

沈阳机床股份有限公司关于 深圳证券交易所2020年半年报问询函回复的公告

本公司及董事会成员保证公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

沈阳机床股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年9月28日收到深圳证券交易所《关于对沈阳机床股份有限公司的半年报问询函》（公司部半年报问询函[2020]第16号），针对问询函中提及的事项，公司已向深圳证券交易所做出书面回复，现将回复具体内容公告如下：

1. 关于经营业绩。你公司于2019年12月31日完成破产重整，2020年以来，你公司一季度、半年度持续亏损，半年度净利润为-3.67亿元，数控机床等主要产品毛利率为负且持续下滑。请你公司结合破产重整后公司采取的主要改善措施，说明今年以来仍持续亏损的原因，你公司拟采取的应对措施、计划及进展情况。

回复：

（1）亏损原因

2020年上半年公司营业收入为6.51亿元，营业成本为7.31亿元，毛利率为-12.34%，较上年同期增加20.82%。其中数控机床营业收入为4.19亿元，占总收入额64%，营业成本为4.77亿元，占总成本额65%，毛利率为-13.95%，较同期增加23.88%。主要产品毛利率情况见下表：

	营业收入（万元）	营业成本（万元）	毛利率	毛利率比上年同期增加
总计	65,060.69	73,087.56	-12.34%	20.82%
数控机床	41,878.37	47,720.37	-13.95%	23.88%
其他	16,421.46	19,330.88	-17.72%	15.45%

2020 年上半年，受春节假期和新冠肺炎疫情的叠加影响，市场下行不振，公司一季度市场销售未能有效开展，大量市场端人员无法赶赴一线，收入规模及营业成本较同期均有所下滑。公司生产开工率及交货率不及预期，制造人工成本占比增加；上游公司复工复产进度缓慢，主要外购件产能不足，原材料价格居高不下，导致营业收入无法覆盖营业成本总额，毛利率持续走低。公司上半年净利润为-3.67 亿元，其中一季度净利润为-2.28 亿元，占亏损总额 62%。

（2）应对措施、计划及进展情况

公司以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚决贯彻执行党中央、国务院、国资委决策部署和集团工作要求，面对市场突变、环境突变、复工复产难以掌控的逆势，通过降本增效“止血”和开拓市场“造血”等有力举措，逐步消除 2 月份业务停滞影响，由逐步复工复产，到经营状态明显恢复。亏损规模有效控制，公司二季度净利润为-1.39 亿元，较一季度减亏 39%，有 3 家单位实现扭亏为盈，8 家单位实现环比减亏，总体经营趋势稳中向好。

1) “止血”降低企业运行成本

第一实施降本增效专项行动，针对公司经营工作进行梳理，开展 11 项降本增效重点工作。第二多角度控制人工成本，建立公平、合理的薪酬体系，规范工资薪酬发放；目前已完成人员分流安置方案及实施细则，计划 2021 年底完成全部安置工作。

第三加强资金和预算管控，规范经营预算管控，确保每一项支出用在刀刃上，确保每一项经营举措符合发展战略。第四调整组织架构，形成职能清晰、精干高效的架构布局。

2) "造血"提升市场获得能力

第一完成与陕西、广州、天津、大连等重点地区客户千万级机床订单，并通过努力促成客户多次购买；以产品迭代升级为契机，开展立加专项促销行动，市场反应良好。第二开展质量提升行动，在产品质量检验和质量控制方面同步提升，推动“质量上追求零缺陷，成本上节约每一分钱，效率上节省每一秒钟”的工作目标落地。第三持续推进产品研发升级，构建三个梯次的可持续产业化创新格局，即完成一批：对 13 款产品进行了市场化改进；建设一批：对 4 个系列 9 款产品进行全新升级；开发一批：针对汽车行业和 5G 行业进行了 16 款产品的全新研发。

