

关于对海马汽车股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 95 号

海马汽车股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 13.75 亿元，同比下降 70.69%；实现归属于母公司所有者的净利润（以下简称净利润）-13.35 亿元，同比下降 1,670.59%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非后净利润）-14.61 亿元，同比下降 100%；实现经营活动产生的现金流量净额（以下简称现金流量净额）1.10 亿元，同比增长 288.66%。请你公司：

（1）结合大客户销售情况、毛利率为负等情况，具体分析说明营业收入同比大幅下滑的原因，并结合费用、成本、非经常性损益、销量、毛利率等，量化分析净利润大幅下降的原因及合理性。对比同行业可比公司报告期内营业收入及业绩变化情况说明公司业绩大幅下滑是否符合行业趋势及原因。

（2）报告期内，你公司整车产品销量为 17,773 台，同比下降 39.66%，其中基本型乘用车（轿车）、运动型多用途乘用车（SUV）、交叉型乘用车销量均出现大幅下滑，多功能乘用车（MPV）销量增

长 45.51%。分析说明报告期内产品销量整体下滑，且多种主要产品销量下滑明显，而多功能乘用车（MPV）销量大幅增长的原因及合理性。

（3）你公司华南地区销售额为 8.00 亿元，同比增长 50.75%，华中地区销售额为 5.76 亿元，同比下降 86.15%。结合公司报告期内经营状况、行业整体情况，分析说明华中地区营业收入大幅下滑而华南地区营业收入大幅增长的原因及合理性。

（4）量化说明营业收入及净利润大幅下滑，现金流量净额大幅增长的原因及合理性。是否存在 2019 年提前确认收入情形。

（5）说明营业收入中“其他”项的具体内容，并逐项对比《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》中需扣除的营业收入类型，说明公司营业收入扣除是否充分、完整。

请年审会计师发表明确意见。

2、你公司 2018 年、2019 年、2020 年实现净利润-16.37 亿元、0.85 亿元、-13.35 亿元，扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非后净利润）-17.09 亿元、-7.31 亿元和-14.61 亿元，2020 年末净资产为 35.85 亿元。你公司向我所申请撤销股票交易其他风险警示。请你公司：

（1）结合公司近三年净利润、扣非后净利润、毛利率变化情况、市场环境、产品市场份额变化情况等，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。

（2）请你公司自查并明确说明是否存在《股票上市规则（2020

年修订)》第 13.3 条、第 14.3.1 条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则(2020 年修订)〉的通知》(深证上〔2020〕1294 号)第四项规定的股票应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

请年审会计师发表明确意见。

3、根据《非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况的专项报告》，报告期内你公司分别向实际控制人企业海马(郑州)房地产有限公司和郑州海汇商业管理有限公司拆出资金 39,645.80 元和 46,465.75 元。另外，报告期初公司存在向实际控制人控制的海马投资集团有限公司发放的贷款、垫款余额 1.6 亿元，并于报告期内归还。请你公司自查并说明上述资金往来发生的原因，是否构成实际控制人占用上市公司资金的情形并提供充分依据，如是，请说明公司内部控制是否存在缺陷及改善措施。请律师发表明确意见。

4、年报显示，你公司期末存在预计负债 1.79 亿元，同比增长 219.64%，其中停产损失为 1.40 亿元，另外，公司管理费用新增 2.06 亿元产品停产损失。停产损失系公司郑州生产基地根据公司品类战略以及受车市环境的影响停产部分车型所致。请你公司说明上述停产事项的时间、具体原因，对公司生产经营、盈利能等方面存在的影响，以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否触及《股票上市规则》的其他风险警示情形。请年审会计师发表明确意见。

5、报告期末，你公司账面存在类别为存放同业款项的拆出资金 7.84 亿元，同比增长 83.61%。请说明上述款项的具体内容及大幅增长的原因。

6、报告期末，公司存在发放贷款及垫款 3.86 亿元，同比下降 65.75%，请你公司说明上述贷款及垫余额同比大幅下降的原因，并说明上述贷款、垫款的主要内容、发放对象，发放对象是否与公司存在关联关系，如是请说明是否及时履行相关审议程序及信息披露业务。请律师就上述贷款、垫款的合规性发表明确意见。

7、报告期末，你公司存在预付款项 3.70 亿元，同比增长 704.35%，其中公司对“供应商一”存在预付款 3.12 亿元，占期末预付款总金额的 84.37%。请你公司说明报告期内预付款大幅增长的原因、用途，并核查主要预付对象与你公司和你公司主要股东、董事、监事及高级管理人员是否存在关联关系。请律师发表明确意见。

8、报告期末，你公司计提固定资产减值损失 2.48 亿元、无形资产减值损失 3.33 亿元，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内容和未来使用价值等，详细说明你公司报告期对固定资产和无形资产减值测试的过程和计提减值损失的具体情况，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确意见。

9、.报告期内，你公司研发投入资本化的金额为 1.27 亿元。请按研发投入资本化的具体开发项目，逐项说明各项目研发投入费用化和资本化的具体情况，包括各项目的名称、主要内容、立项时间、开始资本化的具体时点、资本化时点的具体依据及其合理性、目前所处阶段、各期费用化和资本化的金额，研发投入是否存在减值风险，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关要求。请年审会计师发表

明确意见。

10、报告期末，公司存货账面余额为 4.77 亿元，存货跌价准备期末余额为 2.49 亿元，本期计提 0.68 亿元，转回或转销 1.07 亿元。你公司结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否合规。请年审会计师发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021 年 5 月 12 日