

**关于一汽轿车股份有限公司  
2017 年年报的问询函中  
就相关事项会计师发表核查意见**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**



## 关于一汽轿车股份有限公司 2017 年年报问询函 中就相关事项会计师发表专项核查意见

深圳证券交易所公司管理部：

我所于 2018 年 4 月 4 日接到一汽轿车股份有限公司（以下简称一汽轿车公司）转来的贵部《关于对一汽轿车股份有限公司年报问询函》公司部年报问询函[2018]第 26 号，其中要求本所对一汽轿车公司部分问询内容出具核查意见，本所结合年报审计过程中获取的审计证据，现将核查情况说明如下：

问题 2、你公司年度报告显示，报告期你公司实现营业收入 279.02 亿元，较上年同期增长 22.86%；营业成本 279.16 亿元，较上年同期增加 15.78%；归属于上市公司股东的净利润 2.81 亿元，较上年同期增长 129.47%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 1.91 亿元，较上年同期增长 116.98%。请你公司结合 2017 年年度经营状况，对以下问题作补充说明：

(1) “分季度主要财务指标”显示，你公司第四季度营业收入为 8.07 亿元，占全年收入比例达 28.94%，而第四季度归属于上市公司股东的净利润仅为 -992 万元，且扣非后大幅亏损 7,460.91 万元。同时，你公司报告期净利润呈季度递减趋势，第一、二季度较高，第三、四季度大幅下降。请你公司结合生产销售情况说明报告期实现净利润季度差异的具体原因，第四季度营业收入增长的情况下出现亏损的具体原因，是否存在跨期确认收入、结转成本费用及其他异常等情形。请会计师结合已执行的审计程序核查并发表意见。

公司答复：汽车行业的整车销售存在季节性特征，公司整车销量与行业的季节性基本一致，营业收入与销量密切相关趋势一致。由于公司同时经营奔腾和一汽马自达两种产品，产品结构的变化对收入、利润水平和现金流量净额的影响也较大。

2017 年第 2 季度较第 1 季度销量季节性下降 0.3 万辆，同时由于奔腾与一汽马自达车型结构的变化，利润总额略有下降。第 3 季度销量较 2 季度增加，营业收入上升，由于自主车型销售结构的影响，主营业务利润降低。第 4 季度由于乘用车行业的季节波动影响，销量较 3 季度增加 1.27 万辆，营业收入较第 3 季度增加 16.5 亿元，但在年末充分考虑了公司存货和固定资产等资产的状态以及未来市场变化情况，针对部分存货和固定资产计提了减值损失共计 1.79 亿元，以及在第 4 季度发生存货损失 0.42 亿元，综上因素，公司第 4 季度在营业收入增长的情况下，利润总额大幅下降。具体情况如下表：



项 目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
销量（万辆）	5.71	5.41	5.78	7.05
营业收入（亿元）	70.73	63.28	64.25	80.75
期间费用（亿元）	10.99	11.19	10.91	11.06
资产减值损失	-	0.02	0.06	1.79
利润总额（亿元）	3.45	2.20	0.26	-1.30

## 会计师意见

### 1、核查程序

对收入执行的主要程序包括：了解、测试和评价销售循环有关内控，包括销售价格的制定与审批、销售订单的处理与发货、销售收入与销售成本的确认、应收账款管理及销售收款等；对当期销售收入进行积极式抽样函证；针对销售业务管理系统，聘请事务所内 IT 专家进行抽样测试及复核，特别关注销售返利及折扣情况；结合交易发生额及应收账款、预收账款余额函证程序，选取样本，将销售收入与出库记录、合同、发货单及签收记录等支持性文件进行核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间；核查主要产品近两年的售价、毛利率及其变动情况，判断交易价格及毛利是否出现异常波动；分析、复核一汽轿车公司 2017 年分月、分产品的销售情况。

对成本执行的主要程序包括：考虑一汽轿车公司的成本核算主要依赖信息系统，我们聘请事务所内 IT 专家对成本核算系统进行了系统测试，重点关注系统规则设置的准确性、一致性，并抽样复算了单个车型的成本归集和材料成本差异分配的合理性、准确性；结合期末存货的实地监盘情况，对部分车型的成本进行了成本倒扎；核查主要产品近两年的成本、毛利率及其变动情况，判断交易价格及毛利是否出现异常波动；抽样检查了存货资产负债表日出入库的有关截止性资料。

