

关于对众泰汽车股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 144 号

众泰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，你公司由于缺乏流动资金，整车生产基本处于停滞状态，你公司存在因生产经营活动受到严重影响且预计三个月内不能恢复正常、主要银行账户被冻结、内部控制被出具否定意见、控股股东非经营性资金占用、扣非后净利润连续三年为负且持续经营能力存在不确定性等多个触及《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条所规定的其他风险警示情形；因 2020 年年末净资产为负，触及《股票上市规则（2020 年修订）》第 14.3.1 条所规定的退市风险警示情形。

请你公司补充说明：

（1）结合你公司股票被实施其他风险警示及退市风险警等事项，说明采用持续经营假设为基础编制 2020 年年报的依据是否充分。请年审会计师进行核查并发表意见。

（2）报告期内公司实现销售收入 13.38 亿元，主要为汽车及汽车零部件收入，说明公司前五名客户的详细情况，包括主要销售合同签订时间、产品类型、数量、单价、销售收入确认时间及依据、回款

情况、终端客户名称、前五名客户与终端客户是否为你公司的关联方等。请年审会计师就公司销售收入的真实性进行核查并发表意见。

(3) 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)为你公司 2020 年年报审计服务机构, 审计服务费为 540 万元, 去年为 360 万元。结合公司规模、内部控制审计事项等, 请公司及年审会计师分别说明审计费用大幅上涨的原因及合理性, 是否存在购买审计意见的情形。

(4) 报告期内你公司销售商品、提供劳务收到的现金为 10.83 亿元, 较去年同比增长 36.79%。结合产品结构变化、客户变化、销售政策变化等情况, 说明在营业收入大幅减少的前提下, 销售商品、提供劳务收到的现金较往年增长的具体原因。

2、你公司 2016 年向铁牛集团有限公司(以下简称“铁牛集团”)等 22 名对象发行股份购买永康众泰汽车有限公司(以下简称“永康众泰汽车”) 100% 股权, 铁牛集团成为你公司控股股东, 并承诺永康众泰汽车 2016 年至 2019 年的扣非后净利润分别不低于 12.1 亿元、14.1 亿元、16.1 亿元、16.1 亿元。2018 年, 永康众泰汽车实现的扣非后净利润为-4.9 亿元, 应补偿金额为 20.28 亿元, 对应的应补偿股数为 468,469,734.25 股; 2019 年, 永康众泰汽车实现的净利润为-37.25 亿元。截至目前, 铁牛集团合计持有你公司 43.99% 的股份, 均处于冻结状态, 未能履行业绩补偿承诺。2020 年 12 月, 铁牛集团被法院宣告破产。请你公司补充说明:

(1) 结合永康众泰业绩不达标, 铁牛集团尚未被宣告破产的情况下, 公司未确认 2019 年业绩补偿款的具体原因, 相关依据是否充

分。

(2) 根据披露，铁牛集团应将其合计持有的 1,565,665,896 股股份移交公司并予以注销，若股份未予补偿，铁牛集团应补偿你公司 1,395,008.31 万元的现金。铁牛集团股份补偿与现金补偿数额的确认依据及具体计算过程，是否与业绩补偿约定相一致，是否已及时就相关业绩补偿金额向铁牛集团足额申报债权、具体申报金额以及后续可能获得清偿的金额，是否存在损害上市公司利益的情形。

(3) 你公司就铁牛集团未履行业绩补偿承诺所采取的措施，并自查相关董监高是否勤勉尽责。

(4) 充分提示铁牛集团所持股份被划转导致你公司控制权发生变更的风险。

请年审会计师对前述问题(1)至(2)进行核查并发表意见。

3、报告期末，你公司流动负债余额为 135.42 亿元，其中短期借款余额为 53.36 亿元，逾期未偿还的短期借款总额为 43.44 亿元，应付账款余额为 47.86 亿元，其他应付款为 16.57 亿元。你公司报告期内资金短缺，存在大量银行账户被冻结的情形，被司法冻结的银行存款余额为 8,052.81 万元，占期末货币资金的比例为 36.77%。请你公司补充说明：

