

天津一汽夏利汽车股份有限公司 关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

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”）近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的年报问询函》（公司部年报问询函[2017]第 77 号），公司根据问询函所涉及问题进行说明和答复，具体内容如下：

一、你公司年度报告显示，本期你公司实现营业收入 20.25 亿元，较上年同期减少了 40.50%，归属于上市公司股东的净利润 1.62 亿元，较上年同期增加了 799.23%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-16.76 亿元，较上年同期下降了 41.86%。本期你公司依靠非经常性损益实现净利润为正，并且因可持续经营能力存在重大不确定性，审计师对你公司 2016 年度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 2016 年年度经营状况，对以下问题作补充说明：

1、2015 年和 2016 年你公司均依靠非经常性损益实现净利润为正，汽车制造销售量、生产量和毛利率大幅下降。请你公司结合公司业务模式、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。

答：公司的主营业务为整车、备品的生产与销售。近年来，国内汽车市场持续增长，但是受国民经济快速发展、部分城市限购等因素的影响，消费升级的趋势非常猛烈，市场结构发生了很大的变化。突出表现为产品升级、结构调整，SUV、新能源等产品市场快速增长，而公司传统上的优势产品所处的经济性轿车细分市场却呈现负增长的局面。由于公司产品结构升级调整的步伐未能适应市场快速变化的要求，公司产销出现了一定程度的下降。

汽车行业的转型周期较长，按国际一般通行的做法，一款新车从策划到上市，需要 36 个月左右。公司已经分别在 2014 年推出了全新开发的“骏派”新品牌的 SUV 产品 D60，在 2016 年推出了三厢轿车骏派 A70。D60 实现了公司 SUV 车型的

突破，并在上市当年以 59.6 的高分荣获 C-NCAP “五星”安全评价，在历年所有 SUV 评价中排名第一，历年自主品牌车型评价中排名第一，在车内 PM2.5 消减、车内空气质量、重金属含量、电磁辐射等方面，成绩远高于竞品车型，并接近高端车型水平。骏派 A70 三厢轿车突破了公司以前的产品一直局限在 A00 和 A0 区间的局面，不仅丰富了产品系列、打造了全新的品牌，而且在产品质量、技术、造型、单车售价等方面取得了大幅进展，公司的产品形象在市场和用户心中有了很大的改观。但是，受产品本身定位和公司产销规模下降后导致的渠道弱化等因素的影响，这两款新产品的市场表现未达预期。

在“十三五”规划中，公司对未来的市场发展变化进行了充分研讨，进一步坚定了产品结构调整的步伐和信心。目前已经确定并正在开发或生产准备中的车型包括 A-SUV、CROSS 等产品以及电动车、智能互联等产品、技术的开发和布局，公司将坚持安全、节油、环保的产品理念，未来新产品的产品结构、产品尺寸、外观造型、工艺标准、新能源和智能化技术等将全面升级，平均单车售价将有所提高。公司相信，在控股股东中国第一汽车股份有限公司（以下简称一汽股份）大力发展自主品牌战略的支持下，十三五规划产品的逐步投放，将快速丰富产品线，持续提升改善的核心竞争力，公司的经营能力也将得到不断改善。

公司正在采取的主要经营改善具体措施如下：

1、持续提升项目管理能力

强化项目过程管理，确保新产品项目稳步推进，按期达成。

2、不断提升质量体系能力

以有效的生产现场过程质量管控为工作核心，将推进稳定、受控并持续改进提高的生产过程能力提升为最大的重点工作。

3、提高全员劳动生产率

深入推进改革创新，加强人力资源的结构调整，继续实施全员“劳动生产率”改革活动。

4、开源节流，提质增效

强化预算管理，确保有效资源合理利用；强化新产品收益管理和目标成本控制，确保新车贡献度；设立成本改善课题，通过大力开展提质增效改善活动，促进全公司、全体系的增收节支活动的开展。

