

**(上接B096版)**

企业的财务资助等，上述关联方关系的认定，系依据《企业会计准则第36号——关联方披露》的相关规定。公司向控股股东及其关联方进行资产拆借情形，本年计提比例上升原因系一笔履约保证金前期部分无法收回，根据预期信用损失计提了较大额的坏账，具体情况为：公司于下属融资租赁公司为合股公司提供消费贷款业务担保，履约保证金5,589.01万元，上述消费贷款内容包含拆借行为，因前期计提比例和预期坏账，贷后管理疏忽监控借款人履约状况，协助借款等。公司在2022年度与对方的对账沟通过程中了解到，对方认为公司在履约过程中存在资料审核不严等问题，只认可部分保证金金额可退回。虽然，我方认为对方履约过程中不存在瑕疵且与对方进行了多次沟通，未果。出于谨慎性原则，根据对账沟通结果，对上述保证金无法收回的1,696.61万元计提了坏账准备。除此事项外，其他应收关联方款项主要根据关联方公司的财务状况，使用可比公司的信用评级测算信用减值损失，两年坏账计提比例无显著变动。

**(3)应收原子公司款项**

应收原子公司应收账款，待与其他应付款一应付原子公司当前股东的往来相关款项抹账对抵，应收款项及应付款项金额按原，由于两年情况未发生改变，因此坏账计提比例无显著变动。

**(4)应收收购单位原股东及其关联单位款项**

收购部分企业的股权收购应收控股股东及关联单位往来款项，由于非关联交易，公司对部分该等债权采取了追偿措施，同时有充足足的抵押物，两年坏账计提比例无显著变动。

**(5)其他**

主要包括代垫款项、员工备用金、应收房产土地处置款等。其他应收账款坏账准备计提比例上升较大主要原因2022年度单项计提减值准备增加导致，本年单项新增计提主要为13.512.23万元的应收账款，详见本项下的回复。

截至2022年12月31日，其他应收款账龄分布如下：

其他应收款账龄		2022年12月31日	2021年12月31日
一年以内	179,710.01	359,497.89	
一年以上	20,650.80	14,638.34	
合计	199,360.81	374,136.23	

2022年12月31日，组合计提各账龄分布相比上年变动较小，单项计提金额较上年增加13,297.04万元，涨幅为138%。

3. 2022年12月31日，长期应收款账面余额、坏账准备按性质分类变动情况如下：

项目	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收融资租赁款	关联方	388,448.69	(4,507.69)	678,366.36	(7,104.61)
	关联方	19.95	(0.01)	0.26	0.06
应收融资租赁款	非关联方	5,877.93	(51,211.29)	42,474.77	(3,000.00)
应收融资租赁款	非关联方	62,078.25	(1,316,267.78)	101,437.29	(1,791,011.17)
	关联方	7.63	(0.03)	0.95	-
合计		467,582.63	(10,114.68)	728,779.68	(18,905.84)

其中：

(1) 应收融资租赁款

应收融资租赁款是公司通过各区域4S店面或外部合作商渠道，为客户提供汽车融资租赁服务产生的应收款项。上述应收融资租赁款尚未到期，两年坏账计提比例无显著变动。

(2) 应收保险佣金

应收保险佣金是公司与第三方保险公司合作，向消费者促销保险项目所收取的佣金。部分保险公司业务合作方人员离职，后在对接人未变更的情况下于2022年4月全面启动历史数据的双方复核工作，并在双方全面复核确认后继续进行核算。由于历史数据原系公司双方不定期复核工作所需时间较长，超过超过一年，因此列示为长期应收款。于2022年12月31日，由于上述款项账龄较长，公司对于上述6,677.06万元应收保险佣金累计确认4,411.29万元坏账准备，导致了坏账准备计提比例较6.77%。

(3) 其他长期应收款项

其他长期应收款项主要包括承包经营店面押金、二手车业务合作保证金及其他应收“商债权”等，2022年末坏账准备计提比例较上年末上升系因复杂多变的宏观外部因素影响，部分合作方经营困难，出现破产、失联等情形，导致其他应收款项无法收回，根据会计准则单项计提减值准备2,170.80万元。

除上述款项外，剩余其他长期应收款项均未逾期，主要根据债务方公司可比公司的信用评级测算信用减值损失，两年坏账计提比例无显著变动。

综上所述，公司应收账款、其他应收款及长期应收款减值严格按照《企业会计准则》的相关规定进行会计处理，不存在通过信用减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调节利润的情形。

