



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 辽宁曙光汽车集团股份有限公司

### 2019 年半年度报告事后审核问询函的回复

上海证券交易所上市公司监管一部:

贵部于 2019 年 9 月 25 日下发《关于对辽宁曙光汽车集团股份有限公司 2019 年半年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2019】02790, 以下简称问询函)已收悉, 我们作为辽宁曙光汽车集团股份有限公司(以下简称公司)2018 年年度财务报表审计机构, 会同公司对问询函中涉及会计师的问题逐项进行了落实, 现回复如下:

问题 4、半年报披露, 公司应收票据期末余额 2.74 亿元, 应收账款期末余额 8.01 亿元。其中, 账龄为 1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年的应收账款期末余额分别为 1.24 亿元、1.91 亿元、2.21 亿元, 坏账准备计提比例分别为 10%、15%、30%。公司特定不计提坏账准备组合的应收账款期末余额 1.55 亿元。请公司:(1) 分项列示主要应收票据的金额、类型、业务背景、承兑方等, 并说明是否由经营活动产生, 业务背景是否具有商业实质;(2) 分项列示账龄超过 1 年应收账款的具体情况, 包括但不限于欠款方及其关联关系、账龄、业务背景、款项回收进展及可能存在的风险;(3) 结合应收账款期后回款和历史账款的回收情况, 对比同行业其他公司情况, 说明应收账款坏账准备计提是否充分;(4) 补充披露特定不计提坏账准备组合的主要欠款方、账龄、业务背景等, 并结合应收账款期后回款和历史账款的回收情况, 说明不计提坏账准备的具体原因。请会计师发表意见。

公司回复:

(1) 分项列示主要应收票据的金额、类型、业务背景、承兑方等, 并说明是否由经营活动产生, 业务背景是否具有商业实质。

公司应收票据均是由正常的生产经营业务活动产生的, 全部来自客户销售回款, 均有真实的商业实质和贸易背景, 全部为银行承兑汇票, 截至 2019 年 6 月末应收票据具体情况如下:

单位：万元

| 客户名称                    | 金额        | 业务背景  |
|-------------------------|-----------|-------|
| 上汽通用五菱汽车股份有限公司          | 5,270.00  | 销售车桥  |
| 扬州江淮轻型汽车有限公司            | 2,910.00  | 销售车桥  |
| 保定长安客车制造有限公司            | 2,570.00  | 销售车桥  |
| 安徽江淮汽车集团股份有限公司轻型商用车分公司  | 2,065.00  | 销售车桥  |
| 华晨汽车集团控股有限公司            | 1,871.37  | 销售车桥  |
| 西藏旭东农机销售有限公司            | 1,533.23  | 销售皮卡  |
| 沈阳兴远东汽车零部件有限公司          | 1,030.00  | 销售车桥  |
| 安徽江淮汽车集团股份有限公司山东分公司     | 1,000.00  | 销售车桥  |
| 北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂    | 738.00    | 销售车桥  |
| 安徽安凯福田曙光车桥有限公司德州分公司     | 550.50    | 销售零部件 |
| 安徽安凯福田曙光车桥有限公司          | 526.00    | 销售车桥  |
| 精诚工科汽车系统有限公司            | 474.87    | 销售车桥  |
| 华晨雷诺金杯汽车有限公司            | 325.31    | 销售车桥  |
| 内蒙古兴达五菱汽车销售服务有限公司       | 310.00    | 销售皮卡  |
| 北汽福田汽车股份有限公司佛山汽车厂       | 296.25    | 销售车桥  |
| 北京润丰宏达汽车销售有限公司          | 280.00    | 销售皮卡  |
| 安徽江淮汽车集团股份有限公司商务车分公司    | 275.00    | 销售车桥  |
| 北汽福田汽车股份有限公司诸城奥铃汽车厂     | 270.00    | 销售车桥  |
| 精诚工科汽车系统有限公司保定徐水精工底盘分公司 | 261.47    | 销售车桥  |
| 阿克苏双龙汽车销售服务有限公司         | 256.22    | 销售皮卡  |
| 朝阳市华跃汽车销售服务有限公司         | 207.48    | 销售皮卡  |
| 其它客户（与公司不存在关联方关系）汇总     | 4,344.14  | 销售商品  |
| 合计                      | 27,364.85 |       |

