

辽宁宏昌重工股份有限公司

关于股转公司年报问询的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

辽宁宏昌重工股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年7月31日收到贵公司下发的《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），公司对问询函中所列问题具体情况回复如下：

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。

答：关联方资金占用的余额是145,795,183.21元，其中账龄是：3-4年130,465,411.25元，2-3年的14,499,605.03元，1年以内是830,166.93元。

宏强机电的还款计划是：每年拟不低于1000万元的还款，即2022年还款1000万元，2023年还款1000万元，以此类推，直至还清。宏强机电于2022年7月13日归还资金占用款项450万元，2022年没有按计划足额还款，截止目前关联方资金占用的余额是145,795,183.21元。



公司积极督促沈阳宏强机电设备销售有限公司根据还款计划偿还公司资金,并安排专人负责清收,定期了解宏强机电的经营情况,定期催收等,同时公司实际控制人胡魁作出承诺,承诺将督促、推进资金占用清欠工作,并对资金占用承担连带责任。尽管公司已采取积极措施催收欠款,但因所涉及的资金额太大,宏强机电没有按约定还款,公司的催收效果欠佳。

通过本次关联方资金占用事件,公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他关联方已充分认识到了完善公司内部控制和信息披露的重要性,公司后续一定加强培训学习,持续完善公司治理机制。认真履行信息披露义务,确保类似事件不再发生,切实保障投资者利益。

(2) 公司积极督促沈阳宏强机电设备销售有限公司根据还款计划偿还公司资金,但是宏强机电最终还清资金占用款项的时间不能确定;对关联方占用资金,公司考虑为实际控制人占用资金,归类为关联方款项不计提坏账准备。公司成立后一直未进行利润分配,若得到相关方的许可,实控人拟用利润分配中实控人分红的资金去抵顶资金占用款项,因此公司暂时确认这笔资金不存在减值,不存在调节利润的情况。

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。

答:公司预付沈阳丰禾顺商贸公司500,000元,采购水性漆,但是对方提供的材料,不符公司设备的需要,给设备造成了一定的负担,采购部门同供应商协商,研究退换货并赔偿我公司的设备损失,但由于在赔偿金额等方面没有达成一致,以致协商不顺。目前正在进一步磋商中,该笔预付款没有减值风险。

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。

答：公司存货包括：

存货名称	期末账面价值
原材料	74,293,970.52
其中：钢坯	16,884,732.18
轧辊	39,977,234.79
轧钢材料	7,809,021.43
水暖	1,926,477.42
油类配件	471,043.58
电器	812,740.04
标准件	979,112.35
矫直辊	5,246,556.64
劳保	64,818.92
其他	122,233.17
在产品	56,388,535.23
库存商品	73,984,125.42
周转材料	86,989.34
合计	204,753,620.51

公司是采用“以销定产”的经营模式，以市场需求为导向，以精细化生产为基础，将在手的销售订单进行整理，形成次月的产销平衡表，以此为依据去采购钢坯，进而安排生产。公司目前正在执行的订单金额为5000余万元，存量的库存商品有对应的订单，公司库存商品不存在滞销风险。

月末形成的存货，基本上是月末前钢坯进厂，在月末的时点上，是以原材料存在的、或形成库存商品未形成销售的；但是原材料-钢坯会在次月全部出库，为客户生产所用的。库存商品是当月生产，部分产品当月销售的，也有部分产品是次月销售，存量的库存商品有对应的订单，且原材料-钢坯的价格在年末的时点是上涨的，因此不存在明显的减值迹象。

公司的辅助材料、周转材料存放在库房里，原材料-钢坯、部分库存商品存放在露天的车间外，在产品 and 部分库存商品存放在各车间内，公司有效的存放场地有限，也不容许存放过长的时间，公司存货未发生坏损，不存在因存放状态不适当引发的跌价迹象。

综上，从原材料-钢坯采购开始，既是有相对应的客户订单，公司的存货是有序的循环流转，库龄较短，合理存放，与同行业公司不存在明显差异，因此未计提存货减值准备。

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“公司一部年报问询函【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 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。

