

# 深圳证券交易所

---

## 关于对沈阳机床股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函（2023）第 68 号

沈阳机床股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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，你公司报告期实现收入 167,028.82 万元，同比下降 1.68%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2,575.60 万元，扭亏为盈，为近 5 年来首次盈利；实现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”）-18,642.35 万元，扣非净利润已连续 11 年为负。分产品看，报告期内机床主业毛利率为 16.27%，同比提升超过 8 个百分点。

因 2021 年未经审计净资产为负值，你公司股票交易于 2022 年 4 月被实施退市风险警示。年报显示，你公司期末归属于上市公司股东的净资产为 101,105.91 万元，同比由负转正。同时，

你公司披露公告称，公司符合申请撤销股票交易退市风险警示的条件，并提交了相应申请。

请你公司：

(1) 结合主营业务经营状况及净利润具体项目构成，分析说明你公司报告期内扭亏为盈的主要驱动因素，公司盈利能力是否得以根本性改善，是否具备持续性，并结合产品价格、成本变动等情况，分析机床业务毛利率同比提升的原因及合理性；

(2) 说明退市风险警示事项消除的具体情况，并逐项自查你公司是否存在《股票上市规则（2023年修订）》第9.3.11条和第9.8.1条规定的股票交易应终止上市或者被实施其他风险警示的情形。

2. 年报显示，你公司第一大客户及供应商均为关联方，其中向关联方销售金额为16,772.07万元，占年度销售总额的10.04%，向关联方采购金额为56,171.46万元，同比增长284%，占年度采购总额的42.91%。你公司主要业务为机床及零件配件的研发、制造、销售，部分产品、业务与控股股东中国通用技术（集团）控股有限责任公司（以下简称“通用技术集团”）及其下属子公司存在相同或类似的情形。期末预付款项中，预付关联方沈机（上海）智能系统研发设计有限公司期末余额为3,408.03万元，占你公司期末预付款的44.70%，其中账龄在1-3年以上的预付金额为2,707.02万元，占比达79%。

请你公司：

(1) 说明向关联方销售、采购的具体内容以及业务模式，说明在控股股东通用技术集团经营同类业务的情况下，向其进行大额采购及销售的原因及合理性；

(2) 说明关联销售、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，关联交易的定价依据是否公允，是否存在利益倾斜的情形，并说明报告期内向关联方采购金额大幅增长的原因，关联方（承诺方）是否遵守减少和规范关联交易的相关承诺（如有），你公司拟采取的规范关联交易的具体措施（如有）；

(3) 说明你公司与沈机（上海）智能系统研发设计有限公司具体的关联关系，向其采购的具体内容、业务模式及合同付款安排，长期未进行结算的主要原因及合理性，是否违反合同约定，并在此基础上说明是否构成控股股东及其他关联方非经营性资金占用。

请年审会计师对上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期内实现投资收益 15,687.48 万元，其中处置长期股权投资产生的投资收益 3,700.95 万元，债务重组收益 12,467.47 万元，分别占投资收益的 24%、79%。

请你公司：

(1) 说明处置长期股权投资的具体情况，包括但不限于交易对手方、估值情况、定价依据及公允性、回款情况、完成工商

变更登记时间等，并说明投资收益具体计算过程；

(2) 说明债务重组的具体情况，包括相关债务形成原因与金额、债务重组过程与时间、债务重组协议的主要内容与会计处理过程等，公司作为债务人的现时义务是否解除，债务终止确认是否合理，是否存在提前确认债务重组收益的情形，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问题进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司期末存货余额为 63,404.92 万元，占总资产的 17.58%。存货跌价准备期末计提比例为 25%，同比下降 12 个百分点，报告期内计提存货跌价准备 578.17 万元，转回或转销跌价准备 16,842.18 万元。

请你公司：

(1) 说明存货跌价准备计提比例同比大幅下降的原因，并结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业公司跌价准备计提情况等，说明你公司存货跌价准备计提的充分性；

(2) 说明存货跌价准备转回或转销涉及的存货类别或性质、存货跌价准备的计提时间、报告期转回的具体原因，存在以前年度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及其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问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司期末递延所得税资产余额 15,921.19 万元，同比下降 12%。你公司报告期内计提信用减值损失、资产

减值准备的金额分别为 1,430.19 万元、1,108.75 万元，而期末递延所得税资产项目“资产减值准备”形成的可抵扣暂时性差异为 68,863.06 万元。

请你公司说明报告期递延所得税资产的计算过程，同比下降的原因及合理性，并核实说明递延所得税资产“资产减值准备”项目与计提的资产减值准备金额之间变动方向、勾稽关系是否一致，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期发生销售费用 8,182.84 万元，发生管理费用 19,629.07 万元，分别同比减少 21.71%、33.04%；而你公司报告期内营业收入同比仅下降 1.68%。

请你公司结合员工数量、薪酬水平及费用构成项目的变动情况等因素，说明报告期销售费用、管理费用大幅下降以及与营业收入变动幅度差异较大的原因，并对照同行业可比公司人均销售收入、员工薪酬等，分析说明销售费用、管理费用大幅下降的合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司在控股股东通用技术集团子公司通用技术集团财务有限责任公司的期末存款余额为 56,654.96 万元，向通用技术集团的贷款余额为 20,000 万元，报告期内获得通用技术集团财务有限责任公司授信额度为 76,800 万元，实际发生额为 56,965.55 万元。你公司未按照《企业会计准则解释第 15

号》的要求在“货币资金”项目下单独列示存入财务公司的资金，同时也未在附注中披露资金集中管理的事实等。请你公司按照《企业会计准则解释第 15 号》的有关规定，补充披露相关信息。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 19 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  
2023 年 5 月 5 日