

**关于天津一汽夏利汽车股份有限公司  
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之  
专项核查意见**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

关于天津一汽夏利汽车股份有限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之  
专项核查意见

中国证券监督管理委员会：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称 我们）对天津一汽夏利汽车股份有限公司（以下简称 一汽夏利或公司）2017 年度、2018 年度以及 2019 年度的财务报表进行了审计，分别出具了致同审字（2018）第 110ZA3808 号、致同审字（2019）第 110ZA3363 号和致同审字（2020）第 110ZA1937 号审计报告。审计报告意见类型均为带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见报告。

根据贵会 2016 年 6 月 24 日发布的《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》的要求，我们对一汽夏利 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度（以下简称“最近三年”）相关财务事项进行了专项核查，现将核查情况报告如下：

**问题 2：最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形**

回复：

1、核查情况说明

我们出具了致同专字（2018）第 110ZA2714 号《关于天津一汽夏利汽车股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明》、致同专字（2019）第 110ZA2271 号《关于天津一汽夏利汽车股份有限公司非经营性资金占用及其他

关联资金往来的专项说明》、致同专字（2020）第 110ZA1464 号《关于天津一汽夏利汽车股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》。

## 2、核查结论

经核查，我们未发现公司存在被控股股东及其控制的其他企业违规资金占用、违规对外担保等情形。

**问题 3：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。**

回复：

### （一）是否存在虚假交易、虚构利润

#### 1、核查情况说明

我们对一汽夏利 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度的财务报表进行了审计，分别出具了致同审字（2018）第 110ZA3808 号、致同审字（2019）第 110ZA3363 号和致同审字（2020）第 110ZA1937 号审计报告。审计报告意见类型均为带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见报告。

#### 2、最近三年会计利润变动情况

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	42,907.28	112,483.86	145,137.17
减：营业成本	63,585.73	147,530.72	215,064.83
税金及附加	2,047.24	4,374.42	5,160.77
销售费用	7,923.73	35,558.77	30,146.54
管理费用	73,253.42	52,864.47	52,061.12
研发费用	116.59	2,782.56	2,073.83
财务费用	4,485.97	10,293.49	5,371.15
加：其他收益	10,639.64	136.35	2,513.80

投资收益(损失以“-”号填列)	1,808.19	198,323.06	19,759.64
信用减值损失(损失以“-”号填列)	700.13		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-49,961.79	-51,587.44	-17,581.08
资产处置收益(损失以“-”号填列)	45,180.51	-1,928.75	282.46
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	<b>-100,138.71</b>	<b>4,022.67</b>	<b>-159,766.24</b>
加: 营业外收入	1,658.79	466.92	1,479.59
减: 营业外支出	49,435.02	715.54	1,839.36
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	<b>-147,914.94</b>	<b>3,774.04</b>	<b>-160,126.01</b>
减: 所得税费用	34.39	114.22	3,860.10
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	<b>-147,949.33</b>	<b>3,659.82</b>	<b>-163,986.11</b>
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-148,052.14	3,730.85	-164,053.54
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	102.81	-71.03	67.43
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	<b>60.59</b>	<b>64.43</b>	<b>-32.89</b>
<b>六、综合收益总额</b>	<b>-147,888.74</b>	<b>3,724.25</b>	<b>-164,019.00</b>
归属于母公司股东的综合收益总额	-147,991.54	3,795.28	-164,086.42
归属于少数股东的综合收益总额	102.81	-71.03	67.43

#### (1) 营业收入

一汽夏利 2019 年营业收入较 2018 年减少 61.85%，2018 年营业收入较 2017 年减少 22.50%。近三年来收入波动较大主要原因是：近几年来，公司产品更新换代没有满足市场需求，导致销售规模逐年减少。

#### (2) 营业成本

一汽夏利 2019 年营业成本较 2018 年减少 56.90%，2018 年营业成本较 2017 年减少 31.40%。近三年来成本波动较大主要原因是：近几年来，公司产品更新换代没有满足市场需求，导致产销规模逐年减少。

#### (3) 销售费用

一汽夏利 2019 年销售费用较 2018 年减少 77.72%，2018 年销售费用较 2017 年增加 17.95%。近三年来销售费用波动较大主要原因是：2018 年推广新车型 D80、CX65、A50 相关广告宣传费用增加；2019 年大幅减少主要为整车生产销售停滞，相应宣传推广活动不再进行。

