

关于对中通客车股份有限公司 2021 年年报问询函的 专项说明

深圳证券交易所：

2022 年 6 月 1 日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）收到贵所上市公司管理二部《关于对中通客车股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第 447 号）。作为中通客车股份有限公司（以下简称中通客车或公司）2021 年年度财务报告的年审会计师，现根据贵所问询函的要求，我们对贵所在问询函中提出的相关问题进行了认真核查，现对有关事项说明如下：

一、问题 1、2019 年、2020 年和 2021 年你公司实现营业收入 67.41 亿元、44.08 亿元和 45.87 亿元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）0.33 亿元、0.24 亿元和-2.20 亿元，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-0.79 亿元、-2.27 亿元和-2.76 亿元。请你公司结合所处行业情况、业务开展情况、市场竞争情况、资产结构、成本、费用、毛利率等，量化分析近年净利润下滑，且扣非后净利润为负的原因，相关因素是否具有持续性影响，以及你公司针对改善主营业务盈利能力拟采取的措施。请年审会计师核查并发表意见。

（一）公司的答复：

1、关于三年扣非后净利润为负原因分析

（1）行业形势分析

客车行业属于弱周期行业，行业总量不仅取决于居民出行总量和出行结构，也受国家及地方政策的影响。在 2020 年-2021 年，受疫情反复、新能源补贴政策变化以及国内经济发展面临需求收缩、供给冲击、预期转弱等影响，客车行业需求总量呈逐年下降趋势。在国内市场，公交市场已新能源化，受 2015-2017 年新能源公交的提前消费影响，自 2018-2021 年公交采购需求持续下滑。海外市场，2021 年受益于全球新冠疫苗接种的普及和部分国家或地区的刚性需求释放，整体行业需求有所恢复。根据中国客车统计网数据，行业 6 米以上客车 2019 年销售 14.37 万辆，2020 年销售 10.5 万辆，较 2019 年同比下降 26.7%，2021 年销售 9.7 万辆，较 2020 年同比下降 8%。

因销量大幅下降，客车行业各企业均存在因市场竞争加剧，固定制造成本分摊增加、单车价格下降等影响毛利率下降的因素，客车企业毛利率普遍呈逐年下降趋势，近三年扣非后净利润均不理想。

(2) 公司利润分析

近三年公司利润表主要项目

单位：万元

项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	674,128.14	440,759.63	458,663.40
营业成本	568,998.89	376,393.87	404,110.76
期间费用	88,517.52	83,161.48	81,557.66
其他收益	5,025.66	3,624.49	5,547.40
资产减值	-16,193.77	-4,182.91	-7,043.32
资产处置收益	9.55	24,168.37	13.47
净利润	3,307.19	2,352.37	-21,952.95
其中：非经常性损益	11,254.59	25,095.77	5,636.65
扣除非经常性损益的净利润	-7,947.40	-22,743.40	-27,589.60

1) 公司销量及收入情况

公司 2019 年销量 15038 台，收入 67.41 亿元，2020 年销量 10466 台，收入 44.08 亿，2021 年销量 10050 台，收入 45.86 亿元。从近三年销量来看，销量逐年下降，2021 年较 2019 年销量下降 4988 台，降幅 33%；销售收入下降 21.54 亿，降幅 32%。

2) 公司成本情况

近三年公司成本情况

单位：万元

项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度
平均单车制造成本	37.01	34.94	39.45
其中：原材料	34.56	31.93	36.29
人工及制造费用	2.44	3.01	3.16
平均单车毛利率	15.33%	13.66%	10.05%

从表中可以看出，公司单车制造成本 2021 年较 2019 年上升了 2.44 万元，而车型结构变化及部分原材料涨价导致单车成本上升 1.73 万元，单车销售价格未有明显上升，导致毛利率下降 3.94 个百分点；人工及制造费用从 2019 年的 2.44 万元上升至 2021 年的 3.16 万元，影响毛利率下降 1.64 个百分点。

