

力帆实业（集团）股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询函
有关财务事项的说明

大华核字[2019]004684 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

力帆实业（集团）股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询函
有关财务事项的说明

	目 录	页 次
一、	2018 年年度报告的事后审核问询函有关财务事项的说明	1-45



2018 年 年 度 报 告 的 事 后 审 核 问 询 函 有 关 财 务 事 项 的 说 明

大华核字[2019]004684 号

上海证券交易所：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）（下称“本所”或“我们”）已收悉《关于对力帆实业（集团）股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0706 号）。现就问询函中需年审会计师发表意见的问题说明如下：

一、问题 2.年报披露，公司报告期末货币资金账面余额 54.03 亿元。请公司补充披露：（1）报告期末公司货币资金存放的具体银行支行名称及对应金额，以及其他关联方在报告期内从上述银行的贷款融资金额；（2）上述货币资金是否受限、受限原因及具体情况；（3）最近三年内是否存在利用上述货币资金存款等，向控股股东及其关联方提供担保、保证等任何形式的利益倾斜；（4）核实是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况，是否存在潜在的合同安排以及是否存在潜在的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整。请会计师对上述问题逐项核查并发表意见，说明履行的审计程序是否审慎、充分。

公司回复：

1. 报告期末公司货币资金存放的具体银行支行名称及对应金

额，以及其他关联方在报告期内从上述银行的贷款融资金额

截止 2018 年 12 月 31 日，力帆股份（含纳入合并范围内子公司）
 银行存款存放银行及受限资金情况如下：

单位：万元

序号	银行名称	存款余额	其中：受限资金余额
1	重庆力帆财务有限公司	267,007.94	221,019.78
2	浦发银行	70,152.50	65,795.64
3	重庆银行	45,676.77	44,201.89
4	农业银行	36,442.75	35,137.20
5	渤海银行	32,202.43	32,202.07
6	建设银行	14,473.93	1,134.90
7	富滇银行	11,001.80	11,000.00
8	平安银行	9,629.05	9,610.00
9	UNICREDITBANK（俄罗斯）	9,134.92	9,134.92
10	华夏银行	7,465.16	6,900.00
11	恒丰银行	6,441.80	6,440.00
12	工商银行	5,921.07	5,592.60
13	中信银行	5,248.80	4,769.52
14	广发银行	3,057.04	3,019.80
15	苏宁银行	2,500.00	2,500.00
16	中国银行	2,218.71	335.70
17	招商银行	1,161.23	
18	浙商银行	1,122.47	876.39
19	兴业银行	911.04	600.00
20	汉口银行	782.31	
21	中原银行	651.80	650.00
22	光大银行	597.03	
23	进出口银行	573.31	356.89
24	巴西 BRADESCO 银行（巴西）	551.47	
25	昆仑银行	474.37	
26	BANCOSANTANDER(BRASIL)SA（巴西）	463.54	
27	COMMERCIALBANKSAV（埃塞）	447.17	

序号	银行名称	存款余额	其中：受限资金余额
28	CASHATBANK-AWASH(GOFFA) (埃塞)	419.33	
29	重庆农村商业银行	353.09	
30	BancoBROUMN (乌拉圭)	224.27	
31	星展银行 (新加坡)	193.31	
32	招商银行 (香港)	183.59	
33	中行俄罗斯子行 (俄罗斯)	179.77	
34	济源农村商业银行	165.63	60.00
35	美好农业发展与农村银行 (越南)	116.60	
36	新联商业	113.37	
37	开泰银行 (泰国)	112.82	
38	哈尔滨银行	109.39	
39	俄罗斯外贸银行 (俄罗斯)	100.27	59.61
40	河内-西贡股份银行 (越南)	93.17	
41	星展银行 (香港)	90.93	
42	上海银行	88.20	
43	盘谷银行 (泰国)	83.87	
44	花旗银行 (香港)	78.84	
45	星展银行	68.75	
46	投资与发展银行 (越南)	62.28	
47	EASTWESTBANK (美国)	52.01	
48	CommercialBank1000148337105 (埃塞)	45.68	
49	Banorte (墨西哥)	44.57	
50	兴安外贸银行 (越南)	36.23	
51	DASHENBANKA/C0076003886006 (埃塞)	35.18	
52	YAPIKREDI (TL) 83955333 (土耳其)	29.10	
53	AKBANK (TL) 00162260 (土耳其)	26.89	
54	CASHATBANK-ABYSSINYA(BOLE) (埃塞)	26.31	
55	GARANTIBANK (TL) 6293336 (土耳其)	25.09	
56	邮储银行	25.08	
57	新华村镇银行	23.83	
58	CASHATBANK-CBE (埃塞)	18.67	

序号	银行名称	存款余额	其中：受限资金余额
59	民生银行（香港）	18.67	
60	CASHATBANK-AWASH(URAE)（埃塞）	18.60	
61	GARANTIBANK（USD）9082917（土耳其）	16.23	
62	ISBANKASI（TL）1312916（土耳其）	14.56	
63	FINANSBANK（TL）25741970（土耳其）	14.06	
64	ISBANKASI（TL）定期 700429（土耳其）	12.96	
65	COMERCIALNOMINISEMPLOYEEESP（埃塞）	11.82	
66	中国银行巴西分行（巴西）	11.44	
67	张家港农村商业银行	11.03	
68	进出口银行（新加坡）	10.25	
69	汇商银行（泰国）	10.17	
70	交通银行	10.01	
71	账户余额小于 10 万元账户小计	170.47	0.03
72	合计	539,866.80	461,396.94

2018 年末关联方从上述银行融资余额情况如下：

单位：万元

序号	银行名称	关联方借款余额	关联方开具票据余额
1	重庆力帆财务有限公司	285,648.71	
2	浦发银行	8,500.00	
3	重庆银行	85,000.00	
4	富滇银行	20,000.00	
5	华夏银行	7,687.50	
6	工商银行	46,250.00	
7	浙商银行	20,000.00	91,482.20
8	合计	473,086.21	91,482.20

2. 上述货币资金是否受限、受限原因及具体情况

力帆股份期末银行存款余额 539,866.80 万元，受限货币资金 461,396.94 万元，货币资金受限具体情况如下：

单位：万元

序号	银行名称	受限货币资金小计	其中：定期存款	票据保证金	信用证保证金	保函保证金	借款保证金	其他保证金
----	------	----------	---------	-------	--------	-------	-------	-------

序号	银行名称	受限货币资金小计	其中：定期存款	票据保证金	信用证保证金	保函保证金	借款保证金	其他保证金
1	渤海银行	32,202.07		32,202.07				
2	富滇银行	11,000.00		11,000.00				
3	工商银行	5,592.60		5,010.30	582.30			
4	广发银行	3,019.80		2,969.85	49.95			
5	恒丰银行	6,440.00		6,440.00				
6	华夏银行	6,900.00		6,900.00				
7	济源农村商业银行	60.00		60.00				
8	建设银行	1,134.90		1,024.90		110.00		
9	进出口银行	356.89					100.27	256.62
10	农业银行	35,137.20		34,300.00	118.70			718.50
11	平安银行	9,610.00			9,610.00			
12	浦发银行	65,795.64	6,573.64	59,222.00				
13	苏宁银行	2,500.00		2,500.00				
14	兴业银行	600.00		400.00			200.00	
15	浙商银行	876.39		866.28				10.11
16	中国银行	335.70						335.70
17	中信银行	4,769.52		2,548.42	2,221.10			
18	中原银行	650.00		650.00				
19	重庆力帆财务有限公司	221,019.78	53,000.00	138,019.78			30,000.00	
20	重庆银行	44,201.89		44,201.89				
21	UNICREDITBANK (俄罗斯)	9,134.92	9,134.92					
22	俄罗斯外贸银行 (俄罗斯)	59.61	59.61					
23	账户余额小于10万元账户小计	0.03					0.03	
24	合计	461,396.94	68,768.17	348,315.49	12,582.05	110.00	30,300.30	1,320.93

2018 年末力帆股份受限货币资金 461,396.94 万元，受限原因主要为定期存款及保证金，其中力帆股份在力帆财务公司的存款的受限金额 221,019.78 万元。

2018 年末力帆股份在力帆财务公司的存款受限金额为：（1）定期

存款 53,000.00 万元，主要为提高资金收益，期后已支取并用于归还银行借款和应付票据；（2）票据保证金 138,019.78 万元为力帆股份在力帆财务公司办理承兑汇票缴纳的保证金；（3）借款保证金 30,000.00 万元，为建设银行要求力帆财务公司为力帆股份在该行 30,000.00 万元借款提供担保，因力帆财务公司担保额度已满，故以力帆股份在力帆财务公司的定期存款提供质押担保。

3. 最近三年内是否存在利用上述货币资金存款等，向控股股东及其关联方提供担保、保证等任何形式的利益倾斜

力帆股份最近三年内不存在利用上述货币资金存款等，向控股股东及其关联方提供担保、保证等任何形式的利益倾斜。

4. 核实是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况，是否存在潜在的合同安排以及是否存在潜在的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整

力帆股份不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况，不存在潜在的合同安排以及潜在的限制性用途，相关信息披露真实准确完整。

年审会计师核查意见：

我们对该问询事项主要实施了以下程序：

（1）获取力帆股份（含纳入合并范围内子公司）银行存款余额明细表，检查相关银行存款余额对账单及银行存款余额调节表；

（2）对力帆股份（含纳入合并范围内子公司）中国境内银行存款全部进行积极式函证，了解银行存款是否受限；

（3）检查力帆股份（含纳入合并范围内子公司）银行借款、应

付票据、信用证等融资合同及相应的担保合同，了解力帆股份（含纳入合并范围内子公司）银行存款受限具体原因；

（4）检查力帆股份（含纳入合并范围内子公司）企业信用报告，获取力帆股份对外担保情况；

（5）审阅力帆股份控股股东及关联方借款明细表、应付票据台账、企业信用报告，获取力帆股份控股股东及关联方在相关银行借款、应付票据等融资情况；

（6）检查力帆股份控股股东及关联方银行借款、应付票据、信用证等融资合同及相应的担保合同，了解力帆股份控股股东及关联方融资及担保情况；

（7）检查力帆股份（含纳入合并范围内子公司）、控股股东及关联方中国境内已开立银行结算账户清单，获取各账户开户人名称、账号、账户性质等情况；

（8）检查力帆股份关于货币资金、受限资产、关联方担保等事项的披露。

我们认为，已履行的审计程序审慎、充分，未发现力帆股份利用上述货币资金存款等，向控股股东及其关联方提供担保、保证等任何形式的利益倾斜；未发现力帆股份与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况；未发现力帆股份货币资金被他方实际使用及存在潜在的合同安排、限制性用途的情况；相关信息披露真实准确完整。