答：(1) 2019年公司将预付账款中部分同《高强度机械用钢生产线改造》相关的供应商调整到其他非流动资产，账龄4年。采购内容为轧机用电机、变频器、辅传动控制设备、加热炉等设备采购，均是《高强度机械用钢生产线改造》项目所用，合同总金额约为12000万元，付款进度为70-80%不等，项目进度为70%，预计完成时间2025年年初。

(2) 2015年8月，公司在辽阳县发改委备案《高强度机械用钢生产线改造》项目，2016年做了项目可行性报告，改造内容为：对现有生产线进行改造，新购可逆轧机、万能轧机等设备，将原有生产线的旧设备全部淘汰，目的是提高设备

精度、提高生产效率，支出内容包括但不限于设备设计、采购、安装、调试；二车间加热炉（煤改气）是将原有煤气炉、加热炉淘汰，新置天然气加热炉等设备。

由于该项目没有外援支持，项目所需全部资金均为自筹，因此款项支付较慢。同时该项目改造是在线改造，需要待生产长时间停产时才能进行，因此等待安装、调试的时间较长；另外由于改造方案是根据公司现场的实际情况进行，原有设计方案多次进行调整，研究项目实施细节和确定供应商，因此设备需要提前采购。目前项目改造工作因资金和在线改造停产问题，还有关键设备轧机等尚未进行改造，运输链部分虽改完，但尚存在问题，预计全线改造结束约2年左右。

（3）项目改造工作因资金和在线改造停产问题，2023年初到现在暂未有投入，在建工程项目暂缓。其他非流动资产、在建工程中不存在已交付并达到可使用状态的项目或设备；本期无进展主要是受疫情影响，公司回款减缓，回款期限较长，因而未进行项目改造，不存在通过延期结转而调节利润的情况；虽然项目时间较长，但本项目采用国际领先的设备和轧制工艺，可以生产高精度、表面质量好的履带板和叉车门架型钢。生产线改造完成后，辽宁宏昌重工股份有限公司可以生产高强度工程机械用钢。项目设计规模合理，生产工艺和技术指标先进，项目经济效益、社会效益显著。因此不存在减值风险。

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。

答：公司的短期借款分别对应3家城商行银行，其中逾期的短期借款是华夏银行6,068,467.22元，葫芦岛银行46,968,000元。华夏银行逾期的原因是：为公司提供担保的辽阳国赢国有资产管理公司在2022年起，不再为公司提供担保，致使公司未能再提供有效的担保公司，因而形成逾期，公司同华夏银行达成一致意见：每月还款100万元，直至贷款还清，截止到2023年4月，华夏银行的1600万元，全部还清。葫芦岛银行逾期的原因主要是2022年葫芦岛银行因内部人员调

整较大，导致人员不稳定，业务不连续，因而未能在贷款到期进行转贷。目前，该笔贷款已报到葫芦岛银行沈阳分行进行审批。

公司融资渠道较窄，基本上是向银行借款。目前因房屋、土地、设备均已抵押给银行，再没有银行能接受的抵押物，因而不能向银行再申请贷款了。

公司每月所需流动资金基本上5000-6000万元，公司还有《高强度机械用钢生产线改造》项目尚未完工，该项目所需资金1.2亿元全部为自筹，因而在有剩余流动资金时，适当安排项目资金付款。2022年因疫情影响，公司流动资金紧张，因而未安排项目改造资金。

公司货币资金期末余额36,362,798.41元，是付给供应商的货款，以银行承兑汇票形式支付。公司同供应商以银行承兑汇票方式进行结算，但账面应收票据不足，所以在银行申请开具银行承兑汇票，银行承兑汇票6个月到期后，款项自然解付，因而是受限的货币资金。

综上，公司有压缩贷款、偿还少部分贷款的能力，但不能偿还全部债务，葫芦岛银行逾期的贷款，还在同银行协商，给予转贷。公司短期偿债能力较弱，存在一定的债务逾期风险。

辽宁宏昌重工股份有限公司

2023年8月11日

