

天津一汽夏利汽车股份有限公司
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩
“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形
的相关问题与解答》专项核查意见

《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组 存在拟置出资产情形的相关问题与解答》专项核查意见



XYZH/2019BJA110490

中国证券监督管理委员会:

根据贵会发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》(以下简称“问题与解答”)的相关要求,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)作为天津一汽夏利汽车股份有限公司(以下简称“一汽夏利公司”或“公司”),本次重大资产重组的审计机构,对贵会的问题与解答中的相关问题进行了核查,相关事项说明如下:

“最近三年的业绩真实性和会计处理合规性,是否存在虚假交易、虚构利润,是否存在关联方利益输送,是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则规定,是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形,尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。”

一、执行的核查程序

(一) 2016 年度至 2018 年度年报审计情况

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)作为一汽夏利公司 2016 年度审计机构对一汽夏利公司财务报表进行了审计,并出具了瑞华审字[2017] 01300043 号带强调事项段的无保留意见的审计报告。

致同会计师事务所(特殊普通合伙)作为一汽夏利公司 2017 年度、2018 年度审计机

构对一汽夏利公司财务报表进行了审计，并分别出具了致同审字（2018）第 110ZA3808 号、致同审字（2019）第 110ZA3363 号带强调事项段的无保留意见的审计报告。

（二）核查程序

1、复核一汽夏利公司 2016 年度至 2018 年度的重大交易及其会计处理，关注是否存在虚假交易、虚构利润；关注营业收入、营业成本和期间费用的确认是否合理，是否存在调节会计利润的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

2、复核一汽夏利公司 2016 年度至 2018 年度的关联交易，查看公司关联交易是否经过恰当的审批，查看公司的关联交易是否具有商业实质，关注是否存在关联方利益输送的情况。

3、复核一汽夏利公司 2016 年度至 2018 年度会计政策及会计估计变更以及会计差错更正的情况，是否存在滥用会计政策、会计估计变更以及会计差错更正等进行“大清洗”的情况。

4、复核一汽夏利公司 2016 年度至 2018 年度的应收账款、其他应收款、固定资产计提减值准备的情况，关注其依据是否充分。

二、核查情况

（一）最近三年会计利润变动及主要影响因素

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
营业总收入	112,483.86	145,137.17	202,546.46
营业总成本	304,991.85	327,459.31	407,309.50
营业成本	147,530.72	215,064.83	262,322.69
税金及附加	4,374.42	5,160.77	6451.02
销售费用	35,558.77	30,146.54	39,030.82
管理费用	52,864.47	52,061.12	71,057.88
研发费用	2,782.56	2,073.83	
财务费用	10,293.49	5,371.15	8,106.77
资产减值损失	51,587.44	17,581.08	20,340.32
加：其他收益	136.35	2,513.80	
投资收益（损失以“—”号填列）	198,323.06	19,759.64	215,122.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	22,818.08	19,506.74	37,458.65

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,928.75	282.46	
营业利润	4,022.67	-159,766.24	10,359.06
加：营业外收入	466.92	1,479.59	6,355.49
减：营业外支出	715.54	1,839.36	126.26
利润总额	3,774.04	-160,126.01	16,588.30
减：所得税费用	114.22	3,860.10	298.71
净利润（净亏损以“-”号填列）	3,659.82	-163,986.11	16,289.59
持续经营净利润	3,659.82	-163,986.11	16,289.59
少数股东损益	-71.03	67.43	56.89
归属于母公司所有者的净利润	3,730.85	-164,053.54	16,232.70
综合收益总额	3,724.25	-164,019.00	16,291.15
归属于母公司普通股股东综合收益总额	3,795.28	-164,086.42	16,234.26
归属于少数股东的综合收益总额	-71.03	67.43	56.89

1、营业收入

一汽夏利公司 2017 年营业收入较 2016 年减少 28.34%，2018 年营业收入较 2017 年减少 22.50%，近三年营业收入波动较大的主要原因是：近几年来，由于产品的更新换代没有跟上市场发展快速变化的需求等原因，公司产销规模逐渐减小，经营困难。

2、营业成本

一汽夏利公司 2017 年营业成本较 2016 年减少 18.02%，2018 年营业成本较 2017 年减少 31.40%，营业成本波动较大的主要原因是：受销量减少影响，公司产销规模逐渐减少。

3、销售费用

2017 年销售费用较 2016 年减少 22.76%、2018 年销售费用较 2017 年增加 17.95%，主要原因是一汽夏利公司 2017 年没有新型产品投入市场导致广告费减少，2018 年主要推广新型号 D80、CX65、A50，2018 年导致广告费增加 8 千万元。

