（上接B158版）

前十名应收账款的欠款方	交易背景	应收账款金额	交易金额	预期结算时点
1.北京****有限责任公司	销售产品	13,768.28	13,416.33	正在沟通,抓紧结算
2.深圳市*****有限公司	销售产品	9,028.00	7,782.76	正在沟通,抓紧结算
3.武汉*****科技有限公司	销售产品	6,084.84	2,708.19	正在沟通,抓紧结算
4.湖北*****机电有限公司	销售产品	5,671.42	5,057.81	正在沟通,抓紧结算
5.****工程研究所	销售产品	4,427.39	2,877.48	正在沟通,抓紧结算
6.苏州*****工业有限公司	销售产品	3,114.68	2,685.06	正在沟通,抓紧结算
7.宜昌*****有限责任公司	销售产品	2,108.60	1,885.21	正在沟通,抓紧结算
8.北京*****有限公司	销售产品	1,814.36	1,550.74	正在沟通,抓紧结算
9.中国****集团公司***所	销售产品	1,637.55	46.95	正在沟通,抓紧结算
10.成都****科技有限公司	销售产品	1,247.90	444.42	正在沟通,抓紧结算

年会计师执行的程序：

(1)了解公司销售与收款循环相应的内部控制，并执行穿行测试，测试相关内部控制的有效性；

(2)对应收账款周转率进行计算，并与上期进行比较；

(3)对主要客户业务发生情况进行检查，包括合同、出库单、物流单据、验收单、收款凭证等原始单据，并对期后回款进行检查；

(4)对本期应收账款进行函证，包括本期发生额、本期回款金额、期末欠款金额等数据；并对本期新增的重要客户补充执行走访程序；

(5)通过全国企业信用信息公示系统查询客户的工商信息，以核查公司、实际控制人、董监高与客户之间是否存在关联关系。

年审会计师的核查意见：

通过执行上述程序，公司的销售政策及货款结算政策未发生变化，应收账款与营业收入变化不匹配的原因合理；由于个别客户未能对询证函做出回复，我们无法合理判断该客户交易金额的准确性，由于审计范围受限，我们无法对管理层关于预期结算时点的估计做出合理判断。

问题8：年报显示，公司1 至2 年内应收账款为0.86 亿元，较上年大幅增长。请公司：（1）补充披露1 至2 年内应收账款形成原因、交易背景、交易对方、涉及产品及上年确认对应营业收入具体情况；（2）说明1 至2 年内应收账款未收回的具体原因及风险，及拟采取的收款措施；（3）核实1 至2 年内应收账款对应销售业务的真实性，说明对应营业收入确认是否符合会计准则。请年审会计师核查并发表专项意见。

关于“（1）补充披露1 至2 年内应收账款形成原因、交易背景、交易对方、涉及产品及上年确认对应营业收入具体情况”的回复：

1至2年内应收账款情况（金额单位：万元）：

交易对方	应收账款形成原因	交易背景	涉及产品	1 至2 年内应收账款金额	上年确认对应营业收入情况
****工程研究所	销售货物	销售产品	电子通讯产品	1,154.4	2,189.74
中国****集团公司第**所	销售货物	销售产品	电子通讯产品	1,587.75	1,365.21
成都****科技有限公司	销售货物	销售产品	电子通讯产品	145.25	124.15
****电子科技有限公司	销售货物	销售产品	电子通讯产品	295.98	418.78
合肥****技术有限公司	销售货物	销售产品	电子通讯产品	115	108.49
北京****有限责任公司	货款	销售产品	钛合金铸造与加工	1,485.57	17,848.47
武汉*****科技有限公司	货款	销售产品	钛合金铸造与加工	954.82	5,300.78
湖北*****机电有限公司	货款	销售产品	钛合金铸造与加工	2,193.37	6,639.63
湘潭*******有限公司	货款	销售产品	钛合金铸造与加工	158.55	276.64
南京********集团有限公司	货款	销售产品	钛合金铸造与加工	105.00	252.00
其余17家客户				408.20	2,122.51

