

关于对沈阳机床股份有限公司
2021 年年报问询函中有关事项的专项说明
天职业字[2022]28351 号

目 录

2021 年年报问询函中有关事项的专项说明	1
-----------------------	---

关于沈阳机床股份有限公司

2021 年年报问询函中有关事项的专项说明

天职业字[2022]28351 号

深圳证券交易所公司管理部：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）于 2022 年 4 月 18 日收到沈阳机床股份有限公司（以下简称“沈阳机床”或“公司”）转来的贵所《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），本所作为沈阳机床 2021 年度财务报告的审计机构，就贵所问询函的要求及公司的回复，基于我们已执行的审计工作，现将核实情况回复如下：

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。

（一）公司回复

（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；

2019 年，公司进入破产重整程序，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”）作为战略投资人，出资成为公司第一大股东。加入通用技术集团后，公司坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记关于国有企业改革发展和党的建设重要论述，全面贯彻党的十九大和十九届历次全会精神，完整、准确、全面贯彻新发展理念，服务构建新发展格局，以高质量发展为主题，以更好履行经济责任、政治责任、社会责任为目标，坚定不移做强做优做大国有资本和国有企业。

自 2020 年起，公司积极探索持续发展新思路，从市场开拓、技术改进、质量提升、人员优化等多方面逐步完成提质增效。2019 年公司经历司法重整，司法重整之后，公司一直按照重整计划有序支付历史债务和进行人员安置，导致公司经营现金流量持续为负。公司经营情况与重整计划约定的经营方案不存在重大差异。但受内外部市场及环境因素影响，公司仍未实现扭亏。

一是受全球经济环境影响，机床行业面临严峻挑战。2020 年起受新冠疫情的冲击，全球经济增速显著放缓，需求端活跃度下降，导致国内外机床行业正处于阶段性底部。自 2018 年起，全球机床消费逐年下降，2019 年 821 亿美元，2020 年 668 亿美元，同比下滑 19%，全球机床市场整体呈现收缩趋势。自 2019 年起我国机床消费也呈现下降趋势，由 2018 年的 235 亿美元下降至 2020 年的 213 亿美元，同比下降 4%。机床行业是充分竞争行业，市场集中度低，行业竞争激烈，受到汽车等下游用户企业投资转弱、原材料价格居高不下、市场需求持续放缓等因素影响，机床行业运行面临冲击，这些因素都对公司的生产经营提出严峻挑战。

二是公司重整后重新“铸本塑魂”需要时间。2020 年以来，在通用技术集团的坚强领导下，公司积极探索新发展思路，从市场开拓、技术进步、质量提升、人员优化等多方面下苦功，已呈现初步成效。2020 年及 2021 年，公司营业收入规模连续两年增长，期间费用占收入比重连续两年下降。此外，公司立足提高竞争力，实现可持续发展，不断深耕市场变化、深挖行业需求，结合经济环境、产业发展、自身能力等多方面因素，对各项产品进行系统性梳理，产品结构逐步向中高端产品倾斜，确定通过升级或下线一批低端产品深化落实产品结构改革，推动产品迭代步伐。对于规划下线的低端产品，为实现快速变现，增加现金流，公司拟定专门的销售策略及计划。

公司重整以来，虽尚未实现盈利，但随着各项改革政策稳步推进，公司将逐步摆脱经营困境，实现可持续健康发展。

（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）。说明你公司破产重整是否可达到预期效果，后续拟采取的改善持续经营能力的措施（如有）。

近年来，随着重整后各项改革任务推进，公司整体面貌已焕然一新，随着国家政策倾斜、控股股东资金支持以及公司大力推进战略规划落地，公司将逐步迈入可持续健康发展轨道，持续经营能力不存在重大不确定性。

1) 国家政策倾斜, 提供发展机遇

机床行业在整个装备制造业中具有基础性和战略性地位, 近年来, 国家从政策上不断加大
对机床行业的扶持力度, 政策因素将是我国机床产业未来发展的重要推动力。“一带一路”战
略的实施、城镇化进程的持续推进等为机床行业的发展提供难得的机遇。国民经济的稳定发展
将促进机床下游行业稳定增长和企业设备更新换代, 从而直接拉动机床产品的消费。

2) 获得资金支持, 筑牢坚实后盾

公司控股股东通用技术集团, 作为中央直接管理的国有重要骨干企业, 履行央企责任和使
命, 服务制造强国国家战略, 高度重视并将机床制造业作为第一核心主业, 给予公司巨大支持。
2022 年 1 月 27 日, 公司董事会通过了非公开发行股份预案, 通用技术集团拟通过以不超过 15
亿元现金认购公司股份的方式支持公司发展, 为公司走向健康持续的发展道路提供坚实后盾,
截至回函日, 该事项仍需履行证监会审批等程序。此外, 2022 年通用技术集团批准并给予公司
40 亿元融资额度, 主要包括通用技术集团财务公司融资额度 14 亿元、金融机构留债 10.5 亿元、
通用技术集团借款 12 亿元、外部银行借款及开具银行承兑汇票 3.5 亿元。

3) 自身持续发力, 全面提质增效

一是技术研发方面。公司持续加强研发体系建设, 推进“揭榜挂帅”机制, 全面增强科技
创新能力。聚焦产品升级换代, 推出多款主营产品, 完成立加、卧加、卧车、立车、行业专机
“五大系列”产品布局。实施制造工艺提升项目, 优化制造工艺, 深入开展制造一致性提升和
可靠性项目工作, 提高产品稳定性。

二是产品质量方面。公司开展质量提升行动, 推进质量提升专项工作, 推进各系列产品
“TOP5”质量问题改进。大力培育质量文化, 总经理质量意识开课宣讲, 强化质量意识, 牢固
树立“质量为王”的思想。

三是市场开拓方面。实施“五个聚焦”, 即聚焦区域、聚焦渠道、聚焦行业、聚焦客户、
聚焦产品, 不断开辟市场新领域。加大主动宣传力度, 加速重塑品牌影响力。

四是精益制造方面。加强产供销协同, 提高生产均衡性, 提高订单履约能力, 提高生产资
源利用率, 降低制造成本费用。大力推进技改项目, 提升制造能力, 实施精益生产改进项目,
切实优化精益制造能力。

五是供应链管理方面。加强供应链体系建设, 利用集采降成本。强化供应商管理, 从源头
做好成本控制, 提升外部资源获得能力, 缩短关键物资供应周期。

公司由于按照重整计划的留债方案, 员工安置方案执行, 当期进行支付, 导致经营性现金
流为负。

(二) 年审会计师核查意见

基于我们执行公司 2021 年报审计工作, 对公司持续经营能力的判断过程, 履行的审计程
序及相关结论如下:

1、公司的经营、未来规划、大股东支持等相关情况

（1）公司外部环境影响

随着国家层面各项政策措施逐步显效，市场需求明显回暖，2021 年机床工具行业延续快速回升趋势，整体运行质量明显回升。根据中国机床工具工业协会统计，中国机床工具工业协会重点联系企业各项主要经济指标持续快速回升。2021 年机床行业趋势稳步提升，下半年增速有所回落，整体保持平稳增长。

（2）公司经营及规划情况

1）公司从技术研发、产品质量、市场开拓、精益制造、供应链管理等均有所改进和提高。

2）2021 年度公司销售毛利率已由负转正，2022 年一季度毛利率较 2021 年有所增长，未来 5 年经营预测向好发展。

3）未来十四五规划情况

沈阳机床的“十四五”规划已经获得了通过技术集团的批复（通函字[2021]13 号），规划中提到的内容摘录，1）沈阳机床携手沈机集团重振沈阳机床，做通用技术集团第一主业的“顶梁柱”和“压舱石”，为推进通用技术集团先进装备制造业发展、做强做优做大机床主责主业作出最大贡献。2）原则同意沈阳机床总体发展思路，坚持自主研发，实现产品水平国内领先。3）原则同意沈阳机床商业计划。4）经营管理重点主要包括：全力实现扭亏脱困，到 2022 年实现盈利；提升创新引领能力；调整结构实现产品换代；整合优化营销和服务体系等。

（3）大股东通用技术集团支持情况

1）大股东通用技术集团融资授信情况

2022 年沈阳机床能够获取通用技术集团 40 亿元融资额度，该融资事项已通过通用技术集团的董事会，并收到通用技术集团机床有限公司《关于 2022 年度预算的批复》，不存在可撤销的情况。沈阳机床在资金方面会得到通用技术集团的支持，不存在资金链断裂的风险。通用技术集团的融资额度中包含外部银行借款及承兑汇票 3.5 亿元，说明沈阳机床的信誉度在重整之后逐渐恢复。