(2)说明以上应收账款形成的具体背景、欠款方名称、欠款方是否与公司或董监高、控股股东、实际控制人存在关联关系、一致行动关系或其他可能造成利益倾斜的关系，并说明本期单独计提坏账准备的具体原因，导致坏账发生的因素在以前年度是否已发生或可预计，以及前期计提的充分性。

项目	关联方名称	2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项	上海商时汽车资产管理服务有限公司	1,315,212.23	-	-	-

本公司分别于2018、2019年与上海商时汽车资产管理服务有限公司(以下简称“上海商时”)签订私募证券投资基金合同，合计投入42,900万元，由上海商时作为私募基金的管理人负责私募基金的日常运作。上海商时每月末会向本公司提供基金净值报告，本公司根据基金净值报告各项内容确认基金的资产与负债。同时，上海商时与本公司及公司董监高、控股股东、实际控制人不存在关联关系、一致行动关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

在该私募基金存续期间，基金管理人会在收到本公司的赎回指令时，均按兑付并，并按分期投资利益。于2021年1月及2022年2月期间，公司赎回指令时申请回本资金及相应收益3次，分别于2021年4月收到回本资金19,100万元、收益1,394.30万元，于2021年9月收到回本资金7,552.89万元、收益664.66万元，于2022年2月收到回本资金2,734.89万元、收益1,085.12万元，二次赎回申请均正常兑付。于2021年12月31日，本公司未识别出显著的资金风险，因此仍以预期信用损失为基础，按组合计提坏账准备247万元。

于2022年4月，本公司向上海商时出具催回基金净值报告催告函，该基金出现无法收回投资本金及收益的情况，公司已及时聘请法律专业人士意见，正在评估诉讼方案，将采取适当的行动减少公司的损失。截至2022年12月31日，本公司对该基金的剩余投资款仍未收回。本公司认为该剩余投资款的可收回性存在重大不确定性，基于谨慎性原则，将该笔应收款项单项计提减值准备。

公司认为，导致以上应收坏账发生的因素在以前年度并不可控，公司在财务各期间均已充分计提相应的减值准备。

**普华永道的回复：**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对广汇汽车2022年度财务报表执行了审计工作，旨在对广汇汽车2022年度财务报表的整体发表意见。

我们将广汇汽车对上述问题的回复中与2022年度财务报表相关的内容，与我们在审计广汇汽车2022年度财务报表时取得的审计证据及与管理层获得的解释进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

在上述审计过程中，针对应收账款减值，我们执行的主要审计程序包括：

- 1.了解、评估了管理层与应收账款减值相关的内部控制，并测试了关键控制设计及执行的有效性；
- 2.采用抽样的方法，测试了应收账款的账龄，并获取管理层对应收款项坏账准备的计算表，检查应收款项坏账准备计提的准确性；
- 3.采用抽样的方法，测试了减值准备的应收账款的合理性，检查了相关的支持性证据，包括了管理层的信用历史、经营情况、当期收款情况、还款能力和期后收款情况等；
- 4.复核了预期信用损失模型计量方法的合理性，对组合分类、模型选择等重大判断和假设的合理性进行了评估；
- 5.评估了管理层在预期信用损失模型中采用的前瞻性信息，包括评估管理层对经济前景、经济前景和权重选择的模型分析，并评估经济指标预测、经济情景应用和权重设定是否合理。

四、关于预付账款，近三年公司预付账款余额分别为26,492.92元、25,342.42元、271.38万元，基本保持稳定；近三年账龄超过一年的预付账款金额分别为42,718.50元、29,632.61元、36,289.24元、44,242.21元，主要为未结算供应商返利、预付整车及零部件款项，金额逐年增加且增幅超过预付账款总额增幅。

请公司(1)列示公司近三年预付账款的具体构成，前五大大额预付对象的情况，包括对象名称、关联关系、交易背景、交易金额、款项支付政策变化、账龄等，说明近年预付账款中账龄超过一年的金额持续提升的原因及合理性；(2)结合业务的具体开展模式，说明对预付账款计提减值、计提过程中是否涉及管理层的重大判断，请披露近四年供应商返利确认的依据、返利取得方式、取得的期间节点、返利是否按约定取得及具体核算情况等，说明大额返利未结算的具体原因；(3)结合公司对相关事项的内部控制，说明是否存在大额返利无法收回的风险，前期对返利相关各环节的会计处理是否合规、恰当。