3) 公司期间费用情况

近三年公司期间费用情况

单位：万元

项目	2019 年度	2020 年度	同比	2021 年度	同比
销售收入	674,128.14	440,759.63	-34.6%	458,663.40	4.06%
期间费用	88,517.52	83,161.48	-6.1%	81,557.66	-1.93%
期间费用率	13.13%	18.87%	5.74 %	17.78%	-1.09%
其中：销售费用	40,643.07	28,882.31	-28.9%	32,680.38	13.15%
管理费用	14,740.46	18,401.42	24.8%	17,301.47	-5.98%
研发费用	25,214.57	22,981.78	-8.9%	23,504.08	2.27%
财务费用	7,919.42	12,895.97	62.8%	8,071.73	-37.41%

从期间费用来看，一是公司注重研发投入，销售收入下降而研发投入保持均衡；二是财务费用有所降低，主要是银行贷款余额减少及贷款利率下降导致（2019 年公司收到贴息 6000 万元，剔除此 6000 万的非经常性损益影响，财务费用 2021 年较 2019 年下降 5848 万元）；三是销售费用中的固定费用 1 亿左右，导致销售收入 2021 年较 2019 年下降 32%，而销售费用仅下降 19.6%。

(3) 公司资产结构情况

近三年公司主要资产负债项目变动情况

单位：万元

项目	2019 年末	2020 年末	2021 年末
货币资金	195,806.16	148,275.47	169,990.82
应收账款及合同资产	652,350.32	533,928.20	457,355.00
存货	56,043.09	58,367.58	44,991.77
银行借款	225,620.68	220,143.59	189,397.10
负债总额	933,173.48	771,496.11	731,619.76
净资产	273,875.78	277,153.71	255,916.21
总资产	1,207,049.26	1,048,649.83	987,535.97

公司近三年资产结构变化较小，资产负债率分别为 77.31%、73.57%、74.09%。总资产由 2019 年末的 120 亿降至 2021 年末的 99 亿，主要是因应收账款及合同资产减少。应收账款及合同资产占总资产的比例分别为 54%、51%、46%，导致公司银行贷款余额较大，财务费用较高。

综上所述，受疫情、行业总量、销售规模、成本上升、期间费用率上升等因素综合影响，公司扣非后净利润及盈利能力逐年下降。

2、行业未来趋势预判

公司对行业未来趋势分析，做出以下预判：

（1）国内市场：鉴于高铁，航空和私家车的替代影响，公路客车市场处于存量竞争阶段，未来需求量趋于稳定，但车型向小型化，高端化转变趋势明显；公交客车目前已成为大中型客车行业占比最大的细分市场，受“双碳”政策影响，公交市场向电动化和燃料电池等新能源的转化将持续；在疫情防控形势好转的前提下，旅游和团体车市场将逐渐恢复或增长态势；校车市场需求预计稳定；

（2）海外市场：客车海外出口市场需求呈稳定增长态势，但在短期内仍受到诸多不利因素影响。

总体来看，客车行业处于平台期，行业总量不会发生重大变化。

3、公司为改善主营业务盈利能力拟采取的措施

2022年公司从营销、研发、制造、质量、供应链等方面强化管理，结合信息化建设，提升公司的整体管理水平和盈利能力：

（1）国内与海外市场发力

一是加速国内市场变革：聚焦重点市场、重点客户，进军一、二线城市及高端客运、旅游市场，推动高端示范项目，寻找一、二线及省会城市进行氢燃料及智能驾驶项目合作示范运营。