二、问题 8.年报披露，公司报告期末其他应收款账面余额 19.78 亿元，同比增长 208.70%。其中，新能源汽车补贴款 6.23 亿元，账龄超过 2 年的金额合计 1.18 亿元。请公司补充披露：（1）其他应收款前五名欠款方及其形成原因；（2）对于账龄超过 2 年的新能源汽车补贴

款的坏账损失计提情况，并结合前期回款情况，说明坏账损失计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1. 其他应收款前五名欠款方及其形成原因

力帆股份其他应收款前五名欠款方及形成原因如下：

序号	欠款方名称	金额（元）	账龄	形成原因
1	重庆新帆机械设备有限公司	650,000,000.00	0-6 个月	注 1
2	重庆市财政局	622,569,788.00	6 个月以内 2,151,050.00 6 个月-1 年 306,757,700.00 1-2 年 195,408,000.00 2-3 年 20,967,600.00 3-4 年 97,285,438.00	注 2
3	重庆两江新区土地储备整治中心	403,222,170.28	0-6 个月	注 3
4	陈卫	98,292,716.04	0-6 个月	注 4
5	出口退税及出口补贴（重庆市沙坪坝税务局/乌拉圭工业部）	89,704,047.96	0-6 个月	注 5

注 1：为应收转让重庆力帆汽车有限公司 100%股权转让款。2018 年 12 月 28 日，力帆实业（集团）股份有限公司、重庆新帆机械设备有限公司、重庆力帆汽车有限公司、重庆力帆乘用车有限公司四方签订《股权转让协议》及《股权转让协议补充协议》约定，重庆力帆汽车有限公司将账面资产和负债以及与该等拟剥离资产负债相关的权利、义务、责任、风险全部转让给重庆力帆乘用车有限公司。剥离完成后，力帆实业（集团）股份有限公司将重庆力帆汽车有限公司的 100%股权作价 65,000.00 万元转让给重庆新帆机械设备有限公司。截止本说明出具日力帆股份已收回股权转让款 49,000.00 万元。

注 2：为应收新能源汽车补贴款。力帆股份根据财政部、工信部新能源汽车补贴政策及各地新能源汽车补贴政策，按照满足补贴标准的已售新能源汽车，计提应收新能源汽车补贴款。

注 3: 为应收重庆两江新区土地储备整治中心土地收购款。2018 年 12 月 25 日重庆两江新区土地储备整治中心分别与重庆力帆乘用车有限公司（以下简称“乘用车公司”）和重庆力帆资产管理有限公司（以下简称“资产管理公司”，为乘用车公司现有 15 万辆乘用车生产基地部分地块持证主体）签署《国有土地建设用土地使用权收购储备合同》约定：重庆两江新区土地储备整治中心收购储备乘用车公司位于北部新区经开园鸳鸯组团 D52 西侧宗地、D52-57 号地块北侧 1 号、2 号地块、北部新区经开园金开大道 1539 号（部分），房地产权证为：113 房地证 2006 字第 04170 号、113 房地证 2009 字第 05846 号；不动产权证：渝（2016）两江不动产权第 000167808 号、第 000171715 号。本次储备土地总面积 391,958.30 平方米（折合 587.94 亩），地上房屋建筑面积 183,801.60 平方米，收购价格为人民币 272,309.00 万元；重庆两江新区土地储备整治中心收购储备资产管理公司位于北部新区经开园金开大道 1539 号土地使用权，房地产权证为：113 房地证 2006 字第 04160 号、第 04161 号、第 04162 号。本次储备土地总面积 100,329.80 平方米（折合 150.49 亩），地上房屋建筑面积 72,370.70 平方米，收购价格为人民币 59,219.10 万元；合计收购价格 331,528.10 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，乘用车公司、资产管理公司合计已收到两江新区土地储备整治中心土地收储款 244,503.00 万元。未收回土地收储款 87,025.10 万元扣除乘用车公司、资产管理公司预计搬迁费用 46,702.88 万元余额 40,322.22 万元挂账其他应收款。截止本说明出具日乘用车公司、资产管理公司已全部收到重庆两江新区土地储备整治中心土地收储款 331,528.10 万元。

注 4: 为应收陈卫重庆无线绿洲通信技术有限公司（以下简称“无

线绿洲”)业绩补偿款。2015年力帆股份收购无线绿洲100%股权,陈卫承诺无线绿洲2016年、2017年及2018年实际累积净利润数额不低于5,630.00万元(扣除非经常性损益后的净利润)。如果实际累积净利润数额低于上述承诺的累积净利润数额,则陈卫同意将差额部分以现金补足。2016-2018年度无线绿洲实际实现累积净利润为-4,199.27万元,与承诺累积净利润差异9,829.27万元。

注5:为应收出口增值税、消费税退税及出口补贴,其中:应收出口增值税、消费税退税6,867.21万元,出口补贴2,103.20万元。截止本说明出具日,上述应收出口退税及出口补贴已全部收回。

2. 对于账龄超过2年的新能源汽车补贴款的坏账损失计提情况,并结合前期回款情况,说明坏账损失计提是否充分

截止2018年末,应收新能源汽车补贴款62,256.98万元,账龄如下:1年以内30,890.88万元、1-2年19,540.80万元、2-3年2,096.76万元、3年以上9,728.54万元。截止本说明出具日,力帆股份已收到新能源汽车补贴款18,265.00万元。

2015-2018年力帆股份新能源汽车补贴款计提与收回情况如下:

年份	补贴计提金额	2015年实收金额	2016年实收金额	2017年实收金额	2018年实收金额	2018年末未收金额	账龄	2019年5月收款金额	2019年末收金额
2015	18,205.78	1,220.85	1,622.00	3,913.40	1,720.99	9,728.54	3-4年	8,828.00	900.54
2016	4,091.28			27.00	1,967.52	2,096.76	2-3年	1,368.00	728.76
2017	19,540.80					19,540.80	1-2年	8,069.00	11,471.80
2018	35,240.71				4,349.84	30,890.88	1年以内		30,890.88
合计	77,078.57	1,220.85	1,622.00	3,940.40	8,038.34	62,256.98		18,265.00	43,991.98

力帆股份新能源汽车主要销售对象为网约车公司、分时租赁公司,按国家补贴政策规定行驶里程需达到2万公里后才可申报补贴,自申报到拿到补贴需经申报、审批、公示等流程,大约需要一至两年。

新能源汽车补贴款为政府财政拨款，回收风险较小且期后已收回18,265.00万元。力帆股份对应收新能源汽车补贴款分类为无收款风险的应收款项，不计提坏账准备。

年审会计师意见：

我们比较了同行业对应收新能源汽车补贴款的坏账政策，分析了力帆股份近三年新能源汽车补贴计提及收回情况，检查了新能源汽车补贴期后收回情况，认为力帆股份对应收新能源汽车补贴款不计提坏账准备会计估计合理。

三、问题 10.年报披露，公司报告期末预付款项账面余额 6.22 亿元。请公司补充披露，账龄超过 1 年且金额重要的预付款项的具体形成原因，并说明是否需要计提坏账准备。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项的具体形成原因

截止 2018 年 12 月 31 日，力帆股份预付账款账面余额 62,249.88 万元，其中：1 年以内 54,674.65 万元，1 年以上 7,575.23 万元。其中 1 年以上大额预付款项的具体形成原因如下：

序号	单位名称	金额（元）	形成原因
1	重庆市科帆机电设备有限公司	9,240,000.00	预付 X80 前地板总成和后围板总成货款。双方约定累计满 1 万套，自达到月份起在货款中冲抵 300 万元；累计满 2 万套，自达到月份起在货款中再冲抵 300 万；累计满 3 万套，自达到月份起再冲抵 324 万。由于 X80 为 2017 年上市新车型，截止 2018 年末采购总量未达 1 万套，暂未进行结算，目前供货正常。
2	重庆宏立至信汽车零部件制造有限公司	5,000,000.00	预付 X80 配套产品货款。双方约定累计满 1 万套起，自达到月份起在货款中分 2 次冲抵预付款 500 万。由于 X80 为 2017 年为上市新车型，采购总量未达 1 万套，暂未进行结算，目前供货正常。
3	重庆腾龙汽车空调系统有限公司	4,236,041.58	预付 HAVC 总成货款。双方约定累计满 1 万套，自达到月份起在货款中冲抵预付款 300 万元，累计满 2 万套起，自达到月份起在货款中冲抵预付款 500 万。预付总金额 800 万元，截止 2018 年末