(1) 目前已逾期以及未来 12 个月内将逾期的短期借款明细，包括但不限于出借方名称、借款期限、利率、罚息、担保情况、逾期原因，以及后续的偿债计划，是否存在应披露未披露的重大债务逾期情形。

(2)主要应付账款和其他应付款的应付对象名称、关联方关系、账龄、金额、付款截至日以及后续的偿还安排。

(3)截至回函日你公司银行账户被冻结的具体情况，包括但不限于开户银行名称、账户类型、用途、被冻结单位名称、被冻结日期、冻结原因、被冻结金额及其占期末货币资金的比例等。

(4)请充分提示资金短缺、债务逾期的风险。

请年审会计师对前述问题(1)至(3)进行核查并发表意见。

4、报告期末，你公司作为被告/被申请人涉及的未决诉讼有 211 起，诉讼总标的金额约为 22.64 亿元，主要涉及借款合同纠纷、买卖合同纠纷、承揽定做合同纠纷、广告运输合同纠纷等。报告期内的营业外支出为 2.80 亿元，形成原因为诉讼赔款等所致。请你公司补充说明：

(1)主要诉讼的当事人、诉讼事由、标的金额、截至回函日的具体进展，以及相对应的预计负债计提情况、判断依据。

(2)自查上述诉讼的信息披露是否完整、及时、准确，你公司针对上述诉讼已采取的应对措施和具体安排。

请年审会计师对前述问题(1)进行核查并发表意见，请公司律师对前述问题(2)进行核查并发表意见。

5、年报显示，你公司称具备新能源汽车完整的整车设计、试制、试验和零部件开发能力；其中动力电池管理系统、电池成组、电机控制器、电机等核心部件已初步完成自主研发设计，并逐步转换至自主研发生产。你公司新能源汽车开发项目调整后投资总额 22.13 亿元，

已投资 6.32 亿元，因募投项目未达预期，你公司于 2021 年 1 月终止新能源汽车开发项目，并将剩余募集资金变更为永久补充流动资金。你公司报告期末的研发人员数量为 241 人，同比减少 1,674 人。请你公司补充说明：

（1）新能源汽车整车生产资质的获得情况，包括但不限于资质主体、获得时间、相应车型等，以及核心部件已获取或申请专利的具体情况。

（2）新能源汽车开发项目终止以及研发人员大量流失对你公司新能源汽车业务发展的影响。

请公司律师对前述问题（1）进行核查并发表意见。

6、报告期末，你公司补贴款组合的应收账款账面余额为 12.07 亿元，计提的坏账准备金额为 3.7 亿元，坏账计提比例为 30.66%；2-3 年、3-4 年、4-5 年的应收账款账面余额分别为 2.93 亿元、4.25 亿元、4.27 亿元，计提的坏账比例分别为 10%、30%、50%。按照单项计提坏账准备的 5 名应收对象所涉的 10.42 亿元应收账款，你公司以国补已经审核通过且不存在减值迹象为由，未计提减值准备。请你公司补充说明：

（1）补贴款组合中前五名应收账款的具体情况，包括但不限于欠款方名称、应收款余额及占比、计提坏账准备金额及占比、账龄，并结合历史回款情况、同行业可比公司说明坏账准备计提的充分性。

（2）上述 10.42 亿元应收账款涉及的欠款方名称、账龄、预计回款时间、是否存在逾期的情形。

请年审会计师进行核查并发表意见。

7、报告期末，你公司账龄组合的应收账款账面余额为 16.98 亿元，计提的坏账准备金额为 2.43 亿元，坏账计提比例为 14.32%。按照单项计提坏账准备的 26 名应收对象所涉的 12.05 亿元应收账款，你公司以信用风险较大，已列入失信人名单，预计无法收回为由，全额计提减值准备。请你公司补充说明：