5、强化营销力提升

公司将根据产品结构的调整和市场形势的变化，适时调整营销管理体系，不断创新营销模式和方法，优化营销网络业态和布局，狠抓区域管理，积极适应市场发展的新变化。

2、你公司京津区域营业收入 7.17 亿元，较上年同期增长了 22.03%，其他区域营业收入均呈现下降趋势。根据年报表述，你公司产品受微型轿车细分市场负增长及部分城市限购等因素影响，请你公司结合上述原因、销售政策、营销情况等分析说明京津区域营业收入实现较大增长的原因及合理性。

答：经核实，本公司 2015、2016 年报分部披露有误，主要是对京津区域和东北区域的统计出现串项所致。本公司 2016 年度京津地区营业收入应为 645,421,545.86 元，2015 年度京津地区营业收入应为 666,914,168.95 元，同比减少-3.22%。如下表所示：

原内容：

	2016 年		2015 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
分地区					
京津区域	717,090,213.88	35.40%	455,055,269.80	13.37%	22.03%
华北区域	270,290,240.27	13.34%	516,424,478.97	15.17%	-1.83%
东北区域	402,678,581.75	19.88%	1,012,987,194.29	29.76%	-9.88%
西北区域	127,271,714.40	6.28%	215,441,608.42	6.33%	-0.05%
华南区域	60,659,276.38	2.99%	175,831,875.46	5.17%	-2.18%
云贵区域	55,521,579.83	2.74%	137,354,814.69	4.03%	-1.29%
中南区域	72,906,520.80	3.60%	176,177,939.04	5.18%	-1.58%
川渝区域	37,968,858.43	1.87%	107,698,601.07	3.16%	-1.29%
其他区域	281,077,661.62	13.88%	607,297,070.88	17.84%	-3.96%

更正为：

	2016 年		2015 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
分地区					
京津区域	645,421,545.86	31.87%	666,914,168.95	19.59%	12.27%
华北区域	270,290,240.27	13.34%	516,424,478.97	15.17%	-1.83%
东北区域	474,347,249.77	23.42%	801,128,295.14	23.53%	-0.11%
西北区域	127,271,714.40	6.28%	215,441,608.42	6.33%	-0.05%
华南区域	60,659,276.38	2.99%	175,831,875.46	5.17%	-2.18%
云贵区域	55,521,579.83	2.74%	137,354,814.69	4.03%	-1.29%
中南区域	72,906,520.80	3.60%	176,177,939.04	5.18%	-1.58%
川渝区域	37,968,858.43	1.87%	107,698,601.07	3.16%	-1.29%
其他区域	281,077,661.62	13.88%	607,297,070.88	17.84%	-3.96%

京津区域的营业收入，除统计了与其他区域相同的销售整车、动力总成、备件业务外，还包括了纳入公司合并范围的北京花乡桥汽车销售有限公司（销售一汽丰田的产品）、天津利通物流有限公司、天津瑞博通汽车部品有限公司等子公司的收入，以及我公司将部分零部件销售给京津地区的加工企业，经过加工后再购回用于组装整车，构成整车的生产成本。剔除前述因素外，按各个区域同口径计算，京津区域的整车及发动机的销售收入同比减少 47%，与其他区域的趋势相同。

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 年各季度实现净利润和扣非净利润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。

答：公司的主营业务是整车及配品产品的生产和销售，季节性因素对汽车行业的销售存在一定的影响，但也因产品、地区而存在差异。从我公司的情况看，总体上，销量、结构、收入不存在明显的季节性特征。

扣除非经常损益的影响外，2016 年度，公司在季度间造成的利润差异，主要体现在第四季度的亏损额较大，主要是由于以下因素造成的：

1、结算模式的影响

① 公司会在年末计提当年的年度绩效考核工资。2016 年度的影响数约为 8500 万元。

② 由于业务的性质，维修费会因为维修工作在下半年陆续完成而集中核算，存在下半年高于上半年的情况。

2、2016 年的特殊情况

① 第四季度骏派 A70 轿车上市投放的广告费 6000 万元；

② 公司年内进行的劳动生产率提升活动中，在第四季度发生的解除合同补偿金和内退补偿约 10600 万元；

③ 公司在 2016 年第四季度决定关闭部分老车型，从而对相关设备、模具、器具、部品件等计提了资产减值准备约 8800 万元。

二、你公司年度报告显示，2015 年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。请你公司结合业务开展需要详细说明 2016 年度委托开发或技术许可获得新产品技术和服务的基本情况，并说明本期研发投入 1830.90 万元的具体内容、研发项目支出的核算依据及会计处理过程。另外，你公司于 2017 年拟投入约 9.1 亿元用于技术改造项目和更新改造项目，请你公司具体说明该项目进展情况，包括但不限于累计已投入金额、完成进度、预计完成时间、项目对你公司经营产生的影响等。

