

股票代码:002454 公司简称:松芝股份 公告号: 2018-032

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司 关于 2017 年年报问询函相关问题的回复公告

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。

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所下发的《关于对上海加冷松芝汽车空调股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 439 号），现对问询函中相关问题汇总回复如下：

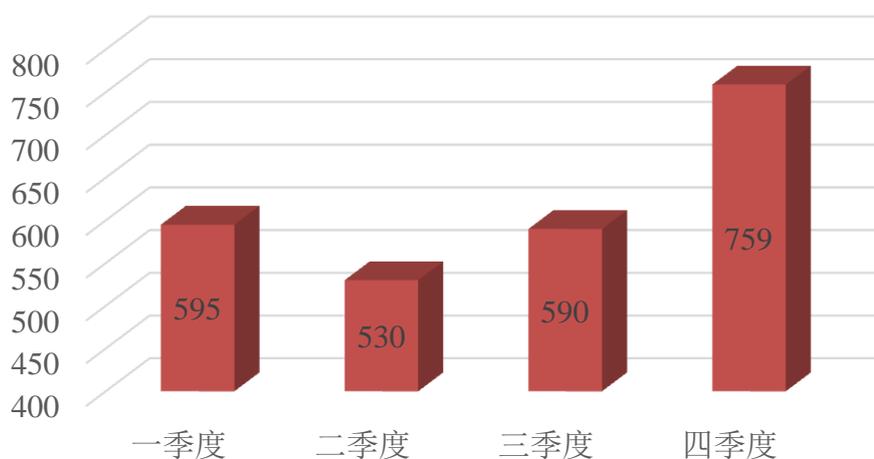
1、报告期内，你公司实现营业收入 41.72 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 3.34 亿元。其中，第一至第四季度实现营业收入分别为 9.89 亿元、7.75 亿元、9.06 亿元、15.03 亿元，第一至第四季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润率（以下简称“扣非净利率”）分别为 6.22%、4.48%、4.07%、13.42%。请你公司结合行业特点、经营情况、市场环境、产品毛利率说明第四季度收入、扣非净利率较前三季度大幅增加的原因及合理性。

回复如下：

（1）报告期内的行业特点及市场环境：

报告期内，汽车行业销量为 2,894 万辆，第一至第四季度销量分别为 700 万辆、635 万辆、687 万辆、872 万辆。其中，乘用车第一至第四季度销量分别为 595 万辆，530 万辆，590 万辆，759 万辆，第四季度销量占全年销量的 30.68%。

2017年乘用车季度销量（万辆）



2017年客车第一至第四季度销量分别为9.58万辆，12.5万辆，12.55万辆，19.55万辆，第四季度销量占全年销量的36.08%。

2017年客车季度销量（万辆）



从以上数据中可以发现，汽车行业的销量具有一定季节性特点。第四季度行业销量较前三个季度都大幅增长，尤其是客车行业。

（2）报告期内公司的经营情况

报告期内，公司发货量的变化趋势与行业销量的趋势变化相一致。其中大中型客车空调第一至第四季度的销量分别为15,071台、9,023台、12,972台、27,157台，第四季度的销量占全年销量的42.29%，较前三个季度的销量大幅增长。而大中型客车空调业务的收入占公司总收入的41%。

（3）报告期内公司主营业务产品的毛利率

报告期内，公司第一至第四季度的毛利率分别为26.79%，23.66%，26.91%，

32.39%。第四季度的毛利率较前三季度大幅增长，其主要原因是第四季度乘用车和客车行业的产销量较前三个季度大幅增加，而公司大中型客车空调的发货量第四季度也大幅增长，大中型客车空调的毛利率为 44.19%，远高于其他产品的毛利率。

报告期内，公司第一至第四季度的资产减值损失分别为 3,265.76 万元，2,958.35 万元，4,649.07 万元以及 1,183.87 万元。第四季度公司减值损失较前三个季度大幅减少，主要系由于公司第四季度的回款情况良好，应收账款有一定程度下降所致。

因此，由于第四季度毛利率的大幅增加和资产减值损失的大幅减少，所以公司第四季度的扣非净利率较前三季度大幅增加。

2、根据年报披露，你公司将房屋建筑物的折旧年限由原来的 20 年修改为 40 年，同时报告期内你公司通过在建工程转入、企业合并新增 4.11 亿元房屋建筑物。请你公司结合房屋建筑物的类别、预计使用用途、同行业公司情况、相关评估情况说明将房屋建筑物的折旧年限延长至 40 年的合理性，并结合 2017 年底房屋建筑物的账面价值说明上述会计估计的修改对以后年度利润总额的预计影响。

