

# 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[2018]第 26 号

一汽轿车股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中关注到如下问题：

1. 你公司控股股东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 月做出了关于“避免同业竞争”及“规范关联交易”的承诺。请说明以下问题：

（1）“避免同业竞争”的承诺已于 2016 年 6 月 28 日到期，目前仍处于超期未履行状态。请你公司结合与一汽股份的沟通情况，说明其承诺履行的进展情况，拟采取的解决同业竞争问题的具体措施。同时，结合你公司与一汽股份具体业务开展情况（如共网销售等业务形式）、资产交易情况分析说明 2017 年度你公司与一汽股份同业竞争情况，是否存在新增或加剧同业竞争的趋势；如是，请说明原因并提出切实可行的改正措施。

（2）关于“规范关联交易”的承诺，你公司在履行情况一栏的表述为“按照承诺履行中”，请你公司自查 2017 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。

（3）请你公司督促控股股东尽快根据《上市公司监管指引第 4 号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》的规定，及时采取相应措施及履行信息披露义务。

2. 你公司年度报告显示，报告期你公司实现营业收入 279.02 亿元，较上年同期增长 22.86%；营业成本 279.16 亿元，较上年同期增加 15.78%；归属于上市公司股东的净利润 2.81 亿元，较上年同期增长 129.47%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 1.91 亿元，较上年同期增长 116.98%。请你公司结合 2017 年年度经营状况，对以下问题作补充说明：

（1）“分季度主要财务指标”显示，你公司第四季度营业收入为 80.75 亿元，占全年收入比例达 28.94%，而第四季度归属于上市公司股东的净利润仅为-992 万元，且扣非后大幅亏损 7,460.91 万元。同时，你公司报告期净利润呈季度递减趋势，第一、二季度较高，第三、四季度大幅下降。请你公司结合生产销售情况说明报告期实现净利润季度差异的具体原因，第四季度营业收入增长的情况下出现亏损的具体原因，是否存在跨期确认收入、结转成本费用及其他异常等情形。请会计师结合已执行的审计程序核查并发表意见。

（2）“非经常性损益”项目显示，你公司报告期非经常性损益主要由非流动资产处置损益 6,997.84 万元、计入当期损益的政府补助 3,726.83 万元及其他营业外收入和支出-476.87 万元构成，请说明以下事项：①你公司非流动资产处置损益产生的具体情况，包括但不限于时间、相关资产的情况、交易对方、作价、会计处理等；并说明你公司处置资产所履行的审议程序及信息披露义务（如涉及）。②主要政府补助收到的时间、金额，项目内容以及会计处理情况以及处理依据，是否涉及信息披露，如涉及，请说明信息披露情况。③说明其他营业外收入和支出的具体构成，是否属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》界定的非经常性损益项目。

(3) 你公司报告期主营业务收入 256.66 亿元，经营活动产生的现金流量中销售商品、提供劳务收到的现金为 234.12 亿元，而应收账款增加额为 0.15 亿元，请解释差异原因。

(4) “主营业务分析”项目显示，你公司 2017 年度整车销售量比上年度增长 23.77%，整车产品毛利率比上年同期增长 4.98%。请说明你公司报告期毛利率实现增长的具体原因，并对比同行业上市公司相应产品业务的毛利率说明你公司毛利率波动的合理性。请会计师结合已执行的审计程序核查并发表意见。

(5) “营业成本”项目显示，营业成本构成中折旧费项目同比下降 15.25%，请分析说明报告期折旧费下降的原因，并结合你公司资产折旧计提政策说明报告期计提折旧费用是否充分。请会计师结合已执行的审计程序对上述问题核查并发表意见。

3. “主要销售客户和主要供应商情况”项目显示：

(1) 报告期前五大客户中，前三大客户为你公司关联方，且关联方年度销售额占前五大客户销售总额的 72%。请结合公司经营特点，说明你公司是否存在对关联方客户的依赖。如是，说明公司防范关联客户过度依赖风险的措施。请对比过去三个会计年度前五大客户销售情况，结合公司销售结构和经营状况，分析说明你对关联方销售是否存在增长趋势。