对费用执行的主要程序包括：了解和评估了一汽轿车公司对于费用有关的内部控制；抽样检查费用的有关合同及单据，将其与财务记录进行核对，包括检查了广告促销费有关的排期单、验收单及结算单，与运输费用有关的发运单（包含运输地点，发运里程等信息），与产品质量保证金有关的索赔确认单，与技术提成费有关的合同及计算单，复算了无形资产摊销和固定资产折旧费用；对公司本期各季度损益科目的发生进行分析，评估其变动原因及合理性；对资产负债表日后发生的费用进行截止性测试。

### 2、核查意见

经核查，我们认为一汽轿车公司收入确认不存在跨期，成本费用的结转未见异常。

(4) “主营业务分析”项目显示，你公司 2017 年度整车销售量比上年度增长 23.77%，整车产品毛利率比上年同期增长 4.98%。请说明你公司报告期毛利率实现增长的具体原因，并对比同行业上市公司相应产品业务的毛利率说明你公司毛利率波动的合理性。请会计师结合已执行的审计程序核查并发表意见。



公司答复：公司在 2016 年将多款处于生命周期末期的车型集中退市，2017 年公司采取多项举措，优化产品销售结构，坚持价值营销，主力车型受到市场认可，整车销售量比上年度增长 23.77%，奔腾品牌与一汽马自达品牌的销量同比均有所增加，导致 2017 年整车销售毛利率较上年同期有所增长。

从同行业主要上市车企相应产品业务情况来看，产品毛利率水平基本在 9%至 24% 之间，与上期相比，公司 2017 年整车产品毛利率 21.66%，比上年同期增长 4.98%，为正常的波动。

#### 会计师意见

##### 1、核查程序

针对毛利率我们执行的审计程序主要是结合收入、成本及存货的审计基础上，从产品的销量、单位售价、单位成本、产品结构的变化进行本期与上期比较，分析毛利率是否有异常变动；本期重要产品的毛利率，与上期和同行业进行比较，关注其走势是否存在显著异常。

##### 2、核查意见

经核查，一汽轿车公司 2017 年度整车产品毛利率较上年上升 4.98%，主要原因是产品结构的变化所致，我们认为毛利率的波动是合理的。

(5) “营业成本”项目显示，营业成本构成中折旧费项目同比下降 15.25%，请分析说明报告期折旧费下降的原因，并结合你公司资产折旧计提政策说明报告期计提折旧费用是否充分。请会计师结合已执行的审计程序对上述问题核查并发表意见。

公司答复：公司资产的折旧计提政策遵循一贯性原则，2017 年资产折旧计提政策在报告期内无变化，下降的主要原因为：①部分资产已达到使用年限提足折旧；②退市车型相关非逾龄资产报废；③向一汽股份转让与红旗生产相关的资产。报告期内折旧费是按照企业会计准则相关要求的真实反映，已充分计提。

#### 会计师意见

##### 1、核查程序

一汽轿车公司对于固定资产按照附注三、17 中的折旧政策采用年限平均法计提折旧，我们执行的审计程序包括：了解和评估一汽轿车公司固定资产折旧有关内部控制；检查固定资产折旧政策，即计提方法、预计使用年限以及残值率是否发生变化；复核本期折旧费计提是否正确；对本期及上期发生的折旧费用变动情况进行原因分析；对折旧费进行分析性复核。

##### 2、核查意见





经核查，一汽轿车公司 2017 年度的折旧费用减少原因如公司所述，我们认为减少原因合理，本期已经充分计提了折旧费。

问题 6、你公司年度审计报告中关键审计事项列示了公司存货跌价准备的计提、产品质量保证金的计提以及关联关系及交易的披露问题：

(4) 请会计师就公司报告期存货跌价准备和预计负债计提的充分性和准确性以及关联关系及交易的公允性、披露的完整性、准确性发表意见。

#### 会计师意见

##### 1、存货跌价准备

###### (1) 计提方法

一汽轿车公司在资产负债表日的存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值根据存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确认。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。一汽轿车公司按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

###### (2) 存货跌价准备情况

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	431,990.97	--	--	89,861.74	--	342,129.23
在产品及半成品	5,526,974.61	112,776,176.46	--	5,453,423.70	--	112,849,727.37
库存商品	245,921,992.03	86,077,374.00	--	232,925,678.05	--	99,073,687.98
周转材料	619,928.16	--	--	179,074.32	--	440,853.84
合计	252,500,885.77	198,853,550.46	--	238,648,037.81	--	212,706,398.42

