

证券代码:600614 900907 证券简称:\*ST 鹏起 \*ST 鹏起B 公告编号:临 2020-091

**鹏起科技发展股份有限公司**  
**关于上海证券交易所《关于对鹏起科技发展股份有限公司**  
**2019年年度报告的事后审核问询函》部分内容回复的公告**

本公司董事会及全体董事保证本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。

2020年8月19日，鹏起科技发展股份有限公司（以下简称“\*ST鹏起”或“公司”）收到上海证券交易所上市公司监管二部发来的《关于对鹏起科技发展股份有限公司2019年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2020】2453号，以下简称“《问询函》”），具体内容详见公司2020年8月20日披露的《关于收到上海证券交易所〈关于对鹏起科技发展股份有限公司2019年年度报告的事后审核问询函〉的公告》（公告编号：临2020-090）。

公司收到《问询函》后高度重视，立即组织相关人员准备《问询函》的回复工作，截止本回函日，由于有些事项涉及核查工作量相对较大，公司尚未核查结束，主要包括：《问询函》问题1、问题2、问题3、问题4、问题5、问题6、问题8、问题9、问题10、问题12、问题13。公司将继续抓紧核查，预计在2020年9月2日前回复并披露。鉴于本次仅回复《问询函》部分问题，会计师将在所有《问询函》问题回复完毕后出具完整的专项说明并披露。

现结合目前已核查情况回复如下：

**二、关于资产减值准备计提**

问题7. 根据审计报告，公司2019年末单项计提坏账准备的应收账款余额为10.48亿元，计提的坏账准备余额为10.39亿元，年审会计师无法获取充分、适当的审计证据确定上述坏账准备计提的合理性。上述情况与公司财务报表附注所披露的2019年期末按单项计提坏账准备的应收账款余额为731.08万元，计提的坏账准备余额为655.55万元不符。请公司核实并披露：（1）上述审计报告与公司财务报表附注披露事项存在差异的原因，并补充披露相关应收账款的具体情况；（2）相关应收账款的坏账准备计提情况及依据，是否符合会计准则的规

定。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(1) 上述审计报告与公司财务报表附注披露事项存在差异的原因，并补充披露相关应收账款的具体情况；

审计报告中“公司2019年末单项计提坏账准备的应收款项余额为10.48亿元，计提的坏账准备余额为10.39亿元”中的应收款项是指按照个别计提法计提坏账准备的其他应收款和预付账款，故与附注中单项计提坏账准备的应收账款不一致；

根据审计报告，年审会计师对\*ST鹏起截至2019年12月31日单项计提坏账准备的应收款项账面余额为104,817.15万元，计提的坏账准备余额为103,949.03万元，无法获取充分、适当的审计证据确定上述坏账准备计提的合理性。相关应收款项明细如下：

单位：万元

会计科目	项目	账面余额	坏账准备
其他应收款	廊坊翔坤商贸有限公司	15,340.00	15,340.00
其他应收款	洛阳顺易钛业有限公司	10,630.00	10,630.00
其他应收款	鼎立控股集团股份有限公司	7,928.20	7,928.20
其他应收款	延边农村商业银行股份有限公司	5,000.00	5,000.00
其他应收款	淮安市白马湖生态旅游开发有限公司	2,000.00	2,000.00
其他应收款	靖西市金湖浩矿业有限公司	1,885.00	1,885.00
其他应收款	鼎立置业（上海）有限公司	1,753.86	1,753.86
其他应收款	山东中凯稀土材料有限公司	1,490.00	1,490.00
其他应收款	上海胶带投资管理公司	1,223.98	1,223.98
其他应收款	淮安市国土局	1,141.11	272.99
其他应收款	上海胶带淮安实业有限公司	1,104.84	1,104.84
其他应收款	洛阳金松实业有限公司	1,010.20	1,010.20
其他应收款	广西鼎立稀土新材料科技有限公司	741.20	741.20
其他应收款	洛阳振华建设集团有限公司	710.00	710.00
其他应收款	上海古塔国际贸易有限公司	550.00	550.00
其他应收款	洛阳格兰利铝业有限公司	513.99	513.99
其他应收款	师跃超	450.00	450.00
其他应收款	哈尔滨伊普润滑油有限公司	266.00	266.00
其他应收款	洛阳仁丰商贸有限公司	180.00	180.00
其他应收款	洛阳卡乐付贸易有限公司	156.60	156.60
其他应收款	周惠姣	100.00	100.00
其他应收款	洛阳坤骐商贸有限公司	100.00	100.00
其他应收款	淮安土地保证金	100.00	100.00