关于“（2）说明1 至2 年内应收账款未收回的具体原因及风险，及拟采取的收款措施”的回复：

1至2年内应收账款未收回的具体原因及风险及拟采取的收款措施列表如下（金额单位：万元）

交易对方	1 至2 年内应收账款金额	未收回原因	风险	拟采取的收款措施
****工程研究所	1,154.40	流程繁琐	逾期收款	催收
中国****集团公司第**所	1,587.75	军方尚未结算	逾期收款	催收
成都****科技有限公司	145.25	结算中	逾期收款	催收
****电子科技有限公司	295.98	结算中	逾期收款	催收
合肥****技术有限公司	115.00	结算中	逾期收款	催收
北京****有限责任公司	1,485.57	流程繁琐	逾期收款	催收
武汉*****科技有限公司	954.82	19年货款已部分收回	逾期收款	催收
湖北*****机电有限公司	2,193.37	双方对账后结算	逾期收款	催收
湘潭*******有限公司	158.55	资金短缺暂时无法支付	逾期收款	催收
南京********集团有限公司	105.00	19年货款已收回	逾期收款	催收
其余17家客户	408.20		逾期收款	催收

关于“（3）核实1 至2 年内应收账款对应销售业务的真实性，说明对应营业收入确认是否符合会计准则”的回复：

列表如下（金额单位：万元）：

交易对方	1 至2 年内应收账款金额	真实性核查情况（交货及回函情况）	对应营业收入确认是否符合会计准则说明
****工程研究所	1,154.40	销售功率放大器等产品	完成交付义务,可以确认收入
中国****集团公司第**所	1,587.75	销售725系列机箱	完成交付义务,可以确认收入
成都****科技有限公司	145.25	功放,模块	完成交付义务,可以确认收入
****电子科技有限公司	295.98	销售功率放大器,低噪放等产品	完成交付义务,可以确认收入
合肥****技术有限公司	115.00	提供技术服务	完成交付义务,可以确认收入
北京****有限责任公司	1,485.57	空天产品	完成交付义务,可以确认收入
武汉*****科技有限公司	954.82	空天产品	完成交付义务,可以确认收入
湖北*****机电有限公司	2,193.37	空天产品	完成交付义务,可以确认收入
湘潭*******有限公司	158.55	船舶产品	完成交付义务,可以确认收入
南京********集团有限公司	105.00	空天产品	完成交付义务,可以确认收入
其余17家客户	408.20		

年审会计师执行的程序：

(1)了解公司销售与收款相关的内部控制，并执行控制测试；

(2)索取与销售合同、出库单、物流单据、验收单、收款凭证等原始单据，对主要客户业务发生情况进行检查，复核是否按照既定的会计政策确认收入，并对期后回款进行检查；

(3)向客户进行函证，函证的内容包括本期交易金额、本期回款金额以及期末欠款金额；针对新增的重要客户进行走访，到客户的生产经营场所进行实地查看，并获取公司与客户不存在关联关系的声明书。

年审会计师的核查意见：

通过执行上述程序，1至2年内应收账款对应的销售业务真实，营业收入确认符合会计准则的相关规定。

三、关于资金管理

问题9：根据内部控制审计报告，子公司洛阳鹏起2018 年向洛阳顺易钛业有限公司（以下简称顺易钛业）提供借款1.1 亿元，向廊坊翔坤商贸有限公司（以下简称翔坤商贸）提供借款1.54 亿元，上述两笔借款均未履行内部决策程序，截至报告期末两笔借款均未收回，上述事项是年审会计师认定的财务报告内部控制重大缺陷之一，也是内部控制审计被出具否定意见的原因之一。请公司核实并披露：（1）上述两笔借款的基本情况，包括欠款人的基本情况和财务状况，是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系，相关交易合同，借款目的，借款期限和借款利率，原定归还日期，是否实际被第三方使用等；（2）借款事项未履行内部决策程序和信息披露义务的原因，相关合同协议的签订过程、参与人员以及公司对有关责任人已采取或拟采取的问责措施；（3）顺易钛业、翔坤商贸未归还借款的原因，是否取得顺易钛业、翔坤商贸的还款承诺和具体还款计划，公司对两笔借款的具体追偿措施；（4）上述两笔借款的会计确认、计量和记录等会计处理基本情况，报告期末是否计提减值准备，相关会计处理的依据和理由，是否符合《企业会计准则》的相关规定，并明确说明上述借款是否存在转移上市公司资金的情形。请年审会计师核查并发表专项意见，请独立董事发表意见。