2）股权再融资支持情况

2022 年 1 月，公司董事会通过了非公开发行股份预案，公司大股东通用技术集团拟通过以不超过 15 亿元现金认购公司股份的方式支持公司发展，为公司走向健康持续的发展道路提供坚实的后盾。2022 年 3 月，公司 2022 年第 3 次临时股东大会表决通过非公开发行相关议案。

2、我们执行的主要审计程序及相关依据

（1）审计准则的相关规定

1) 根据《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的相关规定,“第十七条 如果认为财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制并实现公允反映,注册会计师应当发表无保留意见。第十八条 当存在下列情形之一时,注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定,在审计报告中发表非无保留意见:

(一) 根据获取的审计证据,得出财务报表整体存在重大错报的结论;

(二) 无法获取充分、适当的审计证据,不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”

2) 根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的相关规定,“第十九条 如果已识别出可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况,但根据获取的审计证据,注册会计师认为不存在重大不确定性,则注册会计师应当根据适用的财务报告编制基础的规定,评价财务报表是否对这些事项或情况作出充分披露。”

(2) 我们主要实施的审计程序

针对沈阳机床的持续经营能力,我们执行的审计程序包括但不限于:

1) 了解公司在财务、经营以及其他方面是否存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况以及相关经营风险;

2) 评价管理层对持续经营作出的评估,包括考虑管理层作出评估的过程、依据的假设、管理层的应对计划以及管理层的计划在当前的情况下是否可行;

3) 检查与大股东支持公司相关的董事会决议、对外披露的文件等材料;

4) 与管理层分析讨论现金流量预测;

5) 与治理层沟通管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是否适当、以及对审计报告的影响。

通过执行上述程序,我们认为,公司的盈利能力、融资能力、未来经营状况和现金流量预测均向好发展,控股股东在政策、资金、业务等方面全力支持公司持续发展,沈阳机床在未来 12 个月能够持续经营,其持续经营能力不存在重大不确定性。公司管理层运用持续经营假设编制财务报表是恰当的,因此我们发表了标准无保留意见。

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。

(一) 公司回复

(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；

2021 年 12 月 8 日，上海市第三中级人民法院（以下简称“法院”）根据沈阳市旭锐商贸有限公司的申请，裁定受理优工业破产清算一案（案件号：(2021)沪 03 破 305 号）。2021 年 12 月 21 日，法院出具《上海市第三中级人民法院决定书》指定上海市君悦律师事务所担任优工业管理人，负责优工业日常事务管理及破产清算工作等。根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条规定，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，相关活动通常包含商品或劳务的销售和购买、资产的购买和处置等。同时参照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》应用指南的相关内容：当表决权不是实质性权利时，即使投资方持有被投资方多数表决权，也不拥有对被投资方的权力。例如，被投资方相关活动被政府、法院、管理人、接管人、清算人或监管人等其他方主导时，投资方虽然持有多数表决权，但也不可能主导被投资方的相关活动。被投资方自行清算的除外。自法院指定破产管理人后，优工业与管理人进行了证件、印鉴、U 盾等资料交接，管理人接管了优工业全部活动，公司失去对优工业的控制权。根据上述准则判断，自法院指定破产管理人之日起优工业不再纳入公司合并报表范围，符合《企业会计准则》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；

优工业破产清算事项对公司报告期损益的影响金额为-25,451.20 万元，其中：丧失控制权当期的投资收益-12,646.07 万元，对优工业担保产生的营业外支出 12,805.13 万元。

——确认丧失控制权当期的投资收益

因公司于 2021 年末对优工业丧失控制权，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》中对丧失子公司控制权情况处理规定，“第五十条企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。”公司将优工业出表时点归属于母公司累计净资产转出并确认

为投资收益，增加投资收益 171,670.39 万元。

因公司对优工业存在应收及预付款项，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，鉴于优工业目前处于破产清算状态，明显缺乏偿债能力，公司在结合其资产项目变现率、变现价值，同时考虑需优先偿付债务项目的前提下测算破产清算清偿率，根据测算结果计提减值损失，减少投资收益 184,316.46 万元。

综合上述两项因素影响，公司确认丧失控制权当期的投资收益-12,646.07 万元。示意性会计处理分录如下（金额单位：万元）：

个别报表层面：

借：资产减值损失	124,000.00
贷：长期股权投资减值准备	124,000.00
借：长期股权投资减值准备	124,000.00
贷：长期股权投资	124,000.00
借：信用减值损失	183,396.12
资产减值损失	920.35
贷：应收账款坏账准备	147,137.61
预付账款坏账准备	920.35
其他应收款坏账准备	36,258.50

合并报表层面：

借：资产减值损失	-124,000.00
贷：投资收益	-124,000.00
借：未分配利润	295,670.39
贷：投资收益	295,670.39
借：信用减值损失	-183,396.12
资产减值损失	-920.35
贷：投资收益	-184,316.46

——确认对优工业担保产生的营业外支出

2017 年至 2019 年上半年间，公司曾为优工业提供担保，涉及合同金额合计约 3.75 亿元。优工业进入破产清算程序后，公司丧失对其控制权，不再纳入公司合并报表范围。由于公司 2019

年经历司法重整，按照《企业破产法》及《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定，结合公司重整计划及测算，公司对因上述担保可能承担的付款义务确认担保损失，增加营业外支出 12,805.13 万元。会计处理如下（金额单位：万元）：

借：营业外支出	12,805.13
贷：预计负债	10,593.26
其他应收款	2,211.87

注：公司因对优工业及其下属公司出具履约担保责任书、承诺书、担保函等事项，计提担保损失 12,805.13 万元。其中，对马鞍山优尼斯智能制造谷有限公司/马鞍山优尼斯智能制造谷运营服务有限公司担保事项确认的担保损失 2,211.87 万元，已于 2019 年公司重整期间通过债转股及留债的方式处理，因优工业 2019 年经营状况正常且未出现违约情况，公司就该部分款项继续向优工业追偿，账面体现为对优工业其他应收款，由于优工业已进入破产清算程序，无法继续履行合同约定，公司将出现实质担保损失，故将原有对优工业其他应收款转入营业外支出。

（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。

自年初至公司对优工业丧失控制权之日，优工业累计实现营业收入 3,008.51 万元、净利润-4,617.25 万元、归属于母公司的净利润-4,534.08 万元。公司已将上述期间优工业利润纳入合并报表利润，若年末优工业仍在公司合并范围内，将减少对其股权处置损失 12,646.07 万元，减少对其担保损失 12,805.13 万元，共计增加公司合并利润 25,451.20 万元。

（二）年审会计师核查意见

基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

（1）获取《民事裁定书》、《决定书》，检查有关批准优工业破产清算、指定破产管理人的相关内容；

（2）访谈相关人员，了解优工业破产清算最新进度；

（3）复核沈阳机床将优工业不纳入合并范围的判断过程及理由；

（4）获取沈阳机床对优工业担保事项相关材料，并与管理层、律师沟通了解担保事项具体情况；

（5）复核了优工业不纳入合并报表范围对沈阳机床 2021 年经营业绩计算过程及会计处理的准确性；

（6）复核若将优工业纳入合并报表范围对公司年度财务数据影响的计算过程。

通过执行上述程序，我们认为自法院指定破产管理人之日起优工业不再纳入公司合并报表范围，符合《企业会计准则》的规定。优工业不纳入合并报表范围对沈阳机床报告期经营业绩的影响金额及会计处理正确。若将优工业纳入合并报表范围对公司年度财务数据影响金额准确。

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“通用技术集团”）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，你公司向通用技术集团借款的期末余额为 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。

（一）公司回复

（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；

公司的产品主要为机床整机及配套零部件，机床作为工业母机，不仅可以作为商品外销，同时也可作为自身生产经营所需的机械设备，具有存货和固定资产双重通用属性。作为全品类机床企业，公司不仅设有整机生产及销售单元，同时拥有机床配套类产品单元，自公司成立以来，配套类产品单元一直为整机生产单元提供铸锻件、主轴等机床配件。

2021 年公司向控股股东下属企业销售情况明细表

关联方	关联交易内容	本期发生额（元）
沈阳机床（集团）有限责任公司	销售整机，主轴、铸件，提供劳务， 出租土地房屋	106,957,212.74
齐齐哈尔二机床（集团）有限责任公司	销售铸件	19,757,162.89
通用技术集团大连机床有限责任公司	销售铸件	18,091,927.94
北京工研精机股份有限公司	销售铸件	751,160.62