其他应收款	其他	230.64	230.64
预付账款	洛阳顺易钛业有限公司	28,271.54	28,271.54
预付账款	廊坊翔坤商贸有限公司	9,265.02	9,265.02
预付账款	廊坊市钦纵机电产品制造有限公司	5,861.00	5,861.00
预付账款	青岛福瑞祥金属材料有限公司	2,520.00	2,520.00
预付账款	宜昌唐鼎机械设备有限公司	1,300.00	1,300.00
预付账款	河北航天振邦精密机械有限公司	1,167.92	1,167.92
预付账款	云南锴晟新科技有限公司	1,059.15	1,059.15
预付账款	廊坊市航通精密机械制造有限公司	555.93	555.93
预付账款	河南开宇建筑有限公司	160.00	160.00
预付账款	洛阳市鑫亮矿山设备有限公司	51.00	51.00
	合计	104,817.15	103,949.03

(2) 相关应收账款的坏账准备计提情况及依据，是否符合会计准则的规定。

应收款项中其他应收款款项性质及减值准备计提依据列示如下：

单位：万元

会计科目	项目	账面余额	坏账准备	款项性质	减值准备计提依据
其他应收款	廊坊翔坤商贸有限公司	15,340.00	15,340.00	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	洛阳顺易钛业有限公司	10,630.00	10,630.00	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	鼎立控股集团股份有限公司	7,928.20	7,928.20	股权转让款	鼎立控股进入破产程序，且无该股权转让款相应股权的回收计划。
其他应收款	延边农村商业银行股份有限公司	5,000.00	5,000.00	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	淮南市白马湖生态旅游开发有限公司	2,000.00	2,000.00	土地出让金	涉诉，回收可能性不确定
其他应收款	靖西市金湖浩矿业有限公司	1,885.00	1,885.00	往来款	回收可能性不确定
其他应收款	鼎立置业（上海）有限公司	1,753.86	1,753.86	购球卡款	球卡难以变现，已交受让方上海跃奇，以了结开发项目质量、结算等全部问题，无法收回。
其他应收款	山东中凯稀土材料有限公司	1,490.00	1,490.00	往来款	该企业资不抵债，财务状况恶化
其他应收款	上海胶带投资	1,196.06	1,196.06	往来款	该企业资不抵债，

	管理公司				财务状况恶化
其他应收款	淮安市国土局	1,141.11	272.99	代垫款项	涉诉，回收可能性不确定，按冲抵中小企业扶持资金后的净额计提
其他应收款	上海胶带淮安实业有限公司	1,104.84	1,104.84	往来款	该企业资不抵债，财务状况恶化
其他应收款	洛阳金松实业有限公司	1,010.20	1,010.20	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	广西鼎立稀土新材料科技有限公司	741.20	741.20	担保债务利息	涉诉，回收可能性不确定
其他应收款	洛阳振华建设集团有限公司	710.00	710.00	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	上海古塔国际贸易有限公司	550.00	550.00	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	洛阳格兰利铝业有限公司	513.99	513.99	为对方银行贷款提供担保形成的反担保	财务状况恶化，预计难以收回
其他应收款	师跃超	450.00	450.00	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	哈尔滨伊普润润滑油有限公司	266.00	266.00	票据贴现	预计难以收回
其他应收款	洛阳仁丰商贸有限公司	180.00	180.00	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	洛阳卡乐付贸易有限公司	156.60	156.60	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	周惠姣	100.00	100.00	往来款	款项已汇入鼎立控股账户，被冻结，无法收回。
其他应收款	洛阳坤骐商贸有限公司	100.00	100.00	实际控制人占用资金	回收可能性及时间不确定
其他应收款	淮安土地保证金	100.00	100.00	保证金	预计难以收回
其他应收款	其他	258.56	258.56		

