

# 深圳证券交易所

---

## 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（2024）第 154 号

新疆机械研究院股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，大信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2023 年度财务报告出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，主要内容涉及公司 2023 年发生净亏损 1.33 亿元，流动负债高于流动资产 10.82 亿元，资产负债率 99.16%，到期未清偿的金融机构借款本金 7.58 亿元。年报显示，你公司逾期贷款根据金融机构相关政策正在研究积极寻求解决方案。报告期末，你公司货币资金余额 4.87 亿元，归属于母公司所有者权益（以下简称归母净资产）0.34 亿元；报告期内发生利息费用 1.40 亿元。请你公司：

（1）结合公司现金流情况、日常经营需求、未来资金支

出计划、有息负债到期偿债安排、公司融资渠道和能力等情况，分析说明你公司是否存在流动性风险，逾期债务解决方案具体情况、债权人采取的追偿措施，是否面临较大偿债压力，对你公司日常经营是否产生重大不利影响，并说明你公司拟采取的改善措施，充分提示相关风险；

(2) 结合本期经营情况、利息费用、接受捐赠、债务豁免、其他收益、营业外收入、第四季度主要订单收入确认情况及依据、订单毛利率等，说明你公司本期归母净资产较低的原因，利息费用、其他收益、营业外收入、第四季度收入等项目确认是否审慎合理，是否可能触及本所《创业板股票上市规则（2023年8月修订）》第10.3.1条实施退市风险警示的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司实现营业收入11.91亿元，同比下降44.46%。其中，农机业务、航空航天飞行器零部件业务分别实现营业收入为9.88亿元、2.03亿元，同比分别下降23.48%、76.20%，毛利率分别为30.96%、-5.60%，同比增长1.05个百分点、下降32.16个百分点；本报告期，你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-1.33亿元。2024年第一季度，你公司仅实现营业收入0.31亿元。请你公司：

(1) 结合行业概况、可比公司情况、毛利率变动、销售及收入确认政策变化情况、本期及前期重要合同具体情况，包括但不限于客户、金额、交易内容、发生时间、收入确认

时点及应收账款回款情况、项目毛利率、退货及收入冲减情况等，分业务说明你公司本期营业收入、净利润大幅下降的原因及合理性，前期收入确认是否合理审慎，是否存在跨期确认收入的情况；

(2) 结合航空航天飞行器零部件业务的市场行情、定价标准、业务模式、主要客户、收入确认方式、公司的技术优势及核心竞争力、行业地位、可比公司情况等，分析说明业务毛利率为负的原因及合理性，相应收入及成本确认是否准确；

(3) 结合农机业务的营业成本具体构成及其变动与产销量的匹配关系、期末存货变动及其原因等，以及同行业公司毛利率情况，补充说明该业务在收入下滑的情况下毛利率增长的原因及合理性。

(4) 结合收入确认季节性特征、期末收入确认情况及依据、期后回款情况等，说明你公司 2024 年第一季度实现收入较低的原因及合理性，收入确认时点是否准确。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司应收账款余额 5.76 亿元，同比下降 33.49%，已计提坏账准备 1.67 亿元，计提比例 28.91%，同比增加 9.14 个百分点；其中，3 年以上应收账款 1.34 亿元，同比增加 7.14%；按欠款方归集的欠款方前五名的应收账款余额 2.82 亿元，占比 48.96%。请你公司：

(1) 分业务列示应收账款余额及变化情况，应收账款余额与对应行业收入变化、信用政策、账龄情况、回款模式、

实际回款情况等是否匹配，并请分业务报备前五大欠款方信息及是否为关联方，说明不同业务回款情况是否存在较大差异及原因，是否存在资金流向关联方的情形；

(2) 结合业务营业收入波动、坏账准备计提政策、应收账款账龄、期后回款情况、同行业可比公司情况，账龄 3 年以上的应收账款的具体明细，包括但不限于长账龄客户信息及是否为关联方、交易背景、时间、金额及标的、合同履行期限、收款安排、长期未收回的原因、逾期情况等，说明应收账款余额下降而坏账准备计提比例大幅上升的原因及合理性，长账龄款项未收回的原因，前期收入确认是否合理审慎，坏账准备计提是否合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司其他应收款余额 0.97 亿元，其中应收中建材（上海）航空技术有限公司（以下简称中建材）、天津明日宇航新材料科技有限公司、成都市吉泽亚机械设备有限公司（以下简称吉泽亚）往来款余额 0.53 亿元、0.11 亿元、0.1 亿元。前期，你公司表示，应收中建材款项因国外供应商未前往调试设备而未收回、应收吉泽亚款项因合作项目招标延迟未实施所致。请你公司结合应收往来款项的具体形成原因、进展情况、交易背景、金额、账龄、交易对方信息及是否为关联方、是否已履行审议程序等，说明相关往来款仍未收回的原因及合理性，相应款项是否已履行对应审议程序，是否存在财务资助及资金占用的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司存货余额 3.75 亿元，同比增长 36.98%，其中原材料、发出商品余额 0.64、0.46 亿元，已计提跌价准备 0.33 亿元、0.26 亿元，计提比例 51.70%、57.24%；库存商品余额 2.09 亿元，已计提跌价准备 0.22 亿元，计提比例仅 10.63%。请你公司分业务列示存货余额及跌价准备计提情况，结合各业务在手订单、产品毛利率及变动情况、原材料类型及主要供应商信息、减值测试情况、同行业可比公司情况等，说明存货跌价准备计提比例较高的原因，与可比公司是否存在明显差异，存货采购价格是否公允，是否存在向关联方采购的情形，库存商品跌价准备计提比例明显低于其他存货的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司固定资产余额为 26.98 亿元，其中，机器设备的期末余额为 20.49 亿元，已计提减值准备 2.69 亿元，计提比例 9.97%。请你公司结合业务模式、生产流程、固定资产类型及主要供应商、减值计提情况、采购价格变化情况、所处行业竞争情况以及期末减值测试的具体过程等，说明你公司机器设备固定资产余额较高是否合理，与可比公司是否存在明显差异，机器设备减值准备计提比例高于其他固定资产的原因，是否存在关联方采购，设备采购价格是否公允，减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你公司销售费用 0.32 亿元，同比下降 24.07%，其中主要系职工薪酬下降。请你公司结合销售人员

构成、平均薪酬变动、销售人员薪酬合理性等，说明本期销售费用下降较多的原因，费用变动是否合理，是否存在费用跨期的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 6 月 3 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。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2024 年 5 月 20 日