#### 股票代码:002454 公司简称:松芝股份 公告号: 2019-033 上海加冷松芝汽车空调股份有限公司 关于2018年年报问询函相关问题的

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性 陈述或重大遗漏。

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司(以下简称"公司")于近日收到深圳证券交易所 下发的《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),现对问询函中相关问题汇总回复如下:

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;

1、报告期内的行业特点及市场环境

报告期内,汽车行业出现一定程度的下滑,2018年全年汽车销量为2,803.89万辆,较2017年 下滑3.07%。其中,乘用车销量为2,367.15万辆,较2017年下滑4.33%;大中型客车销量为15.20万 辆,较2017年下滑12.62%。汽车行业的下滑,直接导致公司产品销量、销售收入及净利润的下

2、公司主要产品销量情况

由于下游汽车行业出现下滑,报告期内,公司主要产品销量较2017年有所下滑,具体情况

主要产品	2018年销量(台/件)	2017年销量(台/件)	同比增减		
大中型客车空调	54,049	64,223	-15.48%		
小车空调箱	1,243,065	1,642,768	-24.33%		
小车冷凝器	1,525,642	986,042	54.72%		
轨道车空调	735	1,194	-38.44%		
冷藏车空调	2,114	1,537	37.54%		
因此,由于占公司销售收入比例较大以及产品单价较高的大中型客车空调及小车空调箱					

产品销量较2017年有所下滑,公司报告期内销售收入较2017年同比下滑11.62%

3、净利润及扣非后净利润下滑原因 报告期内,公司销售收入为36.87亿元,较2017年下滑11.62%。净利润及扣非后净利润下滑

较多,主要由于以下原因: (1)报告期内,公司整体毛利率较2017年有所下滑,从2017年的28.25%下降到2018年的

24.92%,对利润影响较大。 (2)报告期内,公司由于全额计提部分客户的应收账款及应收票据,以及计提部分控股

子公司的商誉减值,资产减值损失较2017年上升1.01亿元,增长857.70% (3)报告期内,公司出让华漕地块所获得补偿收入及利润计入2018年营业外收入,对当 期利润产生正面影响, 但该部分利润为非经常性损益, 因此对扣非后净利润无影响。 (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

1、报告期内的行业特点及市场环境:

报告期内,汽车行业销量为2,803.89万辆,第一至第四季度销量分别为718.31万辆、687.99 万辆、638.65万辆、758.94万辆。其中,乘用车第一至第四季度销量分别为610.02万辆,567.80万 辆,543.99万辆,645.34万辆,第三季度销量较去年同期下滑7.74%,第四季度销量较去年同期下 滑15.03%, 占全年销量的27.26%

2018年大中型客车第一至第四季度销量分别为2.38万辆,4.13万辆,3.46万辆,5.23万辆,第 四季度销量占全年销量的34.39%。 从以上数据中可以发现,虽然2018年汽车行业出现一定下滑,但汽车行业、尤其是大中型

客车的季节性特点还是较为明显。大中型客车行业第四季度行业销量较前三个季度都大幅增

报告期内,公司发货量的变化趋势与行业销量的趋势变化相一致。其中大中型客车空调一至第四季度的销量分别为13,462台、12,996台、11,272台、16,319台,第四季度的销量占全年 销量的30.19%,较前三个季度的销量有一定程度增长。而大中型客车空调业务的收入占公司 总收入的38.39%。

报告期内,公司第一至第四季度的毛利率分别为26.31%,21.72%,23.74%,27.67%。第四季度的毛利率较前三季度有一定程度增长,其主要原因是公司大中型客车空调的销量较前三季 度有所增加,大中型客车空调业务销售收入较前三季度也相应增加。大中型客车空调的毛利率为39.51%,远高于其他产品的毛利率。 4、公司业绩存在季节性波动情况

从公司2016-2018年年报显示,公司业绩在过去年度均存在季节性波动情况,具体情况如

	一季度占比	二季度占比	三季度占比	四季度占比
2016	24.51%	23.75%	19.65%	32.09%
2017	20.29%	11.00%	13.41%	55.30%
2018	22.33%	17.49%	-2.58%	62.76%
_ Lm 4L Hm L //	- /\ =1++ II &I II - I - I	/ LT:D=2	short Library	プロロコセオル州

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%,系出让虹桥华漕州 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《华漕镇闵北丁 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; 回复如下:

该工业用地由上海市闵行区规划和土地管理局及公司共同委托上海百盛房地产估价有 限责任公司进行评估。根据浦新估字(2018)第D0071号(土地评估报告),该工业用地的评估值为22,098.62万元。目前该报告由上海市闵行区规划和土地管理局持有。该报告参考相关法 律法规,周边可比土地价格等各方面因素完成,本次交易价格公允。 (2)请你公司说明出售工业用地相关会计处理的合规性,将相关损益计人2018年的具体

