减少。原材料增加。 2.报告期库存商品库费情况如下:单位;万元

车龄	2021年		2020年		同比增减			
	账面余额	占比	账面余额	占比	金额	比例		
1年以内	6,003.76	48.54%	4,919.64	35.00%	1,084.12	22.04%		
1-3年	415.26	3.36%	1,360.17	9.67%	-944.91	-69.47%		
3年以上	5,949.12	48.10%	7,777.68	55.33%	-1,828.56	-23.51%		

3 年以上 \$,949.12 48.10% 7,777.68 \$53.39% —18.28.56 —23.51% 库存商品合计 Ⅱ2.368.14 100.00% Ⅰ1.689.35 月元,下降 12.02% 从库龄结构 分析,1年以上的库存商品同比减少2、773.47 万元,下降 30.50%、上述由含物、下降 30.50%、从库龄结构 分析,1年以上的库存商品同比减少2、773.47 万元,下降 30.50%、占述由含物、下降 30.50%、所降 30.50%、后达由含物、下降 30.50%、所以上的库存商品同比减少2、773.47 万元,下降 30.50%、占达由含物、下降 30.50%、下降 30.50%、所以上的库存商品自比减少2、773.47 万元,下降 30.50%、占达由含物、下降 30.50% 下降 3

2021年末发出商品额 5,016.20万元,同比增加 362.03万元。具体情况如下表所示:

数量(台)

概止报告期末,公司发出商品中委托代销产品 89合,价值 1,251.84 万元,发出商品末确人 50 合,价值 3,764.36 万元。近两年来,公司积极布局重点行业,关注新的市场增长点,针核制造业需求不断开发高精度产品。同时加大原有产品的升级换代工作。数较机床因产品较大,需要分析发货,现数安装调试。客户签订产品合格终验收增、推确认收入。报告期,包括龙门机床在内的订单充足,在终验收之前形成的发出商品同比增长较大。 2,2021年末前五名客户发出商品情况如下:

客户名称	数量	合同签订时 间	合同金额	发货时间	验收时间	截止期末已收 款
泉州市 ** 机电物资有限公司	1	2020年6月	249.80	2021-4-29	未验收	249.80
济南 ** 数控机床有限公司	3	2021年4月	525.00		2022 年 1 月 验 收 335.00 万、190 万未验 收	525.00
山东 *** 机床有限公司	1	2020年8月	351.50	2021-8-19	未验收	351.50
江苏 *** 重工科技有限公司	1	2021年4月	300.00	2021-12-30	未验收	300.00
青岛 ** 铸造有限公司	1	2021年2月	295.00	2021-10-30	2022年5月	295.00
根据销售合同规定, 收入,主要是由于设备尚 3、历史销售退回情况	未终验		设备控制	刺权转移,发	出商品之所以未在	医发货时确认

*** 机械(广东)有限2 5州 *** 机床设备有限公 |台市 ** 机床展销中 三锡 *** 机电设备有限公 占全年收入比 退货原因 退货金额(万元) ** 机床集团有限公司 宁波 ** 机床销售有限公 青岛 ** 金属制品有限2 山市 ** 机电设备有限公

単位:力元							
产品类别	期末账面余额	库存商品库龄			库龄结构比		
) 111-50.00	NAT No MEY THE NAY HIN	1年以内	1-2年	2 年以上	1年以内	1-2年	2年以上
普通机床产品	3,843.50	2,178.49	212.46	1,452.56	17.61%	1.72%	11.74%
数控机床产品	8,524.64	3,825.27		4,699.37	30.93%		38.00%
合计	12,368.14	6,003.76	212.46	6,151.93	48.54%	1.72%	49.74%
公司 2021	年末库存商品	品库龄情况》		内库存商品	6,003.76 7	万元,1-2年	F 212.46

公司 2021 年末库存商品库龄情况为:1 年以内库存商品 6,003.76 万元,1-2 年 212.46 万元,2 年以上 6,151.93 万元,结构比分别为 48.54%。1.72%。49.74%。公司持有库存商品的目的是对外销售,一般根据销售订单及未市场预期而备货,库龄 日以内的库存商品除产品毛利率明显低于正常水平、被淘汰、毁损,积压等,一般不计提存货跌价准备。库龄 1 年以上的库存商品。公司结合盘点结果,市场预期,库龄、产品生命周期,公司产品布局、在丰订单等判断产品是否存在减值迹象,对预期存在减值迹象的产品测算可回收金额,计提存货跌价准备。公司基于建填性的原则,聘请了评估师确认上述存货的公允价值、据此确认是否被值。