关于“（1）上述两笔借款的基本情况，包括欠款人的基本情况和财务状况，是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系，相关交易合同，借款目的，借款期限和借款利率，原定归还日期，是否实际被第三方使用等”的回复：

（一）子公司洛阳鹏起2018 年向洛阳顺易钛业有限公司（以下简称顺易钛业）提供借款1.1 亿元，未履行内部决策程序，截至本回函日借款未收回，借款基本情况如下：

1.欠款人顺易钛业基本情况和财务状况

根据公开信息，洛阳顺易钛业有限公司注册地址：新安县洛新工业园区九洲路，注册资金人民币1390万元，股东：江保龙、江松伟、达摩（深圳）新材料科技有限公司，经营范围：钛、钛合金及有色金属的生产加工、销售。金属复合材料的生产销售，技术咨询服务等。该公司的财务状况目前尚未取得。

2.是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系的说明

经核查，在股权、董监高任职方面没有关联关系，但实际控制人与顺易钛业之间是否签订协议或承诺，正在核查之中。

3.相关交易合同，包括借款目的、借款期限、借款利率等

子公司洛阳鹏起2018年与洛阳顺易钛业有限公司签订《合作技术开发协议》，根据协议洛阳鹏起已向其提供借款1.1亿元，用于合作开发技术研发项目，双方合作期限为2018年3月12日至2020年3月12日，没有有关借款利率方面的约定。该合同未经上市公司审议，亦未履行信息披露义务。

4.借出是否被第三方使用的核查

洛阳鹏起借给顺易钛业的资金是否被第三方或关联方使用正在核查之中。

（二）向廊坊翔坤商贸有限公司（以下简称翔坤商贸）提供借款1.54 亿元，未履行内部决策程序，截至本回函日借款未收回，借款基本情况如下：

1.欠款人翔坤商贸基本情况和财务状况

根据公开信息，翔坤商贸成立于2010年2月25日，注册地址廊坊开发区高速引路北，法定代表人范永杰，注册资本500万元人民币，主要经营建材、五金产品。两名自然人股东范永杰和吴岩。该公司的财务状况目前尚未取得。

2.是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系的说明

从股权和董监高人员情况分析，该公司与公司、实际控制人、公司董监高不存在关联关系，但该公司或该公司的实际控制人与公司的实际控制人是否存在协议或承诺等情况正在进一步核查。

3.相关交易合同，包括借款目的、借款期限、借款利率等

洛阳鹏起2018年与廊坊翔坤商贸有限公司签订了《保证担保借款合同》，约定洛阳鹏起向廊坊翔坤商贸有限公司提供借款1.535亿元资金用于补充廊坊翔坤商贸有限公司流动资金，借款期限2018年5月15日至6月30日，由洛阳顺易钛业有限公司提供担保，没有借款利率约定，该合同未经上市公司审议，亦未履行信息披露义务。

4.借出是否被第三方使用的核查

洛阳鹏起借给翔坤商贸的资金，是否被第三方或关联方使用正在进行核查。

关于“（2）借款事项未及时履行内部决策程序和信息披露义务的原因、相关合同协议的签订过程、参与人员以及公司对有关责任人已采取或拟采取的问责措施”的回复：

（一）借款事项未及时履行内部决策程序和信息披露义务的原因

借款事项未及时履行内部决策程序和信息披露义务的原因正在核查。

（二）借款协议的签订过程及付款情况

协议对方	签订时间	签订地点	协议对方授权代表	内部决议文件	资金支付审批文件
洛阳顺易	2018年3月12日	洛阳	江保龙	《印章申请单》	正在核查
廊坊翔坤	2018年5月13日	洛阳	无	《印章申请单》	正在核查