###### (3) 审计意见

经核查，我们认为一汽轿车公司期末计提存货跌价准备是按照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定进行的，存货跌价准备的计提充分合理。

##### 2、预计负债-产品质量保证金

###### (1) 计提方法



一汽轿车公司管理层按照产品类型、保用期限及保修义务条款中的相关规定，预计当年度销售的车辆在当年、第二年、第三年发生的索赔费用，采用销售收入乘以近三年的平均索赔率和滞后索赔比例计算产品质量保证金。

### (2) 计提情况

2017年12月31日，一汽轿车公司预计负债余额中计提产品质量保证金23,500.63万元，占本期整车销售收入的0.96%。

### (3) 审计意见

经核查，我们认为一汽轿车公司期末计提预计负债-产品质量保证金充分、合理，符合公司的实际情况。

## 3、关联方关系及交易的公允性

### (1) 关联交易总体情况

一汽轿车公司严格执行有关关联方交易相关政策及法规，规范关联方交易，专人识别、确定关联方关系及变动情况；组织有关部门对当年全年累计发生的关联交易项目进行确认并对其额度进行合理预计；在发生关联交易时，严格审查有关关联交易的合理性，保证关联交易相关的程序完整、合理；定期判定、汇总关联方交易数据，并履行关联交易相关的决策程序，并按照上市公司信息披露相关要求予以披露。

### (2) 关联交易类型及定价

本年度，一汽轿车公司发生的关联交易类型主要包括商品和服务采购、商品和服务销售、委托购汇、关联租赁以及与财务公司的存贷款情况。

对于商品采购，主要有两种，分别为委托一汽进出口公司的代理进口采购和向一汽富维等零部件供应商的采购。委托一汽进出口公司代采的实际交易价格为支付给国外厂商的进口采购商品价格加支付给一汽进出口公司的代理费，该部分价格为市场公允价格；向一汽富维等零部件供应商的采购价格则通过对外询价比选或招标程序来确定，采购价格也为公允价格。

对于服务采购，主要为仓储运输、技术开发、保险及能源供应等项目。根据公司与一汽集团公司签订《综合服务协议》，一汽集团公司向公司提供进出口委托代理、设备大修、能源动力供应、研究开发及试制、运输及社会福利设施等各项服务。服务费按以下顺序予以确定：有国家定价的，采用国家统一规定；国家没有定价的，则参照提供同类服务的国内同行业或吉林省、长春市其他单位收取的市场价格，具体市场价格应经双方协商后确定。对于仓储运输、技术开发及保险等其他服务采购，公司也通过对外询价比选或招标程序来确定。

对于商品销售，主要根据一汽轿车公司与一汽集团公司签订《关于汽车零部件及原材料供应的协议书》，一汽轿车公司生产轿车所需的部分汽车零部件由一汽集团公司供



应；一汽集团公司生产汽车所需的部分发动机、变速器等由一汽轿车公司供应。相互供应汽车零部件的定价以市场化为原则，经双方协商后确定。

对于服务销售，以市场化为原则定价，经双方协商后确定。

对于委托购汇，根据一汽轿车公司与中国第一汽车集团进出口有限公司签订《委托即期/远期外汇交易协议书》，公司进口货物所需外汇按照中国人民银行及国家外汇管理局有关规定，委托中国第一汽车集团进出口有限公司办理购汇，委托购汇价格、购汇量、起息日等要素按照公司外汇买卖委托书指定办理，中国第一汽车集团进出口有限公司不收取代理费用。

对于关联租赁，主要为房屋和建筑物的出租和承租，租赁价格按照当地市场的租赁价格，经双方协商后确定，定价公允。

一汽轿车公司本年度通过一汽财务有限公司存款、贷款，利率均按中国人民银行规定的金融机构存、贷款利率计算。

### (3) 审计意见

经核查，我们认为一汽轿车公司与关联方之间发生的关联交易价格是公允的，关联关系及交易的披露是完整的。

### 问题 7、其他需补充披露或说明的问题：

(3) 存货项目显示，你公司报告期转回或转销存货跌价准备 2.38 亿元，请会计师结合已执行的审计程序对公司管理层转回或转销存货跌价准备的原因及合理性、相关会计处理的准确性核查并发表意见。

#### 会计师意见

#### 1、一汽轿车公司存货跌价准备转回或转销情况及转销原因

存货种类	转回或转销金额
原材料	89,861.74
在产品及半成品	5,453,423.70
库存商品	232,925,678.05
周转材料	179,074.32
合计	238,648,037.81

