

经纬纺织机械股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

经纬纺织机械股份有限公司（以下简称“公司”或“经纬纺机”）于2020年4月16日收到深圳证券交易所公司管理部《关于对经纬纺织机械股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2020〕第38号）。公司认真核查问询函所提事项和业务，公司年审机构大信会计师事务所（特殊普通合伙）对相关事项发表了核查意见，现回复如下：

1. 年报显示，你公司账面货币资产期末余额为 114.86 亿元，占总资产的比例约为 32.16%，同期有息负债（短期借款+长期借款+应付债券）期末余额约为 75.2 亿元，同期发生的财务费用中利息支出约为 4.07 亿元，利息收入约为 1,370 万元，较上年同期下降 73%。请你公司：

（1）你公司期末存在抵押、质押、冻结、保证金等对使用有限制款项为 10.47 亿元，较期初余额增长 400%，请补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平，本期受限资金大幅增加的原因及合理性。

（2）你公司期末存放在境外的款项总额为 21.83 亿元，较期初余额增长 130.96%，结合你公司业务开展情况，说明存放在境外的款项本期大幅增加的原因及合理性。

（3）结合你公司负债成本、货币资金收益等情况，说明你公司货币资金与有息负债同时较高的合理性，是否存在资金被大股东及其关联人占用或挪用的情形。

（4）请审计机构说明未将货币资金列为关键审计项目的原因、对货币资金

管理制度执行的审计程序、是否存在资金占用或挪用情形的审计程序，是否获取了充分的审计证据并得出了恰当的审计结论。

回复：

(1) 报告期末，公司货币资金余额 114.86 亿元，其中，境内货币资金 93.03 亿元，境外货币资金 21.83 亿元，受限资金 10.47 亿元。

货币资金明细表

经营分部	期末余额 (亿元)	其中：境内(亿元)	其中：境外(亿元)	受限资金 (亿元)
纺机业务	8.64	8.39	0.25	2.09
金融业务	106.22	84.64	21.58	8.38
合计	114.86	93.03	21.83	10.47

报告期，公司货币资金产生利息收入 3.18 亿元。其中，公司金融业务货币资金产生利息收入 3.04 亿元，在利润表营业总收入-利息收入项体现。公司纺机业务货币资金产生利息收入 1,370 万元，在利润表财务费用-利息收入体现。

公司境内货币资金以定期存款、活期存款为主，存款期限基本保持在三个月以内，存款利率年化 2.75%-3.05%，境外货币资金以活期存款为主，利率随境外市场行情变动。

报告期，公司有息负债产生利息支出 4.07 亿元。其中，短期借款利息支出 0.74 亿元，长期借款利息支出 0.18 亿元，应付债券利息支出 3.15 亿元，利息支出在利润表财务费用-利息支出体现。公司应付债券票面利率为 3.88%-7.60%。

公司货币资金存放在各所属企业，各企业根据正常经营需求，将货币资金存放在不同金融机构。其中，公司报告期内与国机财务有限责任公司签署金融服务合作协议，详见公司《关于拟与国机财务有限责任公司签署金融服务合作协议暨关联交易的公告》，公告编号：2019-62。报告期末存放于国机财务有限责任公司的存款为 3.51 亿元。

报告期末，公司受限资金 10.47 亿元，新增 8.37 亿元，主要是新增保函保证金 7.94 亿元；新增涉诉冻结款 0.54 亿元所致。

其中，新增保函保证金主要是因中融信托全资子公司北京中融鼎新投资管理有限公司（以下简称“中融鼎新”），在韩亚银行境内哈尔滨分行存入保证金 7.92 亿元人民币，由韩亚银行境外香港分行向中融鼎新下属境外全资子公司中融国际控股有限公司发放贷款 1 亿美元。该事项详见公司 2019 年 5 月 24 日公告，公告编号 2019-29。

新增涉诉冻结款为公司与幸福蓝海影视文化集团股份有限公司及中盐安徽红四方锂电有限公司法律案件形成。详见公司年度报告“四、资产及负债状况”相关披露内容。

(2) 报告期末，公司境外货币资金 21.83 亿元，较 2018 年末 9.45 亿元增加 12.38 亿元。主要是中融信托境外子企业报告期收回 1.7 亿美元（约合 11.91 亿元人民币）贷款所致。

(3) 公司资金不存在被大股东及其关联人占用或挪用的情形。

报告期末，公司货币资金 114.86 亿元。其中属于金融业务的资金 106.22 亿元，占比 92.48%。公司金融业务主要由中融信托承担，其受银保监会监管，货币资金独立使用。作为非银金融机构，中融信托在自营资产运营上遵循低风险、高流动性的总体原则，由于报告期末金融产品投资陆续到期回款，期末境内货币资金充足，保持较高额度的货币资金既符合监管机构对信托公司的总体要求，又满足其信托业务需求。

受资金出境限制，中融信托境外子公司以融资方式支持海外业务的战略发展，截至 2019 年末存续 3.67 亿美元应付债券和 1 亿美元贷款，中融信托的有息负债主要在此产生，其境外业务持续盈利，所获收益完全可以覆盖其融资成本。

公司纺机行业属于传统装备制造业，具有重资产、负债率高、资产周转率低等特点。近年来，纺机业务相关资产稳步增加，开展分期收款销售等试点业务，资金需求逐步增加，有息负债也有提高。根据生产经营所需产生的有息负债符合公司发展需求，也为纺机行业通常特征。

综上，公司货币资金与有息负债规模与公司业务发展和相关行业特征相匹

配，不存在资金被大股东及其关联人占用或挪用的情形。

(4) 审计机构回复：

①未将货币资金列为关键审计项目的原因

1) 通过与治理层的沟通，我们确定在执行审计工作时重点关注的事项主要考虑下列方面：①评估的重大错报风险较高的领域或识别出的特别风险。②与财务报表中涉及重大管理层判断（包括被认为具有高度估计不确定性的会计估计）的领域相关的重大审计判断。③报告期重大交易或事项对审计的影响；

2) 我们从重点关注的事项中，主要考虑以下因素，确定对报告期财务报表审计最为重要，从而构成关键审计事项：①该事项对预期使用者理解财务报表整体的重要程度，尤其是对财务报表的重要性。②管理层在选择适当的会计政策时涉及的复杂程度或主观程度。③在实施审计程序、评价实施审计程序的结果、获取相关和可靠的审计证据以作为发表审计意见的基础时，注册会计师遇到的困难的性质和严重程度等；

3) 通过对最为重要事项相关因素的考量及我们执行的审计程序，货币资金的期末余额虽金额较大、对财务报表影响重大，但不涉及管理层复杂或主观的判断，在实施审计程序、获取审计证据时没有遇到严重困难，所以我们未将货币资金列为关键审计事项在审计报告中沟通。

