

如皋市鼎浩液压机械股份有限公司 关于 2019 年年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

如皋市鼎浩液压机械股份有限公司以下简称(“鼎浩股份”、“公司”)于 2020 年 6 月 19 日收到全国中小企业股份转让系统公司监管部下发的《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)(以下简称“年报问询函”或“问询函”)。公司对年报问询函中提到的问题逐项进行了认真核查，现将年报问询函有关问题回复如下：

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。

公司回复：针对公司的持续经营能力，公司于 2020 年 4 月 9 日投资设立了全资子公司金华胜望新能源汽车销售有限公司，主营新能源汽车的销售，公司将加大力度发展新能源汽车产业，扩宽市场，增加

订单量。此外，公司正在研发新一代无人小车及自动驾驶系统，今后将可用于生产无人配送车、无人售货车、无人快递车、无人搬运车、无人扫地车、安保巡逻机器人等产品，应用十分广泛，符合未来科技的发展方向，市场空间巨大，预计将有较好的发展前景。公司可以保持持续经营能力。

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。

公司回复：

(1) 应收如皋市亚曼汽车有限公司 309,439,633.63 元是由公司子公司如皋市青年氢燃料发动机有限公司向如皋市亚曼汽车有限公司销售形成。如皋市青年氢燃料发动机有限公司于 2017 年开始向如皋市亚曼汽车有限公司销售氢燃料动力系统总成及汽车零部件，并陆续收回货款，截止 2019 年 12 月 31 日，应收如皋市亚曼汽车有限公司 309,439,633.63 元，其中账龄 1-2 年内金额 78,808,433.13 元，账龄 2-3 年内金额 230,631,200.50 元。由于如皋市亚曼汽车有限公司资金紧张，应收款项账龄较长，但较 2018 年 12 月 31 日应收账款余额已有所减少；后续公司将加紧催收货款。

预付如皋市亚曼汽车有限公司 102,422,350.16 元是由公司子公司金华青年智慧汽车有限公司向如皋市亚曼汽车有限公司采购形成。金华青年智慧汽车有限公司于 2017 年开始向如皋市亚曼汽车有限公司采购整车，并陆续交付，截止 2019 年 12 月 31 日，预付如皋市亚曼汽车有限公司 102,422,350.16 元，其中账龄 1 年以内金额 3,905,450.00 元，1-2 年内金额 5,404,540.08 元，账龄 2-3 年内金额 93,112,360.08 元。截止 2019 年 12 月 31 日，如皋市亚曼汽车有限公司已交付 241 辆整车，均已实现对外销售；剩余车辆将在以后年度陆续交付。

应收金华青年汽车制造有限公司 34,076,134.06 元是由公司子公

司如皋市迈迪智慧汽车零部件有限公司、如皋市青年氢燃料发动机有限公司和金华青年莲花世爵汽车零部件制造有限公司分别向金华青年汽车制造有限公司销售形成。三家子公司于 2016 年起开始向金华青年汽车制造有限公司销售汽车零部件，并陆续收回货款，截止 2019 年 12 月 31 日，应收金华青年汽车制造有限公司 34,076,134.06 元，其中账龄 1-2 年内金额 7,448,867.30 元，账龄 2-3 年内金额 24,054,347.31 元，账龄 3-4 年内金额 2,572,919.45 元。由于金华青年汽车制造有限公司资金紧张，应收款项账龄较长，但较 2018 年 12 月 31 日应收账款余额已有所减少；后续公司将加紧催收货款。

预付金华青年汽车制造有限公司 16,692,746.96 元是由公司子公司金华青年智慧汽车有限公司向金华青年汽车制造有限公司采购整车形成。截止 2019 年 12 月 31 日，预付货款金额超过整车交付金额，导致期末产生预付账款余额，账龄均为 1 年以内。相关车辆将在之后陆续交付。

以上关联方之间的销售业务、采购业务真实、存在商业实质，合同、发票、出入库单、验收单齐全，不存在关联方占用资金的情况。

(2) 根据公司应收款项坏账准备会计政策，结合当前公司状况以及对未来经济状况的判断，公司将应收金华青年汽车制造有限公司划分为账龄组合，并按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，其中预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行调整所得出。

