

天津一汽夏利汽车股份有限公司 关于 2017 年年度报告问询函回复公告

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 2017 年 4 月 11 日收到深圳证券交易所《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），公司积极组织相关人员对年报问询函涉及事项进行逐项分析和解答，现将有关问题回复如下：

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。

回复：公司始终与一汽股份保持沟通，并将监管部门的要求、投资者的诉求及时反馈给一汽股份。2017 年 11 月，经国务院国资委同意，一汽股份通过公开征集受让方的方式协议转让所持公司部分股权，通过这个途径解决同业竞争问题也是考虑之一。后因未征集到符合资格条件的受让方，一汽股份决定终止本次公开征集。但一汽股份解决同业竞争的初衷并未改变，并将秉承为全体股东负责的理念，按照国家有关央企改革的政策要求，努力改善经营管理，继续做好相关准备工作。

2017 年公司与一汽股份在 2016 年度股东大会审议通过的《2017 年日常关联交易议案》额度内，进行了采购、销售等方面日常关联交易。

2017 年 11 月，公司第七届董事会第九次会议审议通过了《关于向中国第一

汽车股份有限公司转让动力总成制造相关部分资产及负债的议案》，公司将涉及动力总成生产制造部分的相关资产和负债转让给一汽股份，转让价格 252.90 万元(以评估值为基础)。转让完成后减少了当期向一汽股份租赁土地和工业建(构)筑物、设备和发动机和变速器技术的关联交易 2150 万元，增加了向一汽股份采购动力总成的日常关联交易 1905 万元，关联交易金额总体有所降低。

公司采取向经销商(4S 店)授权的方式，建立自己的销售网络。为提高销售网络的覆盖率，公司与一汽轿车股份有限公司、一汽吉林汽车有限公司在销售网络薄弱的地区相互借力，向经销商开展授权销售、单独结算，以增强经销商的盈利能力，增加产品销量，这种销售模式并不会新增或加剧同业竞争。

(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。

回复：经自查，2017 年度公司与一汽股份之间日常关联交易、公司向一汽股份转让动力总成制造相关部分资产及负债、接受一汽股份委托贷款等关联交易均严格执行了关联交易承诺的内容，履行了关联交易相关审批程序，关联董事、关联股东回避了相关议案的表决，未损害上市公司的利益。

(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。

回复：公司已将贵所的要求反馈给一汽股份，后续公司将继续与一汽股份保持沟通，提示其尽快解决同业竞争问题，如公司收到一汽股份对于该事项重大进展情况的通知，公司将及时履行信息披露义务。

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。

回复：公司作为多年从事整车生产、销售的企业，积累并具有一定的竞争优势。

1、公司坚持不懈学习丰田管理方式（TPS），形成了包括方针分解、人事制度、持续改善等有效的工作机制和平台，形成了高效的安全生产、工艺优化、品质向上、成本低减、人才育成、生产制造管理的经营管理体系。

2、公司拥有国内先进水平的整车制造生产线、质量检测线等，以及多年从事轿车生产所积累的技术集成、工艺整合、技术诀窍等经验和能力。

3、公司拥有多年来搭建的低成本的采购渠道、营销网络及其管理数据和相关经验。

4、天津市地处环渤海经济圈，是限行、限购城市，相对应的新能源补贴和推广政策均有利于新能源产品的发展。产业链、人才都较为集中，便于企业发展和人才引进。物流便利，具有良好的地域优势。

5、公司控股股东一汽股份在产业政策研判、行业影响力、整车和动力总成开发、新能源技术、采购平台等方面具有优势，对本公司不断提升企业竞争力形成了有力的支持。

但是，公司也存在对国内汽车市场认识和前瞻研究不够，自身产品开发、营销能力和意识、品牌塑造能力不强等问题，导致近年来，在经济性轿车市场快速萎缩的背景下，公司产品升级和结构调整的步伐未能跟上汽车市场消费升级快速变化的需求，公司产销规模、盈利能力均出现较大幅度下降，扣除非经常性损益的主营业务利润处于亏损的状态。