依据,并请发表年审会计师发表专项意见。

回复如下: 公司于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《华漕镇闭北工业区工-78号地块解约收回及补偿协议书》、协议书中的第三款"土地产证注销及实物交还"及第四款"其他"中的所述如下:1、"该地块未办理不动产权证,自本 加汉登订之日起,视为乙方已将目标地块交还甲方。目标地块交还甲方后,由丙方进行管理"; 2、"在丙方依本协议向乙方支付前述220986200.00元补偿费用.乙方与甲方就目标地块解约收回及补偿不存在争议。";3、"本协议自三方盖章或签字之日起生效"。 依据仍适用的原《企业会计准则第14号-收入》的收入确认原则:1、本公司已将商品所有

权上的主要风险和报酬转移给购货方;2、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理 权,也没有对已售出的商品实施有效控制;3.收入的金额能够可靠地计量;4.相关的经济利益很可能流入本公司;5.相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。同时,因该项交易不 是公司经常性发生的经营活动,故将该项交易确认为2018年度的营业外收入 该笔补偿费用已于2019年2月收到。

综上所述,公司认为公司出售工业用地的相关会计处理合规,将相关损益计入2018年的 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

]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;

公司应收上海恒音贸易有限公司账款之账龄已超过3年以上,且多年无业务往来,按照公 司应收账款计提比例,公司需100%计提该笔应收账款的坏账准备。

北海银翔汽车有限公司和重庆北海幻速汽车销售有限公司均为银翔集团所属公司、银翔 集团经营不善、处于停产状态。公司判断已无还款可能,故全额计提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应收账款。 2017年度对上述三家公司计提的坏账准备情况如下:

公司名称	2017年末应收账款余额	2017年末坏账准备余额	计提比例		
上海恒音贸易有限公司	1,480.00	1,480.00	100%		
北汽银翔汽车有限公司	1,582.97	158.30	10%		
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	1,600.08	240.01	15%		
合计 4,663.05 1,878.31					
(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

本期收回或转回的坏账准备均系应收款项收回后按账龄计提法计算的变动额,具体情况

(单位:万元)

序号	公司名称	期初应收账款余额	期末应收账款余额	净变动额 (减少"-")	坏账的影响额 (转回"-")
1	深圳市比亚迪供应链管理 有限公司	11,257.12	6,018.37	-5,238.75	-487.0
2	湖南中车时代电动汽车股份有限公司(原名湖南南车时代电动汽车股份有限公司)	6,835.14	1,684.46	-5,150.68	-385.8
3	石家庄中博汽车有限公司	6,844.45	-	-6,844.45	-342.2
4	北汽福田汽车股份有限公 司南海汽车厂	6,996.27	709.42	-6,286.85	-314.3
5	中国重汽集团济南豪沃客 车有限公司	4,258.56	637.48	-3,621.08	-266.2
6	上海雷博新能源汽车技术 有限公司	350.00	110.00	-240.00	-240.0
7	上海申沃客车有限公司	1,753.87	741.00	-1,012.87	-226.0
8	武汉爱普车用空调有限公司	5,461.55	5,439.73	-21.82	-190.8
9	中通客车控股股份有限公司	4,078.76	2,431.43	-1,647.33	-163.5
10	东南(福建)汽车工业有限 公司	3,121.01	620.78	-2,500.23	-125.0
11	扬州亚星客车股份有限公 司	1,964.54	383.65	-1,580.89	-118.3
12	鄂尔多斯市华泰汽车车身 有限公司	112.87	=	-112.87	-112.5
13	苏州吉姆西客车制造有限 公司	112.56	=	-112.56	-112.5
14	中车大连机车车辆有限公司(原"中国北车集团大连 机车车辆有限公司"公司变 更)	1,827.25	26.09	-1,801.16	-105.8
15	华晨雷诺金杯汽车有限公司(原沈阳华晨金杯汽车有限公司)	1,212.23	381.36	-830.87	-102.
16	其他客户汇总	33,423.24	18,546.77	-14,876.47	-1,346.5
	合计	89,609.42	37,730.54	-51,878.88	-4,639.5

(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。

1、应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更原因说明

一方面,近年来随着各大汽车厂商支付结算方式的改变,各大汽车厂商更多的使用商业承兑票与公司进行结算;另一方面,《电子商业汇票业务管理办法》将电子商业汇票的最长付款期限延长到了1年,导致公司应收商业承兑汇票的余额逐渐增加,公司2016年末、2017年末、 2018年末应收商业承兑汇票的金额分别为128.244,366.04元、351,228,002.57元、264,991,199.78元。为了能提供更真实、更准确的会计信息,故对经单独进行减值测试未减值的应收商业承兑 汇票进一步参照应收账款之账龄风险组合计提坏账准备。

2、应收账款外账准备订提力法发更原因况明				
原方法	变更后的方法			
	对单项金额重大(1,000万元以上)的应收账款单独进行减值测试、经测试无减值迹象后纳人信用风险组合进行减值测试并计提坏账准备。			
	进行结算,并且公司在对应收商业承兑汇票按			
	1140 3030			