②对货币资金管理制度执行的审计程序

1) 询问公司参与货币资金业务活动的相关人员，了解经纬纺机与货币资金相关的主要业务流程，包括：岗位分工及授权审批流程、现金与银行存款管理流程、收付款管理流程、发放贷款及信托投资等资金管理流程、其他货币资金管理流程、监督检查流程等；

2) 取得并查看经纬纺机的资金管理制度，包括：《资金营运管理制度》、《资金集中管理办法》、《资金支付管理细则》、《货币资金管理细则》、《自有资金管理办法》、《资金划转应急管理办法》、《信托及私募投资基金资金管理办法》、《信托、基金资金划转核准要件管理办法》等，评价公司资金管理制度设计是否合理；

3) 对公司货币资金的重要业务流程进行穿行测试，追踪交易从发生到反映到财务报表中的整个处理过程，关注公司对关键业务流程节点的处理；

4) 检查公司货币资金管理中的记录文件，如：货币资金收支凭证、收付款审核审批、与货币资金受限相关的文件、监督检查报告等，测试公司资金管理制度执行有效性。

我们认为，我们已对经纬纺机货币资金管理制度执行了充分、必要的审计程序。

③是否存在资金占用或挪用情形的审计程序

1) 经纬纺机主要业务板块包括纺机业务、金融业务，在对资金占用或挪用情况进行审计时，主要从两大业务板块入手：

纺机业务主要关注经纬纺机与中国纺织机械（集团）有限公司、中国恒天集团有限公司、中国机械工业集团有限公司以及上述三家公司的其他子公司、重要联营企业的交易、往来、资金流水。

金融业务主要关注中融信托与其他股东、重要联营企业的交易、往来、资金流水。同时关注纺机业务板块公司是否与中融信托存在不合规的资金使用；

2) 获取经纬纺机关联方清单，对比报告期与上期关联方清单，询问经纬纺机管理层关联方的名称和特征、公司和关联方之间关系的性质、在报告期是否与关联方发生交易、往来及现金流水；

3) 检查经纬纺机本期所有的股东会和治理层会议纪要、关联方相关的内部报告，并同时通过网络公开渠道查询、项目组讨论等确定是否存在管理层以前未识别或披露的关联方关系或关联方交易；

4) 核对库存现金日记账与总账金额，检查外币折算汇率是否正确，对公司所有库存现金进行监盘；

5) 对所有银行账户发出了银行询证函（包括期末余额为零账户、本期注销账户）。关注银行回函是否相符、是否涉及到资金受限，通过银行回函确认了保函保证金、承兑保证金、涉诉冻结款、定期存单等货币资金受限事项，同时检查

承兑汇票保证金相关协议、涉诉冻结通知书、盘点定期存单原件并关注是否存在他项权利等，确定公司货币资金是否被占用或挪用；

6) 利用审计抽样检查公司与关联方交易相关的原始凭证，如：银行回单、交易合同、发票等，确定交易是否具有商业实质、交易价格是否公允。检查关联方交易是否获得授权和批准，检查银行对账单时并关注关联方银行存款流入流出是否合理，是否与合同条款一致；

7) 对货币资金执行期后检查程序，如重要银行存款收支及定期存单的回收情况，确定期后银行存款收支合理、到期的定期存单均已收回；

8) 检查公司是否按照适用的财务报告编制基础，对关联方关系及其交易进行识别、会计处理和披露。

我们认为，我们已就经纬纺机是否存在资金占用或挪用情形执行了充分、必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论。

基于上述审计程序，我们认为，经纬纺机报告期受限资金与存放境外款项大幅增长合理；公司货币资金与有息负债同时较高符合公司发展及行业特征，公司不存在资金被大股东及其关联人占用或挪用情形。

2. 年报显示，你公司本年度实现营业收入 46.87 亿元，较上年同期下降 22.44%；实现归母净利润 4.90 亿元，较上年同期下降 35.23%；经营活动产生的现金流量净额为 1,615 万元，较上年同期下降 99.66%。此外，你公司“分季度主要财务指标”显示，你公司 2019 年度第一季度至第四季度分别实现营业收入 16.70 亿元、11.54 亿元、10.76 亿元、7.86 亿元，同以前年度分季度财务指标差异较大。请你公司：

(1) 结合上年同期业务的开展情况、核心竞争力、主要客户及市场占有率变化、成本结构变动、同行业可比公司情况等，说明公司本年度营业收入、净利润、现金流量净额大幅下降、分季度收入呈现明显下降趋势的原因和合理性。

(2) 第三季度、第四季度分别实现营业收入约 10.76 亿元、7.86 亿元，实现归母净利润分别约为 1,839 万元、1.18 亿元，经营活动产生的现金流量净额

分别为-10.39 亿元、40.06 亿元，说明公司分季度收入、净利润及经营活动产生的现金流量净额变动趋势不一致及差异较大的原因及合理性，并补充报备第四季度前五大销售客户的情况，包括但不限于客户名称、成立时间、是否关联方、销售金额、销售收入类型、回款情况等。

(3)“公司主营业务收入构成情况”显示，最近三年金融信托及资金投资收入分别为 25.82 亿元、36.68 亿元、50.09 亿元，补充说明前述业务最近三年营业成本构成情况；你公司重要子公司中融信托最近三年实现净利润分别为 28.05 亿元、21.42 亿元、17.55 亿元，结合前述情况说明你公司金融信托及资金投资收入近年来连续增长的原因、是否同你公司净利润变动趋势相一致，结合同行业公司情况，说明你公司金融信托业务开展尽职调查和风险控制程序，相关内部控制制度的具体执行情况及有效性。此外，请你公司补充报备中融信托 2019 年经审计的财务报告。

(4) 预付账款期末余额为 4.35 亿元，较上年末增长 25.72%，其中有 1.5 亿元预付账款账龄为 1 年以上。此外，你公司其他非流动资产-黄石黄金山项目预付工程款期末余额为 2,040 万元，自 2015 年起长期挂账。请说明预付账款变动同营业收入不一致的原因及合理性；前述账款性质、预付对象名称、预付对象是否为你公司关联方、预付款长期未结算的原因及合理性。

(5) 请审计机构按不同类型的业务分别说明对公司收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表意见。

回复：

报告期内，公司实现营业总收入 93.35 亿元，上年同期 101.96 亿元，同比下降 8.44%。其中，营业收入 46.87 亿元，上年同期 60.43 亿元，同比减少 13.56 亿元（纺机业务营业收入 41.63 亿元，同比减少 3.34 亿元；金融业务营业收入 5.24 亿元，同比减少 10.22 亿元）。公司实现归属于母公司净利润 4.90 亿元，同比减少 2.67 亿元。经营现金流量净额 0.16 亿元，同比减少 47.76 亿元。