序号	单位名称	金额(元)	形成原因
			剩余 423.60 万元为尚未冲抵货款的预付款项, 目前供货正常。
4	重庆市华青汽车配件有限公司	3,711,945.27	预付 X80 及 LF650 配套产品货款。双方约定 X80 配套产品累计满 1 万套起, 自达到月份起在货款中冲抵 200 万元; LF650 配套产品满 1 万套起, 自达到月份起在货款中冲抵预付款 272 万元。与对方协商在货款中冲抵了部分预付款项。截止 2018 年末剩余 371.19 万元为尚未冲抵货款的预付款项, 目前供货正常。
5	重庆强力模具厂	3,000,000.00	预付 LF650 配套产品货款。双方约定, 供货 LF650 产品累计满 1 万套, 自达到月份起在货款中冲抵 300 万元。因 LF650 为 2017 年上市新车型, 截止 2018 年末采购总量未达 1 万套, 暂未进行结算, 目前供货正常。
6	Trans-Siberian Forest Company Ltd	2,494,971.67	预付木材进口款, 因实际采购木材金额小于预付款金额, 形成预付 36.35 万美元。因截止 2018 年末暂未找到合适的货源, 暂未采购结算。
7	上海汽车变速器有限公司	1,719,014.59	预付迈威变速器货款, 双方约定力帆股份下计划必须先预付全款后对方才生产, 接采购计划预付 1,131.00 万, 已到货 959.10 万元, 剩余 171.90 万元尚未到货, 目前供货正常。
8	重庆旺兴塑胶有限公司	1,616,600.00	预付 150-10L、150-5U、200-10B 摩托车覆盖件款。双方约定, 累计满 1 万套起, 自达到月份起在货款冲抵预付款。截止 2018 年末上述三个车型的覆盖件采购总量未达到约定数量, 尚未结算, 目前供货正常。
9	重庆市鑫蜀物资有限公司	1,538,845.43	预付 SUV 加强板和轮罩外板总成款。双方约定, 累计满 1 万套, 自达到月份起在货款中冲抵预付款 100 万元; 累计 2 万套, 在货款中冲抵 100 万元。截止 2018 年末剩余 153.88 万元为尚未冲抵的预付款, 目前供货正常。
10	重庆合立靓科技有限公司	1,433,100.18	预付摩托车发动机配件款。2015 年预付货款 300 万元, 乙方应保证按甲方要求供货, 每月在货款抵扣 5% 用于冲抵预付款项。截止 2018 年末剩余 143.31 万元为尚未冲抵的预付款, 目前供货正常。
11	重庆中力新能源汽车股份有限公司	1,196,659.66	垫付电动物流车车辆公告和 3C 事宜费用。目前相关车辆处于在研状态, 垫付费用尚未结算。
12	福耀玻璃(重庆)有限公司	1,118,274.56	预付材料货款。截至 2019 年 5 月已全部结算。
13	江门德宇新能源科技有限公司	1,100,000.00	预付摩托车发动机技术研发款。目前项目处于测试调试阶段, 尚未结算。
14	重庆大江东阳塑料制品有限公司	1,027,282.19	预付仪表台货款, 预付金额 200 万元。双方约定, 累计满 1 万套, 自达到月份起在货款中冲抵预付款 100 万元; 累计满 2 万套, 自达到月份起在货款中冲抵货款 100 万元。截止 2018 年末剩余 102.73 万元为尚未冲抵的预付款, 目前供货正常。

序号	单位名称	金额（元）	形成原因
15	重庆山水物资发展有限公司	1,000,500.00	预付摩托车轮胎款。合作初期，预付 100 万元购买轮胎原材料。双方长期合作，目前供货正常。

账龄超过一年的大额预付账款主要为预付材料、配件采购款。因相关配件、材料为力帆股份专用，供应商为保障其利益，通常要求预付部分款项且在达到约定采购数量后预付款项才能冲抵采购款，随着采购数量的增加相关预付款项会逐渐冲抵采购款。目前各供应商供货正常。预付款项不存在减值迹象，不需计提坏账准备。

年审会计师意见：

我们审阅了上述预付账款相关的合同，检查了与相关供应商采购结算情况，对预付款项实施了函证或替代程序，认为力帆股份对上述预付账款不计提坏账准备会计估计合理。

四、问题 17.年报披露，公司报告期末应收账款账面余额 25.37 亿元，同比下降 13.93%。其中，对 KERMAN MOTOR CO 和 BAM KHODRO SERVICES AND TRADING CO 的应收账款期末余额 7.77 亿元和 1.36 亿元，分别计提坏账准备 8,355.52 万元和 2,057.81 万元。请公司补充披露，形成上述应收账款的原因、时间、业务背景、账龄、减值迹象及其出现时间、单项计提坏账准备的具体依据，并说明公司前期坏账损失计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复：

YL市场是中资车企重要的出口市场之一。2013 年至 2017 年，YL 汽车市场总体保持了较好的增长势头，截止 2017 年已有 13 家中资车企进入 YL 市场。力帆汽车于 2008 年进入 YL 市场，截止 2018 年，累计在 YL 销售汽车约 10 万辆，累计出口创汇约 9 亿美元，并一度荣膺 YL 市场年度出口第二大中国汽车企业。

力帆股份与YL最大的汽车私有公司和控股有限公司KAIC集团签订合作协议,KAIC集团下属子公司**KERMAN MOTOR CO(以下简称KMC)**主要经营力帆汽车散件进口、组装、销售业务,KAIC集团下属子公司**BAM KHODRO SERVICESAND TRADING CO(以下简称BAM)**主要经营力帆汽车售后维修服务。KMC在YL共有销售网点 134 个,其中 93 个为销售售后一体化网店,41 个纯销售网点。

力帆股份在YL市场销售模式主要为从国内出口散件到YL,在YL组装生产后销售。从国内生产、发运、当地组装到实现销售周期较长,通常情况下需要 8-10 个月。YL市场体量较大,为了保证力帆汽车在YL市场的销量、市场占有率,同时为了控制风险,力帆股份采用保税港区模式,即货物到YL保税港区指定仓库,客户支付首付款 30%提货,尾款账期通常为提货后 6 个月付清。KMC因YL国内市场销售收款主要以一年期分期收款为主。2018 年美国进一步加强对YL制裁,力帆股份改变了对YL客户的收款政策,从原来的 180 天赊销改为前TT,加强了对YL的应收账款的风险管理。

力帆股份原有收汇渠道不畅。力帆股份对YL出口收汇全部通过原有渠道进行收汇,主要以欧元进行结算。2018 年YL地区贸易环境发生变化,银行暂停对YL地区的企业所有收付款业务。

截止 2018 年 12 月 31 日,应收账款—KMC 77,707.72 万元,主要为 2016 年、2017 年对其汽车散件销售款;应收账款BAM—13,591.35 万元,主要为 2016 年、2017 年售后配件销售款。

近三年对KMC销售额、收款情况、应收账款余额及账龄如下:

单位: 万元

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
销售金额	3,001.89	46,295.72	46,460.99

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收款金额	12,695.78	15,073.86	85,493.07
应收账款余额	77,707.72	87,401.61	56,179.75
账龄	1 年以内 11,107.91 1-2 年 59,890.23 2-3 年 6,709.58	1 年以内 59,923.02 1-2 年 27,478.59	1 年以内 42,407.98 1-2 年 13,771.77
期末坏账准备	8,355.52	4,650.74	3,984.19

近三年对BAM销售额、收款情况、应收账款余额及账龄如下：

单位：万元

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
销售金额	3,199.52	4,027.46	4,763.07
收款金额	1,549.31	1,479.59	1,350.12
应收账款余额	13,591.35	11,941.14	9,393.27
账龄	1 年以内 4,254.84 1-2 年 4,027.46 2-3 年 5,309.05	1 年以内 4,027.46 1-2 年 5,334.67 2-3 年 2,579.01	1 年以内 5,334.67 1-2 年 4,058.60
期末坏账准备	2,057.81	1,439.22	672.59

KMC注册资金 5,280,000,000,000 里亚尔,按市场汇率折合美金约 40,615,385.00。KMC自有产能 6 万台/年的汽车工厂(含焊装、涂装、总装),员工 5000 人左右,为全YL第四大汽车公司,代理力帆,江淮,现代等汽车品牌,销售和售后网络遍布YL全境,资金实力较强。母公司KAIC集团涉及业务有汽车、地产、航空、旅游等。KMC针对力帆股份应收账款偿还,在YL银行开具了现金支票作为担保。若KMC出现还款风险,力帆股份可将现金支票要求YL银行兑付。其中:2018 年现金支票:合计 2,620,404,832,785 Rials,开票时折合 5,283.16 万美元,现按市场汇率(USD1=Rials130000)折合 2,015.70 万美元;2017 年及之前支票合计 3,640,807,990,700.00 Rials,开票时折合约 1.00 亿美元,现按市场汇率(USD1=Rials130000)折合约 28,00.62 万美元。

2018 年 11 月原有收汇渠道暂停,2019 年 3 月逐渐恢复,在对 2018 年以前的应收账款提交备案资料审批后,开放收款通道。但YL央行官

方换汇控制较严，仅对民生用品行业付汇进行官方换汇，其他行业只能在市场换汇，通过非正规渠道付款，资金安全存在较大的风险。2019年5月KMC来渝针对应收账款还款进行洽谈，具体付款方式及时间正在磋商中。

2016年、2017年力帆股份对KMC、BAM应收账款按照账龄分析法计提坏账准备。2018年力帆股份评估由于原有收款渠道暂停对YL收付款业务影响，评价KMC、BAM信用状况，估计KMC、BAM应收账款可收回金额，按照单项认定法分别对KMC、BAM计提坏账准备 8,355.52万元、2,057.81万元，坏账准备计提及时、充分。

年审会计师意见：

我们比较了力帆股份与同行业公司的应收账款坏账准备计提政策及计提比例，分析近年对KMC、BAM应收账款收回情况，评价力帆股份估计KMC、BAM应收账款可回收金额，认为力帆股份对KMC、BAM应收账款坏账准备计提充分。

五、问题 18.年报披露，公司报告期内计提存货跌价准备 3.28 亿元，同比增长 1,479.21%。公司报告期末存货账面余额 16.80 亿元，同比下降 42.06%。其中，库存商品账面余额 11.96 亿元，同比下降 41.54%；库存商品计提跌价准备 3.16 亿元，同比增长 2,118.00%。请公司补充披露：（1）分项列示库存商品在期初和期末的主要构成情况，包括但不限于种类、账面余额、跌价准备、账面价值、库龄等；（2）报告期内库存商品账面余额同比大幅下降的具体原因；（3）结合报告期内计提跌价准备的库存品跌价准备计提金额同比大幅增长的具体原因，并说明前期跌价准商品的主要情况、库存商品近三年跌价准备计提金额等，补充披露报告期内库存商备计提是否充分。请年审会计师发表意

见。

公司回复：

（一）分项列示库存商品在期初和期末的主要构成情况，包括但不限于种类、账面余额、跌价准备、账面价值、库龄等

力帆股份库存商品期初、期末主要构成及库龄情况如下：

单位：万元

种类	2018-12-31				
	账面余额	跌价准备	账面价值	库龄	
				1年以内	1年以上
摩托车整车及散件	5,267.02	7.24	5,259.78	3,998.22	1,268.80
摩托车配件	94.18		94.18	25.80	68.38
摩托车发动机及散件	10,190.99		10,190.99	10,041.89	149.10
通机整机及散件	1,577.70		1,577.70	1,516.26	61.44
通机配件	0.40		0.40		0.40
汽车发动机	4,281.25		4,281.25	3,597.69	683.56
乘用车整车	87,924.26	31,610.43	56,313.83	57,922.26	30,002.00
乘用车整车配件	5,936.02		5,936.02	4,705.71	1,230.31
新能源汽车	993.63		993.63	948.23	45.40
其他	3,319.30		3,319.30	1,842.40	1,476.90
合计	119,584.75	31,617.67	87,967.08	84,598.46	34,986.29

