

（上接B033版）

科技有案案件，起诉装修款本金为1,349.94万元，按欠款形成时间2019年7月开始计算，至2020年末预计产生利息78万元（一年期LPR利率3.85%），对公司利润影响较小。

年审会计师核查意见

我们已阅读贵公司上述说明，基于我们对沈阳机床2020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2020年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对上述问题（2）以及贵公司预计负债计提的充分性、合规性，我们执行了以下审计程序：

- （1）检查贵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情况；
- （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信息一致；
- （4）获取律师意见函，以了解律师的专业意见；
- （5）获取管理层声明书，以表明管理层已向你们披露了所有知悉的、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风险和事项，并且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，我们认为沈阳机床对马鞍山山博集团在城市发展投资有限责任公司、诸暨市天飞装饰科技有限公司诉讼事项未计提预计负债是合理的，贵公司预计负债的计提是充分且合理的。

六、年报显示，贵公司2020年应收账款期末账面余额28.75亿元，其中账龄在三年以上的应收账款账面余额18.61亿元，占比64.73%；坏账准备余额22.96亿元，其中单项计提的坏账准备余额2.11亿元，报告期内收回/转回坏账准备6,714.86万元。

贵公司：（一）说明三年以上应收账款占比比较高的原因，报告期坏账准备的计提情况，是否与同行业可比公司存在重大差异，贵公司应收账款坏账准备计提是否充分、适当；（二）说明报告期内转回或收回坏账准备对应的款项发生时间、金额、减值准备的计提时点及转回的原因、依据及合理性。

年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：（一）三年以上应收账款占比比较高原因及坏账准备计提情况

贵公司2020年应收账款账面余额28.75亿元，其中账龄在三年以上的应收账款账面余额18.61亿元，占比64.73%。近几年，我国宏观经济持续低位运行，固定资产投资增速放缓，机床行业企业竞争异常激烈。尤其从2018年以来，国内机床市场需求进一步下滑，到2019年上半年，国内机床市场需求进一步断崖式下降，使得机床行业市场萎缩严重。2020年爆发的新冠疫情，又给我国经济和机床行业带来新的风险和冲击。受上述宏观经济及突发事件综合因素影响，公司下游客户近几年经营环境普遍较为困难，资金链紧张，导致贵公司货款回收不断加大，回款速度受到较大影响，加之贵公司2019年实施司法重整，部分客户与公司合作信心不足、回款意愿下降，导致公司三年以上应收账款不断增加，占比较高。

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计量模型，对于有客观证据表明已经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，贵公司按照会计估计对三年以上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。

报告期末，公司对三年以上应收账款坏账计提比例为93.59%。与同行业公司对比情况如下：

项目	鼎川机床	华东数控	青岛海卓	沈阳机床
三年以上应收账款账面余额占比	84.04%	87.70%	66.55%	64.73%
三年以上应收账款坏账计提比例	90.06%	97.11%	88.88%	93.59%

从上表来看，同行业公司三年以上应收账款坏账计提比例普遍在85%~100%之间，贵公司处于平均水平，符合行业整体客观情况，应收账款坏账准备计提充分、适当。

（二）转回或收回坏账准备对应的应收账款情况

贵公司报告期内司法重整后，中国通用技术集团成为新的控股股东。2020年，在中国通用技术集团领导下，公司全面进行深化改革，积极拓宽市场，重塑品牌、恢复市场信心，重新建立良好的客户关系。针对前期存量应收账款，公司组织开展专项清理工作，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。