二是海外市场要稳中求进。海外市场要确立对内多位一体，区块协同；对外以客户和竞品为核心，提高客户重复购买率及新客户渗透率的工作目标。

（2）加速新技术研发和应用落地

一是要加快新产品开发和现有产品完善进程，突破高可靠性、轻量化、经济性及舒适性，研发新一代旅团车产品。

二是要完善系列车型平台，将可靠性验证、产品优化及批量推广作为重点工作。

三是2022年燃料电池将围绕可靠性提升和性能优化，着手燃料电池系统“深水区”研究，并紧跟国家及各区域政策，实现产品销量及技术深入研究双突破。

（3）切实提升工艺标准和水平，提高产品质量

一是夯实基础，强化工艺管理体系建设，构建订单车辆工艺问题识别与封闭机制。

二是质量改进，推进产品精细化、可靠性、舒适性提升。提高智能制造设备利用率，提升自动化水平，加快新技术新工艺应用，突破关键产能和效率瓶颈，提高制造高效化水平。

(4) 优化资源配置，实现降本增效

合理配置供应商资源，供应商间形成充分竞争，完善产品价值模型明确降本目标，按计划完成年度招标工作，通过竞品对标、平台对比找出价格、设计、供方间差异，降本增效。

(二) 我们的回复

1、我们实施的核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

(1) 分析中通客车所处行业变化情况、业务开展情况和市场竞争情况；

(2) 对公司的资产结构、成本、主要费用和利润的变动情况进行分析，并与同行业上市公司进行比对；

(3) 分析中通客车的收入结构、利润的变动情况，并了解原因；

(4) 按大类、车型等分析公司的毛利率情况，与行业状况比较，分析是否有明显异常，对毛利润变动较大的车型，逐项分析变动原因；

(5) 根据公司实际业务及公开发行证券的公司信息披露解释性公告相关规定，分析确认公司非经常损益金额；

(6) 分析公司改善措施的合理性和可行性，获取公司盈利预测报告并进行合理性判断；

2、我们的意见

通过执行上述核查程序，我们认为中通客车公司近三年净利润下滑，且扣非后净利润为负的原因分析是合理的，同时公司改善主营业务盈利能力拟采取的措施是合理的。

二、问题 2、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 33.01%，其中，本年度新增关联方客户销售额 5.33 亿元，占年度销售总额比例 11.63%。请你公司披露关联方客户的具体情况，包括但不限于客户名称、经营范围、注册资本等，并说明对关联方客户的主要销售情况，包括但不限于发生时点、产品类型、销售数量、定价公允性及依据、对方采购用途、相关销售合同的获取方式、相关交易是否存在商业实质等。请年审会计师核查并发表意见。

(一) 公司的答复：

上述本年度新增关联方客户全称为中国重汽集团济南豪沃客车有限公司（以下简称豪沃客车）。该公司与我公司控股股东中通汽车工业集团有限责任公司同为中国重型汽车集团有限公司子公司。

1、该公司基本状况如下：2010年02月23日成立，注册资本58000万元。经营范围包括客车、客车底盘及零部件生产、加工；进出口业务；销售本公司生产的产品；汽车工业技术服务；汽车（不含九座以下乘用车）及零部件的批发；车用气瓶安装业务（凭许可证经营）。

2、销售情况说明：2021年济南公共交通集团有限公司公开招标纯电动车辆采购项目，采购编号HYHA2021-1913，我公司授权中国重汽集团济南豪沃客车有限公司为我公司唯一授权许可经销商参与该项目投标并中标，中标后双方签署了采购合同。

中国重汽集团济南豪沃客车有限公司又与我公司签署了《采购合同》，由我公司完成车辆生产及交付，采购明细如下：

序号	货物名称	品牌型号	数量	单位	单价（元）	合计（元）
1	12米纯电动公交车	LCK6126EVGRA1	235	辆	850,000.00	199,750,000.00
2	10.5米纯电动公交车	LCK6106EVGRA2	455	辆	767,200.00	349,076,000.00
合同总金额为人民币548,826,000.00元，大写：伍亿肆仟捌佰捌拾贰万陆仟元整。						

