

关于对海马汽车集团股份有限公司 2017 年年报问询函的复函

信会师函字[2018]第 ZA168 号

深圳证券交易所公司管理部:

贵部《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)业已收悉,现就海马汽车集团股份有限公司(以下简称“海马汽车”或“公司”)年报事项回复如下:

问题 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:

(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。

回复:

一、公司 2017 年度非经常性损益各项目的账务处理过程及依据

(一) 公司 2017 年度“非流动资产处置损益”项目-1,093.50 万元, 其中:

1、 资产处置收益-25.59 万元。主要系将资产状态不佳、超年限使用等原因的部分运输设备、办公设备进行处置所致。购买方主要为与公司签订有废料回收合同的废品处理公司、个人以及保险公司(因意外灾害而获得保险赔偿)等。根据财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》的规定, 在利润表中新增“资产处置收益”项目, 将原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目列示。

资产处置收益的会计处理过程如下:

① 清理固定资产

借: 固定资产清理

借: 累计折旧

借: 固定资产减值准备(如有)

贷: 固定资产

② 根据相关合同、协议进行处置

借: 货币资金/其他应收款

贷: 应交税费

贷: 固定资产清理

贷: 资产处置收益

2、 计入营业外支出的长期资产报废损失 1,067.91 万元, 系公司因资产耗损而丧失使用功能以及因项目停止研发导致资产或在建工程报废等产生的资产报废损失。根据财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》的规定, 该部分资产报废损失, 应在“营业外支出”项目中列示。

长期资产报废损失的会计处理过程如下：

借：营业外支出

借：累计折旧

借：固定资产减值准备（如有）

贷：固定资产/在建工程

（二）公司 2017 年度“计入当期损益的政府补助”项目 9,091.14 万元，其构成如下：

单位：元

序号	政府补助项目	收款日期	收款金额	计入当期损益的金额	
				计入 其他收益	计入 营业外收入
1	2016 年销售入首超百亿 企业奖励资金	2017 年 5 月	1,000,000.00		1,000,000.00
2	2017 年郑州市第一批专 利资助	2017 年 8 月	2,500.00		2,500.00
3	2016 年郑州市对外开放 专项资金	2017 年 11 月	110,000.00		110,000.00
4	2016 年经开区专利资助	2017 年 12 月	4,100.00		4,100.00
5	2017 年郑州市第二批专 利资助	2017 年 11 月	11,700.00		11,700.00
6	郑州市人力资源和社会保障 保障局机关市长质量奖	2017 年 12 月	1,000,000.00		1,000,000.00
7	2016 年度科技奖奖金	2017 年 5 月	130,000.00		130,000.00
8	18 届中国专利奖配套奖金	2017 年 5 月	60,000.00		60,000.00
9	2017 年度专利奖	2017 年 9 月	40,000.00		40,000.00
10	2017 年度海口市专利战 略研究资助项目资金	2017 年 9 月	100,000.00		100,000.00

序号	政府补助项目	收款日期	收款金额	计入当期损益的金额	
				计入 其他收益	计入 营业外收入
11	2017 年产权知识专项奖励	2017 年 9 月	1,106,000.00		1,106,000.00
12	上海市浦东新区合庆镇总工会科技创新奖励费	2017 年 1 月	2,000.00		2,000.00
13	黄标车报废奖励	2017 年 6 月	12,500.00		12,500.00
14	海南省支持金融服务业发展专项资金	2017 年 1 月	105,297.00	105,297.00	
15	海马项目产业发展扶持资金(税返还)	2017 年 6 月、9 月	35,000,000.00	35,000,000.00	
16	郑州经济技术开发区财政局开拓国际市场奖	2017 年 11 月	28,200.00	28,200.00	
17	郑州经济技术开发区财政局企业政策性补贴	2017 年 11 月	118,600.00	118,600.00	
18	郑州市财政局工业和信息产业支持资金	2017 年 12 月	2,169,900.00	2,169,900.00	
19	2017 年科技型企业研发费用后补助	2017 年 12 月	6,000,000.00	6,000,000.00	
20	2016 年上半年支持外贸中小企业开拓市场项目资金	2017 年 2 月	252,900.00	252,900.00	
21	郑州市财政局用工补贴款	2017 年 6 月	2,556,000.00	2,556,000.00	
22	郑州市商务局机关付支持进出口政府补助	2017 年 8 月	200,000.00	200,000.00	
23	对排污企业监控设施补助资金	2017 年 12 月	40,000.00	40,000.00	
24	中牟县科技局县级科技计划项目款	2017 年 1 月	500,000.00	500,000.00	

