关于对安徽安凯汽车股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函〔2020〕第 11 号

安徽安凯汽车股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1、报告期内，你公司“非经常性损益项目”本期发生额为 13,015.55 万元，其中“非流动资产处置损益”本期发生额为 5,614.46 万元，“计入当期损益的政府补助”本期发生额为 8,868.53 万元。若扣除上述非经常性损益项目，你公司净利润为负。

（1）请你公司补充披露政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、本期发生金额、上期发生金额、项目内容、相关政府补助是否附生效条件、会计处理情况、处理依据以及是否符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的要求，说明与收益相关的政府补助是否与日常经营活动相关，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请你公司提供政府补助相关收款凭证，请年审会计师核查并发表专项意见。

（2）请你公司说明非流动资产处置的具体内容、处置原因、是否履行相关审议程序和披露义务，交易对手方与你公司和你公司主要股东、董事、监事及高级管理人员是否存在关联关系、一致行动关系或其他利益关系，说明交易定价依据及公允性，如转让价格与账面价

值存在较大差异的，请说明原因及合理性，并说明本次交易确认收益的具体测算过程以及确认时点，是否符合相关会计准则的要求。请年审会计师核查并发表专项意见。

2、你公司近三年收入增长率分别为 14.54%、-42.25%和 7.28%，近三年毛利率分别为 10.12%、4.72%和 16.07%，最近四年扣除非经常损益后的净利润持续为负。请结合所处行业的竞争格局、市场地位、业务开展情况和报告期内主要产品销量、价格、成本等因素分析收入和毛利率变化情况和变化原因，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

3、报告期末，你公司本期末资产负债率为 90.38%，期末负债金额为 475,243.08 万元，流动负债余额为 422,109.65 万元，占负债总额的比重为 88.8%，其中短期借款余额为 115,500 万元，其他应付款余额为 37,845.47 万元，一年内到期的非流动负债余额为 45,500 万元。请说明以下内容：

（1）请结合行业特征和同行业可比公司的基本情况，说明公司短期债务规模占比较大的原因及合理性。

（2）逐项分析流动负债产生原因、核算过程和对负债的管理制度。

（3）补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况。

（4）量化分析你公司目前的现金流量状况对公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响。

4、报告期末，你公司应收账款账面余额为 193,184.87 万元、坏

账准备余额为79,937.11万元,其中第一名应收客户期末余额为35,635万元，账龄在一年以上的应收账款占比 75.99%，本期计提坏账准备5,079.99万元。请说明以下内容：

（1）账龄在一年以上的应收账款占比的合理性。

（2）第一大客户的具体情况、形成原因、近三年业务合作情况和还款情况。

（3）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，报告期坏账准备计提金额是否充分。请年审会计师针对应收账款与坏账准备执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，公司是否计提充分的坏账准备进行核查并发表明确意见。

5、报告期内，你公司计提存货跌价准备 1,103.57 万元，转回或转销存货跌价准备 2,503.84 万元。请说明以下内容：

（1）请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明存货跌价准备计提的充分性。

（2）请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等说明存货跌价准备转回或转销的具体情况。请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，公司是否计提充分的跌价准备。

6、报告期末，你公司全部在职员工数量 2,522 人，较上年同期有所减少。报告期内，公司共计提离职后福利-设定提存计划和辞退福利 3,865.45 万元和 3,021.88 万元。请说明以下内容：

（1）在职员工人数减少的原因，公司是否与相关员工解除劳动关系，员工数量减少是否会对生产经营产生较大不利影响。

（2）离职后福利-设定提存计划和辞退福利的计提金额判断依据、会计处理，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（3）结合在职员工数量、应付职工薪酬变动情况，具体分析计入生产成本、管理费用、销售费用的人工费用较上年同期变动的合理性。

7、你公司预付款项期末余额为 7,828.02 万元，其中第一大预付对象余额为 6,548.78 万元，占预付账款期末余额合计数的比例为 83.65%。请说明预付账款第一名单位名称、关联关系、产生原因、是否存在非经营性资金占用的情形。

8、你公司长期应收款期末账面余额为 25,021.49 万元，主要内容为分期收款销售商品。请说明报告期内分期收款销售商品、提供劳务的具体业务类别或产品类别，各类商品和劳务的平均收款期限，并对比同行业平均水平、可比公司情况说明相关收款期限的设定水平是否合理。

9、你公司本期末的研发人员数量为 353 人，比上期减少 4.34%；研发费用本期发生额为 10,190.39 万元，比上期减少 18.38%，其中“职工薪酬”项目本期发生额为 4,549.59 万元，比上期减少 0.34%；“检测试验费”项目本期发生额为 2,250.14 万元，比上期减少 44.92%，“材料”项目本期发生额为 1,214.56 万元，比上期增加 18.45%。请结合研发项目进展情况及研发费用资本化的具体确认原则，分析上述项目变化原因及其匹配性。

10、你公司期末所有权或使用权受到限制的资产金额为 105,581.62 万元，占公司期末净资产的比例为 208.66%，其中固定资产（设备）和固定资产（厂房）受限金额分别为 5,732.29 万元和

14,419.05 万元。请说明相关资产受限的具体情况以及对公司生产经营的影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 4 月 9 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2020 年 4 月 1 日