十二五末期，公司已积极开展产品升级和结构调整工作，但由于汽车行业的产业链较长，虽然公司先后在 2014 年和 2016 年推出了骏派 D60（A0 级的 SUV）、A70（A 级轿车）产品，但受产品市场定位、推出时机、多年销售规模低迷导致的营销网络弱化等因素的影响，也低于市场预期，产销规模和盈利能力并未得到明显改善。

公司深刻分析面临的困难，当前的市场形势，以及自身的优劣势，在控股股东的支持下，已制定并在不断调整“十三五”的产品规划。2017 年，公司停止

了老车型的生产，全力进行新产品的生产准备和市场推广工作。2018年3月，公司已推出了三厢轿车骏派A50，预计下半年还将推出跨界车骏派CX65和A级SUV T086等产品。新能源车方面，公司也将在今年投放续航里程达到300km的A70EV纯电动轿车，新款A级SUV的纯电动车型也将在2019年投放。届时，全新系列的产品将极大改善公司产品线，产品结构调整和升级初步实现。

2018年，公司将主要围绕以下几个方面持续改善经营：

1、围绕新车上市，狠抓营销创新，确保销量达成

2018年公司将有3款新车上市，公司将创新销售手段、深挖销售资源，围绕新车上市以及现有车型上量，提升品牌影响力。做好培训，提高销售能力和服务能力，提高集客和成交率。出口方面，完成相关车型的准入认证，同时积极响应国家一带一路建设，扩大海外销量。

2、提升项目管理水平

以新车按期上市为目标，改善管理手段，严控项目进度。优化项目运行手册，制定节点交付物标准化模板，运行商品策划、开发、生准CE组，实现专业评审制，提升决策效率。管控重点项目，通过报告、例会和推动会等方式，严控风险，确保目标达成。

3、提升生产制造能力

公司将聚焦新产品，围绕销售目标扎实提升制造过程能力，优化生产组织方式，提升劳动生产率。

4、实施全方位的降本增效

以最低运营成本保障为基础，实施全方位的成本改善。在保证产销衔接的基础上，以销量提升促成本降低。继续实施两压一降，减少资金占压；加大低效无效资产的清理力度，提高资产质量；以严格挑剔的眼光实施公司各级成本改善课题。

5、深化“四能”改革

继续深化“四能”改革，实施人岗匹配、减员增效的改革方案，全面推动全体员工层级的改革。通过改革建立起“四能”的体制和机制，达到激发活力、催生动力、传递压力、赋予能力的目的。

(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。

回复：因公司目前净资产较低，如 2018 年公司经营不能得到有效改善，在公司继续亏损的情况下，可能存在净资产为负的风险。

公司将切实保证十三五规划落地，按照前条所述的 2018 年经营改善措施抓好落实，确保经营的逐步改善。此外，公司还将通过盘活资产等方式改善资产结构，逐步降低公司的资产负债率。

(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。

回复：我公司的主营业务是整车及配件产品的生产和销售，产品主要销售给公司全资子公司天津一汽汽车销售有限公司，由销售公司将产品销售给经销商，再由经销商将产品销售给最终消费者。在公司已将整车所有权上的主要风险和报酬转移给经销商等，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售整车实施有效控制，销售收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益已经流入企业，相关的已发生成本能够可靠地计量时，确认整车销售收入的实现。

公司 2017 年第二季度末开始推出骏派 D60 改型车，因此公司第三、四季度营业收入有所增加。此外，公司第四季度对骏派 A70 进行了促销，使得第四季度营业收入进一步增加。

2017 年第四季度由于对天津一汽丰田汽车有限公司（以下简称“天津一汽丰田”）的投资收益有所降低，导致公司第四季度净利润下降。

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。从我公司的整体情况看，总体上，销量、结构、收入不存在明显的季节性特征。

(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，项目内容以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。

回复：公司报告期非经常性损益中，非流动资产经评估后的处置损益 178.80 万元，主要是固定资产处置或报废损失与固定资产处置或报废利得，其中固定资产处置或报废损失 280.82 万元，主要是机器设备处置或报废损失，计入资产处置收益或营业外支出；固定资产处置或报废利得 459.62 万元，主要是房屋建筑物处置或机器设备、运输设备报废利得，计入资产处置收益或营业外收入。