回复如下：

公司于 2017 年 3 月 24 日召开第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于修改公司会计估计及会计政策的议案》。目前，公司的房屋建筑物主要包括厂房、办公楼、研发中心以及员工宿舍等。由于公司近年来不断加大对房屋及建筑物的检修、维护保养，提高房屋及建筑物建造材料质量，现有房屋及建筑物实际使用年限得到延长。因此，从会计估计变更获董事会通过之日起，将公司房屋建筑物的折旧年限从原有的 20 年延长至 40 年。

在同行业上市公司中，江铃汽车（000550）的房屋建筑物的折旧年限为 35-40 年。此外，同为专用设备制造商的天沃科技（002564）、信立泰（002294）、星河生物（300143）等上市公司的房屋建筑物的折旧年限为 40 年。

2017 年底，房屋建筑物的账面价值 64,269.67 万元。该会计估计修改后，预计以后年度利润总额将增加 1,466.35 万元。报告期内，公司的利润总额为 44,398.21 万元，该项会计估计修改影响数占利润总额的比例为 3.30%，因此该项

修改对利润总额影响有限。

3、报告期末，你公司应收票据余额为 17.19 亿元，较上年同期增加 69.27%，远高于营业收入的增幅。请你公司根据收入确认条件、结算政策、信用期政策等因素说明应收票据大幅增加且高于营业收入增幅的原因及合理性。

回复如下：

公司销售商品收入的具体原则如下：

(1) 关于公司销售主要商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司是一家专业的车辆空调制造商，主要产品为各系列大中型客车空调和乘用车空调。车辆空调的销售对象主要分两类：一类是整车制造商，针对整车制造商采用“标配模式”：面向整车厂的销售模式，即汽车零部件企业将产品直接销售给整车厂的销售模式。其主要结算模式为公司与整车厂商签订购销合同，整车厂商在收到公司提供的产品后，向公司支付相应货款。在乘用车车空调业务板块，公司主要采取以“标配模式”的销售模式进行经营。另一类是最终用户，针对整车制造商采用“终端模式”：面向最终客户的销售模式，即汽车零部件企业与最终客户达成购销意向后，由最终用户向整车厂商发出指令，要求在其购买的车辆上必需安装其指定的汽车零部件企业产品的销售模式。其结算方式主要有两种，一种为最终用户与公司签订购销合同并向公司支付货款；另一种为最终用户向整车制造商指定其购买的车辆必须安装松芝品牌的车用空调，然后由整车制造商与公司签订车用空调购销合同，由整车厂商从最终用户的全部购车款中扣出零部件价款，支付给公司。在大中型客车空调业务板块，公司主要采取以“终端模式”的销售模式进行经营。

在信用政策方面，整车制造厂通常要求零部件供应商采取赊销方式，公司对整车制造厂的信用期一般为 3-6 个月，并根据整体宏观经济和货币政策环境、汽车市场景气度，以及客户生产经营情况等因素的变化，进行适当调整。

在结算方式方面，整车制造厂通常会根据其资金情况，选择电汇、开具银行承兑汇票或商业承兑汇票的方式进行结算。

(2) 公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司在标配模式下销售收入确认的具体标准为：公司库存商品运往外库时，仍作公司外库存货管理，不确认销售。外库商品发往整车厂商并经整车厂商验收

合格，根据整车厂商每月所提供的已收到并检验合格的商品数量确认为销售数量，并按与客户商定的价格开具发票，确认销售收入。

公司在终端模式下，一般在客户验货后确认收入的实现。

(3) 报告期末应收票据增长较快原因分析

报告期末，公司应收票据大幅增加且高于营业收入增幅，主要是由于 2017 年新能源汽车补贴政策落地时间较晚，补贴款审批流程及周期较长，整车制造商销售的车辆回款较慢，资金回笼效率降低，因此整车制造商在结算时更多的选择使用银行承兑汇票或商业承兑汇票的结算方式。所以，随着公司 2017 年营业收入的增长，应收票据也大幅增长。