	期末账面余额				跌价准备						
- 品类别	账面余额 小计	1年以 内	1 -2 年	2年以上	跌 价 准 备小计	1年以 内	计 提 比例	1 -2 年	计提比例	2年以上	计提比例
各通机床 产品	1,693.51	227.66	74.10	1,391.75	858.90	4.46	1.96%	9.91	13.37%	844.53	60.68%
效控机床 产品	4,659.33	60.93		4,598.40	2,831.40	1.57	2.58%			2,829.83	61.54%
计			74.10	5,990.15	3,690.30			9.91		3,674.36	61.34%
公司:	卸末计据	左告	# 价准	各的库7	室商品有	6 352	84 Ti	70	占期末日	ぞ左商品	1 能 面 全 新

公司期末计提存货跌价准备的库存商品有 6,352.84 万元,占期末库存商品联面余额 1,2684 4元的 51.36%,其中库龄 1 年以内的账面余额 28.85 9万元,计提款价准备 6.03 万元:1-2 年的账面余额 74.10 万元,计提款价准备 9,91 万元;2 年以上的账面余额 5,990.15 万元,计提跌价准备 3,674.36 万元,公司存货款价准备计提较充分。3,2021 年末估计售价确认方式发库存商品存货款价准备的计提过程

产品类别	期末账面余 额	预计销售 额	销售费用	税费	可变现净值	期末存货跌价 准备	上期跌价准 备	本期补提跌价准备
普通机床产 品	1,693.51	897.23	61.39	1.23	834.61	858.90	801.71	57.19
数控机床产 品	4,659.33	1,960.12	131.59	0.60	1,827.93	2,831.40	2,633.08	198.32
合计	6,352.84	2,857.35	192.98	1.83	2,662.54	3,690.30	3,434.79	255.51
注 1: 可变现净值按照存货完工时估计的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的 销售费用以及相关税费后的金额。在确定可变现净值时使用的参数主要包括存货的预计售价、								

至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关的税费 注 2:公司基于谨慎性的原则,聘请了评估师确认上述存货的公允价值,据此确认是否减

。 公司在估计库存商品的预计售价时,持有合同的按合同不含税售价确定,未持有合同的流 产品则按照最新的销售总代理价确定,未有销售记录的则按照具有相同功能的相似产品 1年全年的平均售价确认,无相似产品的则由销售部门结合公司销售政策、市场预期根据市 上类似产品的成交价格计算得出。 4、同行业公司跌价准备计提情况 单位:万元

名称	库存商品期	末余额			其他财务数据			
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例	主营业务收入	毛利率	净利润	备注
华 东 数 控	12,368.14	3,690.30	8,677.84	29.84%	30,672.05	17.52%	1226.91	2021 年度数拒
泰川机床	77,925.49	8,072.55	69,852.94	10.36%	242,844.57	18.02%	32,861.13	2021 年度主营业务收入取产品类别机床类 数据
*ST 沈 机	69,858.85	31,834.22	38,024.63	45.57%	129,792.78	7.84%	- 94,072.78	2021 年度数拒
青海华 鼎	8,342.53	3,418.53	4,924.00	40.98%	66,759.35	14.28%	- 10,444.70	2021 年度数拒
日发精机	30,257.39	1,023.30	29,234.08	3.38%	215,012.45	32.05%	5,083.03	2021 年度数拒
华 明 装 备	6578,87	214.64	6,364.23	3.26%	150,842.77	48.63%	42,101.24	2021 年度数拒
华 中 数 控	43,460.58	2,071.82	41,388.75	4.77%	161,000.48	30.92%	4,218.69	2021 年度数拒

同行业可比公司库存商品跌价计提比例在 3%—46%之间,*ST 沈机,青海华鼎亏损,放跌价计提比例较高、公司 2021 程库存商品存货跌价准备计提比例为 29.84%,处于行业中间水平,符合行业整体 20 高级 20 是原存商品存货跌价准备计提比例为 29.84%,处于行业中间水平,符合行业整体 20 高级 20 是原存商品存货跌价准备计提比例为 29.84%,处于行业中间水平,综上所述,公司库存商品存货跌价准备大额转销原因,存在 20 20 年计提的存货跌价准备 在报告期转回的,结合转销的确定依据,与计提时测算的差异,说明前期存货跌价准备计提的合理性;公司本期存货跌价准备转销金额 1.579.31 万元,均为随床存销售而转制的存货跌价准备。公司按照《企业会计准则》的相关规定。每期期末对存货进行减值测试,若存货是供生产使用,可变现净值为信价价计销售价减去销售费用及相关税费后得出,若存货是供销售使用,可变现净值为合同价价计销售价减去销售费用及相关税费后得出,无合同价的以预计销售价减去销售费用及相关税费后得出。公司跌价准备计提过程产值、计算准确、无分地及联了公司财产的存货价值。依如用原材料、加工生产在产品和自制半本期部分存货存在前期计提跌价的存货本期生产领用原材料、加工生产在产品和自制半本期存货转销情况如下;