公司回复：

(一)列示公司近三年预付账款的具体构成，前五大大额预付对象的情况，包括对象名称、关联关系、交易背景、交易金额、款项支付政策变化、账龄等，说明近年预付账款中账龄超过一年的金额持续提升的原因及合理性。

1. 预付对象的主要构成、变动情况

2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，预付对象主要构成如下：

预付对象名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日		款项支付政策变化
		金额	占比	金额	占比	
华域汽车系统股份有限公司	非关联方	638,120.28	21.36%	496,794.78	22.69%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	2,075,497.69	72.00%	2,094,596.09	96.46%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	38,380.61	1.36%	48,391.83	2.26%	
合计		2,541,998.58	93.72%	2,639,782.70	99.05%	

2. 前五大大额预付对象情况，包括对象名称、关联关系、交易背景、交易金额、款项支付政策变化、账龄等

公司近三年前五大大额预付对象均有重大变化，具体情况如下：

2022年12月31日，前五大大额预付对象情况如下：

预付对象名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日		款项支付政策变化
		金额	占比	金额	占比	
华域汽车系统股份有限公司	非关联方	638,120.28	21.36%	496,794.78	22.69%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	2,075,497.69	72.00%	2,094,596.09	96.46%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	38,380.61	1.36%	48,391.83	2.26%	
合计		2,541,998.58	93.72%	2,639,782.70	99.05%	

2022年12月31日，前五大大额预付对象情况如下：

预付对象名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日		款项支付政策变化
		金额	占比	金额	占比	
华域汽车系统股份有限公司	非关联方	638,120.28	21.36%	496,794.78	22.69%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	2,075,497.69	72.00%	2,094,596.09	96.46%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	38,380.61	1.36%	48,391.83	2.26%	
合计		2,541,998.58	93.72%	2,639,782.70	99.05%	

2022年12月31日，前五大大额预付对象情况如下：

预付对象名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日		款项支付政策变化
		金额	占比	金额	占比	
华域汽车系统股份有限公司	非关联方	638,120.28	21.36%	496,794.78	22.69%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	2,075,497.69	72.00%	2,094,596.09	96.46%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	38,380.61	1.36%	48,391.83	2.26%	
合计		2,541,998.58	93.72%	2,639,782.70	99.05%	

2022年12月31日，前五大大额预付对象情况如下：

预付对象名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日		款项支付政策变化
		金额	占比	金额	占比	
华域汽车系统股份有限公司	非关联方	638,120.28	21.36%	496,794.78	22.69%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	2,075,497.69	72.00%	2,094,596.09	96.46%	
上海汽车商用车有限公司	非关联方	38,380.61	1.36%	48,391.83	2.26%	
合计		2,541,998.58	93.72%	2,639,782.70	99.05%	

2022年12月31日，前五大大额预付对象情况如下：

3. 近年预付账款金额持续提升的原因及合理性

单位：万元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年以上	1,011,228.99	2,360,993.34	2,237,262.82	2,644,919.90
一年以上	441,463.13	363,463.32	298,311.01	4,271.89
合计	2,546,791.23	2,713,289.69	2,634,174.24	2,649,198.07

账龄超过一年以上的预付款项主要为未结算供应商返利，相应金额持续提升的原因及合理性：

- (1) 由于返利主要以后续采购车辆时抵减车款的方式进行结算，而广汇汽车整车销售规模逐年增长，从2019年的80.67万台，到2022年的88.93万台，对应车辆采购也随之增多，因而导致采购车辆实际使用返利的周期延长，结算比例下降导致一年以上的未结算返利金额增加；
- (2) 部分车企为激励经销商全年业绩完成，加大了对经销商的全年业绩的相关考核，这部分返利需在年末结束后经销商业绩确认后回款，年度确认的返利比例较高，导致返利结算周期变长；
- (3) 部分车企制造商制定的商务政策，在汽车制造商内部需要经过不同层级的层层考核，相应的内部审批及签批时间较长，导致返利结算周期变长；
- (4) 相应返利周期较长的业务，如大客户、二手车的业务量增加，此部分返利需要经销商提供完整资料，且需经汽车制造商务部门进行核查及审计，导致返利结算周期变长；
- (5) 2020年度复杂多变的宏观外部因素影响，经济整体下行，经销商整体下行业绩普遍未能完成年初目标，经济效益逐年下降，经销商返利作为汽车制造商其中一项主要的经营支出，在汽车制造商利润下降及经营现金流紧张的情况下，相应的结算周期有所延长。