(1) 公司是全球重要的棉纺织全流程成套装备的供应商，具有自主研发能力，近年通过商业模式创新，国际影响力日益提升。主要客户涵盖国内外知名纺织企业。

根据中国纺织机械协会发布的《2019 年纺织机械行业经济运行报告》，2019 年度，我国纺机行业承压前行，行业主要经济指标呈现回落态势。重点企业主营业务收入与去年同期相比下降 10.39%，利润总额与去年同期相比下降 24.17%。在此背景下，2019 年公司纺机业务营业收入减少 3.34 亿元，下降 7.43%。其中，棉纺机械收入基本与上年同期持平，化纤机械、经编机械收入同比略减。纺机业务营业成本结构相较 2018 年未发生重大变动。由于营业收入降低导致纺机业务净利润同比下降。

公司金融业务主要来源于中融信托。作为国内影响力、竞争力领先的信托公司，中融信托依靠专业的资产管理能力和投资研发团队，主要经营指标继续稳居行业第一梯队。

根据中国信托业协会数据，2019 年度在严监管、强合规、重治理的政策背景下，信托业管理资产规模平稳回落，行业风险底数进一步明晰，防范化解风险思路进一步厘清，与实体经济的紧密度进一步提高。在此背景下，中融信托金融业务营业收入 5.24 亿元，同比减少 10.22 亿元，主要是为投资规模下降且市场投资回报率下降所致。

综上，公司纺机及金融业务的营业收入下滑，导致公司净利润减少。此外，非经营性因素也对公司 2019 年净利润产生减利影响。主要为资产处置及政府补助事项。其中：上年同期公司全资企业宜昌经纬机械有限公司处置土地、房屋等资产，增加净利润 0.73 亿元（详见公司 2018 年 12 月 1 日公告，公告编号 2018-94）；2019 年第三季度退回“处僵治困”政府补助导致营业外收入减少 0.66 亿元。

公司经营现金流量净额同比减少，主要是中融信托基于业务需要，2018 年拆入资金导致现金流入 14 亿元，而 2019 年偿还以前年度拆入资金导致现金流出

34 亿。

总体而言，公司报告期营业收入、净利润、现金流量净额下降和分季度收入下降，均为在市场环境下，持续经营的正常业绩反映。

(2) 报告期内，公司季度财务指标变动亦受经营性及非经营性因素影响，而第三、第四季度趋势背离主要为非经营性因素影响所致。其中，根据联营企业报表确认投资损益导致利润波动（第三季度确认投资收益 0.04 亿元，第四季度确认投资收益 0.74 亿元）；退回政府补贴导致利润波动（第三季度退回政府补贴 0.66 亿元）。剔除以上因素，利润变动基本与收入变动趋同。

公司 2019 年第三、第四季度现金流量净额波动主要是报告期金融业务资金流动不太均衡所致。其中，2019 年第三季度新增客户贷款及垫款导致现金流出 7.54 亿元，购买金融资产导致现金流出 4.50 亿元，合计减少经营活动现金流净额 12.04 亿元。2019 年第四季度出售金融资产导致现金流入 22.73 亿元，新增客户存款和同业存放款项导致现金流入 6.56 亿元，合计增加经营活动现金流金额 29.29 亿元。

(3) 中融信托财富管理业务通过战略布局与发展，形成业务收入在营业总收入的占比不断提高，逐渐成为收入的重要组成部分，基于以上情况，报告期，中融信托将财富发行收入由其他业务收入重分类至主营业务收入，追溯调整以前年度主营业务收入，形成可比数据。调整后主营业务收入见下表所示，总体呈现一定程度的下降，与净利润变动趋势相匹配。

公司金融业务收入利润情况表

项目	2017 年度		2018 年度		2019 年度
	调整前	调整后	调整前	调整后	
营业总收入（亿元）	59.73		56.99		51.73
主营业务收入（亿元） （指主营业务收入+△利息收入+△手续费及佣金收入）	42.10	53.22	36.68	51.40	50.09
营业成本（亿元）	0.0016		0.0016		0.0018

项目	2017 年度		2018 年度		2019 年度
	调整前	调整后	调整前	调整后	
管理费用（亿元）	25.09		27.62		28.74
净利润（亿元）	28.05		21.42	20.72	17.55

金融业务成本构成主要是管理费用，近三年管理费用情况见上表所示。管理费用逐年增加的原因主要是支付职工绩效薪酬增加所致。

中融信托坚持制度先行、风险可控的管理原则，不断建立和完善公司管理、运营和业务操作的各项规章、制度，定期梳理总结，修订补正相关内容，形成了基本覆盖所有管理模块和全口径业务与项目全生命周期的风险管理制度体系，保证公司业务有章可循。同时，围绕具体信托业务，制定了一系列开展业务规范、业务标准等制度，将各类风险的管理与具体业务类型相结合，落实到开展具体业务的准入、审核、贷后管理各个环节。

随着国家金融监管环境和金融市场运行环境的不断变化，中融信托持续完善风险管理各项工作，多点着力改进业务风险管控，一是持续加强业务的风险审查，进一步加强尽调材料中关键问题的核查力度，全面关注项目风险。二是持续完善风险管理制度和业务管理规范，制定并完善各项业务的管理办法、操作指引和尽调模板，更新并完善各项信托法律合同范本。三是完善多项风险管理机制，通过设立授权标准和授权机制，以及对风险审查和文本审查工作流程的优化，进一步提升风险管理的效能。四是不断加强风险管理水平，通过联动式的沟通与协作、灵活化的决策程序等方式，进一步提升风险管理效率；通过完善重点业务交易方案设计，及时研究解读行业重要文件、识别行业风险，不断提升公司专业化风险管理的综合水平。

强化合规和内控管理方面，一是加强项目合规性审核，合规部门全面参与项目审核上会、推介材料制作、信息披露审核、舆情监控管理以及风险项目处置各个环节，确保项目持续满足监管法规和中融信托内部制度要求。二是做好合规宣导和培训，中融信托持续发布一行两会最新法规解读和风险提示，合理调整业务

准入标准，优化产品交易结构设计，做好消费者权益保护相关工作。

项目后续管理方面，中融信托以支持项目落地和推进重点项目处置为着力点，不断提升运营管理工作效能。一是坚持精细化的日常监测与临到期管控，做好提前预警及提示，留出充足的风险化解时间与空间，防范信用风险。二是定期对全口径项目梳理资金资产匹配状况，前中后台联动，提前做好资金安排，从单体项目和公司整体两个层面，加强流动性风险的管控。三是中后台更深入的参与到项目的后续管理中，前中后台协作推进相关风险处置与化解，争取公司合法利益最大化。四是准确把握监管最新要求，做好各类业务指标监控和测算工作。