续：

种类	2017-12-31				
	账面余额	跌价准备	账面价值	库龄	
				1年以内	1年以上
摩托车整车及散件	9,557.78		9,557.78	8,212.71	1,345.07
摩托车配件	1,464.64		1,464.64	1,400.56	64.08
摩托车发动机及散件	10,137.01		10,137.01	9,956.70	180.31
通机整机及散件	2,856.05		2,856.05	2,689.54	166.51
通机配件	0.40		0.40		0.40
汽车发动机	4,057.83		4,057.83	3,516.81	541.02

种类	2017-12-31				
	账面余额	跌价准备	账面价值	库龄	
				1年以内	1年以上
乘用车整车	159,774.42	1,239.67	158,534.75	152,795.51	6,978.91
乘用车整车配件	8,062.17		8,062.17	7,250.53	811.64
新能源汽车	1,984.15		1,984.15	1,969.97	14.18
其他	6,708.10	185.90	6,522.20	6,516.28	191.82
合计	204,602.55	1,425.57	203,176.98	194,308.61	10,293.94

(二) 报告期内库存商品账面余额同比大幅下降的具体原因

报告期内库存商品下降 85,017.80 万元，主要为乘用车整车下降 71,850.16 万元、摩托车整车及配件下降 5,661.22 万元。报告期内库存商品账面余额同比大幅下降主要为乘用车整车库存下降，主要原因为

(1) 2019 年我国将推出国六排放标准汽车，届时国五排放标准汽车将停止销售，力帆股份年末降低了国五排放标准汽车库存量，(2) 2018 年度 4 季度，汽车行业出现产销双降，力帆股份预计 2019 年一季度汽车行业产销量将继续下滑，根据预计销售量降低乘用车生产计划，导致年末库存量减少，(3) 2018 年力帆股份缩小俄罗斯、巴西等海外市场销售规模，降低了相关市场的库存量，(4) 为降低存货占用资金量，加强了存货周转管理，导致期末库存有所下降。

(三) 结合报告期内计提跌价准备的库存商品的主要情况、库存商品近三年跌价准备计提金额等，补充披露报告期内库存商品跌价准备计提金额同比大幅增长的具体原因，并说明前期跌价准备计提是否充分

报告期内计提存货跌价准备的库存商品主要为乘用车整车，近三年库存商品—乘用车整车余额及跌价准备金额如下：

单位：万元

乘用车整车	2018 年度	2017 年度	2016 年度
账面余额	87,924.26	159,774.42	140,324.96
跌价准备	31,610.43	1,239.67	972.99

2018 年库存商品—乘用车整车跌价准备大幅增加的主要原因为

(1) 2018 年 4 季度，汽车行业出现产销双降，各汽车厂商为改善销量纷纷降价促销，力帆股份也被迫降价促销；(2) 2019 年我国将推出国六排放标准汽车，届时国五排放标准汽车将不再允许销售，为在国六排放标准推出前销售完毕国五排放标准汽车，各厂家不惜亏本销售国五排放标准汽车；(3) 2018 年力帆乘用车生产基地搬迁，原力帆乘用车生产的部分车型在新基地不再布置生产线仅维持维修配件供应，导致该部分车型的存货发生减值。

力帆股份库存整车主要为国五排放标准汽车，力帆股份期末按照库存商品成本与可变现净值的差额计提跌价准备。可变现净值按照预计销售价格减去促销费、运输费测算。

年审会计师意见：

我们了解并评价了力帆股份存货跌价准备计提相关会计政策，对年末库存商品进行了监盘，检查了力帆股份存货跌价准备计提测试表，评价测试方法的合理性，认为力帆股份库存品跌价准备计提合理。

六、问题 19.年报披露，公司报告期内计提商誉减值准备 1.57 亿元。其中，对 BESINEY S.A 等 4 个项目全额计提商誉减值，对重庆无线绿洲通信技术有限公司（以下简称无限绿洲）计提商誉减值 1.06 亿元。请公司补充披露：(1) 分项列示被投资单位基本情况、商誉形成的主要原因、主营业务、近三年主要财务数据、业绩承诺及其完成情况；(2) 结合被投资单位的经营和业绩情况，说明发生商誉减值迹象的时点和计提合理性；(3) 前期未对上述 5 个被投资单位计提商誉

减值的具体原因，并说明前期商誉减值计提是否及时、充分。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(一) 分项列示被投资单位基本情况、商誉形成的主要原因、主营业务、近三年主要财务数据、业绩承诺及其完成情况

1、BESINEY S.A 及 ANIKTO S.A 基本情况、商誉形成原因、主营业务、近三年主要财务数据、业绩承诺及完成情况

(1) ESINEY S.A 及 ANIKTO S.A 基本情况及主营业务

力帆乌拉圭汽车公司(BESINEY S.A)统一社会信用代码：215469600013。注册资本 120,000,000.00 比索，法定代表人刘晋，住所为乌拉圭圣何塞 1 号公路 38.5 公里。力帆乌拉圭汽车公司成立于 2007 年 3 月，VUNEL S.A 有其 100%股权，2012 年 12 月力帆股份收购力帆乌拉圭汽车公司 100%股权，2017 年 12 月力帆股份将力帆乌拉圭汽车公司 100%股权划转至力帆国际（贸易）有限公司。

力帆乌拉圭发动机公司(ANIKTO S.A)统一社会信用代码：216813030012。注册资本 40,000.00 比索，法定代表人刘晋，住所为乌拉圭圣何塞 1 号公路 38.5 公里。

力帆乌拉圭发动机公司主要包含对发动机的进口以及生产业务和对发动机本地化件的采购；力帆乌拉圭汽车公司主要包含对 SKD 的进口，生产制造以及出口业务和对 CBU 的进口以及销售业务，以及对本地化件的采购。

(2) BESINEY S.A 及 ANIKTO S.A 主要财务数据

BESINEY S.A 及 ANIKTO S.A 近五年汇总财务数据如下：

单位：万元

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
----	---------	---------	---------	---------	---------

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
流动资产	28,071.87	51,959.61	49,945.46	91,114.38	70,890.66
非流动资产	5,836.55	5,951.09	6,693.22	6,733.30	7,575.16
资产总额	33,908.42	57,910.70	56,638.68	97,847.68	78,465.82
流动负债	71,519.68	78,856.60	79,914.81	90,271.72	70,846.04
非流动负债	0.30	0.28	0.30	0.28	37.78
负债总额	71,519.98	78,856.88	79,915.11	90,272.00	70,883.82
所有者权益总额	-37,611.56	-20,946.18	-23,276.42	7,575.68	7,582.01
营业收入	25,750.73	32,582.69	24,718.84	53,719.70	61,647.81
营业成本	19,630.90	25,308.71	19,775.48	45,557.87	51,784.84
销售费用	1,992.88	2,501.77	1,766.15	4,037.85	3,448.64
管理费用 (含研发费用)	2,023.66	2,144.58	2,956.23	2,436.86	3,910.06
财务费用	151.61	-6.18	-80.58	437.86	216.46
营业利润	-14,334.92	1,418.66	-31,392.49	-509.23	569.02
利润总额	-14,384.24	1,406.22	-31,409.18	-106.21	569.00
净利润	-14,384.24	1,008.86	-31,416.32	-597.17	-394.46

(3) BESINEY S.A 及 ANIKTO S.A 商誉形成原因及业绩承诺

2012 年力帆股份收购乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A 和乌拉圭发动机公司 ANIKTO S.A 100% 股权。力帆股份将乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A 100% 股权交易作价实际支付金额 4,453.99 万元与其对应的可辨认净资产公允价值 1,536.14 万元之间的差额 2,917.85 万元确认为商誉；将乌拉圭发动机公司 ANIKTO S.A 100% 股权交易作价 3.80 万元与其对应的可辨认净资产公允价值 0.00 万元之间的差额 3.80 万元确认为商誉。乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A 和乌拉圭发动机公司 ANIKTO S.A 无业绩承诺。

2. 重庆力帆内燃机有限公司基本情况、商誉形成原因、主营业务、近三年主要财务数据、业绩承诺及完成情况

(1) 重庆力帆内燃机有限公司基本情况及主营业务

重庆力帆内燃机有限公司于 2001 年 7 月 17 日在重庆工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为 91500000709406913F。注册资本 10,000.00 万元，法定代表人为杨波，公司住所为重庆市北部新区金山大道黄环北路 2 号。重庆力帆内燃机有限公司原名为重庆重柴动力有限公司，系由重庆力帆实业（集团）有限公司与自然人傅元才、郑志碧于 2002 年 8 月共同出资成立的有限责任公司。2006 年 7 月更名为重庆力帆内燃机有限公司。2007 年自然人傅元才、郑志碧将其持有公司的 38% 的股份转让给力帆股份，至此力帆股份持有重庆力帆内燃机有限公司 100% 的股权。

重庆力帆内燃机有限公司主营业务为汽油机、柴油机及其零部件制造、销售。

（2）重庆力帆内燃机有限公司主要财务数据

重庆力帆内燃机有限公司近三年主要财务数据如下：

单位：万元

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
流动资产	23,974.97	31,875.14	10,784.97
非流动资产	2,966.96	23,121.02	7,403.19
资产总额	26,941.93	54,996.16	18,188.16
流动负债	14,013.50	28,169.13	14,412.92
非流动负债	1,049.29	4,414.12	390.71
负债总额	15,062.79	32,583.25	14,803.63
所有者权益总额	11,879.14	22,412.91	3,384.53
营业收入	49,569.92	29,125.01	23,831.74
营业成本	30,514.46	26,741.74	21,502.32
销售费用	3,742.08	1,204.70	410.82
管理费用 (含研发费用)	8,554.15	2,414.18	1,376.17
财务费用	2,553.58	898.31	296.85
营业利润	-12,860.18	13,198.18	383.38

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	-12,786.48	13,223.12	455.27
净利润	-10,692.69	11,272.10	404.23

