

# 关于对沈阳益中祥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 395 号

沈阳益中祥科技股份有限公司（中祥科技）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

你公司报告期末其他应收款账面余额为 11,051,199.86 元，同比增长 82.78%，坏账准备 3,566,534.71 元。其中，员工备用金余额为 2,086,878.43 元，同比增长 437.83%；非关联方期末借款余额为 8,577,825.00 元，坏账准备 3,253,461.48 元。报告期内新增非关联方借款为 3,775,152 元。你公司 2022 年度财务报告被审计出具保留意见，形成保留意见的基础为无法判断上述款项性质，无法就其坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据。

请你公司：

(1) 说明对非关联方借款的具体情况，包括但不限于借款原因、款项性质、具体账龄、是否约定借款利率等；结合对方资信情况，说明相关款项及利息回收情况，针对已逾期借款采取的催收措施和效果，是否存在无法收回的风险，相关坏账准备计提是否充分；

(2) 说明你公司货币资金趋紧且存在大额短期借款的情况下，报告期内仍新增对外借款的原因及合理性；结合对外借款最终流向说明是否构成资金占用；结合公司资金管理制度，说明内控执行是否有效。

(3) 结合业务开展情况，说明员工备用金较上年大幅上涨的原因及合理性；结合公司员工备用金管理制度、资金审批的具体流程等，说明期末员工备用金具体情况，包括但不限于涉及员工人数、单个金额、相关事由、实际支出情况等。

## 2、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入为 4,962,519.37 元，同比下降 76.00%；净利润为-10,415,919.09 元，同比下降 4470.63%；毛利率 24.64%，同比下降 11.33 个百分点。经营活动产生的现金流量净额为 -5,923,914.34 元，同比下降 1988.35%。报告期末你公司货币资金余额为 1,759,952.83 元，一年内到期的短期借款余额为 7,966,000.00 元，去年为 0。累计未分配利润为-6,625,331.15 元。

请你公司：

(1) 结合你公司所处行业环境、产品和原材料价格、在手订单、客户储备、未来发展规划、可动用资金等情况，说明拟采取持续经营改善的具体措施、目前进展情况以及主营业务的可持续性；

(2) 结合公司营运资金、短期借款还款期限和计划，说明公司是否存在流动性风险。

## 3、信用资产减值损失

你公司报告期内信用资产减值损失为 2,688,423.08 元，同比增长 506.60%。你公司年报披露，公司信用减值损失较上年增加的主要原

因是受疫情影响原投资项目前景不明朗而暂停，故由“非流动流产”调至“其他应收款”中核算并计提坏账金额较大。

请你公司：

(1) 说明上述投资项目具体情况，包括但不限于项目内容、项目可行性论证、投资背景、具体金额、前期已投入资金、预期实现效果等。结合项目环境变化的原因及时点，说明项目前期可行性论证是否审慎，项目暂停后相关条款约定内容，相关会计处理是否符合《会计准则》规定；

(2) 说明项目期后回款情况，是否存在不能按期回收风险，相关坏账准备计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在9月20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；如有披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年9月6日