

# 关于对海马汽车集团股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2018]第 30 号

海马汽车集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 你公司年报显示，报告期你公司实现营业收入 96.83 亿元，较上年同期下降了 30.29%；归属于上市公司股东的净利润-9.94 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-10.68 亿元。请你公司结合 2017 年经营状况，对以下问题进行补充说明：

（1）报告期你公司汽车制造销售量、生产量均大幅下降，业绩呈现大幅亏损。请分析经营业绩大幅下滑的具体原因，结合你公司产品结构、业务模式、盈利模式、市场竞争情况详细说明你公司核心竞争力及拟改善可持续经营能力的具体措施。

（2）请你公司结合主营业务销售模式、结算模式、收入确认政策、利润来源构成及行业特点等分析报告期各季度实现净利润和扣非净利润波动的原因及合理性，同时结合往年经营情况说明公司利润实现是否具有季节性特征。

（3）“非经常性损益”项目显示，你公司报告期非经常性损益主要由非流动资产处置损益-1,093.50 万元、计入当期损益的政府补助 9,091.13 万元和其他营业外收入和支出 1,632.40 万元构成，请说明以

下事项：①你公司非流动资产处置损益产生的具体情况，包括但不限于时间、相关资产的情况、交易对方、作价、会计处理等。②主要政府补助收到的时间、金额，项目内容以及会计处理情况以及处理依据，是否涉及信息披露，如涉及，请说明信息披露情况。③其他营业外收入和支出的具体构成，是否属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》界定的非经常性损益项目。

请会计师结合已执行的审计程序说明公司上述会计处理过程和处理依据以及报表列示的准确性及合规性。

2. “主营业务分析”项目显示：

(1) 报告期你公司出口销售增长幅度较大，请结合政策变化、商业环境及行业特点等因素补充说明你公司可能面临的政策风险和市场风险以及销售结构变化对公司业绩的影响。

(2) 你公司2017年度汽车制造业毛利率比上年同期下降2.70%。请说明产品毛利率下降的具体原因，并对比同行业上市公司相应产品业务的毛利率说明你公司毛利率波动的合理性。

(3) “营业成本”项下，请按照营业成本的构成分类分别列示各项成本的金额、占营业成本的比重及同比增减比率，对于大幅变动项目，请说明变动原因，与行业整体变化情况是否一致。

3. “非主营业务分析”显示，你公司调整了“15万辆汽车技术改造项目”建设进度，请你公司说明调整原因、目前建设进度情况、预计何时可以实现效益、未来对公司产生的具体影响等。

4. “主要控股参股公司分析”显示，你公司主要子公司一汽海马已连续三个会计年度净利润为负。请结合一汽海马的主要业务、经营状况、主要业绩驱动因素等分析其业绩持续大额亏损的原因，拟采

取的改善措施。

5. “研发投入”项目显示，报告期研发投入资本化的金额较上年同期减少 41.28%，资本化率下降 24.64%。请你公司结合报告期研发项目的具体情况，分析说明研发投入资本化率变动的原因及其合理性。本期研发投入资本化金额为 2.86 亿元，请分项目说明其资本化时点、条件、项目进度（是否达到资本化时点）、确认资本化金额的依据、是否符合公司资本化政策等。

6. 年报显示，报告期你公司对“信用证组合坏账准备计提比例”进行了会计估计变更，请列表显示变更前和变更后的信用证组合坏账准备计提比例、对应计算出的应收账款坏账准备金额、变更事项对财务报表项目的具体影响金额，并说明你公司进行会计估计变更的原因、必要性及合理性。请自查变更事项的信息披露和审议程序是否符合《主板上市公司规范运作指引》第七章第五节的有关规定。

7. 请说明你公司 2017 年度未进行日常关联交易预计的原因，并自查报告期公司实际发生的日常关联交易是否按照《股票上市规则》及《主板信息披露业务备忘录第 2 号——交易和关联交易》的有关规定及时履行了信息披露义务和必要的审议程序。

8. “重大担保”项下，请按照《主板信息披露业务备忘录第 1 号——定期报告披露相关事宜》第二节第二、（十）项的要求补充完善相关担保情况。

9. “股东和实际控制人情况”项目显示，你公司第一、二大股东（亦为控股股东及其关联人）报告期末持有股份质押比例均达到 95% 以上。请结合目前上述股东股份质押情况说明你公司控股股东及其关联方是否存在质押平仓风险。

10. 你公司年度审计报告中关键审计事项列示了公司固定资产、无形资产的减值的计提及递延所得税资产的确认问题。

(1) 请结合你公司计提长期资产减值的会计政策，固定资产和无形资产的具体情况和未来使用价值的判断等分析说明你对固定资产和无形资产减值的评估过程、评估结果、计提减值的具体情况及对你公司合并财务报表的影响，并说明上述过程及结果是否公允合理。请会计师就公司报告期固定资产和无形资产减值计提的充分性和准确性发表意见。

(2) 你公司报告期递延所得税资产余额为 4.06 亿元，主要由资产减值准备、可抵扣亏损、辞退性福利、预提费用、预计负债及无形资产摊销等项目产生。请结合影响递延所得税资产实现的主要因素，包括但不限于未来实现利润的时间和程度、可抵扣亏损的到期日、预提费用的产生原因、预计负债计提事由等说明确认递延所得税资产的依据是否充分。请会计师就确认依据、会计处理的合理性发表意见。

11. 报告期末你公司流动负债余额为 63.95 亿元，而流动资产余额 58.01 亿元，流动资产小于流动负债。此外，报告期末你公司短期借款余额为 9.3 亿元，比上年末大幅增加 365%，请说明你公司资产负债率是否维持在合理水平，结合公司盈利能力、现金流情况分析公司偿债风险，是否存在潜在的资金链风险和信用违约风险，并提出应对措施。

12. 应收账款项下，请补充披露按欠款方归集的余额前五名的应收账款与上市公司的关联关系、款项账龄、坏账准备计提政策及占比等。客户一应收账款占应收账款期末余额合计数的比例高达 71%，请说明对客户一的应收账款占对其年销售金额的比例，其销售回款安排

是否符合公司的信用政策，与同类型客户的账期是否一致；如否，请说明原因及合理性。

13. 预付账款项下，对供应商一的预付款项占预付款项期末余额合计数的比例高达 91%，请说明对供应商一的预付款项的具体款项性质、款项账龄、未结算原因，并对比往年预付款项发生情况说明对供应商一存在大额预付款的合理性。

14. 请结合你公司计提存货跌价准备的会计政策，说明管理层判断存货可变现净值的依据和测算过程，报告期存货跌价准备的计提是否充分。对于房地产存货项目，请结合当地房地产开发政策、开发现状及未来可变现情况等说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

15. 其他需补充披露或说明的问题：

(1) 报告期你公司核销其他应收款 24.14 万元。请详细说明核销上述款项的具体原因、是否符合公司核销的会计政策、会计处理过程及其合理性。

(2) 关于逾期贷款，请分类别说明各类贷款逾期的具体原因、对贷款本金及利息收回的可能性及相关风险保障措施。

(3) “可供出售金融资产”项下，请说明按公允价值计量的可供出售金融资产产生原因，报告期公允价值变动情况。分项目列表说明报告期各项可供出售金融资产未计提减值准备的原因及合理性。

(4) 请说明预计负债中产品质量保证金的计提方式，管理层作出具体估计的依据以及报告期计提的预计负债金额是否充分。请会计师就预计负债计提的充分性和准确性发表意见。

(5) 请说明报告期销售费用及管理费用的增长原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行

披露义务，并在 4 月 18 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2018 年 4 月 11 日