清收办公室全面梳理存量应收账款项，对应收账款的账龄结构、欠款原因等进行逐项分析，评估客户经营状况及还款能力。针对不同账龄、不同客户的逾期应收款项制定不同的清收方案并加以落实。2020年，公司通过对客户签订打折扣、部分债权豁免、抹账、诉讼等多种方式，应收账款清理取得较好效果，共清回应收账款原值10,867.21万元，因此收回/转回款项已计提的坏账准备6,714.86万元。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	转回应收账款坏账准备	对应原值金额	账龄发生期间	账龄计提期间	转回原因
1	南方机械集团有限公司	894.08	1,206.87	2008-2010	2019	本期收回
2	常州“奥莱斯”机械有限公司	648.24	801.12	2008-2019	2019	本期收回
3	沈阳机床集团有限公司	563.87	566.20	2017-2019	2019	本期收回
4	江阴市“金隆泰”发展有限公司	548.02	640.02	2008-2019	2019	本期收回
5	上海“宝业”实业有限公司苏州分公司	509.47	514.09	2017-2019	2019	本期收回
6	抚顺市“进出口”有限责任公司	655.00	610.00	2013-2014	2019	本期收回及汇率变动
7	烟台莱州“机加”有限公司	348.00	838.00	2013-2014	2019	本期收回
8	烟台莱州“机加”有限公司	278.87	278.87	2017-2019	2019	本期收回
9	江苏扬州“中电设备”有限公司	282.14	277.72	2012-2019	2019	本期收回
10	沈阳机床“铸锻”机械股份有限公司	200.00	200.00	2013-2018	2019	本期收回
11	沈阳机床“铸锻”机械股份有限公司	197.96	202.41	2018-2019	2019	本期收回
12	沈阳机床“机加”股份有限公司	157.03	103.63	2012-2019	2019	本期收回
13	沈阳机床“机加”股份有限公司	120.28	127.56	2013-2019	2019	本期收回
14	太原晋宇“机加”股份有限公司	109.72	103.73	2013-2019	2019	本期收回
15	湖北康亿“机加”股份有限公司	102.20	106.00	2013-2019	2019	本期收回
16	沈阳机床“机加”股份有限公司	100.00	79.46	2018-2019	2019	本期收回
17	威海德兴“机加”股份有限公司	97.72	97.72	2018-2019	2019	本期收回
18	烟台莱州“机加”有限公司	88.27	288.56	2018-2019	2019	本期收回
19	徐州博“机加”有限公司	88.61	89.45	2013-2018	2019	本期收回
20	石家庄市“中电设备”有限公司	77.09	77.90	2017-2019	2019	本期收回
21	内蒙德兴“机加”有限公司	69.49	3,470.76	2007-2019	2012-2019	本期收回
合计		6,714.86	10,867.21			

年审会计师核查意见

我们已阅读贵公司上述说明，基于我们对沈阳机床2020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2020年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

（1）针对三年以上应收账款存在，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2020年12月31日应收账款余额抽取样本发送；
- ②同时我们对于未收到的回的客户，通过检查销售合同、出库单和销售发票等执行替代测试程序；
- ③针对贵公司坏账准备计提是否充分，我们首先获取了2020年12月31日的应收账款账龄分析表和相关个别认定的依据，复核账龄分析表及个别认定依据，重新测算了坏账准备；
- ④复核了公司三年以上应收账款坏账计提比例与同行业公司的对比过程。

通过执行以上程序，我们认为公司三年以上应收账款占比比较高的原因合理，报告期坏账准备的计提情况，与同行业公司不存在重大差异，贵公司充分、适当地计提了应收账款坏账准备。

（2）针对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，获取并检查大额的部分债权豁免、抹账协议等；
- ③关注应收账款当期回款以及期后回款，结合货币资金大额检查销售合同的真实性和准确性。

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，公司的应收账款应项发生时间、金额、减值准备计提时间无误。

七、年报显示，贵公司2020年其他应收款期末余额1.83亿元，其中“其他”项1.78亿元，占比97%。账龄在三年以上其他应收款余额1.10亿元，占比60%；坏账准备余额1.66亿元，公司对应收北京中通华德技术有限公司（以下简称“中通华德”）期末余额前五名其他应收款全额计提坏账准备。

贵公司：（一）说明“其他”项的主要内容项，未进行细分的原因；（二）说明应收中通华德等公司大额应收款项形成情况、全额计提坏账准备的原因；（三）说明账龄在三年以上其他应收款占比比较高的原因，坏账计提情况，坏账准备的计提是否充分。

年审会计师对上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

（一）说明“其他”项的主要内容项，未进行细分的原因；

2020年末，公司其他应收款余额为1.83亿元，其中“其他”项1.78亿元，主要为历史经营业务形成的预付款项转入，因客户数量较多，账龄较长、业务性质相似，且大部分已全额计提坏账准备，对期末净值影响较小，因此未进行具体划分。“其他”项的主要内容如下：