(2) 报告期前五大供应商采购金额占营业成本比例达 33.71%。其中，向关联方的采购占前五大供应商采购总额的 91%。请结合公司特点说明公司对关联方采购金额占比较高的原因，公司防范原材料过度依赖风险的措施。并请对关联方采购的必要性进行充分说明。列表对关联方采购价、其他客户采购价、市场均价进行对比分析，如关联

方采购价与其他价格明显存在差异的，请详细说明原因。另外，请说明你公司拟采取的降低关联交易的具体解决或规范措施。

4. “主要控股参股公司分析”项目显示，一汽轿车销售有限公司连续两年营业利润和净利润为负。请你公司补充说明上述控股公司的经营状况、对公司主营业务的协同效应、利润贡献作用和战略发展意义，公司对其盈利能力提升拟采取的进一步改善措施。

5. “重大关联交易”项目显示，2017年11月20日，你公司披露了《关于资产转让暨关联交易的公告》，将部分建筑物与加工红旗产品零部件相关资产，包括固定资产和存货转让给一汽股份，转让价格为16,967.54万元，交易产生收益9,993.60万元。请你公司列示该交易的会计处理过程和报表列示结果，并说明是否于资产负债表日前完成该事项的审议程序及收到全部交易对价，相应资产是否全部交割完毕且满足控制权转移的所有条件。另外，请分析上述交易的必要性、对你公司财务报表的影响等，说明公司是否存在年末突击创利的情形。

6. 你公司年度审计报告中关键审计事项列示了公司存货跌价准备的计提、产品质量保证金的计提以及关联关系及交易的披露问题：

(1) 请结合你公司计提存货跌价准备的会计政策，说明管理层判断存货可变现净值的依据和测算过程，报告期存货跌价准备的计提是否充分。

(2) 请说明预计负债中产品质量保证金的具体计提方式、占销售金额的比例，管理层作出具体估计的依据以及报告期计提的质量保证金金额是否充分。

(3) 请结合你公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制流程，说明公司如何保证关联方识别的及时性及披露的完整性，是否

对发生的关联交易的公允性和必要性进行合理评估，公司定期报告所列示的关联交易项目是否完整、金额是否准确，以及是否按照《股票上市规则》《主板信息披露业务备忘录第 2 号——交易和关联交易》等相关规定及时履行信息披露义务和相应的审议程序。

(4) 请会计师就公司报告期存货跌价准备和预计负债计提的充分性和准确性以及关联关系及交易的公允性、披露的完整性、准确性发表意见。

7. 其他需补充披露或说明的问题：

(1) 应收账款项下，请分别列示按欠款方归集的余额前五名的应收账款的客户名称、与上市公司的关联关系、应收账款余额、款项账龄、坏账准备金额及占应收账款余额总额比例等。

(2) 预付账款项下，请明确账龄超过 1 年且金额重要的预付款项的具体账龄，未结算的项目进度情况。请分别列示按欠款方归集的余额前五名的预付对象名称、与上市公司的关联关系、预付账款余额、款项账龄、款项性质等。

(3) 存货项目显示，你公司报告期转回或转销存货跌价准备 2.38 亿元，请会计师结合已执行的审计程序对公司管理层转回或转销存货跌价准备的原因及合理性、相关会计处理的准确性核查并发表意见。

(4) 固定资产及在建工程项目显示，你公司报告期在建工程转入固定资产金额为 3.91 亿元，请结合在建工程的工程进度、设备状态及使用条件等因素说明相关在建工程项目是否达到转固条件。请会计师核查在建工程转入固定资产的会计处理是否合理，金额是否准确。

(5) 你公司报告期递延所得税资产余额为 2.94 亿元，主要由资产减值准备、可抵扣亏损、辞退性福利、预计负债及无形资产摊销等

项目产生。请结合影响递延所得税资产实现的主要因素，包括未来可实现利润的时间和程度、可抵扣亏损的到期日等说明确认递延所得税资产的依据是否充分。请会计师就确认依据、会计处理的合规性发表意见。

(6) 请你公司说明报告期研发费同比下降、技术提成费同比上升、存货损失同比下降的具体原因。

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13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

2018年4月4日