关联方	关联交易内容	本期发生额（元）
沈机集团昆明机床股份有限公司	销售钣焊件	671,566.05
沈阳精新再制造有限公司	仓储费	37,342.45
<u>合计</u>		<u>146,266,372.69</u>

2021 年公司与控股股东的关联销售主要与沈阳机床（集团）有限责任公司（以下简称“沈机集团”）、齐齐哈尔二机床（集团）有限责任公司（以下简称“齐二机床”）、通用技术集团大连机床有限责任公司（以下简称“大连机床”）发生。

公司子公司沈阳机床银丰铸造有限公司拥有模型、铸造、加工全产业链的铸件生产加工能力，可向各类客户提供优质的铸件生产方案。其向包括沈机集团、齐二机床、大连机床等通用机床集团旗下机床类企业提供铸锻件。

沈机集团因自身生产需求，从公司采购主轴、铸件、部分整机、外协加工服务等。

2021 年公司向控股股东下属企业采购情况明细表

关联方	关联交易内容	本期发生额（元）
沈阳机床（集团）有限责任公司	购买刀架、防护、电器柜等设备，接受劳务， 租赁房屋土地	149,439,061.81
中国通用咨询投资有限公司	购买导轨、丝杠、轴承	32,923,503.13
通用技术集团大连机床有限责任公司	购买卡盘、主轴	2,295,928.29
天津中海国际货运有限公司	机床运费	522,163.29
中国国际广告有限公司	其他采购	436,556.60
辽宁电力中心医院	其他采购-防疫物资	130,460.00
沈阳精力传动设备有限公司	购买材料	1,238.39
<u>合计</u>		<u>185,748,911.51</u>

2021 年公司与控股股东的关联采购主要同沈机集团和中国通用咨询投资有限公司（以下简称“通用咨询”）发生。

沈机集团和公司为通用技术集团旗下关联企业，各自具有不同的产品定位，具有不同的生产能力和加工能力，针对不同客户领域发展各自市场。公司会基于自身生产需求，从沈机集团采购购买刀架、防护、电器柜等设备、外协加工服务等。

为有效整合板块内通用物资采购资源，根据国务院国资委的相关要求，公司控股股东通用技术集团设立采购管理中心（以下简称“集采平台”），由通用咨询担任其职责。2021 年公司开始逐步推行集采平台，重要功能部件公司通过集采平台进行采购，通过集采平台利用规模优势和付款方式，实现集中采购，有效降低直接材料成本。

基于上述，关联双方采购和销售业务均基于自身业务发展的必然需要，具有合理性。

(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；

公司与关联公司销售、采购价格遵照市场规律，在交易发生前履行审议披露程序，其与向第三方销售、采购价格不存在明显差异。采购价格与销售价格定价依据是根据成本以及市场同类产品价格、质量、服务等方面综合考虑制定，价格公允。

公司与关联公司采购、销售多为备件，具有定制化特点，产品类型、型号繁杂，市场可比价格较难获取，抽取部分产品（类似产品，由于配置不尽相同，价格存在差异）单价进行对比：

采购（名称、型号）	外部采购单位名称	外部采购单价（元）	关联采购单价（元）
HMC63N//41005L//排屑器	沈阳*禄机械制造有限公司	29,121.00	26,248.16
VMC850Q-038//261001//内冷水箱冷却系统	沈阳中*广金属制品有限公司	3,608.00	4,039.00
板甲废钢	上饶*都能源科技有限公司	4,095.00	4,004.00
CAK3665//A36-75P21B//外防护	沈阳安*机电设备制造有限公司	5,735.67	5,773.40
CAK6150//A15-75Q01B//外防护	沈阳安*机电设备制造有限公司	7,150.94	7,150.56
销售（名称、型号）	外部销售单位名称	外部销售单价（元）	关联销售单价（元）
中大型镗床类铸件毛坯	沈阳中*众合工业服务有限公司	8,760.00	8,760.00
中大型卧车类铸件毛坯	沈阳重*龙精工机械有限公司	8,800.00	8,760.00
SYL04H-8//A2-6//套筒式主轴	沈阳沈*精工机床有限公司	8,849.56	8,849.56
SYL04H-8//A2-6//套筒式主轴	山东鸿*来工业科技有限公司	9,115.04	9,734.51

(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）；

——关于公司对控股股东是否存在重大依赖

公司无直接与控股股东通用技术集团发生的关联采购、销售交易事项，2021 年公司按照同一控制下企业合并披露的原则，将通用技术集团下属企业与公司的交易合并列示。

通用技术集团成为公司控股股东后，公司关联企业范围扩大，公司下属企业与通用技术集团下属企业大连机床、齐二机床、通用咨询等关联企业销售、采购业务相应增加。通用技术集团作为公司控股股东，在 2019 年司法重整期间提供借款 6 亿元，2021 年新增提供借款 2 亿元，对应借款利率参照通用技术集团规定的借款利率执行，不高于外部金融市场同期贷款利率。上述借款一部分用于公司正常运营，一部分用于司法重整后续各项支出。

如前述问题回复，公司与关联方的交易是基于机床产业特点、公司成立以来的运营模式、交易双方业务发展的必要性而发生，程序合规，价格公允，不存在对控股股东的重大依赖。

——关于控股股东是否违反减少和规范关联交易的承诺

为规范与上市公司之间可能发生的关联交易，维护广大中小投资者的合法权益，通用技术集团在 2019 年 12 月 16 日的《详式权益变动书》中出具了《关于规范关联交易的承诺函》。具体如下：

“（1）通用技术集团不会利用控股股东地位谋求上市公司在业务经营等方面给予通用技术集团及其控制的除上市公司（包括其控制的下属企业）外的其他下属企业优于独立第三方的条件或利益。

（2）通用技术集团及其控制的下属企业将尽量减少并规范与上市公司之间的关联交易；对于与上市公司经营活动相关的无法避免的关联交易，通用技术集团及其控制的其他下属企业将严格遵循有关关联交易的法律法规及规范性文件以及上市公司内部管理制度中关于关联交易的相关要求，履行关联交易决策程序，确保定价公允，及时进行信息披露。

（3）上述承诺于通用技术集团为上市公司控股股东期间持续有效。如因通用技术集团未履行上述所作承诺而给上市公司造成损失，通用技术集团将承担相应的赔偿责任。”

通用技术集团严格按照《关于规范关联交易的承诺函》的内容规范关联交易，不存在利用控股股东地位谋求公司在业务经营等方面给予通用技术集团及其控制的除公司外的其他下属企业优于独立第三方的条件或利益。对于与公司经营活动相关的无法避免的关联交易，通用技术集团及其控制的其他下属企业严格遵循有关关联交易的法律法规及规范性文件以及上市公司内部管理制度中关于关联交易的相关要求，履行关联交易决策程序，确保定价公允，并及时进行信息披露。

公司高度重视关联交易的管理，制定并严格按照《关联交易管理制度》执行。公司关联交易的审议、审批、披露程序合规，相关关联股东进行了回避表决。公司关联交易均经董事会或股东大会审议，未有超额或未经审批的关联交易事项发生。

（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。

广州数控作为国内技术领先的专业成套机床数控系统供应商，其主营业务有：数控系统、伺服驱动、伺服电机研发生产，数控机床连锁营销、机床数控化工程等。公司与广州数控的业务主要为：每年从广州数控采购数控系统搭载于公司数控机床产品，同时向广州数控销售部分整机产品。

广州数控是国内最大的机床数控系统研发、生产基地。其 GSK 数控系统产销量连续居国内行业首位。机床数控系统为数控机床不可缺少必要件，单台价值量较高。公司数控系统的采购主要为北京发那科机电有限公司（以下简称“发那科”）和广州数控，发那科和广州数控均为公司前 5 大供应商。

广州数控主营业务同时包含数控机床销售业务，其主要销售加工中心、数控车床、数控磨床产品，覆盖公司 VMC850E、CAK 系列多款产品。公司销售模式为直销+经销，经销模式为主导。广州数控与公司拥有多年良好合作关系，其一直为公司重要经销商之一，2021 年为公司前 5

大客户。

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

（1）对关联方销售、采购执行的主要审计程序包括：

- 1) 向管理层了解关联交易的目的及商业实质；
- 2) 查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议记录，询问管理当局或与其讨论有关重大交易的授权情况；
- 3) 对关联方采购、销售的交易价格进行检查，并与非关联方对比，判断交易价格是否公允；
- 4) 检查关联交易发生额的真实性证据，包括合同、订单、发票、发货单、发货回执单或对账单等；
- 5) 对大额关联方交易执行函证程序；
- 6) 获取沈阳机床关联交易情况汇总表，并检查相关信息是否已在附注中作出恰当披露。