照应收账款之账龄风险组合计提坏账准备的情况下,应收款项(应收商业承兑汇票,应收账款)的风险特征没有发生明显的改变和不同,继续按照周转天数和账龄段两个风险组合进行 水水的,提供会导致与实际经营情况不符,对会计信息的可靠性、准确性造成一定的影响。 依据《企业会计准则-基本准则》第十二条:企业应当以实际发生的交易或者事项为依据

进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息, 保证会计信息真实可靠、内容完整的相关规定,公司对原单项重大的应收账款减值测试方式

3、计提方法变更前后对2018年度利润总额和净利润的影响						
项目	变更前应计提金额	变更后计提金额	坏账准备计提方法对 利润总额变影响金额	所得税费用影响金额	对净利润的影响金额	
坏账准备	54,362,397.51	37,256,804.15	17,105,593.36	-2,565,839.00	14,539,754.36	
从上表可以看出,因为坏账准备计提方法的变更,会增加公司2018年度净利润14,539,						

754.36元;占当年合并净利润的比例为7.41%。 综上所述,公司认为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符合 公司业务实际,能更合理反映其相应风险组合应计提的坏账准备。因该项会计估计变更导致 的对2018年度净利润增加14,539,754.36元;占当年合并净利润的比例为7.41%,对2018年度净

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

回复如下: 1、苏州新同创经营及商誉减值测试情况

苏州新同创2018年度的生产经营状况和财务状况如下:

	activ (73507)		
资产总额	30,124.79		
所有者权益	17,543.86		
营业收入	19,969.78		
利润总额	1,314.41		
净利润	1,098.23		
等理是认为包括充类方内的资产组的预计主来现今次可能低于配面价值而 <b>方</b> 方域值冰			

象,故进行减值测试,最终根据中京民信(北京)资产评估有限公司京信评报字(2019)第083 号《上海加冷松芝汽车空调股份有限公司收购苏州新同创汽车空调有限公司而形成的商誉减值测试项目资产评估报告》的评估结果计提减值准备,金额为4,311.90万元。 商誉减值测试过程如下:

项目	序号	金额	备注
商誉的账面余额	1	8,511.90	
母公司持股比例	2	60%	
以前已计提的商誉减值准备	3	=	
商誉的账面价值	4=1-3	8,511.90	
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	5	5,674.59	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	6=1+5	14,186.49	
资产组账面价值	7	19,104.15	经审计公允价值调整后
包含整体商誉的资产组的公允价值	8=6+7	33,290.64	
资产组预计未来现金流的现值	9	26,104.15	
应计提减值准备	10=8-9	7,186.49	
归属于母公司的商誉减值准备	11	4,311.90	
实际计提的商誉减值准备	12	4,311.90	

公司名称	关键参数				
27414040	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	WACC
州新同创	2019年-2023年	注1	持平	根据预测的收入、成本、 费用等计算	13.19%
注1:根据苏州新同创发展历史、客户定位、业绩增长数据的分析,以及对期后苏州新同创					

(1)你公司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 发展规划、战略布局及市场需求的了解,2019年销售增长率为10%,2020年—2021年保持为 13%,2022年-2023年保持为7%

北京松芝(原北京首钢福田汽车空调器有限公司)位于华北地区,已拥有部分较为成熟 的客户资源、相对完善的管理和生产体系。与之可以从市场、技术、生产等各个层面形成良好 的互补及协同效应,这符合公司的战略发展方向,故公司董事会决议收购北京松芝67.39%的股权,并于2017年6月完成股权转让事项。

北京松芝2018年度的生产经营状况和财务状况如下:

- AL	aa.u, (73707
资产总额	6,332.81
所有者权益	1,319.70
营业收入	1,961.18
利润总额(亏损"-")	-897.22
净利润(亏损 "-")	-873.53
截止2018年12月31日,北京松芝尚未盈利	,故公司管理层谨慎估计包括商誉在内的资产

组存在减值迹象而进行减值测试,减值测试过程如下:

单位:(万元)

# 际计提的商誉减值准备

稳定期增长率 注2:公司根据北京松芝2018年度的经营业绩,给予的预测增长率为年度净利润的增长,

综上所述,我们认为公司结合北京松芝、苏州新同创的生产经营状况和财务状况的实际

情况、对担非同一控制下合并产生的商誉进行减值测试,并根据测试结果计提商誉减值准备,符合企业实际情况,具有合理性。

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, 以内应付账款期未余额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;

回复如下:

商誉减值测试的参数的确认方法如下

公司过去三年的主要资产及	女相关指标情况如下:		
项目	2018年	2017年	2016年
经营活动产生的现金流量 净额(万元)	50,464.68	34,763.32	21,759.22
货币资金(万元)	49,548.54	46,655.11	47,968.41
资产负债率	39.30%	45.27%	39.27%
应付票据及应付账款(万元)	185,307.22	202,134.50	151,502.46