2020年12月31日余額	2021 年度转销	转销比例
5,015.20	471.73	9.41%
4,762.19	679.02	14.26%
514.81	428.56	83.25%
10,292.20	1,579.31	15.34%
	5,015.20 4,762.19 514.81	5,015.20 471.73 4,762.19 679.02 514.81 428.56

本期公司清理库存,加大促销力度,公司依据实现的销售及处置情况对相关存货跌价准备 进行转销,符合公司实际经营情况,大额转销存货跌价准备具有合理性。 (五)说明存货跌价准备"本期增加、减少金额"其他项变动 2,070.12 万元的产生原因。请年 审会计师对上述问题 2-5 进行核查并发表明确意见。 本期存货跌价准备其他项目变动情况如下:

半世:カル							
项目	2021 年度						
	其他增加		其他减少				
原材料	918.66						
在产品			1,170.20				
库存商品	251.54		899.92				
发出商品	899.92						
4 5 1							

万元,报告期内末计提减值准备。 请你公司。 (一一)该明对威海华东电源有限公司投资的基本情况,包括但不限于投资时间、金额、持股 比例,投资合作方等,说明报告期内投资收益的具体计算过程; 威海华东电源有限公司(以下简称"华东电源")成立于 2010 年 9 月 21 日,初始由公司独资 设立,注册资本、1,000 万元,后历经 2011 年 7 月 12 日,2011 年 7 月 20 日,2012 年 5 月 30 日 次增资,注册资本系更多 5,000 万元, 点开线,其中,出东红桥创业投资有限公司。2000 万元,允进册资 本的 40.00%。成海采和机电有限公司(以下简称"承和机电")1,487 万元,占比 29 74%;,咸海合 外机电设备有限公司(以下简称"光和电")48 万元,占比 96%。成海建固机电有限公司(以 下简称"建国机电")30 万元,占比 0.60%。公司持段比例下降至 20 00%。公司与合兴机电、承和 机电和建国机电器订协议委托公司代为行使股东权利。因此公司依然实质控制华东电源。2018 年 1 月 5 日,三位股东解除委托管理权,自 2018 年不再纳人合并报表范围 改用权益法对其进行核冀。华东电源于 2020 年 4 月 7 日经过股东会同意将注册资本由 5,000 万元或至 4,600 万 元 所有股东按照原持股比例同比例即的现货资款 80 万元,股权金额减至 290 万元。 2021 年 9 月 7 日华东电源召开股东会。经三分之一以上表决权股东同意将注册资本由 4,600 万 元减至 2,788 万元、公司股权金额仍为 290 万元,特股化用 20%上升至 33%。 2021 年度公司对华东电源确认的投资损失计算过程如下:

2021年度金額

2021年度/2021-12-31 2020年度/2020-12-31

截至 2021 年 12 月 31 日,公司对华东电源减值测试过程如下 华东电源账面净资产(1) 2,260.36 745.92 应计提长投减值准备(5)=(4)-(156.82 期初已计提减值准备⑥ 本期计提减值准备⑦ 671.83

本期计提减值准备①
长期股权投资账面价值图=④-⑥-①
期末公司长期股权投资账面余额 902.74 万元,长期股权投资减值准备 671.83 万元,长期股权投资账面价值 20.90 万元,能止 2021 年 12 月 31 日华东电源账面净资产 2,260.36 万元,公司期未按比例应享有的净资产份额 745.92 万元大于长期股权投资账面价值。经测算,公司长期股权投资账值产量合计搬充分,本期未计提合理。
年审会计师核查程序及意见,
了解长期股权投资相关的内部控制制度,对长期股权投资相关的内部控制的设计及执行的有效性进行了测试;
向华东电源投资股权询证函,获取并查看华东电源投资协议、公司章程,确认出资金额,股份数量,特股比例等。复核管理层对华东电源投资协议、公司章程,确认出资金额,股份数量,并股比例等。复核管理层对华东电源是否具有控制,共同控制和重大影响的判断;重新计算华东电源投资收益及其他权益变动,复核权益法核算金额。 获取华东电源股资收益及其他权益变动,复核权益法核算金额,获取华东电源投资收益及其他权益变动,复核权益法核算金额。 发现分析性复核;复核管理层对并从期处投资是否存在减值迹象的分析,对发生减值的长期股权投资、复核管理层对并贴股权投资是否存在减值迹象的分析,对发生减值的长期股权投资、复核管理层对并贴助或值准备的金额。 经核查 我们认为公司长期股权投资减值训推无分。 大年报显示,你公司短期借款期末余额 1.05 亿元,其他活为债制,1.04 亿元。你公司期未资产负债率高达 88%,货币资金期未余额 1.05 亿元,其他活为债制,1.05 亿元,

