

关于对上海加冷松芝汽车空调股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 257 号

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司营业收入 36.88 亿元，同比下降 11.62%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.76 亿元，同比下降 51.94%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 2,516.17 万元（以下简称“扣非后净利润”），同比下降 92.48%。请补充披露以下内容：

（1）请说明你公司营业收入、净利润和扣非后净利润均同比下降的原因及合理性；

（2）你公司各季度净利润分别为 3,940.33 万元、3,086.59 万元、-455.02 万元和 1.11 亿元。请结合你公司各季度销售情况、行业季节性等因素，说明第三季度、第四季度净利润存在波动的原因及合理性

2、报告期内，你公司营业外收入 1.70 亿元，占利润总额比例为 71.50%，系出让虹桥华漕地块所获得收入。2019 年 1 月 2 日，你公司披露《关于公司工业用地的公告》，称你公司 2018 年 12 月 29 日与上海市闵行区规划和土地管理局、上海市闵行区华漕镇人民政府签署

《华漕镇闵北工业区工-78 号地块解约收回及补偿协议书》。2019 年 2 月 13 日，你公司披露公告称收到上述工业用地被收回的补偿款 2.21 亿元。

(1) 请结合上述工业用地的评估情况、周边可比土地价格等分析说明本次交易价格的公允性，并请评估师发表专项意见；

(2) 请你公司说明出售工业用地相关会计处理的合规性，将相关损益计入 2018 年的具体依据，并请发表年审会计师发表专项意见。

3、报告期内，你公司应收票据及应收账款期末余额 24.51 亿元，占总资产比例为 41.54%。请补充披露以下内容：

(1) 你对上海恒音贸易有限公司、北汽银翔汽车有限公司和重庆北汽幻速汽车销售有限公司的共计 5,471.65 万元的应收账款计提全额坏账准备。请说明前述三家公司的经营状况、无法还款的证据，并说明你公司 2017 年度对前述三家公司计提坏账准备的情况；

(2) 你公司本期因诉讼核销应收账款 265.09 万元，本期收回或转回坏账准备金额 4,639.50 万元。请说明收回或转回的坏账具体情况，是否存在利润调节，并请年审会计师发表专项意见；

(3) 你公司本期应收商业承兑汇票、应收账款坏账准备计提方法发生变更，请说明变更的合理性、对比测算计提方法变更前后对你公司 2018 年度利润总额和净利润的影响，并请年审会计师发表专项意见。

4、你公司商誉减值损失本期发生额 6,132.82 万元，其中对北京松芝汽车空调有限公司（以下简称“北京松芝”）1,820.92 万元商誉

全额计提减值准备，对苏州新同创汽车空调有限公司（以下简称“苏州新同创”）计提商誉减值 4,311.90 万元。请结合北京松芝、苏州新同创的生产经营状况和财务状况，说明全额计提商誉减值准备的原因及合理性，提供商誉减值测试的计算过程及关键参数的取值，并请年审会计师发表专项意见。

5、报告期内，你公司应付票据及应付账款期初余额 20.21 亿元，期末余额 18.53 亿元，一年以内应付账款期末余额 9.04 亿元，货币资金期末余额 4.95 亿元。请补充披露以下内容：

（1）请结合你公司现金流、资产负债率等情况，说明你公司是否存在流动性风险；

（2）请说明你对一年以内应付账款的还款来源。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报上海证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 30 日