序号	单位名称	账面余额（万元）	形成原因	对方还款能力
1	北京中通华德技术有限公司	908.33	采购货款	账龄较长，难以收回
2	青岛海卓机电股份有限公司	800.00	往来款	账龄较长，难以收回
3	上海海卓机床股份有限公司	576.00	采购货款	账龄较长，难以收回
4	上海海卓机床股份有限公司	516.80	采购货款	账龄较长，难以收回
5	烟台莱州“机加”有限公司	387.23	往来款	账龄较长，难以收回
6	烟台莱州“机加”有限公司	300.00	往来款	账龄较长，难以收回
7	烟台莱州“机加”有限公司	260.00	采购货款	账龄较长，难以收回
8	山东“烟台”机械有限公司	259.70	采购货款	账龄较长，难以收回
9	上海“海卓”有限公司	194.27	往来款	账龄较长，难以收回
10	辽中县“顺微”公司项目厂	194.04	往来款	还款能力正常
11	通用技术集团所属责任单位	193.10	往来款	还款能力正常
12	大连“复星”工具有限公司	191.92	采购货款	账龄较长，难以收回
13	上海海卓“特自”机床有限公司	170.46	采购货款	账龄较长，难以收回
14	烟台莱州“机加”有限公司	169.30	采购货款	账龄较长，难以收回
15	北京“致博”自动化技术有限公司	166.46	采购货款	账龄较长，难以收回
16	烟台莱州“机加”有限公司	162.88	往来款	账龄较长，难以收回
17	烟台莱州“机加”有限公司	157.58	采购货款	账龄较长，难以收回
18	沈阳机床“机加”有限公司	152.00	采购货款	账龄较长，难以收回
19	山东“致博”自动化技术有限公司	149.20	采购货款	账龄较长，难以收回
20	大连金“华”股份有限公司	127.52	采购货款	账龄较长，难以收回
21	沈阳海卓“机加”有限公司	125.14	采购货款	账龄较长，难以收回
22	烟台莱州“机加”有限公司	110.40	采购货款	账龄较长，难以收回
23	中电设备“机加”有限公司	103.63	往来款	还款能力正常
24	烟台海卓“机加”有限公司	100.27	往来款	还款能力正常
25	烟台海卓“机加”有限公司	99.70	采购货款	账龄较长，难以收回
26	烟台莱州“机加”有限公司	94.60	往来款	还款能力正常
27	辽宁“致博”自动化技术有限公司	94.16	采购货款	账龄较长，难以收回
28	北京“中电设备”有限公司	91.58	采购货款	账龄较长，难以收回
29	沈阳机床“公共系统”有限公司	72.90	采购货款	账龄较长，难以收回
30	烟台莱州“特自”机床股份有限公司	71.18	采购货款	账龄较长，难以收回
31	沈阳海卓“机加”有限公司	69.88	采购货款	账龄较长，难以收回
32	烟台莱州“机加”有限公司	67.93	往来款	还款能力正常
33	沈阳海卓“机加”有限公司	68.19	往来款	还款能力正常
34	上海海卓“中电”科技有限公司	63.20	往来款	还款能力正常
35	烟台莱州“二程”机床有限公司	62.59	采购货款	账龄较长，难以收回
36	烟台莱州“机加”有限公司	62.28	往来款	还款能力正常
37	烟台莱州“机加”有限公司	61.43	采购货款	账龄较长，难以收回
38	沈阳海卓“机加”有限公司	60.00	往来款	账龄较长，难以收回
39	苏州海卓“机加”机床有限公司	60.00	往来款	账龄较长，难以收回
40	辽中县“顺微”公司	60.00	往来款	还款能力正常
41	沈阳海卓“机加”有限公司	59.50	往来款	账龄较长，难以收回
42	烟台莱州“机加”有限公司	58.88	采购货款	账龄较长，难以收回
43	沈阳海卓“机加”有限公司	58.77	采购货款	账龄较长，难以收回
44	MTCRCH GmbH	56.59	采购货款	账龄较长，难以收回
45	烟台莱州“机加”有限公司	52.00	采购货款	账龄较长，难以收回
46	江苏海卓“机加”有限公司	52.00	采购货款	账龄较长，难以收回
47	烟台莱州“机加”有限公司	50.00	往来款	还款能力正常
48	其他	7,966.21	采购货款、往来款	
合计		17,788.24		

（二）应收中通华德等公司大额应收款项形成情况、全额计提坏账准备的原因，中通华德、青岛海卓、上海海卓等单位原为公司上游供应商，由于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困难。过去几年，公司鉴于市场环境复杂化，组织专门力量对预付款项进行管理，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，由预付款项转入其他应收款，并全额计提了坏账准备。公司已计提坏账准备，但仍保留对上述预付款项的追索权利。