（三）公司对有关责任人已采取或拟采取的问责措施

公司将根据核查情况，追究有关责任人责任，采取相应的问责措施。

关于“（3）顺易钛业、翔坤商贸未归还借款的原因，是否取得顺易钛业、翔坤商贸的还款承诺和具体还款计划，公司对两笔借款的具体追偿措施”的回复：

（一）顺易钛业、翔坤商贸未归还借款的原因

公司正在核查。

（二）顺易钛业、翔坤商贸的还款承诺和具体还款计划

截止本回复日，顺易钛业、翔坤商贸尚未出具还款承诺和具体还款计划。

（三）公司对两笔借款的具体追偿措施

公司将根据核查结果，对两笔借款采取相应的法律追责措施。

关于“（4）上述两笔借款的会计确认、计量和记录等会计处理基本情况，报告期末是否计提减值准备，相关会计处理的依据和理由，是否符合《企业会计准则》的相关规定，并明确说明上述借款是否存在转移上市公司资金的情形”的回复：

（一）上述两笔借款的会计确认、计量和记录等会计处理基本情况

公司将上述两笔借款，反映在其他应收款科目，并根据核查情况异常，估计判断难以收回，全额计提了坏账准备。

（二）报告期末是否计提减值准备，相关会计处理的依据和理由，是否符合《企业会计准则》的相关规定的说明

根据公司的核查情况，上述两笔借款存在异常，估计难以收回，公司根据企业会计准则》的相关规定，对个别认定难以收回的其他应收款全额计提坏账准备。

（三）上述借款是否存在转移上市公司资金的情形的说明

上述借款是否存在转移上市公司资金的情形，公司正在进一步核查。

年审会计师执行的程序：

(1)了解公司与资金营运流程相关的内部控制，并执行穿行测试程序，以测试相关内部控制的有效性；

(2)索取与顺易钛业、翔坤商贸签订的借款合同，了解借款目的、借款期限，查看合同是否存在担保条款等信息；

(3)针对上述借款，通过全国企业信用信息公示系统查询工商资料，以核查上述单位与公司、实际控制人、董监高等是否存在关联关系；

通过查询全国企业信用信息公示系统获取的信息，廊坊翔坤商贸有限公司与公司之间的关系详见本回复4所述；同时，根据公司提供的借款合同，公司借予廊坊翔坤商贸有限公司的资金用于该公司补充流动资金，洛阳顺易钛业有限公司为该笔借款提供担保；

(4)对上述欠款单位进行走访，了解资金用途、偿债能力及未来清偿计划等事项，并询问上述单位是否与公司、实际控制人、董监高存在关联关系，获取被询证单位做出的无关联关系声明书；

(5)获取公司编制的减值准备计提表，复核减值准备计提的合理性和准确性，并检查公司与减值准备计提相关的内部决议文件资料。

会计师的核查意见：

(1)通过了解公司与资金营运流程相关的内部控制，公司存在大额资金拆借未经内部决策程序的情形，内部控制运行无效；

(2) 公司目前正在对洛阳顺易和翔坤商贸的往来款项合理性及其是否存在关联关系进行核查，由于审计范围受限，我们无法合理判断上述单位是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系；无法合理判断与上述单位之间往来款项的合理性及可收回性，本期计提减值准备的合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定，以及是否在转移上市公司资金的情形。

独立董事意见：

我们认为公司对以上问询问题的回复是客观的，反映了问题的真实状况。

问题10：根据审计报告，子公司洛阳鹏起2018 年2 月在延边农村商业银行的银行账户存入定期存款5000 万元，该笔定期存款已于2018年11 月14 日被延边农村商业银行划转并销户。由于审计范围受限，年审会计师无法获取充分、适当的审计证据以确定该笔款项的性质、用途及可收回性。上述事项是公司财务报表被出具无法表示意见的原因之一。请公司核实并披露：（1）上述定期存款存入的具体时间，存款目的，涉及的具体交易内容，交易对方，交易对方是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系，存款事项以及相关交易是否及时履行内部决策程序和信息披露义务、被划转存款的具体追回措施等；（2）延边农村商业银行对该笔存款实施划转并销户的原因、相关依据及合理性，延边农村商业银行是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系，是否存在其他未披露的信息；（3）上述存款存入、被划转事项的会计处理过程，报告期末是否计提减值准备，相关会计处理的依据和理由，是否符合《企业会计准则》的相关规定，并明确说明上述存款划转是否存在转移上市公司资金的情形。请年审会计师核查并发表专项意见，请独立董事发表意见。

关于“（1）上述定期存款存入的具体时间，存款目的，涉及的具体交易内容，交易对方，交易对方是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系，存款事项以及相关交易是否及时履行内部决策程序和信息披露义务、被划转存款的具体追回措施等”的回复：

