

# 关于对如皋市鼎浩液压机械股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 122 号

如皋市鼎浩液压机械股份有限公司（ST 鼎浩）董事会：

我部在挂牌公司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 2017 至 2019 年度营业收入分别为 649,800,824.12 元、118,959,057.72 元、10,510,276.75 元，连续大幅下降。年报披露原因为国家新能源补贴减少，使订单减少，由于市场上的加氢站不配套，使氢燃料发动机业务大幅减少。由于资不抵债，你公司财务报表被会计师事务所出具了带与持续经营相关的重大不确定性的保留意见的审计报告。

请你公司详细说明针对业务骤降的应对措施，针对持续经营能力的改善措施。

## 2、关于关联交易

如皋市亚曼汽车有限公司为你公司实际控制人庞亮之妻控制的企业，截止 2019 年 12 月 31 日，应收该公司款项账面余额为 309,439,633.63 元，坏账准备余额 77,070,203.46 元，预付账面余额为 102,422,350.16 元，账龄大部分在 2-3 年，根据你公司以前年度问询函回复，该款项是用于车辆购置，并计划在 2019 年年末前陆续交付。

金华青年汽车制造有限公司为你公司实际控制人之父母控制的企业，截止 2019 年 12 月 31 日，应收账款余额 34,076,134.06 元，坏账准备余额 9,247,650.65 元，预付款项账面余额 16,692,746.96 元。

请你公司：

(1) 说明以上关联交易的背景、具体内容，相关款项长期未能收回或结转的原因，以前年度销售收入是否真实，采购是否存在真实背景及后续结转安排，是否存在关联方占用资金的情况；

(2) 金华青年汽车制造有限公司多次被列为失信被执行人，请结合坏账准备计提的具体测算过程、对金华青年汽车制造有限公司的资信评估情况说明对其坏账准备计提是否充分。

### 3、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额为 459,449,171.57 元，账龄在 1 年以内的款项为 841,250 元，应收账款期初账面余额为 481,029,844.02 元，本期基本无收回，本期共计提坏账准备 74,387,583.57 元，均为按账龄组合计提。

请你公司说明预期信用损失率的确定依据和过程，应收款项可收回性的评估过程，坏账计提是否充分。

### 4、关于关联方为公司代垫费用

你公司存在关联方代为垫付薪酬的情况。本期由金华青年汽车制

造有限公司、金华莲花汽车科技有限公司、金华青年能源科技有限公司、如皋市亚曼汽车有限公司司机公司代本公司承担职工薪酬，金额分别为 28,049.34 元、6,547,288.25 元、32,530.08 元、5,250.00 元，合计 6,613,117.67 元。你公司本期应付职工薪酬减少金额为 13,370,209.49 元，现金流量表中本期支付给职工的现金为 13,344,850.40 元。

请你公司说明由关联方代为承担薪酬的原因，说明上述交易的会计处理并核实财务报表列报的准确性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 6 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020 年 6 月 19 日