

关于对山东鼎讯智能交通股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 007 号

山东鼎讯智能交通股份有限公司（ST 鼎讯股）董事会，董事张宗席、张宗峰，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）：

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、关于审计意见

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对你司 2021 年及 2022 年财务报告均出具了无法表示意见的审计报告，主要原因为未能就应收账款的真实性及准确性、存货减值、其他非流动资产可回收性及商业合理性、产业园租赁、确认的递延所得税资产的可转回性、持续经营能力等方面内容获得充分、适当的审计证据。董事张宗席、张宗峰对中喜会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司年报出具无法表示意见的审计报告表示反对。

请你公司说明是否积极配合年审会计师事务所开展年报审计工作，并向注册会计师提供必要的工作条件。

请年审会计师事务所：

（1）结合董事反对意见说明对无法表示意见事项采取的审计程序、已获得的审计证据、未能获得的审计证据、未采取或无法采取替代程序的原因及合理性；

（2）参照《监管规则适用指引—审计类第 1 号》的规定说明审计意见发表是否恰当，是否存在以无法表示意见替代否定意见的情形；

(3) 承接审计业务所执行的程序，是否与前任审计机构进行充分沟通。

2、关于董事无法保证财务报告真实、准确、完整

2022年2月，针对你公司2017年、2018年年度报告虚增营业收入，山东证监局对你公司及相关责任主体采取出具警示函的行政监管措施；2022年3月，全国股转公司就你公司上述违规行为采取出具警示函的自律监管措施。

2023年3月6日，你公司召开第三届董事会第十一次会议，审议《公司2022年年度报告及其摘要》等相关议案。根据会议决议公告，董事张宗席、张宗峰对年度报告内容存在异议，无法保证财务报告的真实、准确、完整，且“要求出具标准无保留意见审计报告”。反对事项主要为财务总监任职资格、印鉴盖章审批制度、形成无法表示意见的基础、坏账计提及存货计量。

请你公司：

(1) 结合主管会计工作负责人、会计机构负责人履历说明相关人员是否具备任职资格；

(2) 说明重大合同内部授权、审批流程，并说明公司是否存在未经审批加盖印鉴的事项，如存在，请说明具体情况。

请董事张宗席、张宗峰：

(1) 结合虚增收入的相关处罚、应收账款及预付房屋租金的法院判决结果、存货资产评估的公允性等事项，说明相关会计处理是否

恰当反映了公司的财务状况,并说明就相关科目对无法表示意见的审计报告表示反对的具体原因及合理性;

(2)说明在自身无法保证财务报告真实、准确、完整的前提下,要求会计事务所出具无保留意见的审计报告的原因及合理性。

3、关于日常性关联交易

2023年3月6日,你公司第三届董事会第十一次会议审议否决《公司关于预计2023年日常性关联交易》的议案,否决原因为“同意票数未超过非关联董事半数”,其中非关联董事张宗席、张宗峰持反对票。否决的关联交易涉及预计1500万元关联销售,以及办公场所租赁等事项。

请你公司结合以前年度营收规模及关联销售占比,说明本次预计关联交易的必要性,以及否决关联交易对公司生产经营产生的影响。

请董事张宗席、张宗峰结合关联销售对公司业务的重要程度,说明否决关联交易是否将对公司持续经营能力产生不利影响,是否存在补救或替代措施。

请就上述问题做出书面说明,并在4月26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 4 月 12 日