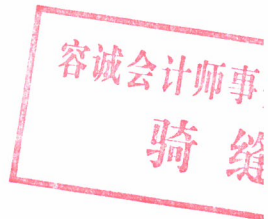


**关于对新海宜科技股份有限公司**

**问询函的回复**

---

**容诚专字[2020]200Z0174号**



**容诚会计师事务所(特殊普通合伙)**

**中国·北京**

## 关于对新海宜科技集团股份有限公司 问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部《关于对新海宜科技集团股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2020】第 232 号）的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（原“华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）”）作为新海宜科技集团股份有限公司（以下简称“新海宜”）2017 年年报的审计机构，组织相关人员进行了认真讨论、核查，现回复如下：

问题 5、报告期内，你公司由于重大会计差错更正，调减期初未分配利润润合计-1.27 亿元，同时对 2017 年和 2018 年的相关财务数据进行了调整，你公司解释原因为：（1）因陕西通家因采购发票问题导致部分已销售汽车无法在销售当期确认国家补贴收入，前期会计差错更正当期营业收入；（2）2017 年度 IDC 业务少记营业收入；（3）租入厂房会计科目核算错误。请说明：

（1）陕西通家新能源汽车补贴标准、发放形式、主要节点、核算过程及收入确认政策，上述因素是否发生重大不利变化，并说明你公司在编制 2017 年、2018 年财务报表时是否已经合理使用当时已获取的可靠信息，确认补贴收入是否谨慎，是否符合企业会计准则的规定。年审会计师是否勤勉尽责，请年审会计师发表明确意见；

**回复：**

### 一、关于陕西通家新能源汽车补贴的基本情况

陕西通家汽车股份有限公司（以下简称“陕西通家”）主要从事新能源汽车的研发、生产和销售。2016 年新海宜科技股份有限公司对陕西通家进行投资，截至 2017 年 12 月 31 日止，新海宜持有陕西通家 38.07%的股权，按权益法核算。

#### 1. 补贴标准

陕西通家销售的车辆属于新能源货车，新能源货车以动力电池总储电量为依

据，取分段超额累退方式给予补贴，2017 年度的具体补贴标准如下：

电池总电量（KWh）/EKg	2017-1-1 至 2018-2-11 补贴标准（元/kWh）
≤30	1,500
30-50	1,200
大于 50	1,000

## 2. 发放形式和主要节点

每年初，生产企业提交上年度的资金清算报告及产品销售、运行情况，包括销售发票、产品技术参数和车辆注册登记信息等，企业注册所在地新能源汽车推广牵头部门会同有关部门对企业所上报材料审查核实并公示无异后逐级报省级推广工作牵头部门；省级新能源汽车推广牵头部门会同相关部门，审核并重点抽查后，将申报材料报至工信部、财政部，并抄送科技部、发展改革委。工信部会同有关部门对各地申请报告进行审核，并结合日常核查和重点抽查情况，向财政部出具核查报告。财政部根据核查报告按程序拨付补贴资金。

## 3. 核算过程

销售出库，在获取客户签收单据时确认整车应收账款和营业收入，同时确认国补应收账款和国补营业收入，收到国家拨付补贴时确认银行存款并冲减应收账款。

## 4. 收入确认政策及补贴收入会计处理合理性分析

新能源汽车收入确认政策：销售出库后，在获取客户签收确认的签收单时，确认营业收入（包括补贴收入）。

新能源汽车行业由于其特殊性，根据新能源汽车补贴的相关规定，补助对象是消费者，新能源生产企业在销售新能源汽车产品时按照扣减补助后的价格与消费者进行结算，政府按程序将企业垫付的补助资金再拨付给生产企业。对于新能源汽车企业而言，如果没有政府的补助，企业不会以低于成本的价格进行销售，政府补助实际上是汽车销售对价的组成部分。

因此，新能源汽车生产企业取得的政府补助，与其销售密切相关，且是新能

源汽车对价的组成部分，应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》的规定进行会计处理。政府补贴实质上是为消费者购买新能源汽车承担和支付了部分销售价款，其拨付的补贴金额应属于整车生产企业销售商品的资金流入，确认为收入可以更完整地反映新能源汽车生产企业的销售收入。所以，该款项在满足收入确认条件时应该将其确认为新能源汽车生产企业的收入。