(3) 重庆力帆内燃机有限公司商誉形成原因及业绩承诺

2007 年公司收购重庆力帆内燃机有限公司 38% 股权，收购价款 3,000 万元与其对应的可辨认净资产公允价值 1,813.27 万元之间的差额 1,186.73 万元确认为商誉。商誉形成的主要原因为土地使用权评估增值。重庆力帆内燃机有限公司及原股东无业绩承诺。

3. 上海新概念出租汽车有限公司基本情况、商誉形成原因、主营业务、近三年主要财务数据、业绩承诺及完成情况

(1) 上海新概念出租汽车有限公司基本情况及主营业务

上海新概念出租汽车有限公司于 1993 年 3 月 2 日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册，统一社会信用代码为 91310115132373415H。注册资本为人民币 700.00 万元，法定代表人为顾金，住所为浦东罗山路 1700 弄 14 号 217 室。经营范围为出租汽车（凭许可证），汽车租赁，经销汽车配件。上海新概念出租汽车有限公司原股东为上海沪总企业发展有限公司，持有其 100% 股权。2012 年 7 月 1 日力帆股份收购上海新概念出租汽车有限公司 100% 股权。

上海新概念出租汽车有限公司主营业务为出租汽车运营收入。

(2) 上海新概念出租汽车有限公司主要财务数据

上海新概念出租汽车有限公司近三年主要财务数据如下：

单位：万元

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
流动资产	434.69	411.49	482.20
非流动资产	671.74	759.01	663.28
资产总额	1,106.43	1,170.50	1,145.48

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
流动负债	63.75	124.80	100.93
非流动负债			
负债总额	63.75	124.80	100.93
所有者权益总额	1,042.67	1,045.70	1,044.55
营业收入	380.92	394.70	397.09
营业成本	283.21	271.64	264.51
销售费用			
管理费用 (含研发费用)	87.24	97.38	102.65
财务费用	-1.34	-1.01	-0.26
营业利润	-24.37	0.20	-16.02
利润总额	-4.20	1.21	-15.84
净利润	-3.03	1.15	-15.27

(3) 上海新概念出租汽车有限公司商誉形成原因及业绩承诺

2012 年公司收购上海新概念出租汽车有限公司 100% 股权交易作价 2,128.55 万元与其对应的可辨认净资产公允价值 1,058.04 万元之间的差额 1,070.51 万元确认为商誉。上海新概念出租汽车有限公司及原股东无业绩承诺。

4. 重庆无线绿洲通信技术有限公司基本情况、商誉形成原因、主营业务、近三年主要财务数据、业绩承诺及完成情况

(1) 重庆无线绿洲通信技术有限公司基本情况及主营业务

重庆无线绿洲通信技术有限公司于 2007 年 4 月在重庆市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为 91500109660876243U，注册资本 13,444,404.00 元，法定代表人尹喜地，住所为重庆市北碚区蔡家岗镇凤栖路 16 号。重庆无线绿洲通信技术有限公司成立于 2007 年 4 月，经历次增资扩股和股权转让后，截止 2015 年 5 月 31 日重庆无线绿洲通信技术有限公司注册资本为 1,344.44 万元，其中陈卫出资

1028.27 万元、持股比例为 76.48%，岳彦生出资 21.76 万元、持股比例为 1.62%；王栋出资 10.88 万元、持股比例为 0.81%，上海景林创业投资中心（有限合伙）出资 121.33 万元、持股比例为 9.02%，蒋德明出资 74.20 万元、持股比例为 5.52%，何强出资 35.62 万元，持股比例为 2.65%，胡冶出资 8.73 万元、持股比例为 0.65%，赵韞出资 43.65 万元，占持股比例为 3.25%。2015 年 8 月力帆股份收购重庆无线绿洲通信技术有限公司 100% 股权。

重庆无线绿洲通信技术有限公司主营新能源车的配套产品设计、开发、生产，基础产品包括车联网模块、虚拟仪表、BMS（电池管理系统）等，并自主研发了车联网平台、能源站管理平台。

（2）重庆无线绿洲通信技术有限公司财务数据

重庆无线绿洲通信技术有限公司近三年主要财务数据如下：

单位：万元

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
流动资产	5,500.58	12,691.29	7,567.96
非流动资产	1,117.15	1,453.94	1,478.17
资产总额	6,617.73	14,145.23	9,046.13
流动负债	9,449.81	12,439.84	7,284.00
非流动负债			355.30
负债总额	9,449.81	12,439.84	7,639.30
所有者权益总额	-2,832.08	1,705.39	1,406.83
营业收入	2,812.34	16,510.05	12,722.07
营业成本	3,324.69	13,178.85	10,527.94
销售费用	195.39	981.48	137.21
管理费用 (含研发费用)	3,506.17	2,209.76	738.26
财务费用	-1.09	15.06	131.22
营业利润	-4,594.99	355.29	531.59
利润总额	-4,577.74	281.54	1,347.70

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
净利润	-4,577.74	281.54	1,009.78

(3) 重庆无线绿洲通信技术有限公司商誉形成原因及业绩承诺

2015 年公司收购重庆无线绿洲通信技术有限公司 100%股权交易作价 30,000 万元与其对应的可辨认净资产公允价值-443.69 万元之间的差额 30,443.69 万元确认为商誉。

重庆无线绿洲通信技术有限公司原控股股东陈卫承诺无线绿洲 2016 年、2017 年及 2018 年实现的实际累积净利润数额不低于 5,630.00 万元（扣除非经常性损益后的净利润）。如果实际累积净利润数额低于上述承诺的预测累积净利润数额，则陈卫同意将差额部分以现金补足。2016-2018 年，重庆无线绿洲通信技术有限公司实际实现净利润（扣除非经常性损益后的净利润）-4,199.27 万元。

（二）结合被投资单位的经营和业绩情况，说明发生商誉减值迹象的时点和计提合理性

1. BESINEY S.A及ANIKTO S.A业绩情况及商誉减值迹象

力帆股份乌拉圭项目投资初衷是拟以乌拉圭作为桥头堡，享受南共市内进口零关税、出口补贴等税收优惠政策，销售辐射整个南美以及中美市场，提升力帆汽车在南美区域的影响力。乌拉圭发动机公司 ANIKTO S.A生产组装发动机，乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A生产组装汽车整车产品，销售到乌拉圭本地及出口南共市的阿根廷、巴西、巴拉圭、智利等周边国家。

2016 年乌拉圭汽车(BESINEY S.A)销量 2,838 台，销售收入 24,713.48 万元；2017 年销量 3,036 台，同比增长 6.98%，销售收入 29,275.51 万元，同比增长 18.46%。2017 年末乌拉圭项目发展态势良好。该商誉不存在减值迹象。

2018 年末乌拉圭比索贬值达到 13.70%，乌拉圭通货膨胀持续走高。乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A 销售主要为出口南共市。2018 年巴西雷亚尔持续贬值 25%，且自 2019 年开始，巴西政府取消了进口货物 30%的额外 IPI 税收，由南共市独享的税收优惠政策转变共同的税收政策。乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A 2018 年销量 2,166 台，同比下降 28.66%；销售收入 23,901.88 万元、同比下降 18.36%。该商誉出现减值迹象。

2. 重庆力帆内燃机有限公司业绩情况及商誉减值迹象

重庆力帆内燃机有限公司 2017 年营业收入 29,125.01 万元，同比增长 22.21%，且原收购的土地使用权因纳入政府征迁范围，评估价值大幅增值。该商誉不存在减值迹象。

2018 年重庆力帆内燃机有限公司大幅亏损，且原收购的土地使用权已处置。该商誉出现减值迹象。

3. 上海新概念出租汽车有限公司业绩情况及商誉减值迹象

上海新概念出租汽车有限公司主要业务为出租车运营，主要资产为由 53 辆力帆牌传统出租汽车和 10 辆力帆牌纯电动出租汽车构成固定资产、53 张传统出租车牌照和 10 张新能源出租车牌照构成无形资产。

2017 年上海新概念出租汽车有限公司实现营业收入 394.70 万元，营业收入和盈利情况保持稳定，2017 年出租出牌照市场成交单价为 24 万元。该商誉未出现减值迹象。

2018 年上海新概念出租汽车有限公司实现营业收入 380.92 万元，同比下降 3.49%；受网约车及政府放开新能源出租车经营牌照预期的影响，出租车牌照价值大幅降低；另外上海新概念出租汽车有限公司申

请增加新能源出租车牌照进展缓慢。该商誉出现减值迹象。

4. 重庆无线绿洲通信技术有限公司业绩情况及商誉减值迹象

无线绿洲主要为力帆股份新能源汽车开发BMS、ICU、车联网、物联网以及电池封装业务，无线绿洲的利润与力帆股份新能源汽车的市场开发、推广进度密切相关，2015年5月无线绿洲自收购之日起，无线绿洲2015年度和2016年度业绩均达到预期。2015年6-12月、2016年度无线绿洲业绩预期及实际完成情况如下：

项目	2015年6-12月	2016年
预计息税前利润(根据收购时估值报告)(万元)	-812.56	-2,135.11
实际息税前利润(万元)	719.58	1,478.92
各年业绩完成情况	达预期	达预期

2017年无线绿洲业绩未达预期主要原因为受工信部撤销乘用车公司LF7004DEV型纯电动轿车和LF7002EEV型纯电动轿车产品《公告》；暂停乘用车公司申报新能源汽车推广应用推荐车型资质处罚的影响。鉴于该情况非由于无线绿洲主观原因造成，同时2015-2017年累计业绩达到预期，另外2017年5月2日乘用车公司二款替代车型LF7002FEV纯电动轿车和LF7004FEV纯电动轿车均进入工信部发布的《新能源汽车推广应用推荐车型目录》(2017年第4批)，乘用车公司已恢复申报新能源汽车推广应用推荐车型资质。2017年末该商誉未出现减值迹象。

2018年无线绿洲营业收入、净利润大幅下降，且未实现业绩承诺，该商誉出现减值迹象。

(三) 前期未对上述5个被投资单位计提商誉减值的具体原因，并说明前期商誉减值计提是否及时、充分

力帆股份按照企业会计准则要求，对于企业合并所形成的商誉，

无论是否存在减值迹象，均在每年年末进行减值测试。

1. 2017年上述5个被投资单位商誉减值测试情况

(1) BESINEY S.A及ANIKTO S.A商誉

2016年乌拉圭汽车(BESINEY S.A)销量2,838台，销售收入24,713.48万元；2017年销量3,036台，同比增长6.98%，销售收入29,275.51万元，同比增长18.46%。

