

证券代码:000927 证券简称:“ST夏利” 公告编号:2020-临026

## 天津一汽夏利汽车股份有限公司 2019年年度报告及相关文件更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天津一汽夏利汽车股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年4月9日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露了《2019年年度报告》等公告。经事后核查,2019年年度报告及相关文件部分内容需要更正,具体如下:

《2019年年度报告》“第四节 经营情况讨论与分析”之“二、主营业务分析”之“2.收入与成本”之“(1)营业收入构成”与“(2)占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品或地区情况”更正后:

营业收入合计	2019年		2018年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	429,027,823.24	100%	1,128,828,630.72	100%	-61.85%
汽车制造业	260,401,376.96	60.93%	911,990,717.91	81.07%	-70.36%
商品流通业	38,240,143.53	9.00%	107,690,875.23	9.52%	-64.79%
物流业	98,307,079.22	22.88%	74,549,195.17	6.58%	32.20%
其他	35,179,223.41	8.20%	31,269,822.19	2.76%	5.42%

营业收入合计	2019年		2018年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	429,027,823.24	100%	1,128,828,630.72	100%	-61.85%
汽车制造业	175,569,833.92	40.92%	911,990,717.91	81.07%	-78.21%
商品流通业	134,162,131.91	31.27%	107,690,875.23	9.52%	21.78%
物流业	84,167,167.60	19.61%	74,549,195.17	6.63%	12.90%
其他	35,179,223.41	8.20%	31,269,822.19	2.76%	5.42%

营业收入合计	2019年		2018年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	429,027,823.24	100%	1,128,828,630.72	100%	-61.85%
汽车制造业	175,569,833.92	40.92%	911,990,717.91	81.07%	-78.21%
商品流通业	134,162,131.91	31.27%	107,690,875.23	9.52%	21.78%
物流业	84,167,167.60	19.61%	74,549,195.17	6.63%	12.90%
其他	35,179,223.41	8.20%	31,269,822.19	2.76%	5.42%

除上述更正内容之外,公司《2019年年度报告》其它内容不变,上述更正事项不会对2019年度财务状况和经营成果产生影响,由此给投资者造成的损失,由公司深表歉意,敬请广大投资者谅解。更正后内容详见2020年5月27日披露于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的公司《2019年年度报告》特此公告。

天津一汽夏利汽车股份有限公司  
董 事 会  
2020年5月27日

证券代码:000927 证券简称:“ST夏利” 公告编号:2020-临025

## 天津一汽夏利汽车股份有限公司 关于对深交所2019年报问询函的 回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

公司于2020年5月18日收到深圳证券交易所下发的《关于对天津一汽夏利汽车股份有限公司年报问询函》(公司部年报问询函[2020]第71号),现将有关问题答复如下:

1.报告期末,你公司所有者权益期末余额为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,包括但不限于债权人名称、利率、借款期限、是否逾期以及利率是否明显高于平均水平。

短期借款110,125.06万元均为公司向一汽财务有限公司(以下简称“一汽财务”)的委托贷款。委托人为中国第一汽车股份有限公司(以下简称“一汽股份”),借款人为一汽财务,借款本金余额为110,000.00万元,年利率为3.915%,期末计提利息125.06万元。具体明细如下:

借款余额(万元)	借款期限	利率	期末计提利息(万元)
90,000.00	2019年10月17日至2020年10月17日	3.915%	125.06
40,000.00	2019年11月17日至2020年11月17日	3.915%	125.06
12,000.00	2019年12月17日至2020年12月17日	3.915%	125.06

上述借款均未逾期,利率水平为基准利率水平(央行1年期借款基准利率1.35%)下浮10%,未高于平均水平。

(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。

一年内到期的非流动负债系一年内应到期支付的融资租赁款。公司于2016年4月13日与招银金融租赁有限公司签署融资租赁租赁合同,合同约定租赁资产价值562,600,143.73元的生产设备。支付方式为首期支付62,600,143.73元,手续费为2,500.00元,剩余融资额5亿元,于5年内分期归还,每期实际利率为2.1684%,具体情况如下表:

期限	偿还日期	本息部分	利息借款折现
1	2016/4/13	62,600,143.73	62,600,143.73
2	2016/10/13	69,623,609.39	10,660,265.01
3	2017/4/13	66,252,309.99	9,827,438.80
4	2017/10/13	67,092,643.43	9,874,605.37
5	2018/4/13	68,390,359.95	7,804,349.41
6	2018/10/13	69,388,252.92	6,796,315.80
7	2019/4/13	70,625,127.36	5,692,621.60
8	2019/10/13	71,820,768.23	4,520,264.62
9	2020/4/13	73,207,230.11	3,307,649.60
10	2020/10/13	74,794,299.79	2,364,448.01
11	2021/4/13	76,579,773.31	1,187,967.47
合计(不含首期)		500,000,000.00	61,847,488.01

截至2019年12月31日止,按照上述方法计算,公司一年内到期的非流动负债余额为107,778.495.18元,包含偿还的9.10期本金106,438,509.90元(截至2019年度计提利息金额1,339.985.28元)。

(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。

回复:公司自有息负债余额和资产总额情况如下:

项目	2019年12月31日	2019年12月31日	变动
有息负债余额	166,339.49	126,399.59	-39,939.90
资产总额	451,453.23	194,933.01	-256,520.22
占比	36.85%	64.94%	

2018年有息负债占总资产比例为36.85%,2019年,由于总资产规模减少大于有息负债减少,导致2019年有息负债占总资产比重上升,年末有息负债占总资产比例为64.94%。

有息负债减少主要为报告期内,归还了部分委托贷款和融资租赁资产;资产减少主要为公司整车生产基本停滞,存货存量减少;存货、固定资产、无形资产等资产计提减值;货币资金归还委贷等原因。

(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。

回复:近年来,公司主营业务一直处于亏损且不断萎缩状态,尤其是2019年下半年开始,整车业务已基本停滞,2019年末的净资产为负,资产负债率一直处于较高状态。但是,由于会计的净资产按历史成本原则计价,从市场价值的角度,公司仍有大量资产可用于债务的清偿。目前,公司正在进行重大资产重组工作,后续公司将结合重组工作安排,积极稳妥做好债务处置和清偿工作。

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40,116.63万元,你公司报告资产减值收益45,180.51万元,其中固定资产减值损失20,826.63万元,无形资产减值损失24,353.88万元,请你公司:

(1)逐项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。

回复:(1)截至2019年12月31日止,本公司存货余额为18,941.98万元,存货跌价准备为14,381.07万元,账面价值为4,560.92万元。计提减值的主要为生产用的原材料、半成品以及库存整车零部件。报告期内分项列示存货跌价损失计提金额和明细情况如下:

单位:元

项目	2019.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	96,444,080.27	36,276,061.94	20,148,199.21
库存商品	37,963,967.67	34,513,512.93	23,811,827.36
周转材料	2,538,289.25	2,478,513.63	39,766.62
在产品半成品	12,095,181.01	11,607,607.40	273,544.07
存货	60,997,528.43	90,881,423.79	13,616,664.44
合计	109,049,699.22	109,049,699.22	40,000,000.00

考虑公司于2019年6月后整车业务已基本停滞,目前正在进行重大资产重组,且未来也不准备继续从事整车生产业务,期末与原整车生产业务有关的材料和半成品存在减值迹象。根据《企业会计准则第1号-存货》相关规定,与资产负债表日,当存货成本高于可变现净值时,存货可变现净值计量,同时根据成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生成本、估计销售费用以及相关税费后的金额。

鉴于本次重大资产重组基准日与报告日相同,本公司参考了重大资产重组聘请的评估机构专家的意见,按照企业会计准则的规定,逐一确定每项存货的可变现净值,并据此计提存货跌价准备。

具体账务处理为:  
借:资产减值损失 65,134,514.11  
贷:存货 65,134,514.11

(2)请详细列示固定资产减值的测算过程,并结合你公司的经营环境、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。

回复:如(1)中所述,考虑公司于2019年6月后整车业务已基本停滞,目前正在进行重大资产重组,且未来也不准备继续从事整车生产业务,期末与原整车生产业务有关的机器设备和工具器具等专用设备存在明显减值迹象。

公司根据《企业会计准则第8号-资产减值》的规定指定相关会计政策,本公司存在减值迹象的资产,估计其可收回金额,然后将所估计的资产可收回金额与账面价值相比较,以确定资产的成本是否减值,以及是否需要计提资产减值准备并确认相应资产减值损失。资产可收回金额的估计,应当根据其公允价值减去处置费用后净额与预计未来现金流量现值两者较高者确定。