答：2015 年公司将产品开发中心整体资产转让给一汽股份后，2016 年度，公司尚无委托开发或技术许可方式获得新产品技术和其他服务的情形。

2016 年，公司累计发生研发项目投入总金额 1830.90 万元，主要是公司在 2016 年 10 月份投放的骏派 A70 产品在年内发生的试制费用以及公司聘请第三方技术团队进行新产品生产准备工作的研发技术服务费。

2017 年，公司拟投入约 9.1 亿元用于技术改造项目和更新改造项目，相关情况如下：

序号	项目名称	2016 年末累计已投入金额（万元）	2017 年预算（万元）	完成进度	预计完成时间
	合计	107,080.51	91,422.63	-	-
	技术改造项目合计	100,189.47	81,810.42	-	-
1	CA4GA 系列发动机技术升级改造项目	28,271.98	1,526.75	已完工	-
2	夏利 R008（夏利 N7）轿车项目	8,836.48	211.12	已完工	-
3	夏利一工厂工艺调整及厂区改造项目	12,916.30	56.32	已完工	-
4	T012（骏派 D60）新车生准项目	31,678.37	1,521.31	已完工	-
5	C011-B（骏派 A70）轿车生准项目	17,863.37	7,702.04	已完工	-
6	U066 车型生准项目	622.97	43,423.23	在建项目	2017 年 10 月
7	T086 A 级 SUV 生准项目	-	27,369.66	在建项目	2018 年 6 月
	更新改造项目合计	6,891.04	9,612.21	-	-

公司当前进行的投资项目，均为根据十三五规划，进行的新产品结构调整项目和生产线适应性改造项目。如前所述，公司期待这些新产品的投产，将提升产品竞争力，带动产销规模的提升和盈利能力的改善。

三、你公司年度报告显示，本期你公司主要子公司天津一汽汽车销售有限公司和天津一汽华利汽车有限公司本期净资产和净利润均为负。请你公司采用数据列表方式，提供截至报告期末列示一汽销售和一汽华利近 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。

答：天津一汽汽车销售有限公司（以下简称“天津一汽销售”）和天津一汽华利汽车有限公司（以下简称“一汽华利”）近三年主要会计数据和财务指标如下：

单位：元

	天津一汽汽车销售有限公司			天津一汽华利汽车有限公司		
	2014年	2015年	2016年	2014年	2015年	2016年
总资产	334,526,146.89	167,186,562.28	67,919,007.15	54,187,304.32	46,821,942.32	38,356,548.96
营业收入	2,307,251,211.85	2,812,692,041.14	1,374,360,587.38	76,663,371.63	94,747,311.67	65,351,984.33
净利润	-329,809,950.12	-180,311,711.35	-301,698,859.61	-142,791,442.69	-152,204,994.77	-163,593,854.58
净资产	-750,401,118.42	-930,712,829.77	-1,232,411,689.38	-678,677,248.76	-830,882,243.53	-994,476,098.11
经营活动产生的现金流量净额	-10,840,000.99	2,200,351.28	-1,635,027.47	-139,794.71	-1,968,056.24	-762,892.34
毛利率	8.23%	8.84%	7.38%	-106.01%	-97.18%	-91.89%
净资产收益率	-	-	-	-	-	-

注：因净资产为负，无法计算净资产收益率。

天津一汽销售是我公司的全资子公司，为公司销售整车产品及备品。一汽华利是我公司的全资子公司，其主营业务是为我公司代工骏派 D60、骏派 A70 产品。近年来，由于公司产销规模低，天津一汽销售公司和一汽华利公司的收入难以覆盖各项费用支出，出现持续亏损。这种情况也与公司主营业务的整体盈利情况一致。

