

# 关于对新疆机械研究院股份有限公司的 半年报及三季报问询函

创业板半年报问询函【2020】第 86 号

## 新疆机械研究院股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 半年报及三季报事后审查中，关注到以下情况：

1. 最近三年一期，公司应收账款账面余额快速增长，且变动趋势与营业收入下滑的趋势不一致。2020 年 6 月末，公司应收账款账面余额 27.06 亿元，合计计提坏账准备 8.45 亿元；2020 年第三季度，公司信用减值损失金额 28,254 万元，主要为计提应收账款坏账准备影响。请你公司补充说明：

(1) 2020 年 9 月末，公司应收账款账龄结构、坏账准备计提情况及计提依据；

(2) 按照航空航天部组件加工、航空航天零件加工、特种材料贸易以及农机业务对公司最近三年一期的营业收入、各业务毛利率、应收账款及账龄结构、应收账款期后回款情况等进行分析，并结合相关情况说明应收账款持续较大幅增长、且与营业收入变动趋势不一致的原因；

(3) 公司前期披露的《<关于对新疆机械研究院股份有限公司的年报问询函（创业板年报问询函【2020】第 260 号）>的回复》（以

下简称《年报问询函回复》)显示,公司应收账款账面余额主要为航空航天板块相关业务产生。请说明公司应收账款账龄结构、坏账计提比例与航空航天板块的同行业上市公司是否存在较大差异;如是,请说明存在较大差异的原因及合理性;

(4)公司前期披露的《关于公司创业板非公开发行A股股票申请文件反馈意见的回复(二次修订稿)》表示,公司航空航天板块主要客户为规模大、背景实力强、信誉好的国内大型航空航天飞行器生产主机厂,应收账款发生坏账的风险较小。请结合相关情况,说明公司部分应收账款账龄较长且计提大额坏账准备的原因及合理性,相关主机厂的结算政策、信用状况是否发生重大不利变化;

(5)结合前述情况及公司收入确认相关货物流、资金流、票据流的内外部凭证、证据,说明公司应收账款是否真实存在并准确计量,对应的营业收入是否真实并准确确认,是否存在提前确认收入、以当期销售收入回款冲抵前期应收账款等情形。

2.2020年9月末,公司固定资产账面价值155,699万元,在建工程48,972万元,其他非流动资产3,6020万元。请你公司补充说明:

(1)按航空航天部组件加工业务、航空航天零件加工业务、农机业务分别列示公司固定资产金额、厂房设备明细等情况,并说明公司目前已投产的航空航天部组件加工、零件加工生产线的产能、产能利用率、产销率等情况;

(2)主要在建工程项目的投资明细、主要产品及设计产能,拟投资的机器设备等与现有固定资产是否存在重合、主要产品是否与现

有产品重合，并说明是否存在重复建设；

(3) 公司半年度报告显示，2020年6月末，航空航天大型复杂结构件智能数字化车间建设项目（以下简称“结构件项目”）仍未投产；在建工程-结构件项目账面价值16,699万元。请说明结构件项目截至2020年6月末仍未投产的原因，仍有16,699万元在建工程未转入固定资产的原因，项目可行性是否发生重大不利变化；

(4) 公司半年度报告显示，航空航天特种工艺生产线、航空航天部件装配厂等在建工程项目投资进度已达100%。请说明相关项目截至2020年9月末的建设进展，是否已经投产及效益实现情况；

(5) 公司半年度报告显示，其他非流动资产主要为预付长期资产款。请说明其他非流动资产-预付长期资产款截至2020年9月末的明细情况及与各在建工程项目的对应关系，前五大预付对象的基本情况、形成原因及相关合同履行情况、预付金额及预付比例、账龄等，预付比例及账龄是否符合合同约定及行业惯例，前五大预付对象与公司、明日宇航及公司、明日宇航的董监高人员、主要经营管理人员等主体是否存在关联关系及是否存在利益输送或其他利益安排，是否存在对外财务资助或资金占用等情形；

(6) 结合前述情况和公司资产管理及盘点、采购付款管理等的相关制度及其执行情况，说明公司固定资产、在建工程、其他非流动资产是否真实存在并准确计量。

3. 2020年6月末，公司其他应收款金额25,204万元，其中往来款3,179万元，股权转让款3,879万元，土地保证金15,000万元；合

计已计提坏账准备 4,254 万元，其中，对其他应收江西国贸企业发展有限公司（以下简称“江西国贸”）1900 万元往来款全额计提坏账准备。请你公司补充说明：

（1）其他应收款-往来款的产生背景、金额及坏账准备计提情况、主要欠款方基本情况，主要欠款方与公司、明日宇航及公司、明日宇航的董监高人员、主要经营管理人员等主体是否存在关联关系及是否存在利益输送或其他利益安排，其他应收款-往来款是否构成对外财务资助或资金占用，是否需履行信息披露义务、审议程序及履行情况；对其他应收江西国贸 1900 万元全额计提坏账准备的原因，是否采取诉讼等措施保障公司权益；