此关联交易已经中通客车股份有限公司2021年12月31日召开的第二次临时股东大会决议通过，属于生产经营正常业务往来，交易价格客观公允，交易条件公平合理。

（二）我们的回复

1、我们实施的核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

- （1）了解、测试和评价与关联方关系及其交易的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）询问管理层关联方交易目的、定价政策、定价依据及公允性，关注关联交易的商业合理性；
- （3）检查关联交易内容，本年发生额与上年发生额的变动情况，履行的内部交易审批程序，交易额是否超过获批的交易额度；
- （4）检查有关发票、协议、合同以及其他有关文件，查验交易价格、交付方式及付款条件等商业条款与其他客户是否一致；
- （5）与豪沃客车中标价格、中通客车同类客车销售价格进行对比分析，对关联交易价格进行了公允性测试；
- （6）向关联方客户进行函证，包括交易数量、金额、型号等；
- （7）检查关联方往来期后回款情况；

2、我们的意见

通过执行上述核查程序，我们认为中通客车公司本年新增关联方客户交易价格公允，业务具有商业实质。

三、问题 3、信永中和会计师事务所为你公司出具的《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》显示，报告期内你公司与实际控制人控制的企业山重融资租赁有限公司存在其他应收款发生额 19.52 万元，报告期内累计偿还 10.80 万元，期末余额 8.72 万元；报告期内你公司与实际控制人控制的企业中国重汽集团绵阳专用汽车有限公司存在其他应收款发生额 385.76 万元，报告期内累计偿还 29.00 万元，期末余额 356.76 万元；报告期初你公司与实际控制人控制的企业山东重工集团财务有限公司（以下简称“财务公司”）存在其他应收款余额 3.82 万元，报告期内累计发生额 14.67 万元，期末余额 18.49 万元。请你公司披露上述往来款项明细，并说明上述往来款的具体内容、发生时间及原因，是否构成实际控制人、控股股东非经营性占用你公司资金的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司的答复：

1、山重融资租赁有限公司为公司客户办理按揭贷款购车服务，余额 8.72 万元为支付的融资租赁业务融资贴息款，截止 2021 年末尚未取得发票。

2、山东重工集团财务有限公司为公司客户办理按揭贷款购车服务，2021 年末余额 18.49 万元为支付的买方信贷业务融资贴息，截止 2021 年末尚未取得发票。

3、中国重汽集团绵阳专用汽车有限公司 2021 年末其他应收款 356.76 万元，是我公司委托该公司作为代理商参与绵阳市公共交通集团有限公司公开招标项目。具体业务如下：

（1）我公司于 2021 年 11 月 24 日支付给中国重汽集团绵阳专用汽车有限公司投标保证金 278 万元，再由中国重汽集团绵阳专用汽车有限公司支付给终端客户，其中 1 包未中标于 2021 年 12 月份退回 29 万元，剩余 249 万截止报告期末尚未退回，已于 2022 年 1 月份退回。

（2）我公司于 2021 年 12 月 24 日支付给中国重汽集团绵阳专用汽车有限公司中标服务费 107.76 万元，再由中国重汽集团绵阳专用汽车有限公司支付给招标代理公司，截止 2021 年末我公司尚未取得发票，已于 2022 年 3 月份取得发票。

以上业务并未构成实际控制人、控股股东非经营性占用我公司资金。

（二）我们的回复

1、我们实施的核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

- (1) 了解、测试和评价与关联方关系及其交易的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 获取融资服务公司相关资料，检查相关业务开展资质；
- (3) 检查公司与融资服务公司业务往来的有关决策，检查金融服务协议的审议情况；
- (4) 获取上游往来款项明细，检查相关账务处理、收付款的银行对账单，核实以上往来款的具体内容；
- (5) 检查有关发票、协议、合同以及其他有关文件，查验交易价格服务条款及付款条件等商业条款与其他金融服务机构是否一致，关注关联交易价格的公允性；
- (6) 检查关联方往来期后结算情况；

