

关于众泰汽车股份有限公司
问询函的回复
天职业字[2020]32242号



00002020070062442674
报告文号：天职业字[2020]32242号

目 录

关于众泰汽车股份有限公司问询函的回复—————1

关于众泰汽车股份有限公司问询函的回复

天职业字[2020]32242号

深圳证券交易所：

贵所对众泰汽车股份有限公司（以下简称“众泰汽车”或“公司”）下发了问询函，根据贵所下发的《深圳证券交易所关于对众泰汽车股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函（2020）第186号）。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对关注函中提及的问题的核查意见回复如下：

1. 报告期内，你公司应收账款账面余额为52.76亿元，其中单项金额重大并计提坏账准备的应收账款期末余额为15.48亿元，同比上升67.35%；计提坏账准备2.43亿元；按组合计提坏账准备的应收账款期末余额为37.29亿元，同比上升32.82%，计提坏账准备1.41亿元。

(1) 请你公司说明确定坏账准备计提比例的依据及合理性，应收账款坏账准备的计提方法和计提比例与2018年相比是否发生重大变化。请年审会计师就公司坏账准备计提方法和计提比例是否处于合理范围、坏账准备计提相关会计处理的准确性、合规性发表明确意见。

公司回复：

(1) 根据公司的会计政策，应收账款两年的坏账准备计提依据如下：

A、2018年度：

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

| 项目 | 内容 |
|----------------------|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 公司将500.00万元以上应收账款，50.00万元以上其他应收款确定为单项金额重大。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。 |

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称 | 按组合计提坏账准备的计提方法 |
|---|----------------|
| 组合1：账龄分析组合（政府补贴款） | 账龄分析法。 |
| 组合2：账龄分析组合 | 账龄分析法。 |
| 组合3：合并范围内关联方组合（合并范围内的母子公司之间、子公司之间的应收款项） | 其他方法——不提坏账。 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

| 账龄 | 应收账款组合 1 计提比例 (%) | 应收账款组合 2 计提 比例 (%) | 其他应收款组合 1 计提比 例 (%) |
|---------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | | 5.00 | 5.00 |
| 1-2 年 (含 2 年) | | 10.00 | 10.00 |
| 2-3 年 (含 3 年) | 10.00 | 20.00 | 20.00 |
| 3-4 年 (含 4 年) | 30.00 | 40.00 | 40.00 |
| 4-5 年 (含 5 年) | 50.00 | 75.00 | 75.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| 项目 | 内容 |
|-------------|--|
| 单项计提坏账准备的理由 | 对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项, 按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。 |
| 坏账准备的计提方法 | 公司单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 并据此计提相应的坏账准备。 |

B、2019 年度:

根据金融工具的性质, 公司对于信用风险特征有显著差异的单项金融资产或金融资产组合单独确认预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合。

| 组合 | 组合名称 | 确定组合的依据 |
|------|------------|-----------------------------|
| 组合 1 | 合并范围内关联方组合 | 合并范围内的母子公司之间、子公司之间的应收款项 |
| 组合 2 | 补贴款组合 | 本组合以应收财政补贴的账龄作为信用风险特征 |
| 组合 3 | 账龄组合 | 本组合以以上两项组合之外的应收账款账龄作为信用风险特征 |

对于划分为组合的应收款项, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

| 账龄 | 组合 1 (%) | 组合 2 (%) | 组合 3 (%) |
|---------------|----------|----------|----------|
| 1 年以内 (含 1 年) | | | 5.00 |
| 1-2 年 (含 2 年) | | | 10.00 |
| 2-3 年 (含 3 年) | | 10.00 | 20.00 |
| 3-4 年 (含 4 年) | | 30.00 | 40.00 |
| 4-5 年 (含 5 年) | | 50.00 | 75.00 |
| 5 年以上 | | 100.00 | 100.00 |