截止2019年3月31日,公司货币资金余额4.9399亿元,资产负债率37.49%,应收账款及应收票据余额为26.98亿元,应付票据及应付账款余额17.50亿元。 因此,综合以上,公司不存在流动性风险。

(2)请说明你公司对一年以内应付账款的还款来源。

截止2018年末,公司主要流动资产及流动负债情况如下:

项目	2018年
货币资金(万元)	49,548.54
应收票据及应收帐款(万元)	245,145.86
小计	294,694.41
应付票据及应付账款(万元)	185,307.22
业外 裁正2018年末 公司已获得久组行纪公塔信嫡商为	10 905/7元 可满足短期应付帐

款及其他流动资金需求 因此,公司认为一年以内应付账款的还款来源充分有效。

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

2019年6月6日

#### 关于《对上海加冷松芝汽车空调股份有 限公司的年报问询函》的回复 大信备字[2019]第4-00030号

朱圳址夯父易师: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称"我们")作为上海加冷松芝汽车空调股份有限公司(以下简称"上市公司"或"公司")2018年年报的审计机构,收到贵所《关于对上海加冷松芝汽车空调股份有限公司2018年年报的同询函》(中小板年报问询函【2019】第257号)后,本着勤勉尽贵、诚实守信的原则,我们对相关问题进行了认真分析和逐项落实,并就相 关事项展开了认真核查,现就有关情况回复如下: 问题一: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。

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。

公司于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《华灣镇冈北工业区工-78号地块解约收回及补偿协议书》,协议书中的第三款"土地产证注销及实物交还"及第四款"其他"中的所述如下:1、"该地块未办理不动产权证.自本 协议签订之日起,视为乙方已将目标地块交还甲方。目标地块交还甲方后,由丙方进行管理' 2、"在丙方依本协议向乙方支付前述2.21亿元补偿费用,乙方与甲方就目标地块解约收回及 补偿不存在争议。";3、"本协议自三方盖章或签字之日起生效"。该笔补偿费用已于2019年2

月收到。 依据上述合同的签订以及合同的实际执行情况可以看出,公司在2018年12月31日前已将 与该土地所有权上的主要风险与报酬已经转移,相关交易金额及成本均能可靠计量,也没有 保留与所有权有关的继续管理权,相关经济利益很可能流入公司并在期后已经流入公司,该 项经济业务的收入确认符合企业会计准则的相关规定。因为该项经济业务并非公司经营范围所规定的日常经营业务,属于一项偶发性交易,因此公司在2018年确认为营业外收入。综上所 述,我们认为公司出售工业用地符合企业实际情况,相关会计处理符合企业会计准则的相关

一。 问题二: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:

你公司本期因诉讼核销应收帐款265.09万元。本期收回或转回坏帐准备金额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; 回复.

一之. 本期收回或转回的坏账准备均系应收款项收回后按账龄计提法计算的变动额,具体如 下:(单位:万元)

	Line 1 3 7 G 7				
序号	公司名称	期初应收账款余额	期末应收账款余额	净变动额 (减少"=")	坏账的影响额 (转回"-")
1	深圳市比亚迪供应链管理 有限公司	11,257.12	6,018.37	-5,238.75	-487.08
2	湖南中车时代电动汽车股份有限公司 (原名湖南南车时代电动汽车股份有限公司)	6,835.14	1,684.46	-5,150.68	-385.83
3	石家庄中博汽车有限公司	6,844.45	_	-6,844.45	-342.22
4	北汽福田汽车股份有限公 司南海汽车厂	6,996.27	709.42	-6,286.85	-314.34
5	中国重汽集团济南豪沃客 车有限公司	4,258.56	637.48	-3,621.08	-266.23
6	上海雷博新能源汽车技术 有限公司	350.00	110.00	-240.00	-240.00
7	上海申沃客车有限公司	1,753.87	741.00	-1,012.87	-226.03
8	武汉爱普车用空调有限公 司	5,461.55	5,439.73	-21.82	-190.81
9	中通客车控股股份有限公 司	4,078.76	2,431.43	-1,647.33	-163.94
10	东南(福建)汽车工业有限 公司	3,121.01	620.78	-2,500.23	-125.01
11	扬州亚星客车股份有限公 司	1,964.54	383.65	-1,580.89	-118.34
12	鄂尔多斯市华泰汽车车身 有限公司	112.87	-	-112.87	-112.57
13	苏州吉姆西客车制造有限 公司	112.56	-	-112.56	-112.56
14	中车大连机车车辆有限公司(原"中国北车集团大连 机车车辆有限公司"公司变 更)	1,827.25	26.09	-1,801.16	-105.88
15	华晨雷诺金杯汽车有限公司 (原沈阳华晨金杯汽车有限公司)	1,212.23	381.36	-830.87	-102.15
16	其他客户汇总	33,423.24	18,546.77	-14,876.47	-1,346.51

