

证券代码: 002048

证券简称: 宁波华翔

公告编号: 2016-043

宁波华翔电子股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司全体董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

2016年5月25日，本公司收到深圳证券交易所中小板公司管理部出具的《关于对宁波华翔电子股份有限公司2015年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 198号，以下称“问询函”）。公司及时向全体董事、监事及高级管理人员进行了通报，针对问询函中提出的问题，公司董事会进行了认真的核实，现将具体内容回复如下。

1、你公司2015年度四个季度实现营业收入分别为23.98亿元、23.03亿元、21.59亿元和29.51亿元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为7,532.53万元、9,736.96万元、2,473.39万元和-3,693.46万元。请结合你公司收入成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等说明四个季度净利润波动较大的原因。

答：（1）2015年四个季度收入成本、毛利率、期间费用等数据明细表：

单位：万元

项 目	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
营业收入	239,752.09	230,254.02	215,929.71	295,057.12	980,992.94
营业成本	189,572.96	187,066.54	181,028.09	246,426.06	804,093.65
毛利率	21%	19%	16%	16%	18%
期间费用	30,686.37	29,071.42	30,011.14	34,506.36	124,275.30
期间费用率	13%	13%	14%	12%	13%
资产减值损失	3,057.48	-208.56	-1,211.99	3,444.88	5,081.81
投资收益	2,677.21	7,248.20	2,478.17	3,551.07	15,954.66
营业外收支	81.10	1,429.82	2,726.63	173.52	4,411.07
利润总额	17,790.59	22,144.70	10,747.81	12,633.96	63,317.06
所得税费用	4,634.43	6,369.26	3,129.16	7,537.57	21,670.42
净利润	13,156.16	15,775.44	7,618.65	5,096.39	41,646.64
归属于母公司所有者的净利润	7,532.53	9,736.96	2,473.39	-3,693.46	16,049.40
少数股东损益	5,623.63	6,038.48	5,145.27	8,789.85	25,597.23

(2) 2015年四个季度收入成本、毛利率、期间费用等数据比较表:

单位: 万元

项 目	二季度比一季度增长	三季度比二季度增长	四季度比三季度增长
营业收入	-9,498.06	-14,324.31	79,127.40
营业成本	-2,506.42	-6,038.45	65,397.97
毛利	-6,991.64	-8,285.86	13,729.43
毛利率	-2%	-3%	0%
期间费用	-1,614.95	939.72	4,495.22
期间费用率	0%	1%	-2%
资产减值损失	-3,266.04	-1,003.44	4,656.87
投资收益	4,570.99	-4,770.03	1,072.90
营业外收支	1,348.72	1,296.81	-2,553.11
利润总额	4,354.11	-11,396.89	1,886.14
所得税费用	1,734.83	-3,240.10	4,408.41
净利润	2,619.29	-8,156.79	-2,522.26
归属于母公司所有者的净利润	2,204.43	-7,263.57	-6,166.85

(3) 变动原因:

1) 第二季度较第一季度营业收入下降3.96%，毛利率下降2.17%，而归属于上市公司的净利润增长29.27%，主要原因如下：

A、2015年上半年，公司国内业务毛利率比较稳定，一季度和二季度分别为24.47%和24.75%；而德国华翔因新产品销量增加使得营业收入增长11.2%，但由于新产品质量不稳定，毛利率由一季度的4.61%降到-4.24%，毛利率下降8.85%，导致公司整体毛利率下滑2.17%；

B、公司二季度投资收益增加4,570.99万元，其中：权益法核算的对联营公司和合营公司长期股权投资收益增加2,766.93万元，可供出售金融资产富奥股份在持有期间的分红，计入投资收益1,804.06万元，以上是公司二季度归属于上市公司股东的净利润的重要组成部分；

