

关于对河南特耐工程材料股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 320 号

河南特耐工程材料股份有限公司（特耐股份）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于对外担保

你公司在 2018 年年报第五节披露，报告期内履行的及尚未履行完毕的担保包括为河南开开电气销售有限公司提供的 2 笔担保，担保金额共计 4,000 万元，每笔担保金额均为 2,000 万元，担保期限分别为 2016 年 6 月 30 日至 2017 年 6 月 29 日和 2017 年 6 月 12 日至 2017 年 12 月 12 日；在财务报告附注“承诺及或有事项”中披露，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司存在对河南开开电气销售有限公司的 1 笔担保，担保金额为 2,000 万元，期限为 2017 年 6 月 12 日至 2017 年 12 月 12 日。开开电气贷款逾期未偿还，公司对其承担连带责任，但公司未对逾期担保计提预计负债。

请你公司：

- （1）说明上述信息披露不一致的原因，目前两笔担保的履行情况；
- （2）结合开开电气两笔贷款的偿还情况，说明公司未计提预计负债的合理性。

2、关于在建工程

根据你公司对 2018 年半年报问询函的回复，公司二、三期建设

工程因故未能如期开工,与工程相关的费用公司于“其他非流动资产”项目列报。2018 年末其他非流动资产余额为 4,227.57 万元,其中,预付河南开开电气销售有限公司“高低压组合配电柜设备款”3,942.56 万元;预付开封市第六建筑工程有限公司四分公司“基建工程款”185 万元;预付青海德令哈市国土资源局“土地款”100 万元。

其他应收款中,河南宋城工程造价咨询有限公司 2018 年末余额为 109.50 万元,账龄已超过 1 年以上,挂账的原因为“未决算”。

请你公司说明:

(1) 上述其他非流动资产列报的工程的具体情况,包括但不限于工程预算金额、建设资金来源、建设项目审批情况、工程建设期间及进度等;

(2)河南宋城工程造价咨询有限公司与你公司的具体交易内容、背景及支付安排等情况,并说明长期未决算的原因。

(3) 你公司的在建工程核算是否符合会计准则要求。

3、关于偿债风险

2018 年末公司短期借款金额合计 11,288.37 万元,其中已逾期未偿还的借款本金为 7,788.37 万元;已逾期未支付的利息为 402.87 万元;商业承兑汇票和银行承兑汇票合计 2,250.68 万元,以上债务合计 13,941.92 万元。截至 2018 年 12 月 31 日,你公司货币资金合计 1,460.65 万元,2018 年度经营活动产生的现金流量净额为

2,093.01 万元。

请你公司：

（1）说明后续偿债安排，包括但不限于资金来源，已采取和拟采取的偿债措施等，并结合公司的整体运营情况说明公司的持续经营能力；

（2）说明 2018 年度已逾期借款的利息及罚息计提是否正确。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 15 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 8 月 5 日