通过执行上述程序，我们认为沈阳机床本期发生的关联交易价格基于市场价格制定，同第三方销售或采购定价相比差异不大，定价公允。与关联方的交易原因合理，具有必要性。对控股股东不存在重大依赖。

（2）对广州数控销售、采购执行的主要审计程序包括：

- 1) 对公司与广州数控相关采购、销售金额进行核查，执行函证程序；
- 2) 对广州数控的工商信息进行核查，判断是否存在关联关系；
- 3) 对采购产品、销售产品内容进行核查，并与广州数控的经营范围、实缴资本进行对比，判断交易发生的合理性；
- 4) 对销售合同、发货、回款等情况进行检查，判断收入的真实性。

通过执行上述程序，我们认为广州数控既是公司前五大客户、又是前五大供应商具备商业合理性。

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。

（一）公司回复

（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；

公司报告期诉讼事项涉案金额 8.69 亿元，诉讼事项构成及进展情况如下：

诉讼基本情况	涉案金额（亿元）	诉讼进展
国银金融租赁股份有限公司	5.70	已签署和解协议并支付全部款项
中电通商融资租赁有限公司	2.07	已签署和解协议并支付全部款项
河北博路天宝石油设备制造有限公司	0.07	尚未收到审理结果
浙江省武义经济开发区管理委员会	0.29	尚未收到审理结果
福建梅列经济开发区管理委员会	0.22	尚未收到审理结果
沈阳沈鑫巴士汽车客运有限公司	0.18	尚未收到审理结果
其他汇总	0.15	尚未收到审理结果
<u>合计</u>	<u>8.69</u>	

公司本期诉讼事项中，与国银金融租赁股份有限公司及中电通商融资租赁有限公司的诉讼案件已达成和解并签署和解协议；浙江省武义经济开发区管理委员会、福建梅列经济开发区管理委员会两项诉讼与公司担保事项相关，公司已充分预计担保损失并计提预计负债；剩余诉讼事项均处于审理过程中，未收到审理结果，尚无法判断案件胜诉或败诉的可能性，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》中确认预计负债条件的相关规定，上述未决诉讼尚不满足履行该义务很可能导致经济利益流出企业的条件，因此公司本期未计提预计负债。

（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。

公司本期确认债务重组收益 1.71 亿元，其中与国银租赁、中电通商签署和解协议、确认债务重组收益 1.55 亿元，其他债务重组收益 0.16 亿元。

——与国银租赁、中电通商债务重组情况

公司下属子公司于 2018 年与国银租赁签署两期租赁合同，共计融资 8.16 亿元。由于资金周转困难，自 2019 年起无力按期偿付租金，2020 年 12 月国银租赁提起诉讼，要求偿付本息共计 5.70 亿元并继续计息至偿还完毕，同时要求公司承担连带责任，并申请冻结公司持有的部分股权。2021 年 11 月，公司下属子公司与国银租赁达成和解并签署和解协议书，通过支付 2.2 亿元一次性结清原租赁合同项下债务关系、终结诉讼案件，截至 2021 年末，全部款项已支付完毕。

公司下属子公司于 2016 年与中电通商签署租赁合同，融资 3 亿元，公司为其提供担保。由于资金周转困难，自 2018 年末起无力按期偿付租金，2019 年 1 月中电通商提起诉讼，2020 年 1 月经东莞市中级人民法院二审判决，要求偿付本息共计 2.07 亿元并继续计息至偿还完毕。2021 年 11 月，公司下属子公司与中电通商达成和解并签署和解协议书，通过支付 0.9 亿元一次性结清原租赁合同项下债务关系、终结诉讼案件，截至 2021 年末全部款项已支付完毕。

公司根据和解协议签署前账面剩余债务与清偿资金之间的差额，确认债务重组收益 1.55 亿元。根据和解协议具体安排，相关会计处理分录如下（金额单位：亿元）：

租赁项目终止，对应使用权资产及未来应付租赁负债同时冲回，应付未付租赁款打折清偿，同时按照和解协议相关设备所有权归回。

借：应付账款	1.39
租赁负债（含一年内到期非流动负债）	6.69
其他应付款	0.45
固定资产/存货	0.91
贷：长期应收款	0.99
长期待摊费用	0.05
应交税费-应交增值税	0.20
银行存款/应收款项融资	3.10
投资收益	1.55
资产处置收益	0.11
使用权资产	3.44

——其他债务重组情况

公司为进一步促进与供应商的长期合作，缓解双方资金压力，与部分供应商协商一致，打折清偿司法重整继续履行合同留债款，形成债务重组收益 0.22 亿元；同时，公司持续加强应收款项清理力度，通过与客户洽谈打折付款、部分债权豁免、抹账、司法诉讼等多种方式清回存量应收款项，形成债务重组损失 0.06，两项合计确认债务重组净收益 0.16 亿元。

根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》中对债务重组定义及债务人会计处理的相关规定,“第二条 债务重组,是指在不改变交易对手方的情况下,经债权人和债务人协定或法院裁定,就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易;第十条 以资产清偿债务方式进行债务重组的,债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认,所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益;第十二条 采用修改其他条款方式进行债务重组的,债务人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定,确认和计量重组债务;第十三条 以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,债务人应当按照本准则第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务,所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额,应当计入当期损益。”。公司上述业务符合债务重组定义,会计处理符合《企业会计准则》规定。

(二) 年审会计师核查意见

针对 4 (1) 公司未对诉讼事项计提预计负债的原因、判断依据及合理性,我们进行的主要核查工作如下:

- (1) 检查公司收到的有关诉讼材料,以了解案件的经过和进展情况;
- (2) 访谈公司的相关知情人员,以了解诉讼材料中涉及案件的具体背景;
- (3) 获取与诉讼相关的公告,以检查其公告信息是否与案件内容等信息一致;
- (4) 我们依据企业会计准则判断公司未计提预计负债的理由是否充分;

(5) 获取管理层声明书,以表明管理层已向我們披露了所有知悉的、已经或可能发生的、在编制财务报表时应当考虑其影响的诉讼和索赔事项,并已按照适用的财务报告编制基础进行了会计处理和披露。

通过执行上述程序,我们认为沈阳机床未计提预计负债是合理的。

针对 4 (2) 上述债务重组损益,我们执行了以下审计程序:

- (1) 了解相关债务形成原因与金额、债务重组过程及和解协议的执行情况;
- (2) 检查债务重组事项相关的和解协议、付款单据记录等资料;
- (3) 复核公司债务重组相关会计处理是否符合企业会计准则的规定,测算债务重组损益是否准确;
- (4) 检查有关债务重组信息的披露是否充分。

通过执行上述程序,我们认为沈阳机床债务重组收益的计算过程和确认依据,符合《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定。

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。

（一）公司回复

按照公司控股股东通用技术集团对整体技术体系规划，将研发投入较大、技术具有不确定性的相关研发进行平台统一管理。根据研发职能的调整，2021 年公司部分研发人员劳动关系转移至通用技术集团其他公司，导致研发人员数量同比降低。

在研发投入方面，按照公司“十四五”规划，围绕“智能、高效、自动化”产品定位，快速开展主营产品提档升级工作，推行“揭榜挂帅”机制，推进科技成果转化。2021 年，公司聚焦立加、卧加、立车、卧车和行业专机五大类产品，开展了 25 款主营产品、18 款行业专机和 2 种 9 款功能部件产品的研发工作及多项针对产品性能提升的工艺改造，提升公司产品竞争力。因此，2021 年公司研发投入较前一年大幅增加。

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。针对研发人员变动以及研发支出大幅增长的原因，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价公司与研发活动相关的内控制度，执行穿行测试，检查公司研发的内部控制执行情况；

（2）了解研发人员变动的原因，并判断其合理性；

（3）对研发费用执行分析程序，核实变动原因是否合理；

（4）检查重要项目的立项资料、项目预算、预计完成时间、项目进度、项目决算报告等资料；

（5）检查研发费用归集与分配的准确性。

通过执行以上程序，我们认为公司报告期内研发人员变动以及研发支出大幅增长的原因合理。

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。

（一）公司回复

（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；

公司 2021 年末应收账款账面余额 25.51 亿元，其中单项计提坏账准备的应收账款余额 22.22 亿元，占比 87.13%，三年以上的应收账款账面余额 19.20 亿元，占比 75.27%。主要原因如下：