C、2015年二季度取得的政府补贴等营业外收入较第一季度增加1,418.92万元；

D、期间费用一季度和二季度分别占营业收入的12.80%、12.63%，影响较小；

E、一季度资产减值损失3,057.48万元，主要系应收账款增加，根据坏账准备计提所致，二季度资产减值损失-208.56万元，主要系应收账款较一季度末变化不大所

致;

2) 第三季度较第二季度营业收入下降6.22%，毛利率下降2.59%，而归属于上市公司股东的净利润下降74.60%，主要原因如下：

A、2015年三季度由于国内汽车市场大幅下滑，公司三季度国内业务营业收入由二季度的18.27亿元下降到14.49亿元（不含新纳入合并范围的2.34亿元），同口径下降20.7%，因此国内业务毛利率由二季度的24.75%降到22.02%，导致公司整体毛利率下滑2.59%；

B、公司三季度国外业务收入5.28亿元，较二季度增长11.06%，利润变化不大，影响较小；

C、期间费用较第二季度变化不大，但由于营业收入下降，导致期间费用占营业收入的比例增加1.27%；

D、由于汽车市场下滑，根据联营公司和合营公司归属于上市公司股东的净利润确认的投资收益下降，二季度又有富奥公司分红1,804.06万元，相比导致归属于上市公司股东的净利润降幅较大。

3) 第四季度较三季度营业收入增长36.64%，毛利率增长0.32%，而归属于上市公司股东的净利润下降249.33%，主要原因：

A、2015年10月开始，国内汽车市场在相关政策刺激下开始回暖，公司四季度国内业务营业收入由三季度的16.31亿元上升到22.74亿元，增长39.46%，毛利率由三季度的22.03%上升到23.91%，但毛利率仍略低于上半年24.79%，主要系新纳入合并范围的原“井上系”公司毛利率低于公司整体水平所致；

B、德国华翔配套的车型持续热销，使得其营业收入由三季度的5.28亿元上升到6.76亿元，增长27.97%，但由于产品质量问题始终没有得到很好的解决，为满足客户交付，德国华翔不但增加了临时生产人员，而且同时接受主机厂委派的员工和第三方中介人员进行有偿技术支持，产品质量从正常时的抽检改为全检，毛利率由三季度的-1.94%降到-8.52%，下降6.58%。以上两项因素导致公司整体毛利率增长0.32%；

C、由于营业收入的增长，导致销售费用运费及仓储费增加2,706.17万元，管理费用和三季度基本持平；

D、四季度资产减值损失3,444.88万元，主要系一方面应收账款较三季度底增

加，计提相应的坏账准备，另一方面各子公司对期末存货进行减值测试，根据测试结果计提相应的存货跌价准备；

E、由于四季度市场回暖，根据联营公司和合营公司净利润确认的投资收益增长1,072.90万元；

F、2015年四季度取得的政府补贴较三季度减少545.29万元，德国华翔应付破产管理人的1724.20万元本期清算转入营业外收入；

G、2015年第三季度，本公司的子公司宁波井上华翔汽车零部件有限公司（以下简称宁波井上华翔）以非同一控制下企业合并方式将其于2015年7月初并购的四家被购买方纳入合并财务报表，按照支付对价与被购买方购买日可辨认净资产份额的差额确认商誉或营业外收入，详见下表：

单位：万元

被购买方	东莞建上	成都井上	无锡井上	无锡安杨	合计
调整后可辨认净资产	12,883.73	1,248.04	10,519.98	2,342.77	26,994.52
购买股权比例	100%	100%	66%	66%	
可辨认净资产份额	12,883.73	1,248.04	6,943.19	1,546.23	22,621.18
支付对价	17,571.40	1,739.10	5,672.13	1,585.87	26,568.50
商誉	4,687.67	491.06	-	39.64	5,218.38
营业外收入	-	-	1,271.06	-	1,271.06