（三）账龄在三年以上其他应收款占比比较高的原因，坏账计提情况，坏账准备的计提是否充分。

贵公司三年以上其他应收款占比比较高的原因，坏账准备1.09亿元，账面价值0.01亿元。三年以上其他应收款占比比较高的主要原因系近些年宏观经济环境的影响，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，由预付款项转入其他应收款，账龄在三年以上以上部分全额计提坏账准备（具体明细已在表中列示），由此导致三年以上其他应收款占比比较高。针对该部分其他应收款，公司已全额计提坏账准备，坏账准备计提充分，符合公司实际情况。

年审会计师核查意见

我们已阅读贵公司上述说明，基于我们对沈阳机床2020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2020年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

（1）针对应收中通华德等公司大额应收款项，我们执行中的主要程序如下：
①了解并核实中通华德等公司大额应收款项的形成原因；
②对期末其他应收款执行函证程序，对未回函的执行替代程序；
③复核坏账准备计提的原因，重新计算坏账准备计提金额是否准确。

通过执行以上程序，我们认为应收中通华德等公司大额应收款项的形成依据充分，全额计提坏账准备的原因合理。

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

- ①了解并核实三年以上其他其他应收款占比比较高的原因，并判断其合理性；
 - ②对期末其他应收款执行函证程序，对未回函的执行替代程序；
 - ③针对其他应收款计提是否充分，我们首先获取了2020年12月31日的其他应收款账龄分析表和相关个别认定的依据，复核账龄分析表及个别认定依据，重新测算了坏账准备；
- 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比较高的原因合理，坏账计提情况无误，且坏账准备的计提充分、恰当。

八、年报显示，贵公司2020年存货期末账面价值9.45亿元，其中库存商品期末价值5.62亿元，较期初增长10.6%；报告期末，存货跌价准备的计提比例为31%，较期初下降9个百分点；公司对报告期内转回/转销存货账面价值1.36亿元，年报称主要系原库存、销售存货，相应跌价准备予以转销所致。

贵公司：（一）按产品类型别列示期末库存商品的主要内容，包括名称、数量、价值、库龄等，并说明报告期内库存商品较期初增长的原因；

（二）说明存货跌价准备计提比例下降的原因，结合各业务存货跌价准备的计算过程（包括存货类型、相关产品品种类、数量、可变现净值及可变现净值确定的主要方式/参数等）说明存货跌价准备计提的合理性及充分性；

（三）按业务说明报告期内存货跌价准备转回或转销的内容、金额及原因，存在2019年计提的存货跌价准备在报告期内转回的，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。

年审会计师对上述问题（二）（三）进行核查并发表明确意见。

回复：（一）公司期末库存商品的主要内容及期末库存商品占期初增长的主要原因

2020年末，公司库存商品账面价值6.62亿元，期初账面价值5.1亿元，增长0.5亿元，增长10.6%。其中，整机类同比增加0.4亿元，增长7.9%；零部件类同比增加0.1亿元，增长28.7%。主要库存分类如下：

类别	期末余额				本期（期末）			
	数量（台）	账面原值	跌价准备	账面价值	合计	1年内	1-2年	2年以上
一、整机库存								
普通机床类	2281	1,128	21	1,107	1,128	1,003	18	107
经济型数控车床	556	4,292	102	3,970	4,022	3,461	616	2
卧式数控车床	412	7,289	909	6,280	7,289	2,366	2,624	2,624
立式数控车床	295	1,041	463	568	1,041	289	188	624
M系列	272	6,798	2,099	3,766	5,794	1,288	1,143	4,328
MT系列	1,762	31,050	18,397	12,702	31,069	2,467	17,982	11,510
T系列	46	2,322	389	1,963	2,322	499	57	1,798
MTC系列	961	16,481	9,433	7,048	16,481	390	11,876	4,212
VMC系列	169	3,311	207	3,104	3,311	2,713	148	450
HMC系列	12	1,221	120	1,101	1,221	909	169	162
专项类	16	1,516	889	623	1,516	15	129	1,383
其他机床	297	7,924	2,161	5,766	7,924	3,688	3,688	3,720
小计	4,747	83,136	38,060	48,096	83,136	16,776	37,424	29,396
原材料库存	91	61,660	26,627	34,933	61,660	19,424	39,391	32,864

2020年末，库存商品增加的原因主要有以下两点：

第一，为满足重点产品春节前期交货需求，提前储备部分存货。2020年，随着新冠疫情得到有效控制，公司生产经营逐步恢复，市场需求逐渐回暖。随着机床需求的不断增加，公司产品销量、新增订单及在手订单同比均呈增长态势。四季度，考虑到元旦、春节两节放假影响，为满足后续订单交付，快速响应客户需求，对重点产品及配套零部件进行库存备货，确保满足市场供应，因此期末库存有所增加。