一是由于 2011 年以来宏观经济增速放缓，GDP 增幅呈下滑态势，中国经济进入“新常态”。2020 年以来的新冠肺炎疫情对中国经济社会发展带来前所未有的冲击，产业链供应链循环受阻，中国经济面临的不稳定不确定因素显著增多。自 2012 年开始，我国机床行业消费额亦呈持续下降趋势。受上述宏观经济环境等综合因素影响，公司下游客户近几年经营环境普遍较为困难，资金链偏紧，导致公司催款难度不断加大，回款速度受到较大影响，公司单项计提应收账款及三年以上应收账款不断增加。

二是下属子公司进入破产清算程序导致单项计提坏账准备应收账款及三年以上应收账款占比较大。2021 年 12 月 8 日，优工业被依法裁定进入破产清算程序，并由上海市君悦律师事务所担任管理人，接管优工业日常事务管理及破产清算工作等，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条规定，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定，因优工业全部活动已被管理人接管，公司失去对优工业的控制权，根据上述准则判断，不再将其纳入合并报表范围，公司对优工业及其下属子公司应收账款不再进行合并抵消。公司对优工业及其下属子公司应收账款余额合计 15.33 亿元进行单项计提，占公司整体单项计提坏账准备的应

收账款 68.97%，其中三年以上应收账款余额 12.42 亿元，占公司整体三年以上应收账款的 64.71%。

综上所述，公司通过参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用预期信用损失的简化模型，对于有客观证据表明已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失；对于经单独测试未发生减值的应收账款，及当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。本报告期，公司按照会计政策对各类应收账款进行减值测试，按照测试结果计提坏账准备，应收账款坏账准备计提充分、适当，符合公司实际情况。

公司 2021 年末，单项计提坏账准备的应收账款余额占比 87.13%，三年以上的应收账款账面余额占比 75.27%，与同行业企业对比情况如下：

项目	沈阳机床	华东数控	秦川机床
单项计提坏账准备的应收账款账面余额占比	87.13%	41.28%	10.24%
三年以上应收账款账面余额占比	75.27%	89.44%	14.96%
整体应收账款坏账准备计提比例	88.83%	89.72%	16.86%

从上表来看，公司单项计提坏账准备的应收账款账面余额占比较高，但整体应收账款坏账准备计提比例处于同行业企业整体水平范围内，三年以上应收账款账面余额占比亦处于同行业企业整体水平范围内，符合行业整体客观情况。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》中第四条规定：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。公司严格参照上述准则规定，在客户取得相关备件、机床产品等控制权后确认收入，确认谨慎合理。

(2) 说明你公司对优工业（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；

优工业成立于 2013 年 4 月。2013 年至 2015 年，优工业作为公司主要对外销售单元，业务模式为从公司下属生产制造企业采购机床产品后对外销售。2016 年以后，为积极探索机床全生命周期服务业务和产融结合新模式，优工业转型为服务公司，业务模式调整为从公司下属生产制造企业采购机床产品后对外租赁，并围绕租赁业务开展全生命周期服务业务。由此，公司下属生产制造企业由于设备销售等业务往来，形成应收账款 15.33 亿元。

由于优工业已被法院裁定进入破产清算程序，公司按照破产清算清偿率测算上述应收账款可收回金额。破产清算清偿率的测算方式为结合其资产项目变现率、变现价值，同时考虑需优先偿付的共益债务、职工债权及税费等项目的前提下估算。公司按照上述清偿率计算应收账款

可收回金额，以谨慎性原则，对应收账款计提坏账准备共计 14.72 亿元。

优工业为公司原下属全资子公司，属于公司关联方单位，以前年度均为正常经营状态。根据公司会计政策，对关联方应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合按照 6.00%的预期信用损失率计提坏账准备，公司对合并范围内关联方计提的坏账准备在合并报表层面予以抵消。不存在以前年度未能识别减值迹象、减值计提不充分的情形。

（3）说明你公司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；

公司按欠款方归集的期末应收账款金额前五名中，除优工业及其下属子公司外，其余三名为沈阳机床进出口有限责任公司美国公司、沈阳瑞施达国际贸易有限公司、辽宁瑞科工贸有限公司，具体情况如下：

沈阳机床进出口有限责任公司美国公司，为沈阳机床原下属子公司沈阳机床进出口有限责任公司之子公司，主要负责在美国地区的整机、备件销售、技术咨询等多项业务。主要业务模式为从公司下属生产制造企业采购机床产品后对外销售。截至 2021 年末，公司对其应收账款期末余额 5,358.83 万元，主要形成于 2013-2016 年期间。

辽宁瑞科工贸有限公司为公司代理商，代理公司生产的各类机床产品，截至 2021 年末，公司对其应收账款期末余额 5,053.66 万元，主要形成于 2019 年初。

沈阳瑞施达国际贸易有限公司为公司代理商，截至 2021 年末，公司对其应收账款期末余额 6,532.74 万元，其中：销售整机、备件形成应收账款 6,472.76 万元，主要形成于 2015-2019 年期间；因瑞施达部分业务与沈阳机床共用同一厂区，产生应收动力费等 59.98 万元，主要形成于 2018-2020 年期间。

近些年，我国机床行业总需求处于下降趋势，下游产业也受到了来自国内外经济低迷的严峻挑战，对于机床产品的需求也逐步下降，公司下游客户不断出现经营困难，难以回款等情况。根据企业会计准则及公司会计制度相关规定，对应收账款进行减值测试，按照测试结果对上述三家公司的应收账款全额计提坏账准备。坏账准备计提充分、适当，符合实际情况。

（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。

2019 年，公司司法重整后，通用技术集团成为新的控股股东。2020 年，在通用技术集团的坚强领导下，公司全面进行深化改革，积极拓宽市场、重塑品牌，进一步加强自身管理、梳理公司应收账款存量。针对前期存量应收账款，公司组织开展专项清理活动，并专门成立清收办公室，统筹推进应收账款清理工作，加大应收账款清理力度。2021 年，公司对应收款项进行了进一步梳理，认真分析现存应收账款账龄和结构，评估欠款客户经营状况和还款能力，遵循“溯根源，定策略，讲方法，现铁面”的十二字措施，不断加大应收账款清收力度，对每一笔

欠款追溯根源，还原业务实际发生，集体制定应收账款的催收策略，对应收账款归类管理逐笔落实。

公司按客户落实催收责任人,明确清收目标,定期跟踪落实。将余额大、账龄长的应收账款作为重点清收对象,组织专人专班催收。在法律许可范围内,多措并举清收欠款。对沈阳机床各经营单位存在的共性应收问题,联合谈判,联动催收;对于拒不偿还欠款的债务人,全力诉讼,实现应诉尽诉;对于涉及多单位的共性诉讼,各单位联动协同诉讼;对于已诉案件,逐笔落实诉讼结果。2021年共清回应收账款原值10,001.95万元,因此相应收回或转回原已计提的坏账准备7,654.42万元。具体款项发生时间、减值计提时间及转回原因明细如下:

单位:万元

序号	客户名称	转回或收回 的坏账准备	对应原 值金额	款项发 生时间	单项计 提时间	转回原因
1	****集团机床有限公司	789.15	789.15	2008-2019	2019	本期收回
2	****机械有限公司	788.01	808.99	2017	2019	本期收回
3	****程工业设备有限公司	548.75	709.37	2013-2019	2019	本期收回
4	****机床有限公司	529.62	666.14	2013-2019	2019	本期收回
5	****企业发展有限公司	439.46	439.46	2008-2018	2019	本期收回
6	****集团有限公司	398.72	398.72	2015-2019	2019	本期收回
7	****机电设备有限公司	263.92	343.89	2013-2019	2019	本期收回
8	****专用机床有限公司	198.72	198.72	2018	2019	本期收回
9	****机电有限公司	177.58	192.51	2013-2019	2019	本期收回
10	*****通机电贸易有限公司	176.18	218.82	2013-2019	2019	本期收回
11	****数控机床部件制造有限公司	175.41	175.41	2013-2019	2019	本期收回
12	****机械设备有限公司	142.22	221.69	2016-2019	2019	本期收回
13	****机械有限公司	128.00	128.00	2014-2017	2019	本期收回
14	****机床有限公司	121.29	242.58	2013-2019	2019	本期收回
15	****机械贸易有限公司	115.97	115.97	2013-2019	2019	本期收回
16	****机械设备有限公司	108.98	124.84	2015-2019	2019	本期收回
17	****机械设备有限公司	97.61	137.52	2016-2019	2019	本期收回
18	****自动化控制设备有限公司	90.96	234	2016	2019	本期收回
19	****实业有限公司	83.16	83.16	2015-2019	2019	本期收回
20	****机床设备有限公司	80.15	80.15	2015-2019	2019	本期收回
21	其他单位	2,200.56	3,692.86			
	<u>合计</u>	<u>7,654.42</u>	<u>10,001.95</u>			

