

# 关于对沈阳机床股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函（2022）第 82 号

沈阳机床股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司 2021 年实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-8.63 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）-28.26 亿元。你公司净利润连续 4 年为负值，扣非净利润连续 10 年为负值，经营活动现金净流量连续 9 年为负值。因你公司期末经审计净资产为-4.98 亿元，触及《深圳证券交易所股票上市规则》（2022 年修订）第 9.3.1 条第一款第（二）项的规定，你公司股票交易被实施退市风险警示。年审会计师对你公司财务报告出具了标准无保留审计意见的审计报告。

请你公司：

（1）说明 2019 年底破产重整完成后，你公司仍出现持续亏损的主要原因，公司生产经营情况与重整计划约定的经营方案是

否存在重大差异，如是，请说明差异情况，如否，说明公司实际经营情况仍未能实现根本好转的主要原因；

(2) 说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，并结合你公司所处行业状况、经营情况、竞争环境等因素，说明公司净利润、扣非净利润及经营活动现金流多年持续为负值的主要原因，你公司已采取或已采取的相关改进计划或措施（如有）。

请年审会计师说明对你公司持续经营能力的判断过程，履行的审计程序及相关结论，在此基础上进一步说明审计意见类型的恰当性。

2. 年报显示，2021年12月，法院裁定受理债权人提出的对你公司子公司上海优尼斯工业服务有限公司（以下简称“优工业”）破产清算申请，并指定了管理人。你认为，由于优工业已被法院指定的破产管理人接管，故报告期不纳入合并范围。

请你公司：

(1) 说明丧失对优工业控制权的具体时点及依据，认定优工业进入破产清算程序后不再纳入合并报表范围，是否符合企业会计准则有关规定；

(2) 说明优工业破产清算事项对你公司报告期经营业绩的具体影响情况，相关会计处理过程及依据；

(3) 说明优工业报告期主要财务数据，若将其纳入合并报表范围对你公司年度财务数据的影响。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，控股股东中国通用技术（集团）控股有限责任公司（以下简称“通用控股”）为你公司第一大客户及供应商。你公司报告期内向其销售 1.46 亿元，向其采购 1.86 亿元。同时，你公司向通用控股借款的期末余额为 8 亿元。此外，你公司报告期内向广州数控设备有限公司（以下简称“广州数控”）销售 7,939.80 万元，向广州数控采购 6,272.80 万元。

请你公司：

（1）说明向控股股东采购及销售的具体内容，包括产品名称、数量、金额等，并结合前述销售及采购事项，说明向其销售、采购的原因及必要性；

（2）说明与控股股东关联交易的销售、采购价格与你公司向第三方销售、采购价格是否存在明显差异，在此基础上说明关联采购、销售价格的定价依据及公允性；

（3）结合你公司向控股股东采购及销售情况、借款安排等因素，说明你对控股股东是否存在重大依赖，控股股东是否违反减少和规范关联交易的承诺（如有），你公司拟采取的规范关联交易的具体措施（如有）；

（4）说明广州数控相关采购、销售的具体内容，在此基础上说明广州数控既是公司前五大客户、又是前五大供应商的原因、合理性和必要性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期内与国银金融租赁股份有限公

司等发生多起诉讼事项，涉案金额高达 8.69 亿元，其中已签署和解协议金额 7.77 亿元，并形成相应的债务重整收益。你公司未对诉讼事项计提预计负债，并在报告期内确认债务重组收益 1.7 亿元。

请你公司：

(1) 说明截至回函日，相关诉讼事项的进展情况，以及未对诉讼事项计提预计负债的原因、判断依据及合理性；

(2) 说明债务重组的具体情况，包括但不限于诉讼和解协议的主要内容、相关债务形成原因与金额、债务重组过程与时间等，并说明债务重组收益的计算过程和确认依据，以及是否符合《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期内研发投入 4,537.36 万元，同比增长 54.44%，但你公司 2021 年末研发人员数量为 218 人，同比下降 58.95%。请说明你公司期末研发人员大幅下降的原因，并结合主要研发项目投入及研发人员变动情况，说明报告期内研发支出大幅增长原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司应收账款期末账面余额 25.51 亿元，坏账准备余额 22.65 亿元，其中单项计提坏账准备的应收账款余额 22.22 亿元，计提坏账准备 21.59 亿元，计提比例 97.16%。账龄三年以上的应收账款账面余额 19.20 亿元，占应收账款期末账面余额 75%。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款中，

应收优工业（含马鞍山优尼斯）14.71 亿元，占比达 57.69%，计提坏账准备 14.13 亿元，并对应收沈阳机床进出口有限责任公司美国公司等三家公司的款项全额计提坏账准备。公司坏账准备本期变动金额中，计提 9,467.40 万元，收回 7,654.42 万元，核销 531.51 万元，其他变动为-4,289.97 万元。

请你公司：

（1）说明单项计提坏账准备的应收账款余额占比、三年以上应收账款账面余额占比高的原因，是否与同行业可比公司存在重大差异，并结合公司收入确认政策，说明前期销售收入确认是否谨慎合理；

（2）说明你对优工业（含其子公司）应收账款的具体内容，包括但不限于形成原因、形成时间、金额、减值计提情况等，并结合前述主体经营状况、公司会计政策等因素，说明是否存在以前年度未能识别减值迹象、减值计提不充分的情形，以及对其应收账款没有全额计提减值的原因；