2. 关于经营性现金流及应收款项。你公司报告期经营活动产生的现金流量净额为-3.9 亿元，较上年同期减少 275.50%，你公司称变动原因为“收入规模下降，回款减少所致”。报告期末应收账款、应收账款融资及应收票据合计余额为 8.75 亿元，较期初增加 2.82%。另外，本报告期应收账款及应收账款融资占营业收入比例由 2019 年的 84.93% 上升至 134.41%。请你公司说明上述应收款项余额变动对报告期内你公司经营活动现金流量净额的具体影响，并说明占营业收入比重大幅增加的原因，是否存在销售政策、信用政策大幅变化等情形。

回复：报告期末，公司应收款项（含应收账款、应收账款融资及应收票据）余额为 8.75 亿元，较年初增长 2.82%，具体明细详见下表（单位：万元）：

项目	2020 年 6 月末	2019 年末	变动金额	变动比率
----	-------------	---------	------	------

应收票据	887.06	5,287.37	-4,400.30	-83.22%
应收账款	69,330.25	74,520.17	-5,189.92	-6.96%
应收款项融资	17,240.65	5,253.26	11,987.39	228.19%
应收款项合计	87,457.96	85,060.80	2,397.16	2.82%

2019年上半年，公司经营情况日益严峻，资金链持续收紧，生产投入严重不足。在此情形下，公司大力加强回款催收，全面加强预算管控，严控一切不必要支出，保障基本生产经营，因此2019年上半年经营性净现金流有所好转。2019年下半年，公司经营举步维艰，于8月16日依法进入司法重整程序，在重整期内，中国通用技术（集团）控股有限责任公司（以后简称“通用技术集团”）作为战略投资人，向公司注入12亿元资本金，正式成为公司新的控股股东，公司于12月末完成重整执行程序，债务负担大幅减轻，为未来经营发展奠定了良好的基础，实现轻装上阵。

2020年上半年，公司在通用技术集团带领下，积极开拓外部市场，拼抢合同订单，并通过产品促销等活动努力扩大市场份额，但是，受突如其来的新冠疫情影响，一季度销售业务受到较大影响，二季度虽逐步恢复正常，但上半年总体销售规模受到一定影响，销售回款有所减少，且以票据为主；与此同时，在资金流较为充裕的情况，公司对供应商付款恢复正常，因此上半年采购付款现金流出有所增加；此外，因下属银丰铸造、优尼斯装备两家公司重整执行期于2020年上半年结束，在上半年支付了部分债务重组款，也导致上半年现金流出增加。受上述多重因素影响，2020年上半年总体现金支出大于现金流入，经营性现金净流量为-3.9亿元。

上半年应收款项较年初总体变化不大，但是，由于营业收入

对比基数不同，因此应收款项占营业收入的比重相应发生变化。上半年，公司在总体销售政策、信用政策方面未发生重大变化。

3. 关于坏账准备。半年报“关联方应收应付款项”项目显示，你公司应收关联方沈阳机床进出口有限责任公司美国公司、沈阳机床进出口有限责任公司土耳其公司款项报告期末金额分别为 60,707,173.87 元和 10,812,847.51 元，较期初分别增加 833,943.47 元和 146,050.20 元，你公司报告期内即对增加部分全额计提坏账准备。请你公司说明计提坏账准备的依据及计提过程，计提比例是否合理、恰当、准确。

回复：

(1) 关联方应收账款报告期末发生变化原因

报告期末，公司与关联方沈阳机床进出口有限责任公司美国公司、土耳其公司应收款项金额较期初分别增加 833,943.47 元和 146,050.20 元，均为人民币对美元汇率发生变化所致，并未与上述两家关联企业发生新增应收账款。因公司原控股股东沈阳机床（集团）有限责任公司（以后简称“沈机集团”）及其部分下属企业于 2019 年进入司法重整程序，其中既包含沈阳机床进出口有限责任公司及其海外公司，因此公司于 2019 年末，依据谨慎性原则，对上述企业的应收账款全额计提了坏账准备。上半年，因应收账款外币汇率发生变化，因此，公司按照一贯性原则，先对原币金额按照期末汇率进行折算后，再根据应收账款原值变动差额计提相应的坏账准备。

