

# 问询函专项说明

天健函〔2019〕11-6号

中国证券监督管理委员会四川监管局：

由成都云图控股股份有限公司（以下简称公司）转来的《关于成都云图控股股份有限公司 2018 年年报报告有关事项的问询函》（川证监公司〔2019〕16 号，以下简称问询函）奉悉。问询函提及：截止 2018 年 12 月 31 日，公司存在 14.15 亿元货币资金使用受限，受限原因为应付票据保证金，而应付票据期末余额为 6.65 亿元。本所现就该事项说明如下：

## 问题一、票据保证金远高于实际开票金额的合理性说明

公司期末票据保证金远高于应付票据余额的原因系公司合并范围内单位存在购销关系，购货方开具银行承兑汇票结算货款，销货方将取得的票据贴现，公司根据《企业会计准则—基本准则》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》，根据“实质重于形式”的原则，认为上述业务在合并层面为公司自银行取得借款，并以存入的保证金、公司及公司股东提供的连带责任保证作为担保。公司在编制合并财务报表时将向合并范围内单位开票且已贴现未到期的票据重分类至短期借款，该部分重分类的应付票据金额合计 19.71 亿元，对应的票据保证金为 9.30 亿元，考虑该数据的影响后公司期末应付票据余额为 26.36 亿元，票据保证金余额为 14.15 亿元。

综上，我们认为，公司票据保证金和实际开票余额相匹配，期末报表显示票据保证金远高于应付票据余额的原因系编制合并财务报表时进行了重分类所致。

## 问题二、受限货币资金是否存在除票据保证金之外的受限因素说明

经核实，公司 2018 年末受限货币资金皆系票据保证金，不存在其他受限因素。

### 问题三、票据保证金和应付票据所涉及的银行及金额说明

截止 2018 年 12 月 31 日，公司应付票据及对应票据保证金明细如下： 单位：元

资产负债表列示项目	单位	银行	银行承兑汇票金额	保证金金额	开票日	到期日	备注
短期借款	嘉施利（平原）化肥有限公司	德州银行平原支行	50,000,000.00	20,000,000.00	2018.03.20	2019.03.20	已贴现
短期借款	成都云图控股股份有限公司	光大银行成都蜀汉路支行	15,000,000.00	15,000,000.00	2018.01.30	2019.01.30	已贴现
短期借款	孝感广盐华源制盐有限公司	汉口银行孝感分行	50,000,000.00	20,000,000.00	2018.12.17	2019.06.17	已贴现
短期借款	成都云图控股股份有限公司	华夏银行成都分行	100,000,000.00	50,000,000.00	2018.04.03	2019.04.03	已贴现
短期借款	成都云图控股股份有限公司	华夏银行成都分行	100,000,000.00	50,000,000.00	2018.05.29	2019.05.29	已贴现
短期借款	应城市新都化工有限责任公司	建设银行应城支行	40,000,000.00	20,000,000.00	2018.11.28	2019.05.28	已贴现
短期借款	应城市新都化工有限责任公司	建设银行应城支行	52,000,000.00	26,000,000.00	2018.12.13	2019.12.13	已贴现
短期借款	成都云图控股股份有限公司	天津银行成都分行	60,000,000.00	30,000,000.00	2018.11.28	2019.11.28	已贴现
短期借款	成都云图控股股份有限公司	天津银行成都分行	30,000,000.00	15,000,000.00	2018.12.19	2019.6.19	已贴现
短期借款	成都云图控股股份有限公司	兴业银行成都分行	43,000,000.00	43,000,000.00	2018.02.02	2019.02.02	已贴现
短期借款	成都云图控股股份有限公司	兴业银行成都分行	150,000,000.00	150,000,000.00	2018.08.14	2019.08.14	已贴现
短期借款	应城市新都化工有限责任公司	兴业银行武汉分行	60,000,000.00	24,000,000.00	2018.02.27	2019.02.27	已贴现
短期借款	应城市新都化工有限责任公司	兴业银行武汉分行	23,200,000.00	9,280,000.00	2018.06.19	2019.06.19	已贴现
短期借款	嘉施利（宜城）化肥有限公司	兴业银行武汉分行	28,000,000.00	8,400,000.00	2018.12.18	2019.12.18	已贴现
短期借款	成都云图控股股份有限公司	邮储银行成都市分行	100,000,000.00	40,000,000.00	2018.12.12	2019.6.12	已贴现
短期借款	应城市新都化工有限责任公司	招商银行武汉解放公园支行	60,000,000.00	24,000,000.00	2018.05.25	2019.05.25	已贴现
短期借款	益盐堂（应城）健康盐制盐有限公司	招商银行武汉解放公园支行	50,000,000.00	20,033,234.02	2018.06.13	2019.06.13	已贴现
短期借款	孝感广盐华源制盐有限公司	招商银行武汉解放公园支行	50,000,000.00	20,000,000.00	2018.06.25	2019.06.25	已贴现