项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	16,137.83	21,001.39	31,508.08
收入增长率	94.23%	30.14%	50.03%
毛利率	6.74%	14.61%	17.63%
毛利率增长	30.33%	7.87%	3.02%
扣非后净利润	-7,894.40	-5,031.16	722.59
扣非后净利润增长率	83.96%	36.27%	114.36%
经营活动现金净流量	2,239.47	2,390.25	2,313.84
经营活动现金净流量增长率	136.33%	6.73%	-3.20%
净资产	13,170.41	4,841.75	6,373.55
净资产增长率	26.39%	-63.24%	31.64%
营业收入、毛利率、扣非后	争利润三项指标连续	三年均处于增长水	平,近几年来,公司管

营业收入、毛利率、扣非后净利润三项指标连续三年均处于增长水平、近几年来、公司管理 层坚持主业经营以产品制造为中心、全力提升和保持产品竞争力、以市场为导向、对产品进行 升级换代、市场运营方面、从渠道建立、团队建设、行业进入、信后服务四个方面有计划有秩序 开展工作。积极开发代理商、寻求与在当地具备一定影响力的代理商合作成立专营店。同时乘 哪新媒体营销,开展互联网 +营销,营业收入三年来持续增长、污品毛利率不断提高;经营活动现金净就量已连续三年均为正数,说明公司已进入良性运营,在扣非后净利润连续9年亏损 后,于2021年首次实现盈利。 2021年末、公司经审计的归属于上市公司股东净资产为6,373.55万元,不存在资不抵债情 形、没有大额逾期债务,不存在对外担保引发或有负债的可能,公司持续经营能力不存在重大不确管性。

后,丁 2021 中日公本死血平3。
2021 年末,公司登申计的归属于上市公司股东净资产为 6,373.55 万元,不存在致个抵顷间形,没有大额逾期债务。不存在对外担保引发或有负债的可能,公司持续经营能力不存在重大不确定性。
(二)结合公司短期债务到期情况,期末可动用货币资金、经营现金流状况,未来资金支出实非与偿债计划,公司融资渠道和能力等,分析你公司是否存在短期偿债风险,如是,请充分提示,并设明公司优优债务结构及规模的相应措施。
2021 年末游动负债 40,09.29 万元,效年羽减少 3,470.65 万元,下降 7,97%,其中,短期借款期末会额 1.05 亿元,未终止确认的应收票据 9,403.71 万元,历年累计计提职工福利费、工会经费、职工教育经费等合计 1,739.08 万元, 颁收职工公寓款 1,267.28 万元, 为取《春秋诗旅》8,834.11 万元,应付票据 1,752.98 万元,应付票据 10种服工公室款 1,267.28 万元, 为取《春秋诗旅》8.834.11 万元,应付票据 6,754.28 万元, 资价参明末 2,58 1,566.38 6,7元, 经市场现金流量务场 2,313.48 7.7元。2021 年度、公司经营活动现金流量净积余期末余额 1,600 万元。2021 年度、公司经营活动现金流量分离的未完,就是实现金统定等国债。5,548 8.7元。该市场实明末余额 1,663.86 万元,经营活动现金流量分离为 2,313.48 7.7元。考虑计程债债未终上确从票据所规则工公案前实际偿付需求按纸、预收账款以销售存货平账、其他经营负债以经营回款滚动偿付等因素、短销营款等,100至年12 月2 2023 年 1 月陆续到期,届时如自有资金不足,将由按股东或成高集团有限公司建筑工程的上保公营价值以公司生产运营所需、资金得到保证价金企为现实货。由威高集团有限公司建设工程、公司在废海市商业银行获得1.5 亿元综合设值。目前尚未足额使用,银海成高国际保行投资轮投有股公司及威高集团有限公司求格于未来。2年均(2021 年 5 月 14 日至 2023 年 5 月 14 日 3 公司报货货金经到银净混合,但公司生产运营所需资金经到银净,报告期内、公司向威高集团有限公司累计拆入资金 8,500 万元用于银行借款过序资金,