根据国际货币基金组织的预计，2018年乌拉圭经济将会以3.4%的幅度增长，这是继2016年增长1.5%和2017年增长3.1%，有可能连续三年保持增长势头。同时，通货膨胀率也保持下降，由2016年8.1%下降至2017年的6.55%；CPI也由2016年的5.49%下降到2017年的3.83%。包括世界银行在内的多家在南美具有影响力的金融机构都对2018年的乌拉圭经济趋势持乐观的态势。

基于BESINEY S.A及ANIKTO S.A 2017年实际经营数据进行预测，预计销量逐年增涨5%，部分畅销车型各年不同程度涨价，费用按乌拉圭通胀系数逐年增加，折现率按12.00%测算，5年后采用永续年金折现方式，以2018-2022年平均经营现金净流量为净现值进行测算。两公司销量及现金流量预测表：

单位：万元

年份	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年及以后年度
各年现金净流入	1,358.71	1,647.03	1,931.37	2,156.83	2,370.38	2,370.38
折现率	12%	12%	12%	12%	12%	12%
折现系数	0.8929	0.7972	0.7118	0.6355	0.5674	
各年现金流现值	1,213.13	1,313.00	1,374.71	1,370.70	1,345.01	13,136.58
资产组及商誉账面价值	12,151.42					

累计现金流现值为19,753.13万元，该资产组预计可回收金额大于

商誉账面价值和资产组净资产账面价值之和 12,151.42 万元(剔除乌拉圭汽车长期股权投资减值准备 30,175.95 万元), 不需对该商誉计提减值准备。

(2) 重庆力帆内燃机有限公司商誉

2017 年重庆力帆内燃机有限公司净利润较上年同期增加 10,867.86 万元, 产量同比增加 22.12%, 销量同比增加 19.26%。力帆股份采用收益法对重庆力帆内燃机有限公司进行估值, 先估算重庆力帆内燃机有限公司的自由现金流量, 推算企业整体价值, 扣除付息债务资本价值后得到股东全部权益价值。

将重庆力帆内燃机有限公司的未来收益预测分为以下两个阶段, 第一阶段为明确预测期, 由于西部大开发所得税率优惠政策截止日期为 2020 年 12 月 31 日, 故明确预测期从 2018 年 1 月 1 日开始至 2020 年 12 月 31 日, 此阶段为重庆力帆内燃机有限公司的稳定增长时期; 第二阶段为永续年期, 2021 年 1 月 1 日至永续年限, 在此阶段重庆力帆内燃机有限公司将保持 2021 年的盈利水平并保持稳定。选取的折现率为收购评估时所使用的折现率 13.00%, 股东全部权益价值测试如下:

单位: 万元

项目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年及以后年度
营业收入	49,625.68	36,212.10	43,454.52	52,145.42
主营业务收入	49,625.68	36,212.10	43,454.52	52,145.42
主营业务成本	30,591.27	31,142.41	37,370.89	44,845.06
营业税金及附加	53.68	64.42	77.30	92.76
销售费用	6,798.99	1,810.61	2,172.73	2,607.27
管理费用	4,817.36	1,448.48	1,738.18	2,085.82
财务费用				
息税前利润	7364.38	1746.19	2,095.42	2,514.51

项目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年及以后年度
所得税费用				
息前税后利润	7,364.38	1,746.19	2,095.42	2,514.51
加:折旧及摊销	442.42	442.42	442.42	442.42
减:资本性支出				
减:营运资金追加				
企业自由现金流量	7,806.80	2,188.60	2,537.84	2,956.92
折现率	13.00%	13.00%	13.00%	13.00%
折现期限	1	2	3	3
折现系数	0.8850	0.7831	0.6931	5.9100
企业自由现金流量折现值	6,908.67	1,713.99	1,758.85	17,475.51
企业自由现金流量折现值汇总	27,857.03			
溢余资产				
非经营性资产				
非经营性负债				
整体资产价值	27,857.03			
有息负债				
股东全部权益价值	27,857.03			

$\text{股东全部权益价值} = \text{自由现金流量现值} + \text{非经营性资产、溢余资产价值} - \text{非经营性负债} - \text{付息债务} = 27,857.03 \text{ 万元}$

重庆力帆内燃机有限公司股东权权益价值超过重庆力帆内燃机有限公司 2017 年 12 月 31 日的净资产 22,412.91 万元和商誉 1,186.73 万元之和 23,599.64 万元，不需计提减值。

(3) 上海新概念出租汽车有限公司商誉

上海新概念出租汽车有限公司主要资产为 53 辆力帆牌传统出租汽车和 10 辆力帆牌纯电动出租汽车构成固定资产、53 张传统出租车牌照和 10 张新能源出租车牌照构成无形资产。

上海新概念出租汽车有限公司 63 辆出租车全部投入营运，2016

年实现营业收入 397.09 万元；2017 年实现营业收入 394.70 万元。营业收入和盈利情况均保持稳定。

上海新概念出租汽车有限公司以资产的市场可变现价值为基础评判资产组的可回收价值。经过市场调研，2017 年出租车牌照交易单价不低于 24 万元（上海皇冠出租汽车有限公司于 3 月上旬将其拥有的出租车牌照全部卖出，成交单价 24 万元），按市场单价 24 万计算，上海新概念出租汽车有限公司 2017 年年末出租车牌照价值为 1,512.00 万元，加上 2017 年末账面资产扣除无形资产账面价值 792.40 万元之和 2,304.40 万元，大于 2017 年末账面资产 1,170.50 万元加上商誉 1,070.51 万元之和 2,241.01 万元，不需计提减值准备。

（4）重庆无线绿洲通信技术有限公司商誉

力帆股份采用收益法对无线绿洲商誉进行减值测试，先估算无线绿洲的自由现金流量，推算企业整体价值，扣除付息债务资本价值后得到股东全部权益价值。

将无线绿洲的未来收益预测分为以下两个阶段，第一阶段为明确预测期，由于西部大开发所得税率优惠政策截止日期为 2020 年 12 月 31 日，故明确预测期从 2018 年 1 月 1 日开始至 2020 年 12 月 31 日，此阶段为无线绿洲的稳定增长时期；第二阶段为永续年期，2021 年 1 月 1 日至永续年限，在此阶段无线绿洲将保持 2021 年的盈利水平并基本稳定。选取的折现率为力帆股份收购无线绿洲评估时所使用的折现率 13.60%。股东全部权益价值测试如下：

单位：万元

项目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年及以后年度
营业收入	8,725.64	13,180.17	21,535.34	27,392.24
主营业务收入	8,725.64	13,180.17	21,535.34	27,392.24

项目	2018年	2019年	2020年	2021年及以后年度
主营业务成本	5,273.50	7,633.62	12,389.66	16,586.21
营业税金及附加	328.64	528.03	870.67	1,028.73
销售费用	1,079.63	1,187.59	1,306.35	1,436.98
管理费用	1,272.90	1,400.19	1,540.20	1,694.22
财务费用				
息税前利润	770.97	2,430.75	5,428.47	6,646.09
所得税费用	113.16	361.88	811.26	993.61
息前税后利润	657.81	2,068.87	4,617.21	5,652.49
加:折旧及摊销	349.60	349.60	349.60	349.60
减:资本性支出				
减:营运资金追加				
企业自由现金流量	1,007.41	2,418.47	4,966.80	6,002.08
折现率	13.60%	13.60%	13.60%	13.60%
折现期限	1	2	3	3
折现系数	0.8803	0.7749	0.6821	5.0156
企业自由现金流量折现值	886.80	1,874.06	3,387.99	30,104.28
企业自由现金流量折现值汇总			36,253.13	
溢余资产				
非经营性资产			291.72	
非经营性负债			2,984.69	
整体资产价值			33,560.16	
有息负债				
股东全部权益价值			33,560.16	

无线绿洲股东权权益价值为 33,560.16 亿元，超过无线绿洲 2017 年 12 月 31 日的净资产 1,705.39 万元和商誉 30,443.69 万元之和 32,149.08 万元，不需计提减值准备。

2. 2018 年对上述 5 个被投资单位计提商誉减值情况

2018 年年末力帆股份根据实际经营情况、市场环境化以及资产变动情况，对每个商誉项目进行减值测试，根据测试结果确定商誉减值

准备。

2018 年乌拉圭、巴西经济环境及乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A 销量大幅下滑等原因，力帆股份全额计提乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A 及乌拉圭发动机公司 ANIKTO S.A 商誉减值准备 2,921.64 万元。

2018 年重庆力帆内燃机有限公司已处置该土地使用权，年末资产组变现价值与账面价值接近；且 2018 年度经营大幅亏损。力帆股份全额计提重庆力帆内燃机有限公司商誉减值准备 1,186.73 万元。

2018 年上海新概念出租汽车有限公司营业收入较低，且呈下降迹象，近年一直处于盈亏边缘；加之网约车及政府放开出租车经营牌照的预期，出租车牌照价值大幅降低，上海新概念出租车有限公司申请新能源汽车牌照进展缓慢，力帆股份全额计提上海新概念出租汽车有限公司商誉减值准备 1,186.73 万元。

2018 年力帆股份聘请开元资产评估有限公司对重庆无线绿洲通信技术有限公司形成的商誉资产组可回收价值进行了评估，并出具了开元评报字【2019】167 号评估报告。评估结果如下：

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年及以后年度
一、营业收入	5,384.06	6,089.20	14,694.26	18,015.47	23,592.54	23,592.54
减：营业成本	2,660.35	3,147.08	8,651.22	10,635.58	14,017.92	14,017.92
税金及附加	48.64	52.55	103.71	125.74	161.64	161.64
销售费用	158.70	175.51	241.08	277.22	329.79	329.79
管理费用	2,510.56	2,740.51	3,039.95	3,503.88	4,244.28	4,244.28
二、营业利润	5.81	-26.46	2,658.29	3,473.05	4,838.90	4,838.90
三、利润总额	5.81	-26.46	2,658.29	3,473.05	4,838.90	4,838.90
四、净利润	5.81	-26.46	2,658.29	3,473.05	4,838.90	4,838.90
加：折旧及摊销	204.33	204.33	204.33	204.33	204.33	204.33
减：资本性支出	147.02	147.02	147.02	147.02	147.02	147.02