项目	原账面余额	跌价准备	工器具	运输设备	电子设备及其他	合计
1.2019年12月31日	2,211.23	16,307.52	1,267,974.91	6,645	1,96	19,276.28
2.本期计提减值准备	734.84	11,283.86	27,833.69	64.99	2.69	40,000.26
合计	2,946.07	27,591.38	28,111.60	67.44	2.65	59,276.54

鉴于本次重大资产重组基准日与报告日相同,本公司在期末对固定资产计提减值准备时,参考了重大资产重组聘请的评估机构专家的意见,并按照企业会计准则的规定,对固定资产进行了逐类逐项的认定,具体包括:

对于公司房屋、构筑物,主要按照重置成本法来认定价值;对于外购商品房,按周边的市场成交价格来认定价值;对于拟报废设备资产,按可回收净值确定价值。

对于机器设备、运输设备、电子设备等设备类资产按持续使用原则,以市场价格为依据,结合设备特点和购置资料的情况,对设备类资产主要采用重置成本法和市场法来认定价值,计算公式为:评估值=重置成本×综合成新率;对于购建时间较长、已停产且无类似比价的设备,主要采用二手交易市场价格来认定价值;对于无残值价值待报废处理的模具、器具、设备等,按可回收净值确定价值,即以可变现净值扣除清理费用后确定价值。

通过上述固定资产减值测试,本公司当期计提固定资产减值准备40,116.35万元。具体账务处理为:  
借:资产减值损失 40,116.35  
贷:固定资产 40,116.35

(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规性。

公司本期固定资产和无形资产处置主要包括三部分影响:一是当期以实物资产对天津博郡汽车有限公司(以下简称“天津博郡”)进行股权投资;二是当地政府的土地整理储备影响;三是天津汽车工业销售集团沈阳东北有限公司(以下简称“沈阳东北公司”)的资产处置。

A.以实物资产对天津博郡进行投资  
2019年公司以整车相关土地、厂房和设备等资产及负债出资,南京博郡新能源汽车有限公司(以下简称“南京博郡”)以现金出资,在公司所在地成立天津博郡。2019年11月,天津博郡注册成立,本公司于12月末按投资协议约定向天津博郡交割了相关资产及负债,进而持有天津博郡19.9%股权。

根据投资协议约定,本次对天津博郡的投资成本为50,542.67万元,交易价格根据北京中泰资产评估有限公司对相关资产进行评估并出具的《中泰评字【2019】1152号》评估报告确定。因此确认2019年度的确认收益43,811.56万元,其中资产处置损益43,707.03元,营业外收入104.54万元。

会计处理:根据《企业会计准则-第2号-长期股权投资》第六条规定:“除企业合并形成长期股权投资外,其他方式取得长期股权投资,应当按照下列确定其投资成本:(三)通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始成本应当按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》的有关规定确定。”《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》第八条:“以公允价值为基础计量的非货币性资产交换,对于换入资产,应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量;对于换出资产,应当在终止确认时,将换出资产的公允价值和账面价值的差额计入当期损益”

具体账务处理:  
借:长期股权投资 50,542.67  
借:固定资产-累计折旧 46,780.30  
借:固定资产-原值 1,275.26  
借:无形资产-累计摊销 2,213.10  
借:其他应付款 4,650.00  
借:其他应收款 36,000.00  
借:固定资产-原值 91,900.17  
贷:无形资产-原值 5,749.59  
贷:资产处置收益 43,707.03  
贷:营业外收入 104.54

B.当地政府的土地整理储备  
根据《天津市土地整理储备管理办法》(2018年津政令2号)、《土地储备管理办法》(国土资部【2007】277号)等规定,天津渤海国有资产经营管理有限责任公司对公司所辖区红桥区(天拖)地块计划范围内的土地实施整理储备。根据补偿合同约定,本次补偿费用为566.00万元。

C.下属公司沈阳东北公司土地、房屋建筑物及设备出售  
沈阳东北公司经上海证券交易所、挂牌出售位于沈阳经济技术开发区沈沈路6号的土地,房屋建筑物及设备,并以网络竞价的方式确定宇科技(天津)有限公司为交易标的资产的受让方。