中融信托依赖以上风险管理体系和内部控制体系，有效筛查和控制项目风险，严格履行受托管理职责，保持了良好的行业排名和财富管理品牌。

(4) 报告期末，公司超过 1 年的大额预付款对象均不是公司关联方。其中，预付新疆如意时尚纺织科技有限公司款 5,148 万元。上述款项为公司与新疆天盛实业有限公司合作业务形成，详见公司 2017 年财务报告“十三、承诺及或有事项”相关披露内容。目前该预付款项已无法收回，全额计提减值准备。

公司预付账款较年初增加 0.88 亿元。主要是新增预付“三供一业”工程改造资金 0.32 亿元和根据正常业务需要预付供应商款。

其他非流动资产-黄石黄金山项目预付工程款期末余额 2,040 万元，为以前年度预付工程款形成，预付对象为湖北赤东建筑有限公司，预付对象非公司关联方，预付款长期未结算原因为工程处于停滞状态，公司督促子公司处置该工程在内的相关资产。报告期，公司已积极与地方政府及潜在合作方推进相关事宜。

(5) 审计机构回复：

我们向经纬纺机管理层进行了解，公司主营业务分为销售纺织机械产品取得的收入；管理资产取得的受托业务佣金、咨询顾问及推荐合格投资人佣金等服务收入；发放自营贷款、与金融企业的往来存款利息收入等让渡资产使用权取得的收入；金融行业投资收益及其他收入。

具体审计程序及获取审计证据情况如下：

①纺织机械产品销售收入

执行的审计程序：

1) 访谈公司财务、销售、生产、仓储等相关部门，查阅公司销售政策文件，对销售收入执行穿行测试，了解和评价公司与纺织机械产品销售相关的内部控制；

2) 获取并复核公司销售收入明细表，编制收入成本对比表，对收入、成本及毛利率进行分析；

3) 取得纺织机械产品销售合同，并检查合同执行情况，根据合同条款与执行情况确认本报告期应确认的收入，并与会计记录进行核对，同时就本报告期应收账款余额及收入金额通过直接向客户进行函证的方式予以验证；

4) 检查公司与销售收入有关的原始凭证，确认销售收入金额是否准确；

5) 销售收入进行截止测试，以确定公司销售收入是否记录在正确的会计期间。

取得的审计证据：

与纺织机械产品销售相关的内部控制制度、销售计划、销售订单、销售合同、销售单、出库单、发运凭证、发货通知单、验收单、发票、银行回单、收入函证等。

我们认为，我们已对公司纺织机械产品销售收入执行了充分必要的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

基于上述审计程序与审计证据，我们认为公司销售收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

②管理资产取得的受托业务佣金、咨询顾问及推荐合格投资人佣金等服务收入

执行的审计程序：

1) 了解和评价公司管理资产取得的受托业务佣金、咨询顾问及推荐合格投资人佣金等服务收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2) 对公司与佣金及手续费收入确认相关的关键内部控制的设计和运行进行测试, 评价其是否有效;

3) 获取公司截至 2019 年 12 月 31 日信托项目台账及咨询顾问费合同台账, 并以抽样方式检查信托项目及咨询顾问项目;

4) 获取并抽查项目信托账户银行流水, 检查银行流水是否已完整计入公司财务报表;

5) 获取并抽查信托项目财务报表, 核实信托报表确认分配信托报酬与固有风险业务报表中确认收入的一致性;

6) 通过抽查信托合同及咨询顾问合同, 结合合同条款重新计算手续费及佣金收入确认金额。

取得的审计证据:

与管理资产取得的受托业务佣金、咨询顾问及推荐合格投资人佣金等服务收入相关的内部控制制度、信托项目台账、咨询顾问费合同台账、信托项目合同、咨询顾问合同、银行对账单、信托项目财务报表等。

我们认为, 我们已对公司管理资产取得的受托业务佣金、咨询顾问及推荐合格投资人佣金等服务收入执行了充分必要的审计程序, 获取了充分适当的审计证据。

基于上述审计程序与审计证据, 我们认为公司管理资产取得的受托业务佣金、咨询顾问及推荐合格投资人佣金等服务收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

③发放自营贷款、与金融企业的往来存款利息收入等让渡资产使用权取得的收入

执行的审计程序:

1) 了解和评价公司让渡资产使用权相关制度设计和运行的有效性;

2) 测试公司与让渡资产使用权相关的内部控制, 评价其是否得到有效执行;

3) 取得公司利息测算表, 复核公司利息测算结果, 对重要存贷款的利息进

行重新测算，确认公司利息收入金额是否准确；

4) 取得公司存贷款合同，查看关键合同条款，确认公司利息收入确认时点是否恰当；检查利息收入原始凭证，如：存款银行结息通知单、银行回单等，以确认利息收入的真实性及准确性；

5) 对利息收入进行截止测试，以确认利息收入是否计入了正确的会计期间。

取得的审计证据：

与让渡资产使用权相关的内部控制制度、利息测算表、存贷款合同、银行对账单、存款银行结息通知单等。

我们认为，我们已对公司发放自营贷款、与金融企业的往来存款利息收入等让渡资产使用权取得的收入执行了充分必要的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

基于上述审计程序与审计证据，我们认为公司发放自营贷款、与金融企业的往来存款利息收入等让渡资产使用权取得的收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

④金融行业投资收益

执行的审计程序：

1) 访谈公司相关人员、查阅公司投资相关制度，了解和评价公司与金融行业投资相关的内部控制；

2) 测试公司与投资业务相关的内部控制，评价其是否得到有效执行；

3) 复核公司对公允价值的判断依据，以确认其公允价值是否准确；

4) 取得并复核公司投资收益测算表，重新测算重要项目的投资收益；

5) 取得投资合同、银行回单等原始凭证、确认投资收益确认时点是否恰当。

取得的审计证据：

与金融行业投资相关的内部控制、投资合同、银行回单、被投资方财务信息、投资收益测算表等。

我们认为，我们已对公司金融行业投资收益执行了充分必要的审计程序，获

取了充分适当的审计证据。

基于上述审计程序与审计证据，我们认为金融行业投资收益确认符合《企业会计准则》的相关规定。

3. 年报显示，你公司计入当期损益的政府补助-处僵治困政府补助本期发生额为-6,582万元；支付的其他与经营活动有关的现金-退回政府补助9,008万元。请你公司说明本期退回政府补助的具体情况，包括但不限于收到的时间、发放主体、项目内容、会计处理情况及依据、以前年度会计处理是否准确。请审计机构核查并发表意见。