公司与同行业可比上市公司按组合计提坏账准备政策进行比较如下：

1. 按组合账龄（非新能源）

单位：%

| 公司名称 | 1年以内 | 1至2年 | 2至3年 | 3至4年 | 4至5年 | 5年以上 |
|--------|------|-------|-------|-------|-------|--------|
| 众泰汽车 | 5.00 | 10.00 | 20.00 | 40.00 | 75.00 | 100.00 |
| 江淮汽车 | 5.00 | 10.00 | 30.00 | 50.00 | 80.00 | 100.00 |
| *ST 海马 | 5.00 | 10.00 | 15.00 | 20.00 | 25.00 | 30.00 |
| *ST 安凯 | 5.00 | 10.00 | 30.00 | 50.00 | 80.00 | 100.00 |
| 力帆股份 | 5.00 | 10.00 | 30.00 | 50.00 | 80.00 | 100.00 |

2. 按组合账龄（新能源）

单位：%

| 公司名称 | 1年以内 | 1至2年 | 2至3年 | 3至4年 | 4至5年 | 5年以上 |
|--------|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|--------|
| 众泰汽车 | | | 10.00 | 30.00 | 50.00 | 100.00 |
| 江淮汽车 | 在其他应收款核算，对应收政府部门的新能源补贴款不计提坏账准备。 | | | | | |
| *ST 海马 | 5.00 | 10.00 | 15.00 | 20.00 | 25.00 | 30.00 |
| *ST 安凯 | 在其他应收款核算，对应收政府部门的新能源补贴款不计提坏账准备。 | | | | | |
| 力帆股份 | 在其他应收款核算，对应收政府部门的新能源补贴款不计提坏账准备。 | | | | | |

根据上述列示的 2018 年和 2019 年的应收账款坏账计提政策以及同行业坏账计提政策可知，公司两年应收账款坏账计提政策及计提方法未发生变化，公司应收账款组合坏账准备的计提政策与同行业可比公司的计提政策无重大差异，公司按账龄计提坏账准备的比例与同行业上市公司基本一致，坏账准备计提比例合理。

对于划分为组合的应收账款，公司以账龄为信用风险特征对不同账龄的应收账款按比例计提，两期按账龄为信用风险特征计提的比例一致，公司两期按组合计提坏账的比例未发生变化。组合坏账增加的原因一方面系新能源汽车财政补贴因非个人用户行使里程未满足 2 万公里申报条件导致补贴款组合账龄增加，补提坏账准备 0.93 亿元，另一方面受汽车行情下滑影响，部分客户回款困难，应收账款账龄增加，补提坏账准备 0.48 亿元，故 2019 年与 2018 年相比以账龄为信用风险特征的组合计提坏账的金额大幅增加。

对于单项计提的应收账款，公司根据特定客户存在的信用风险单独进行减值测试，确认减值损失或预期信用损失。2018 年和 2019 年，公司单项计提坏账的部分包括：公司根据历史经营情况，将已于报告报出日经工业和信息化部装备工业司审核通过的新能源国补确认为风险极低、无需计提坏账的应收账款，该部分应收账款的客户均为各地财政局，且均在公开信息公示，不存在减值迹象，不计提坏账。除此之外，公司应收账款单项计提的客户按全额计提坏账，主要系 2019 年度国内经济下行压力增加，受汽车行业发展环境新变化，公司下游多家客户出现信用状况恶化，被最高人民法院列为失信公司、限制高消费企业，未按时履行法律义务被法院强制执行等。与此同时公司对于个别账龄较长，部分客户经营情况持续恶化履约能力较差的应收账款，通过综合评估客户的资产状况、经营情况、履约能力后，基于谨慎性原则单项全额计

提坏账，故 2019 年和 2018 年相比单项计提坏账的金额大幅增加。

综上所述，公司两期坏账计提方法未发生重大变化，坏账计提方法和计提比例通过同行业比较属于合理范围，应收账款坏账同比增加主要系新能源补贴回收周期长及客户信用风险增大回款困难，导致单项计提与以账龄为信用风险特征计提的坏账增加所致。

年审会计师意见：

我们对应收账款坏账准备计提执行了包括但不限于以下程序：

(1) 对于按照单项金额评估的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、信用状况、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