(2) 分项列示账龄超过 1 年应收账款的具体情况，包括但不限于欠款方及其关联关系、账龄、业务背景、款项回收进展及可能存在的风险。

公司应收账款欠款方与公司不存在关联方关系，大额应收账款业务背景为客车销售形成的公交公司欠款及政府新能源汽车补贴款，款项与政府财政资金相关，截至 2019 年 6 月末账龄超过 1 年应收账款的具体情况如下：

单位：万元

| 欠款方           | 金额        | 账龄    | 坏账准备     | 具体情况说明  |
|---------------|-----------|-------|----------|---|
| 保定市公交总公司      | 17,680.00 | 3-4 年 | 5,304.00 | 财政资金紧张，预计 2019 年底回款 7680 万元，明年回款 10000 万元，后续不存在回款风险 |
| 新能源汽车补贴       | 9,685.94  | 1-3 年 | -        | 已回款 3160 万元，按申报进度拨付，不存在风险                           |
| 鞍山市交通运输集团有限公司 | 6,958.25  | 1-3 年 | 924.84   | 已回款 6.37 万元，预计 2019 年底回款 1000 万元，后续不存在回款风险          |

| 欠款方                 | 金额        | 账龄   | 坏账准备      | 具体情况说明                                       |
|---------------------|-----------|------|-----------|--|
| 丹东公交公司              | 6,371.36  | 1-3年 | 955.51    | 已回款2122万，其余款项在财政资金充足条件下，预计全部2019年底回款，不存在回款风险 |
| 辽宁瑞晨新能源汽车租赁服务有限公司   | 2,492.70  | 3-4年 | 2,492.70  | 新能源轻客业务销售形成的款项，回款困难，已全额计提坏账                  |
| 沈阳通利公共交通有限公司        | 2,010.21  | 1-3年 | 227.58    | 已回款500万元，预计2019年底回款1000万元，不存在回款风险            |
| 沈阳客运集团公司            | 1,807.71  | 1-2年 | 529.17    | 未到期购车款，不存在回款风险                               |
| 沈阳丰城公共交通有限公司        | 1,672.65  | 1-2年 | 167.27    | 未到期购车款，不存在回款风险                               |
| 重庆银翔摩托车制造有限公司       | 1,641.44  | 1-3年 | 663.10    | 车桥业务销售形成的款项，目前该公司停产，资金困难，正沟通回款方式，存在部分回款风险    |
| 丹东市新城区公交客运有限责任公司    | 773.15    | 1-2年 | 77.31     | 预计2019年底回款，不存在回款风险                           |
| 营口交通运输集团有限公司        | 624.18    | 2-3年 | 93.63     | 未到期购车款，不存在回款风险                               |
| 鄂尔多斯市天安瑞泰汽车销售服务有限公司 | 578.09    | 1-2年 | 57.81     | 正常还款，已回款34万元，不存在回款风险                         |
| 巴西埃发汽车公司            | 430.69    | 5年以上 | 430.69    | 乘用车出口业务形成，回款困难，已全额计提坏账                       |
| 吉林市和兴平新能源电动汽车销售有限公司 | 207.28    | 1-2年 | 20.73     | 正常还款，回款55万元，不存在回款风险                          |
| 其余应收账款合计            | 1,181.79  | 1-4年 | 299.37    | 后续不存在回款风险                                    |
| 合计                  | 54,115.44 |      | 12,243.71 |  |

若由于地方财政资金紧张造成公交公司未能按时回款，公司将会按照应收账款账龄计提相应的减值准备，公司将积极跟踪财政拨款情况，尽早收回欠款。

(3) 结合应收账款期后回款和历史账款的回收情况，对比同行业其他公司情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