回复：

2016年，公司收到财政部及国有资产监督管理委员会下发的《中央企业处置“僵尸企业”工作方案》（国发[2016]80号）、《中央企业处置僵尸企业补助资金管理办法》（财资[2016]99号）等文件。根据其规定，公司将财政部预拨付资金人民币11,695万元全部作为中央企业处置“僵尸企业”工作专项补助资金用于下属企业中属于僵尸企业定义的职工分流安置工作。依据《企业会计准则第16号——政府补助》，记入2016年度公司财务报表的“营业外收入”科目。

2018年5月，国资委、审计署对使用国有补贴资金完成“僵尸企业”处置的公司进行专项审计。经审计认定公司财政补贴资金一部分不符合使用条件，涉及金额6,582万元。对此，公司于2019年7月将该财政资金全额退给中国恒天集团有限公司，核算计入“营业外收入”，形成支付其他与经营活动有关的现金流。

此外，中国恒天集团有限公司对“僵尸企业”和“特困企业”补助资金2,426万元进行调换，影响公司现金流。该事项不影响公司当期损益。

政府补助明细表

补助项目	收到时间	发放主体	是否影响 2019年损益	2019年核算 金额 (万元)	会计处理
“僵尸企业”专项补助退回	2016年	财政部	是	-6,582.00	冲减营业外收入

补助项目	收到时间	发放主体	是否影响 2019 年损益	2019 年核算 金额 (万元)	会计处理
“僵尸企业”专项补助调换	2018 年	财政部	否	-2,426.00	冲减其他收益
“特困企业”专项补助调换	2018 年	财政部	否	2,426.00	计入其他收益

根据 2017 年 5 月，财政部印发的《企业会计准则第 16 号——政府补助》修订版（财会[2017]15 号），公司按核算要求在 2018 年收到及 2019 年调换专项补助 2,426 万元时，计入其他收益科目核算，未在营业外收入政府补助项核算。因 2016 年度并未有其他收益科目，根据同科目冲回原则，2019 年退回专项补助款项 6,582 万元于营业外收入政府补助项核算。

审计机构回复：

①取得并查看财政部及国有资产监督管理委员会（以下简称“国资委”）下发的《中央企业处置“僵尸企业”工作方案》（国发[2016]80 号）、《中央企业处置僵尸企业补助资金管理办法》（财资[2016]99 号）等、公司收到财政拨款的银行回单，确认公司收到款项金额与文件规定一致；

②访谈公司相关人员，了解公司处置“僵尸企业”工作的实施情况，查看公司处置“僵尸企业”工作的相关记录文件，通过对比财政部及国资委下发的文件与公司处置“僵尸企业”的情况，判断公司 2016 年会计账务处理是否正确；

③取得并查看国资委、审计署对部分已经完成“僵尸企业”处置的企业，特别是使用国有补贴资金情况进行的专项审计的审计报告以及公司退回补助的银行回单，确认退回金额是否准确。

经核查确认，经纬纺机于 2016 年收到政府补助及报告期退回政府补助款真实准确，相关账务处理符合《企业会计准则》及应用指南的规定。

4. 年报显示，你公司商誉期末余额 8.79 亿元，其中公司于 2010 年 10 月收购中融信托形成商誉 8.33 亿元，本年度未计提减值准备，请你公司：

(1) 结合《企业会计准则第 8 号-资产减值》第十八条的规定说明收购中融信托形成商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，包括但不限于资产组或

资产组组合构成、账面金额、确定方法、购买日分摊商誉情况。

(2) 补充说明前述商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致。

(3) 结合 2018 年末商誉减值测试的有关预测参数，说明其与期后实际情况是否存在重大偏差，如存在，公司是否已识别出偏差主要因素；请结合两个会计年度减值测试中关键参数的具体变化情况，说明是否在 2019 年底商誉减值测试时充分考虑相关因素的影响，及时调整预测思路。

(4) 审计机构将商誉减值作为关键审计事项，请审计机构结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》说明是否对商誉减值事项执行充分、必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，是否关注公司确定的减值测试方法与模型的恰当性、是否对商誉减值的有关事项进行充分复核、是否在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况，并对前述问题发表核查意见。

回复：

(1) 2010 年，公司收购中融信托 36.00% 股权。公司将股权收购所付出的价值与享有的中融信托可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。购买日归属于母公司股东的商誉账面价值 8.33 亿元，归属于少数股东的商誉账面价值 14.82 亿元。

因中融信托经营产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，以及中融信托业务种类有别于其他资产或者资产组。公司以中融信托净资产剔除长期股权投资账面净值、递延所得税资产、应收利息、递延所得税负债、应付利息等与经营无关的资产和负债后，确定为中融资产组。

2019 年末，中融资产组账面金额为 180.18 亿元，全部商誉账面价值 23.15 亿元，包含商誉的资产组账面价值 203.33 亿元。确定中融资产组后，其各个会计期均保持一致。符合《企业会计准则第 8 号-资产减值》第十八条的相关规定。

(2) 公司采用收益法计算中融资产组可回收金额。

重要假设如下：①假设该单位持续性经营，被预测资产按管理层对资产组预计的用途和使用的方式、规模、环境等情况继续使用，相应确定预测方法、参数和依据；②假设该单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；③假设该单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；④假设该单位所提供的未来发展计划能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；⑤假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

关键参数如下：

资产组	测试年度	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
中融资产组	2018年	2019-2023年	3.35%	0%	42.26%	11.97%
	2019年	2020-2024年	0.11%	0%	36.00%	11.68%

报告期，根据中融信托历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况、发展规划等因素综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。中融信托2020年至2024年预计五年收入复合增长率0.11%。

采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。按照收益口径和折现率口径一致的原则，收益口径为企业自由现金流量，故选取加权平均资本成本(WACC)作为期望收益率，计算公式如下：

$$WACC=K_e \times W_e + K_d \times (1-t) \times W_d$$

其中：WACC：加权平均资本成本

K_e ：普通权益资本成本

K_d ：债务资本成本

W_e ：权益资本在资本结构中的百分比

W_d ：债务资本在资本结构中的百分比

t: 公司所得税税率

其中, 权益资本成本 K_e 采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算, 公式如下:

$$K_e = r_f + \beta L * MRP + r_c$$

其中: r_f : 无风险报酬率

βL : 权益的系统风险系数

MRP: 市场风险溢价

r_c : 企业特定风险调整系数

经过计算, 折现率(税前加权平均资本成本)为 11.68%。

报告期, 商誉测试过程中, 可回收金额与账面价值的确定基础保持一致。

(3) 公司 2018 年末商誉减值测试的有关预测参数与 2019 年实际情况未有重大偏差。2019 年, 公司在商誉减值测试时考虑到经济增速放缓、行业监管趋紧及中融信托的预算等情况, 采用更谨慎的收入增长率及净利润率, 对中融资产组进行减值测试。包含商誉的资产组可回收金额大于包含商誉的资产组账面价值, 商誉未发生减值。

(4) 审计机构回复:

我们已结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的要求对经纬纺机的商誉减值事项执行了充分、必要的审计程序, 获取了充分、适当的审计证据, 在执行审计程序时我们充分关注了经纬纺机确定的商誉减值测试方法与模型的适当性、对商誉减值事项进行了充分复核、在审计工作底稿中详细记录了应对措施的实施情况。

经核查确认: 经纬纺机收购中融信托形成的商誉所在资产组或资产组组合划分符合《企业会计准则第 8 号-资产减值》第十八条的规定;

检查经纬纺机对商誉减值测试采用的关键假设和方法、分析其使用的关键假设与方法的合理性, 复核公司使用的关键参数等。公司确定的可收回金额确定方法、重要假设、关键参数可以确认, 可回收金额与账面价值的确定基础保持一致;

经纬纺机 2019 年在对商誉减值测试时主要的关键参数变化为收入增长率、

净利润率，考虑到经济增速放缓、行业监管趋紧及中融信托的预算，2019 年采用更谨慎的收入增长率及净利润率。经纬纺机在 2019 年商誉减值测试时充分考虑了相关因素的影响。

5. 年报显示，你公司应收账款期末余额为 8.59 亿元，累计计提坏账准备金额约 1.59 亿元，其中，本期收回或转回坏账准备约 4,673.62 万元，其他减少约 3,459.82 万元。按组合计提坏账准备的应收账款中，资管项目管理费及证券客户款组合期末余额为 1.27 亿元，计提坏账准备为 0。请你公司说明本期收回或转回、其他减少坏账准备的具体情况，包括但不限于转回原因、收回方式、确定原坏账准备计提比例的依据及合理性；结合你公司会计政策，说明资管项目管理费及证券客户款组合减值测算的具体过程以及坏账准备计提的充分性。

回复：

公司应收账款除了按单项评估信用风险以外，还基于信用风险特征，划分为不同组合，即低风险组合、关联方组合、资管项目管理费及证券客户款组合、账龄组合。

其中，低风险组合列示应收信用风险较小的公司账款，根据组合信用风险特征确定坏账计提比例 5.00%；关联方组合列示应收公司关联方账款，根据组合信用风险特征确定坏账计提比例 1.50%；资管项目管理费及证券客户款组合列示应收资管项目及证券客户的账款，根据组合信用风险特征确定坏账计提比例 0.00%；账龄组合列示除纳入单项评估信用风险的应收账款及低风险组合、关联方组合、资管项目管理费及证券客户款组合的应收账款，坏账计提比例 1 年以内 0.50%；1-2 年 20.00%；2-3 年 50.00%；3 年以上 100.00%。报告期公司收回或转回应收账款坏账准备 4,674 万元，详见下表：

报告期收回或转回应收账款情况表

客户	收回金额 (万元)	转回原因	收回方式	原计提坏账依据
图木舒克市前海棉纺织有限责任公司	1,400	收回款项	收现	单项评估信用风险

客户	收回金额 (万元)	转回原因	收回方式	原计提坏账依据
克拉玛依市润泰纺织有限公司	481	收回款项	收现	低风险组合
新疆信泰纺织有限公司	450	收回款项	收现	低风险组合
图木舒克市东恒兴纺织科技有限公司	379	收回款项	收现	账龄组合
莆田市华源工贸有限公司	361	收回款项	收现	低风险组合
武汉裕大华纺织有限公司	267	收回款项	收现	低风险组合
新疆佰郑棉纺有限公司	139	收回款项	收现	低风险组合
其他	1,197			
合计	4,674			

公司报告期收回或转回应收账款坏账准备较大的原因主要是前期大额合同形成应收账款原值按低风险组合计提坏账准备，后续收回现金导致坏账准备转回。

报告期公司坏账准备其他减少约 3,460 万元，其中 3,406 万元为重分类到坏账准备—长期应收款科目所致。

公司资管项目管理费及证券客户款组合，坏账计提比例为 0%。组合中主要包括以下款项：

1) 中融信托基于信托合同在报告期末计提应收信托报酬 6,900 万元；2) 中融信托下属中融基金管理有限公司在报告期末计提应收基金管理费 2,999 万元，以上两项均为报告期末以权责发生制为基础，在谨慎性原则的基础上对所管理的产品计提的管理人报酬，不存在减值迹象；3) 境外子公司中融平和证券有限公司报告期末应收账款为人民币 2,775 万元，其中 836 万为代理客户证券交易与香港中央结算所、香港期货交易所及其他金融机构的结算资金，上述资金在 2020 年已基本收回，报告期末不需要计提减值准备。其他为应收证券客户的资金约 1,939 万元，为应收客户购买证券的资金，其中应收现金客户款项于 T+2 日完成交收；应收保证金客户款项均有证券抵押在公司的账户内，报告期末信用风险与前期比较未发生显著变化。上述款项纳入资管项目管理费及证券客户款组合，根

据其信用风险特征计提坏账准备，具备充分性。

6. 年报显示，你公司其他应收款期末余额 2.39 亿元，其中按欠款方归集的期末余额前五名中分别应收四川愿望实业集团有限公司、天津恒天新能源汽车研究院有限公司、咸阳经纬置业有限公司 7,000 万元、5,920 万元、690 万元，账龄 1-5 年不等，计提坏账准备金额为 0；应收咸阳经纬纺织机械有限公司、上海华源热疗技术有限公司 8,034 万元、2,276 万元，均已全额计提坏账准备。请你公司说明上述款项涉及具体交易事项内容、发生时间、相关单位是否为关联方、是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形、审议程序及信息披露义务的履行情况（如适用），并说明上述款项是否已充分计提坏账准备，你公司已采取及拟采取的追回措施或计划。

回复：

四川愿望实业集团有限公司（以下简称“四川愿望”）非公司关联方。2016 年，公司向四川愿望出售恒天地产股权形成其他应收款，四川愿望以其持有的恒天地产股权向经纬纺机做了质押担保，公司预计能够收回该款项，故未计提减值准备。

天津恒天新能源汽车研究院有限公司（以下简称“天津研究院”）原为公司控股子公司。公司向天津研究院提供财务资助事宜（详见公司 2016 年 5 月 17 日公告，公告编号 2016-20）。2016 年 12 月，公司和中国恒天集团有限公司等五方签署汽车业务转让协议，天津研究院不再是公司控股子公司。截至 2019 年末，天津研究院按期还本付息，同时该款项由中国恒天向公司提供反担保措施，故不计提减值准备。

咸阳经纬置业有限公司（以下简称“咸阳置业”）为公司联营企业，持股比例 25%。以前年度，公司与咸阳置业其他股东同比例对其投资性借款，形成其他应收款。2019 年末咸阳置业累计还款 310 万元，余额 690 万元。咸阳置业其他股东对该借款承担连带担保责任，咸阳置业承诺在建项目出售回款后归还该笔欠款，公司预计可以收回，故不计提减值准备。