短期借款	应城市新都化工 有限责任公司	招商银行武汉 解放公园支行	50,000,000.00	16,000,000.00	2018.12.04	2019.09.04	已贴现
短期借款	益盐堂(应城)健康 盐制盐有限公司	招商银行武汉 解放公园支行	21,000,000.00	7,000,000.00	2018.12.13	2019.9.13	已贴现
短期借款	成都云图控股股 份有限公司	浙商银行成都 分行	80,000,000.00	40,000,388.89	2018.11.09	2019.11.08	已贴现
短期借款	成都云图控股股 份有限公司	浙商银行成都 分行	40,000,000.00	20,000,000.00	2018.11.13	2019.11.13	已贴现
短期借款	成都云图控股股 份有限公司	浙商银行成都 分行	80,000,000.00	40,000,000.00	2018.11.15	2019.11.15	已贴现
短期借款	成都云图控股股 份有限公司	浙商银行成都 分行	60,000,000.00	30,000,000.00	2018.11.27	2019.11.27	已贴现
短期借款	应城市新都化工 有限责任公司	浙商银行武汉 分行	50,000,000.00	20,398,529.11	2018.12.07	2019.06.07	已贴现
短期借款	应城市新都化工 有限责任公司	中信武汉竹叶 山支行	29,000,000.00	8,700,000.00	2018.02.09	2019.02.01	已贴现
短期借款	应城市新都化工 有限责任公司	中信武汉竹叶 山支行	85,700,000.00	25,710,000.00	2018.04.04	2019.04.04	已贴现
短期借款	应城市新都化工 有限责任公司	中信武汉竹叶 山支行	38,100,000.00	11,430,000.00	2018.04.12	2019.04.11	已贴现
短期借款	嘉施利农业服务 有限公司	中信武汉竹叶 山支行	32,850,000.00	9,865,000.00	2018.04.19	2019.04.18	已贴现
短期借款	益盐堂(应城)健康 盐制盐有限公司	中信武汉竹叶 山支行	37,700,000.00	11,310,000.00	2018.04.19	2019.04.18	已贴现
短期借款	应城市新都化工 有限责任公司	中信武汉竹叶 山支行	19,000,000.00	5,700,000.00	2018.04.25	2019.04.25	已贴现
短期借款	嘉施利(应城)化 肥有限公司	中信武汉竹叶 山支行	71,400,000.00	21,420,000.00	2018.07.31	2019.07.31	已贴现
短期借款	嘉施利农业服务 有限公司	中信武汉竹叶 山支行	7,975,000.00	1,600,000.00	2018.09.19	2019.09.19	已贴现
短期借款	应城市新都化工 有限责任公司	中信武汉竹叶 山支行	35,700,000.00	10,710,000.00	2018.11.22	2019.11.22	已贴现
短期借款	益盐堂(应城)健康 盐制盐有限公司	中信武汉竹叶 山支行	29,700,000.00	8,910,000.00	2018.12.29	2019.12.29	已贴现
短期借款	成都云图控股股 份有限公司	中信银行成都 武成支行	57,160,000.00	22,893,681.68	2018.01.17	2019.01.17	已贴现
短期借款	成都云图控股股 份有限公司	中信银行成都 武成支行	84,500,000.00	33,800,000.00	2018.12.19	2019.12.19	已贴现
应付票据重分类至短期借款小计			1,970,985,000.00	930,160,833.70			
应付票据	嘉施利(应城)化 肥有限公司	兴业银行武汉 江汉支行	6,000,000.00	6,000,000.00	2018.12.18	2019.06.18	