但是，在2015年度审计过程中，会计师认为，宁波井上华翔与四家被购买方分别签订了股权转让协议，按照同样的方式（EBITDA*3.75）确定了交易价格，具有形式上的独立性，但考虑到四家被购买方受同一实际控制人控制，本次交易具有整体性，属“一揽子”交易，单独交易无法获得低于可辨认净资产份额的支付对价，故采用合并支付对价高于取得的被购买方合并可辨认净资产公允价值份额的部分确认商誉3,947.32万元，冲回本公司第三季度确认的营业外收入1,271.06万元。

H、四季度净利润较三季度减少2,522.26万元，下降33.11%，归属于上市公司股东的净利润减少6,166.85万元，下降249.33%，两者差异3,644.59万元，系少数股东损益较三季度增加，少数股东损益增长的主要原因系本期宁波井上、宁波安通林、宁波胜维德赫、宁波诗兰姆四家合资公司收入增加4.04亿，增长32.31%，影响少数股东损益2,852.76万元。

2、你公司子公司宁波井上华翔汽车零部件有限公司2015年度实现营业收入19.91亿元，实现净利润1.38亿元，去年同期实现营业收入12.84亿元，实现净利润0.97亿元。请按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式（2015年修订）》的要求，对宁波井上华翔汽车零部件有限公司业绩波动情况及其变动原因进行分析。

答：2015年2月27日，公司2015年第一次临时股东大会审议通过了《关于调整与日本井上合作方式并授权董事会办理相关事宜的议案》。作为区域总部的宁波井上华翔汽车零部件有限公司，依据宁波华翔董事会的决定，于2015年4月22日，增资完成，最新注册资本为2,613.2847万美元，其股权结构为：宁波华翔占50%，POLYFOAM占30%，KENJOU占20%。2015年4月，宁波井上华翔汽车零部件有限公司完成收购无锡井上华光汽车部件有限公司和无锡安阳塑料制品有限公司各66%股权，东莞井上建上汽车部件有限公司、成都华翔汽车零部件有限公司、上海华翔汽车零部件有限公司、成都井上高分子材料有限公司各100%股权，宁波华翔饰件有限公司的股权及其他资产的转让。2015年宁波井上公司因非同一控制下企业合并增加5家子公司而导致营业收入规模的增加，扣除非同一控制下企业合并原因以后，营业收入增加2.4亿元，增长率为19%，营业成本增长14%，净利润增长16%，营业收入增长主要原因系2015年新车型东风汽车AX7量产营业收入增加1.36亿，及新项目大众速派、长城H6模具收入0.75亿，导致本期收入增长19%，明细如下表：

单位：万元

项目	本期数	非同一控制下企业合并公司合计数	扣除非同一控制下企业合并后数据	上年同期数	变动额	变动率
营业收入	199,258.09	46,819.99	152,438.09	128,373.10	24,064.99	19%
营业成本	152,524.25	36,842.54	115,681.72	101,786.97	13,894.75	14%
净利润	13,750.07	2,410.36	11,339.71	9,744.93	1,594.78	16%

3、你公司子公司德国华翔汽车零部件系统公司（以下简称“德国华翔”）2015年度亏损41,387.83万元，2014年度亏损9,967.17万元，2013年度亏损9,840.55万元。请你公司对以下事项予以说明：（1）请详细说明德国华翔连续亏损及本期亏损面扩大的原因，以及你公司为改善其经营状况拟采取的措施；（2）你公司在年度报告中披露

德国华翔由于产品质量原因，造成严重亏损。请说明德国华翔由于产品质量造成亏损的具体原因和详细情况，是否导致赔偿诉讼，是否会对维修支出产生影响，以及相应的预计负债和存货跌价准备的计提是否充分。