出售资产账面价值319.98万元,经中通诚资产评估有限公司以《中通评报字【2018】12249号》号评估报告,认定评估价值793.51万元,本次最终竞价确认交易价格为1,008.69万元,扣除交易产生相关税费122.74万元,进而确认资产处置损益565.97万元。

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,分别列示主要产品品种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。

回复:公司对于产品按行业分类进行重新全面梳理,发现需要予以披露的年报相关信息更正,具体情况为

行业分类	报告期		上年同期	
	营业收入	占比	营业收入	占比
汽车制造业	260,401,376.96	60.93%	911,990,717.91	81.07%
商品流通业	38,240,143.53	9.00%	107,690,875.23	9.52%
物流业	98,307,079.22	22.88%	74,549,195.17	6.63%
其他	35,179,223.41	8.20%	31,269,822.19	2.76%

行业分类	报告期		上年同期	
	营业收入	占比	营业收入	占比
汽车制造业	175,569,833.92	40.92%	911,990,717.91	81.07%
商品流通业	134,162,131.91	31.27%	107,690,875.23	9.52%
物流业	84,167,167.60	19.61%	74,549,195.17	6.63%
其他	35,179,223.41	8.20%	31,269,822.19	2.76%

(续)

行业分类	本报告期		上年同期	
	营业收入	占比	营业收入	占比
汽车制造业	175,569,833.92	40.92%	911,990,717.91	81.07%
商品流通业	134,162,131.91	31.27%	107,690,875.23	9.52%
物流业	84,167,167.60	19.61%	74,549,195.17	6.63%
其他	35,179,223.41	8.20%	31,269,822.19	2.76%

(续)

单位:元

行业分类	营业收入	营业成本	毛利率	收入变动	成本变动	毛利率变动
汽车制造业	175,569,833.92	415,528,158.40	-136.67%	-69.79%	-68,560	-69.79%
商品流通业	134,162,131.91	118,210,688.28	11.92%	28.38%	64,874	7.66%
物流业	84,167,167.60	87,462,603.24	19.38%	12.87%	34,949	-13.97%

A.汽车制造业主要产品情况如下:

2019年产品	营业收入		营业成本		毛利率
	金额	占比	金额	占比	
轿车	14,028.02	7.93%	37,475.11	90.18%	-167.18
合计	3,531.10	2.00%	4,077.38	9.85%	-15.47

汽车制造业本期销售数量比前期大幅增加,主要原因为公司于2019年6月整车业务生产基本停滞,整车业务萎缩,导致收入大幅下降;本期销售价格下降主要原因为2019年下半年整车业务处于存量库存消化阶段,公司采取多种促销降价方式,故单台销售价格较2018年度有所下降;本期毛利率下降主要原因为公司整车生产业务下降,相应人工成本、资产折旧、制造费用等单位固定成本增加,导致单台整车成本上升,毛利率下降。

B.商品流通业主要产品情况如下:  
公司商品流通业主要为全资子公司北京花乡丰田汽车销售服务有限公司(以下简称“花乡汽车销售公司”)销售丰田品牌汽车业务,2019年国五排放标准汽车促销并逐渐下降,推广国六排放标准产品单台上升,带来商品流通业的收入及毛利率有所上升。

C.物流业主要产品情况如下:  
公司物流业主要为公司控股子公司天津利通物流有限公司为汽车制造业提供配套物流等服务,由于本年公司汽车制造业业务逐渐停摆,相应业务需求减少,本期物流板块内部抵消冲减减少,但外部客户收入增加,导致本期收入较上期有所增加;同时物流板块本年物流仓储使用资产维修成本增加,导致本年毛利率较上期下降。

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

回复:公司2019年6月整车业务已基本停滞,导致收入大幅下降。整车产量也由2018年的21,628辆缩减到2019年的1,186台,产能利用率严重不足,单位成本中所需分摊的折旧、人工等固定成本大幅增加,导致汽车制造业的毛利率有所下降。

4.报告期内,你公司本期营业收入合计2,907.28万元,比上期下降61.85%,其中汽车制造业收入为260,401.14万元,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,对其销售收入或提供服务的业务内容、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。

客户名称	关联方	报告期内	收入金额	坏账准备
南京博郡新能源汽车有限公司	否	轿车业务	3,542.42	0.39
天津一汽夏利汽车股份有限公司	是	轿车业务	1,448.09	0
天津一汽夏利汽车股份有限公司	否	轿车业务	1,427	