

**中喜会计师事务所（特殊普通合伙）关于
深圳证券交易所对四川金宇汽车城(集团)股份有限公司年
报问询函的核查意见**

深圳证券交易所：

四川金宇汽车城（集团）股份有限公司于 2019 年 5 月 13 日收到贵所下发的《深圳证券交易所关于对四川金宇汽车城（集团）股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函[2019]第 40 号），根据函件要求，现对函件中提出的相关问题回复如下：

3. 报告期内，你对前五大客户的销售额占全年销售额的 83.92%，其中对于公司实际控制人北控清洁能源集团控制下的对北控新能工程有限公司、阿拉善北控新能源有限公司、北控清洁热力有限公司销售额占年度销售总额达 61.21%，请你公司：（1）结合行业特点及销售模式、生产模式，说明你公司客户集中度较高的原因及合理性，是否存在大客户依赖以及关联方依赖，若存在，请补充提示相关风险；（2）充分说明本期收入主要来源于关联方的原因，相关关联销售的商品内容、毛利率，销售款回售情况，以及对你公司本期净利润的具体影响。（3）结合关联销售所涉商品的取得过程、加工过程，并对比同行业公司同等加工情况下的同类商品销售毛利率情况说明关联销售的毛利率合理性；（4）结合上述情况充分说明你公司相关关联销售是否具备商业实质；（5）请你公司独立董事、年审会计师就上述问题予以充分核查并发表明确意见。



年审会计师核查意见：我们询问了管理层关于 2018 年关联方交易的商业背景，检查了企业的会议记录，合同签订的会审流程，查看了相关合同、招投标文件等资料，委派项目组成员到项目现场对设备的安装运行情况进行察看，并对供应商及客户进行了访谈，对与关联方交易相关的应收、应付款项及交易金额进行了函证，并对期后的收款情况进行了关注，该关联方交易真实、采购和销售均通过招投标进行，其中销售给北控热力的锅炉属于内部邀标，交易价格均为市场价。

6. 报告期末，你公司的应收账款账面余额 2.79 亿元全部按信用风险特征组合计提坏账准备，坏账准备账面余额为 2824.74 万元，本期计提减值准备 1,598.92 万元，坏账计提比例为 10.13%。请你公司补充说明：

(2) 请结合业务模式、同行业可比公司情况等因素、最近两年应收账款实际坏账率、核销情况以及主要客户的回款情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分，请年审会计师发表专项意见。

年审会计师专项意见：通过对应收账款构成的客户进行分析，结合应收账款的账龄、核销情况及主要客户的回款情况，公司按照经披露的会计政策计提坏账准备，应收账款坏账计提比例充分、合理。

(3) 对比同行业可比公司账龄分析法坏账计提比例，说明公司应收账款坏账计提比例是否合理，是否与同行业公司存在明显差异。请年审会计师发表专项意见。

年审会计师专项意见：通过分析被审单位行业特点，结合公司业务性质，该公司应收账款坏账计提比例的会计估计合理。

8. 2018 年末和 2017 年末，你公司存货余额分别为 1.20 亿元和

1.74 亿元，2018 年未计提存货跌价准备，2017 年计提的存货跌价准备金额为 160.15 万元。请结合行业情况、技术发展、市场形势、存货结构及价格走势等因素，说明 2018 年未计提存货跌价准备的原因，期末对存货计提跌价准备时对存货减值迹象判断过程，并请会计师说明在审计过程中存货减值迹象判断的准确性进行复核的具体程序。

年审会计师说明：鉴于该公司投资性房地产与存货属于同一性质且位置相同，我们查看了由中天华资产评估公司出具的投资性房地产的评估报告，并与评估师沟通了涉及评估价值的具体事项，该报告显示投资性房地产截止 2018 年底未发生减值；项目组成员实地询问了南充市嘉陵区商业房产价格（鸿华城、蓝光·香江国际），同时我们对存货进行了实地盘点，并关注存货的现状，未发现明显损坏，经实施以上程序后判断存货不存在减值迹象。

9. 你公司 4 月 24 日披露的《重大诉讼公告》显示，你公司作为原告起诉公司原控股股东成都金宇控股集团有限公司（以下简称“金宇控股”）未办理完成成都西部汽车城股份有限公司（以下简称“成都西汽”）房产过户手续，且其于 2009 年强迫公司披露虚假公告。你公司请求被告赔偿你公司本金及资金占用利息等共 6043 万元。

（3）请结合上述款项的性质、约定赔偿时间等因素，说明你公司是否曾经存在关联方资金占用情形；如是，请说明是否有可行的解决方案，相关解决方案预计能否在一个月內解决，你公司是否触及本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条、第 13.3.2 条规定的“其他风险警示”情形。请你公司董事会、独立董事、律师、会计师核查并发表意见。

会计师核查意见：我们向 2009 年年审会计师了解情况，并查看了以前年度的有关工作底稿，2008 年度金宇车城在监管机构的要求下，于 2008 年 11 月 28 日与成都工贸、成都西汽签署了《代清偿债务协议》补偿协议，约定由成都西汽所拥有的成都车世界三楼清偿成都工贸所欠金宇车城的债务，并由成都西汽负责办理资产过户手续，金宇车城在请示四川证监局后在 2008 年度进行了账务处理，2008 年底办理了房屋交接手续。2009 年 3 月该房产证更换为金宇车城，成都西汽也承诺负责办理土地分户手续，我们认为根据取得的资料，金宇车城实际已经取得了该房产的实际控制权，有关账务处理符合会计准则的要求，不属于关联方资金占用的情况，2009 年年审会计师履行了必要的勤勉尽责义务。

10. 你公司 4 月 29 日披露的《关于就网络传闻进行核查的自愿性信息披露公告》显示，你公司下属全资子公司南充金宇房地产开发有限公司开发的“盛世天城”项目没有办理产权手续的主要是盛世天城商业物业中部分超过规划面积建设的固定资产和少量以投资性房地产科目计量的自持物业，涉及的账面价值合计 7,438.75 万元，其中计入投资性房地产的账面价值为 1,482.02 万元，计入固定资产的账面价值为 5,956.73 万元。你公司正在积极与相关部门协商处理，具体处置方案尚存在重大不确定性。请你公司补充说明：

(2) 请结合该物业的产权办理情况，披露该项目历史会计处理的情况，并说明其是否具备合理性。请会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：我们查看了以前年度的工作底稿，对公司这部

分资产的权属办理情况及会计处理进行了核查，我们认为公司未办理权证的资产和公司披露的一致，这部分资产虽然在权属办理方面存在困难，但作为固定资产和投资性房地产核算符合会计准则的规定，目前的会计处理是合理的。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年5月20日

