

关于对辽宁宏昌重工股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 212 号

辽宁宏昌重工股份有限公司（宏昌重工）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.关于其他应收款

你公司 2022 年财务报告被中勤万信会计师事务所出具保留意见的审计报告，形成保留意见的基础为期末你公司实控人通过关联方沈阳宏强机电设备销售有限公司占用公司资金余额 145,795,183.21 元，占资产总额的 20.37%。会计师无法获取充分、适当的审计证据，以判断相关款项的可收回性。根据 2022 年年报，你公司未对该笔其他应收款计提坏账准备。

请你公司：

（1）说明关联方资金占用的账龄、偿还计划及偿还情况，你公司是否已采取必要催收措施及效果；

（2）说明未对关联方占用资金计提坏账准备的原因及合理性，期末是否存在通过少计提减值虚增利润的情况。

2.关于预付款项

公司期末预付账款账面余额 18,287,751.67 元，其中 2-3 年的预付账款 500,000.00 元，未及时结算的原因为“相关材料存在质量问题至今尚未办理款项结算及材料入库手续”。

请你公司说明上述事项是否有处理方案以及处理进展,该笔预付账款是否有减值风险。

3.关于存货

公司存货期末账面余额 204,753,620.51 元,期初账面余额 240,855,386.07 元,均未计提存货跌价准备。

请你公司结合存货内容、市场价格、在手订单、库龄、存放状态、同行业情况等说明未计提存货跌价准备的合理性及依据的充分性。

4.关于其他非流动资产及在建工程

公司其他非流动资产期末余额 30,101,885.50 元,与期初相比无变动。根据你公司对“公司一都年报问询函【2022】第 173 号”的回复,相关非流动资产主要为预付供应商的设备采购款。

公司在建工程期末账面余额 64,516,681.78 元,期初金额为 64,231,991.64 元,本期基本无变动。

请你公司:

(1)说明其他非流动资产形成的时间、账龄、采购内容及用途、合同金额及付款进度、项目进度及预期完成时间;

(2)说明在建工程的内容及用途、开工时间、建设进度及预期完成时间;

(3)说明其他非流动资产、在建工程中是否存在已交付并达到可使用状态的项目或设备,本期无进展主要受客观还是主观因素影响,

是否存在通过延期结转而调节利润的情况，是否存在减值风险。

5.关于偿债能力

公司短期借款期末余额 124,036,467.22 元，其中已逾期未偿还的短期借款 53,036,467.22 元。货币资金期末余额 36,362,798.41 元。

请你公司结合短期借款到期时间、现金流及重要收支安排、公司融资渠道及资金筹措能力等说明你公司是否具备短期偿债能力，是否存在债务逾期风险。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 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 7 月 31 日