

关于对山东远大特材科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 094 号

山东远大特材科技股份有限公司（远大特材）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

你公司 2021 年、2022 年审计报告均被出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见；2022 年度发生净亏损 82,407,242.63 元，且已连续 6 年亏损；截至 2022 年末，累计未分配利润为-326,758,631.07 元，净资产为 1,996,951.44 元；报告期末所有银行借款全部逾期，逾期借款本金 87,775,368.73 元，对外担保多笔逾期，被担保公司截止期末未偿付到期余额为 82,875,368.73 元；公司涉及多笔诉讼，多个银行账户被冻结，银行存款被司法冻结 1,508,761.10 元，同时被查封存货 24,903,401.14 元、固定资产 115,378,201.64 元、无形资产 26,346,967.70 元。

请你公司：

(1) 结合上述情况，说明你公司 2022 年财务报表采用持续经营假设是否合理，如公司经营能力持续下降，进一步说明对财务报表的影响，是否会出现净资产为负值的情形；

(2) 结合已被冻结和查封资产目前的状态、诉讼和担保的解决进展、公司（包括主要子公司和孙公司等）目前的生产经营和资金状况等，说明你公司为改善持续经营能力已采取或拟采取的具体措施及

其效果。

2、关于对外担保

截至报告期末，你公司存在多笔对外担保逾期，期末预计负债余额 41,926,262.67 元，较期初增加 112.48%，报告期计提预计负债增加 22,194,505.07 元，你公司本期按期末对外担保到期余额的 66.83% 计提预计负债。

请你公司：

(1) 结合相关担保及涉及诉讼的进展，说明预计负债金额计提标准，并说明公司计提金额是否充分、合理，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；

(2) 说明被担保方的期后还款情况、还款计划、资信情况，截止目前逾期的对外担保中你公司已实际履行担保责任的情况，剩余部分是否有实际承担担保责任的风险。

3、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款余额为 59,226,647.99 元，坏账准备 49,811,445.53 元。其他应收款按欠款方归集的期末余额前五名中，对齐河时创机电材料科技有限公司、山东昊涛精密机械有限公司、齐河巨能铁路器材有限公司的其他应收款账面余额分别为 29,962,133.34 元、36,895,610.67 元、21,654,333.84 元，款项性质均为借款，账龄均超过 2 年并全部计提坏账准备。

请你公司：

(1) 结合欠款方最近三年回款情况、目前财务状况等，说明以上三家公司欠款多年未收回的原因；

(2) 说明公司拟采取和已采取的催收措施及其效果，并说明如无法收回，对公司生产、经营、财务等方面的影响及相关风险。

4、关于管理费用

你公司本期管理费用发生额为 7,271,856.35 元，较上期增加 40.47%。其中，职工薪酬 3,811,284.59 元，较上期增加 60.84%，公司解释系对管理人员部门及薪酬调整，导致计提增加所致；办公费 1,480,565.16 元，较上期增加 263.69%。

请你公司：

(1) 结合管理人员具体变动、薪酬调整情况、人均薪酬变化等，说明管理费用职工薪酬大幅增加的原因，是否存在给管理人员提高薪酬情况，并结合公司近年来的经营状况说明相关人员和薪酬调整的合理性；

(2) 说明办公费的具体构成，相关费用本期大幅增加的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 12 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年6月28日