(二) 年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对 6（1）我们执行的主要审计程序包括：

1）为了验证应收账款的存在性，我们对 2021 年 12 月 31 日主要应收账款余额选取样本发函；同时我们对于未收到回函的客户，通过检查销售合同、出库单和销售发票等执行替代测试审计程序；

2）针对公司坏账准备计提是否充分，我们获取了 2021 年 12 月 31 日的应收账款账龄分析表和坏账计提表，复核账龄分析表以及坏账计提表，按照公司会计政策重新测算了坏账准备；

3）将公司三年以上应收账款坏账计提比例与同行业公司进行比对；

4）了解并评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定。

通过执行以上程序，我们认为公司三年以上应收账款占比较高的原因合理。报告期坏账准备的计提与同行业可比公司不存在重大差异，公司充分、适当地计提了应收账款坏账准备。前期销售收入确认谨慎合理。

针对 6（2）我们执行的主要审计程序包括：

1）对期初余额、期末余额变动执行分析程序；

2）了解并核实对优工业（含其子公司）的应收款项的形成原因、款项性质；

3）根据优工业资产、负债情况重新测算清偿比率，复核根据清偿比率计提坏账准备的准确性。

通过执行以上程序，我们认为公司对优工业的应收账款不存在以前年度未能识别减值迹象、减值计提不充分的情形，公司对其应收账款没有全额计提减值的原因合理。

针对 6（3）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，我们执行的主要审计程序包括：

1）了解并核实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形成原因；

2）针对公司坏账准备计提是否充分，我们获取并复核了 2021 年 12 月 31 日的应收账款账龄分析表和坏账计提表，按照公司会计政策重新测算了坏账准备；

3）根据期末汇率、原币金额测算了期末余额的准确性。

通过执行以上程序，我们认为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全额计提减值的原因合理。

针对 6（4）报告期内转回或收回坏账准备对应的款项，我们执行的主要审计程序包括：

1）结合收入审计，对期末应收账款执行函证程序，对未回函的执行替代程序；

2) 复核报告期内转回或收回坏账准备的原因, 获取并抽查债权豁免、抹账协议等;

3) 关注应收账款当期回款以及期后回款情况, 结合货币资金审计程序检查销售回款的真实性和准确性。

通过执行以上程序, 我们认为报告期内转回或收回坏账准备的原因是合理的, 公司披露的对应款项发生时间、金额、减值准备计提时间无误。

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。

(一) 公司回复

(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;

2021 年末, 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%。公司采购的主要物资包括数控系统、传动组件、主轴、刀库等机床零部件, 受近年来制造业整体低迷、上游企业经营普遍存在困难影响, 供应商出现交货周期延长情况, 公司对供货质量较好、长期合作的核心供应商提供一定程度上的供货期宽限, 因此预付账款核销周期延长; 同时, 因数控系统等核心部件需支付全部或大部分预付款后, 供应商才进行订单确认、排产、发货, 为全面提升机床出产量以满足未来市场需求, 公司前期依据当前市场情况进行预付, 但受近年来国内机床市场需求不断下滑、客户对机床产品品类需求变化影响, 公司前期部分预付采购物资未全部实现订单签订, 对于该部分物资, 公司对供应商暂未发出提货请求, 因此出现部分预付账款账龄较长, 随着后续客户订单增加, 前期预付账款将逐步消化。公司预付账款均严格按照采购合同条款要求进行, 与采购金额及比例相匹配。

(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。

沈机(上海)智能系统研发设计有限公司为公司长期合作供应商, 承接机床数控系统研发及批量制造工作, 自 2016 年起, 公司持续向其采购机床数控系统, 因此形成预付账款。由于

沈机（上海）智能系统研发设计有限公司为公司所属企业集团内其他成员单位的联营企业，与公司构成关联关系。公司对其预付账款均为基于机床产品生产经营需要向其采购数控系统产生，内容均为正常采购业务，不涉及关联方非经营性资金占用的情形。

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

（1）针对三年以上预付账款，我们执行的主要审计程序包括：

- 1) 了解三年以上预付账款占比较高的原因；
- 2) 分析预付账款的款项内容及性质，预付账款是否符合采购的实际情况；
- 3) 通过查询供应商工商信息等，确认其经营范围是否与公司采购内容相匹配；
- 4) 为了验证预付账款的存在性，我们对 2021 年 12 月 31 日主要预付账款余额选取样本发函；同时我们对于未收到回函的客户，通过检查付款凭证、采购合同等执行替代测试审计程序。

通过执行以上程序，我们认为公司三年以上预付账款占比较高的原因合理。

（2）针对预付沈机（上海）智能系统研发设计有限公司的款项，我们执行的主要审计程序包括：

- 1) 分析款项内容及性质，并结合采购情况判断预付款项是否具备商业合理性；
- 2) 通过查询沈机（上海）智能系统研发设计有限公司工商信息等，确认其经营范围是否与公司采购内容相匹配；
- 3) 为了验证预付账款的存在性及金额准确性，我们对 2021 年 12 月 31 日预付账款余额实施了函证程序。

通过执行以上程序，我们认为公司预付沈机（上海）智能系统研发设计有限公司的款项不存在关联方非经营性占用公司资金的情形。

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，3 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。

（一）公司回复

(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；

——对优工业其他应收款具体内容

优工业成立于 2013 年 4 月，主要为公司对外销售单元，2016 年以后，为积极探索机床全生命周期服务业务和产融结合新模式，优工业转型为服务公司，业务模式调整为从公司下属生产制造企业采购机床产品后对外租赁，并围绕机床开展全生命周期服务业务。在此期间，公司为支持优工业新业务模式发展，对其因转型产生的资金周转困难提供借款支持，由此产生对优工业其他应收款。

——其他应收款坏账准备中“其他变动”构成

其他应收款坏账准备中“其他变动”3.61 亿元具体构成为：1. 因优工业清算出表，公司将其出表日账面其他应收款坏账准备期末余额转出，减少其他应收款坏账准备 0.02 亿元；2. 因优工业已被法院裁定进入破产清算程序，公司在结合其资产项目变现率、变现价值，同时考虑需优先偿付的共益债务、职工债权及税费等项目的前提下测算破产清算清偿率，根据测算结果，以谨慎性原则对其他应收款计提坏账准备 3.63 亿元。

(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。

公司三年以上其他应收款期末余额 4.68 亿元，坏账准备 4.51 亿元，账面价值 0.17 亿元，其中对优工业及其下属子公司期末余额 3.54 亿元，坏账准备 3.40 亿元，账面价值 0.14 亿元。剔除优工业影响，公司三年以上其他应收款期末余额 1.14 亿元，坏账准备 1.11 亿元，账面价值 0.03 亿元，期末余额占比 63%。三年以上其他应收款占比较高的主要原因为近些年宏观经济环境影响，制造业整体低迷，上游企业经营普遍困难，难以实现按期交货，导致公司部分预付款项出现兑付风险，对于确实难以如期履约、不再继续合作的供应商，基于谨慎性原则，由预付账款转入其他应收款，由此导致三年以上其他应收款占比较高。针对该部分其他应收款，公司已全额计提坏账准备，同时保留对上述款项的法律追索权。其中，北京中通华德技术有限公司、青岛青机机电设备有限公司、上海彪炳机械设备有限公司 3 家公司原为公司上游供应商，均因前述情况由预付账款转入其他应收款并全额计提坏账准备。经核查，我公司董监高未有直接或间接控制上述 3 家公司的情况，其按照《深圳证券交易所股票上市规则》关联法人的认定，不属于公司关联方，不构成关联方非经营性资金占用。

（二）年审会计师核查意见

（1）针对优工业（含其子公司）的其他应收款，我们执行的主要审计程序包括：

- 1）对期初余额、期末余额变动执行分析程序；
- 2）了解并核实对优工业（含其子公司）的其他应收款的形成原因、款项性质；
- 3）根据优工业资产、负债情况复核清偿比率，根据清偿比率测算公司计提坏账准备的准确性。