随着公司目前正在进行的产品结构调整和经营改善措施的完成，公司产销规模的扩大和产品盈利水平的提升，天津一汽销售公司和一汽华利公司的经营状况也将会得到逐步改善。

四、你公司年度报告显示，本期你公司向一汽股份出售了天津一汽丰田汽车有限公司 15% 股权。请你公司详细说明该项交易的股权转让款收付、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具体影响情况，相关收益确认等会计处理是否符合企业会计准则的规定。另外，“非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告”中你公司与一汽股份存在一笔其他应收款 2,332.52 万元，请你公司说明该笔款项的具体内容，

是否由非经营性事项导致，是否构成非经营性资金占用。请会计师核查并发表意见。

答：2016年9月14日，公司2016年第一次临时股东大会审议通过了上述股权转让相关议案，公司于当日即收到一汽股份以现金方式支付的股权转让金256,050万元。

该出售事项对公司当期损益影响为1,776,634,506.91元。公司聘请了独立财务顾问、律师并出具了意见。相关收益确认等会计处理符合企业会计准则的规定。

2016年10月21日，天津一汽丰田汽车有限公司取得天津经济技术开发区管理委员会《天津开发区管委会关于同意天津一汽丰田汽车有限公司股权转让的批复》，2016年10月25日完成中华人民共和国外商投资企业批准证书的变更，2016年10月28日办理完毕工商登记变更相关事宜（营业执照变更登记日期为2016年10月26日），公司与一汽股份完成了转让股权交割。

2016年12月29日，瑞华会计师事务所出具了《天津一汽丰田汽车有限公司过渡期间损益专项审计报告》，随后公司与一汽股份确认了天津一汽丰田的期间损益。

“非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告”中，公司与一汽股份存在一笔其他应收款2,332.52万元，为转让天津一汽丰田15%股权的期间损益，属于经营性往来，不属于非经营性资产占用。

2017年2月10日，一汽股份已支付给本公司上述股份转让期间的损益2332.52万元。

会计师事务所意见：

（1）一汽夏利于2016年8月23日将所持天津一汽丰田汽车有限公司15%的股权转让给中国第一汽车股份有限公司。该次交易的会计处理为：将本次转让价格（评估值）与账面值之间的差额确认为当期损益。股权转让收益为17.76亿元，2016年12月31日前全部转让价款已经收妥，股权交割完毕。

我们对此次股权转让交易实施了以下充分适当的审计程序：

①出售股权交易，在报告期内是否符合确认收入的条件；

参照《企业会计准则第14号—收入》的相关规定，同时满足以下条件时，

一般可认为实现了资产的控制权转移，资产的风险报酬实现转移，从而可以确认交易损益：

a. 企业已将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

根据本准则规定，一汽夏利已将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，构成确认销售资产收入的重要条件。资产所有权上的主要风险是指资产可能发生减值或毁损等形成的损失；与资产所有权有关的报酬，是指资产价值增值或通过使用资产等产生的经济利益。基于实质重于形式的原则，对转移资产所有权凭证和交付实物实现风险报酬的转移进行判断。

交易双方在报告期内已办理股权转让手续，我们检查了相关的文件资料，确认天津一汽丰田 15%的股权已交割。

b. 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的资产实施有效控制；

我们审阅了一汽夏利与一汽股份签署的股权转让协议、股权交割书，充分了解关联交易的交易目的及经济实质。此项交易已履行了必要的程序，于 2016 年 8 月 24 日召开的一汽夏利第六届董事会第十九次会议审议通过；于 2016 年 9 月 14 日召开的 2016 年第一次临时股东大会审议通过。交易完成后，天津一汽丰田 15%的表决权已交由一汽股份。

c. 收入的金额能够可靠地计量；

收入的金额能够可靠地计量，是指双方基于公允价值为基础签订了股权转让合同，收入的金额能够合理地确定。

我们审阅了相关合同，及据以定价的中企华评报字（2015）第 1356-01 号资产评估报告，关注评估目的及评估方法的运用是否恰当，评估结果是否合理，并聘请了独立第三方评估专家予以评估复核。