1.基本情况：存款存入时间、存款存入目的，存入期限

2018年2月，洛阳鹏起在延边农村商业银行股份有限公司存入定期存款5,000万元，账号079010201101660000688，存入时间2018年2月1日，到期日2018年8月1日，该笔定期存款已于2018年11月14日被延边农村商业银行股份有限公司划转并销户。

2.定期存款被划走，涉及的具体交易内容：

定期存款被划走，涉及具体的交易合同及内容，公司已敦促洛阳鹏起向延边农村商业银行股份有限公司进行核查。

3.交易对方是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系

公司将根据向延边农村商业银行股份有限公司核查的情况，核查确定交易对方，并核查交易对方是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系，以及核查交易方是否与实际控制人存在协议或承诺情况。

4.存款事项以及相关交易是否及时履行内部决策程序和信息披露义务

存款事项以及相关交易未及时履行内部决策程序和信息披露义务。

5.被划转存款的具体追回措施

公司将根据核查结果，采取相应的法律追回措施。

关于“（2）延边农村商业银行对该笔存款实施划转并销户的原因、相关依据及合理性，延边农村商业银行是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系，是否存在其他未披露的货币资金被划转事项”的回复；

公司正在对延边农村商业银行对该笔存款实施划转并销户的原因、相关依据及合理性进行核查。延边农村商业银行与公司、实际控制人、公司董监高不存在关联关系，但该银行与公司、实际控制人之间是否存在签订协议公司正在核查。

截止本回函日，经核查，公司不存在其他未披露的货币资金被划转事项。

关于“（3）上述存款存入、被划转事项的会计处理过程，报告期末是否计提减值准备，相关会计处理的依据和理由，是否符合《企业会计准则》的相关规定，并明确说明上述存款划转是否存在转移上市公司资金的情形”的回复：

上述存款存入时，作为定期存款，会计处理反映在“其他货币资金”科目，公司发现该定期存款被划走时，从“其他货币资金”科目，调账至“其他应收款”，并基于延边农村商业银行对该笔存款实施划转并销户的原因、相关依据及合理性难以核实，且存在异常情况，估计难以收回，根据企业会计准备的相关规定，全额计提了坏账准备。

上述存款划转存在转移上市公司资金的情形，但是转移给谁，是否涉及关联方资金占用或其他方占用情形，公司正在进一步核查。

年审会计师执行的程序：

(1)获取定期存款账户发生额流水和银行回单，了解资金划转的去向等信息；

(2)对管理层进行访谈，了解延边银行该笔款项的性质、用途，以及划转的原因；

(3)针对该笔定期存款，向延边农村商业银行股份有限公司进行函证；

(4)通过电话访谈的方式与相关的客户经理进行沟通，了解资金的去向；

年审会计师的核查意见：

公司目前正在对延边银行定期存款的性质、用途以及交易对方是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系进行核查。但由于审计范围受限，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法判断该笔款项的性质、用途及可回收性；无法合理判断延边农村商业银行是否与公司、实际控制人、公司董监高等存在关联关系；无法合理判断与该笔定期存款相关的会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，以及是否存在转移上市公司资金的情形。

独立董事意见：

我们认为公司对以上问询问题的回复是客观的，反映了问题的真实状况。

问题11：根据财务报表审计报告、内部控制审计报告，公司资金管理方面存在重大缺陷，报告期内发生多起大额资金转出但合理性存疑的事项，是财务报表被出具无法表示意见、内部控制被出具否定意见的重要原因。请公司自查并披露：（1）是否存在其他未披露的资金管理重大缺陷、大额资金转出事项，并披露核查过程；（2）公司资金管理内部控制的运行情况，包括是否建立相关管理制度，相关制度是否有效运行，相关重大缺陷的整改措施等。请年审会计师核查并发表专项意见，请独立董事发表意见。

关于“（1）是否存在其他未披露的资金管理重大缺陷、大额资金转出事项，并披露核查过程”的回复：

鉴于公司资金管理存在缺陷，在内部审计的基础上，2018年11月经独立董事提议，公司委托华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司截止2018年9月30日的资金使用状况进行第三方独立资金专项审计，出具《关于鹏起科技发展股份有限公司资金使用专项报告》，根据专项审计结果，公司子公司资金往来中存在大额资金先流出后流入的情况，截止2018年12月31日具体情况如下（金额单位：万元）：