计入当期损益的政府补助 2,511.01 万元，依据《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》（财会〔2017〕15 号）的相关要求，与企业日常活动相关的政府补助总额法计入其他收益进行会计处理。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入进行会计处理。公司已在年度报告中将政府补助做了详细的信息披露。

单位：元

序号	项目名称	收款时间（最近一次）	本期发生额	与资产/收益相关	报表列报
1	培训补贴款	2017/12/1	1,440,750.00	收益	其他收益
2	西青区市场和质量技术监督局著名商标延续奖励	2017/5/1	50,000.00	收益	其他收益
3	商标续展补助	2012/12/1	55,890.00	收益	其他收益
4	自主创新平台建设项目	2010/9/1	19,995,955.32	资产	其他收益
5	天津汽车工程研究院建设	2008/12/1	3,330,139.39	资产	其他收益
6	联合站房能量系统优化节能改造项目	2013/12/1	120,000.00	资产	其他收益
7	锅炉烟气在线监控系统	2008/12/1	116,395.20	资产	其他收益
8	报废车以旧换新补贴	2015/6/30	996.00	收益	营业外收入
合计		——	25,110,125.91	——	

与收益类相关的政府补贴共 1,547,636.00 元，占 2016 年经审计净利润的 0.95%；与资产相关的政府补贴共 23,562,489.91 元，占 2016 年经审计净资产的 1.39%，上述政府补贴均未达到临时公告标准。

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。

回复：2017 年度，公司陆续停止老车型的生产销售，主要推广骏派 D60 和 A70 产品，全年实现销售 2.7 万辆。

2018 年 3 月 11 日，公司全新开发的骏派 A50 三厢轿车已投放市场，骏派 CX65

跨界车以及 A-SUV 产品也将在 2018 年内投放。

骏派 A50 三厢轿车由全球著名造型设计公司 IDG (Italdesign) 倾力打造，具有空间大、操控舒适的特点，配备了博世最新的 9.1 版本 ESP 车身稳定系统、TPMS 胎压报警装置、四轮碟刹等配置，更搭载了 π-link 智能网联系统。跨界车骏派 CX65 一款与 A50 同平台的旅行车，前期市场调研获得了用户的好评。

年内即将投放的还有一款 A 级 SUV 产品。目前，该产品所处的市场是一直持续增长且占比最大的 SUV 细分市场。

上述三款新产品在 2018 年内的集中投放，有助于提升经销商的信心，提升企业品牌形象，公司预计产销规模将在 2017 年度的基础上得到明显提升，经营情况也会得到一定改善。

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。

回复：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%，主要原因是公司 2017 年为适应市场的需求，主推的销售产品是 D60、A70 车型，与 2016 年相比，销量结构、销售价格进行了调整，同时，产销规模也有一定降低，造成毛利下降幅度较大。

序号	名称	汽车制造业	
		2017 年毛利率	毛利率同比变动
1	一汽夏利 (000927)	-67.18%	-30.41%
2	长安汽车 (000625)	13.31%	-4.58%
3	海马汽车 (000572)	5.25%	-2.70%

如上表所示，因公司销量较低，品牌溢价能力低等原因，与同行业上市公司相应产品业务的毛利率相比，公司毛利率波动较大。

经核查，因统计口径问题，公司对营业成本构成表修订如下：

更正前：

行业分类	项目	2017 年		2016 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
汽车制造	直接材料	1,641,282,091.16	76.32%	1,647,170,415.87	62.79%	13.53%
	人工工资	166,344,644.82	7.73%	253,252,085.80	9.65%	-1.92%
	制造费用	282,556,982.57	13.14%	445,840,291.70	17.00%	-3.86%
	能源和动力	60,464,570.79	2.81%	96,928,983.22	3.70%	-0.89%