通过执行以上程序，我们认为公司对优工业的其他应收款形成原因合理，坏账准备中“其他变动”计算准确。

（2）针对三年以上的其他应收款占比较高的原因及坏账准备计提情况，我们执行的主要程序如下：

- 1）了解并核实三年以上的其他应收款占比较高的原因，并判断其合理性；
- 2）针对公司坏账准备计提是否充分，我们获取了 2021 年 12 月 31 日的其他应收款账龄分析表和坏账计提表，复核账龄分析表以及坏账计提表，按照公司会计政策重新测算了坏账准备；
- 3）了解其他应收款内容及性质，分析合理性，通过查询北京中通华德技术有限公司等往来单位的股权关系等信息，以识别是否属于关联方，判断是否存在关联方资金占用的情况。

通过执行以上程序，我们认为账龄在三年以上的其他应收款占比较高的原因合理，其他应收北京中通华德技术有限公司等公司未构成对公司资金的非经营性占用。

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。

（一）公司回复

(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；

——报告期末存货金额占总资产比重较期初增加的主要原因

2021年初，公司总资产规模57.57亿元，存货账面价值8.45亿元，存货占总资产比例14.68%；2021年末，总资产规模29.94亿元，存货账面价值6.71亿元，存货占总资产比例22.42%，较期初增加7.74个百分点。从整体来看，公司期末存货占总资产比重较期初增加的主要原因为总资产规模下降。2021年末，公司资产总额较期初减少27.63亿元，变动原因具体为：一是因支付重整债权款、职工安置费、金融机构和解款等事项导致货币资金大幅下降；二是因政府本期有偿收回公司部分土地使用权并对房屋及地上附着物依法实施征收，公司固定资产和无形资产账面价值减少；三是因公司本期对存货、固定资产、无形资产进行减值测试，根据减值测试结果计提减值准备，资产账面价值下降；四是因优工业期末不再纳入公司合并报表范围，公司将其期末账面余额转出，各项资产均有所下降。

综合上述影响，公司期末资产总额较期初大幅减少，导致存货金额占总资产比重较期初大幅增加。

——存货跌价准备的计算过程及充分性

为全面深化改革，公司积极调整产品结构，通过升级换代替换落后产品，依据《企业会计准则第8号-资产减值》及公司会计政策相关规定，公司期末按照成本与可变现净值孰低原则，对存货商品中与公司未来产品结构不匹配、不适应市场需求、预计无转型再利用价值的各类存货进行减值测试，根据减值测试结果，本报告期计提减值1.81亿元，计算过程如下：

类型	产品种类	数量（台）	业务模式	可变现净值	可变现净值确定主要方式
原材料	生铁、废钢、数控系统、导轨丝杠等		主要用于生产整机类产品	可变现净值=产成品价格-进一步加工成本-销售费用及相关税费	分类清查核实种类、数量，分类计算其产成品预估市场售价，减去进一步加工成本、销售费用及相关税费
在产品	床身铸件毛坯、主轴箱体等				
低值易耗品	刀具、塑料罩衣等				
自制半成品	主轴箱、工作台等				
库存商品	普通机床类	264	用于直接对外销售	有合同：可变现净值=合同价格（不含税）-销售费用及相关税费 无合同：可变现净值=市场/公司同类产品参考价格（不含税）-销	对期末存货进行盘点核查，划分产成品状态，区别有合同、无合同产品，分类进行可变现净值测算
	经济型数控车床	494			
	卧式数控车床	785			
	立式数控车床	38			
	M4 系列	300			
	M1 系列	2,847			

类型	产品种类	数量（台）	业务模式	可变现净值	可变现净值 确定主要方式
	M8 系列	47		售费用及相关税费	
	TC 系列	2,020			
	VMC 系列	217			
	HMC 系列	6			
	其他机床类	217			
	合计	7,235			

公司报告期末与同行业存货跌价准备减值计提情况对比如下：

单位：万元

公司名称	账面原值	减值金额	减值计提比例
沈阳机床	106,678	39,538	37.06%
秦川机床	204,683	30,272	14.79%
华东数控	36,767	11,975	32.57%

由上可知，公司的存货跌价准备计提比例高于秦川机床，与华东数控基本持平。公司存货跌价准备计提充分。

（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。

公司本期存货跌价准备转销金额 1.19 亿元，均为随库存销售而转销的存货跌价准备。主要为生产领用原材料、加工生产在产品和自制半成品、销售前期历史库存等，相应转销已计提的存货跌价准备。

其他因素转出存货跌价准备 0.51 亿元。2021 年 12 月 8 日，上海市第三中级人民法院根据沈阳市旭锐商贸有限公司的申请，裁定受理优工业破产清算。2021 年 12 月 21 日，法院出具《决定书》指定上海市君悦律师事务所担任优工业管理人，因优工业全部活动已被管理人接管，公司失去对优工业的控制权，不再将其纳入合并报表范围，优工业的存货账面余额和存货跌价准备在本期报表中转出，因此减少存货跌价准备 0.51 亿元。

公司存货跌价准备的转销及其他转出符合公司业务实际，前期存货跌价准备计提合理。

（二）年审会计师核查意见

基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对 9（1）公司本期存货跌价准备计提的充分性，我们执行的主要审计程序包括：

- 1) 了解、评估及测试公司与存货相关的内部控制设计和执行有效性;
- 2) 分析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;
- 3) 实施存货监盘,在监盘过程中关注公司的存货是否存在滞销、积压、残次冷背的情况;
- 4) 对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;
- 5) 评估管理层聘请的第三方评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货金额占总资产比重增加的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对 9 (2) 存货跌价准备转回或转销,我们主要执行了如下程序:

- 1) 复核存货跌价准备转回、转销金额的准确性,核实转销或转回的原因,检查相关信息是否已在附注中作出恰当披露;
- 2) 对已计提存货跌价准备并出售的存货进行复核,确认存货跌价转销的真实性。

通过执行上述程序,我们认为公司存货跌价准备的转回或转销,符合公司业务实际,存货跌价准备转销正常,转回原因合理,前期存货跌价准备计提合理。

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。

（一）公司回复

（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；

为适应行业发展趋势，公司结合经济环境、产业发展、自身能力等多方面因素考虑，对公司各项产品根据战略布局进行系统性梳理，整体产品结构进一步聚焦到以中高端产品为主，通过升级或下线一批低端产品实现深化产品结构改革，不断加快产品迭代步伐，推动技术进步。根据产品结构调整方向，调整产品对应的各类固定资产出现减值迹象。依据《企业会计准则第8号-资产减值》及会计政策相关规定，公司及下属子公司对对应产品已下线的各类固定资产、运转效率低、产能利用率不足的固定资产进行减值测试，由于未来现金流量无法单独预测，故以公允价值减去处置费用作为可回收金额，按照账面价值与可收回金额孰低原则计提减值准备，本报告期机器设备计提减值损失 1.31 亿元，计入“资产减值准备”科目。机器设备减值的测算过程：

可回收金额=公允价值-处置费用

公允价值=重置成本×综合成新率

重置成本=设备购置价+运杂费+安装费-可抵扣的增值税额。

不需要安装的设备重置成本=设备购置价+运杂费-可抵扣的增值税额

综合成新率=尚可使用年限/（尚可使用年限+已使用年限）×100%

综上所述，公司依据《企业会计准则第8号-资产减值》及会计政策相关规定进行固定资产减值测试，减值准备计提充分，会计处理合规，符合公司实际情况。

（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。

为持续深化产品结构改革，加快产品更新换代步伐，全面布局公司产业链，公司积极调整产品结构，聚焦主导产品，导致多项非专利技术出现减值迹象。依据《企业会计准则第8号-资产减值》及会计政策相关规定，公司及下属子公司对相关产品已停产下线或升级换代、已不适用于公司目前产品结构、项目主要技术成果被新技术替代等无形资产进行减值测试，可收回金额由公允价值减去处置费用净值与预计未来现金流量现值孰高确定。按照账面价值与可收回金额孰低原则计提减值 1.8 亿元，计入“资产减值准备”科目。具体非专利技术减值情况如下表：