我们通过执行检查 函证 期后收款的检查 坏胀准备计提的重新计算等审计程序后 肉

应收账款的各项认定予以确认,故我们认为本期收回或转回的坏账准备符合企业的实际情况,具有合理性,不存在利润调节的情况。

问题三: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。

回复:

1) 应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更原因说明

应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更的主要原因是为了能提供更真实、准确的会计 信息,具体情况是:一方面,近年来随着各大汽车厂商支付结算方式的改变,各大汽车厂商更 多的使用商业承兑票与公司进行结算;另一方面,《电子商业汇票业务管理办法》将电子商业 汇票的最长付款期限延长到了1年,导致公司应收商业承兑汇票的余额逐渐增加,公司2016年 末、2017年末、2018年末应收商业承兑汇票的金额分别为128,244,366.04元、351,228,002.57元、 264,991,199.78元。为了能提供更真实、更准确的会计信息,故对经单独进行减值测试未减值的 应收商业承兑汇票进一步参照应收账款之账龄风险组合计提坏账准备。 2)应收账款坏账准备计提方法变更原因说明

2/10/10/00/01/01/EEE VI DE/J1/20/00/01				
原方法	变更后的方法			
对单项金额重大(1,000万元以上)的应收账款单独进行以应收账款周转天数为标准的减值测试,并计提坏账准备。	对单项金额重大(1,000万元以上)的应收账款单独进行减值测试、经测试无减值迹象后纳入信用风险组合进行减值测试并计提坏账准备。			

随着越来越多的客户采用商业票据的方式进行结算,并且公司在对应收商业承兑汇票按 照应收账款之账龄风险组合计提坏账准备的情况下,应收款项(应收商业承兑汇票、应收账 款)的风险特征没有发生明显的改变和不同,继续按照周转天数和账龄段两个风险组合进行 坏账的计提将会导致与实际经营情况不符,对会计信息的可靠性、准确性造成一定的影响。

依据《企业会计准则-基本准则》第十二条,企业应当以实际发生的交易或者事项为依据 进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息, 保证会计信息真实可靠、内容完整的相关规定,公司对原单项重大的应收账款减值测试方式 进行了变更。

3)计提方法变更前后对2018年度利润总额和净利润的影响

ſ	项目	变更前应计提金额	变更后计提金额	坏账准备计提方法对 利润总额变影响金额	所得税费用影响金额	对净利润的影响金额
	坏账准备	54,362,397.51	37,256,804.15	17,105,593.36	-2,565,839.00	14,539,754.36
-	从上表	夏可以看出,因为	为坏账准备计提	方法的变更,会	增加公司2018年	度净利润14,539

754.36元;占当年合并净利润的比例为7.41%。 综上所述,我们认为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符合公司业务实际,能更合理反映其相应风险组合应计提的坏账准备。因该项会计估计变更

导致的对2018年度净利润增加14,539,754.36元;占当年合并净利润的比例为7.41%。 问题四: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。

苏州新同创2018年度的生产经营状况和财务状况如下:

项目	金額(万元)
资产总额	30,124.79
所有者权益	17,543.86
营业收入	19,969.78
利润总额	1,314.41
净利润	1,098.23

管理层认为包括商誉在内的资产组的预计未来现金流可能低于账面价值而存在减值迹 象,故进行减值测试,最终根据中京民信(北京)资产评估有限公司京信评报字(2019)第083 号《上海加冷松芝汽车空调股份有限公司收购苏州新同创汽车空调有限公司而形成的商誉减 值测试项目资产评估报告》的评估结果计提减值准备,金额为4,311.90万元。 商誉减值测试过程如下:单位(万元)

项目	序号	金額	备注
商誉的账面余额	1	8,511.90	
母公司持股比例	2	60%	
以前已计提的商誉减值准备	3	-	
商誉的账面价值	4=1-3	8,511.90	
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	5	5,674.59	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	6=1+5	14,186.49	
资产组账面价值	7	19,104.15	经审计公允价值调整后
包含整体商誉的资产组的公允价值	8=6+7	33,290.64	
资产组预计未来现金流的现值	9	26,104.15	
应计提减值准备	10=8-9	7,186.49	
归属于母公司的商誉减值准备	11	4,311.90	
实际计提的商誉减值准备	12	4,311.90	

ſ	公司名称			关键参数		
	2014000	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	WACC
	苏州新同创	2019年-2023年	注1	持平	根据预测的收入、成 本、 费用等计算	13.19%
	シナ4 和 把 士	시하다 티스티카 보다	五中 安户安台	11,4年1前 区米社中	54 ATE DIRECT	また サルギョ

发展规划、战略布局及市场需求的了解,2019年销售增长率为10%,2020年-2021年保持为13%, 2022年-2023年保持为7% 北京松芝(原北京首钢福田汽车空调器有限公司)位于华北地区,已拥有部分较为成熟