4、管理费用

2017 年管理费用较 2016 年减少 26.73%，主要原因是职工薪酬同比减少。

经核查，2017 年一汽夏利公司将下属的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了一汽股份，公司不再生产汽车动力总成，导

致 2017 年职工薪酬大幅减少。

（二）最近三年关联交易情况

一汽夏利公司最近三年关联方交易情况如下：

1、采购商品/接受劳务

单位：万元

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一汽模具	工程服务	21,088.39	15,169.47	4,125.97
一汽动力总成	购零部件及劳务	19,998.02	1,905.53	
一汽财务	借款利息	9,581.09	3,995.26	3,719.41
丰田销售	采购整车、配件	8,617.09	11,795.79	8,598.00
一汽轿车	购零部件	4,307.41	592.38	5,331.82
一汽轿车	付三包费			10.88
一汽采购中心	采购钢材	3,936.02	2,477.12	2,859.21
津河电工	购零部件	3,128.67	3,016.44	3,182.88
富奥汽车	购零部件	813.28	1,966.29	2,682.69
一汽新能源	购零部件	787.66	716.27	1.48
富维安道拓	购零部件	774.70	1,567.94	
一汽物流	运费	438.31	749.22	
一汽丰发	购零部件	410.26	1,024.68	660.40
启明信息	采购资产、劳务服务	353.75	105.83	271.08
启明信息	软件服务			25.04
一汽富维	购零部件	223.63	171.72	412.62
九院	工程服务	128.27	292.45	
鑫安保险	保险服务	87.61	101.29	107.14
一汽延锋	购零部件	84.55	106.26	229.10
富晟毯业	购零部件	82.40	230.98	83.40
集团进出口	运输服务	13.15		1.92
启明信息	软件服务	7.55	197.73	
曼胡默尔富维	购零部件	2.40	28.30	
非洲投资	索赔费	5.20		42.21
岱工座椅	购零部件		1,715.54	2,270.35
长春一东	购零部件		64.93	206.65
一汽铸造	购零部件		122.25	484.84
一汽通信	工程服务		43.59	35.70

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一汽轿车	付三包费		1.85	
一汽检测服务中心	特种设备检测		4.43	
一汽吉林	付三包费		0.23	1.39
九院天津分公司	工程服务		26.92	
集团进出口	三包服务		14.52	
富维饰件	购零部件		25.64	90.15
非洲投资	维修服务		12.62	

2、销售商品/提供劳务

单位：万元

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一汽丰田	仓储运输租赁	6,035.04	5,928.18	6,233.00
集团进出口	整车、备件	5,951.19	10,899.25	
一汽技术中心	发动机、整车、备件	952.55	132.44	458.33
一汽技术中心	技术服务费			69.49
天津英泰	物流服务	783.67	1,010.78	1,014.62
一汽动力总成	提供劳务	458.12	50.93	
一汽财务	利息收入	374.81	75.89	276.48
一汽天津技术开发分公司	备件、整车、发动机	290.07	407.25	
一汽丰田	售汽油、水电气	281.64	1,162.58	3,384.39
一汽丰发	物流、检测	264.94	509.88	416.87
一汽资产	处置资产	150.52	599.23	
一汽综合	备件、材料	109.36	440.93	464.76
丰田销售	提供服务	92.98	63.99	
一汽轿车	收三包费	80.43		
四川一汽丰田	提供劳务	61.19	2,246.46	449.16
一汽吉林	发动机备件	33.37		16.06
一汽服务	整车销售	27.16		
一汽轿车	发动机备件	22.09	339.62	650.16
一汽天津技术开发分公司	公务车及网约车租赁	14.45		171.36
一汽新能源	整车销售	11.86		
一汽金融	车贷返利	1.81	1.33	
集团进出口	技术服务费	0.46	83.22	12,938.09
津河电工	提供服务		125.21	125.21

一汽股份	固定资产、包装物出租		38.14	23.11
一汽丰发	劳务费		30.98	478.44
一汽丰发	三包费用			0.18
一汽轿车	技术服务费		21.62	
富奥汽车	收三包费		12.22	
一汽吉林	技术服务费		11.93	
一汽丰田	提供服务		4.91	124.64
一汽丰田	三包索赔			6.30
一汽铸造	收三包费		4.32	2.05
岱工座椅	仓储运输、劳务		3.53	15.06
一汽技术中心	技术服务费		3.05	
长春一东	收三包费			22.23
非洲投资	汽车、备件			82.84
非洲投资	物流服务		0.84	0.56

3、关联租赁情况

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一汽股份	土地、建筑物		2,640.59	3,039.08
一汽股份	机器设备		19,258.15	19,859.25
一汽股份	专有技术		1,736.71	1,894.60