咸阳经纬纺织机械有限公司（以下简称“咸阳经纬”）原为公司全资子公司。其在公司合并报表范围内时，因资金周转向公司借款，公司列入其他应收款。2017年6月7日咸阳经纬被依法裁定破产，鉴于其已处于破产清算期，公司对咸阳经纬的原借款全额计提坏账准备。

上海华源热疗技术有限公司（以下简称“华源热疗”）原为公司控股子公司。其在公司合并报表范围内时，因资金周转向公司借款，公司列入其他应收款。2018年公司转让对华源热疗的控制权，其不再纳入公司合并报表范围，鉴于华源热疗经营困难，公司对应收华源热疗的借款全额计提坏账准备。公司将持续推进华源热疗资产处置事宜，及时将款项收回。

针对应收上述单位款项，公司预计无法收回的已全额计提减值准备，预计可收回的款项将加快清收。

7. 年报显示，你公司长期应收款期末余额为 4.60 亿元，期初余额为 0，账龄 1-3 年不等；其中，分期收款销售商品期末余额为 4.58 亿元，计提坏账准备 3,406 万元。请你公司：

（1）结合你公司近期信用政策和销售政策的变化情况，说明报告期大幅提升分期收款销售商品的原因及合理性，并补充说明分期收款销售商品的具体业务类别或产品类别，各类商品的平均收款期限，并对比同行业可比公司情况，说明相关收款期限的设定水平是否合理。

（2）说明公司是否在以前年度已采用分期收款方式销售商品，相关会计确认及计量是否准确；使用该付款方式是否将对公司的现金流产生不利影响，并说明分期收款销售商品的收入确认方式、判断依据，报告期内确认收入的金额。

（3）按销售商品类别报备报告期末公司长期应收款前五大客户的名称、发生业务或销售商品的名称、款项是否已逾期、计提坏账准备的情况、是否存在修改原定付款安排的情形、截至目前报告期末一年内到期的长期应收款的回收情况。

（4）请审计机构发表核查意见。

回复：

(1) 鉴于纺织企业普遍资金紧张，纺织机械行业经营困难，考虑社会信用体系正逐步完善，公司试点启动了分期收款销售商品业务，促进了纺织机械业务成套销售。为此，公司制定了完善的销售制度与信用制度，建立规范的销售审批与信用风险评估机制、对客户进行充分资信调查、要求提供质押及担保等措施以降低业务风险。报告期分期收款销售的纺织机械成套设备，主要包含细纱机、清梳联、粗纱机、并条机等，分期收款期限平均为3年，收款频率及总期限符合行业特征。同行业上市公司亦有类似分期收款销售业务。

(2) 以前年度，分期收款销售商品业务形成的应收账款较小，公司将相关款项于应收账款核算并列报，按信用风险计提坏账。2019年，经与审计师沟通，将分期收款销售业务累计形成应收账款原值及坏账重分类到长期应收款，导致报告期长期应收款大幅提升。

分期收款销售商品虽然对公司当期现金流产生一定影响，但明显促进了公司纺织机械设备的销售，提高了市场占有率。根据《企业会计准则》的相关规定，公司将纺织机械设备交付客户，实现控制权及货物风险转移后，即应确认销售收入。报告期内公司分期收款销售商品业务确认收入金额3.42亿元。

(3) 报告期末公司长期应收款前五大客户情况如下：

客户	商品名称	长期应收款原值 (万元)	坏账准备 (万元)	一年内到期的回收情况	是否逾期	是否存在修改原定付款安排的情形
A公司	纺织机械设备	20,060	1,074	正常回款	否	否
B公司	纺织机械设备	5,689	284	正常回款	否	否
C公司	纺织机械设备	4,957	248	正常回款	否	否
D公司	纺织机械设备	4,398	220	正常回款	否	否
E公司	纺织机械设备	3,563	178	正常回款	否	否

(4) 审计机构回复：

经核查确认，经纬纺机报告期增加分期收款销售商品是基于公司目前业务，

分期收款期限的设定水平合理。

经纬纺机于 2016 年开始试点分期收款销售纺织机械成套设备，2019 年之前公司分期收款销售商品的开展是形成零星的、非常态的，公司为方便内部应收账款、收入分类及客户管理将其在应收账款核算。报告期分期收款销售商品呈大规模增长，为保证公司会计核算准确，公司将分期收款销售商品形成的应收账款重分类至长期应收款。分期收款销售商品的相关会计确认及计量符合《企业会计准则》的相关规定。

公司长期应收款客户均按照合同约定回款，未发生逾期，计提坏账准备充分，不存在修改原定付款安排的情形。

8. 年报显示，你公司报告期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资期末终止确认金额为 6.61 亿元，请你公司结合相关票据附追索权的情况，分析说明有关风险是否已经全部转移，终止确认的依据是否充分，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

回复：

根据《企业会计准则 23 号——金融资产转移》第七条“企业已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产”。本公司应收票据背书均基于真实的交易，期末已背书或贴现且资产负债表日未到期的应收票据均为银行承兑汇票，银行承兑汇票具有较高的信用，到期不获支付的可能性较低。公司结合历史经验及风险可控程度，将已背书或贴现的银行承兑汇票终止确认，符合《企业会计准则》的核算要求。

9. 年报显示，你公司交易性金融资产期末余额约 97.24 亿元，其中指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额约 72.16 亿元，请你公司说明前述指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的具体内容，并说明其确认是否符合《企业会计准则》的相关规定，请审计机构发表核查意见。

回复：

公司交易性金融资产主要是中融信托所属资产，中融信托指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产，主要包含货币市场基金 47.16 亿元和证券投资类信托计划 23.39 亿元，其他短期投资基金 1.61 亿元。以上投资主要是在低风险、高流动性的自有资金运用原则下进行的资产配置，以随时出售为主要管理目标，其投资收益作为单独的预算考核指标，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》：在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，企业可以将一项金融资产、一项金融负债或者一组金融工具（金融资产、金融负债或者金融资产及负债）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

审计机构回复：

经核查确认，经纬纺机 2019 年末指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额约 72.16 亿元，主要是基于投资的风险及流动性等方面考虑，上述指定符合《企业会计准则》及应用指南的规定。

10. 年报显示，你公司其他非流动金融资产-北京外企人力资源服务有限公司期末余额为 5.29 亿元，为本年度新增，请你公司说明前述资产涉及具体交易事项内容、发生时间、审议程序及信息披露义务的履行情况（如适用），并结合《企业会计准则》的相关规定说明其确认依据。