4、报告期末，你公司应收账款账面余额为 14.76 亿元，其中对安徽江淮汽车集团股份有限公司、深圳市比亚迪供应链管理公司等 30 家公司（以下简称“30 家公司”）的 11.10 亿元应收账款均按照 7% 计提坏账准备。请你公司结合坏账准备计提政策、回款情况、30 家公司的财务经营状况说明统一按照 7% 计提坏账准备的原因及合理性，并逐一披露 30 家公司的关联方性质以及应收账款的账龄。

回复如下：

报告期内，公司的应收款项坏账计提政策如下：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 1000 万元以上的非合并关联方应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以与债务人是否具有关联关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，合并范围内的关联方通常不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备情况：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
关联方组合	合并范围内的关联方不计提	合并范围内的关联方不计提

安徽江淮汽车集团股份有限公司、深圳市比亚迪供应链管理有限公司等 30 家公司在报告期末的应收账款金额均在 1,000 万元以上，因此作为单项金额重大并单项计提坏账准备。由于该 30 家公司为公司长期合作客户，实力较为雄厚，财务及信用状况未见出现重大恶化迹象，公司根据客户应收账款周转情况按照不同比例计提坏账准备。原 2017 年报中该事项披露有误，与审计报告内容不一致。

该 30 家公司的关联方性质及期末应收账款账龄余额如下：

序号	公司名称	计提比例	关联方性质	期末余额的账龄
1	安徽江淮汽车集团股份有限公司	7.00%	子公司少数股东的控股股东	4 个月以内
2	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	7.00%	无关联关系	9 个月以内
3	北汽福田汽车股份有限公司	5.57%	无关联关系	1 年以内
4	石家庄中博汽车有限公司	5.00%	无关联关系	4 个月以内
5	湖南中车时代电动汽车股份有限公司	7.00%	无关联关系	9 个月以内
6	武汉爱普车用空调有限公司	10.00%	子公司少数股东	1 年以内
7	中国重汽集团济南豪沃客车有限公司	7.00%	无关联关系	9 个月以内
8	中通客车控股股份有限公司	7.00%	无关联关系	9 个月以内
9	金龙联合汽车工业 (苏州)	5.00%	无关联关系	4 个月以内

	有限公司			
10	郑州宇通客车股份有限公司	5.00%	无关联关系	4个月以内
11	东南（福建）汽车工业有限公司	5.00%	无关联关系	2个月以内
12	安徽安凯汽车股份有限公司	7.00%	子公司少数股东控制的其他企业	9个月以内
13	扬州亚星客车股份有限公司	7.00%	无关联关系	9个月以内
14	厦门金龙联合汽车工业有限公司	7.00%	无关联关系	9个月以内
15	厦门金龙旅行车有限公司	5.00%	无关联关系	4个月以内
16	东风柳州汽车有限公司	7.00%	无关联关系	4个月以内
17	上海申龙客车有限公司	5.00%	无关联关系	4个月以内
18	中车大连机车车辆有限公司 （原“中国北车集团大连机车车辆有限公司”公司变更）	7.00%	无关联关系	9个月以内
19	上海申沃客车有限公司	15.00%	无关联关系	1-2年
20	上汽通用五菱汽车股份有限公司	5.00%	无关联关系	2个月以内
21	重庆北汽幻速汽车销售有限公司	15.00%	无关联关系	1-2年
22	北汽银翔汽车有限公司	10.00%	无关联关系	1年以内
23	重庆中车长客轨道车辆有限公司 （原“重庆长客轨道车辆有限公司”公司变更）	7.00%	无关联关系	9个月以内
24	南京金龙客车制造有限公司	10.00%	无关联关系	1年以内
25	上海恒音贸易有限公司	100.00%	无关联关系	3年以上
26	天津市公交物资有限公司	7.00%	无关联关系	9个月以内
27	安徽江淮客车有限公司	15.00%	子公司少数股	1-2年

			东控制的其他企业	
28	华晨雷诺金杯汽车有限公司 (原沈阳华晨金杯汽车有限公司)	10.00%	无关联关系	1年以内
29	厦门翔顺德车辆有限公司	7.00%	无关联关系	9个月以内
30	重庆长安汽车股份有限公司	10.00%	无关联关系	1年以内

5、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 2,202.23 万元，其中往来款 1,211.42 万元，较期初增加 1,111.42%。请你公司说明往来款的性质、对方公司以及报告期内大幅增长的原因。

回复如下：

报告期末，公司的其他应收款中往来款较期初增长了 1,211.42 万元，主要系由于公司合并苏州新同创汽车空调有限公司后增加以及南京博士朗电子技术有限公司支付工程监理和工程设计定金所致。其中主要情况如下：