应付票据	成都云图控股股份有限公司	成都银行洗面桥支行	10,000,000.00	10,000,000.00	2018.08.03	2019.02.03	
应付票据	嘉施利(平原)化肥有限公司	德州银行平原支行	970,781.84	995,081.84	2018.10.26	2019.04.26	
应付票据	嘉施利(荆州)化肥有限公司	工商银行松滋支行	10,000,000.00	10,000,000.00	2018.08.14	2019.02.14	
应付票据	应城市新都化工有限责任公司	工商银行应城支行	39,200,000.00	17,640,000.00	2018.07.16	2019.01.17	
应付票据	孝感广盐华源制盐有限公司	汉口银行孝感分行	33,000,000.00	13,200,000.00	2018.11.20	2019.05.20	
应付票据	应城市新都化工有限责任公司	建设银行应城支行	47,600,000.00	23,800,000.00	2018.10.23	2019.04.23	
应付票据	成都云图控股股份有限公司	民生银行成都分行	40,000,000.00	40,000,000.00	2018.08.22	2019.02.22	
应付票据	成都云图控股股份有限公司	民生银行成都分行	20,000,000.00	20,000,000.00	2018.08.22	2019.08.22	
应付票据	嘉施利(宁陵)化肥有限公司	民生银行宁陵支行	31,191,550.00	15,595,775.00	2018.07.13	2019.01.13	
应付票据	嘉施利(宁陵)化肥有限公司	民生银行宁陵支行	9,328,450.00	4,664,225.00	2018.09.21	2019.03.21	
应付票据	应城市新都化工有限责任公司	农业银行应城支行	10,000,000.00	10,000,000.00	2018.06.21	2019.06.21	
应付票据	应城市新都化工有限责任公司	农业银行应城支行	10,000,000.00	10,000,000.00	2018.07.05	2019.07.05	
应付票据	成都云图生活电子商务有限公司	遂宁银行成都分行	100,000,000.00	100,000,000.00	2018.08.03	2019.08.03	
应付票据	成都云图控股股份有限公司	天津银行成都分行	60,000,000.00	30,002,393.21	2018.07.10	2019.01.10	
应付票据	成都云图控股股份有限公司	天津银行成都分行	50,000,000.00	25,000,000.00	2018.12.19	2019.06.19	
应付票据	成都云图控股股份有限公司	兴业银行成都分行	40,000,000.00	40,000,000.00	2018.08.15	2019.02.15	
应付票据	成都云图生活电子商务有限公司	兴业银行成都分行	50,000,000.00	50,000,000.00	2018.10.24	2019.04.24	
应付票据	嘉施利(应城)化肥有限公司	兴业银行武汉分行	28,500,000.00	8,550,000.00	2018.11.14	2019.05.14	
应付票据	应城市新都化工塑业有限公司	应城农商银行	30,000,000.00	20,700,000.00	2018.09.11	2019.03.10	
应付票据	益盐堂(应城)健康盐制盐有限公司	招商银行武汉解放公园支行	9,500,000.00	3,500,000.00	2018.12.13	2019.06.13	
应付票据	应城市新都化工有限责任公司	中行应城支行	20,000,000.00	20,000,000.00	2018.07.24	2019.01.24	

应付票据	应城市新都化工 有限责任公司	中信武汉竹叶 山支行	9,400,000.00	4,700,000.00	2018.10.19	2019.04.19	
应付票据小计			664,690,781.84	484,347,475.05			
合计			2,635,675,781.84	1,414,508,308.75			

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：李元良

中国注册会计师：田建勇

二〇一九年五月十日