序号	政府补助项目	收款日期	收款金额	计入当期损益的金额	
				计入 其他收益	计入 营业外收入
25	进出口企业发展补助资金	2017 年 8 月	500,000.00	500,000.00	
26	郑州市财政局产业化项目补贴资金	2017 年 12 月	3,011,000.00	3,011,000.00	
27	中牟县科技局技术与开发奖	2017 年 12 月	500,000.00	500,000.00	
28	海口市商务局外贸奖励资金	2017 年 9 月	230,000.00	230,000.00	
29	海口市生活必需品应急投放运营维护补贴资金	2017 年 8 月	10,000.00	10,000.00	
30	科技发展基金奖励	2017 年 3 月	80,500.00	80,500.00	
31	上海市商务委员会外贸发展处进口贴息资金	2017 年 8 月	1,332,965.00	1,332,965.00	
32	上海市浦东新区镇级财政拨款	2017 年 10 月	1,310,000.00	1,310,000.00	
33	洋浦开发建设基金	2017 年 1 月、4 月	342,947.40	342,947.40	
34	低碳制造业发展专项补助	2017 年 12 月	2,010,000.00	2,010,000.00	
35	新认定高新技术产品研发补助经费	2017 年 10 月	200,000.00	200,000.00	
36	知识产权专项资金	2017 年 9 月	204,000.00	204,000.00	
37	2016 年度外经贸发展专项资金	2017 年 4 月	384,029.18	384,029.18	
38	低碳制造业发展专项资金	2017 年 3 月	2,070,000.00	2,070,000.00	
39	电机能效提升补贴款	2017 年 7 月	94,300.00	94,300.00	
40	2015 年度新能源汽车补贴款	2017 年 8 月	16,200.00	16,200.00	
41	扶持高新技术企业发展专项资金税费返还	2017 年 9 月	581,000.00	581,000.00	

序号	政府补助项目	收款日期	收款金额	计入当期损益的金额	
				计入 其他收益	计入 营业外收入
42	海口市商务局 2016 年外贸奖励资金	2017 年 9 月	380,000.00	380,000.00	
43	2016 年度出口信用保险费补贴	2017 年 12 月	3,000,000.00	3,000,000.00	
44	2017 年度出口信用保险费补贴	2017 年 12 月	2,850,800.00	2,850,800.00	
45	工业发展资金	2017 年 12 月	2,141,900.00	2,141,900.00	
46	新能源 2016 年度省级财政补贴	2017 年 12 月	176,000.00	176,000.00	
47	高新技术产业发展专项资金	2008 年 11 月	2,273,984.00	47,232.00	
48	汽车研发中心建设项目投资款	2009 年 12 月	42,100,000.00	1,152,255.00	
49	发动机零部件技术改造项目投资款	2009 年 12 月	33,400,000.00	2,542,860.00	
50	863 计划专项经费	2011 年至 2014 年	11,960,000.00	119,649.72	
51	电动汽车研发及检验中心项目	2012 年 10 月	14,600,000.00	41,598.15	
52	1.5T 发动机产业化项目	2012 年 8 月	47,400,000.00	4,597,800.00	
53	海南国际旅游岛生态环境保护关键技术及示范	2013 年-2014 年	4,850,000.00	211,380.00	
54	A00 级纯电动轿车产业化开发项目	2013 年 11 月	1,000,000.00	200,000.00	
55	纯电动轿车产业化开发和应用示范	2014 年度	10,000,000.00	10,000,000.00	
56	进口设备贴息资金	2017 年 12 月	2,121,246.00	23,286.20	
合计			241,680,568.58	87,332,599.65	3,578,800.00

