

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【2022】第 173 号

新疆机械研究院股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

一、保留意见有关事项

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太所”）对你公司 2021 年度财务会计报告出具了保留意见的审计报告。保留意见主要涉及预付设备采购款列报的准确性、证监会立案调查对你公司更正后的比较报表和 2021 年度财务报表的影响、固定资产权属的不确定性以及固定资产减值准备计提的充分性与合理性等事项。

1. 审计报告显示，你公司子公司明日宇航工业有限公司（以下简称“明日宇航”）预付给成都海志合机电设备有限公司、四川海志合贸易有限公司、江苏宏联环保科技有限公司、四川中地进出口贸易有限公司等的设备采购款账面余额为 2.93 亿元，共计提坏账准备 2.85 亿元；上述单位不认可欠此预付设备款，你公司已为收回有关预付款项采取了司法程序，会计师没有获得有关裁定结果，因此无法判断你公司其他非流动资产列报的准确性。

（1）请你公司说明预付设备采购款的具体情况，包括但不限于采购内容，预付对象名称及与你公司是否存在关联关系，合同签订时间，预付的时间、金额、比例、进度及是否与合同约定一致，前期坏

账准备计提的时间、金额、依据及合理充分性；有关单位“不认可欠此预付设备款”的具体情况，你公司为收回款项已采取司法程序的具体情况及其进展，是否存在关联方资金占用或财务资助情形。

(2) 亚太所出具的《保留意见涉及事项影响已部分消除的专项说明》显示，经你公司自查，有关预付设备款的供应商“表示其公司股东、前总经理的指令转入其指定账户，并提供了部分转账记录，但未能提供其接受到指令的原件”，请说明有关资金流转的具体情况，并报备有关采购合同和资金流转证明。

(3) 年报显示，你公司预付款项期末余额为 9,582.51 万元，其中，前五名预付款金额合计 5,815.30 万元，占比 60.69%，未结转原因均为“未供货”。请说明你公司前五名预付款的具体情况，包括但不限于采购内容，预付对象名称及与你公司是否存在关联关系，合同签订时间，预付的时间、金额、比例、进度及是否与合同约定一致，截至目前的结转情况，是否存在关联方资金占用或财务资助情形，并报备有关采购合同和资金流转证明。

请会计师核查并发表明确意见。

2. 审计报告显示，报告期末，你公司孙公司河北明日宇航工业有限公司（以下简称“河北明日宇航”）固定资产账面原值 8,879.03 万元，账面净值 4,439.07 万元，设备现在位于河北华烨机械科技有限公司（以下简称“河北华烨”）厂区，由于公司与河北华烨存在潜在的经济纠纷，会计师未能获取相关的充分、适当的审计证据，无法对固定产权属发表意见。请你公司说明有关固定资产的具体情形，包括

但不限于计量基础、折旧方法、使用寿命、预计净残值和折旧率，期初、期末原价、累计折旧及减值准备金额，本期确定的折旧费用，其所有权受限和用于担保情况（如适用），有关设备的所有权情况，目前位于河北华烨的原因及合理性，你公司与河北华烨存在潜在经济纠纷的具体情况，以及你公司采取的解决措施。请会计师核查并发表明确意见。

3. 审计报告显示，报告期末你公司固定资产账面原值为 25.25 亿元，累计折旧 12.50 亿元，已计提减值准备 1.02 亿元。本期计提减值准备 4,481.68 万元，其中闲置设备本期计提减值准备 4,476.72 万元，闲置固定资产账面价值为 16,877.92 万元，“因产能不饱和，设备为非标设备，多个设备为海外采购”，会计师无法获取充分、适当的审计证据证明固定资产减值准备计提的合理充分性，无法对本年度固定资产减值准备计提的充分性与合理性发表意见。年报显示，你公司存在劳务外包情形，报告期内共支付有关报酬 1,988.73 万元。