4、关联方资产转让、债务重组情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一汽股份	出售持有的一汽丰田 15%的股权	286,536.15		
一汽股份	出售持有的一汽丰田 15%的股权			177,663.45
一汽动力总成	处置内燃机、变速器资产包		252.90	

5、关联方往来余额

单位：万元

项目名称	关联方	2018-12-31 余额		2017-12-31 余额		2016-12-31 余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	一汽技术中心	850.08					
应收账款	一汽丰田	516.86		816.50		755.51	
应收账款	一汽丰发					5.41	
应收账款	天津英泰					1.06	
应收账款	一汽海马					0.12	0.12
应收账款	岱工座椅					2.20	
应收账款	一汽动力总成	304.01		54.78			
应收账款	丰田销售	2.63				245.72	
应收账款	一汽资产			85.92			
应收账款	一汽股份			40.43			
应收账款	集团进出口			9.72		2,332.45	2,332.45
应收账款	一汽吉林			5.68			
应收账款	一汽轿车			0.34		14.96	
预付账款	一汽采购中心					892.26	
预付账款	丰田销售	246.37		112.11			
预付账款	一汽模具			424.51		0.00	
其他应收款	一汽股份					2,332.52	
其他应收款	一汽资产	159.47					
其他应收款	一汽丰田	48.95		302.09		316.00	10.30
其他应收款	岱工座椅	2.31		11.28	7.68	0.38	
其他应收款	丰田销售	2.13		1.00			

项目名称	关联方	2018-12-31 余额	2017-12-31 余额	2016-12-31 余额
应付账款	一汽动力总成	11,734.92	5,800.87	
应付账款	津河电工	539.62	1,716.46	429.95
应付账款	富奥汽车	499.71	307.35	1,472.43

应付账款	启明信息	183.35	157.04	1.84
应付账款	一汽轿车	170.02	167.41	
应付账款	一汽新能源	155.52	114.46	75.60
应付账款	一汽延锋	101.20	18.73	115.91
应付账款	富晟毯业	60.52	18.53	11.48
应付账款	一汽富维	41.36	53.93	190.73
应付账款	一汽丰田	34.62	0.26	13.18
应付账款	岱工座椅	33.43	16.03	409.63
应付账款	长春一东	2.53	37.83	21.63
应付账款	一汽模具	0.81	0.81	0.81
应付账款	一汽采购中心	0.05	370.22	244.79
应付账款	一汽丰发	0.04	235.85	
应付账款	一汽铸造		24.34	111.69
应付账款	富维饰件			67.26
应付票据	一汽动力总成	7,870.00		
应付票据	一汽模具	7,226.63	10,854.43	
应付票据	一汽轿车	4,607.92	21.32	6,191.21
应付票据	一汽富维	251.20	197.00	213.00
应付票据	富奥汽车	231.10	287.95	392.00
应付票据	启明信息	56.70		
应付票据	富晟毯业	32.97	236.00	
应付票据	一汽延锋		74.00	
应付票据	长春一东		59.76	142.00
应付票据	富维饰件		30.00	36.00
应付票据	一汽铸造		29.34	389.00
应付票据	一汽采购中心			863.26
预收账款	集团进出口	163.97	1,068.02	
预收账款	一汽服务	6.88	4.28	4.28
预收款项	一汽轿车	1.57		
其他应付款	一汽股份	25,768.85	26,923.84	
其他应付款	一汽模具	22,057.27	341.94	1,732.92
其他应付款	启明信息	113.05	71.35	62.79
其他应付款	九院	35.42		24.38
其他应付款	一汽通信	22.39	32.53	21.49
其他应付款	一汽物流	21.06	68.04	
其他应付款	集团进出口	12.00		
其他应付款	津河电工	9.00	9.00	9.00

其他应付款	一汽易开	3.30	3.30	
其他应付款	一汽动力总成	1.77	2.50	
应付利息	一汽股份	160.95	240.77	

经核查，最近三年一汽夏利公司除上述已披露的关联往来和交易，不存在其他关联交易情况。最近三年已发生的关联交易额度均未超出董事会审批的关联交易额度范围，关联方交易定价与市场价格相比不存在显失公允的情况，不存在关联方利益输送。

（三）最近三年会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更情况

1、会计政策变更

一汽夏利公司根据财政部于 2017 年 4 月 28 日发布的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号）、2017 年 5 月 10 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号）、2017 年 12 月 29 日发的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号）、2018 年 6 月 27 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）和 2018 年 9 月 7 日发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》的相关要求进行会计政策变更外，2016 年度至 2018 年度不存在其他会计政策变更。