单位：人民币

公司名称	期末余额	相关子公司	增加原因
深圳华海达	6,809,152.39	苏州新同创汽车空调有限公司	企业往来款，合并增加
山东章丘	541,397.50	苏州新同创汽车空调有限公司	企业往来款，合并增加
新中南国际有限公司	1,047,414.01	苏州新同创汽车空调有限公司	企业往来款，合并增加
苏州润扬汽车配件有限公司	100,000.00	苏州新同创汽车空调有限公司	企业往来款，合并增加
江苏东科建设项目管理有限公司溧水分公司	172,800	南京博士朗电子技术有限公司	工程监理定金
南京双高建筑设计有限公司溧水分公司	448,700	南京博士朗电子技术有限公司	工程设计定金

奥的斯机电电梯有限公司	259,290	柳州松芝汽车空调有限公司	电梯采购款定金
关税	1,599,588.82		进口设备
合计	10,978,342.72		

6、报告期末，你公司应交增值税、应交个人所得税余额分别为 0.57 亿元、0.45 亿元，较期初分别增加 1,036.08%、2,298.53%，请你公司结合销售业绩、税收政策、税金缴纳情况、员工薪酬情况说明应交增值税、应交个人所得税大幅增加的原因。

回复如下：

(1) 报告期末，公司应交增值税余额为 0.57 亿元，较期初增长 1,036.08%，主要系由于公司在报告期内销售收入增长 28.96%，所产生增值税金额相应增加，尤其第四季度所形成销售收入占全年比例较高。至期末，公司部分增值税款暂未缴纳。该款项已于 2018 年 1 月份缴纳完毕。

(2) 由于工作人员失误，年报中应交个人所得税及应交企业所得税项目列报错误。报告期末，公司应交个人所得税应为 255.29 万元，较期初增长 35.44%，主要系由于公司在报告期内员工工资支出增加所致。报告期末，公司应交企业所得税应为 4,520.75 万元，较期初增长 243.28%，主要系由于公司在第四季度利润较高，相关企业所得税款暂未缴纳所致。该款项已于 2018 年 1 月份缴纳完毕。

7、报告期末，你公司其他应付款余额为 1.43 亿元，其中应付运费 4,675.76 万元，较期初增加 430.26%；新增应付借款 1,482.97 万元。

(1) 请你公司结合销售政策、销售情况说明运费大幅增加的原因和合理性；

(2) 请你公司说明应付借款的内容、性质，并披露借款来源、利率水平、期限等情况。

回复如下：

(1) 报告期内，公司主营业务增长较快，相关产品发货量较 2016 年增加较多。从而导致相关产品运费增加较多。具体情况如下：

	2017 年	2016 年	增幅
客车空调产品（套）	60,356	5,2315	15.37%

小车空调（总装）	1,106,761	1,066,291	3.80%
小车空调（两器）	3,496,196	2,693,941	29.78%

报告期内，公司新开发部分海外客户，包括东南亚、印度、俄罗斯、伊朗等国家和地区的客户。海外销量的增加，导致公司运费的进一步提高。

报告期内，公司新增3家分子公司，为了调整生产资源和产能，满足客户需求，公司增加分子公司间的物资调配，导致公司运费有所提高。

报告期内，国家加强对长途运输时限、长途运输限高及限重等现象进行综合治理，对物流企业提出更高要求。因此，物流企业调整运输单价，公司的运输成本有一定提高。

由于报告期内公司实际发生运费增长较快，为了进一步提高服务水平，物流公司与公司的结算周期有所延长，导致到期末应付运费较年初增长较多。

(2) 报告期末，公司应付借款主要系收购标的在收购前的借款以及部分子公司基建代垫款，具体情况如下：

单位：万元人民币

序号	出借人	金额	借款人	利息	期限
1	周鸣方	900.00	南京博士朗电子技术有限公司	-	-
2	黄壮发	30.00	南京博士朗电子技术有限公司	-	-
3	上海锴益包装材料有限公司	313.32	北京松芝汽车空调有限公司	7.20%	一年期
4	北京福田商业保理有限公司	232.65	北京松芝汽车空调有限公司	7.5%-9%	一年期
5	北京松芝汽车空调有限公司工会委员会	7.00	北京松芝汽车空调有限公司	-	-
合计		1,482.97			

特此公告

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

董事会

2018年6月26日