公司大额应收账款形成的原因多为整车中的客车公交业务订单形成的，款项按合同约定还款，一般回款周期较长。分期付款2-5年，按以往历史回款情况分析，公司不存在大额应收账款无法收回的情况，因多数与地方财政资金扶持相关的地方国有公交公司，因此款项不存在回款风险。截至2019年6月末，公司4年以上以账龄作为信用风险特征组合的应收账款仅为20万元，公司应收账款基本上在4年内实现回款，公司与汽车行业其它公司应收账款坏账准备计提情况进行了对比，具体情况如下：

| 公司代码   | 公司名称 | 1年以内  | 1-2年   | 2-3年   | 3-4年   | 4-5年   | 5年以上    |
|--------|------|-------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 600303 | 曙光股份 | 5.00% | 10.00% | 15.00% | 30.00% | 50.00% | 80.00%  |
| 600166 | 福田汽车 | 1.00% | 5.00%  | 10.00% | 20.00% | 40.00% | 40.00%  |
| 000957 | 中通客车 | 0.60% | 1.90%  | 4.70%  | 13.50% | 30.00% | 100.00% |
| 600213 | 亚星客车 | 5.00% | 10.00% | 15.00% | 20.00% | 25.00% | 100.00% |
| 600625 | 长安汽车 | 5.00% | 10.00% | 30.00% | 50.00% | 80.00% | 100.00% |
| 600418 | 江淮汽车 | 5.00% | 10.00% | 30.00% | 50.00% | 80.00% | 100.00% |

与汽车行业相关企业应收账款坏账计提比率对比分析，我公司应收账款坏账计提比例符合行业水平，公司 5 年以上的应收账款按 80% 比率计提，而行业中有的企业为 100% 确认损失风险，公司 5 年以上应收账款按 80% 比率计提主要因为一是我公司 5 年以上以账龄作为信用风险特征组合应收账款比重极少，其二是因为我公司自 2011 年至今近十年发生核销的应收账款为 2521.06 万元，占平均应收账款比重不超过 3%，加之 5 年以上的应收账款仍有收回的可能，因此公司未将超 5 年以上的应收账款按 100% 全额计提。公司认为应收账款计提政策符合公司业务实际情况，计提较为合理且充分。

(4) 补充披露特定不计提坏账准备组合的主要欠款方、账龄、业务背景等，并结合应收账款期后回款和历史账款的回收情况，说明不计提坏账准备的具体原因。请会计师发表意见。

公司认为依据国家、地方政府产业政策确定的，与销售量直接挂钩的，构成企业主营收入组成部分的应收国家（中央财政）款项、地方政府（地方财政）的国家新能源汽车补贴款及应收国家行政机关、事业单位和军队的款项不存在违约风险，按公司历史账款回收情况均不存在损失风险，因此未计提预计信用损失风险。截止 2019 年 6 月末公司不计提坏账准备的应收账款主要为：

单位：万元

| 客户名称               | 期末金额      | 账龄    | 具体情况                   |
|--------------------|-----------|-------|------------------------|
| 国家新能源汽车补贴          | 11,933.38 | 1-3 年 | 新能源补贴款，按申报进度拨付，不存在回款风险 |
| 发出商品计提增值税          | 336.72    | 1 年以内 | 销售发出车辆形成               |
| 丹东边境经济合作区管理委员会办公室  | 21.29     | 1 年以内 | 政府通勤车款，不存在回款风险         |
| 其他国家行政机关、事业单位和军队款项 | 3,164.98  | 1-2 年 | 不存在后续回款风险              |
| 合计                 | 15,456.37 |       |                        |

会计师意见：

(1) 在对 2019 年度半年报应收票据情况进行专项审核过程中，我们未发现公司 2019 年上半年应收票据不是由经营活动产生的情况，未发现其产生应收票据的经营活动不具有商业实质。公司 2019 年半年度报告未经我们审计。

(2) 在对 2019 年度半年报应收账款情况进行专项审核过程中，我们未发现公司未按照公司坏账政策进行足额计提的情况，未发现不符合《企业会计准则》的相关规定的情况。公司 2019 年半年度报告未经我们审计。