单位：万元

序号	项目名称	类别	账面价值	本期计提减值	使用情况
	<u>合计</u>		<u>5,750.16</u>	<u>17,954.49</u>	
1	项目 1	专有技术	1,160.20		正常使用
2	项目 2	专有技术	751.43		正常使用
3	项目 3	专有技术	659.87		正常使用
4	项目 4	专有技术	635.21		正常使用
5	项目 5	专有技术	627.11		正常使用
6	项目 6	专有技术	572.33		正常使用
7	项目 7	专有技术	460.39		正常使用
8	项目 8	专有技术	343.49		正常使用
9	项目 9	专有技术	167.86		正常使用
10	项目 10	专有技术	99.79		正常使用
11	项目 11	专有技术	82.83		正常使用
12	项目 12	专有技术	71.44		正常使用
13	项目 13	专有技术	66.93		正常使用
14	项目 14	专有技术	19.31		正常使用
15	项目 15	专有技术	11.47		正常使用
16	项目 16	专有技术	11.29		正常使用
17	项目 17	专有技术	9.19		正常使用
18	项目 18	专有技术		1,786.27	停用
19	项目 19	专有技术		1,660.42	停用
20	项目 20	专有技术		1,346.86	停用
21	项目 21	专有技术		1,128.60	停用
22	项目 22	专有技术		923.16	停用
23	项目 23	专有技术		876.48	停用
24	项目 24	专有技术		835.04	停用
25	项目 25	专有技术		830.76	停用
26	项目 26	专有技术		766.92	停用
27	项目 27	专有技术		753.02	停用
28	项目 28	专有技术		714.95	停用
29	项目 29	专有技术		714.53	停用
30	项目 30	专有技术		631.07	停用
31	项目 31	专有技术		606.54	停用

序号	项目名称	类别	账面价值	本期计提减值	使用情况
32	项目 32	专有技术		570.11	停用
33	项目 33	专有技术		527.94	停用
34	项目 34	专有技术		378.01	停用
35	项目 35	专有技术		357.18	停用
36	项目 36	专有技术		278.29	停用
37	项目 37	专有技术		238.57	停用
38	项目 38	实用新型专利		187.04	停用
39	项目 39	实用新型专利		159.20	停用
40	项目 40	专有技术		143.06	停用
41	项目 41	实用新型专利		127.17	停用
42	项目 42	实用新型专利		126.73	停用
43	项目 43	专有技术		123.45	停用
44	项目 44	专有技术		123.41	停用
45	项目 45	专有技术		123.32	停用
46	项目 46	专有技术		116.51	停用
47	项目 47	专有技术		113.42	停用
48	其他 124 项加总（100 万以下）	专有技术		686.47	停用

注：鉴于公司研发项目保密性，项目名称以项目 1、2、3……替代列示

综上所述，公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及会计政策相关规定进行无形资产减值测试，减值依据合理、充分，会计处理合规，符合公司实际情况。

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对上述事项，在审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解并评估沈阳机床长期资产减值测试相关内部控制设计和执行的有效性；
- （2）针对实物资产我们执行盘点程序；
- （3）评价沈阳机床所聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；
- （4）复核管理层减值测试所依据的基础数据的准确性，评估管理层减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性；
- （5）检查与资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

综上，我们认为公司计提机器设备和无形资产的减值的依据充分，会计处理符合企业会计准则的有关规定。

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。

（一）公司回复

公司 2021 年期末确认递延所得税资产 1.81 亿元，主要为资产减值准备递延及可抵扣亏损递延。其主要构成如下：

单位：万元

项目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,771.14	12,357.34
可抵扣亏损	35,514.00	5,327.10
内部交易未实现利润	2,975.63	446.34
<u>合计</u>	<u>115,260.77</u>	<u>18,130.78</u>

2021 年度，公司进一步深化改革，加强研发体系建设，聚焦重点区域和行业，控制采购成本，推行精益生产，强化公司治理，产品结构不断优化，品牌影响力持续提升，经营质量明显改善，盈利能力逐步提升。结合公司未来五年战略规划，公司下一步将切实提升产品质量，调整产品结构，提高技术创新能力，优化市场获得能力，强化成本控制，打造精益化生产体系，提升安全环保管理水平，启动信息化平台建设，全面加强财务管控能力，加强风控内控与合规，持续提高运营效率，提升盈利能力；同时，公司于 2022 年开展向控股股东非公开发行募集资金投资项目，募集资金总额不超过 15 亿元，用于补充公司流动资金，缓解公司运营压力，支持公司发展战略、经营方针和技术研发，提升市场信心。综上，公司预计未来能够获得足够的应纳税所得额用来抵扣以前年度可抵扣暂时性差异。公司确认的递延所得税资产符合实际情况和未来发展预期。

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

（1）获取经管理层批准的公司未来期间的盈利预测，评估其编制是否符合行业现状及公司自身情况；

（2）对递延所得税资产的计量进行了重新计算，复核计提金额是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限；

(3) 执行重新计算等程序，复核公司资产减值准备、内部交易未实现利润以及可抵扣亏损确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性；

(4) 结合对其他科目的审计，复核公司在计算递延所得税资产时使用的账面价值及计税基础是否正确，重新计算可抵扣暂时性差异。

通过执行上述程序，我们认为沈阳机床预计未来很可能取得足够的应纳税所得额用来抵扣以前年度可抵扣暂时性差异，故确认递延所得税资产是合理的。

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）。

（一）公司回复

——公司处置子公司产生投资收益的基本情况

2021 年 12 月，公司的全资子公司优工业收到上海市第三中级人民法院的《民事裁定书》（2021）沪 03 破 305 号。《民事裁定书》显示法院裁定受理沈阳市旭锐商贸有限公司以优工业无力偿还到期债务为由向法院提出的破产清算申请，并指定上海市君悦律师事务所担任管理人。优工业进入破产清算程序后，公司丧失对其控制权，不再纳入公司合并报表范围。因优工业出表，公司确认股权投资收益总计-1.26 亿元，其中包括：

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》以及《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，因公司对优工业存在应收款项 19.10 亿元、预付账款 0.10 亿元，鉴于收回难度较大，公司按照预计可收回金额计提坏账，影响信用减值损失-18.34 亿元、资产减值损失-0.09 亿元；

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十八条“投资方应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，投资方应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。”因优工业资金短缺且明显缺乏偿债能力，可收回金额低于其账面价值。母公司个别报表对优工业长期股权投资全额计提减值准备，影响金额-12.40 亿元；

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十条“企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。”因优工业已不再纳入公司合并报表范围，公司将优工业归属于母公司累计利润转出并确认为投资收益，影响金额 29.56 亿元。

上述会计处理详见问题 2 回复。

——公司履行的审议程序和临时信息披露义务情况

2021 年 12 月 10 日，公司发布《关于全资子公司被法院裁定受理破产清算的公告》，说明全资子公司破产清算被受理的情况以及对公司影响及风险提示。具体内容详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的 2021-69 公告。

2021 年 12 月 24 日，公司发布《关于全资子公司破产清算进展公告》，说明管理人情况以及对公司影响及风险提示。具体内容详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的 2021-73 公告。

（二）年审会计师核查意见

在审计过程中，我们依据企业会计准则复核了公司的会计处理，同时审核了相关依据材料，我们认为公司的会计处理符合企业会计准则的有关规定。

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）。

（一）公司回复

（1）处置固定资产、无形资产的基本情况

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，包括如下事项：公司于 2021 年 1 月收到沈阳市铁西区人民政府《关于收回沈阳机床股份有限公司国有土地使用权并对房屋实施征收的决定》（沈西政[2020]139 号）及《征收公告》（铁政征字[2020 年]第（开 24）号）文件，并于 2021 年 10 月，公司完成土地移交。

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》第二十一条“固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：（一）该固定资产处于处置状态。（二）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。”、第二十二条“企业持有待售的固定资产，应当对其预计净残值进行调整。”、第二十三条“企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。”、《企业会计准则第 6 号——无形资产》第二十二条“企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。”第二十三条“无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销。”确认资产处置损益 1.32 亿元；除上述事项外，报告期内，公司全资子公司沈阳机床（东莞）智能装备有限公司（以下简称“东莞智能”）处置固定资产等事项确认资产处置损益 0.13 亿元。政府有偿征收土地形成 1.32 亿元资产处置损益的主要会计处理分录如下（金额单位：亿元）：

借：银行存款	2.47
贷：固定资产	0.85
无形资产	0.30
资产处置收益	1.32

（2）公司履行的审议程序和临时信息披露义务情况

公司于 2021 年 1 月 6 日以现场结合视频方式召开第九届董事会第七次会议，审议通过《关于政府有偿收回土地使用权的议案》。具体内容详见同日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的 2021-01、2021-02 公告。

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对沈阳机床 2021 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对资产处置相关事项，我们执行的主要程序如下：

- （1）了解和评价公司与资产处置相关的内部控制设计和执行的有效性；
- （2）检查与资产处置相关的合同、土地移交协议书及收款凭证等；
- （3）对该交易形成的资产处置收益金额的计算进行复核，并检查该交易的账务处理情况。

通过执行以上程序，我们认为处置收益的计算过程正确，会计处理符合企业会计准则的有关规定。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 5 月 10 日