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年及以后年度
减：营运资金追加	1,930.82	-401.78	1,838.86	743.97	1,243.83	-
未来现金流量	-1,867.71	432.62	876.74	2,786.39	3,652.38	4,896.21
折现率	14.44%	14.44%	14.44%	14.44%	14.44%	14.44%
折现期限	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5	4.5
折现系数	0.93	0.82	0.71	0.62	0.55	3.77
未来现金流量折现	-1,745.90	353.38	625.78	1,737.88	1,990.56	18,479.59
未来现金流量折现合计 (取整)	21,000.00					

根据评估报告力帆股份计提重庆无线绿洲通信技术有限公司商誉减值准备 10,556.19 万元。

年审会计师意见：

我们审阅了力帆股份收购股权的相关合同、交易标的财务报表、相关评估报告、审计报告，了解商誉形成原因；了解相关公司基本情况、近三年经营情况，评估其商誉减值迹象；复核管理层商誉评估报告，评估管理层进行现金流量预测使用的估值方法的适当性、关键假设及主要参数的合理性；邀请内部评估专家对商誉减值评估报告进行复核，认为力帆股份商誉减值计提及时、充分。

七、问题 20.年报披露，公司报告期内计提固定资产减值损失 9,045.35 万元，全部为机器设备计提减值准备。机器设备减值准备期初余额为 0。请公司补充披露：（1）报告期内计提减值准备的机器设备的主要情况与减值依据；（2）公司仅在本报告期内计提大额固定资产减值的具体原因，并说明前期固定资产减值损失计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1. 报告期内计提减值准备的机器设备的主要情况与减值依据

本报告期计提减值准备的机器设备主要为重庆力帆乘用车公司 320、520、720、SUV 车型相关模具及专用设备。具体情况如下：

单位：万元

车型	账面价值	减值准备	账面净额
320 相关模具	4,176.67	1,253.00	2,923.67
520 相关模具	4,534.50	1,360.35	3,174.15
720 相关模具	14,157.09	4,247.13	9,909.96
SUV 相关模具	2,718.18	815.45	1,902.73
其他专用设备	1,344.00	1,344.00	
合计	26,930.44	9,019.93	17,910.51

力帆股份根据资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，判断相关车型对应专用模具、专用设备是否存在减值迹象，并根据估计的资产可收回金额与其账面价值的差额计提减值准备。力帆股份对上述车型专用模具计提减值准备 7,675.93 万元，对因搬迁升级确实无法使用的其他专用设备全额计提减值准备 1,344.00 万元。

2. 公司仅在本报告期内计提大额固定资产减值的具体原因，并说明前期固定资产减值损失计提是否充分

力帆股份在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果固定资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额。

2018 年度力帆股份计提大额固定资产减值的具体原因为 2018 年力帆股份拟对重庆力帆乘用车有限公司现有的 15 万辆乘用车生产基地进行搬迁升级导致部分车型产销量预计低于设计产量，且国五排放标准汽车产销量、销售价格下降。

2017 年末固定资产使用正常、经济绩效符合预期、所处的经济、技术或者法律等环境未发生重大变化，未发现固定资产存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

年审会计师意见：

我们获取了公司管理层在资产负债表日就固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断的说明，检查了固定资产减值准备计提说明，评估减值测试重大判断、重要参数的合理性，我们认为力帆股份固定资产减值损失计提及时、充分。

八、问题 21.年报披露，公司报告期内研发投入 5.89 亿元，同比下降 22.38%；研发费用 1.88 亿元，同比增长 17.04%。研发投入资本化比率 68.02%。请公司补充披露：（1）主要研发项目名称、所处阶段、主要支付对象及累计研发投入情况，并说明报告期内研发投入同比下降的具体原因；（2）在研发投入同比下降的情况下，研发费用及研发投入费用化比率同比增长的具体原因；（3）结合公司具体的资本化标准、主要研发项目、近三年研发投入、研发费用及资本化比率、同行业其他公司情况等，说明公司研发费用会计处理的合理性及其依据。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1. 主要研发项目名称、所处阶段、主要支付对象及累计研发投入情况，并说明报告期内研发投入同比下降的具体原因

力帆股份主要研发项目为燃油车整车开发设计、新能源车整车开发设计、智能新能源站研发、汽车发动机研发、摩托车发动机研发及摩托车整车开发设计，主要支付对象为研发人员薪酬、研发领料、相关检测机构、设计公司、模具制作公司等，相关项目研发投入情况详

见下表：

单位：万元

项目	所处阶段	2018年	2017年	2016年	累计投入
燃油车研发项目	研究阶段	40.71	27.49	-1.49	66.71
	开发阶段	9,465.71	17,940.28	30,041.93	57,447.92
	批量后改装	1,003.28	314.05	3,005.06	4,322.39
	小计	10,509.70	18,281.82	33,045.50	61,837.02
电动车研发项目	研究阶段	7,122.70	2,598.65	1,904.58	11,625.93
	开发阶段	20,331.64	29,953.28	45,840.88	96,125.80
	批量后改装	926.61	3,717.08	4,704.75	9,348.44
	小计	28,380.95	36,269.01	52,450.21	117,100.17
摩托车发动机研发项目	开发阶段	1,586.11	1,274.89	474.12	3,335.12
	批量后改装	138.51	1,342.94	458.91	1,940.36
	小计	1,724.62	2,617.83	933.03	5,275.48
摩托车研发项目	研究阶段	336.95		4.46	341.41
	开发阶段	5,298.13	4,493.73	4,718.55	14,510.41
	批量后改装	3,094.23	2,890.88	2,365.06	8,350.17
	小计	8,729.31	7,384.61	7,088.07	23,201.99
内燃机研发项目	批量后改装	653.25	523.62	400.43	1,577.30
	小计	653.25	523.62	400.43	1,577.30
汽车发动机研发项目	研究阶段	3,177.22	2,382.03	1,899.21	7,458.46
	开发阶段	1,962.97	532.10	294.46	2,789.53
	小计	5,140.19	2,914.13	2,193.67	10,247.99
智能新能源研发项目	研究阶段	2,351.40	2,304.66	83.28	4,739.34
	开发阶段	1,434.52	5,613.12	359.02	7,406.66
	小计	3,785.92	7,917.78	442.30	12,146.00
总计	总计	58,923.94	75,908.80	96,553.21	231,385.95

从上表可看出，2016年至2018年研发投入金额逐渐减少。为顺应行业发展，实现弯道超车的战略目标，力帆股份在保持对传统燃油车研发投入的同时，积极开拓新能源汽车业务并加大相关研发投入，提升自主研发能力和新能源汽车相关技术，于2015年6月15日正式

成立新能源研发中心。2016 年、2017 年传统燃油车研发 X80、650、轩朗、迈威等车型、新能源车研发 330EV、650EV、820EV 等车型，2017 年、2018 相关车型研发达到量产阶段，研发投入相对减少。

2. 在研发投入同比下降的情况下，研发费用及研发投入费用化比率同比增长的具体原因

2018 年公司研发投入总额 5.89 亿元，较上年同期下降 22.34%，其中费用化金额为 1.88 亿元，较上年同期增长 17.04%，具体数据如下：

单位：万元

项目	2018 年	2017 年	增减变动率
资本化支出	40,079.08	59,807.40	-32.99%
费用化支付	18,844.85	16,101.41	17.04%
研发投入小计	58,923.93	75,908.81	-22.38%
资本化率	68.02%	78.79%	-13.67%
费用化率	31.98%	21.21%	50.77%

面对越发激烈的新能源汽车市场竞争，力帆股份坚持发展新能源汽车产业，以新能源汽车为突破口实现汽车产品从单纯传统制造业向服务业进行价值延伸的转变。由于新能源汽车各个产业项目投资金额大，研发项目众多，不同的项目研发周期不同，使得费用化的研发投入呈现持续增长模式。

费用化同比增加主要原因：（1）当期对前期已经量产的 530、820、X70、轩朗车型进行优化改造，该部分研发投入不符合资本化条件，计入当期损益；（2）当期研发全新新能源车型处于研究阶段，计入了当期损益；（3）部分前期已资本化的研发项目没有达到预期效果，2018 年转入当期损益。

3. 结合公司具体的资本化标准、主要研发项目、近三年研发投入、研发费用及资本化比率、同行业其他公司情况等，说明公司研发

费用会计处理的合理性及其依据

力帆股份划分内部研究开发项目的研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

1. 研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。力帆股份将技术资料收集、基础理论研究、性能指标研究以及研究阶段的其他支出界定为研究支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。力帆股份根据研究结果所选定的新产品方案所进行的外观设计、固化，结构设计、固化，以及为达到新产品拟定的技术性能指标进行的零部件设计支出等，界定为开发支出，待研发车型达到量产标准，相关开发支出确认为无形资产--整车设计开发费用。

3. 开发阶段的支出同时满足下列条件时，确认为无形资产：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

力帆股份研发项目的具体开发流程如下：

研发阶段	研发进度	主要工作	形成报告名称
研究阶段	商企	分析研发项目背景、调查分析以及产品定位	《商企报告》
开发阶段	预立项	由产品规划部组织产品委员会相关委员对研发项目进行相关讨论,经过讨论决定是否同意该项目的预立项	《预立项评审报告》
	总体方案	由研究院项目管理室组织相关评委对研发项目进行总体方案评审	《总体方案评审报告》
	效果图	由研究院组织相关评委对研发项目进行研发项目沟通会,决定是否进入下一阶段的开发。	《效果图方案评审报告》
	油泥模型	由研究院组织相关评委对研发项目进行油泥评审。	《油泥模型评审报告》
	三维数据	由研究院相关评委对研发项目进行三维数据评审。	《三维数据评审报告》
	快速成型	由研究院组织相关评委对研发项目进行快速成型评审。	《快速成型评审报告》
	正式立项	由研究院发起研发项目正式立项汇报,由分管汽车板块的总裁审批同意该研发项目通过正式立项	《立项评审报告》
	首轮样车	由研究院组织相关评委对研发项目进行首轮样车评审。	《首轮样车试装评审报告》
	设计确认	由研究院组织相关评委对研发项目进行设计确认(样品)评审。	《设计验证(样品)评审报告》
	首装	由研究院组织相关评委对研发项目的首装进行评审,对评审条件无意见,合格后审批通过。	《首装评审报告》
	品装	由研究院组织相关评委对研发项目的品装进行评审,对评审条件无意见,合格后审批通过。	《品装评审报告》
量装	由研究院组织相关评委对研发项目的量装进行评审。	《设计验证(量装)评审报告》	
批量	由研究院组织相关评委对研发项目进行批量批准评审,最后由分管汽车板块的总裁决定是否进入正式生产阶段。	《批量批准评审报告》	