(3) 在对 2019 年度半年报应收账款情况进行专项审核过程中，我们未发现公司截止 2019 年 6 月 30 日不计提坏账准备款项组合存在重大违约风险，不计提坏账准备的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。公司 2019 年半年度报告

未经我们审计。

问题 8、根据前期信息披露，公司控股股东华泰汽车集团有限公司持有的公司股份全部被质押，且全部被司法冻结和轮候冻结。请公司：（1）结合控股股东资产负债、流动性、资信、经营、诉讼等方面情况，说明控股股东经营与财务状况对于公司生产经营的具体影响；（2）核实是否存在向控股股东及其关联方提供担保、保证等任何形式利益倾斜的情形；（3）核实是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况，是否存在潜在合同安排以及是否存在潜在的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整。请会计师发表意见。

公司回复：

根据控股股东华泰汽车的回复，截至 2019 年 6 月末资产总额 469.57 亿元；负债总额 314.97 亿元；资产负债率 67.07%。资产完全可以覆盖负债。流动资产 167.06 亿元；流动负债 215.82 亿元，流动比率 0.77，流动资金短缺。由于整个汽车行业市场萎靡、银行抽贷等原因，导致公司经营资金流动性困难，华泰汽车 7 月份到期的债券未能全部偿还，2019 年 8 月大公评级将华泰评级降为 BB，华泰汽车正在尽全力通过引进战投、资产处置变现解决公司流动性，寻找新的盈利增长点，来缓解各种不利因素，尽快使生产经营步入正轨。

公司自主独立经营，控股股东的资产负债、经营情况对于公司生产经营情况基本没有影响，但是控股股东负面信息对公司现有的存量授信和新洽谈的融资业务造成一定影响，存量授信主要表现在：直接影响授信的续做、启用、金融产品的正常使用，最终导致授信资源减少；新机构主要表现为：合作信心不足，存在一定顾虑，一般处于观望中。

华泰汽车正在积极解决面临的困难，目前不会对公司控制权产生影响，公司将密切关注华泰汽车的经营和所持有股份质押、冻结情况及其影响，并及时履行信息披露义务。

（2）核实是否存在向控股股东及其关联方提供担保、保证等任何形式利益倾斜的情形；

经核查公司不存在向控股股东及其关联方提供担保、保证等任何形式利益倾斜的情形。

（3）核实是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况，是否存在潜在合同安排以及是否存在潜在

的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整。请会计师发表意见。

经核查公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况，不存在潜在的合同安排以及潜在的限制性用途，相关信息披露真实准确完整。

会计师意见：

我们关注到截止目前公司控股股东华泰汽车集团有限公司持有的公司股份全部被质押，且全部被司法冻结和轮候冻结的情况。

(1) 在 2019 年半年度专项审核过程中，我们未发现公司控股股东的资产负债、经营情况对于公司 2019 年半年度生产经营情况产生重大影响。公司 2019 年半年度报告未经我们审计。

(2) 在 2019 年半年度专项审核过程中，我们未发现公司 2019 年半年度存在向控股股东及其关联方提供担保、保证等任何形式利益倾斜的情形。公司 2019 年半年度报告未经我们审计。

(3) 在 2019 年半年度专项审核过程中，我们未发现公司在 2019 年半年度专项审核过程中存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，未发现公司存在货币资金被他方实际使用的情况，未发现公司存在潜在的合同安排以及潜在的限制性用途。公司 2019 年半年度报告未经我们审计。

问题 9、半年报披露，公司在建工程中，鸭绿江大桥口岸项目期末账面余额 4.67 亿元，较期初增加 76.27 万元。根据公司前期信息披露，自 2014 年以来，鸭绿江大桥口岸项目被列为在建工程，且近年来账面余额变动较小。请公司补充披露鸭绿江大桥口岸项目的具体情况和工程进度，并说明该项目长期未转为固定资产的具体原因，是否存在在建工程转固定资产不及时的情形，是否存在减值迹象。请会计师发表意见。