更正后：

行业分类	项目	2017年		2016年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
汽车制造	直接材料	1,351,100,972.30	62.82%	1,647,170,415.87	62.79%	0.03%
	人工工资	249,539,110.58	11.60%	253,252,085.80	9.65%	1.95%
	制造费用	477,203,719.84	22.19%	445,840,291.70	17.00%	5.19%
	能源和动力	72,804,486.62	3.39%	96,928,983.22	3.70%	-0.31%

更正后，营业成本构成中直接材料同比增长 0.03%，无大幅度变化。制造费用同比增加主要是由于公司 2016 年 12 月未安排生产，相关制造费用计入管理费用所致。

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。

回复：公司主要联营企业情况如下：

单位：元

联营企业名称	持股比例	主营业务	营业收入	确认投资收益
天津一汽丰田汽车有限公司	15.00	生产汽车	51,200,830,390.25	183,759,919.22
天津津河电工有限公司	30.00	汽车线束	156,517,714.28	1,195,291.95
鑫安汽车保险股份有限公司	17.50	汽车保险	404,378,268.70	9,789,404.82
天津岱工汽车座椅有限公司	23.27	汽车座椅	17,291,064.35	322,810.49
其他				2,528,964.18
合计				197,596,390.66

天津一汽丰田主要从事整车生产，近年来该公司产品销量逐年增长，具有可持续盈利能力。

鑫安汽车保险股份有限公司主要从事汽车保险，该公司成立于 2012 年，目前该公司已步入稳定发展期，具有可持续盈利能力。

天津津河电工有限公司主要从事汽车线束业务，该公司生产销售稳定，具有可持续经营能力。

天津岱工座椅有限公司主要从事汽车座椅生产，该公司经营目前处于停滞状态，股东各方正在研究未来处置方案，但该公司资产质量优良，没有人员等负担，不会产生大的亏损。

目前，虽然公司产品升级和结构调整尚未完成，产销规模较低，自身亏损金额较大，但是近年来公司通过上述联营公司投资收益获得利润来弥补部分亏损，

公司对联营公司存在一定程度的依赖。未来公司将通过落实经营改善措施，逐步提高公司的盈利能力，降低投资收益占净利润的比例。

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。

回复：一汽销售为公司的全资子公司，主要负责公司整车产品的销售，受近年来销量下降、新车上市广宣费投入增加、促销商务政策等因素影响，导致一汽销售连续三年净资产、净利润为负。

一汽华利为公司全资子公司，主要负责为公司部分整车提供代工生产，受产量较低因素影响连续三年净资产、净利润为负。

一汽销售和一汽华利均为公司的全资子公司，他们的持续亏损都是在公司整体经营亏损的背景下，受当前的核算、管理方式影响形成的。随着公司经营改善措施的落实，公司整体经营的改善，也必将会带来一汽销售和一汽华利的经营得到一定程度的改善。此外，一汽销售、一汽华利也将通过人事制度改革、降低成本、压减费用等方式，改善经营状况。

7. “主要资产重大变化情况”显示，报告期内你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）。

回复：公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过了《关于向天津一汽丰田汽车有限公司增资的议案》，本次增资是各方股东按持股比例共同增资。考虑到增资项目有利于进一步提高天津一汽丰田的产品竞争力和填补产品空缺，虽然增

资短期内对公司经营现金流会产生压力，公司通过向一汽股份增加委托贷款的方式筹措资金参与增资，保证了持股比例和投资收益不降低。

2017年11月经公司第七届董事会第九次会议审议通过，公司将内燃机制造分公司和变速器分公司相关资产及负债转让给一汽股份，该项交易的转让款为2,528,964.18元，并在2017年12月份收到转让款。出售事项对公司财务报表投资收益具体影响2,528,964.18元。根据《企业会计准则》相关规定，对于业务（包括子公司和分公司）处置的收益，无论直接出售还是先持有待售再出售，均整体计入投资收益，与业务相关的其他综合收益同时转入投资收益。处置天内和变速器资产包，应视为处置一项业务，因此公司将动力总成业务处置给一汽股份，应计入投资收益。

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。

回复：公司按照信息披露的相关要求，公司2016年年度股东大会审议通过了2017年日常关联交易预计的议案，公司第七届董事会第九次会议审议通过了关于对公司2017年日常关联交易预计金额进行调整的议案，履行了信息披露义务和相应的审议程序。