(2) 计算过程

公司对沈阳机床进出口有限责任公司美国公司、土耳其公司的外币应收款项，期初汇率采用中国人民银行 2019 年 12 月 31

日人民币对美元汇率中间价，期末汇率采用中国人民银行 2020 年 6 月 30 日人民币对美元汇率中间价，具体计算过程如下（单位：元）：

关联方单位	期初余额			期末余额			变动额
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额	
美国公司	8,577,243.75	6.98	59,873,230.40	8,577,243.75	7.08	60,707,173.87	833,943.47
土耳其公司	1,527,975.55	6.98	10,666,797.31	1,527,975.55	7.08	10,812,847.51	146,050.20

公司对上述关联企业应收款项的账务处理，符合客观实际情况，能够更加客观、真实的反映公司资产质量，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的信息。

4. 关于长期应收款。半年报合并财务报表项目注释中，“长期应收款”子项目“应收债务重组款”报告期末余额为 2.69 亿元。请你公司列示该项目的形成原因、应收对象等具体情况，并说明是否存在减值迹象、未来的收款安排。

回复：

公司 2020 年中报长期应收款（含一年内到期）中应收债务重组款期末余额为 2.69 亿元，均因 2019 年沈机集团及其部分下属企业司法重整形成，具体情况说明如下：

公司原控股股东沈机集团及其部分下属企业于 2019 年 7 月依法进入司法重整程序，公司对上述企业的普通应收债权需按照沈机集团《重整计划》的清偿原则执行。普通债权的清偿方式为：债权人 50 万元以下的部分（含本数）一次性现金清偿完毕，50 万以上的普通债权分三种清偿方式：（1）按 10%比例一次性清偿；（2）按 15%比例分两年清偿；（3）按 20%比例分四年清偿。为保证公司全体股东利益，公司选择最高清偿比例 20%。

沈机集团还款安排：2020 年支付 5%，2021 年支付 5%，2022 年支付 5%，2023 年支付 5%。每年最后一个月 20 日为付款日。按照上述清偿方案，公司将于 2020 年末获得清偿 6,734.39 万元，计入至一年内到期的非流动资产；2021-2023 年获得清偿 20,203.16 万元，记入至长期应收款。具体明细如下（单位：万元）：

单位名称	原值总额	一年内到期长期应收款原值	长期应收款原值	坏账总额	一年内到期长期应收款坏账金额	长期应收款坏账金额	账面价值总额	一年内到期长期应收款账面价值	长期应收款账面价值
	$a=b+c$	b	c	$d=e+f$	e	f	$g=h+i$	$h=b-e$	$i=c-f$
沈阳机床（集团）有限责任公司	111.25	27.81	83.44	6.68	1.67	5.01	104.57	26.14	78.43
沈阳第一机床厂有限公司	8,857.04	2,214.26	6,642.78	531.43	132.86	398.57	8,325.61	2,081.40	6,244.21
沈阳沈一重装精工有限公司	5,100.21	1,275.05	3,825.16	306.01	76.50	229.51	4,794.20	1,198.55	3,595.65
中捷机床有限公司	4,372.68	1,093.17	3,279.51	262.36	65.59	196.77	4,110.32	1,027.58	3,082.74
沈阳机床进出口有限责任公司	5,374.00	1,343.50	4,030.50	322.44	80.61	241.83	5,051.56	1,262.89	3,788.67
沈阳沈机通用机械制造有限公司	36.05	9.01	27.04	2.16	0.54	1.62	33.89	8.47	25.42
沈阳中捷镗铣床有限公司	3,086.32	771.58	2,314.74	185.17	46.29	138.88	2,901.15	725.29	2,175.86
合计	26,937.55	6,734.39	20,203.16	1,616.25	404.06	1,212.19	25,321.30	6,330.32	18,990.98

上述长期应收款，已经沈机集团（含下属企业）司法重整管理人审核确认，并经沈阳中院裁定批准，沈机集团（含下属企业）将按照其《重整计划》规定的还款安排予以执行。另基于谨慎性原则，公司已根据会计政策，对于上述长期应收款（含一年内到期）共计提坏账准备 1,616.25 万元。

特此公告。

沈阳机床股份有限公司董事会

2020年10月13日