公司回复：

中朝鸭绿江界河公路大桥是欧亚陆路大通道和亚洲公路网的重要交汇点，建成后将成为连接朝鲜半岛与中国乃至通达欧亚重要的陆路通道，对促进欧亚经济合作具有重要意义。鸭绿江大桥口岸项目是中朝鸭绿江界河公路大桥的配套工程，属于国家“十二五”口岸发展规划的重点项目。公司作为丹东市重要的支柱企业，为了支持市政府顺利实施中朝鸭绿江界河公路大桥配套工程，也为了充分利用中朝鸭绿江界河公路大桥重要、便捷的交通和口岸优势，拓展物流和对朝出口汽车贸易等业务，培育公司新的效益增长点，公司积极争取成为了新鸭绿江大桥口岸

项目的实施方，主要包括大桥口岸区配套的商业开发项目以及口岸查验区的代建工作。

#### (1) 项目总体规划情况

新鸭绿江大桥口岸项目按照初步规划项目可分为自主开发经营房地产项目和代政府新建口岸旅检项目，其中自主开发经营房地产项目包括新口岸服务贸易区 A（简称商贸 A）和新口岸服务贸易区 B（简称商贸 B），具体如下：

①商贸 A 项目占地 3.08 万平方米（46 亩），分别建设国门大厦写字楼（25 层；面积 7.46 万平方米）和配套商业中心（5 层；面积 4.19 万平方米）；

②商贸 B 项目占地 3.28 万平方米（49 亩），分别建设公寓型办公楼（面积 2.02 万平方米）和商业大楼（面积 5.15 万平方米）；

③代政府建设的口岸旅检项目用地 15.69 万平方米（国拨），主要地上构筑物建筑面积 3.55 万平方米；

#### (2) 项目实施情况

新鸭绿江大桥口岸项目于 2013 年 3 月开始动工建设，但项目实施后宏观国际政治环境发生了很大的变化，中朝鸭绿江界河公路大桥没有按期开通，作为配套工程的新鸭绿江大桥口岸项目建设进度也受到了很大的影响。2015 年末公司谨慎、综合考虑了宏观国际政治环境变化、大桥开通预期、资源优化配置等多方面因素，放缓了新鸭绿江大桥口岸项目进度，之后进行了电梯等零星施工，目前的实施进度情况如下：

①商贸 A 国门大厦写字楼项目完工进度 85%；

②商贸 A 配套商业中心，暂未开工建设；

③商贸 B 项目两建筑物，暂未开工建设；

④代建旅检项目完工进度 90%。

截至 2019 年 6 月末，公司鸭绿江大桥口岸在建项目期末账面余额 4.67 亿元，其中代政府建设的口岸旅检项目 2.31 亿元，公司自建项目 2.36 亿元。项目建设至今未能转为固定资产的主要原因是受国际政治环境影响，项目没有竣工且资产没有达到可使用状态。

目前影响大桥开通的宏观国际政治环境向好发展，鸭绿江大桥口岸项目依然保持地理位置优势和口岸优势，如果宏观国际政治环境进一步改善，新大桥开通后，国内外贸易商就会云集于此，将会给国家及地方经济发展带来积极影响。基于目前丹东楼市持续走高，参考目前丹东新区附近住宅均价 0.75 万元/平，写字楼均价 1.5-2 万元/平的价格，公司预计该项目前景良好，可收回金额将会远远高于目前资产账面成本，因此该资产不存在减值迹象。

会计师意见：

在对 2019 年度半年报鸭绿江大桥口岸项目情况进行专项审核过程中，我们未发现截止 2019 年 6 月 30 日该项目存在在建工程转为固定资产不及时的情形，对其不计提减值的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。公司 2019 年半年度报告未经我们审计。



(本页无正文，为信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)《辽宁曙光汽车集团股份有限公司 2019 年半年度报告事后审核问询函的回复》之盖章页)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一九年十月十四日