(2) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

(3) 对应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行了核对，对于未回函的应收账款，我们执行了替代测试；

(4) 对应收账款余额较大或超过信用期的客户，我们与管理层进行了访谈，了解了主要债务人的信息以及管理层对于其可回收性的评估。

经核查，我们认为公司应收账款坏账准备计提方法和计提比例处于合理范围，坏账准备计提的相关会计处理符合准确性和合规性的要求。

2) 你公司期末应收账款账面余额为52.76亿元，大幅高于你公司全年的营业收入29.86亿元，请你公司结合各项主营业务的开展情况及信用政策，说明出现上述情况的原因。请会计师说明针对公司收入真实性以及相关经济利益能否可靠流入所执行的审计程序及结论。

公司回复：

公司两期应收账款余额和营业收入对比如下：

| 项目 | 2019年 | 2018年 | 变动额 | 变动率 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| 应收账款余额 | 5,276,740,419.03 | 6,481,211,420.92 | -1,204,471,001.89 | -18.58% |
| 减：应收补贴款余额 | 2,508,820,252.00 | 3,560,657,750.00 | -1,051,837,498.00 | -29.54% |
| 除补贴款外应收余额 | <u>2,767,920,167.03</u> | <u>2,920,553,670.92</u> | <u>-152,633,503.89</u> | <u>-5.23%</u> |
| 营业收入 | 2,985,847,122.69 | 14,764,439,521.67 | -11,778,592,398.98 | -79.78% |
| 减：补贴款收入 | 62,590,246.00 | 672,918,330.00 | -610,328,084.00 | -90.70% |

| 项目 | 2019年 | 2018年 | 变动额 | 变动率 |
|---------|------------------|-------------------|--------------------|---------|
| 除补贴款外收入 | 2,923,256,876.69 | 14,091,521,191.67 | -11,168,264,314.98 | -79.26% |

公司2019年期末应收账款余额较期初减少12.04亿元，减幅18.58%，全年营业收入较上年减少117.79亿元，减幅79.78%。2019年应收账款余额大幅高于全年营业收入发生额，主要由以下两种原因形成：

1、2019年公司期末应收账款中应收补贴款的金额为25.09亿元，占应收账款余额比例为47.54%，其中1年以上的应收补贴款金额为24.53亿元，占应收补贴款金额的97.77%（其中单项计提工信部已通过未发放国补为13.07亿元，按补贴款账龄计提国补12.02亿元），公司1年以上的应收补贴款余额较大，主要系由于新能源补贴政策的频繁更迭，根据新能源补贴政策，非个人牌照车辆待满足2万公里行驶里程指标后方可申请财政补贴。公司对此部分车辆进行积极管控，一旦满足申报里程即积极完成应收补贴款的申领。

2、除补贴款外应收账款期末余额27.68亿元，较期初减少1.52亿元，降幅5.23%。除补贴款外2019年销售收入较上年同期下降111.68亿元，降幅79.26%，应收账款余额下降幅度低于收入降幅，主要系受宏观环境和公司自身经营影响，公司部分客户回款困难导致应收账款账龄增加。依据信用政策，公司一般采用先款后车的发货方式，对于合作关系较好的经销商，公司通常给予一定的账期。受汽车租赁行业萎靡和新冠疫情的影响，从事汽车租赁的客户近年来也面临着较大的资金压力，公司为保持和客户的良好关系适当延长了信用期限，并与部分客户签订了还款计划，以确保资金有效回笼。

年审会计师回复：

我们对公司营业收入执行的审计程序如下：

（1）分析性复核：

将收入按照产品类别、月度毛利、与具有可比性的以前期间收入进行比较及同行业上市公司关键指标比较分析；将销售收入增长幅度结合销量、售价、销售税金等项目的增长幅度进行比较；结合销售产品结构、原材料价格等因素，分析毛利率是否存在异常波动情况。

（2）实质性细节测试：

1) 函证及替代测试

我们对公司的销售额进行了函证，分别函证整车提车、验收和上牌数量与金额，对于未回函的客户，我们结合应收账款及预收款项执行了替代测试，并结合应收款项对期后回款检查，未见异常。