第二，清理历史库存，加速存货周转，库存价值量提高。2020年，公司开展“两金”管控专项行动，其中，针对存量库存制定专项清库措施，通过团购促销、折扣销售等多种方式，加大库存清理力度，并取得较好清理效果，期末库存年初净减少约300台。由于部分历史存货在以前年度已随市场价值下降计提跌价准备，单位价值较低，在2020年实现销售后，期末存货结构得到优化，因此单台价值量较年初有所提升，导致期末库存价值有所增加。

（二）说明存货跌价准备计提比例下降的原因，结合各业务存货跌价准备的计算过程（包括存货类型、相关产品品种类、数量、可变现净值及可变现净值确定的主要方式/参数等）说明存货跌价准备计提的合理性及充分性；

2020年末，存货账面余额12.3亿元，跌价准备3.8亿元，账面价值8.5亿元，跌价准备计提比例31%；期初存货账面余额13.0亿元，跌价准备5.3亿元，账面价值7.7亿元，跌价准备计提比例40%。存货跌价准备计提比例下降原因：

2020年，公司采取多种方式加大库存清理力度，随着历史库存价值的减少，相应原计提的存货跌价准备随之转销，库存结构不断优化，单台价值量上升，减值比例降低。同时，本期新增存货，均为市场需求产品，经测试不存在减值迹象。因此，年末存货跌价准备计提比例较年初有所下降。

公司各业务存货跌价准备的计算过程

2020年期末存货跌价及对对应可变现净值计算方式如下：

类型	主要内容	数量（台）	业务模式	可变现净值	可变现净值确定方式
原材料	铸件、数控系统、手动工具、油缸等				
	在产品				分类清查核实类、数量、分类计提坏账准备
	低值易耗品				数量、分类计提坏账准备、扣除进一步加工成本、销售费用及相关税费
库存商品	普通机床类	228	有合同/可变现净值=合同价（不含税）-销售费用及相关税费		
	经济型数控车床	556	无合同/可变现净值=市场价（不含税）-销售费用及相关税费		
	卧式数控车床	412	有合同/可变现净值=合同价（不含税）-销售费用及相关税费		
自制半成品	M系列	272	有合同/可变现净值=合同价（不含税）-销售费用及相关税费		
	MTC系列	1,762	有合同/可变现净值=合同价（不含税）-销售费用及相关税费		
	VMC系列	169	有合同/可变现净值=合同价（不含税）-销售费用及相关税费		
库存商品	HMC系列	12	有合同/可变现净值=合同价（不含税）-销售费用及相关税费		
	专项类	16	有合同/可变现净值=合同价（不含税）-销售费用及相关税费		
	其他机床	297	有合同/可变现净值=合同价（不含税）-销售费用及相关税费		
合计		4,747			

原材料，在产品、低值易耗品、自制半成品可变现净值确定主要方式与分类清查核算数量，计算其所生产的产品销售价格，减去进一步加工成本、销售费用及相关税费。普通机床类、经济型数控车床类、立式（卧）式数控车床类等流量型产品，为执行销售合同而持有的，以其合同价格为可变现净值计算基础；没有销售合同的，以该产品公司同类参考价格或市场销售价格作为可变现净值计算基础。公司专项类产品为自制产品，以其对应的合同价格为可变现净值计算基础。

综上所述，公司严格按照会计政策进行存货减值测试，存货跌价准备计提充分，符合公司实际情况。

（三）按业务说明报告期内存货跌价准备转回或转销的内容、金额及原因，存在2019年计提的存货跌价准备在报告期内转回的，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。

本报告期，存货跌价准备转销、转回等情况如下：

第一，随库存商品销售转销存货跌价准备13,587.33万元。本年度共计提转销存货跌价准备13,587.33万元，其中：原材料386.10万元，在产品及自制半成品181,511万元，产成品13,019.72万元，主要为生产自用原材料、加工生产在产品 and 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。

第二，转回存货跌价准备24.46万元。2020年末，基于目前库存商品自身状况及市场价格，少数毛坯根具2019年计提跌价准备24.46万元符合转回条件，在本期转回，占期末存货跌价准备0.06%，转回比例较低。

第三，转回因销售转销存货跌价准备662.62万元。2019年4月13日，沈阳市中级人民法院裁定受理布卡特委博破产清算申请，由于布卡特委博已被法院指定的管理人接管，本报告期不纳入合并范围，布卡特委博的存货账面余额和存货跌价准备在本报告期转出，因此