回复：

公司子公司中融信托下属中融鼎新投资管理有限公司（以下简称“中融鼎新”）设立有限合伙型私募股权投资基金“天津融衡股权投资合伙企业（有限合伙）”，基金募集资金 5.8 亿元（含中融信托出资 4.09 亿、中融鼎新出资 1 亿），于 2019 年 9 月投资北京外企人力资源服务有限公司 8.81% 股权。中融信托和中融鼎新合计持有基金 87.79% 份额，且中融鼎新为管理人，能够控制并获取可变回报，因此中融信托报告期末将该私募基金纳入合并范围。

中融信托管理该金融资产的商业模式不是以收取合同现金流量为目标，根据股权投资协议，该金融资产投资收益的实现来源于分红或股权处置，特定日期产生的现金流量不属于“对本金和未偿付本金为基础的利息的支付”，中融信托按

照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》将该金融资产确认为交易性金融资产，公司按照《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》财会[2019]6 号文，考虑该金融资产的退出年限超过一年，将其分类在报表项目“其他非流动金融资产”。

11. 年报显示，你公司发生管理费用-聘请中介机构费 2,689 万元，会议费 1,707 万元，较上年同期增长 26.26%，请说明前述费用的具体构成，并结合报告期内生产经营活动变动情况说明前述费用金额较大的原因及合理性。

回复：

公司报告期内发生管理费用-聘请中介机构费 2,689 万元，主要是律师费 1,808 万元、审计评估费 497 万元。其中律师费增加主要是中融信托因业务需要，增加律师咨询服务项目，导致费用增加，审计评估费主要是因发行美元债产生的审计和评级费用增加。

公司报告期内发生会议费 1,707 万元，其中，中融信托会议费 1,659 万元。主要是中融信托子公司中融基金管理有限公司因公募基金产品发行需要，增加与银行以及直销机构的产品宣传路演会议。

12. 年报显示，你公司本年度研发投入约 2 亿元，较上年增长 16.22%；研发人员数量 872 人，较上年下降 8.30%，请你公司结合报告期内公司研发活动开展情况、行业技术的发展态势，说明研发投入的主要投向、进展情况及对应金额、研发投入资本化的比重及变动情况，并结合公司经营情况说明本年度研发人员下降的情况下研发投入占营业收入比重进一步增加的原因。

回复：

报告期，公司研发投入 2 亿元，主要包括研发人员薪酬 1.02 亿元，材料及测试化验费 4350 万元，折旧、摊销与模具工装费 2100 万元，委托开发及国际合作费用 1390 万元等。报告期研发投入无资本化项目。

材料及测试化验费主要用于公司智能纺机装备的研发和试验，以工信部裕大华项目、科技部机器人项目、国机重大专项为抓手，对标国际先进标准，打造全

流程自动物流输送系统、回花收集打包系统、质量追溯系统等亮点突出的“智慧纺织工厂”，实现万锭用工 15 人，提高了生产效率，降低了运营成本。折旧、摊销及模具工装费主要用于公司常规智能纺机装备的研发和推进生产制造的智能化建设，在部分“主关件”试点建设智能制造单元，完成了“络筒机主箱体加工自动线”等项目。委托开发及国际合作费用主要用于加速核心技术、共性技术、关键技术研发，完成了“高质高产清梳联系统”、“新型高速智能型细纱机”等项目的推进。

2019 年，公司继续开展“健身瘦体”和优化人员结构工作，通过离岗离职，公司员工数量整体下降 6.9%。研发人员下降比例虽高于公司均值，但为致力于纺机装备的高速化、连续化、数字化、智能化研发，公司依旧加大研发投入，鉴于研发投入与效益产出并非在报告期对应，因此导致报告期研发投入与营业收入比重发生一定变化。

13. 年报显示，权益法核算的长期股权投资收益本期为 2.90 亿元，较上年同期增长 161%，请说明前述投资收益的具体构成，本期大幅增长的原因及合理性。

回复：

报告期内长期股权投资收益较上年同期同比增长，主要是北京青杨投资中心（有限合伙）、哈尔滨农村商业银行股份有限公司、恒天财富投资管理股份有限公司报告期经营业绩同比增长所致。

其中：北京青杨投资中心（有限合伙）（以下简称“青杨投资”）因其间接持有可供出售金融资产公允价值变动达到“严重”或“非暂时性”下跌标准，青杨投资确认长期股权投资之投资损失，导致上年同期投资收益大幅下降。

哈尔滨农村商业银行股份有限公司根据银保监会 90 天以上逾期贷款全部纳入不良贷款以及相关拨备覆盖率的监管要求，2019 年 7 月调整其 2018 年贷款损失准备提取金额并用一般风险准备金弥补未分配利润，导致上年同期投资收益下降。

恒天财富投资管理股份有限公司报告期经营损益较上年同期增长，公司根据其被审计财务报表按权益法确认投资收益较上年同期增加。

14. 年报显示，报告期内你公司收到其他与经营活动有关的现金中“收其他公司往来款”4.29亿元，较上期增长64.37%；业务借款2.01亿元，较上期增长64.75%；请你公司说明前述款项的具体构成、性质、相关单位是否为关联方，是否存在非经营性资金占用情形。

回复：

报告期，公司现金流量表收到其他与经营活动有关的现金中“收其他公司往来款”4.29亿元，主要是中融信托境外子公司由于债券投资需要向海通国际证券有限公司支付投资款折合人民币约1.71亿元，因投资计划变更原路退回；中融信托子公司代所管理的契约型基金收取交易结算款1.65亿元，已于收取当日转入基金账户。

公司“业务借款”2.01亿元，主要是中融信托参与上海明城花苑项目投标，向上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司支付的投标保证金，该款项于2019年10月项目竞标成功后收回。

以上相关单位非关联方，也不存在非经营性资金占用情形。

15. 2019年11月23日你公司披露《关于开展应收账款保理及资产证券化业务暨关联交易的公告》称，拟将公司及下属全资子公司经纬纺织机械新疆有限公司所持有的约2.97亿元应收账款债权及其附属权益以无追索权保理方式按账目净值转让给参股公司恒天经纬商业保理公司开展保理融资业务。请说明截至目前前述事项的进展情况，会计处理过程及其依据。

回复：

公司准备开展的应收账款保理及资产证券化业务，已完成资产支持证券挂牌条件确认相关申请文件的准备，并通过计划管理人报送了深圳证券交易所进行审核，现处于审批封卷阶段。因尚未获得深交所对本项目出具的挂牌条件无异议函，公司及经纬新疆公司尚未将2.97亿元的应收账款债权及其附属权益转让至恒天

保理公司。公司及经纬新疆公司也未进行相应的账务处理和费用计提。

公司若后续取得深交所对本次发行资产证券化产品的无异议函，将择机启动发行工作，届时仍会上报深交所有关项目跟踪资料并取得发行批准。

特此公告。

经纬纺织机械股份有限公司

董事会

2020年4月24日