

# 关于对经纬纺织机械股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2020）第 38 号

经纬纺织机械股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 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，你公司账面货币资产期末余额为 114.86 亿元，占总资产的比例约为 32.16%，同期有息负债（短期借款+长期借款+应付债券）期末余额约为 75.2 亿元，同期发生的财务费用中利息支出约为 4.07 亿元，利息收入约为 1,370 万元，较上年同期下降 73%。请你公司：

（1）你公司期末存在抵押、质押、冻结、保证金等对使用有限制款项为 10.47 亿元，较期初余额增长 400%，请补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平，本期受限资金大幅增加的原因及合理性。

（2）你公司期末存放在境外的款项总额为 21.83 亿元，较期初余额增长 130.96%，结合你公司业务开展情况，说明存放在境外的款项本期大幅增加的原因及合理性。

（3）结合你公司负债成本、货币资金收益等情况，说明你公司货币资金与有息负债同时较高的合理性，是否存在资金被大股东及其关联人占用或挪用的情形。

(4) 请审计机构说明未将货币资金列为关键审计项目的原因、对货币资金管理制度执行的审计程序、是否存在资金占用或挪用情形的审计程序，是否获取了充分的审计证据并得出了恰当的审计结论。

2. 年报显示，你公司本年度实现营业收入 46.87 亿元，较上年同期下降 22.44%；实现归母净利润 4.90 亿元，较上年同期下降 35.23%；经营活动产生的现金流量净额为 1,615 万元，较上年同期下降 99.66%。此外，你公司“分季度主要财务指标”显示，你公司 2019 年度第一季度至第四季度分别实现营业收入 16.70 亿元、11.54 亿元、10.76 亿元、7.86 亿元，同以前年度分季度财务指标差异较大。请你公司：

(1) 结合上年同期业务的开展情况、核心竞争力、主要客户及市场占有率变化、成本结构变动、同行业可比公司情况等，说明公司本年度营业收入、净利润、现金流量净额大幅下降、分季度收入呈现明显下降趋势的原因和合理性。

(2) 第三季度、第四季度分别实现营业收入约 10.76 亿元、7.86 亿元，实现归母净利润分别约为 1,839 万元、1.18 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 -10.39 亿元、40.06 亿元，说明公司分季度收入、净利润及经营活动产生的现金流量净额变动趋势不一致及差异较大的原因及合理性，并补充报备第四季度前五大销售客户的情况，包括但不限于客户名称、成立时间、是否关联方、销售金额、销售收入类型、回款情况等。

(3) “公司主营业务收入构成情况”显示，最近三年金融信托及资金投资收入分别为 25.82 亿元、36.68 亿元、50.09 亿元，补充说明前述业务最近三年营业成本构成情况；你公司重要子公司中融信托最近三年实现净利润分别为 28.05 亿元、21.42 亿元、17.55 亿元，结合

前述情况说明你公司金融信托及资金投资收入近年来连续增长的原因、是否同你公司净利润变动趋势相一致，结合同行业公司情况，说明你公司金融信托业务开展尽职调查和风险控制程序，相关内部控制制度的具体执行情况及有效性。此外，请你公司补充报备中融信托 2019 年经审计的财务报告。

(4) 预付账款期末余额为 4.35 亿元，较上年末增长 25.72%，其中有 1.5 亿元预付账款账龄为 1 年以上。此外，你公司其他非流动资产-黄石黄金山项目预付工程款期末余额为 2,040 万元，自 2015 年起长期挂账。请说明预付账款变动同营业收入不一致的原因及合理性；前述账款性质、预付对象名称、预付对象是否为你公司关联方、预付款长期未结算的原因及合理性。

(5) 请审计机构按不同类型的业务分别说明对公司收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表意见。

3. 年报显示，你公司计入当期损益的政府补助-处僵治困政府补助本期发生额为-6,582 万元；支付的其他与经营活动有关的现金-退回政府补助 9,008 万元。请你公司说明本期退回政府补助的具体情况，包括但不限于收到的时间、发放主体、项目内容、会计处理情况及依据、以前年度会计处理是否准确。请审计机构核查并发表意见。

4. 年报显示，你公司商誉期末余额 8.79 亿元，其中公司于 2010 年 10 月收购中融信托形成商誉 8.33 亿元，本年度未计提减值准备，请你公司：

(1) 结合《企业会计准则第 8 号-资产减值》第十八条的规定说明收购中融信托形成商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，包括

但不限于资产组或资产组组合构成、账面金额、确定方法、购买日分摊商誉情况。

(2) 补充说明前述商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致。

(3) 结合 2018 年末商誉减值测试的有关预测参数，说明其与期后实际情况是否存在重大偏差，如存在，公司是否已识别出偏差主要因素；请结合两个会计年度减值测试中关键参数的具体变化情况，说明是否在 2019 年底商誉减值测试时充分考虑相关因素的影响，及时调整预测思路。

(4) 审计机构将商誉减值作为关键审计事项，请审计机构结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》说明是否对商誉减值事项执行充分、必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，是否关注公司确定的减值测试方法与模型的恰当性、是否对商誉减值的有关事项进行充分复核、是否在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况，并对前述问题发表核查意见。