答：（1）德国华翔近3年虽然收入逐年增长，但盈利能力不断下降，特别在2015年亏损额达4亿多人民币，已经对整个公司的业绩造成重大影响。主要亏损原因如下：

A、新产品合格率低，质量成本较高，包括材料报废、加班工资、紧急运费等；

B、新产品合格率低，无法按时交付产品，客户派遣专家和第三方人员的支持费用较高；

C、对新工艺的经验不足，导致获取新产品订单的销售价格较低。

2011年，宁波华翔收购德国破产公司SELLNER，收购后重新聘请当地有汽车专业背景的人员组建了管理团队。为摆脱原有真木业务人工占比较高的局限，顺应饰条类产品的发展趋势，德国华翔承接了生产机械化程度较高、同时配套车型日趋增多的IMD及油漆件产品。因对新工艺的经验不足，德国华翔在获取新产品订单时的销售价格较低。由于文化差异等因素，德国华翔在本身缺乏成熟的新项目管理经验状况下，又没有主动寻求与已成功生产该类产品近10年的兄弟公司“中国特雷姆”的支持和交流，导致在项目量产时合格率过低，产品合格率始终在50%以下，出现生产越多亏损越大的被动局面。为了向客户按时交付产品，公司做了大量工作说服工会同意工人加班加点生产产品，因此产生了大量的人工成本，但未能从根本上解决问题。与此同时，2015年初德国大众派遣专家与第三方中介机构对德国华翔进行全面的有偿支持，但短期内难以扭转亏损局面且增加了生产成本，相关产品毛利为负。

（2）为改善经营效益，本公司针对德国华翔已采取了如下措施：

1)、解聘原有的管理团队，2015年下半年开始重新在欧洲本地聘请在同行业内较资深的CEO、COO、CFO高管团队，委派专业类的技术人员支援及通过德国公司内部流程梳理等一系列整改措施。

2)、公司于2015年下半年聘请专业第三方咨询公司对德国华翔进行重组，内容包括：

A、将真木产品转移至现有的低成本的罗马尼亚工厂，该计划已得到主机厂的认可，目前正在实施过程中；

B、派遣中国团队进行支持，提升IMD和油漆件产品的合格率，2016年产品合格率已稳定在80%以上，但离报价时90%的合格率仍有差距；

C、根据重新核算成本，相关产品定价较低，已取得客户的支持，对产品价格进行提价，已自2016年1月1日开始实施；

D、推广精益化生产，提高生产效率，有计划、有步骤地降低员工成本。

(3) 公司不存在因上述产品质量问题而导致的赔偿诉讼。因产品的质量问題都发生在公司内部，产品出厂前经客户指定的第三方进行全部检验认可。

德国华翔执行公司的会计政策，现有供货的产品是经客户全面验收合格，不存在赔偿诉讼。公司不存在因质量问題导致的预计负债，年末对期末存货进行减值测试并进行相应的会计处理。

4、你公司内饰件产品2015年度毛利率为12.71%，上年同期为20.34%。请说明内饰件产品本期毛利率大幅下降的原因。

答：2015年公司内饰件产品本期毛利率大幅下降主要也是德国华翔质量事故导致。造成德国华翔严重亏损的产品——“IMD饰条”和“油漆件饰条”都属于内饰件产品，2015年其营业收入21.08亿元人民币，占整个公司内饰件产品的36.92%，毛利率为-3.24%；对应去年同期收入17.15亿元，占内饰件产品的36.78%，毛利率13.18%，此部分是造成公司内饰件产品本期整体毛利率大幅下降的主要原因。

5、你公司其他应收款中应收暂付款期末余额为3,002.71万元，其他应付款中应付暂收款期末余额为5,769.73万元，请说明应收暂付款和应付暂收款的对象、形成原因和具体内容。

答：(1) 其他应收款中金额大于100万元的应收暂付款期末余额主要构成如下：
单位：万元

子公司名称	客户名称	往来性质	金额	形成原因
德国华翔	FORDMOTOR COMPANY	应收暂付款	402.73	产品模具质保退款
德国华翔	DaimlerBenz	应收暂付款	235.92	因客户退货可抵扣的增值税
德国华翔	Fisker	应收暂付款	197.03	应退回的多交税款
德国华翔	13家供应商	应收暂付款	344.12	租用厂房及设备押金
德国华翔	17家供应商	应收暂付款	154.68	供应商质保赔款

