

关于对沈阳机床股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 218 号

沈阳机床股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1、根据你公司年报“经营情况讨论与分析”章节显示，你公司 2016 年“成功突破消费电子、汽车、卫浴、医疗、阀门等行业。收获订单 1.8 万台，较 2015 年翻一番还多，较 2014 年增长近 20 倍”，且“2016 年共签约智能工厂 44 家，机床 8000 余台”，与此同时，你公司营业收入较上年同期下降 2.19%，机床产品销售量较上年同期下降 10.18%。

(1) 请你公司解释说明上述经营情况与业绩表现的匹配性与合理性。

(2) 请你公司核查上述经营情况是否存在需要履行信息披露义务或审议程序的重大合同，如有，请说明相应的履行情况。

2、报告期内，你公司向控股股东的下属公司沈阳机床（集团）设计研究院有限公司上海分公司进行采购，采购金额达到 3.85 亿元，同时，报告期末，你公司对该公司的预付账款余额为 0.16 亿元。你公司与该公司之间关联交易的主要内容为你公司向其采购 i5 数控系统。根据年报，i5 智能数控机床为你公司近年来主打产品。

(1) 请你公司说明作为 i5 机床核心部件的数控系统需向控股股东的下属公司进行采购而非自行生产的原因，说明你公司控股股东与

你公司之间是否存在同业竞争，说明双方交易的定价依据、结算政策和信用期安排，并分析交易的必要性和公允性。

(2) 你公司披露的《二〇一七年度预计日常关联交易公告》显示，你公司 2017 年向沈阳机床（集团）设计研究院有限公司关联购买的预计金额为 846 万元，而你公司 2016 年向沈阳机床（集团）设计研究院有限公司关联购买的预计金额为 60,925 万元，实际发生金额为 32,948.54 万元。请你公司说明 2017 年的预计金额与 2016 年实际发生金额存在显著差异的原因及合理性。

3、根据年报，你公司本期投资活动产生的现金流净额为-5.05 亿元，你公司称主要系本期购买固定资产支付的现金增加所致。与此同时，年报“固定资产情况”显示你公司本期固定资产的购置主要为机械设备 4.87 亿元，较 2015 年购置机械设备的支出增加 312.71%，较 2014 年购置机械设备的支出增加 769.64%。请你公司结合发展战略，未来规划、当前生产与销售情况等补充说明购置机械设备的支出大幅增加的原因及合理性。

4、固定资产中，机械设备子科目账面原值本年存在“其他转入”，金额达到 5.97 亿元，请你公司说明“其他转入”的具体性质和内容，说明你公司账务处理。另外，你公司将期末账面价值为 9.28 亿元的机器设备对外出租，请你公司说明出租原因、承租方、租期、租赁费收取标准及全年租赁费合计，并说明将大额机器设备对外出租是否对你公司生产经营产生不利影响。

5、根据年报，你公司本年和上年年末按账龄分析法计提坏账准备的应收账款账面余额情况如下，当中，2016 年年末账龄为 2 至 3 年的应收账款余额为 25.23 亿元，比上年年末增加 14.93 亿元；2016

年年末账龄为 3 至 4 年的应收账款余额为 7.43 亿元，比上年年末增加 4.53 亿元。请你公司列示截至本期期末账龄为 2 至 3 年、3 至 4 年应收账款的明细，包括客户名称、余额、对应销售的发生时间、信用期政策、尚未收回应收账款的原因及预计收回时间，并结合客户财务状况，说明是否应当将相关应收账款认定为“金额重大并单项计提坏账准备的应收账款”，同时说明应收账款的坏账准备是否计提充分。

	本期应收账款余额	上期应收账款余额
其中：0—6 月	2,098,214,176.83	2,174,099,621.60
7—12 月	1,045,704,170.00	1,401,083,344.30
1 年以内小计	3,143,918,346.83	3,575,182,965.90
1 至 2 年	2,083,351,972.90	3,364,897,231.42
2 至 3 年	2,523,449,412.93	1,030,352,033.89
3 至 4 年	742,799,021.12	290,326,983.41
4 至 5 年	181,903,459.90	116,018,376.11
5 年以上	244,561,933.18	153,392,921.76
合计	8,919,984,146.86	8,530,170,512.49

6、根据年报，你公司本期其他应收账款情况如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	64,157,825.78	40.65%	47,164,144.70	73.51%	16,993,681.08	17,541,460.89	22.75%	5,724,752.89	32.64%	11,816,708.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,461,088.48	23.10%	13,519,427.09	37.08%	22,941,661.39	44,439,174.40	57.65%	12,949,217.63	29.14%	31,489,956.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	57,221,826.28	36.25%	57,034,606.28	99.67%	187,220.00	15,109,511.98	19.60%	14,922,291.98	98.76%	187,220.00
合计	157,840,740.54	100.00%	117,718,178.07	74.58%	40,122,562.47	77,090,147.27	100.00%	33,596,262.50	43.58%	43,493,884.77