2017年度公司与一汽集团之间日常采购关联交易超过获批额度，主要是由于一汽集团关联方数量众多，当初对日常采购关联方交易金额预计不足导致的。

2017年度公司控股子公司天津利通物流有限公司为天津一汽丰田提供仓储运输服务形成的提供劳务日常关联交易，公司虽然在2017年11月调增了日常关联交易金额，但受天津一汽丰田产销量增长因素影响，导致超过获批额度。

一汽集团关联方、天津一汽丰田均属于一汽集团同一控制下的企业，虽然上述单项日常关联交易超出获批额度，但公司向一汽集团及其控制下的关联方采购、提供劳务日常关联交易总额均未超出获批额度。

公司在今后的工作中将继续加强对日常关联交易的管理，尽量避免类似情况发生。

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。

回复：公司2017年度不存在通过委托开发或技术许可获得新产品技术和服务的情况。

2015年公司将产品开发中心整体资产转让给了一汽股份，报告期内公司生产的产品均在转让完成前初步完成研发。

本期研究开发费2,073.83万元的主要是为新产品生产准备过程中发生的聘请的外国专家技术服务1306万元，以及产品试制、认证费607万元等，上述项目均已完成并已费用化处理。

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。

回复：根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定：资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。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的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

公司对固定资产用途进行判断，将存在减值迹象的固定资产区分为与生产经营相关的固定资产（机器设备、工器具）及其他固定资产（房屋及建筑物、运输设备、电子设备及其他）。

与生产经营相关的机器设备、工器具分为停产车型的专用生产设备、工器具和在产车型的生产设备、工器具。停产车型的专用生产设备、工器具不再生产车辆，按其公允价值减去处置费用后的净额确定为可收回金额，按其账面余额高于

资产可收回金额部分确认为固定资产减值准备；在产车型生产设备、工器具的可收回金额根据资产预计未来现金流量的现值确定，按其账面余额高于资产可收回金额部分确认为固定资产减值准备。

房屋及建筑物、运输设备、电子设备及其他可收回金额根据资产预计未来现金流量的现值确定，按其账面余额高于资产可收回金额部分确认为固定资产减值准备。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司固定资产账面余额 124,137.47 万元，计提固定资产减值准备 8,179.85 万元。其中与生产经营相关的停产车型的专用生产设备、工器具账面余额为 6,247.38 万元，计提固定资产减值准备为 5,752.13 万元；在产车型的生产设备、工器具账面余额为 80,422.76 万元，根据公司未来经营安排，预计资产可收回金额大于在产车型的生产设备、工器具账面余额，不需计提减值准备；房屋及建筑物、运输设备、电子设备及其他等固定资产账面余额为 37,467.33 万元，计提固定资产减值准备为 2,427.72 万元。

公司按资产减值准则的规定，对固定资产进行减值测试，并按测试结果计提固定资产减值准备，公允、合理的反映了固定资产减值准备情况。

(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。

回复：根据《企业会计准则第 1 号——存货》的规定：资产负债表日，当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照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的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

公司按照存货类别分别确定可变现净值。对于库存商品，按照 2018 年 1 月的预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值，按照库存商品成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于原材料，主要为卷板，公司依据单车平均用钢量估算单车用钢成本，使用预计售价减去至完工时估计将要发生的成本，估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值，按照原材

料成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于半成品，公司依据已售车型市场保有量，将半成品未来使用用途区分为直接销售或整车生产，依据不同的使用用途确认可变现净值，按照半成品成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；在产品、周转材料参照上述原则计提存货跌价准备。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司存货账面余额 22,925.29 万元，计提存货跌价准备 7,021.27 万元。各类存货计提跌价准备情况如下：

存货种类	账面余额（万元）	跌价准备（万元）	账面价值（万元）
库存商品	6,215.52	1,559.85	4,655.67
原材料	6,500.85	711.86	5,789.00
自制半成品	1,476.37	1,207.71	268.66
外购半成品	8,443.65	3,440.57	5,003.07
周转材料	255.03	91.70	163.33
在产品	33.87	9.58	24.29
合计	22,925.29	7,021.27	15,904.02

