

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[2018]第 28 号

天津一汽夏利汽车股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中关注如下事项：

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，说明其有关同业竞争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，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严格执行承诺内容。

（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 14.51 亿元, 较上年同期下降了 28.34%; 营业成本 21.50 亿元, 较上年同期下降了 11.97%; 归属于上市公司股东的净利润-16.40 亿元, 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-16.66 亿元。本报告期你公司因可持续经营能力存在重大不确定性, 审计师对你公司财务报告出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。请你公司结合 2017 年经营状况, 对以下问题进行补充说明:

(1) 2015 年和 2016 年度你公司均依靠非经常性损益实现净利润为正, 2017 年度业绩呈现大幅亏损。报告期汽车制造销售量、生产量和毛利率均大幅下降。请结合你公司产品结构、业务模式、盈利模式、市场竞争情况详细说明你公司核心竞争力及拟改善可持续经营能力的具体措施。

(2) 报告期你公司归属于上市公司股东的净资产为 5,798.54 万元, 同比大幅下降 96.59%, 请说明在盈利能力无法获得显著提升的情况下可能导致你公司净资产为负的风险, 以及你公司拟采取的具体应对措施。

(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分析报告期各季度实现净利润和扣非净利润波动的原因及合理性, 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) “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 178.80 万元、计入当期损益的政府补助 2,511.01 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。②主要政府补助收到的时间、金额，项目内容及会计处理情况及处理依据，是否涉及信息披露，如涉及，请说明信息披露情况。

3. 你公司在“经营情况讨论与分析”项下表述“公司正在紧张进行骏派 A50 三厢轿车上市后的营销推进、生产对应、市场跟踪工作，确保 A50 上市成功……预计 2018 年全年产销规模将会得到明显提升。”请结合新产品特点、市场竞争情况及行业变化情况具体说明你公司预计 2018 年产销规模明显提升的依据，以及对你公司财务报表的具体影响。

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下降 26.40%，汽车制造业毛利率比上年同期大幅下降 30.41%。请说明你公司报告期产品毛利率大幅下降的具体原因，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。

“营业成本”项目显示，营业成本构成中直接材料项目同比增长 13.53%，请说明增长原因，与行业整体变化情况是否一致。

5. “非主营业务分析”显示，你公司报告期获得投资收益 1.97 亿元，占利润总额的比例为 12.34%，主要为确认联营企业的投资收益。请列示你公司主要联营企业名称、持股比例、主营业务及当期确认的投资收益金额；结合其主营业务和业绩情况分析其可持续盈利能力，并说明你公司实现利润是否过度依赖投资收益，如是，请提出相应的风险防范措施。

6. “主要控股参股公司分析”显示，你公司主要子公司天津一汽汽车销售有限公司（以下简称“一汽销售”）和天津一汽华利汽车有限公司（以下简称“一汽华利”）已连续三个会计年度净资产和净

利润为负。请结合一汽销售和一汽华利的主要业务、经营状况、主要业绩驱动因素等分析其业绩持续大额亏损的原因，拟采取的改善措施。

7. “主要资产重大变化情况”显示，报告期内你公司对天津一汽丰田进行了增资。根据你公司披露的《关于对外增资暨关联交易公告》（2017-临 029），你公司已完成第一阶段增资，后续将继续增资 2.44 亿元。请结合你公司资金能力、现金流情况等说明增资事项对你公司经营资金的影响。另外，你公司将下属内燃机制造分公司和变速器分公司动力总成日常生产制造相关部分的资产及负债转让给一汽股份，请你公司详细说明该项交易的转让款收付、资产交割，以及相关损益确认的具体情况，并说明该出售事项对你公司财务报表科目的具体影响，相关收益确认等会计处理是否符合企业会计准则的规定，以及是否履行了信息披露及必要的审议程序（如涉及）。

8. “重大关联交易”项下，请说明 2017 年度你公司与中国第一汽车集团有限公司及其他关联方、天津一汽丰田汽车有限公司发生的关联交易金额超过获批额度的原因，日常关联交易表中列示的关联交易方是否为同一控制下关联方，关联交易事项是否按照《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。

