

# 关于对天津一汽夏利汽车股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2020）第 71 号

天津一汽夏利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. 报告期末，你公司有息负债期末余额为 120,902.91 万元，其中短期借款期末余额为 110,125.06 万元，一年内到期的非流动负债期末余额为 10,777.85 万元，有息负债占总资产的比例为 62.11%，比上期增加 28.84%。期末公司的资产负债率为 169.81%。请你公司：

（1）说明短期借款的具体情况，包括不限于债权人名称、利率、借款期限、是否逾期以及利率是否明显高于平均水平。

（2）一年内到期的非流动负债的形成原因、摊销的具体过程和摊销利率选择的合理性。

（3）结合资产、有息负债的变动情况说明有息负债占总资产比例上升的原因和合理性。

（4）说明资产负债率较高的原因，并结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估公司的偿债能力，说明是否存在债务逾期风险，如是，请充分提示。

2. 报告期内，你公司计提各项资产减值合计 49,961.79 万元，其中存货跌价损失 6,513.45 万元、固定资产减值损失 40,016.35 万元；

你公司报告期资产处置收益 45,180.51 万元，其中固定资产处置利得 20,826.63 万元、无形资产处置利得 24,353.88 万元。请你公司：

(1) 分项目列示存货跌价损失的计提金额和明细情况，并结合你公司销售政策、存货账龄、存货市场价格等，说明存货跌价准备计提的依据、合理性、准确性和充分性，以及会计处理的合规性。

(2) 请详细列示固定资产减值的测算过程，并结合你公司经营环境、业务开展、固定资产情况、未来发展计划等，说明本期对固定资产计提减值准备的合理性、准确性和充分性，以及会计处理的合规性。

(3) 固定资产和无形资产处置原因、交易对手方情况、交易价格公允性、资产评估情况以及会计处理合理性。

3. 报告期内，公司毛利率为-48.19%，较上年同期下降 17.04%。其中，汽车制造业毛利率为-84.26%，较上年同期减少 39.32%、商品流通业毛利率为-15.47%，较上年同期减少 11.36%。请你公司：

(1) 按照产品的结构分类，分别列示各主要品种 2019 年度销售数量、销售价格、销售收入、销售成本、毛利率，以及较上年的变动情况、原因与合理性。

(2) 结合产品产能、产量、固定成本、主要原材料价格变动及使用量等情况，具体分析毛利率下降的原因及合理性。

4. 报告期内，你公司本期营业收入合计 42,907.28 万元，比上期下降 61.85%，其中汽车制造业收入为 26,040.14 万元，比上期下降 71.45%；商品流通业收入为 3,531.01 万元，比上期下降 67.03%。请你公司：

(1) 各项业务的前 5 大客户名称、基本情况、是否与你公司存

在关联关系，对其销售产品或提供服务的具体内容、业务开展情况、收入金额，期末对前 5 大客户的应收账款及应收票据、预收账款余额，坏账计提是否充分。

(2) 结合各项业务的收入确认会计政策、收入确认时点，前 5 大客户的合同签订情况，说明各项业务收入确认及成本结转是否合理。

(3) 各项业务收入变动原因及合理性。

5. 你公司本期向关联方采购金额合计 24,393.64 万元，占营业成本的比例为 38.36%。请按采购产品的类别说明各类关联交易的内部决策程序、定价原则、信息披露情况、预付账款支付安排是否符合行业惯例、向关联方采购的必要性以及是否构成变相资金占用。

6. 你公司销售费用本期发生额 7,923.73 万元，比上期降低 77.72%，其中销售服务费本期发生额 1,202.98 万元，比上期降低 94.88%；管理费用本期发生额 73,253.42 万元，比上期增加 38.57%，其中职工薪酬本期发生额 52,281.11 万元，比上期增加 22.77%，折旧及摊销本期发生额 14,849.06 万元，比上期增加 397.54%。请你公司：

(1) 结合销售活动、分支机构分布、销售人员数量等说明销售服务费比上期降低的原因。

(2) 你公司应付职工薪酬中辞退福利本期增加 15,362.28 万元，请说明员工辞退具体情况、是否与员工在薪酬或者补偿上存在纠纷以及目前支付进展情况。

(3) 说明管理费用中职工薪酬、折旧及摊销项目变动的原因和合理性。

7. 你公司货币资金期末余额为 16,456.42 万元，比上期下降 91.22%。请结合现金流情况、公司最近一年收支活动和未来资金使用

计划说明货币资金期末余额下降的原因以及是否能满足未来资金使用计划。

8. 你公司非经常性损益项目表中显示，其他营业外收入和支出本期发生额为-48,188.48万元。请说明上述项目的具体内容、形成原因和会计处理的合规性。

9. 报告期内，你公司以整车相关土地、厂房、设备等资产及负债出资，南京博郡新能源汽车有限公司以现金出资，在公司所在地成立天津博郡汽车有限公司，公司持有天津博郡19.9%股权。请说明目前进展，合作各方是否达到协议约定的具体条款，如无，请说明追责措施、是否存在诉讼等情形。

10. 你公司研发人员数量2018年、2019年连续两年为0，2019年研发投入金额为116.59万元，比上期降低95.81%；你公司2019年末净资产为-135,891.19万元，2019年净利润为-147,949.33万元。请你公司：

(1) 说明在研发人员数量为零的情形下，2019年研发投入的具体内容以及研发项目如何进行成果转化。

(2) 在净资产、净利润为负和无研发人员的情况下，你公司是否具备持续经营能力。

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5月26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5月18日