2) 检查合同

我们抽查了经销商签订的全年框架协议，并追踪至DMS订单信息，判断其业务实质和业务的真实性，未见异常。

3) 检查上牌率及行驶里程

截至报告出具日,对汽油车的上牌率进行复核,以验证是否存在经销商压货的情况,未见异常。对新能源车销售收入的确认,我们关注期后车辆的行驶里程情况,在报告出具日前,获取行驶里程,对其进行检查,未见异常。

4) 收入的细节性测试

对于汽油车销售收入,我们检查车辆运输的签收回单,对于新能源车销售收入,我们检查车辆上牌信息,验证收入的真实性;对于最终销售去向为出口的销售收入,我们检查至报关单信息,未见异常。

5) 截止性测试

对报告期内资产负债表日前一个月和报告出具日前的销售检查至验收单,确认收入均记录在准确的会计期间,未见异常。

6) 期后检查

我们在现场审计时关注了期后退货事项,并对在出具报告前的财务报表执行期后审阅程序,结合汽油车的上牌率和新能源车的行驶里程,对期后事项进行复核,未发现重大退货事项。综上所述,我们认为公司收入是真实的,相关经济利益能够可靠流入。

2. 报告期末,你公司向供应商预付资产、技术转让、材料款等约19.80亿元;由于审计范围及审计程序受到限制,会计师未能就以上预付款项的性质及可收回性获取充分、适当的审计证据。请会计师说明是否就预付款实施函证、检查等审计程序及其他替代程序,无法获取充分、适当的审计证据的具体原因。

年审会计师回复:

1、就预付款项我们拟实施的主要审计程序:

| 序号 | 拟实施的程序 | 能否得以实施 |
|----|--|--------|
| 1 | 获取律师出具的公司与主要供应商之间不存在关联关系的法律意见书; | 是 |
| 2 | 选择预付款项重要项目,函证年末余额的正确性,未回函的采用替代方法进行 检查,检查其付款凭证及采购合同; | 否 |
| 3 | 选择重要预付款项供应商进行走访,与被访谈者确认预付款项真实性、商业实 质等; | 否 |
| 4 | 选择预付购买资产评估机构进行走访访谈,确认评估机构是否具有独立性、评 估假设是否合理、出具的资产评估报告的评估定价是否公允; | 否 |
| 5 | 关注新增的预付款项,检查其供应商的工商登记,核实是否存在潜在关联关系 及该笔款项所涉及的商业背景,检查每笔付款及采购合同,关注预付款项的合 理性,并关注资产负债表日后的进展情况; | 是 |
| 6 | 分析预付款项构成及账龄,将大于重要性水平的期末余额对应至合同约定条款, 同时关注一年以上的预付款项存在的合理性及未核销的原因,询问相关负责 人员项目进度及后期的开展情况,核实是否存在因供货单位破产、撤销等原因 无法在收到所购货物的款项,判断其是否发生减值,减值准备计提是否充分。 | 是 |

2、无法获取充分、适当的审计证据的具体原因：

(1) 对于重要预付款项供应商函证，我们未获取供应商回函外部审计证据；

(2) 对于重要预付供应商走访程序，我们未得到与重要预付供应商访谈机会或被访谈供应商拒绝在访谈提纲签章；

(3) 对于重要预付购买资产评估机构访谈未能得以实施。

综上，我们对重要预付款项性质、可收回性无法获取充分适当的审计证据。

3. 你公司于2020年6月22日披露《更正公告》，由于会计人员疏忽，未将内部交易抵消干净，造成你公司2019年一、二、三季度出现收入和成本同时虚增的情况。你公司内部控制在运行过程中未能发现上述重大错误，未能及时发现相关错报，致使财务数据信息披露的准确性存在重大疑虑，与之相关的财务报告内部控制执行失效。

请你公司根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的要求，说明该事项的影响是否具有广泛性。请会计师发表意见。

公司回复：

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定，会计差错更正具有广泛性指以下情形：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

