

关于对一汽轿车股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 59 号

一汽轿车股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1. 你公司年度报告显示，本期你公司实现营业收入 227.09 亿元，较上年同期减少了 14.83%，营业成本 182.25 亿元，较上年同期减少了 13.91%，归属于上市公司股东的净利润-9.54 亿元，较上年同期减少了-1,902.38%，汽车制造业销售量和毛利率较上年同期分别减少了 17.97% 和 0.85%。请你公司结合 2016 年年度经营状况，对以下问题作补充说明：

（1）本期，你公司营业收入、营业成本、汽车制造业销售量和毛利率小幅减少，但归属于上市公司股东的净利润呈现大幅锐减态势。请你公司结合公司业务开展模式、盈利模式、市场竞争情况、成本构成、主要客户类型、定价机制等分析说明你公司归属于上市公司股东的净利润大幅减少的原因。

（2）本期，你公司在归属于上市公司股东的净利润大幅亏损的情形下，经营活动产生的现金流量净额为 5.68 亿元。请你公司结合该现金流量科目的具体构成项目的金额增减及原因等，说明报告期内公司经营活动产生的现金流量净额与净利润存在重大差异的具体原因。

（3）请你公司结合主营业务销售模式、结算模式、收入确认政

策、利润来源构成及行业特点等具体说明 2016 年各季度实现营业收入和利润、现金流量净额波动幅度较大的原因及合理性，同时结合往年经营情况说明公司利润实现是否具有季节性特征。

(4) 根据你公司披露的 2017 年第一季度业绩预告，预计归属上市公司股东的净利润为盈利 1.3-1.9 亿元。请对比 2016 年第四季度收入、成本、费用等情况，详细说明你公司在 2017 年第一季度实现扭亏为盈的原因。

(5) 你公司 2016 年预收账款余额 15.46 亿元，较期初 8.05 亿元大幅上涨 92%，请说明原因，以及说明上述预收账款在 2017 年第一季度实际实现销售的情况。

(6) 请瑞华会计师说明针对你公司收入、成本、费用等项目进行截止性测试所执行的审计程序及结论。

2. 你公司年度报告显示，本期你公司研发投入资本化的金额为 1.72 亿元，较上年同期增长了 232.43%。(1) 请你公司按项目说明研发投入资本化的主要内容、会计处理，具体分录和金额。(2) 请你公司结合产品研发具体流程说明研发费用资本化的条件及确认时点，并说明相关研发投入资本化的依据及合理性。

3. 你公司年度报告显示，本期你公司控股子公司一汽轿车销售有限公司（以下简称“一汽销售”）净资产为-8.60 亿元，实现净利润-6.44 亿元。请你公司采用数据列表方式，提供截至报告期末一汽销售近 3 年的主要会计数据和财务指标，包括但不限于：总资产、营业收入、净利润、净资产、经营活动产生的现金流量净额、毛利率、净资产收益率等。并结合报告期内一汽销售的主要业务、经营状况、主要业绩驱动因素等分析本期其业绩亏损的主要原因，分析近三年来其

业绩变动趋势。

4. 你公司年度报告显示，中国第一汽车股份有限公司（以下简称“一汽股份”）于2011年8月8日做出关于规范关联交易的承诺：“为规范和减少本次收购完成后一汽股份与一汽轿车的关联交易，一汽股份承诺：（1）……遵循市场化的定价原则，并严格履行关联交易决策程序。（2）上述有关规范关联交易的承诺将同样适用于我公司的控股子公司。”你公司在履行情况一栏的表述为“按照承诺履行中”，请你公司核查2016年度日常关联交易及其他与一汽股份发生的关联交易情况是否符合前述关于承诺履行情况的表述。

5. 你公司年度报告显示，本期你公司应收票据期末余额由期初的46.80亿元增长到62.42亿元，应收账款期末余额由期初8159万元增长到2.25亿元，前五名应收账款占年末余额合计数的比例为89.10%。请你公司列示主要票据结算客户情况及大额票据的交易内容，并结合本期结算工具的选择、结算期、产品结构、客户结构、交易习惯、收付政策说明应收票据与应收账款增长的原因及合理性，以及对你公司销售回款和财务风险的影响。

6. 你公司年度报告显示，本期你公司对库存商品计提了2.45亿元的跌价准备，请结合你公司各类存货的具体类别、账面价值和可变现净值、产销模式等，说明你公司计提跌价准备的准确性和充分性。

7. 你公司年度报告显示，你公司固定资产本期增加金额中由在建工程转入的金额总计5.04亿元，而你公司重要在建工程本期转入固定资产金额总计2.25亿元，尚未达到前述的50%。请会计师核查重要在建工程情况与固定资产情况是否匹配，是否存在遗漏披露重要在建工程项目的情形。

8. 你公司年度报告显示，吉林省联泰集团公司（以下简称“联泰集团”）欠你公司 5,200 万元欠款，截至 2016 年 12 月 31 日你公司已经收回 4,578.96 万元，上述已收回的债权中包括两块土地的使用权及二处房产，土地使用权和房产已经过户至你公司名下，但尚由联泰集团使用。请你公司说明联泰集团是否向你公司支付相关使用费用，若有，说明定价是否公允以及相关款项对你公司当期损益的影响。

9. 你公司年度报告显示，报告期内你公司披露拟向中国第一汽车股份有限公司所属红旗产品制造相关的固定资产（房屋建筑物、机器设备、电子设备）、在建工程和其他无形资产；请说明该项关联交易的执行情况，包括但不限于资产的移交、对价的收到及会计确认情况；请瑞华会计师事务所说明就此事项所执行的审计程序及结论。

10. 请你公司说明 2016 年管理费用-技术提成费 2.09 亿元的计算依据，较 2015 年增长 132% 的原因。

11. 请你公司说明 2016 年发生管理费用--存货损失 9272 万元的原因、涉及的具体事项及临时披露情况（如适用）。

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 18 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

2017 年 4 月 13 日