（1）请结合你公司目前产能利用率情况，闲置固定资产的类别、用途、闲置开始时间，原因及合理性；非标设备、海外采购设备的具体情况，包括但不限于计量基础、折旧方法、使用寿命、预计净残值和折旧率，期初、期末原价、累计折旧及减值准备金额，本期确定的折旧费用等，说明你公司前期及本期减值准备计提是否合理、充分。

（2）请说明你公司劳务外包的原因和背景，并结合产能利用率、生产设备闲置情况等，说明劳务外包发生的原因及合理性，以及有关报酬支付金额的合理性。

请会计师就上述情况核查并发表明确意见，并说明就公司固定资产真实性和减值准备计提的充分性所采取的审计程序及获得的审计证据，公司以前年度固定资产减值准备计提是否合理、充分。

4.请年审会计师结合问题 1 至问题 3 的回复情况，公司 4 月 22 日披露的关于会计估计变更、预期信用损失率变更、前期会计差错更正的有关情况，以及对《创业板关注函（2022）第 215 号》的回复情况等，说明公司有关财务报表整体是否存在错报，本次出具的审计意见类型是否恰当，是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见情形。

二、其他事项

5.报告期内，你公司农机业务、航空航天飞行器零部件业务收入分别为 7.88 亿元、5.75 亿元，同比分别增长 77.12%、19.44%，毛利率分别为 21.57%、14.95%，同比分别下降 0.69 个百分点、0.62 个百分点；经销模式下营业收入为 7.88 亿元，占比 57.81%。报告期内，前五名客户营业收入金额合计 3.41 亿元，占比 25.05%。

（1）请结合上下游价格变动，同行业公司业绩变动，公司自身情况等说明你公司报告期内各业务收入增加，毛利率下降的原因及合理性。

（2）请说明你公司前五名客户具体名称，销售内容和毛利率，是否为你公司、控股股东、实际控制人、董监高关联方，合作年限，销售模式，截至目前的回款情况。

请会计师核查并发表明确意见。

6.报告期末，公司存货余额为 4.35 亿元，同比上升 26.41%，报告期内新增计提存货跌价准备 27.17 万元，主要为针对原材料、周转材料及发出商品的计提。请区分农机、军工业务板块说明你公司期末存货结构情况，并结合你公司生产模式、在手订单规模等，说明存货上升的原因及合理性，并结合存货可变现净值的确定过程和依据，说明存货跌价准备计提是否合理、充分。

请会计师核查并发表明确意见。

7.报告期末，你公司应收账款账面余额为 4.33 亿元，全部按组合法计提坏账准备，其中，账龄在 3 年以上的应收账款账面余额为 1.18 亿元；前五名应收账款期末余额合计 1.96 亿元，占比 45.25%。报告期内，你公司实际核销的应收账款金额为 1,067.69 万元，款项性质均为“货款”，核销原因均为“解决历史遗留问题，尽快回笼资金”。

(1) 请说明你公司应收账款前五名欠款方的名称、款项形成背景、账龄、期后回款情况，并结合应收账款是否存在逾期情形，说明坏账准备计提是否合理、充分。

(2) 报告期内你公司核销的应收账款的款项形成背景、账龄、前期坏账准备计提情况、你公司所采取的催收措施，无法收回的原因及合理性，是否存在资金占用或财务资助情形。

请会计师核查并发表明确意见。

8.报告期末，你公司其他应收款账面余额为 2,315.06 万元，同比下降 87.61%，前五名其他应收款期末余额合计 1,553.27 万元，占比 67.09%。报告期内，实际核销的其他应收款金额为 171.76 万元。请