1、计入当期损益的“其他收益”政府补助 87,332,599.65 元，系根据财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定，将与公司日常经营活动相关的政府补助计入在“其他收益”项目列示，其中：2017 年度收到的与收益相关的政府补助 68,396,538.58 元，以前年度收到与资产相关的本期转入损益的政府补助 18,936,061.07 元。会计处理过程如下：

(1) 收到以收益相关的政府补助

借：银行存款

贷：其他收益

(2) 收到与资产相关的政府补助

借：银行存款

贷：递延收益

借：递延收益

贷：其他收益。

2、计入当期损益的“营业外收入”政府补助 3,578,800.00 元，系根据财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定，将与公司日常经营活动无关的政府补助计入在“营业外收入”项目列示。会计处理过程如下：

借：银行存款

贷：营业外收入。

(三) 公司 2017 年度“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”项目 1,632.40 万元，其构成如下：

供应商质量考核、供货保障考核、供应商安全考核、经销商投诉考核等罚款净收入 664.92 万元，核销无需支付的负债 463.69 万元，违约赔偿收入 467.72 万元，代扣个税手续费返还 39.55 万元，其他-3.48 万元。以上收入和支出项目均符合《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》中对非经常性损益的定义，属于非经常性损益。

二、执行的审计程序

(一) 非流动资产处置收益的项目的审计程序

- 1、检查了公司的资产处置收益流程，查看相应的审批单据是否符合公司《资产管理办法》的相关规定；
- 2、检查相应的合同协议，确定账面处理是否与交易价格相一致；
- 3、结合固定资产、在建工程等项目的审计，确认相应的资产金额与计入损益的金额是否一致；
- 4、检查相关账务处理是否正确。

(二) 政府补助项目的审计程序

- 1、检查了相应的政府文件、收款单据，确认其账面记录的准确性；
- 2、结合政府文件、申请资料，对政府补助的类型及计入损益的项目进行复核；
- 3、对递延收益摊销情况进行测算，检查摊销金额是否准确。

(三) 其他营业外收入支出项目的审计程序

- 1、检查与营业外收支相关的支持性证据，确认其发生额是否与相应的支持性证据一致；
- 2、检查相关的会计处理流程的合规性。

三、核查意见

我们认为，公司的非经常性损益的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定，账务处理依据充分适当，报表列示准确、合规，符合中国证监会相关披露规则。

问题 2、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 and 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。

回复：

一、公司 2017 年度固定资产、无形资产计提减值过程和计提减值准备情况

(一) 公司计提固定资产、无形资产减值的会计政策

公司对长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

(二) 公司 2017 年度固定资产、无形资产计提减值过程及结果

本年度，公司实行产品品类聚焦，决定停产部分产品，其对应的模夹检具、生产线设施、非专利技术将停止使用。因汽车产品具有独特造型，用于汽车产品生产的模、夹、检具等设备具有一一对应性，若汽车车型停产，用于该车型生产对应的模、夹、检具等设备不能转给其他汽车车型使用，只能报废处理。为此，公司根据《海马汽车集团股份有限公司资产减值管理办法》规定进行了相应评估并计提减值。

评估过程：资产管理部门组织年终资产盘点，由使用部门梳理使用状态，确定减值迹象资产清单，并提交技术部门审核、评估确认无其他使用价值后，向公司提交资产减值申请审批程序。资产管理部门根据市场情况确定资产价值回收处置方式，会同价格审核部门、财务部门确定资产可回收金额，可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备。

评估结果：经评估测试，固定资产中账面原值为 87,307.16 万元的房屋建筑物、机器设备、其他设备存在减值；无形资产中账面原值 40,997.80 万元非专利技术存在减值。公司根据减值测试结果计提了相应的资产减值准备，对 2017 年度公司合并财务报表的影响如下：