d. 相关的经济利益很可能流入企业；

交易价款已全额收到或交易价款已收到大部分，并且买方承诺并有能力支付余款。

我们检查了交易价款的支付情况，核实相关原始凭证如银行进账单。一汽夏利于 2016 年 12 月 31 日前已收到全部股权转让价款。

e. 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；

公司出售股权的账面成本完整，相关税费能够合理计算。

(2) 一汽夏利与一汽股份存在一笔其他应收款 2,332.52 万元，该笔款项的具体内容是公司转让持有天津一汽丰田 15% 股权给一汽股份，根据转让协议规定计算的应由原股东享有的从评估基准日到交割日之间的过渡期间损益的变动金额。此项变动金额经审计后，已经双方确认，列示在其他应收款。此款由关联交易（股权转让）过渡期损益变动补差造成，属于经营性往来，不构成非经营性资金占用，此款已于 2017 年 2 月 10 日收回。

五、你公司年度报告显示，本期你公司应收票据期末余额 1.77 亿元，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，并结合主要客户的变化情况、交易习惯、结算模式和收付政策说明本期应收票据期末余额增加的合理性。

答：我公司一直采用现款或承兑汇票提车的方式向经销商销售产品，公司应收票据即来源于此。应收票据余额前五名如下：

客户名称	期末余额（元）
哈尔滨鑫君安汽车销售有限公司	18,201,700.00
天津汽车工业销售集团沈阳东北有限公司	11,320,700.00
保定市力宇商贸有限公司	9,601,400.00
沧州市四通汽车贸易有限公司	8,445,200.00
济宁市天龙汽车销售服务有限公司	8,194,500.00

公司应收票据的支付主要用于采购原材料、项目支出以及费用性支出等。公司 2016 年银行承兑汇票金额增加主要是因为公司年末应收票据贴现减少，使年末票据余额较期初增加。

六、你公司年度报告显示，本期你公司原材料、在产品、周转材料、自制半成品和外购半成品的存货跌价准备计提较去年相比均大幅增加。请你公司结合产品类别及其成本构成、产品销售价格、原材料采购价格等因素说明 2016 年存货跌价准备计提比例增加的原因，以后年度是否存在大幅转回的可能。

答：公司 2016 年存货跌价准备较去年相比大幅增加的主要原因是受部分老车型关闭、车间改造、工艺调整等因素影响，具体情况如下：

1、计提原材料减值准备同比增加的主要原因是：

(1) 老车型停产计提钢材减值准备增加；

(2) 车间关闭和改造，以及内燃机分公司计提闲置设备备件减值准备；

2、计提在产品减值准备同比增加主要原因是老车型关闭导致计提车间在产品减值准备。

3、计提周转材料减值准备同比增加主要原因是老车型关闭导致计提对应关闭的发动机生产所需专用设备相应刀辅具减值准备增加。

4、计提自制半成品减值准备同比增加主要原因是老车型关闭计提冲压自制件减值准备增加。

5、计提外购半成品减值准备同比增加的主要原因是老车型停产、工艺变更等新增计提的外购半成品减值准备。

上述计提的存货减值准备不存在大幅转回的可能。

七、你公司年度报告显示，本期你公司销售费用-仓储费、管理费用-租赁费和管理费-动能取暖费较去年同期大幅增长，请你公司说明在本期销售生产数量大幅减少的前提下相关费用大幅增长的原因及合理性。

答：销售费用-仓储费同比增长的原因主要是因为仓储、包装物流费用开票结算变化使披露口径变化，导致 2016 年同比 2015 年销售费用-仓储费发生变化，具体的业务并没有变化。

管理费用-租赁费和管理费-动能取暖费较去年同期大幅增长主要是因为 2016 年 12 月，公司因新产品的生产准备工作，进行生产线设备改造而停产，租赁费和动能取暖费无法计入制造费用进行核算，而是计入了管理费用进行核算，从而导致前述费用同比大幅增长。

特此公告。

天津一汽夏利汽车股份有限公司

董 事 会

2017 年 5 月 10 日