## 5. 政策变化情况

**截至 2017 年 12 月 31 日止，除工信部每年会发布新能源汽车补贴标准，各年补贴标准会有变化外，不存在重大影响补贴因素情况。**

2018 年 4 月 19 日财政部、工信部、科技部、国家发改委联合发布《关于开展 2017 年及以前年度新能源汽车推广应用补助资金清算申报的通知》（财办建[2018]76 号），规定：“提交本地汽车生产企业 2017 年度（行驶证注册日期为 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）中央财政补助资金清算申报报告，包括车辆销售发票、注册登记信息、产品技术参数、运行情况以及零部件采购发票等”，首次明确要求在申报时提交零部件采购发票。

**截至 2017 年度审计报告日（2018 年 4 月 23 日），未发现工信部披露新能源汽车企业因采购发票而被核减补贴收入情况。**

工信部于 2019 年 4 月 2 日公示信息显示，陕西通家申报补贴与核定差异较小，核减原因为暂时未达到累计行程，未出现披露采购发票问题。

工信部 2019 年 10 月 18 日公示信息再次显示，陕西通家没有因采购发票被核减补贴收入情形。

## 二、年审会计师勤勉尽责执行相关审计程序

1. 获取陕西通家采购与付款、生产与仓储、销售与收款环节相关的内部控制制度，了解和评价内部控制设计，并对关键节点实施穿行测试和检查，评估这些内部控制设计和运行的有效性；

2. 了解陕西通家销售收入确认的具体原则，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定，并与同行业公司进行比较分析；

同行业可比公司/ 陕西通家	具体收入确认方法
江淮汽车	<p>公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。</p> <p>本公司主要销售商品整车和底盘在发货后开具发票确认收入。</p>
中通客车	<p>本公司的营业收入主要为销售商品收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。</p> <p>收入具体确认政策：</p> <p>（1）内销产品收入确认原则：合同约定客户自行提车的，以客户验收合格并提车出门后确认收入实现。合同约定公司送车至客户指定地点的，以车辆送达后客户经验收合格并签收后确认收入实现。</p> <p>（2）出口产品收入确认原则：出口产品销售收入按照销售合同约定和《国际贸易术语解释通则》（2010）的规定，以出口货物的风险和报酬转移作为确认出口收入的时点，合同中对风险转移条款有特别约定的，从其特别约定。</p>
金龙汽车	<p>在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。</p> <p>收入具体确认政策：</p> <p>（1）内销业务，本公司按照销售合同约定交付车辆后，经客户验收确认并取得收取货款的权利时，确认内销业务的收入；</p> <p>（2）外销业务，本公司按照销售合同约定完成车辆装运及出口报关手续后，根据公司与客户间约定的贸易术语判断货物风险已转移给买方时，确认外销业务的收入。</p>
陕西通家	<p>公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。</p> <p>本公司销售出库后，在获取客户签收确认的签收单时，确认营业收入。</p>

由上表可知，陕西通家收入确认政策与同行业可比公司相比不存在重大差异，符合行业惯例。

3. 对营业收入进行实质性分析程序，向管理层了解波动的情况，并判断波动情况的合理性；

4. 对营业收入执行细节测试，抽样核查与收入确认相关的销售合同、物流单据、客户签收单、销售发票、收款银行回单等原始单据，评估收入确认的真实性和完整性；

5. 对采购业务进行抽查，包括采购合同、采购发票等原始单据，评估采购业务的真实性；

6. 结合应收账款审计，对重要客户的销售收入执行函证，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括期末余额以及当期确认收入的金额，确认收入交易的真实性和完整性；

7. 结合应付账款审计，对重要供应商的材料采购执行函证，并对整个函证过程进行控制，确认材料采购交易的真实性和完整性；

8. 查询客户的工商资料及涉诉情况，并对重要客户进行实地走访，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，与陕西通家是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；

9. 抽样检查陕西通家资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、物流单据、客户签收单、销售发票等资料，评估收入确认是否在恰当的会计期间；

10. 查阅了新能源汽车财政补贴的范围及申领条件的政策性文件，并比对了陕西通家新能源汽车销售的车型与政策文件目录中的车型；

11. 根据政策文件补贴标准，复核陕西通家新能源汽车的销量明细，重新计算补贴金额是否准确；

12. 对销售车辆的上牌数、行使里程数进行追踪，不定期从车联网中导出行使的里程数据进行比较，评估销售收入的真实性。

13. 关注资产负债表日后政策变化，并考虑对财务报表的影响。

### 三、结论

陕西通家在编制 2017 年度财务报表时已合理使用已获取的可靠信息，补贴收入确认谨慎，符合企业会计准则相关规定。

我们根据中国注册会计师审计准则规定，对陕西通家 2017 年度销售收入执行了恰当审计程序，并获取了充分审计证据，我们对新海宜 2017 年度财务报告的审计意见是正确的。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年七月二十三日