2、我们的意见

通过执行上述核查程序，我们认为以上业务并未构成实际控制人、控股股东非经营性占用中通客车公司资金。

四、问题 4、报告期末，你公司受限资产权利账面价值合计 34.10 亿元，其中货币资金 7.22 亿元、应收款项融资 2.42 亿元、应收账款 22.30 亿元、无形资产 2.16 亿元。请你公司说明上述各项资产权利受限的具体情况，包括但不限于资产具体内容、受限时点、期限等，是否存在被执行风险，以及对你公司正常生产经营的影响，并说明你公司是否就上述资产受限情况及时履行信息披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司的答复：

公司受限资产情况分析表

项目	年末账面价值 (万元)	受限具体内容	受限期间	期限	是否存在被 执行风险	对生产经营影响	是否及时 履行信息 披露义务
银行存款	7,134.72	1、一般存款账户受限金额 6,854.26 万元，因客户通过按揭贷款方式购车、车辆抵押手续办理过程中银行暂时限制使用。 2、专用存款账户受限金额 280.46 万元因农民工工资保证金、技术项目专用资金被银行暂时限制使用。	客户办理车辆抵押 手续期间	1.车辆抵押手 续办理完毕后 解冻 2. 相关业务 结束后解冻	否	增加了公司资金成本，降 低了资金使用效率，不利 于公司的资金良性循环。	是
其他货币资金	65,108.64	主要为本公司银行承兑汇票保证金、按揭贷款保证金、信用证保证金、质押保证金和保函保证金。	主要为 2021 年 6 月- 2021 年 12 月	主要为 6 个月	否	为本公司办理日常融资业 务而受限，业务到期可及 时解冻。	是
应收款项融资	24,209.31	为本公司通过银行办理票据池融资质 押的票据金额。	2021 年 1 月-2021 年 12 月	1 年期以内	否	通过票据置换、票据拆分 等方式，对公司实际资金 使用形成积极影响。	是
应收账款	222,980.56	为本公司在山东重工集团财务有限公 司借款提供的应收账款质押。	2021 年 8 月-2021 年 12 月	6 个月-29 个月	否	质押项下应收账款回款后 归还对应借款，对公司经 营暂无影响。	是
无形资产	21,582.92	为本公司在中国进出口银行的 38,000 万元借款提供的土地使用权抵押。	2020 年 12 月 10 日- 2022 年 12 月 9 日	2 年期	否	目前公司具备到期还款能 力，对生产经营暂无影 响。	是
合计	341,016.15	—	—	—	—	—	—

（二）我们的回复

1、我们实施的核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

- （1）了解、测试和评价与货币资金相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）获取银行存款和其他货币资金账户对账单，将对账单金额与公司银行日记账、银行函证结果进行核对，获取货币资金是否受限的审计证据；
- （3）获取公司银行账户开立清单，并于账面银行账户明细核对；
- （4）对公司所有银行账户实施函证、函证内容包括但不限于货币资金余额及受限情况、尚未到期的银行承兑汇票等信息、借款以及抵押、质押情况，并与相关抵押、质押、保证合同信息进行核对；
- （5）获取公司主要账户的银行流水并与账面记录核对；
- （6）获取公司征信报告并索取应付票据明细表，将应付票据明细情况与征信报告核对；
- （7）获取并检查银行承兑汇票开立协议，测算应付票据余额与票据保证金比例是否与相关开立协议一致；
- （8）向管理层询问受限资产情况，判断其合理性；
- （9）通过天眼查第三方网站了解公司的诉讼情况，获取中通客车涉诉案件的法律文书等材料，分析判断是否存在使用受限的资产；
- （10）检查公司在财务报表附注中对受限资产情况披露是否符合相关规定；

2、我们的意见

通过执行上述核查程序，我们认为中通客车公司上述资产受限与实际情况一致。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年6月9日