5. 年报显示，你公司应收账款期末余额为 8.59 亿元，累计计提坏账准备金额约 1.59 亿元，其中，本期收回或转回坏账准备约 4,673.62 万元，其他减少约 3,459.82 万元。按组合计提坏账准备的应收账款中，资管项目管理费及证券客户款组合期末余额为 1.27 亿元，计提坏账准备为 0。请你公司说明本期收回或转回、其他减少坏账准备的具体情况，包括但不限于转回原因、收回方式、确定原坏账准备计提比例的依据及合理性；结合你公司会计政策，说明资管项目管理费及证券

客户款组合减值测算的具体过程以及坏账准备计提的充分性。

6. 年报显示，你公司其他应收款期末余额 2.39 亿元，其中按欠款方归集的期末余额前五名中分别应收四川愿望实业集团有限公司、天津恒天新能源汽车研究院有限公司、咸阳经纬置业有限公司 7,000 万元、5,920 万元、690 万元，账龄 1-5 年不等，计提坏账准备金额为 0；应收咸阳经纬纺织机械有限公司、上海华源热疗技术有限公司 8,034 万元、2,276 万元，均已全额计提坏账准备。请你公司说明上述款项涉及具体交易事项内容、发生时间、相关单位是否为关联方、是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形、审议程序及信息披露义务的履行情况（如适用），并说明上述款项是否已充分计提坏账准备，你公司已采取及拟采取的追回措施或计划。

7. 年报显示，你公司长期应收款期末余额为 4.60 亿元，期初余额为 0，账龄 1-3 年不等；其中，分期收款销售商品期末余额为 4.58 亿元，计提坏账准备 3,406 万元。请你公司：

（1）结合你公司近期信用政策和销售政策的变化情况，说明报告期大幅提升分期收款销售商品的原因及合理性，并补充说明分期收款销售商品的具体业务类别或产品类别，各类商品的平均收款期限，并对比同行业可比公司情况，说明相关收款期限的设定水平是否合理。

（2）说明公司是否在以前年度已采用分期收款方式销售商品，相关会计确认及计量是否准确；使用该付款方式是否将对公司的现金流产生不利影响，并说明分期收款销售商品的收入确认方式、判断依据，报告期内确认收入的金额。

（3）按销售商品类别报备报告期末公司长期应收款前五大客户的名称、发生业务或销售商品的名称、款项是否已逾期、计提坏账准

备的情况、是否存在修改原定付款安排的情形、截至目前报告期末一年内到期的长期应收款的回收情况。

(4) 请审计机构发表核查意见。

8. 年报显示，你公司报告期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资期末终止确认金额为 6.61 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经全部转移，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。

9. 年报显示，你公司交易性金融资产期末余额约 97.24 亿元，其中指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额约 72.16 亿元，请你公司说明前述指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的具体内容，并说明其确认是否符合《企业会计准则》的相关规定，请审计机构发表核查意见。

10. 年报显示，你公司其他非流动金融资产-北京外企人力资源服务有限公司期末余额为 5.29 亿元，为本年度新增，请你公司说明前述资产涉及具体交易事项内容、发生时间、审议程序及信息披露义务的履行情况（如适用），并结合《企业会计准则》的相关规定说明其确认依据。

11. 年报显示，你公司发生管理费用-聘请中介机构费 2,689 万元，会议费 1,707 万元，较上年同期增长 26.26%，请说明前述费用的具体构成，并结合报告期内生产经营活动变动情况说明前述费用金额较大的原因及合理性。

12. 年报显示，你公司本年度研发投入约 2 亿元，较上年增长 16.22%；研发人员数量 872 人，较上年下降 8.30%，请你公司结合报告期内公司研发活动开展情况、行业技术的发展态势，说明研发投入

的主要投向、进展情况及对应金额、研发投入资本化的比重及变动情况，并结合公司经营情况说明本年度研发人员下降的情况下研发投入占营业收入比重进一步增加的原因。

13. 年报显示，权益法核算的长期股权投资收益本期为 2.90 亿元，较上年同期增长 161%，请说明前述投资收益的具体构成，本期大幅增长的原因及合理性。

14. 年报显示，报告期内你公司收到其他与经营活动有关的现金中“收其他公司往来款”4.29 亿元，较上期增长 64.37%；业务借款 2.01 亿元，较上期增长 64.75%；请你公司说明前述款项的具体构成、性质、相关单位是否为关联方，是否存在非经营性资金占用情形。

15. 2019 年 11 月 23 日你公司披露《关于开展应收账款保理及资产证券化业务暨关联交易的公告》称，拟将公司及下属全资子公司经纬纺织机械新疆有限公司所持有的约 2.97 亿元应收账款债权及其附属权益以无追索权保理方式按账目净值转让给参股公司恒天经纬商业保理公司开展保理融资业务。请说明截至目前前述事项的进展情况，会计处理过程及其依据。

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 2020 年 4 月 23 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

2020 年 4 月 16 日