的客户资源、相对完善的管理和生产体系。与之可以从市场、技术、生产等各个层面形成良好 的互补及协同效应,这符合公司的战略发展方向,故公司董事会决议收购北京松芝67.39%的 股权,并于2017年6月完成股权转让事项。 北京松芝2018年度的生产经营状况和财务状况如下:

资产总额	6,332.81
所有者权益	1,319.70
营业收入	1,961.18
利润总额(亏损"-")	-897.22
净利润(亏损 "-")	-873.53
战止2018年12月31日,北京松芝尚未盈利,故公	司管理层谨慎估计包括商誉在内的资产组有

在减值迹象而进行减值测试,减值测试过程如下:

商誉减值测试参数的确认方法如下:

项目	序号	金額	备注
商誉的账面余额	1	1,820.92	
母公司持股比例	2	67.39%	
以前已计提的商誉减值准备	3	-	
商誉的账面价值	4=1-3	1,820.92	
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	5	881.14	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	6=1+5	2,702.06	
资产组账面价值	7	3,882.93	经审计公允价值调整后
包含整体商誉的资产组的公允价值	8=6+7	6,584.99	
资产组预计未来现金流的现值	9	3,972.18	
应计提减值准备	10=8-9	2,612.81	
归属于母公司的商誉减值准备	11	1,760.78	
实际计提的商誉减值准备	12	1,820.92	因减值测试结果与全部商誉差异不大,对该项商誉全 额计提减值准备

注1:公司根据北京松芝2018年度的经营业绩,给予的预测期增长率为年度净利润的增 长.具体金额加下。

综上所述,我们认为公司结合北京松芝、苏州新同创的生产经营状况和财务状况的实际 情况,对因非同一控制下合并产生的商誉进行减值测试,并根据测试结果计提商誉减值准备, 符合企业实际情况,具有合理性。

大信会计师事务所(特殊普通合伙) 二〇一九年六月六日

单位:(万元)

证券代码:600350 证券简称:山东高速 编号:临2019-027

## 山东高速股份有限公司 关于2018年年度股东大会更正公告

本公司董事会及全体董事保证本公告內容不存在任何虚假记载、误导性除述或者重大遺 cn),以及2019年3月29日、2019年4月27日、2019年6月10日《中国证券报》《上海证券报》和《证 并对其内容的真实性、准确性和完整性永担个别及连带责任。 依照相关规定,公司公告披露日以指定媒体披露日为准。因2019年6月7日为端午节假期, 2. 特别决议议案:8、12、13、14 条公司里書客及室体里事体配本公室口を小打住に口座はため、 次りにはなる場 こへを 漏, 并对其内容的真实性, 准确性和 完整性永担个别及连带责任。 依照相关规定, 公司公告披露日以指定媒体披露日为准。因2019年6月7日为端午节假期, 相关媒体状刊, 本次公告披露日为2019年6月10日。依此公司将原定股东大会召开日期2019年6月28日修改为2019年6月30日。股东大会网络投票由上海证券交易所股东大会投票系统变更为中国证券登记结算有限责任公司上市公司股东大会网络投票系统。 更正补充后, 股东大会有关情况如下:

重要内容提示: 股东大会召开日期:2019年6月30日 股东大会召开日期:2019年6月30日 本次股东大会采用的网络投票系统:中国证券登记结算有限责任公司上市公司股东大会 网络投票系统: 一、召开会议的基本情况 (一)股东大会类型和届次 2018年年度股东大会 (二)股东大会召集人:董事会 (三)投票方式,本次股东大会所采用的表决方式是现场投票和网络投票相结合的方式 (四)现场会议召开的日期时间和地点 召开的日期时间:2019年6月30日 10点00分 召开的日期时间:2019年6月30日 10点00分 召开的日期时间:2019年6月30日 10点00分 召开的日期时间:2019年6月30日 10点00分

召开地点:山东省济南市奥体中路5006号公司22楼会议室 (五) 网络投票的系统,起止日期和投票时间 网络投票的系统,电加日期和投票时间 网络投票系统:中国证券登记结算有限责任公司上市公司股东大会网络投票系统 网络投票起止时间:自2019年6月29日

学2019年6月30日 投票时间为:采用中国证券登记结算有限公司股东大会投票系统投票时间为2019年6月29

日15:00至2019年6月30日15:00。 (六) 融资融券,转融通、约定购回业务账户和沪股通投资者的投票程序 涉及融资融券、转融通业务、约定购回业务帐户和沪股通投资者的投票程序 涉及融资融券、转融通业务、约定购回业务相关账户以及沪股通投资者的投票,应按照 《上海证券交易所上市公司股东大会网络投票实施细则》等有关规定执行。 (七) 涉及公开征集股东投票权 无