会计主体	会计科目	欠款方	与本公司的关系	本期大额流出	本期大额流入
白马湖置业	其他应收款	师跃超	正在核查	450.00	–
洛阳鹏起	其他应收款	北京鼎兴创业科技发展有限公司	正在核查	969.80	969.80
洛阳鹏起	其他应收款	北京嘉恩投资管理有限公司	正在核查	1,660.20	1,660.20
洛阳鹏起	预付款项、其他应收款	徽坊翔坤商贸有限公司	正在核查	44,970.00	20,364.98
洛阳鹏起	其他应收款	洛阳金松实业有限公司	正在核查	3,007.80	3,007.80
洛阳鹏起	其他应收款	洛阳卡乐付贸易有限公司	正在核查	23,030.40	22,873.80
洛阳鹏起	其他应收款	洛阳坤骐商贸有限公司	正在核查	200.00	100.00
洛阳鹏起	其他应收款	洛阳仁丰商贸有限公司	正在核查	2,695.00	2,515.00
洛阳鹏起	其他应收款	洛阳宇抽实业有限公司	正在核查	14,372.00	14,372.00
洛阳鹏起	其他应收款	洛阳祥知商贸有限公司	正在核查	10,465.60	10,465.60
洛阳鹏起	其他应收款	洛阳卷陌贸易有限公司	正在核查	1,500.00	1,500.00
洛阳鹏起	其他应收款、预付款项	洛阳顺易钛业有限公司	正在核查	62,937.32	25,582.87
洛阳鹏起	预付款项	洛阳市鑫亮矿山设备有限公司	正在核查	51.00	–
乾中科技	其他应收款	洛阳金松实业有限公司	正在核查	498.60	–
乾中科技	其他应收款	洛阳市鑫亮矿山设备有限公司	正在核查	90.00	–
乾中科技	其他应收款	洛阳振华建设集团有限公司	正在核查	710.00	–
乾中科技	其他应收款	上海古塔国际贸易有限公司	正在核查	1,000.00	450.00
乾中科技	其他应收款	上海筠菁实业有限公司	正在核查	1,000.00	1,000.00
形鼎机械	其他应收款	洛阳金松实业有限公司	正在核查	511.60	–
合计				170,119.32	104,862.05

注：1、表中乾中科技和形鼎机械属洛阳鹏起子公司

2、上述欠款方在股权及人员方面不存在关联关系，但是否与实际控制人或公司存在协议或资金往来关系正在核查。

关于“（2）公司资金管理内部控制的运行情况，包括是否建立相关管理制度，相关制度是否有效运行，相关重大缺陷的整改措施等”的回复：

公司在资金管理方面建立了相关管理制度，但相关制度在有效运行方面存在重大缺陷。公司建立的《财务管理制度》及《财务管理制度实施办法》，明确规定“公司的资金不准帐外循环、自行拆借，未经股份公司书面批准各子公司不准进行任何形式的投资活动（主要包括金融和实业投资）。各子公司之间未经股份公司书面批准不得相互拆借资金和相互担保。”，但是在2018年却发现较多的大额资金支付情况，表明公司的相关制度没有得到有效的运行，存在重大的运行缺陷，公司整改措施：

（一）针对在目前已发现的资金管理缺陷问题，拟采取整改措施

1、公司将进一步完善内控制度，细化资金往来拆借的管理要求，严格控制资金拆借额度，明确审批权限、加大内部审计力度，杜绝无实质交易的资金往来及无协议资金往来。公司将进一步加强付款环节的风险控制，对于资金对外拆借，应当对拆借的必要性、借款人的相应资质和偿债能力进行严格审核，确保资金的安全回收。

2、加强信息披露管理，提升信息披露质量；加强风险管控及预警，加强企业内部审计，按照企业会计准则的相关规定编制财务报表，促进企业规范发展。公司将进一步完善内控制度。

3、公司将要求全员加强学习，提高法律及风险意识，保障各项规章制度的有效落实，强化内部控制监督，降低制度流程的运行风险，使内部控制真正为企业发展提供监督保障作用，促进公司健康、稳定、可持续发展。

