关于对鸿博股份有限公司2019年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 409 号

鸿博股份有限公司董事会 ：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2019年，你公司财务报告被出具带强调事项段的无保留意见，主要原因为你公司持股 5%以上股东河南寓泰控股有限公司非经营性占用公司资金 6,000 万元；同时，你公司全资子公司开封鸿博股权投资有限公司违规提供对外担保，涉及金额 8,000 万元。截至年报披露日，河南寓泰控股有限公司已归还占用资金，违规担保事项已解除。

（1）请你公司说明上述资金占用、违规担保形成的原因、过程、决策者、相关责任人及具体责任情况；说明你公司判断违规担保事项已解除的理由，并提交相关证明文件。

（2）请你公司说明在保持独立性、防范资金占用等方面拟实施的内部控制整改措施、整改时间、整改责任人及预期整改效果，自查并说明你公司是否存在其他内部控制缺陷。

（3）请根据本所《股票上市规则》第 13.3.1 条自查说明你公司是否存在应实行“其他风险警示”的情形。

2、报告期内，你公司实现营业收入 6.27 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-1,361 万元，分别较上年同期减

少 11.21%和 83.41%。你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润持续多年处于亏损或微利的状态。

请结合你公司所处市场环境、行业竞争格局、各项产品种类、近三年销售量变动及原因、主要客户变动情况、同行业可比公司情况等，分析说明你公司近年经营业绩下滑的具体原因，你公司可持续经营能力是否存在不确定性，以及你公司拟采取的改善经营业绩的具体措施。

3、报告期末，你公司其他非流动资产中股权预付款的期末余额为 2,950 万元。请你公司说明该笔股权预付款核算的具体内容、账龄、交易对手方的名称、是否存在关联关系、是否履行相关审议程序及信息披露义务，并说明分类为其他非流动资产的原因及合理性、是否存在减值风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司预收账款余额为 2,200 万元，同比增长 115.26%，和同期营业收入下滑 11.21%的变动趋势不一致。请你公司结合相关业务的交易对方、合同内容及金额、履行进度、预收账款金额等说明预收账款大幅增加的原因及合理性。

5、报告期末，你公司其他应付款余额为 3,320 万元，同比增加 98.56%。请你公司详细说明其他应付款的性质、形成原因以及大幅增长的原因及合理性。

6、请说明你公司交易性金融资产 2,011 万元的核算内容，与交易性金融资产相关投资收益的构成情况及确认依据。

7、请说明你公司权益工具投资 2.45 亿元的核算内容、相关权益工具的取得时间、成本、公允价值确定的依据、划分为第二层次、第

三层次公允价值计量项目的原因及合理性。同时，逐项说明你公司报告期公允价值变动收益的构成情况、确认依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明并对外披露，并在 2020 年 7 月 20 日前将有关说明材料报送我部，同时抄报福建证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 7 月 13 日