

辽宁中华控股股份有限公司关于辽宁证监局对公司采取责令改正措施的整改报告公告

证券代码:600653 证券简称:中华控股 编号:临2022-16号

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
辽宁中华控股股份有限公司(简称“公司”)于2022年3月21日收到中国证券监督管理委员会辽宁证监局(简称“辽宁证监局”)下发的《关于对辽宁中华控股股份有限公司采取责令改正措施的监管工作函》(上证公监【2022】5号,简称“工作函”),具体内容详见2022-04号公告。

公司对辽宁证监局工作函所列的问题高度重视,立即组织相关人员对照有关法律法规以及公司内部管理制度之规定和要求,认真制定了整改计划及实施整改措施,现将整改情况如下:

一、内部控制方面

存在问题1:违反规定发生大额对外借款
2020年5月6日,你公司将1.52亿元拆借给晨宝(辽宁)汽车制造有限公司(简称“辽宁晨宝”),违反了公司内部控制。

情况说明:
2020年5月,经公司下属子公司合作方介绍并担保,辽宁晨宝向公司短期拆借一笔资金。公司考虑到借款方企业的净资产足以覆盖该笔债权,且有第三方提供担保,期限较短、风险较小,为赚取利息差,公司同意向辽宁晨宝提供一笔短期借款,约定借款本金共计1.545亿元,借款利率12%,其中利息2884.4万元前置扣除。

2020年5月6日,公司根据借款合同,将扣除利息后的款项1.516亿元转账给辽宁晨宝。2020年6月28日和6月30日,公司通过全资子公司上海中华汽车发展有限公司分两笔(1.54亿元及50万元)支付了辽宁晨宝归还的全部本息。本次交易中,公司造成财产损失,获取利息收入2884.4万元。

公司与辽宁晨宝不存在关联关系,上述借款不属于关联交易,不构成关联方资金占用。同时,根据《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》及公司内部控制规定,因上述借款金额未达到公司2019年年末经审计净资产10%,不属于应披露事项,不存在信息披露违规。本次公司对对外出借资金事项的行为违反了公司《内部控制管理制度》中“公司及其子公司不得对除子公司、参股公司以外的其他公司提供借款”的规定,本次违规主要系公司内部控制及执行不到位所致。

公司整改措施如下:
1、上述事项发生后,公司立即对公司及子公司是否存在其他违规借款事项开展了自查。经自查,公司自上述事项发生之日起未再发生违反内控制度及其他法律法规的违规情况。

2、公司于2021年12月调整了公司组织机构及相关业务负责人,并对公司关键管理人员开展内控制度培训,通过增强各部门及子公司风险防范防控意识及不定期内控实施情况自查,提高内部控制运营质量,减少违规发生风险。

整改责任人:财务负责人、业务负责人、财务管理部、审计内控部
整改期限:整改已落实,后期长期落实
存在问题2:房产出售后未及时办理新证
目前,你公司房产证仍包含已于2004年出售的中华金融大厦第2层1,313.22平方米面积,未及时处理,违反了公司内部控制。

情况说明:
公司原持有中华金融大厦3,947.21平方米。2004年12月30日,公司曾经第六届董事会第四次审议通过,由上海泓泰汽车销售服务有限公司(简称“泓泰汽车”)出售中华金融大厦二层的建筑面积为1313.22平方米的办公房地产(详见2004-21号临时公告)。交易完成后,泓泰汽车取得了单独的房产证,公司仍持有中华金融大厦3.2,633.99平方米。

公司以往因融资需要,长期以来将中华金融大厦房产证作为融资质押,按公司资金需求及物业楼层分布将房产证抵押于多家银行,上述房产交易后,公司对交易部分解除解除抵押,并调整了后续用于抵押的物业范围。交易完成后,公司用于融资抵押的物业均为公司自有物业,不再包含泓泰汽车所有的办公楼产权,但因公司更新房产证需要取得各银行同意,执行银行内部审批流程同步更新抵押文件,而协调多家银行同步办理较为困难,产生一直未予更换。

公司整改措施如下:公司近年来通过资产优化,大幅减少了融资体量,2021年起,为提高融资管理效率,公司将总部融资集中至一家银行。近期,公司已与银行协商变更抵押物产证事项,目前产证变更相关流程已在实施过程中。