(1) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款账面余额

为 5,722 万元，计提坏账准备 5,703 万元。请你公司列示单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款主要项目的明细，包括应收对象、应收金额、发生原因及时间、未收回款项的原因及计提坏账准备的金额。

(2) 年报显示，你公司期末对下列单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款全额计提了坏账准备：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海亿沃机械产品有限公司	5,168,953.40	5,168,953.40	100.00%	无法收回，全额计提坏账准备
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	3,670,345.00	3,670,345.00	100.00%	无法收回，全额计提坏账准备
河南长城机械有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00%	无法收回，全额计提坏账准备
其他	34,824,846.30	34,824,846.30	100.00%	

1) 请你公司详细列式上述其他应收款中的“其他”类别的具体构成，当中，应当说明每项账款发生的背景、发生的时间、对应的金额与账龄、涉及的交易对方是否与你公司存在关联关系。

2) 请你公司结合账款发生的原因及时间、账龄、会计政策等详细说明对上述其他应收款全额计提坏账准备的原因及合理性、涉及的交易对方是否与你公司存在关联关系。

(3) “其他应收款按款项性质分类情况”显示，“其他”类型的其他应收款期末余额为 1.13 亿元，而上年余额为 0.33 亿元，请说明该类型其他应收款的主要性质，并说明余额大幅增长的援引。

7、根据年报，你公司存货情况如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,313,731,797.25	70,190,961.30	1,243,540,835.95	1,064,679,225.07	6,437,560.74	1,058,241,664.33
在产品	3,093,729,499.37		3,093,729,499.37	2,472,127,907.68		2,472,127,907.68
库存商品	3,557,722,594.30	86,635,443.21	3,471,087,151.09	3,154,203,813.47	19,393,525.93	3,134,810,287.54
低值易耗品	155,231,493.81	11,256,682.48	143,974,811.33	188,570,265.19		188,570,265.19

自制半成品	182,177,040.12		182,177,040.12	163,423,583.43		163,423,583.43
发出商品	436,403,114.45		436,403,114.45			
合计	8,738,995,539.30	168,083,086.99	8,570,912,452.31	7,043,004,794.84	25,831,086.67	7,017,173,708.17

(1) 库存商品期末账面余额为 355,772.26 万元，根据年报，你公司产品期末库存量为 0.75 万台，折合每台库存商品单价约为 47.4 万元。你公司本年机床产品的营业成本为 44.85 亿元，销售量为 2.56 万台，折合每台产品成本约为 17.5 万元。请你公司说明库存商品单价远超销售产品单价的原因，并说明库存商品计提的跌价准备是否充分。请会计师事务所说明就产品成品结转相关审计程序设计和实施、获得审计证据和形成审计结论等详细情况，对上述问题进行核查并发表意见。

(2) 年报显示，你公司本期在产品的账面余额为 309,372.95 万元，占存货总额的 35.4%，你公司连续多年未对在产品计提跌价准备。请你公司结合会计政策、减值情况等补充说明未对在产品计提跌价准备的原因及合理性。请会计师核查相关的会计处理是否准确并发表明确意见。

(3) 根据上表，你公司本期存货科目下“发出商品”账面余额为 4.36 亿元，请你公司详细说明形成原因。

8、无形资产中，你公司本年对非专利技术计提减值准备 3,172.13 万元。请你公司详细说明对非专利技术存在的减值迹象和减值金额的确认为依据。

9、你公司于 2013 年 5 月实施非公开发行，其中，你公司于 2015 年 3 月终止对“数控车床及立式、卧式加工中心技术改造及扩产项目”及“数控机床核心功能部件技术改造及扩产项目”的建设，并将剩余资金永久补充流动资金。年报“在建工程情况”显示，上述两项募投

项目均于本期全额结转，请你公司说明于本期结转的原因及相关账务处理，如转至固定资产，请说明转固后的使用情况及是否存在减值迹象。

10、根据年报，你公司本期的销售费用同比增加 9.42%，管理费用同比增加 21.02%。

(1) 请你公司解释说明在营业收入与销售量均同比下降情况下，上述费用同比大幅增加的原因及合理性。

(2) 费用明细显示，工资性费用均有较大幅度提高，而你公司本期领取薪酬员工总人数为 12,385 人，较上年同期下降 5.24%。请你公司复核工资性支出归集的准确性，并说明工资性费用同比增长原因。

11、年报显示，你公司本期资产负债率达到 96.68%，资产负债率已连年攀升，应收账款周转率为 0.79，近三年持续下降。请你公司结合偿债能力与运营能力，详细说明是否存在无法偿还借款导致的资金流断裂的风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 2017 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2017 年 6 月 1 日

