

深圳证券交易所

关于对海马汽车股份有限公司 2022 年年报的 问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 115 号

海马汽车股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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、根据年报，报告期内你公司实现营业收入 23.77 亿元，同比增长 34.87%；实现归属于上市公司股东的净利润-15.74 亿元，上年同期为 1.12 亿元。请说明以下事项：

（1）根据年报，你公司由 2021 年产销量近半数 of 合作生产的外部品牌产品，转变为 2022 年产销量全部为自有品牌产品。请结合合作对象、合作模式、自有及外部品牌产品产能利用情况、盈利差异、销量情况等说明业务模式变更原因，并进一步说明报告期你公司毛利率同比下降 12.26% 的原因及合理性。

（2）年报称你公司海马 7X 自上市以来销量稳居海南单一车型销量第一名，但 2022 年你公司境内地区总销量为 3,120 辆。

请进一步说明上述表述合理性。

(3)报告期内,你公司境内销量 3,120 辆,同比下降 85.32%,境外地区销量 21,272 辆,同比增长 157.53%。请说明境内外销量变动幅度较大且相背离的原因及合理性。

(4)你公司年报分地区营业收入构成未体现境内外收入,请进行更正,并分析毛利率同比变动情况。请进一步说明境外地区销量情况,包括但不限于产品销量及收入、销售对象及关联关系、主要国家或地区分布等,并请年审会计师说明针对公司境外收入核查所采取的审计程序、覆盖范围及比例、核查结论,是否获取充分恰当的审计证据。

(5)你公司房地产开发业务实现收入 3.93 亿元,毛利率为 59.65%,同比增长 0.75%。请结合同行业可比公司情况进一步说明你公司该项业务高毛利率合理性,是否存在偏离行业情况。

2、根据年报,你公司前五名客户合计销售金额 18.90 亿元,占年度销售总额比例 79.50%,其中第一大客户销售额 13.65 亿元,占年度销售总额比例 57.44%。请说明以下事项:

(1)说明你公司前五大客户的具体情况,包括客户名称、是否为关联方、销售内容、销售金额、回款情况及是否较以前年度发生重大变化等。

(2)请说明第一大客户占比较高的原因,你公司是否存在大客户依赖的风险。

(3)请年审机构对上述问题进行核查并发表明确意见,说

明对公司销售与收款循环、采购与付款循环执行的审计程序及内部控制测试的具体情况，并说明审计过程中是否发现异常事项。

3、根据年报，因研发项目停止导致研发设备、模具闲置，因业务缩减导致现有产能过剩，你对原已资本化的研发支出、固定资产、无形资产进行减值测试，当期计提研发支出减值准备4.20亿元，固定资产减值准备1.83亿元，无形资产减值准备2.12亿元，合计8.15亿元，占当期净利润的51.75%。请说明以下事项：

(1) 请你公司结合研发项目进展情况及研发费用资本化政策，说明所涉项目前期达到资本化条件的判断过程、依据等，并说明现阶段项目停止研发具体原因，大幅计提减值准备合理性，开发支出是否真实，是否存在调节利润的情形，前期相关研发投入资本化金额是否准确、相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请补充整车项目及减速箱项目计提减值准备的具体测算过程及依据。

(2) 你对无形资产计提减值准备2.12亿元，其中非专利技术1.88亿元。请你公司说明报告期内对非专利技术计提减值的具体情况 and 测算过程，报告期发生减值的迹象及主要判断依据，相关会计政策和会计估计与历史年度相比是否发生重大变化，如是，请说明变化详情及合理性。

(3) 你对固定资产计提减值准备1.83亿元，其中机器设备1.69亿元。请你公司分类列示固定资产的具体用途，并结

合产品销售情况、固定资产的产能利用率及减值测算具体过程等，说明机器设备计提大额减值准备的原因及合理性。

(4) 请结合上述事项回复，进一步说明对相关资产计提大额减值是否符合《企业会计准则》规定，你公司是否存在不当盈余管理或“洗大澡”的情形。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4、根据年报，你公司递延所得税资产冲回 3.69 亿元，原因为“累计以前年度未弥补亏损较大，根据 2023 年-2027 年发展规划纲要，测算以前年度未弥补亏损未来税务利润仅能转回 3.52 亿元，无法完全弥补 2022 年末累计以前年度未弥补亏损额”。请说明以下事项：

(1) 请结合你公司所属行业状况、公司经营情况等因素，说明你公司冲回递延所得税资产的依据是否充分、合理，持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司拟采取的改善经营业绩的具体措施。

(2) 请结合你公司冲回递延所得税资产原因及依据，详细说明你公司期初确认 5.17 亿元递延所得税资产是否合理，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表专项意见。

(3) 请分析未来经营的风险，包括但不限于行业风险、业务模式变化风险、依赖大客户风险、技术风险、原材料价格及供应风险等，针对这些风险及挑战，公司是否披露潜在业绩影响以

及应对措施。

5、根据年报，你公司本期计提存货跌价准备 960.01 万元，转回或转销 2,121.98 万元。请说明以下事项：

(1) 结合存货特点、未来市场行情、对存货的内部管理制度、原材料、在产品、库存商品、发出产品的具体内容、相关存货可变现净值与成本之间的对比等情况，说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的计算过程。

(2) 请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动、跌价准备的计提时间、转回的判断标准等，说明本期存货跌价准备转回或转销的具体原因及合理性。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

6、根据年报，你公司货币资金期末余额为 5.73 亿元，其中 3.26 亿元存在受限情形，原因为“保证金及担保存单等”。你公司流动负债 31.49 亿元。请说明你公司短期及长期偿债能力，是否存在流动性风险。

7、根据年报，你公司控股财务公司与关联方海马投资及其控股子公司发生存贷款业务，其中本期存款发生额存入为 105.04 亿元，取出为 102.74 亿元，利率范围为 0.3%至 2.5%，本期贷款发生额为 0。请结合近三年存贷款情况，说明本期仅存款存在发生额的原因，存款利率范围确定的具体依据及是否公允，是否高于外部利率。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

8、根据年报，你公司合同负债为 0.76 亿元，同比减少 4.41

亿元，主要为本期房地产项目交房确认收入所致。请说明以下事项：

(1) 请结合房地产政策、行业可比公司情况、相关销售合同条款等，说明项目收入确认情况，包括但不限于具体确认时点，确认依据，项目竣工验收情况及证明材料，是否已满足合同规定的交付条件，是否已备案或已办理交房手续，是否存在客户未签收或未完成银行按揭审批而提前确认收入的情形，是否存在期后退款情形，是否满足企业会计准则的相关规定。

(2) 请详细说明项目销售及交付情况，包括但不限于销售对象性质（个人或公司），是否存在关联关系，已售套数，其中已备案比例、已网签比例、已签署交房合同比例、已交付比例等，并结合回复情况说明收入是否满足确认条件。

(3) 请年审会计师对上述事项进行核查，并说明对公司收入确认执行的审计程序、抽取的样本比例等，是否获取充分、适当的审计证据证明公司收入确认的真实性、准确性。

9、根据年报，你公司其他应付款期末余额为 6.82 亿元，其中其他往来 4.1 亿元，同比增长 207.38%。请你公司说明其他往来款的明细情况，包括但不限于形成原因、具体金额、主要涉及对象，是否存在关联关系，并说明同比增幅较大的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 25 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
2023年5月11日