同行业上市公司研发资本化率对比情况如下：

单位：万元

证券名称	2016年 研发费用	2016年资 本化率 (%)	2017年 研发费用	2017年 资本化 率(%)	2018年 研发费用	2018年 资本化 率(%)
小康股份	47,461.95	51.52	81,181.90	42.37	166,231.11	70.94

证券名称	2016年 研发费用	2016年资 本化率 (%)	2017年 研发费用	2017年 资本化 率(%)	2018年 研发费用	2018年 资本化 率(%)
广汽集团	238,900.00	83.51	300,300.00	83.50	488,900.00	83.08
长城汽车	318,023.64		336,457.33		395,890.37	55.96
*ST 海马	72,014.79	67.84	66,399.60	43.20	94,788.38	57.13
力帆股份	96,553.21	84.65	75,908.81	78.79	58,923.93	68.02

从上表可以看出，力帆股份的资本化研发比例在同行业中属于中等水平，2018年力帆股份资本化率与小康股份接近。

年审会计师意见：

我们检查力帆股份关于研发支出资本化具体标准的会计政策，对研发支出进行了内部控制测试，了解研发项目所处阶段，检查了重大研发项目支出情况，我们认为力帆股份研发费用会计处理合理。

九、问题 29.年报披露，2016年至 2018 年，公司子公司无线绿洲实际累积净利润-4,199.27 万元，与承诺累积净利润 5,630 万元差异为 9,829.27 万元。公司对无线绿洲计提商誉减值 1.06 亿元。请公司补充披露：（1）无线绿洲近三年主要财务数据；（2）结合无线绿洲业务模式、主要产品、运营情况、经营绩效等，补充披露无线绿洲经营的具体情况，并说明商誉减值计提是否及时、充分。请年审会计师发表意见。

1. 无线绿洲近三年主要财务数据

重庆无线绿洲通信技术有限公司近三年主要财务数据如下：

单位：万元

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
流动资产	5,500.58	12,691.29	7,567.96
非流动资产	1,117.15	1,453.94	1,478.17
资产总额	6,617.73	14,145.23	9,046.13
流动负债	9,449.81	12,439.84	7,284.00

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动负债			355.30
负债总额	9,449.81	12,439.84	7,639.30
所有者权益总额	-2,832.08	1,705.39	1,406.83
营业收入	2,812.34	16,510.05	12,722.07
营业成本	3,324.69	13,178.85	10,527.94
销售费用	195.39	981.48	137.21
管理费用 (含研发费用)	3,506.17	2,209.76	738.26
财务费用	-1.09	15.06	131.22
营业利润	-4,594.99	355.29	531.59
利润总额	-4,577.74	281.54	1,347.70
净利润	-4,577.74	281.54	1,009.78

2. 无线绿洲具体情况及商誉减值说明

(1) 无线绿洲具体情况

重庆无线绿洲通信技术有限公司于 2007 年 4 月在重庆市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为 91500109660876243U，注册资本 13,444,404.00 元，法定代表人尹喜地，住所为重庆市北碚区蔡家岗镇凤栖路 16 号。

重庆无线绿洲通信技术有限公司主营新能源车的配套产品设计、开发、生产，基础产品包括车联网模块、虚拟仪表、BMS（电池管理系统）等，并自主研发了车联网平台、能源站管理平台。主要客户为重庆力帆乘用车有限公司和重庆盼达汽车租赁有限公司，主要业务为新能源汽车、汽车分时租赁提供车联网模块、虚拟仪表、BMS（电池管理系统）等产品和服务。

(2) 重庆无线绿洲通信技术有限公司商誉形成原因

2015 年公司收购重庆无线绿洲通信技术有限公司 100% 股权交易作价 30,000 万元与其对应的可辨认净资产公允价值-443.69 万元之间的

差额 30,443.69 万元确认为商誉。重庆无线绿洲通信技术有限公司原控股股东陈卫承诺无线绿洲 2016 年、2017 年及 2018 年实现的实际累积净利润数额不低于 5,630.00 万元（扣除非经常性损益后的净利润）。如果实际累积净利润数额低于上述承诺的预测累积净利润数额，则陈卫同意将差额部分以现金补足。

（3）重庆无线绿洲通信技术有限公司商誉减值说明

2018 年公司聘请开元资产评估有限公司对重庆无线绿洲通信技术有限公司形成的商誉资产组可回收价值进行了评估，并出具了开元评报字【2019】167 号评估报告。评估结果如下：

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年及以后年度
一、营业收入	5,384.06	6,089.20	14,694.26	18,015.47	23,592.54	23,592.54
减：营业成本	2,660.35	3,147.08	8,651.22	10,635.58	14,017.92	14,017.92
税金及附加	48.64	52.55	103.71	125.74	161.64	161.64
销售费用	158.70	175.51	241.08	277.22	329.79	329.79
管理费用	2,510.56	2,740.51	3,039.95	3,503.88	4,244.28	4,244.28
二、营业利润	5.81	-26.46	2,658.29	3,473.05	4,838.90	4,838.90
三、利润总额	5.81	-26.46	2,658.29	3,473.05	4,838.90	4,838.90
四、净利润	5.81	-26.46	2,658.29	3,473.05	4,838.90	4,838.90
加：折旧及摊销	204.33	204.33	204.33	204.33	204.33	204.33
减：资本性支出	147.02	147.02	147.02	147.02	147.02	147.02
减：营运资金追加	1,930.82	-401.78	1,838.86	743.97	1,243.83	-
未来现金流量	-1,867.71	432.62	876.74	2,786.39	3,652.38	4,896.21
折现率	14.44%	14.44%	14.44%	14.44%	14.44%	14.44%
折现期限	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5	4.5
折现系数	0.93	0.82	0.71	0.62	0.55	3.77
未来现金流量折现	-1,745.90	353.38	625.78	1,737.88	1,990.56	18,479.59
未来现金流量折现合计 (取整)	21,000.00					

根据评估报告公司计提重庆无线绿洲通信技术有限公司商誉减值准备 10,556.19 万元。

年审会计师意见：

我们审阅了力帆股份收购无线绿洲股权的相关合同、交易标的财务报表、相关评估报告、审计报告，了解商誉形成原因；了解无线绿洲基本情况、近三年经营情况，评估其商誉减值迹象；复核管理层商誉评估报告，评估管理层进行现金流量预测使用的估值方法的适当性、关键假设及主要参数的合理性；邀请内部评估专家对商誉减值评估报告进行复核，认为无线绿洲商誉减值计提及时、充分。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

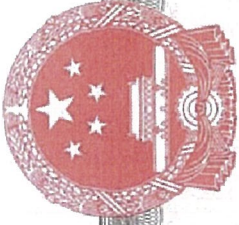


谢栋

中国注册会计师：



二〇一九年七月十二日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (5-1)

扫描二维码登录
“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



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

经营范围

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2019年 03月 19日



此件仅用于业务报
告专用，复印无效。



会计师事务所(普通合伙) 出具审计报告、验资报告、清算审计报告、资产评估报告、企业合并、分立、变更、注销、清算、破产清算、法律、法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

证书序号: 0000093

说明

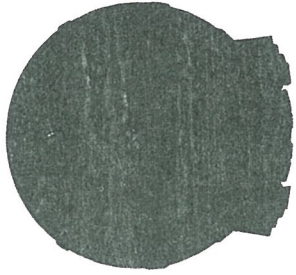
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

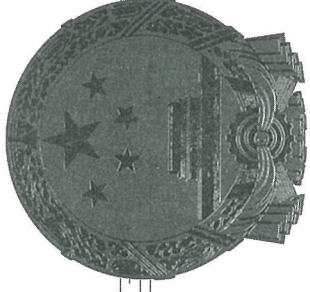
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书序号: 000398

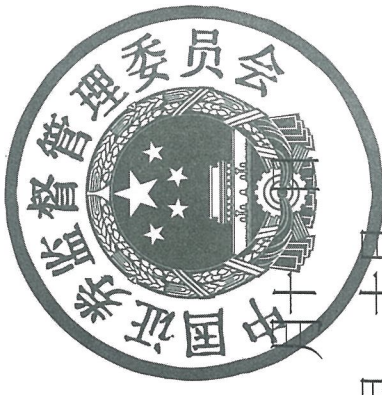
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01 发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至: 二〇一〇年九月十日



姓名 谢栋清
 Full name 谢栋清
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1970-06-30
 Date of birth 1970-06-30
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 身份证号码 510322700630003
 Identity card No. 510322700630003



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001610055
 No. of Certificate 110001610055
 批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会
 发证日期: 2004 年 12 月 01 日
 Date of Issuance 2004 年 12 月 01 日

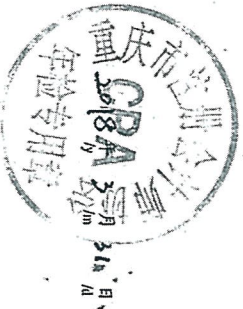
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



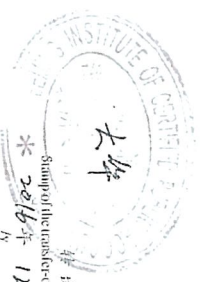
姓名: 代洪明
 性别: 男
 出生日期: 1987-02-12
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 362124198702121535

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

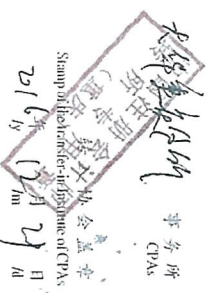


转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 * 2018年 12月 14日

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

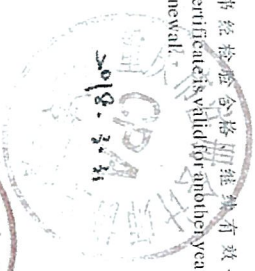
同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格方能继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号:
 No. of Certificate
 批准注册:
 Authorized Institute
 发证日期:
 Date of Issuance