公司按存货准则的规定，对存货进行减值测试，并按测试结果计提存货跌价准备，充分的反映了存货跌价准备情况。

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。

回复：受公司当前经营情况的影响，2017 年末公司资产负债率 98.21%，处于偏高状态。如前所述，公司已经制定了十三五新产品规划和经营改善的计划，控股股东一汽股份也通过委托贷款在资金流上给予了我公司大力的支持，目前公司委托贷款余额约为 21 亿元，委托贷款均为一年期。公司销售回款情况正常，日常经营往来均在正常的商务周期内。随着公司未来经营的改善，公司资产负债率水平也将会逐步得到改善，因此不存在潜在的资金链风险和信用违约危机。

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。

回复：3.02 亿元受限资金的情况如下表所示：

类别	到期日	金额(万元)
票据保证金	2018 年 1 月	8,360.79
票据保证金	2018 年 2 月	2,241.13

票据保证金	2018年3月	13,863.47
票据保证金	2018年4月	1,890.24
票据保证金	2018年5月	2,317.80
票据保证金	2018年6月	1,523.76
支付宝周转金		11.62
合计		30,208.81

票据保证金将按照已开立银行承兑汇票到期日陆续到期解付，支付宝周转金在销户时予以退回。票据均为6个月内到期，上述保证金不会对我公司现金资产流动性产生影响。

(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。

回复：公司前五名应收票据的情况如下表所示：

客户名称	期末余额（元）
保定市力宇商贸有限公司	21,866,800.00
大方（天津）汽车贸易有限公司	16,575,500.00
湖南天一汽车销售服务有限公司	12,209,200.00
青州亿隆汽车贸易有限公司	11,822,000.00
天津汽车工业交通出租车销售有限公司	10,150,000.00

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，与以往用途一致。公司2017年银行承兑汇票金额增加主要是因为公司2017年没有发生贴现业务，使年末票据余额较期初增加。

本期公司结算工具的选择、结算期、产品结构、客户结构、交易习惯、收付政策均未发生变化。

应收账款期末余额比期初增长的主要原因是公司控股子公司利通物流有限公司应收天津一汽丰田、天天快递公司的仓储运输费用增加，结算方式采取N+1付款所致。2018年1月份已收款。

(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。

回复：按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位：元

单位名称	关联方	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比 例%	坏账准备 期末余额	款项性质
天津一汽丰田	是	3,020,865.03	6个月以内	22.47	--	出售水电气
大方(天津)汽车贸易有限公司	否	2,865,772.35	1年以上	21.32	1,983,061.74	提供劳务
支付宝(中国)网络技术有限公司	否	1,200,000.00	6个月以内	8.93	--	年费
天汽营口有限责任公司	否	538,541.50	10年以上	4.01	538,541.50	往来款
佳兴精密注塑(天津)有限公司	否	262,500.00	6个月以内	1.95	--	押金
合计		7,887,678.88		58.68	2,521,603.24	

按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位：元

单位名称	关联方	应收款 期末余额	账龄	占应收款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额	备注
债务重组	否	46,717,137.15	5年以上	66.76	46,717,137.15	
天津一汽丰田	是	8,164,984.81	6个月以内	11.67		
天天快递有限公司	否	3,055,865.96	6个月以内	4.37		
天津汽车工业销售沈阳公司四平分公司	否	2,858,971.05	5年以上	4.09	2,858,971.05	已被吊销营业执照
沈阳汽车车桥厂	否	1,297,303.33	5年以上	1.85	1,297,303.33	经营异常
合计		62,094,262.30		88.74	50,873,411.53	

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位：元

单位名称	关联方	预付款 期末余额	账龄	占预付款期末余额 合计数的比例%	款项性质
一汽模具制造有限公司	是	4,245,121.40	6个月以内	12.10	模具
天津华夏联盛汽车部件有限公司	否	4,033,350.00	6个月以内	11.50	模具
爱信 AW 株式会社	否	3,107,995.95	1年以内	8.86	原材料
吉林赛金得智能机械制造有限公司	否	2,879,031.20	2至3年	8.20	夹具
天津汇联盛机械贸易有限公司	否	1,650,000.00	6个月以内	4.70	设备
合计		15,915,498.55		45.36	

