

# 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（2019）第 141 号

沈阳机床股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期营业收入同比增加 19.71%，归属于上市公司股东的净利润同比下降 769.43%，且归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润连续三年为负。审计机构对你公司出具了带持续经营重大不确定性段落的审计意见。请你公司结合产品结构、业务模式、市场竞争等情况，详细说明公司报告期营业收入增加、净利润减少的原因，以及拟改善持续经营能力的措施。

2. 年报显示，你公司 2018 年第四季度实现营业收入 8.10 亿元，占全年总收入的 16.15%，较其他季度营业收入有较大幅度下滑，而你公司 2016 年及 2017 年第四季度的营业收入占全年比例分别为 31.04% 和 24.71%；2018 年第四季度经营现金流净额为 3.22 亿元，与其他季度相比流入增加。请你公司结合所处行业特点、业务季节性特征、经营实际情况以及相关收入确认情况等，详细说明上述情况产生的原因。涉及相关生产线关停的，请说明关停的原因和时间，关停生产设备的价值和产能，履行信息披露义务的情况（如适用）。

3. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 35.09 亿元，其中有 34.77 亿元资金受限（包括被冻结的银行存款 504.62 万元）。同时，

你公司报告期利息支出 6.24 亿元；有息负债期末余额为 123.46 亿元，期末资产负债率达 99.26%；2018 年末净资产为 0.67 亿元，2019 年第一季度净资产为 -5.10 亿元。请你公司：

（1）结合截至目前的负债水平、有关债务偿还安排等，量化分析公司的偿债能力以及流动性风险，说明拟采取的应对措施（如有）；

（2）说明公司 2018 年末净资产相比 2019 年第一季度末有较大幅度下降的具体原因，说明公司拟采取的应对措施（如有）；

（3）结合截至目前的资金情况、生产经营活动开展情况、银行存款被冻结的原因等，说明公司是否存在生产经营活动停滞的情形，是否涉及主要银行账户被冻结，如是，说明是否存在《股票上市规则》第 13.3.1 规定的情形，存在相关风险的，请及时披露风险提示。

4. 年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额为 47.54 亿元，与全年营业收入的比值为 94.80%。按欠款方归集的期末余额前五名应收账款中，沈阳机床华屹工业控股集团有限公司、沈阳机床金鼎资产管理有限公司、安阳博兴机床有限公司均未出现在公司 2017 年年报按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况中，而上述三家公司占公司应收账款报告期期末余额的 23.98%。请你公司：

（1）说明公司与上述三家公司开始合作的时间，近三年每年向其销售金额、销售毛利及与同行业公司水平相比是否偏离、应收账款期后回款情况；

（2）说明上述三家公司是否属于公司的关联方，并说明其是否与公司及公司前十大股东、实际控制人在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面存在关系以及是否存在其他可能或者已经造成上市公

司对其利益倾斜的其他关系；

(3) 结合各项主营业务的开展情况及信用政策，说明期末应收账款账面余额较大的原因。请年审会计师说明针对公司收入真实性所执行的审计程序及结论。

5. 年报显示，你公司报告期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据期末终止确认金额为 60.40 亿元。请你公司结合相关票据附追索权的情况，分析说明有关风险是否已全部转移，终止确认的依据是否充分，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期末预付款余额为 6.87 亿元，同比增加 83.48%。请你公司：

(1) 结合业务开展情况、采购模式变化、采购主要内容等，说明报告期末预付款同比增长的具体原因；

(2) 说明有关交易的具体情况，包括但不限于交易对方及其关联关系、采购品种、相关金额等，并说明是否存在较高的违约风险；

(3) 存在关联预付款的，说明关联预付款是否存在商业实质、是否涉及控股股东及关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期向前五名供应商合计采购金额占年度采购总额的 28.49%，其中关联方采购额占年度采购总额的 16.62%，较 2017 年有较大比例增加。请你公司：

(1) 结合报告期业务开展情况、采购模式、同行业可比公司情况等，说明公司报告期采购集中度上升的原因；

(2) 结合采购内容，说明向关联方采购增加的原因，关联交易

的必要性和定价的公允性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期融资租赁业务的收入为 592.84 万元，同比下降 78.70%，为近三年最低。请你公司结合报告期融资租赁业务的开展情况，说明该业务收入下降的具体原因。

9. 年报显示，你公司无形资产中非专利技术的报告期末账面价值为 6.54 亿元，专利权的期末账面价值为 0。请你公司结合研发投入情况，说明非专利技术的主要内容，专利权期末账面价值为 0 的原因及其对公司的影响。

10. 年报开发支出下“其他”项目显示开发支出报告期增加 1.00 亿元、减少 1.20 亿元。请列示该等变化的主要内容。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 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。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 31 日