

关于对众泰汽车股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 131 号

众泰汽车股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 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、你公司因 2020 年度经审计的净资产为负值，公司股票继续被实施退市风险警示。因公司存在生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常、公司主要银行账号被冻结、控股股东非经营性占用公司资金、2020 年度内部控制被出具否定意见、2018 年至 2020 年扣非前后净利润孰低值均为负值且公司持续经营能力存在不确定性，公司股票被叠加实施其他风险警示。

请你公司逐项自查是否存在《股票上市规则(2022 年修订)》第 9.3.1 条、第 9.8.1 条规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期末，你公司归属于上市公司股东的净资产为 34.42 亿元，同比增加 186.84%，报告期内确认债务重组损益 19.98 亿

元。请结合你公司债务重组完成时点、债务清偿情况、破产重整投资款到账情况等，说明相关债务清偿、债务重组损益确认时点的准确性，并量化分析相关会计处理的合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，你公司2019年至2021年营业收入分别为29.86亿元、13.38亿元和8.25亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为-111.31亿元、-102.00亿元和-21.09亿元。你公司2020年财务报表被出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的保留意见，保留意见涉及事项为报告期内公司发生的诉讼较多，未决诉讼总金额较大，年审会计师无法判断该事项的具体影响金额。2022年4月25日，年审会计师出具审核报告认定公司2020年度保留意见所涉事项的影响已经消除。

(1) 请你公司结合截止目前公司未决诉讼、仲裁的涉案金额等案件情况、公司存在“生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常”的情形、公司主营业务盈利能力等方面，充分说明公司持续经营能力是否存在不确定性。

(2) 请年审会计师核查并说明公司2020年度与持续经营相关的重大不确定性所涉事项影响是否消除，运用持续经营假设是否恰当，是否识别出重大经营亏损和生产经营活动受到严重影响等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，详细说明在评估公司持续经营假设时执行的主要审计程序；并补充说明针对保留意见所

涉事项影响消除所执行的主要审计程序及判断依据。

(3) 报告期内公司主要业务汽车整车业务均处于停产状态，公司提出了整改生产基地、编制公司产品和基地布局规划、重塑供应链体系、重整品牌战略等应对措施。请你公司补充说明公司已经采取的具体措施、已采取措施对改善公司生产经营状况和财务状况的影响，并结合目前面临的实际情况，进一步说明前述应对措施能否成功实施。

4、报告期内，你公司实现营业收入 8.25 亿元，同比减少 38.34%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 -21.09 亿元，同比增加 79.32%；实现经营活动产生的现金流量净额 -13.46 亿元，同比增加 4.47%。你公司交通运输设备及服务实现营业收入 3.36 亿元，同比减少 61.70%，毛利率同比增加 31.06%；门业产品实现营业收入 4.50 亿元，同比增加 6.32%，毛利率同比增加 4.75%。

(1) 请你公司说明交通运输设备及服务的毛利率大幅增长的合理性，并结合公司业务开展情况、产品价格、收入和成本构成、期间费用、非经常性损益等因素，说明你公司营业收入与净利润变动差异较大的具体原因；并量化说明经营活动产生的现金流量净额与净利润变动幅度不匹配的原因。

(2) 请你公司列表说明公司前五名客户所涉交易的详细情况，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，并向我部报备近三年前五大客户基本情况列表。

(3) 请结合《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定、报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，逐项列示说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，是否存在无实物流转的贸易性收入，并说明你公司营业收入扣除的具体金额及判断依据。

(4) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。同时，说明对公司收入确认所执行的主要审计程序及获取的审计证据，并就所获取的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表明确意见。

5、报告期末，你公司应收账款账面余额为 36.70 亿元，其中账龄 3 年以上的应收账款账面余额为 28.23 亿元，占比为 76.92%；计提坏账准备的金额为 18.47 亿元，计提比例为 50.33%。报告期内应收账款坏账准备核销金额为 12.47 亿元。

(1) 请你公司列表说明应收账款减值损失确认的具体情况，包括前十名应收款项的客户名称及对应的销售收入、账龄、期后回款情况、减值迹象形成时间及原因、前期减值计提的具体情况、本次减值金额大幅增加的原因、减值方法较以前年度是否存在较大变化及合理性，是否存在通过计提大额减值准备调节利润的情形。

(2) 请你公司说明账龄三年以上应收账款账面余额占比高的主要原因，是否与同行业可比公司存在重大差异，公司前期的销售收入确认是否谨慎合理。

(3) 请你公司说明应收账款核销的具体情况，包括交易对方基本情况、是否为公司关联方、应收账款形成时间及原因、近三年年末坏账准备计提情况及依据、公司采取的催收、追偿措施及实施效果、本期核销金额、核销原因以及履行的核销程序。

(4) 请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

6、报告期末，你公司按预付对象归集的期末余额前五名涉及的预付款项金额为 8.06 亿元，占预付账款总额的比例为 89.62%，你公司以交易对方经营困难或已进入破产重整程序等为由全额计提减值准备。请你公司列表说明前述预付款项的欠款方名称、交易发生背景、账龄，是否构成资金占用或财务资助，你公司已采取的追偿措施及效果，以及全额计提坏账准备的依据是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司存货账面余额为 11.85 亿元，计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备的金额为 9.06 亿元，报告期内转回或转销金额为 1.22 亿元。请你公司说明以前年度计提减值准备的存货在报告期的实际销售情况，本期发生转回或转销的依据，具体会计处理及对当期损益的具体影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 6 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
2022年4月26日