、会议审议事项

riv III	Sandy by the	投票股东类型	
序号	议案名称	A股股东	
非累积投票	议案		
1	2018年度董事会工作报告	V	
2	2018年度监事会工作报告	V	
3	2018年度财务决算报告	V	
4	2019年度财务预算方案	V	
5	2018年度利润分配的议案	V	
6	2018年度报告及其摘要	V	
7	关于续聘信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)作为公司2019年度国内审计机构的议案	V	
8	关于修订《公司章程》的议案	V	
9	关于修订《股东大会议事规则》的议案	V	
10	关于修订《董事会议事规则》的议案	V	
11	关于修订《监事会议事规则》的议案	V	
12	关于公司注册超短期融资券的议案	V	
13	关于注册发行长期含权中期票据的议案	V	
14	关于吸收合并全资子公司山东高速潍莱公路有限公司的议案	V	
15	关于调整外部董事、外部监事薪酬的议案	V	

上述改奏已经公司第五届董事会第三十一次、第三十二次、第三十四次会议和第五届监事 会第十四次会议、第十五次会议审议通过,具体内容详见上海证券交易所网站(www.sec.com.

2. 特别决议汉案:8.12.13.14
3. 对中小投资者单独计票的议案:5.15
4. 涉及关联股东回避表决的议案:无
应回避表决的关联股东危称:无
5. 涉及优先股股东参与表决的议案:无
三、股东大会投票注意事项
(一)股东所投选举票数超过其拥有的选举票数的,或者在差额选举中投票超过应选人数
世术社会所证少年后组的:基础面如 另一步动格画 的,其对该项以条所投的选举票或是是为所有的选举来或的,或者让全部选举于"以来通过严重公众"的,其对该项以条所投的选举票观为无效投票。 (二)同一表决权通过现场、本所网络投票平台或其他方式重复进行表决的,以第一次投

票结果为准。 (三)股东对所有议案均表决完毕才能提交

(三)版尔刘所有以条约表伏元毕才能提父。 (四)上交所认可的其他网络投票系统的投票流程,方法和注意事项 本次会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式,流通股股东可通过中国证券登记 结算有限责任公司(以下简称"中国结算")持有人大会网络投票系统对有关议案进行投票表 ,现将网络投票事项通知如下; 1、本次股东大会网络投票起止时间为2019年6月29日15:00 至2019 年6月30日15:00。为 有2日1时期来以69年8月20日2100。为

有利于投票意见的顺利提交,请机参加网络投票的投资者在上述时间内及早登录中国结上营业厅(网址:inv.chinaclear.cn)或关注中国结算官方微信公众号("中国结算营业厅 交投票意见。 2.投资者首次登陆中国结算网站进行投票的、需要首先进行身份认证。请投资者提前订 2.投资者首次登陆中国结算网站进行投票的、需要首先进行身份认证。请投资者提前订 同中国结算网上营业厅(网址: inv.chinaclear.cn)或中国结算 官方微信公众号("中国结算营业厅")进行注册,对相关证券账户开通中国结算 似步")进行注册,对相关证券账户开通中国结算 网络服务功能.具体方式请参见中国结算网站(网址:www.chinaclear.cn)"投资者服务专区-持有人大会网络投票-如何办理-投资者业务办理"相关说明,或 拨打热线电话 4008058058了解更多内容。

3、同一表决权只能选择现场、网络投票或其他方式中的一种。同一表决权 出现重复表决 (第一次投票结果为准。 四、会议出席对象 (一)股权登记日收市后在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记在册的公司 股东有权出席股东大会(具体情况详见下表),并可以以书面形式委托代理人出席会议和参加 表决。该代理人不必是公司股东。

二)公司董事、监事和高级管理人员 三)公司聘请的律师。 四)其他人员

五、会议登记方法 凡符合上述会议出席对象要求的股东请于2019年6月28 日下午17:00 之前持股东账户卡 和本人身份证: 代理出席会议的,应出具代理人身份证,授权委托书和特股凭证,法人股东持营 业执照复印件,法人授权委托书、持股凭证,出席人身份证到公司登记,可以采用信函和传真方

)本次股东大会会期半天,参加会议股东食宿、交通费自理;

//www.sse.com.cn )以便查询。

由此给广大投资者带来的不便,公司深表歉意。 特此公告。

山东高速股份有限公司董事会 2019年6月10日

证券简称:中海油服 公告编号:临2019-018 证券代码:601808 中海油田服务股份有限公司2018年年度权益分派实施公告

### 本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大 的,其股息红利所得全额计人应纳税所得额,实际税负为20%;特股期限在1个月以上至1年

遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

● 每股分配比例 A股每股现金红利人民币0.07元(含税)

● 相关日期 ● 差异化分红送转: 否

、通过分配方案的股东大会届次和日期

本次利润分配方案经中海油田服务股份有限公司("公司"或"本公司")2019年5月30 日的2018年年度股东大会审议通过。 二、分配方案

2. 分派对象: 截至股权登记日下午上海证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司上海

1. 发放年度:2018年年度

}公司(以下简称"中国结算上海分公司")登记在册的本公司全体股东。 3. 分配方案: 本次利润分配以方案实施前的公司总股本4,771,592,000股为基数,每股派发现金红利人

