

股票代码：601258

股票简称：ST 庞大

公告编号：2020-050

债券代码：135250

债券简称：16 庞大 01

债券代码：135362

债券简称：16 庞大 02

债券代码：145135

债券简称：16 庞大 03

庞大汽贸集团股份有限公司

关于 2018 年度审计报告保留意见所涉及的重大影响 消除公告

本公司董事会及全体监事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）对庞大汽贸集团股份有限公司（以下简称“公司”或“庞大集团”）2018 年度财务报告出具了保留意见的审计报告（信会师报字[2019]第 ZB11122 号）。现公司董事会就 2018 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、保留意见所述事项

根据立信出具的公司 2018 年度审计报告“二、形成保留意见的基础”所述保留意见事项如下：

截至审计报告日庞大集团偿还债务和经营资金周转困难，2018 年度净利润 -6,172,406,961 元，流动负债大于流动资产 7,136,982,193 元；如财务报表附注五、（四）所述，庞大集团本期冲减返利及应收金融款项减值等冲减或计提的资产减值损失的合理性、充分性及相应的会计核算，无法获取充分、适当的审计证据判断其对财务报表的影响；并庞大集团与资金、应付票据有关的内部控制存在部分缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据判断该等缺陷对财务报表的影响。该等情况表明存在可能导致对庞大集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，财务报表对这一事项并未作出充分披露。

二、2018 年度审计报告保留意见事项影响的消除情况

公司董事会、管理层高度重视 2018 年度审计报告保留意见所述事项，积极采取

应对措施，解决并消除上述事项的影响。

（一）消除无法判断返利冲减及应收金融款项计提资产减值损失的合理性、充分性及相应会计核算对财务报表影响保留意见的措施

1.针对返利计提，公司加强内控制度建设，建立与返利计提相关的复核和监督机制。其主要措施如下：

（1）公司设立财务经理定期轮换制度。各分、子公司财务经理定期轮换，以发现和防止舞弊行为。

（2）公司在同一品牌内，定期进行返利数据的交叉复核，以确保返利计算的准确性。

同时，要求各分、子内部组织业务与财务不定期的交叉复核。

（3）公司以品牌为管理单位，定期组织返利政策培训，并下发统一的返利计算模板，各分、子公司按统一的计算模板和统一的政策口径计算返利。

（4）公司设立内部审计部门，定期检查各分、子公司返利计算的准确性。

（5）公司将返利计提准确性纳入各分、子公司的年终绩效考核，对于多计提或计提不准确的返利，将在下一年度扣减返利所属年度的考核利润。

2.针对应收金融款项坏账计提，整改措施如下：

公司 2019 年度对风险等级进行了重新评估，更加严谨的定义了各类别的划分。我们结合逾期期数、诉讼的持续时间、不可诉讼的类别等情况，使原有风级划分标准更加明确。同时公司 2019 年度结合当时的清欠环境及历史回收款项的情况，对以往的坏账准备估计进行了重新评估。为应对风险等级的划分，公司成立了清收中心队伍，清欠指挥中心对欠款区域进行划分，明确责任区域，并对各类风险等级对应的金融欠款进行梳理，对坏账类别进行复核，把控减值计提的准确性。

（二）消除关于与资金、应付票据有关的内部控制的保留意见的措施

针对资金账户管理，自 2019 年，资金部对集团公司及分、子公司的银行账户及 NC 内部账户的使用状态进行了系统的摸底排查。对于长期未动用以及准备注销工商登记的公司的银行账户，资金部负责督促各个事业部尽快与银行取得联系，准备销户手续，在取消集团网银挂接和资金归集等业务之后即可去银行进行销户，银行销户完毕后，报备资金部进行内部销户。

对集团内各分、子公司间相互开具无商业实质的银行承兑汇票，在下属公司交至

集团资金部时，对票据相关信息进行统一的登记和审核，完善应付票据备查簿，并根据应付票据备查簿进行账务处理；对于贴现票据，在应付票据备查簿上做相对应登记，包括贴现日期，贴现费用等。我公司将依据审计师指出的管理缺陷进行不断的改进，使之能与公司整体控制目标相一致。

针对应付票据备查簿管理,对集团内各分、子公司间相互开具的银行承兑汇票，在下属公司交至集团资金部时进行统一的登记和审核，完善应付票据备查簿，并根据应付票据备查簿进行账务处理；对于贴现票据，在应付票据备查簿上做相对应登记，包括贴现日期，贴现费用等内容。

公司管理层认为自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，在编制本财务报表时，本公司管理层充分考虑了在破产重整执行完毕后，公司资产负债结构得到优化，公司在未来一年内的资金能够满足经营性支出的需要。因此，本财务报表以持续经营为基础编制。

基于上述情况，公司董事会认为经实施以上整改措施，公司 2018 年度审计报告保留意见所述事项影响已经消除。

特此公告。

庞大汽贸集团股份有限公司董事会

2020 年 6 月 22 日