整改责任人:综合办公室、财务管理部、审计内控部
整改期限:整改已落实,预计2022年3月底前完成。

存在问题3:新旧公章同时使用

2020年度,你公司因更名而更换使用新公章,但你公司存在新旧公章同时使用的情形,违反了公司内部控制及《企业内部控制基本规范》规定。

情况说明:2020年下半年,公司地址、企业名称、注册地址及法人代表变更,公司曾分别于2020年10月16日、2020年11月2日召开了第十一届董事会第三十二次会议、2020年第二次临时股东大会,审议通过了《关于变更公司名称、注册地址及修订《公司章程》的议案》。2020年12月10日,公司完成公司名称、注册地址变更的工商登记及相应的《公司章程》备案手续,并取得了沈阳市市场监督管理局换发的《营业执照》。(详见2020-38、42、51号临时公告)

因上述变更涉及的相关事项较多,公司未能完成多个银行账户的名称变更流程,导致在日常业务正常开展过程中,公司存在与银行往来文件上新旧公章同时使用的情形。该情形违反了公司内部控制及《企业内部控制基本规范》规定。

公司整改措施如下:目前,公司已积极开展相关银行账户的变更及清理工作。

整改责任人:综合办公室、审计内控部、财务管理部
整改期限:整改已落实,预计2022年6月底前完成。

二、信息披露方面

存在问题1:2020年度财务报告中预计负债列示有误

你公司为上海华晨汽车租赁有限公司(以下简称“华晨汽车”)与陆金申华融资租赁(上海)有限公司(以下简称“陆金申华”)签订的《融资租赁租赁合同》提供连带责任保证担保。截止2020年12月16日,华晨汽车未付租金(含未付租金、留购价及逾期利息)合计4,700.65万元。你公司持有陆金申华45%股权,仅按未付租金的55%确认了预计负债,由此导致预计负债虚减2,115万元,不符合《企业会计准则第13号—或有事项》(财会【2006】13号)第五条的规定。

情况说明:
2017年,公司为华晨汽车与陆金申华签订笔数的《融资租赁租赁合同》提供了为期三年的连带责任保证担保(详见2017-30号公告)。2020年12月,公司收到陆金申华发出的《逾期通知书》,截止2020年12月16日,华晨汽车未付租金(含未付租金、留购价及逾期利息)合计4,700.65万元。根据担保协议及逾期通知,公司于2020年12月将4,700.65万元的55%,即2,585.36万元确认了预计负债,剩余45%的部分,即2,115.29万元确认了投资损失。上述账务处理不符合《企业会计准则第13号—或有事项》(财会【2006】13号)第五条的规定。

公司整改措施如下:
你公司根据《企业会计准则第13号—或有事项》(财会【2006】13号)第五条规定,将公司为华晨汽车与陆金申华签订的《融资租赁租赁合同》提供连带责任保证担保形成的相关或有负债金额确认预计负债,合计金额为4,700.65万元(含未付租金、留购价及逾期利息)。上述预计负债事项对2020年年报长期股权投资、预计负债、投资收益、信用减值损失进行了调整,长期股权投资及投资收益分别增加2,115.29万元,预计负债增加2,115.29万元,信用减值损失减少2,115.29万元,同时公司对2020年年报财务报表及财务报告附注进行了更正修改。上述事项对2020年半年报及季报不构成影响。2020年定期报告修改明细见《附件1:2020年年报财务报表及财务报告附注修改说明》。

上述预计负债事项对2021年一季度、半年报、三季度资产负债表年初数及期末数均产生影响,调整分录及影响列明2020年年报,2021年定期报告修改明细见《附件2:2021年一季度财务报表修改说明》。

整改责任人:财务负责人、董事会秘书、财务管理部、综合办公室
整改期限:整改已落实,详见附件修改说明。

存在问题2:2020年度财务报告附注相关项目披露不符合规定

2020年末,你公司在上海农商银行营业部2笔合计金额2,890.25万元的短期借款为逾期借款,该逾期借款欠利息129.33万元。财务报表附注中未披露上述借款逾期金额及原因,不符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》(证监会公告【2014】154号)第二十条第八项的规定。

2020年末,你公司账龄超过1年的重要应付账款共4项合计金额2,630.93万元,财务报表附注未披露未偿还或结转的原因,不符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》(证监会公告【2014】154号)第二十条第五项的规定。

情况说明:
经公司自查,2020年末除上海农商银行营业部2笔合计金额3,040.64万元(本金2,890.25万元,利息1,550.39万元)的短期借款发生逾期外,公司有其他银行逾期短期借款1,795.90万元,逾期一年内到期长期借款1,700.90万元,逾期短期长期借款4,830.54万元,逾期一年内到期长期借款1,700.90万元。上述逾期借款均已经在2020年年报财报附注中披露,具体涉及借款明细如下:

银行	逾期借款(含逾期利息)	逾期原因
上海农村商业银行股份有限公司	31,495,201.22	资金紧张,目前已归还。
招商银行大连分行	7,896,496.26	资金紧张,目前已归还。
光大银行宁波惠爱支行	10,091,548.23	资金紧张,目前已归还。
合计	49,483,245.70	

上述借款逾期利息总计190.59万元—并在短期借款及一年内到期的非流动负债中核算,不符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》(证监会公告【2014】154号)第二十条第八项的规定。

2020年末,你公司账龄超过1年的重要应付账款共4项合计金额2,630.93万元,财务报表附注中未披露未偿还或结转的原因,不符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》(证监会公告【2014】154号)第二十条第五项的规定。

公司整改措施如下:
你公司根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》(证监会公告【2014】154号)第二十条第八项的规定,2020年末,公司逾期短期借款4,836.54万元,逾期一年内到期长期借款1,700.90万元,其中逾期利息190.59万元,对上述逾期利息进行分类披露,短期借款减少156.04万元,一年内到期的非流动负债减少345.55万元,应付利息增加109.59万元,同时补2020年年报财务报表及财务报告附注进行了更正修改。上述逾期事项对2020年一季度及半年报不构成影响,对2020年三季度同样存在更正影响,2020年4月末,公司逾期一年内到期的长期借款1,808.54万元,其中逾期利息190.7万元,对上述逾期利息进行分类披露,一年内到期的非流动负债减少190.7万元,应付利息增加190.7万元,2020年定期报告修改说明见《附件1:2020年年报财务报表及财务报告附注修改说明》。

上述逾期借款事项对2021年一季度及三季度资产负债表年初数造成影响,对期末数不构成重大影响,对2021年半年报资产负债表年初数及期末数均造成影响,2021年3月末,公司尚有逾期短期借款704.53万元,其中逾期利息5.39万元,对上述逾期利息进行分类披露,短期借款减少5.39万元,应付利息增加5.39万元,2021年定期报告修改说明见《附件3:2021年一季度财务报表修改说明》。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》(证监会公告【2014】154号)第二十条第五项的规定,2020年末,公司账龄超过1年的重要应付账款共4项合计金额2,630.93万元,对上述应付账款公司修改补充披露了未偿还或结转的原因,具体情况如下:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市比亚迪汽车零部件有限公司	9,720,000.00	账龄超期
河南开元汽车电子有限公司	7,024,556.05	账龄超期未支付
北京福瑞德工程技术有限公司	4,580,918.00	账龄超期未支付
广东省长建建筑工程有限公司	4,600,311.64	账龄超期未支付,另存在工程纠纷未与对方公司解决。
合计	26,306,785.74	

整改责任人:财务负责人、董事会秘书、财务管理部、综合办公室
整改期限:整改已落实,详见附件修改说明。

存在问题3:未按要求披露与大股东及其附属企业之间的经营性资金往来

你公司未在2020年度《非经营性占用及其他关联资金往来情况汇总表》中披

露与大股东及其附属企业之间的经营性资金往来,不符合《关于发布《上海证券交易所上市公司定期信息披露业务指南》的通知》(上证公监【2020】1766号)附件2的规定,违反了《上市公司信息披露管理办法》(证监会令40号)第二条第一款的规定。

公司整改措施如下:
你公司根据《关于发布《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》的通知》(上证公监【2020】1766号)附件2的规定,在公司2020年度《非经营性占用及其他关联资金往来情况汇总表》中补充披露与大股东及其附属企业之间的经营性资金往来。

整改责任人:财务负责人、董事会秘书、财务管理部、综合办公室
整改期限:整改已落实,详见附件修改说明。

公司将以此整改为契机,深刻汲取教训,加强相关责任人员对相关法律法规的学习,持续加强对信息披露管理制度执行情况的检查、监督力度,不断提高公司规范运作能力和水平,杜绝此类问题再次发生,切实维护公司及全体股东的利益,实现公司持续、健康发展。

特此公告。

辽宁中华控股股份有限公司
董事会
2022年3月19日

附件1:2020年年报财务报表及财务报告附注修改说明
2、2020年度《非经营性占用及其他关联资金往来情况汇总表》补充披露明细
3、2021年一季度《季度财务报表及财务报告附注修改说明》