单位：万元

序号	存在减值迹象的资产类别	原值	减值前账面净额	预期可变现净值	计提减值准备金额
1	固定资产-房屋建筑物	173.72	79.64	9.84	69.80
2	固定资产-机器设备	86,189.91	32,520.21	5,876.40	26,643.80
3	固定资产-其他设备	943.54	37.48	0.41	37.07
	固定资产小计	87,307.16	32,637.32	5,886.65	26,750.67
4	无形资产-非专利技术	40,997.80	12,114.38	1,125.71	10,988.67
	无形资产小计	40,997.80	12,114.38	1,125.71	10,988.67

二、执行的审计程序

我们对固定资产、无形资产的减值实施的审计程序包括：

（一）评估及测试了与固定资产、无形资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

（二）对重要固定资产进行抽盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况；

（三）获取管理层对于存在减值资产的范围的认定材料，并评估管理层对于资产组认定的合理性；

(四) 获取相关行业政策, 询问相关管理人员、外部专家, 评估公司做出相关经营政策调整的真实意图; 检查管理层评估的固定资产、无形资产减值可能的判断是否与公司长期战略发展规划相符, 是否与行业发展及经济环境形势相一致;

(五) 评估管理层对用于计算固定资产、无形资产的减值的关键假设判断的合理性;

(六) 获取管理层编制的存在减值迹象的固定资产、无形资产的减值测试表, 检查复核计算其准确性;

(七) 利用内部专家的工作, 对折现率的适当性进行了评估。

三、核查意见

我们认为, 公司的减值准备的计提符合《企业会计准则第 8 号--资产减值》的相关规定, 资产减值的评估过程合理, 计提的减值准备金额充分、适当。

问题 3、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。

回复:

一、公司 2017 年度递延所得税资产确认情况

公司报告期递延所得税资产期末余额 4.06 亿元, 主要是根据《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定, 对公司 2017 年末形成的可抵扣亏损暂时性差异, 包括资产减值准备、可抵扣亏损、预提费用、预计负债及无形资产摊销等, 在预计未来很可能取得用于抵扣的应纳税所得额的前提下, 计提确定相应的递延所得税资产, 具体情况如下:

单位：万元

序号	项目	可抵扣亏损暂时性差异	递延所得税资产
1	资产减值准备	74,534.71	12,634.14
2	可抵扣亏损	71,434.93	12,687.18
3	预计负债	9,228.88	2,257.90
4	预提费用	20,696.38	4,185.68
5	内部销售未实现利润	6,932.14	1,039.82
6	固定资产评估减值调整	1,621.09	243.16
7	应付职工薪酬-职工教育经费	1,832.62	291.14
8	无形资产摊销	48,624.91	7,293.74
	合计	234,905.66	40,632.76

1、“资产减值准备”包括公司所提取的坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备等。

2、“可抵扣亏损”，系公司根据各子公司各年度尚有可在未来五年所得税前扣除的未弥补亏损金额。公司及其下属子公司根据未来五年的各年度盈利的最佳估计数，分阶段确认其未来五年可以用于抵扣相应应纳税所得额的亏损金额，确认递延所得税资产。未来五年可以用于抵扣相应应纳税所得额的亏损金额具体情况如下：

单位：万元

年份	期末余额	备注
2018 年	560.53	
2019 年		
2020 年	2,908.62	
2021 年	1,166.32	
2022 年	66,799.46	2017 年度亏损未经汇算
合计	71,434.93	

3、“预计负债”，系根据公司三包政策预计的车辆保养、PDI 检测费及理赔费。公司子公司根据公司汽车销售政策对相关的保修费进行了合理预计，包括国内外销售的整车及 KD 出口销售，此部分将在以后三包政策期间按实际发生金额在税前扣除，属于可抵扣暂时性差异，可以确认相应的递延所得税资产。

4、“预提费用”，①1.03 亿元系公司根据已发布的商务政策和报告期经销商销售完成情况，予以承诺的销售返利；②1.04 亿元系公司已经发生，但因为对方未开具发票而导致不能在本报告期内税前扣除的费用。均属于可抵扣暂时性差异，可以确认相应的递延所得税资产。