除了上述公司自身采购规模下降导致返利使用周期延长外，汽车制造商的返利发放周期长、商务政策对返利考核及审批时间延长、结算周期较长的返利如大客户及二手车返利等占比上升，及汽车制造商下半年及经营现金流紧张因而返利发放节奏等因素，综合导致超一年的预付款项金额有所上升，但仍仍在合理范围。

(2) 结合业务的具体开展模式，进一步说明对返利相关各环节的会计处理，过程中是否涉及管理层判断，量化披露近四年供应商返利确认的依据、返利取得方式、取得的时点节点、返利是否按约定取得及具体核算情况等，说明大额返利未结算的具体原因。

于提升管理效率、加快返利到账，以及门店考核要求等因素的考量，广汇汽车参考了市场上部分经销商集团的的做法，在门店层面以实际收到的返利金额包括实际到账的现金返利+厂商开具的电子发票(折价发票金额)，记录相应的返利。与此同时，各门店在每个会计期末负时点返利考核及折价发票计提，提交至上层管理层审核，并最终在公司合并财务报表层面进行整体权责发生制的调整及合并。

1. 相关各环节的会计处理

(1) 返利返利的计提

公司于月末以当月实际结算的返利为基础确认返利，主要账务处理如下：

借：预付账款 返利

贷：主营业务收入 返利

其次，门店根据汽车制造商的商务政策，并匹配门店实际经营及汽车制造商考核条件达成情况等判断应预提返利。门店管理层预计应预提返利如下：

- (1) 可预估的返利是主机厂返利政策预期，返利金额能与整车销售数量、采购数量或其他考核结果直接挂钩的，根据实际业务达成结果及主机厂商务政策直接准确计算返利。
- (2) 客户满意度、市场份额、星级奖等需要主机厂考评后，再额外考核级次结果和奖励金额的，按预期可获得的级次进行预估。
- (3) 对主机厂发放的模糊返利、大礼包等事先没有商务政策但实际存在的返利类别的，按历史情况、现行标准、往来邮件、厂商函件、商务会议等结合实际业务情况进行合理预估。

最后，门店会将需要应提或冲销的返利金额上报到每个上级管理区域，由区域财务进行计提。

(2) 区域层面返利调整

区域合并层面月末根据汇总的各门店应提或冲销的返利金额与账面已经确认的返利金额的差异，在合并层面进行统一调整。主要账务处理如下：

借：预付账款 返利

贷：主营业务收入 返利

(3) 门店返利的结转/收回

根据汽车制造商的商务政策及实际业务完成情况，返利主要通过公司向后续采购车辆时抵扣车款，结转后进行会计处理，具体账务处理如下：

借：库存商品

贷：预付账款

2. 供应商返利确认的依据、返利取得方式、取得的时点节点、返利是否按约定取得及具体核算情况

返利政策具有多样性及复杂性，公司现经营近60个汽车品牌，不同品牌返利政策不尽相同，且同一汽车品牌制造商，在不同时点对不同区域和不同表现的经销商，返利政策也存在差异。因此，各品牌的返利计提比例差异较大，根据各品牌的商务政策，公司主要品牌的返利计提比例在30%-40%之间。公司于2022年度主要经销商集团均综合上述计提及确认依据，说明其计提及确认依据的合理性，基本保持稳中微降的趋势。