本期更正报告主要影响财务报表科目为营业收入和营业成本，且未对利润总额产生影响，未造成盈亏性质改变，不会对财务报表使用者理解公司财务状况和经营成果构成广泛影响。

年审会计师回复：

众泰汽车2019年度内控环境存在重大缺陷、内部监督缺失，由于会计人员疏忽，未将内部交易抵消干净，造成公司2019年一、二、三季度出现收入和成本同时虚增的情况。内部控制在运行过程中未能发现上述重大错误，未能及时发现相关错报，致使财务数据信息披露的准确性存在重大疑虑，与之相关的财务报告内部控制执行失效。

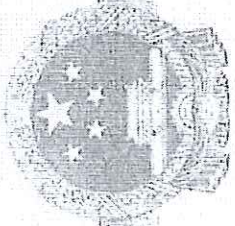
由于众泰汽车内部控制制度存在严重缺陷，我们无法判断更正事项是否对季度财务报表其他特定要素、账户或项目产生影响，也无法判断前期已经披露数据是否对财务报表使用者理解财务报表产生影响，因此我们对更正事项是否具有广泛性无法发表意见。

[此页无正文]

天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年七月二十一日





营业执照

(副本) (15-1)



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码
911101085923425568

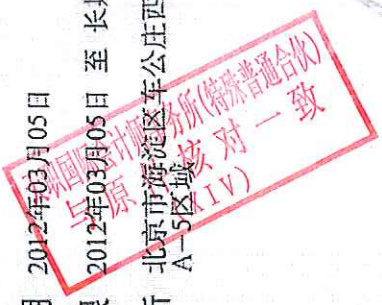
成立日期 2012年03月05日
合伙期限 2012年03月05日至长期
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

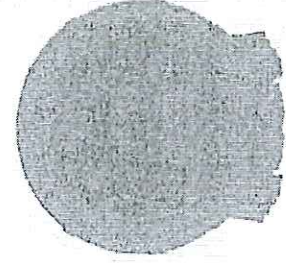
执行事务合伙人 邱霜之

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询、税务服务、代理记账、会计软件设计、应用软件开发；基础软件服务；软件开发、销售；计算机处理、数据管理、数据库中心、PUB值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。(下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2020年06月05日



证书序号: 0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

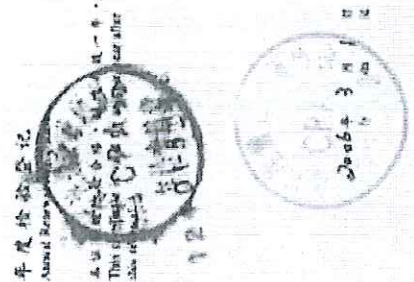
批准执业日期：



中华人民共和国财政部制



王传邦 会计师事务所(特殊普通合伙)
原件核对一致
 (XIV)
 姓名: 王传邦
 Sex: (XIV)
 Date of birth: 1966-09-10
 工作单位: 江苏传邦会计师事务所有限公司
 身份证号: 320221196609101970
 执业证书号: 320221196609101970



110002960001
 王传邦(110002960001)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
 This certificate is valid for
 this renewal.

王传邦(110002960001)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



年 月 日
 / /

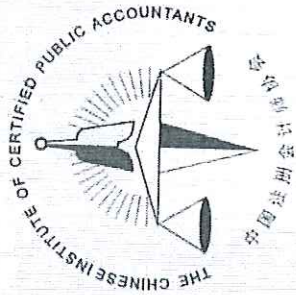


王传邦(110002960001)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

王传邦(110002960001)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



年 月 日
 / /



姓名: 郑雯
 性别: 女
 出生日期: 1993-12-25
 工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 32040219931225222x
 Identity card No.: 32040219931225222x



天职国际会计师事务所(普通合伙)
 与原一致
 天职国际会计师事务所(普通合伙)
 与原一致

年度
 Annual

本证
 This certificate
 is valid for another year after



郑雯(110101504643)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



郑雯(110101504643)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 Year Month Day

年 月 日
 Year Month Day



郑雯(110101504643)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

注册
 Registration

本证, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after