（3）说明你对沈阳机床进出口有限责任公司美国公司等三家公司应收账款的具体内容，包括但不限于形成原因、形成时间、金额、减值计提情况等，说明对其全额计提减值的原因及合理性；

（4）说明应收账款坏账准备大额转回的原因，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及转回的原因、依据及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司预付账款期末余额 9,363.86 万元，其中三年以上预付账款期末余额 2,346.93 万元，占比 25.06%。按预付对象归集的期末余额前五名的预付款中，预付沈机（上海）智能系统研发设计有限公司 4,237.74 万元，占比 45.25%。

请你公司：

（1）说明三年以上预付账款余额占比较高的主要原因，预付款是否与采购的金额和比例相匹配，差距较大的说明原因；

（2）说明预付沈机（上海）智能系统研发设计有限公司账款的形成过程，包括但不限于时间、金额、原因等，并结合其与公司的关联关系和涉及的业务情况（如有），说明是否构成关联方非经营性占用公司资金的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司其他应收款期末账面余额 5.59 亿元，按款项性质分类为“往来款及其他”期末余额 5.52 亿元，同比增长 210%，占其他应收款期末账面余额 98%。从账龄看，三年以上其他应收款账面余额 4.68 亿元，占比 84%。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中，应收优工业往来款 3.74 亿元、占比 66.85%，应收北京中通华德技术有限公司等 3 家公司往来款的账龄均在 5 年以上，并全额计提坏账准备。坏账准备计提中“其他变动”3.61 亿元，主要系子公司破产清算不纳入合并范围以及合并层面调整对优工业计提的减值损失所致。

请你公司：

(1) 说明对优工业其他应收款的具体内容，包括但不限于形成过程、时间、原因等，说明坏账准备中“其他变动”具体计算过程；

(2) 说明三年以上其他应收款占比高且未能及时收回的原因，并结合北京中通华德技术有限公司等公司与公司的关联关系和涉及的业务情况（如有），说明是否构成其他方关联方对公司资金的非经营性占用。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司存货期末账面余额 10.67 亿元，计提跌价准备余额 3.95 亿元，其中库存商品账面余额 6.99 亿元，占比 66%。本期对库存商品计提存货跌价准备 1.24 亿元，转回 1.11 亿元，“其他”项变动 5,106.68 万元。你公司机床类产品期末库存量为 0.72 万台，同比增长 53.19%，报告期末存货金额占总资产比例为 22.42%，较期初增加 7.74 个百分点。

请你公司：

(1) 说明你公司报告期末存货金额、占总资产比重较期初大幅增加的主要原因，按类别列示存货跌价准备的计算过程（包括存货类型、相关产成品种类、数量、可变现净值及可变现净值确定的主要方式和参数等），并说明存货跌价准备计提的充分性；

(2) 说明库存商品存货跌价准备大额转回的具体原因，“其他”项变动的具体内容，存在 2020 年计提的存货跌价准备在报

告期转回的，结合转回的确定依据、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。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司 2021 年计提减值损失 4.97 亿元，其中固定资产减值损失 1.35 亿元，无形资产减值损失 1.8 亿元。对固定资产中的机器设备计提减值 1.31 亿元，对无形资产中非专利技术本期计提减值 1.8 亿元。你公司暂时闲置的固定资产期末账面价值 3,674.13 万元。

请你公司：

(1) 说明机器设备减值的测算过程，并结合你公司经营环境、业务开展、闲置情况、发展计划等，说明报告期对机器设备计提大额减值的合理性、准确性和充分性，以及会计处理的合规性；

(2) 说明对非专利技术计提减值准备的具体情况，包括但不限于非专利技术名称、类别、账面价值、使用情况等，并列示减值计算过程、关键参数的取值及其合理性，说明计提无形资产减值的依据、合理性、充分性，相关会计估计判断和会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

11. 年报显示，你公司报告期末未确认递延所得税资产合计为 1.81 亿元。请你公司结合公司目前业务的发展情况和公司未来的业务预测情况，说明你公司预计未来很可能取得可抵扣的应

纳税所得额并确认递延所得税资产的合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

12. 年报显示，你公司处置子公司产生的投资收益-1.26 亿元。请你公司说明处置子公司产生的投资收益主要内容，包括但不限于处置子公司名称、收益形成原因及计算过程等，相关会计处理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。同时请说明相关事项履行审议程序和临时信息披露义务的情况（如适用）。

13. 年报显示，你公司报告期内处置固定资产、无形资产形成处置收益 1.45 亿元。请说明处置固定资产、无形资产的具体情况，确认处置收益的具体计算过程，以及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。同时请说明相关事项履行审议程序和临时信息披露义务的情况（如适用）。

14. 年报显示，你公司所有权或使用权受到限制的资产期末账面价值 8,980.34 万元，其中受限固定资产账面价值 6,725.31 万元，法院查封存货账面价值 977.13 万元。请你公司说明相关资产的受限原因，涉及诉讼的，请说明相关诉讼具体情况，并论证对你公司生产运营可能产生的影响。同时请说明相关事项履行临时信息披露义务的情况（如适用）。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 4 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2022年4月17日