各类存货跌价准备转销原因如下：

原材料跌价准备转销原因为原材料本期已经领用；

在产品及半成品跌价准备转销原因为半成品由于相关的产品设计变更而不再有使用价值,已经报废；

库存商品跌价准备转销原因为库存商品本期已实现销售；

周转材料跌价准备转销原因为周转材料本期已经领用。

## 2、核查程序

以上存货跌价准备的转回或转销执行的主要程序包括：检查存货跌价准备转销的批准文件；取得前期计提跌价准备的明细表，检查各类不同目的持有的存货计提跌价准备的依据及支持文件（如销售合同等）；取得本期已经领用的原材料及周转材料明细表，检查转销的跌价准备是否和已经计提的金额相符；取得存货报废审批文件及报废明细表，检查转销的跌价准备是否和已经计提的金额相符；取得库存商品销售明细表，检查转回的跌价准备金额是否合理；检查以上跌价准备的账务处理是否正确等。

## 3、核查意见

经核查，我们认为一汽轿车公司本期转销的存货跌价准备原因合理，相关的会计处理准确。

(4) 固定资产及在建工程项目显示，你公司报告期在建工程转入固定资产金额为 3.91 亿元，请结合在建工程的工程进度、设备状态及使用条件等因素说明相关在建工程项目是否达到转固条件。请会计师核查在建工程转入固定资产的会计处理是否合理，金额是否准确。

公司答复：公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。公司 2017 年根据在建工程的实际状态，由业务部门进行确认并予以转固，期末，现有在建工程项目的部分设备由于尚需进行维修调试后方能达到使用状态，故尚未完成转固。

## 会计师意见

### 1、核查程序

我们对在建工程的审计程序主要包括：了解在建工程有关的各项内控制度；检查项目立项申请及审批文件；检查工程或设备合同；检查工程或设备的竣工验收报告；检查在建工程转固时点是否准确，账务处理是否及时正确；实地查看在建工程的状态。

### 2、核查意见

经核查，我们认为一汽轿车公司在建工程转入固定资产的会计处理合理，转入金额是准确的。

(5) 你公司报告期递延所得税资产余额为 2.94 亿元，主要由资产减值准备、可抵扣亏损、辞退性福利、预计负债及无形资产摊销等项目产生。请结合影响递延所得税资产实现的主要因素，包括未来可实现利润的时间和程度、可抵扣亏损的到期日等说明确



认递延所得税资产的依据是否充分。请会计师就确认依据、会计处理的合规性发表意见。

公司答复：2017年，公司递延所得税资产余额为2.94亿元，具体如下：资产减值准备0.36亿元；无形资产摊销0.57亿元；预计负债0.89亿元，可抵扣亏损1.10亿元，辞退性福利0.02亿元。资产减值准备，公司具备完善的内部控制流程，并按照相关会计政策执行测试，在分析减值理由充分的情况下开展业务；公司无形资产按照5年进行会计摊销，而税法的规定为10年，近几年公司新增资产较多，所以产生了较大金额的差异；预计负债主要为整车销售计提产品质量保证金以及为促进整车销售确认推广费用，此部分根据公司的销售收入、平均索赔率和滞后索赔比例进行计提以及活动方案计算计提，此部分内容符合汽车销售合同和国家有关法规要求；可弥补亏损2014年、2015年和2016年分别为1.2亿元、1.8亿元和4.9亿元，基于公司目前的经营现状及未来的发展规划，公司有足够能力进行亏损的弥补。以上递延所得税资产项目是在依据会计准则相关规定，充分考虑了公司的实际状况的基础上予以确认，符合经济业务的真实性和合理性。

#### 会计师意见

##### 1、核查程序

我们对一汽轿车公司递延所得税资产的审计程序包括：获取公司所得税汇算清缴报告，复核可抵扣暂时性差异纳税调整事项是否正确；获取公司管理层批准的财务预测，评估其编制是否符合行业总体趋势，并结合公司目前的经营状况对其可实现性进行了评估；复核公司递延所得税资产的确认是否以未来期间可能取得足够的应纳税所得税为限；复核公司递延所得税资产的确认、转回的会计处理是否正确。

##### 2、核查意见

经核查，一汽轿车公司2017年已经开始扭亏为盈，基于一汽轿车公司目前的经营状况、可持续经营以及公司对未来业绩的预测，我们认为报告期公司对递延所得税资产的确认及会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

2018年4月12日