（二）同时针对公司内控问题，公司委托第三方进行审计，拟进行全面系统地整改

鉴于公司2018年内部控制报告被年审会计师出具否定意见的审计报告，公司高度重视，及时决定委托天健会计师事务所对过三年的内控制度的建设及运行情况进行审计，明确出具内控审计报告和整改意见，公司将根据天健会计师事务所出具的整改意见，结合公司的实际情况进一步进行整改。目前天健会计师事务正在按计划推进审计工作，公司将持续跟进事务所的核实进度。

年审会计师执行的程序：

与公司治理层进行沟通，了解针对内部控制审计报告所述事项采取的整改措施执行情况。

年审会计师的核查意见：

截至本回复出具日，公司已委托第三方机构对内部控制提出整改建议，目前尚未采取有效的整改措施。

独立董事意见：

我们认为公司对以上问询问题的回复是客观的，反映了问题的真实状况。

四、关于持续经营能力

问题12：根据审计报告，公司多个银行账户、子公司股权被冻结，对生产经营产生重大影响，持续经营能力存有重大疑问，是财务报表被出具无法表示意见的重要原因之一。请公司核实并披露：（1）截至目前，母公司及下属各子公司银行账户被冻结情况，包括所属公司、账户名称、账户性质、账户余额、冻结状态、冻结事由、涉及相关诉讼情况等，并逐项评估相关冻结事项对公司经营、股权被冻结情况等，并在其所属公司、股权被冻结情况、股权被质押情况、质押事由、冻结事宜、涉及相关诉讼情况等，并结合实际控制人及其一致行动人的财务状况和实际情况，逐项评估相关冻结、质押事项对公司经营、控制权稳定性等的具体影响；（2）截至目前，下属各子公司资产、股权被冻结情况，包括所属公司、资产项目、所属公司股权、冻结状态、冻结事由、涉及相关诉讼情况等，并逐项评估相关冻结事项对公司经营、股权稳定性等的具体影响；（4）截至目前，实际控制人及其一致行动人所持上市公司股权被冻结和质押情况，包括其体股东、所持股权、股权被冻结情况、股权被质押情况、质押事由、冻结事宜、涉及相关诉讼情况等，并结合实际控制人及其一致行动人的财务状况和实际情况，逐项评估相关冻结、质押事项对公司经营、控制权稳定性等的具体影响。请年审会计师核查并发表专项意见，请独立董事发表意见。

关于“（1）截至到2019年5月31日，母公司及下属各子公司银行账户被冻结情况，包括所属公司、账户名称、账户性质、账户余额、冻结状态、冻结事由、涉及相关诉讼情况等，并逐项评估相关冻结事项对公司货币资金、收付款、日常经营等的具体影响”的回复：

（一）银行账户冻结情况：

所属公司	账户名称	账户余额（元）	冻结状态	冻结事由	涉及相关诉讼情况
鹏起科技发展股份有限公司	建设银行上海张江支行31001523211056000979	42,283.45	冻结	1. 金融借款合同纠纷 2. 保证合同纠纷 3. 金融借款合同纠纷	1. 上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行 2. 沈彩娟 3. 桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	工商银行上海虹口支行1001252409003300234	7,782.72	冻结	1. 金融借款合同纠纷 2. 金融借款合同纠纷	1. 上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行 2. 桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	民生银行上海分行699509398	0	冻结	1. 金融借款合同纠纷 2. 保证合同纠纷	1. 上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行 2. 沈彩娟
鹏起科技发展股份有限公司	天津银行上海分行3361012010700009521	138,281.54	冻结	1. 金融借款合同纠纷 2. 保证合同纠纷	1. 上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行 2. 沈彩娟
鹏起科技发展股份有限公司	光大银行 3651 0188 0010 35970	745.31	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	光大银行 7733 0188 0001 58380	481.37	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	浦发银行 9812 0078 8012 8000 0066	215.20	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	华夏银行 1055 3000 0001 69978	73.91	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	华夏银行 1055 2000 0003 01597	48.87	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	平安银行 1500 0090 925879	41.79	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	工商银行 1001 7943 1930 0106 003	0.73	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	建设银行 3101 4007 0002 2000 9877	3.43	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	招商银行 0219 0011 6510 902	0.13	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	农商行张江科技支行3250 4308 0100 0372 8	1,293,302.53	冻结	金融借款合同纠纷	桂林银行股份有限公司梧州分行
鹏起科技发展股份有限公司	稠州银行上海分行 5656701201009040102	0	冻结	金融借款合同纠纷	上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行
鹏起科技发展股份有限公司	中行虹许路支行454674257511	868.34	冻结		
鹏起科技发展股份有限公司	天津银行上海分行2361012010700007147	112.25	冻结	金融借款合同纠纷	浙江中泰创展金业管理有限公司
鹏起科技发展股份有限公司	民生银行黄浦支行699478550	2800.64	冻结		
鹏起科技发展股份有限公司	宁波银行张江支行7012 0122 0001 6888 6	301.05	冻结	金融借款合同纠纷	浙江中泰创展金业管理有限公司
鹏起科技发展股份有限公司	宁波银行张江支行7012 0122 0001 6888 6	100.00	冻结		
鹏起科技发展股份有限公司	天津银行上海分行2361012010700007149	2800.64	冻结	金融借款合同纠纷	上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行
鹏起科技发展股份有限公司	民生银行黄浦支行699478550	301.05	冻结	金融借款合同纠纷	上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行
鹏起科技发展股份有限公司	宁波银行张江支行7012 0122 0001 6888 6	100.00	冻结		上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行
合计		163,111,004.32			