应收款项中单项计提坏账准备的预付账款为核实情况存在异常的款项，明细如下：

单位：万元

会计科目	项目	单项计提账面余额	坏账准备	款项性质
预付账款	洛阳顺易钛业有限公司	28,271.54	28,271.54	21,395.14 万元为实

				际控制人资金占用， 其余为预付货款
预付账款	廊坊翔坤商贸有限公司	9,265.02	9,265.02	实际控制人占用资金
预付账款	廊坊市钦纵机电产品制造 有限公司	5,861.00	5,861.00	实际控制人占用资金
预付账款	青岛福瑞祥金属材料有限 公司	2,520.00	2,520.00	实际控制人占用资金
预付账款	宜昌唐鼎机械设备有限公司	1,300.00	1,300.00	实际控制人占用资金
预付账款	河北航天振邦精密机械有 限公司	1,167.92	1,167.92	货款
预付账款	云南锆晟新科技有限公司	1,059.15	1,059.15	货款
预付账款	廊坊市航通精密机械制造 有限公司	555.93	555.93	货款
预付账款	河南开宇建筑有限公司	160.00	160.00	实际控制人占用资金
预付账款	洛阳市鑫亮矿山设备有限 公司	51.00	51.00	实际控制人占用资金

减值准备计提依据：上述预付账款中实际控制人占用资金因回收可能性及时间不确定，全额计提减值准备，其余预付账款账龄1年以上，收回款项或者收到货物的时间具有不确定性的，出于谨慎性原则，全额计提减值准备。

公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。对于其他应收款坏账准备，公司根据会计准则的规定，于资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

期末按单项计提坏账准备的其他应收款，均为核实情况存在异常难以收回的款项，公司将其划分为第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；期末按单项计提坏账准备的预付账款，收回款项或者收到货物的时间具有不确定性，出于谨慎性原则，全额计提减值准备。综上所述，对其他应收款及预付账款坏账准备的计提符合会计准则的规定

### 会计师的意见：

审计报告中披露的“公司2019年末单项计提坏账准备的应收款项余额为10.48亿元，计提的坏账准备余额为10.39亿元”是指审计项目组无法获取充分、适当审计证据确定坏账准备计提是否合理的其他应收款和预付账款，不包括已按企业会计准则要求单项计提坏账准备的应收账款。故与附注中单项计提坏账准备的应收账款不一致。

因审计范围受限，我们无法获取充分、适当的审计证据确定上述款项计提的坏账准备的合理性。

### 三、关于其他信息披露

问题11. 年报显示，公司2019年末应付利息账面金额6299.26万元，同比增加624.01%。请公司核实并披露上述应付利息对应的各项借款情况，说明是否存在逾期。请年审会计师发表意见。

#### 公司回复：

应付利息对应的各项借款情况如下：

单位：万元

借款单位	应付利息金额	截止 2019. 12. 31 日 本金金额	截止 2019. 12. 31 日 本金是否逾期
中国民生银行股份有限公司上海分行营业部	2,688.06	19,638.44	是
中国光大银行股份有限公司洛阳分行	261.66	5,000.00	否
中国工商银行股份有限公司洛阳分行	643.31	22,466.01	否
交通银行股份有限公司洛阳文化支行	348.14	3,276.95	是
广东省绿色金融投资控股集团有限公司	268.03	1,871.82	否
恒丰银行股份有限公司长沙分行	399.41	18,999.90	其中 500 万元逾期
天津银行股份有限公司上海分行	353.08	4,586.66	是
上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	108.33	1,500.00	是
资兴市成诚投资有限公司	129.10	2,900.00	是

嘉诚中泰文化艺术投资管理有限公司	712.82	2,500.00	是
成都宝通天宇电子科技有限公司	222.03	1,500.00	是
张振东	142.77	400.00	否
平顶山银行洛阳分行	22.52	7,800.00	否
合计	6,299.26	92,439.78	

应付利息期末金额大幅增涨的主要原因公司资金紧张，部分借款到期未偿还，逾期利率较高以及应付未付利息增加所致。

**会计师意见：**

因\*ST鹏起在2019年度资金进一步紧张，无法偿还到期借款的本息，且逾期利率较高，故造成逾期借款增加，应付未付利息相应大幅增加。

特此公告。

鹏起科技发展股份有限公司

2020年8月27日