如上述表格所述，公司不存在对天津一汽丰田、一汽模具制造有限公司等关联方的依赖，公司与上述关联方之间的关联交易是根据比质比价原则做出的选择，有利于降低采购成本。今后，公司将继续按照比质比价的原则选择供应商，在有利于降低公司采购成本的前提下，尽量减少关联交易。

(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。

回复：应收账款债务重组组合为公司子公司天津一汽汽车销售有限公司（以下简称“销售公司”）重组债权，是公司从“天津汽车工业集团”收购“天津汽车工业销售有限公司”时转入的应收账款债权形成。一汽夏利与天汽集团于2004年12月24日签署了《关于债务转移的协议》和《关于收购天津汽车工业销售有限公司和债务抵销的协议》，2005年5月股东大会通过了该收购方案。债权原值

为 1,416,456,736.32 元（以下简称“债权包”），共由 660 家客户组成。该债权经“岳华会计师事务所”出具的《评估报告》，评估值为 319,781,112.68 元，评估基准日为 2003 年 12 月 31 日，公司按照评估值购买该债权。从 2004 年初公司对天津汽车工业销售有限公司实施托管，至 2005 年 9 月完成收购成立销售分公司，承接原天津汽车工业销售有限公司债权债务。自 2004 年 1 月开始，天津汽车工业销售有限公司启动债权清欠工作，2009 年清欠工作基本结束，清欠客户总计 53 家。

截至 2017 年 12 月 31 日，应收账款中债务重组账面余额为 46,717,137.15 元，坏账准备余额 46,717,137.15 元，已全额计提坏账准备。

(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——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。

回复：2017 年公司核销应收账款 879.05 万元，核销其他应收款 3,359.46 万元，具体情况如下：

(1) 报告期核销应收账款明细如下：

单位名称	核销金额（万元）
盖州市旅行社	229.53
吉林省机电设备总公司白城汽车经销中心	194.50
长春汽车底盘共同发展公司	50.27
天津汽车工业销售集团沈阳东北有限公司鞍山分公司	48.40
沈阳轻型汽车车桥制造厂	29.11
东埂铸造厂	26.07
其他	301.17
合计	879.05

上述核销原因均为对方单位已经注销或被吊销营业执照，无法收回相应的款项。

(2) 报告期核销其他应收款明细如下：

单位名称	核销金额（万元）
天津一汽进出口有限公司	2,332.45
天津三峰客车	695.56
天津市成就工贸有限公司	94.79
第二汽车齿轮厂	52.88
天津轻型汽车发动机有限公司	39.29
其他	144.49

合 计	3,359.46
-----	----------

上述核销原因为：天津一汽进出口有限公司、天津三峰客车均已宣告破产；天津市成就工贸有限公司、第二汽车齿轮厂、天津轻型汽车发动机有限公司均已注销或被吊销营业执照。

(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。

回复：公司报告期转回及转销存货跌价准备 1.81 亿元均为存货跌价准备转销，不存在存货跌价准备转回的情况，各类存货跌价准备转销的具体明细如下：

存货种类	转销金额（万元）	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	1,378.03	生产领用对外销售
在产品	0.76	生产领用对外销售
库存商品	14,583.95	对外销售
周转材料	765.35	生产领用对外销售
自制半成品	85.65	生产领用对外销售或直接对外销售
外购半成品	1,321.35	生产领用对外销售或直接对外销售
委托加工物资	17.06	对外处置
合 计	18,152.15	

原材料、在产品、周转材料的存货跌价准备转销为生产领用形成库存商品对外销售后，相关的存货跌价准备形成转销；自制半成品、外购半成品的存货跌价准备转销为生产领用形成库存商品对外销售或作为配件直接对外销售后，相关的存货跌价准备形成转销；库存商品的存货跌价准备转销为整车直接对外销售后，相关的存货跌价准备形成转销；委托加工物资的存货跌价准备转销为本年对外处置，相关的存货跌价准备形成转销。