民币0.07元(含税),共计派发现金红利人民币334,011,440元。 三、相关日期 A股

四、分配实施办法 1. 实施办法

除自行发放对象外,本公司无限售条件流涌股的红利委托中国结算上海分公司通过其 资金清算系统向股权登记日上海证券交易所收市后登记在册并在上海证券交易所各会员办 理了指定交易的股东派发。已办理指定交易的投资者可干红利发放日在其指定的证券营业 部领取现金红利,未办理指定交易的股东红利暂由中国结算上海分公司保管,待办理指定交 易后再进行派发。

2. 自行发放对象 中国海洋石油集团有限公司

3. 扣税说明

1) 对于A股自然人股东和证券投资基金,根据《关于实施上市公司股息红利差别化个人 所得税政策有关问题的通知(财税[2012]85号)》、《关于上市公司股息红利差别化个人所 得税政策有关问题的通知(财税[2015]101号)》有关规定,个人及证券投资基金从公开发 亍和转让市场取得的公司股票,持股期限超过1年的,股息红利所得暂免征收个人所得税,每 股实际派发现金红利人民币0.07元;对持股1年以内(含1年)的,公司暂不扣缴个人所得税, 每股实际派发现金红利人民币0.07元,待其转让股票时,中国结算上海分公司根据其持股期 限计算应纳税额,由证券公司等股份托管机构从个人资金账户中扣收并划付中国结算上海 分公司,中国结算上海分公司于次月5个工作日内划付公司,公司在收到税款当月的法定申 报期内向主管税务机关申报缴纳。具体实际税负为:股东的持股期限在1个月以内(含1个月) (含1年)的,暂减按50%计入应纳税所得额,实际税负为10%;持股期限超过1年的,股息红利 所得暂免征收个人所得税。 2) 对于持有本公司A 股股份的合格境外机构投资者(QFII)股东,本公司根据国家税务

总局颁布的《关于中国居民企业向QFII 支付股息、红利、利息代扣代缴企业所得税有关问题 的通知》(国税函[2009]47号)的规定,由本公司按照10%的税率统一代扣代缴企业所得 税,税后实际每股派发现金红利人民币0.063元。如相关股东认为取得的股息收入需要享受任 何税收协定(安排)待遇的,可按照规定在取得股息后自行向主管税务机关提出申请。 3) 对于香港联合交易所有限公司投资者(包括企业和个人)投资上海证券交易所本公

司A股股票(简称"沪股通"),其股息红利将由本公司通过中国结算上海分公司按A股股票 名义持有人账户以人民币派发。根据《关于沪港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政 策的通知》(财税[2014]81号)的相关规定,对于沪股通投资者投资本公司A股取得的股息 红利,本公司按照10%的税率代扣所得税,并向主管税务机关办理扣缴申报。扣税后实际每股 派发现金红利人民币0.063元。对于沪股通投资者中属于其他国家税收居民且其所在国与中 国签订的税收协议规定股息红利所得税率低于10%的,企业或个人可向本公司主管税务机关 提出享受税收协议待遇的申请,主管税务机关审核后,按已征税款和根据税收协议税率计算 的应纳税款的差额予以退税。沪股通投资者股权登记日、现金红利发放日等时间安排与本公 司A股股东一致。

4) 对于持有本公司A股股份的其他机构投资者,本公司不代扣代缴企业所得税,由纳税 人按税法规定自行判断是否应缴纳企业所得税,实际每股派发现金红利人民币0.07元。

5) 对于上海证券交易所投资者(包括企业和个人)、深圳证券交易所投资者(包括企业 和个人)投资香港联交所本公司H股股票(以下简称"港股通"),本公司已与中国证券登记 结算有限责任公司签订了《港股通H股股票现金红利派发协议》,中国证券登记结算有限责 任公司作为港股通H股投资者名义持有人接收本公司派发的现金红利,并通过其登记结算系 统将现金红利发放至相关港股通H股股票投资者。港股通H股股票投资者的现金红利以人民 币派发。根据《关于沪港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》(财税 [2014]81号)、《关于深港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》(财税 [2016]127号)的相关规定,对内地个人投资者通过港股通投资本公司H股取得的股息红利 本公司按照20%的税率代扣个人所得税。对内地证券投资基金通过港股通投资本公司H股取 得的股息红利所得,比照个人投资者征税。本公司对港股通内地企业投资者不代扣股息红利

港股通投资者股权登记日等时间安排与本公司H股股东一致,请参见本公司于2019年5 月30日登载于香港联交所(www.hkex.com.hk)及本公司网站(www.cosl.com.cn)的《于二零 一九年五月三十日举行的股东周年大会及H股类别股东大会表决结果》。

五、有关咨询办法

对于公司本次权益分派事项如有疑问,请通过以下联系方式咨询: 联系部门:中海油服董秘办公室。

联系电话:010-84521685。

所得税款,应纳税款由企业自行申报缴纳。

特此公告。

中海油田服务股份有限公司 董事会 2019年6月10日