- (1) 返利的确认依据
- 指定经销商当期主要的采购返利、指定汽车型号的销售返利、业绩返利及其他返利等。返利计算所依据的返利政策主要来源于汽车制造厂商的商务政策、返利通函、历史情况、与汽车制造商的沟通邮件及会议纪要等。
- (2) 返利确认的方式及审批流程
- 门店根据汽车制造商的商务政策，并匹配门店实际经营及汽车制造商考核条件达成情况等计算应计提的返利。同时，门店也会计算并评估因为各种原因导致前期预计返利审批调整的情况。返利的计提及冲销均由业务部门发起，财务部门审核，门店负责人审核。最后上报到每个上级管理区域，由区域财务进行汇总并调整。具体流程如下：
  - 1)门店以实际收到返利计算/冲销表
  - 2)门店业务人员提交返利计算/冲销表
  - 3)门店对返利计提冲销表进行复核
  - 4)门店负责人对财务复核后的返利计算/冲销表进行审批，并提交至上级管理区域汇总并审批。
  - 5)区域财务人员依据汇总后返利计算/冲销表进行相应账务处理。
  - (3) 返利确认的时点节点
  - 公司运营各类汽车品牌，不同时段不同车型，不同品牌返利政策及返利确认时点不尽相同，且针对同一汽车品牌商，不同时段不同区域的返利政策及返利确认时点也存在差异。按业务类型分，返利主要及新车、维修配件及商用车配件三大业务类型，其中新车相关业务占比主要部分。返利主要及返利，返利主要包括以购买量为基础的返利、指定汽车型号的销售返利、业绩返利及其他返利等，又可以进一步细分为终端返利/指定指标达成返利、市场占有效率返利、客户满意度考核类返利、门店日常管理类/金融保险等衍生业务类返利、大客户返利等。不同汽车制造商制定的返利考核指标及确认时点各不相同，指标主要包含车辆采购量、车辆销售数量、市场占有率、客户满意度、门店管理评价、金融保险渗透率等。所以，返利确认时点主要有月度、季度、年度等。
- (4) 返利取得及具体核算情况
- 返利取得分为返利结转，主要以后续采购车辆时抵减车款的方式进行。相应的结算受到采购量及汽车制造商审核周期及期后采购量影响，与返利的计提存在一定的滞后。
- 公司重点关注的结算情况，区域总部定期与门店就返利回收情况进行沟通，对返利回收异常情况做出提醒。对于超过计提返利周期的返利，以门店为主要责任人，与厂家积极进行沟通，加速返利回收。对于未能按期回收的返利，由区域运营、相关品牌负责人、门店负责人一同与汽车制造商总部及大区等进行对接，积极进行返利催收。

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	681,480.02	6,909.00	1,081,446.63	10,620.11
预收账款	1,341,179.74	19,763.23	1,140,380.61	12,426.02
其他应收款	1,078,268.64	(14,759.25)	1,043,398.02	-
合计	2,900,928.40	(4,245.81)	3,165,225.26	32,046.13

公司存货主要为整车、零配件及装饰装潢件等。公司将已获取控制权但尚未入库的存货计入在途存货，已入库的存货计入库存商品和周转材料。

截止2022年12月31日，公司存货账面余额如下：

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
在途存货	681,480.02	-	1,081,446.63	-
库存商品	1,341,179.74	19,763.23	1,140,380.61	12,426.02
周转材料	1,078,268.64	(14,759.25)	1,043,398.02	-
合计	2,900,928.40	(4,245.81)	3,165,225.26	32,046.13

3. 对在途订单及执行情况

由于公司为汽车零售行业，主要为零售销售，无在手订单。

4. 可变现净值测算依据、存货跌价准备测试过程

(1) 可变现净值测算依据

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。其中可变现净值测算时，采用存货的成本与估计售价减去销售费用、相关税费后的金额，估计售价以资产负债表日的存货价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备测试过程

公司对可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前计提存货价值的影响因素已消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货价值金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

5. 公司各项存货跌价准备的计提的合理性及充分性，以及较上年大幅增长合理性

(1) 公司各项存货跌价准备的计提的合理性及较上年大幅增长合理性

截止2022年末，公司整车存货跌价准备金额为2,115.21元，较上年末增加1.63万元。2022年度受复杂多变的宏观外部因素影响，公司期末库存车量4,888台，较上年增长10.79%；此外，2022年12月，随着宏观外部因素的逐步消减，加上购置税减半政策补贴政策即将到期，经销商为降低前期积压库存，大力开展各类优惠促销活动，造成车价持续下行，导致公司2022年度第四季度整车销售普遍进入促销阶段。综上，存货余额的上升及促销政策导致2022年度存货跌价准备计提上升，根据公司会计准则对存货跌价准备的计提比例为2.87%。

(2) 对在途订单及执行情况

公司对在途订单、装饰配件等存货，因技术迭代、提坏等原因确定不能使用的，按全部成本计提跌价准备。若属于厂家维修库存及类其他原因合理原因为停产车型准备或其他原因报废的零配件及装饰装潢件等，该类存货预计无法闲置可变现价值，因此不计提跌价准备。除此以外情形其他零配件以及装饰装潢件按存货库龄计提跌价准备，一年至两年的占比比例约30%，两年以上占比比例约100%。