截止 2019 年 12 月 31 日，金华青年汽车制造有限公司应收账款账

面余额 34,076,134.06 元、坏账准备 9,247,650.65 元，坏账准备计提的测算过程如下：

单位：人民币元

项目	应收账款账面余额	预期信用损失率	坏账准备
1-2年	7,448,867.30	10%	744,886.73
2-3年	24,054,347.31	30%	7,216,304.19
3-4年	2,572,919.45	50%	1,286,459.73
合计	34,076,134.06		9,247,650.65

金华青年汽车制造有限公司虽多次被列为失信被执行人，但截至 2019 年 12 月 31 日尚未发生过坏账损失。公司采用的各账龄段预期信用损失率高于历史应收账款损失率。通过与同行业可比上市公司对比，公司预期信用损失率与同行业基本保持一致，较为谨慎。因此，公司已对金华青年汽车制造有限公司充分计提坏账。

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。

公司回复：

自 2019 年 1 月 1 日起，对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收款项，公司单独进行减值测试，确认逾期信用损失，

计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收款项，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，具体如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	除合并关联方之间的应收款项和已单独计提减值准备的应收账款外的具有类似信用风险特征的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

公司的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行调整所得出，具体过程如下：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款期末余额：

单位：人民币元

项目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31
1年以内	841,250.00	93,463,479.23	418,386,909.84	153,113,848.90
1-2年	93,402,353.55	374,080,159.51	21,858,664.17	166,029.26
2-3年	355,166,890.62	11,300,861.96	0.00	125,125.68
3-4年	7,853,334.08	0.00	0.00	1,676,261.20
4-5年	0.00	0.00	0.00	162,759.00
5年以上	0.00	0.00	124,410.90	124,410.90
合计	457,263,828.25	478,844,500.70	440,369,984.91	155,368,434.94

平均迁徙率计算：

各账龄在下年迁徙率	2018年-2019年迁徙率	2017年-2018年迁徙率	2016年-2017年迁徙率	平均迁徙率
1年以内	99.93%	89.41%	14.28%	67.87%
1-2年	94.94%	51.70%	0.00%	48.88%
2-3年	69.49%	0.00%	0.00%	23.16%
3-4年	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%
4-5年	0.00%	0.00%	76.44%	25.48%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

预期信用损失率计算：

项目	迁徙率	历史损失率	预期信用损失率	原账龄分析法下 计提比例
1年以内	67.87%	1.95%	5%	5%
1-2年	48.88%	2.88%	10%	10%
2-3年	23.16%	5.90%	30%	30%
3-4年	100.00%	25.48%	50%	50%
4-5年	25.48%	25.48%	80%	80%
5年以上	100.00%	100.00%	100%	100%

上表可见，通过模型计算得出各账龄段历史损失率均低于原账龄分析法下计提比例。作为执行新金融工具准则的第一年，基于谨慎性原则，公司仍采用原账龄分析法下的计提比例作为预期信用损失率。

公司与同行业可比上市公司应收账款预期信用损失率对比如下：

	鼎浩股份	铭博股份（839821）	鸿泰股份（839963）
1年以内	5%	1%	0.27%
1-2年	10%	5%	17.91%
2-3年	30%	15%	30.04%
3-4年	50%	30%	70.00%
4-5年	80%	50%	未披露
5年以上	100%	100%	100.00%

注：以上数据来源于全国中小企业股份转让系统。

公司预期信用损失率与同行业可比上市公司相比基本一致，坏账已充分计提。

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。

公司回复：

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代本公司承担部分职工薪酬，系公司在 2019 年下半年业务较少，资金紧张。

每个月由关联方代付薪酬时，公司会计处理如下：

借：销售费用/管理费用，贷：其他应付款；

之后偿还关联方上述款项时，公司会计处理如下：

借：其他应付款，贷：银行存款。

公司本期应付职工薪酬减少金额 13,370,209.49 元，现金流量表中本期支付给职工的现金 13,344,850.40 元，差额 25,359.09 元系公司代付的个税及社保。财务报表列报准确。

如皋市鼎浩液压机械股份有限公司

2020 年 7 月 6 日