（二）截止本回复日货币资金账面余额中是否存在潜在的合同安排或是否存在潜在的限制性用途

截止本回复日，货币资金账面余额中除上述限制情况外，公司未发现货币资金账面余额中存在潜在的合同安排或潜在的限制性用途。

关于“（3）截至目前，下属各子公司资产、股权被冻结情况，包括所属公司、资产项目、所属公司股权、冻结状态、冻结事由、涉及相关诉讼情况等，并逐项评估相关冻结事项对公司经营、股权稳定性等的具体影响”的回复：

（一）资产冻结情况：

所属公司	冻结资产项目	冻结所属公司股权	冻结状态	冻结事由	涉及相关诉讼情况
鹏起科技发展股份有限公司		上海藏蛇实业有限公司100%股权	冻结	保证合同纠纷	沈彩娟
		上海浦东新区长江惠立小额贷款有限公司20%股权	冻结	1. 借款合同纠纷 2.保证合同纠纷	1. 广州立根小额再贷款股份有限公司 2.沈彩娟
		鹏起万里产融（嘉兴）投资合伙企业（有限合伙）22.6%股权	冻结	1. 金融借款合同纠纷 2.保证合同纠纷	1. 中国民生银行股份有限公司上海分行 2.沈彩娟
		洛阳鹏起实业有限公司100%股权	冻结	保证合同纠纷	郑州国投产业发展基金（有限合伙）
		成都宝通天宇电子合计有限公司51%股权	冻结	金融借款合同纠纷	中国民生银行股份有限公司上海分行
		郴州丰越环保科技有限公司100%股权	冻结	1. 借款合同纠纷 2. 金融借款合同纠纷	1. 广州立根小额再贷款股份有限公司 2. 广州金控资本管理有限公司
		上海鹏起贸易有限公司100%股权	冻结	借款合同纠纷	广州立根小额再贷款股份有限公司
		靖西市金湖冶矿业有限公司51%股权	冻结	金融借款合同纠纷	广州金控资本管理有限公司
洛阳鹏起实业有限公司		洛阳乾中新材料科技有限公司60%股权	冻结	保证合同纠纷	郑州国投产业发展基金（有限合伙）
鹏起科技发展股份有限公司	杨浦区国权路39号1801－1828室		冻结	1. 金融借款合同纠纷 2. 金融借款合同纠纷 3. 借款合同纠纷 4. 保证合同纠纷	1. 中国民生银行股份有限公司上海分行 2. 上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行 3. 广州立根小额再贷款股份有限公司 4. 沈彩娟
	虹口区长阳路235号24层		冻结	1. 金融借款合同纠纷 2. 保证合同纠纷 3. 保证合同纠纷	1. 中国民生银行股份有限公司上海分行 2. 郑州国投产业发展基金（有限合伙） 3. 沈彩娟
	浦东新区王桥路1036/1037号除地下