2、会计估计变更

无

经核查，一汽夏利公司除上述会计政策变更外，最近三年未发生其他会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正。会计政策变更系执行财政部相关规定。经执行对一汽夏利公司变更后的会计估计重新测算程序，相关影响金额计算准确，会计处理符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（四）最近三年应收账款、存货、商誉及其他资产计提减值准备的情况

一汽夏利公司最近三年资产减值损失情况如下：

单位：万元

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-19.66	121.14	-771.20
存货跌价损失	27,928.55	15,587.40	15,045.70
可供出售金融资产减值损	29.48		

失			
固定资产减值损失	23,649.07	1,872.54	4,691.15
在建工程减值损失			1,212.24
商誉减值损失			162.42
合 计	51,587.44	17,581.08	20,340.32

存货、固定资产减值损失金额较大的主要原因如下：

一汽夏利公司 2016 年至 2018 年扣除非经常性损益后净利润出现亏损，2016 年至 2018 年年末对存货、固定资产进行了减值测试。部分产成品、原材料成本低于可变现净值，部分闲置固定资产组经减值测试的预计未来现金流量现值低于账面价值，根据资产净值大于可回收金额的部分计提存货、固定资产减值准备。

经核查，一汽夏利公司 2016 年度至 2018 年度的应收账款、其他应收款、固定资产计提减值准备的情况，了解并测试一汽夏利公司与固定资产减值相关的内部控制的设计和运行，评价管理层运用的资产减值方法，未发现一汽夏利公司与资产减值相关会计处理不符合企业会计准则规定，不存在通过不当计提减值准备调节利润的情况。

三、核查结论

经执行上述核查程序，我们认为，一汽夏利公司最近三年业绩真实，会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润，不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则的规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

[Handwritten signature]



中国注册会计师：

[Handwritten signature]



中国北京

二〇一九年九月二十七日

证书序号: 00001B6



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

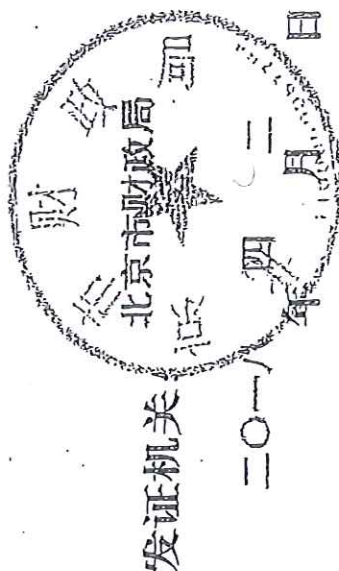
经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

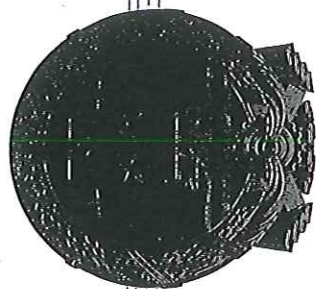
执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16 发证时间: 二〇一〇年十月二十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月二十日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 李晚英, 张克, 叶韶勋
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关

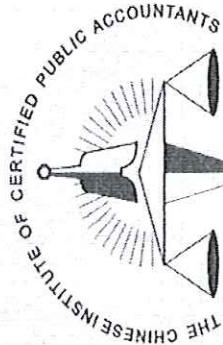


2019年05月08日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



中国注册会计师协会

姓名 张世根



Full name

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

1961-1-12

恒信会计师事务所有限公司

1101010059573



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



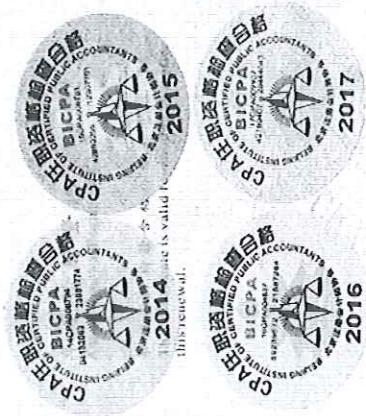
100000020319

2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年3月20日

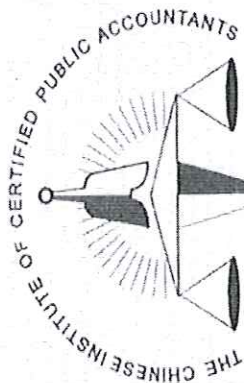


证书编号: 100000020319

批准注册协会: 中国注册会计师协会

发证日期: 2007-1-15

2007年3月1日



中国注册会计师协会

姓名: 杨志存

性别: 女

出生日期: 1983-10-19

工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司

身份证号码: 320982198310196729

Identity card No. 320982198310196729



113004230123

北京注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2012年8月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年2月20日



2013年6月16日



2011年2月20日