9. “研发投入”项目显示，2015 年你公司将产品开发中心整体资产转让给了一汽股份，公司将通过委托开发或技术许可方式获得新产品技术和其他服务。请你公司说明 2017 年度委托开发或技术许可获得新产品技术和服务的的基本情况，并说明本期研发投入 2,073.83 万元的具体项目内容、完成进度以及开发支出的会计处理过程。

10. 你公司年度审计报告中关键审计事项列示了公司固定资产减

值的计提、存货跌价准备的计提问题。

(1) 请结合你公司计提固定资产减值的会计政策，包括固定资产的具体情况和未来使用价值的判断等分析说明你对固定资产减值的评估过程、评估结果、计提减值的具体情况及对你公司合并财务报表的影响，并说明上述过程及结果是否公允合理。

(2) 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。

请会计师就公司报告期固定资产减值和存货跌价准备计提的充分性和准确性发表意见。

11. 年报显示，报告期末你公司流动负债高达 44.97 亿元，而流动资产仅有 19.39 亿元，二者之间差额超过 25 亿元。此外，报告期末你公司短期借款余额为 22 亿元，比上年末大幅增加 40.52%，请说明你公司资产负债率是否维持在合理水平，结合公司盈利能力、现金流情况分析公司偿债风险，是否存在潜在的资金链风险和信用违约危机，并提出应对措施。

12. 其他问题：

(1) “货币资金”项目显示，报告期末你公司存在受限资金约 3.02 亿元，主要为票据保证金和支付宝周转金。请分别说明各类受限资金的受限时间、受限金额，对你公司现金资产流动性的具体影响等。

(2) “应收票据”及“应收账款”项目显示，报告期你公司应收票据期末余额由期初的 1.77 亿元增长到 2.39 亿元，应收账款期末余额由期初 933 万元增长到 1,464 万元，前五名应收账款占期末余额合计数的比例为 88.74%。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。

(3) 请补充披露按欠款方(预付对象)归集的应收账款、其他应收款(预付账款)期末余额前五名单位与你公司的关联关系、款项账龄,说明是否存在对关联方的依赖、关联交易的必要性及公允性以及你公司拟采取的减少关联交易的具体措施。

(4) 请详细说明应收账款余额中债务重组所涉及的原因、涉及对象、具体安排等。债务重组是否按照相关规则要求及时履行了信息披露义务和必要的审议程序。如有,请详细说明;如否,请说明未披露及审议的原因及合规性。请会计师就债务重组会计处理的合理性和准确性发表意见。

(5) 报告期你公司核销应收账款 879 万元、其他应收款 3,359.46 万元。请详细说明核销上述款项的具体原因、是否符合公司核销的会计政策、会计处理过程及其合理性,并说明你公司是否按照《主板信息披露业务备忘录第 1 号 一定期报告披露相关事宜》的相关规定履行了信息披露义务和必要的审议程序,如有,请详细说明;如否,请说明未披露及审议的原因及合规性。请会计师核查并发表意见。

(6) “存货项目”显示,你公司报告期转回及转销存货跌价准备 1.81 亿元,请你公司分别列示各类存货转回、转销的具体金额,转回或转销的原因及合理性。对于转回的存货跌价准备,说明管理层判断存货可变现净值上升的依据和测算过程。请会计师结合已执行的审计程序核查并发表意见。

(7) 预计负债中“产品质量保证”金额比上年同期大幅下降

45.6%，请说明下降原因，管理层作出具体估计的依据以及报告期计提的预计负债金额是否充分。请会计师结合已执行的审计程序核查并发表意见。

（8）说明管理费用中租赁费同比增长、折旧及摊销同比下降的具体原因。

（9）报告期负债增加，而财务费用中利息支出同比下降，说明原因及合理性。

（10）请说明营业外支出中“其他”项目的主要内容。

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17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11日