德国华翔	其他	应收暂付款	189.44	预付社保金
宁波华翔	宁波华昊汽车饰件有限公司	应收暂付款	111.71	应收未收的房租及代垫支付的水费
德国华翔	其他（20家以上）		574.20	
合计			2,209.82	

（2）其他应付款说明

1）其他应付款中应付暂收款期末余额主要构成如下：

单位：万元

子公司名称	供应商名称	往来性质	金额
公主岭安通林	安通林汽车配件制造（上海）有限公司	应付暂收款	4,000.00
长春华翔	省机械国有控股公司	应付暂收款	160.00
长春华翔	清算组	应付暂收款	361.80
长春华翔	房屋集资	应付暂收款	63.41
长春华翔	废料抵押金	应付暂收款	76.00
长春华翔	社保、工会经费	应付暂收款	104.75
佛山消声器	大众国际物流公司	应付暂收款	140.82
佛山消声器	清远市伯乐人力资源有限公司（计提）	应付暂收款	157.04
其他			705.92
合计			5,769.73

2）其他应付款-安通林汽车配件制造（上海）有限公司 4000 万元说明：

2009年11月16日，合资各方签署了公主岭安通林华翔《经营合同》，根据上述合同中第二十章规定的竞业禁止条款，安通林上海承诺将东北地区顶棚模块总成新业务（包括G38项目、沃尔沃、哈尔滨福特等）转移到公主岭安通林华翔生产及供货。为此安通林上海和公主岭安通林华翔签署了补偿协议，安通林上海将在协议签署之日起2周内，将TIEXI JIT工厂资产和业务转让协议以及G38项目转让协议签署完毕，TIEXI JIT工厂历年累计税前利润全部转移至公主岭安通林华翔。此税前利润按照安通林上海提供的数据约为4,000万元人民币。因宁波华翔与安通林上海就竞业禁止条款正在诉讼，经确认，诉讼双方，宁波华翔与安通林上海拟和解解决，因此公主岭安通林华翔收到的4,000万列计其他应付款科目。

其他应付款中应付暂收款主要构成如下：

单位：万元

子公司名称	供应商名称	往来性质	金额
公主岭安通林	安通林汽车配件制造（上海）有限公司	应付暂收款	4,000.00

长春华翔	省机械国有控股公司	应付暂收款	160.00
长春华翔	清算组	应付暂收款	361.80
长春华翔	房屋集资	应付暂收款	63.41
长春华翔	废料抵押金	应付暂收款	76.00
长春华翔	社保、工会经费	应付暂收款	104.75
佛山消声器	大众国际物流公司	应付暂收款	140.82
佛山消声器	清远市伯乐人力资源有限公司（计提）	应付暂收款	157.04
其他			705.92
合计			5,769.73

6、你公司在建工程本期其他减少金额为 4,377.99 万元，请说明其他减少的具体内容。

答：公司在建工程减少内容明细如下表：

单位：元

子公司名称	其他减少总金额	转入长期待摊费用- 模具、检具	转入长期待摊费用-租入 固定资产改良支出	出售
大众联翔	191,950.00	191,950.00		
宁波井上	1,023,184.49	1,023,184.49		
宁波安通林	4,424,591.72	4,424,591.72		
纤维研发	358,974.36	358,974.36		
宁波诗兰姆	5,840,134.07	3,096,823.52	1,759,691.51	983,619.03
宁波胜维德赫	20,249,566.23		19,847,587.35	401,978.88
特雷姆	727,589.73	727,589.73		
长春华翔	3,651,299.20	3,651,299.20		
德国华翔	2,790,930.54	1,359,014.11	1,431,916.44	
南昌华翔	4,521,727.18	4,200,181.18	321,546.00	
合计数	43,779,947.52	19,033,608.31	23,360,741.30	1,385,597.91

特此公告。

宁波华翔电子股份有限公司

董事会

2016年6月2日