本期公司不存在因存货可变现净值上升而形成的存货跌价准备的转回。

(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。

回复：2017 年度公司预计负债产品质量保证余额为 838.80 万元，较上年同期下降 45.62%，主要是由于 2014 年-2017 年销售收入逐年下降造成，2014 年、2015 年、2016 年、2017 年销售收入分别为 219,501.94 万元、271,964.24 万元、137,432.49 万元、96,242.90 万元。随着销售收入逐年下降，预计负债也随之逐年下降。

预计负债的确认依据和计算过程如下：

(1) 产品质量保修期为 3 年，形成的索赔期跨 4 个年度。

根据历史数据及产品质量标准合理预计销售的商品车在保修期内发生的需由公司承担的三包索赔费用（收入索赔比例）及其在索赔期内各年的分摊比例。

期末计提的预计负债-产品质量保证按照前述原则，对索赔期内各年销售的产品收入*收入索赔比例*剩余索赔年限的索赔比例*公司应承担的索赔比例的金
额求和。

按照上述原则，目前公司测算的收入索赔比例为 1.54%，索赔分布为：第一年索赔占总索赔比例 34.30%；第二年索赔占总索赔比例 39.90%；第三年索赔占总索赔比例 21.90%；第四年索赔占总索赔比例 3.90%，公司应承担的索赔比例为 50%，其余向供应商追索。

(2) 未来 3 年预计负债，为 2018 年-2020 年应承担的索赔费用，涉及产品销售年度为 2015 年-2017 年销售的产品。2017 年计提索赔费用=2015 年销售收入*收入索赔比例*第四年索赔分布比例*公司应承担的索赔比例（50%）+2016 年销售收入*收入索赔比例*（第三年索赔分布比例+第四年索赔分布比例）*公司应承担的索赔比例（50%）+2017 年销售收入*收入索赔比例*（第二年索赔分布比例+第三年索赔分布比例+第四年索赔分布比例）*公司应承担的索赔比例（50%）。
计算得出 2017 年末预提的三年索赔费用为 838.80 万元。

(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。

回复：管理费用中租赁费同比增长具体原因是 2017 年 7-8 月份公司下属内燃机制造分公司因生产改造未安排生产，故将原在制造费用中列支的与生产相关的租赁费计入当期的管理费用，导致租赁费同比增长。

管理费用中折旧及摊销同比下降的具体原因是 2016 年 12 月份本公司因生产线改造未安排生产，故将原在制造费用中列支的与生产相关的折旧及摊销计入 2016 年的管理费用，2017 年生产正常，显示报告期管理费中的折旧及摊销同比下降。

(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。

回复：公司 2016 年、2017 年月均贷款余额如下表所示：

单位：亿元

年份	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
2016年	16.44	16.50	16.30	16.50	15.00	15.35	15.35	15.82	10.82	1.95	1.80	2.06
2017年	2.26	7.20	7.20	11.97	11.97	12.47	17.47	17.47	17.47	17.02	21.06	22.00

2016 年月均贷款余额较高，因年末归还了部分贷款，导致期末贷款余额 2.06 亿元。2017 年公司根据资金需求分期向一汽股份申请委托贷款，2017 年末委托贷款余额为 21 亿元。报告期负债期末余额增加体现的是时点数，而财务费用中利息支出是全年分月依据贷款余额累计计算，所以尽管报告期末负债增加，但财务费用中利息支出同比下降。

(10) 请说明营业外支出中“其他”项目的主要内容。

回复：营业外支出中“其他”项目主要是 2015 年公司与日本大发公司签订零部件购销合同，约定向其购买自动变速器，因未达到约定的采购数量，需将其专用模具费在已购入的零部件中进行摊销，因相关车型已经停产，故将向日本大发公司支付零部件差价款 1562 万元计入营业外支出。

特此公告。

天津一汽夏利汽车股份有限公司

董 事 会

2018 年 4 月 21 日

附：致同会计师事务所《关于天津一汽夏利汽车股份有限公司 2017 年年报问询函中就相关事项会计师发表核查意见》