5、“内部未实现利润”，系海马汽车集团内销售在合并财务报表时已抵销的内部未实现利润，属于可抵扣暂时性差异，可以确认相应的递延所得税资产。

6、“固定资产评估减值调整”，系公司以前年度收购上海海马汽车研发有限公司时，上海海马汽车研发有限公司账面固定资产余额与收购评估的固定资产金额之间的差额，属于可抵扣暂时性差异，可以确认相应的递延所得税资产。

7、“应付职工薪酬”，系公司计提但尚未使用的应付职工薪酬金额，其可以在以后年度使用时抵减相应的所得税利润，属于可抵扣暂时性差异，可以确认相应的递延所得税资产。

8、“无形资产摊销”，系公司的无形资产账面摊销年限小于税法最低摊销年限产生的可抵扣暂时性差异，可以确认相应的递延所得税资产。

二、公司 2017 年度递延所得税资产会计处理情况

期末，公司根据确认的可抵扣亏损暂时性差异计算确认递延所得税资产金额，对其与期初确认的递延所得税资产进行比较，按差额补提或冲减递延所得税资产，账务处理如下：

借：递延所得税资产

贷：所得税费用——递延所得税费用

三、对于递延所得税资产的审计程序

我们确认了递延所得税的各项形成的原因，核实其账务处理过程，并执行了以下程序：

（一）了解并评估有关批准用于支持确认递延所得税资产的盈利预测相关内部控制设计；

（二）基于对海马汽车业务及所在行业的了解，评价管理层预测未来应纳税所得额时采用的假设及判断，尤其与未来销售量、销售单价以及其他运营成本相关的假设；

（三）评估管理层作出的预测结果，复核相关计算的准确性，以评估未来财政年度是否可产生足够的利润以支持该递延所得税资产的确认；

（四）考虑会计利润与税务应纳税所得额的差异，复核并计算由于未来会计利润所形成的应纳税所得额的最佳估计金额；综合考虑了有关税务亏损所产生的递延税项资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣税务亏损的应纳税所得额为限。

四、会计师意见

我们认为，公司的递延所得税资产的各项确认依据充分，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 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。

回复:

一、公司的预计负债——产品质量保证金的构成情况

产品质量保证金是公司根据发布的三包政策及公司的历史经验估计形成。产品质量保证金由车辆保养费(首次保养)、新车交付检查(PDI)以及理赔费构成。其计提方式如下:

(一) 首次保养: 首次保养为公司依据保养手册, 对终端客户提供购车后的首次保养所发生的费用, 该部分费用为公司承担。其估计金额为: $\sum$ (单一车型最近三个月的销售量 $\times$ 单一车型的首次保养金额)

(二) 新车交付检查(PDI): 公司在将新车交付经销商时, 经销商需要对交付车辆进行检查所发生的费用。其估计金额为: 预计需要进行 PDI 检测的车辆数量 $\times$ PDI 检测费用。

(三) 理赔: 公司根据保养手册, 对处于保修期内的车辆发生故障具有理赔义务。当处于保修期内的车辆发生由于海马汽车的责任所产生的理赔需求时, 其发生的理赔费用由海马汽车承担。其估计金额为: $\sum$ (历史经验计算的单台单月理赔金额 $\times$ 单车预计理剩余赔期间)。

二、所执行的审计程序

对于预计负债——产品质量保证金, 我们执行了以下程序:

- (一) 了解和评估了海马汽车对于汽车产品三包费用有关的内部控制;
- (二) 检查确认公司的产品质量保证项目是否完整涵盖其所应承担的义务;
- (三) 对管理层的会计估计采用的方法的合理性进行评估, 确认其所采用的会计估计的方法的合理性;
- (四) 对产品质量保证金的估计金额执行重新计算程序, 检查公司的账面记录是否准确;
- (五) 检查公司的会计处理的正确性。

三、会计师意见

我们认为,公司的账面预计负债能够反映公司预期承担的义务。预期的产品质量保证项目均已列入预计负债的计提范围,其期末预计负债的余额充分、适当,符合《企业会计准则第13号--或有事项》的相关规定。