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收账款	1,769,760.00	17,766.00	3,191,866.36	30,969.61
预收账款	65,900.00	22,220.00	3,969,661.00	1,022,021.00
其他应收款	1,341,179.74	19,763.23	1,140,380.61	12,426.02
合计	3,476,839.74	59,749.23	8,301,908.00	1,365,416.63

2022年末较2021年末，公司存货跌价准备计提方式未发生变更，公司严格按照相应的会计政策计提存货跌价准备。

同时，2022年末公司与同行业可比公司存货跌价准备占比比例虽然不尽相同，但均较2021年末上升，趋势一致。具体情况对比如下：

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收账款	1,769,760.00	17,766.00	3,191,866.36	30,969.61
预收账款	65,900.00	22,220.00	3,969,661.00	1,022,021.00
其他应收款	1,341,179.74	19,763.23	1,140,380.61	12,426.02
合计	3,476,839.74	59,749.23	8,301,908.00	1,365,416.63

根据企业会计准则的相关规定，对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的跌价准备也应当予以结转。公司对存货库龄应当计提，对长库龄存货采用多种措施加速销售，因此，公司上年度的存货，大部分会在下一年度完成销售，相应计提的跌价准备，也将随之结转，计入营业成本。公司2022年度完成存货销售，并相应结转营业成本中的存货跌价准备为4,633.65万元，主要来源于销售2021年末已计提存货跌价准备的存货。

若以前计提存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货价值金额内予以转回，转回的金额冲减资产减值损失。2022年度，存货跌价转回主要系部分车型价格回升，但情况发生较少，转回金额仅为578.22万元。

公司2022年度，对存货跌价准备的计提方式与2021年度一致，符合企业会计准则的相关规定。各年计提合理并不存在计提不谨慎、利用存货跌价准备调节利润的情形。

**普华永道的回复：**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对广汇汽车2022年度财务报表执行了审计工作，旨在对广汇汽车2022年度财务报表的整体发表意见。

我们将广汇汽车对上述问题的回复中与2022年度财务报表相关的内容，与我们在审计广汇汽车2022年度财务报表时取得的审计证据及与管理层获得的解释进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

在上述审计过程中，针对存货减值，我们执行的主要审计程序包括：

- 1.了解、评估了管理层与存货减值相关的内部控制，并测试了关键控制设计及执行的有效性；
- 2.了解及评价与存货跌价准备计提相关的内部控制，并测试关键控制设计及执行的有效性；
- 3.采用抽样的方法，测试管理层编制的存货库龄的准确性；
- 4.获取管理层存货可变现净值计算表，检查计算过程的准确性。采用抽样的方式，评价并测试了管理层在计算可变现净值时使用的关键参数，包括：
  - ①将检查期后售价及接近资产负债表日的近期售价并与管理层的估计售价等进行对比；
  - ②对于估计的销售费用及与相关税费，将其与历史成本、销售费用及估计售价等进行比较。
- 6.我们在存货监盘现场，关注存货的状况，了解及观察是否有滞销、过时、陈旧或毁损的存货项目，并了解及观察到的此类存货项目与管理层存货跌价准备清单进行比较，以评价存货跌价准备的充分性。

六、关于商誉，2022年末公司商誉余额187.49万元，占净资产比例48.17%，本年度未计提减值准备。请公司结合商誉减值测试的情况，说明公司本年度在巨额减值的情况下，商誉是否存在重大减值风险，减值计提是否充分。

公司回复：

(一)按照《企业会计准则第8号——资产减值》及《会计监管规则制度第8号——商誉减值》的相关规定，在每年年末对企业合并所形成的商誉进行减值测试。公司委托外部评估师对与商誉相关资产组(截至2022年12月31日)的可收回金额进行评估，并依据其评估报告作为2022年12月31日商誉减值测试分析工作的依据。根据商誉减值测试结论，公司需计提减值准备0元。

2022年12月31日，对于合营的各资产组合减值测试的结果如下：

资产组合名称	包含商誉的资产组合账面余额	减值测试		本年度减值准备	资产组合中归属于母公司的商誉账面余额
		可收回金额	减值损失		
广汇集团	1,438,188.00	1,560,000.00	0	0	0
华域集团	564,972.00	1,076,000.00	0	0	0
华彬集团	480,072.00	620,000.00	0</		