附件2:2020年年报财务报表及财务报告附注修改说明
一、修改2020年财务报表

1、合并资产负债表

项目	2020年12月31日账面余额	2020年12月31日账面余额	调整额
流动资产:			
货币资金	376,476,826.38	376,476,826.38	
结算备付金			
拆出资金			
衍生金融资产			
应收票据	401,284,988.13	401,284,988.13	
应收账款	1,690,207.26	1,690,207.26	
应收款项融资	316,416,327.72	316,416,327.72	
预付款项			
应收股利			
应收利息			
其他应收款	401,284,988.13	401,284,988.13	
流动资产合计	1,300,128,062.04	1,300,128,062.04	
非流动资产:			
长期股权投资	712,876,362.23	891,725,419.97	21,152,052.34
其他权益工具投资	16,760,000.00	16,760,000.00	
其他非流动金融资产	6,624,969.97	6,624,969.97	
投资性房地产	216,179,552.42	216,179,552.42	
固定资产	1,346,147,693.38	1,346,147,693.38	
在建工程	1,938,798.29	1,938,798.29	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	69,054,746.42	69,054,746.42	
长期待摊费用	36,433,367.84	36,433,367.84	
递延所得税资产	7,742,521.46	7,742,521.46	
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,712,800,297.77	3,699,467,856.43	21,152,052.34
资产总计	5,012,928,359.81	5,022,127,122.07	21,152,052.34
流动负债:			
短期借款	1,119,806,479.11	1,121,366,053.17	-1,600,346.61
应付票据及应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	36,382,079.17	36,382,079.17	
应交税费	496,676.62	496,676.62	
其他应付款	1,199,966,336.49	1,199,966,336.49	
流动负债合计	2,817,651,571.39	2,822,307,144.95	4,655,573.56
非流动负债:			
长期借款	1,000,331,062.22	1,000,331,062.22	
应付债券			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,000,331,062.22	1,000,331,062.22	
负债合计	3,817,986,633.61	3,822,638,207.17	4,655,573.56
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	1,946,380,317.00	1,946,380,317.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	366,989,586.38	366,989,586.38	
减:库存股			
其他综合收益	-42,628,607.34	-42,628,607.34	
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	1,199,966,336.49	1,199,966,336.49	
所有者权益合计	3,204,941,726.16	3,204,941,726.16	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	5,012,928,359.81	5,022,127,122.07	21,152,052.34

2、合并利润表

项目	2020年12月31日账面余额	2020年12月31日账面余额	调整额
流动资产:			
货币资金	376,476,826.38	376,476,826.38	
结算备付金			
拆出资金			
衍生金融资产			
应收票据	401,284,988.13	401,284,988.13	
应收账款	1,690,207.26	1,690,207.26	
应收款项融资	316,416,327.72	316,416,327.72	
预付款项			
应收股利			
应收利息			
其他应收款	401,284,988.13	401,284,988.13	
流动资产合计	1,300,128,062.04	1,300,128,062.04	
非流动资产:			
长期股权投资	712,876,362.23	891,725,419.97	21,152,052.34
其他权益工具投资	16,760,000.00	16,760,000.00	
其他非流动金融资产	6,624,969.97	6,624,969.97	
投资性房地产	216,179,552.42	216,179,552.42	
固定资产	1,346,147,693.38	1,346,147,693.38	
在建工程	1,938,798.29	1,938,798.29	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	69,054,746.42	69,054,746.42	
长期待摊费用	36,433,367.84	36,433,367.84	
递延所得税资产	7,742,521.46	7,742,521.46	
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,712,800,297.77	3,699,467,856.43	21,152,052.34
资产总计	5,012,928,359.81	5,022,127,122.07	21,152,052.34
流动负债:			
短期借款	1,119,806,479.11	1,121,366,053.17	-1,600,346.61
应付票据及应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	36,382,079.17	36,382,079.17	
应交税费	496,676.62	496,676.62	
其他应付款	1,199,966,336.49	1,199,966,336.49	
流动负债合计	2,817,651,571.39	2,822,307,144.95	4,655,573.56
非流动负债:			
长期借款	1,000,331,062.22	1,000,331,062.22	
应付债券			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,000,331,062.22	1,000,331,062.22	
负债合计	3,817,986,633.61	3,822,638,207.17	4,655,573.56
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	1,946,380,317.00	1,946,380,317.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	366,989,586.38	366,989,586.38	
减:库存股			
其他综合收益	-42,628,607.34	-42,628,607.34	
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	1,199,966,336.49	1,199,966,336.49	
所有者权益合计	3,204,941,726.16	3,204,941,726.16	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	5,012,928,359.81	5,022,127,122.07	21,152,052.34

3、母公司资产负债表

项目	2020年12月31日账面余额	2020年12月31日账面余额	调整额
流动资产:			
货币资金	376,476,826.38	376,476,826.38	
结算备付金			
拆出资金			
衍生金融资产			
应收票据	401,284,988.13	401,284,988.13	
应收账款	1,690,207.26	1,690,207.26	
应收款项融资	316,416,327.72	316,416,327.72	
预付款项			
应收股利			
应收利息			
其他应收			