#### (4) 管理费用

一汽夏利 2019 年管理费用较 2018 年增加 38.57%，2018 年管理费用较 2017 年增加 1.54%。近三年来管理费用波动较大主要原因是：2019 年整车生产销售停滞，相关人员薪酬，设备房产折旧摊销计入管理费用。

### 3、核查意见

经核查，我们未发现一汽夏利最近三年存在重大的虚假交易、虚构利润的情形。

#### (二) 是否存在关联方利益输送

##### 1、核查情况说明

我们检查了一汽夏利最近三年的审计报告及最近三年的年度报告、关联交易公告、董事会决议、股东大会决议、独立董事意见等相关公告。

##### 2、核查意见

经核查，我们未发现一汽夏利最近三年存在关联方利益输送的情形。

(三) 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

##### 1、核查情况说明

我们对一汽夏利 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度的财务报表进行了审计，分别出具了致同审字（2018）第 110ZA3808 号、致同审字（2019）第 110ZA3363 号和致同审字（2020）第 110ZA1937 号审计报告。审计报告意见类型均为带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见报告。

##### 2、核查意见

经核查，我们认为一汽夏利对重大事项的相关会计处理符合企业会计准则规定，未发现公司存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

(四) 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

##### 1、核查情况说明

###### (1) 2017 年度会计政策变更

财政部于 2017 年修订或新制定发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会〔2017〕15 号）、《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）、《关于修订印发一般企业财务报表格式》（财会〔2017〕30 号），公司根据准则要求对公司会计政策和财务报表列报进行相应的变更和调整。

### （2）2018 年度会计政策变更

财政部于 2018 年发布了《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），适用于 2018 年度及以后期间的财务报表，公司根据该规定对公司财务报表列报进行相应的变更和调整。

### （3）2019 年度会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》；财政部于 2019 年 5 月发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）公司根据准则要求对公司会计政策和财务报表列报进行相应的变更和调整。

除以上变更外，一汽夏利最近三年无其他会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正。

## 2、核查意见

经核查，我们认为公司会计政策变更系执行财政部相关规定，未发现公司在滥用会计政策、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。

### （五）尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

#### 1、核查情况说明

一汽夏利制定的会计政策符合企业会计准则的规定及自身实际情况，公司按照既定的会计政策计提各项资产减值准备。一汽夏利最近三年应收账款、存货、商

誉计提减值或损失情况如下:

(1) 应收账款减值准备情况

单位: 万元

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
按单项计提坏账准备	4,326.81	4,326.81	283.90	283.90	606.57	606.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,069.40	141.91	6,745.01	4,892.06	6,390.68	4,925.77
<b>合 计</b>	<b>5,396.21</b>	<b>4,468.72</b>	<b>7,028.91</b>	<b>5,175.96</b>	<b>6,997.25</b>	<b>5,532.34</b>

(2) 存货跌价准备情况

单位: 万元

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	5,644.49	3,627.67	7,963.54	5,366.79	6,500.85	711.86
在产品					33.87	9.58
库存商品	5,796.40	3,415.24	34,960.31	15,154.58	6,215.52	1,559.85
周转材料	251.83	247.85	308.82	109.33	255.03	91.70
自制半成品	1,209.52	1,182.16	1,725.16	173.09	1,476.37	1,207.71
外购半成品	6,039.75	5,908.14	7,632.87	5,315.68	8,443.64	3,440.56
<b>合 计</b>	<b>18,941.99</b>	<b>14,381.06</b>	<b>52,590.70</b>	<b>26,119.47</b>	<b>22,925.28</b>	<b>7,021.26</b>

(3) 商誉减值准备情况

单位: 万元

形成商誉的事项	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
收购少数股东权益(原值)	162.42	162.42	162.42
收购少数股东权益(减值准备)	162.42	162.42	162.42
<b>账面价值</b>			

2、核查意见

我们认为，一汽夏利近三年应收账款、存货、商誉均按照公司会计政策进行减值测试和计提坏账准备、存货跌价准备、商誉减值准备，近三年的会计政策保持一致，减值测试和计提符合企业会计准则的规定。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年六月十七日