(1) 结合各项业务开展情况、应收账款账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等，说明账龄组合中预期信用损失模型各项参数选取的依据及合理性，坏账准备计提是否合理审慎，是否与同行业存在较大差异，是否存在回款风险。

(2) 上述全额计提减值准备所涉应收账款的欠款方名称、是否为你公司关联方、交易发生背景、账龄，相关交易是否具备商业实质，是否存在资金占用或财务资助的情形，以及你公司已采取的追偿措施。

请年审会计师进行核查并发表意见。

8、报告期末，你公司按预付对象归集的期末余额前五名预付对象涉及的预付款账面金额为 23.93 亿元，占预付账款总额的比例为 80.35%，你公司以对方已进入破产重整程序或经营困难无法履约为由，全额计提减值准备。请你公司补充说明前述预付款项的欠款方名称、交易发生背景、账龄、是否为你公司关联方，是否构成资金占用或财务资助，全额计提坏账准备的依据是否充分，以及你公司已采取的追偿措施。

请年审会计师进行核查并发表意见。

9、报告期末，你公司其他应收款中，款项性质为往来单位款的期末账面余额为 8.09 亿元，款项性质为业绩补偿款的期末账面余额为 20.28 亿元，内容为控股股东铁牛集团对你公司的业绩补偿款，已全额计提减值准备。请你公司补充说明：

(1) 前述往来单位款的主要欠款方名称、是否为你公司关联方、交易发生背景、账龄、金额、坏账计提情况，并自查是否构成违规对外提供财务资助或资金占用。

(2) 对业绩补偿款全额计提减值的依据是否充分，该项债权的申报情况、预计清偿比例及金额。

请年审会计师进行核查并发表意见。

10、报告期末，你公司原材料、在产品、库存商品的账面余额分别为 5.95 亿元、2.37 亿元、1.67 亿元，计提的坏账准备金额分别为 4.66 亿元、1.76 亿元、0.82 亿元。请你公司补充说明存货的主要构成、库龄等情况，并结合市场需求、存货价格、成本变化及在手订单等，说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

11、报告期末，你对固定资产计提减值准备 6.45 亿元，对暂时闲置的机器设备计提减值准备 7.28 亿元。请你公司：

(1) 列示公司各业务板块对应的固定资产分布区域和配置情况，包括但不限于资产前期投资总额、账面价值、产能利用率、目前使用状况，并说明是否存在进一步减值风险。

(2) 列示计提减值准备所涉资产所对应的主要产品、前期投资总额、产能利用率、目前使用状况，是否存在前期计提不足的情形。

请年审会计师进行核查并发表意见。

12、报告期内，国家正式拨付的湖南江南汽车制造有限公司及各分公司于2018年申报并审核通过的新能源汽车补贴共104,744万元，仅有600万元的补贴款已转入公司账户，其余补贴款转入当地政府或法院。请你公司补充说明上述104,744万元汽车补贴款的具体发放情况，包括发放对象、发放时间等，并说明相关补贴款转入当地政府或法院的具体原因，以及具体会计处理。请年审会计师进行核查并发表意见。

13、报告期内，你公司管理费用为10.77亿元，仅较去年同期下滑0.78%。请你公司补充说明在营业收入大幅下滑、员工大幅减少的背景下，管理费用仍较高的具体原因。请年审会计师进行核查并发表意见。

14、你公司2019年9月拟购买捷孚传动科技有限公司（以下简称“捷孚传动”）价值14.80亿元房屋建筑物、土地使用权、机器设备等资产；截至2021年3月10日，你公司未实际支付约定价款，捷孚传动也未办理相关资产的过户和移交手续，目前相关资产处于司法查封状态。2021年3月10日，你公司向捷孚传动寄送《合同解除通知函》，截至审计报告日，尚未得到捷孚传动方面正式回复。请你公司补充说明向捷孚传动寄送《合同解除通知函》是否需要履行相应程序和信息披露义务，截至回函日的最新进展。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2021年5月26日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履

行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部

2021年5月19日