说明前五名其他应收款和本期核销的其他应收款的形成背景、欠款方名称、与公司是否存在关联关系、账龄情况、坏账准备计提是否合理、充分，是否存在资金占用或财务资助情形。

请会计师核查并发表明确意见。

9.报告期末，你公司合同资产期末余额为 2.25 亿元，同比上升 34%。其中销售商品、设备处置、厂房出租期末账面余额分别为 1.79 亿元、6,656.00 万元、38.08 万元。请说明有关项目的确认为合同资产的原因和依据，减值准备计提是否合理、充分，有关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请会计师核查并发表明确意见。

10.报告期末，你公司持有待售资产账面余额为 3,250 万元，同比下降 79.03%。其中，长期股权投资 2,896.42 万元，为明日宇航持有的联营企业成都联科航空技术有限公司 33.9594%的股权，固定资产 353.61 万元，为公司拟向四川省自贡市海川实业有限公司出售的三台机器加工设备。此外，报告期内，你公司向中建材集团进出口有限公司出售闲置设备，交易作价 1.75 亿元，截至 2021 年 12 月 31 日已按合同约定收到总价款 60%，有关设备使用权已转移，公司于 2021 年 12 月 31 日按合同约定确认收入，将有关持有待售资产余额 1.55 亿元转出。请说明上述机器设备、股权、闲置设备出售的定价依据及合理性，交易对方与公司是否存在关联关系，有关合同约定的付款安排，有关交易截止目前的进展情况，有关会计处理是否合规。

请会计师核查并发表明确意见。

11.年报显示，你公司在建工程中“航空航天大型复杂结构件智能数字化车间建设项目”“航空特种工艺生产线”以及“待安装设备”期初账面余额分别为1,766.64万元、2.34亿元、7,796.27万元，期末账面余额分别为0元、2.44亿元、2,924.12万元。请说明上述在建工程项目报告期末及截至目前的进展情况，减值准备计提是否合理、充分，有关会计处理是否符合《企业会计准则的规定》。请会计师核查并发表明确意见。

12.年报显示，什邡星昇投资管理合伙企业（有限合伙）在2021年8月、9月、12月存在非经营性占用资金情形，金额合计为233.47万元，发生原因为“代付律师服务费”，截至2022年3月11日已全部偿还。报告期内，你公司存在关联方资金拆借情形，期初余额为3,160万元、期末余额为4,313.91万元。

（1）请详细说明上述非经营性资金占用的发生背景，占用方与你公司的具体关联关系，你公司是否履行审议程序和信息披露义务，以及后续拟采取的整改措施。

（2）请说明关联方资金拆借的发生时间，背景，有关资金往来方与公司的具体关联关系，截至目前的余额情况，是否存在关联方资金占用情形，并请全面自查你公司自上市以来是否存在其他关联方资金占用、违规担保或财务资助情形。

请会计师核查并发表明确意见。

13.年报显示，你公司存在10单重大诉讼、仲裁事项，涉及金额1.04亿元；报告期末，你公司未决诉讼有关预计负债余额为200.31

万元。请逐笔说明你公司截至目前涉及重大或非重大诉讼、仲裁案件的背景情况，包括但不限于发生时间，你公司知悉时间和途径，有关案件截至目前的进展情况，预计负债计提是否合理、充分，是否存在以定期报告替代临时公告情形。请会计师核查并发表明确意见。

14. 审计报告显示，由于“公司 2021 年发生净亏损 332,008,989.14 元，资产负债率 93.76%，持续亏损。主要子公司四川明日宇航净资产为负，经营活动现金流量为负。新研股份的非受限货币资金余额为 16,726.46 万元，银行短期借款及一年内到期的长期借款本金余额为 164,046.19 万元，非银行金融机构一年内到期的长期应付款余额为 4,212.09 万元，一年内到期的租赁负债 707.72 万元，租赁负债 2,179.24 万元，民间借贷余额为 34,621.48 万元”，你公司持续经营能力存在重大不确定性。请说明截至你公司针对盈利能力、现金流及偿债能力、负债结构等所采取的具体措施及截至目前的成效情况，并充分提示风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 17 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

2022 年 4 月 28 日