（2）其他应收款-股权转让款的产生背景，尚未收回的原因，并结合合同付款条款约定说明相关款项是否已逾期；

（3）《年报问询函回复》表示，其他应收款-土地保证金系公司 2017 年拟向乌鲁木齐高新技术产业开发区购买土地预先支付的保证金，截至 2019 年末乌鲁木齐高新技术产业开发区尚未对拟拍卖的土地履行招拍挂程序，公司考虑自身的经营情况决定不购买该土地。请说明 2017 年拟购买土地交易的具体背景、标的土地基本情况、预计总交易金额等，土地保证金规模与预计总交易金额是否匹配，公司是否需履行信息披露义务及披露情况，是否存在信息披露不及时、不准确的情形；乌鲁木齐高新技术产业开发区超过 2 年未对公司拟购买土地履行招拍挂程序的原因，公司为获得拟购买的土地或追回预付的土地保证金已采取的措施，公司决定不购买该土地后至今仍未收回相关

款项的原因及合理性，是否存在对外财务资助或资金占用等情形。

4. 2020年6月末，公司预付款项金额9,750万元，其中一年以上的预付账款5,279万元，占比54.14%。公司半年度报告表示，账龄超过1年的大额预付款主要为预付材料款，未结算的原因主要为项目暂缓。请你公司补充说明：

(1) 前五大预付对象的基本情况、形成原因及相关合同履行情况、预付金额及预付比例、账龄等，预付比例及账龄是否符合合同约定及行业惯例，前五大预付对象与公司、明日宇航及公司、明日宇航的董监高人员、主要经营管理人员等主体是否存在关联关系及是否存在利益输送或其他利益安排；

(2) 项目暂缓的预付款项金额及占比，对应的具体项目及其暂缓原因、暂缓期限，相关款项性质是否已发生变化，是否存在对外财务资助或资金占用等情形。

5. 最近三年一期，公司应付账款金额持续较大幅增加。2020年9月末，公司应付账款金额50,019万元。公司2020年半年度报告显示，公司存在部分供应商诉请公司支付货款的情形。请你公司补充说明：

(1) 最近三年一期，公司应付账款的分类明细、账龄、金额等；

(2) 最近三年一期，前五大应付对象的基本情况、应付金额、交易信息等，并结合公司的业务模式和结算模式，说明公司应付账款余额大幅增长且与营业收入、营业成本变动趋势不一致的原因及合理性；

(3) 根据合同约定条款，相关应付账款是否存在逾期情形，并结合违约条款、供应商起诉等，说明是否已充分计提预计负债。

6. 2020年9月末，公司货币资金12,846万元，短期借款金额130,599万元、应付票据22,398万元、一年内到期的非流动负债35,754万元。公司2020年半年度报告显示，公司应付票据主要为银行承兑汇票和信用证；因贷款抵押及融资租赁抵押、汇票及信用证保证金等，公司所有权受限的资产规模为90,781万元。请你公司补充说明：

(1) 公司负债水平与同行业上市公司是否存在较大差异，如是，请说明原因及合理性，公司短期借款、一年内到期的非流动负债等的主要用途，现有负债水平与公司生产经营、资产投资等情况是否匹配；

(2) 大额资产的所有权受限对公司正常生产经营活动的影响，是否可能导致主要经营资产被划扣的情形，公司拟采取的风险防范及应对措施，除已披露的所有权受限资产情况外，公司是否还存在其他资产存在抵质押等受限情形；

(3) 结合公司2020年9月末的短期借款、一年内到期的非流动负债、银行承兑汇票和信用证等的结算期限，公司日常生产经营的最低资金需求及筹融资方案等情况，说明公司对自身短期偿债风险、能力的评估，是否存在资金链断裂风险，以及针对短期偿债风险的应对措施。

7. 2020年前三季度，公司归属于母公司股东的净利润为亏损29,706万元，并预计2020年度累计净利润可能会出现亏损。请你公司结合前述问题回复、2020年第四季度经营情况预计、主要资产科

目的减值风险（如有），参照《创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》要求，对公司 2020 年全年业绩进行预告；后续如预计实际业绩或财务状况与本次预告数据相比存在较大差异的，按照相关规定及时披露业绩预告修正公告。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 11 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送新疆证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 11 月 4 日