

关于中国嘉陵工业股份有限公司（集团）
《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

天职业字[2018]18593-1号

目 录

专项核查意见	1
--------	---

关于中国嘉陵工业股份有限公司（集团）
《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

天职业字[2018]18593-1号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会于2016年6月24日发布的《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，我们对中国嘉陵工业股份有限公司（集团）（以下简称“中国嘉陵”、“公司”）涉及的相关财务事项进行了审慎核查，具体审阅情况如下：

一、最近三年是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）对违规资金占用情况的核查

我们对公司2015年度、2016年度、2017年度的控股股东及其他关联方占用资金情况进行了审阅，审阅了立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对中国嘉陵工业股份有限公司（集团）控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》，未发现公司存在违规资金占用情况。

（二）对违规对外担保情况的核查

我们对公司2015年度、2016年度、2017年度的财务报表进行了审阅，审阅了立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字【2016】第726480号2015年度审计报告、信会师报字【2017】第ZE10409号2016年度审计报告、信

会师报字【2018】第 ZA90052 号 2017 年度审计报告。在上述会计期内，未发现公司存在对外违规担保情况。

二、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。

我们审阅了立信会计师事务所（特殊普通合伙）对中国嘉陵 2015 年至 2017 年出具的信会师报字【2016】第 726480 号 2015 年度审计报告、信会师报字【2017】第 ZE10409 号 2016 年度审计报告、信会师报字【2018】第 ZA90052 号 2017 年度审计报告，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2015 年度为标准无保留意见，2016 年度为带强调事项段的无保留意见，2017 年度为与持续经营相关的重大不确定性无保留意见。在审阅过程中，我们已对公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度业绩的真实性和会计处理合规性予以关注。具体审阅情况如下：

1、充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对。

我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别，将公司收入确认假定为具有舞弊风险，将重大交易评估为具有特别风险，并采取特别的应对措施。经审阅，我们未发现收入确认、成本结转、费用确认、重大交易存在异常，未发现存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

2、关注关联交易的公允性。

我们对公司在财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审阅，我们认为公司在其财务报表附注中已经完整披露关联交易，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

3、关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正。

我们关注了公司 2015 年至 2017 年度重大交易会计处理，公司于 2016 年和

2017 年的会计政策变更，是按照财政部陆续颁布或修订的一系列企业会计准则的要求进行的，2015 年至 2017 年度公司未发生重要会计估计变更及重要的前期差错更正事项。

4、关注大幅计提减值准备。

在审阅过程中，我们关注了公司制定的资产减值准备计提政策，我们认为，公司制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，公司按照相关会计政策和会计估计的要求计提资产减值准备，2015 年至 2017 年度资产减值损失发生额如下：

单位：万元

序号	项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
1	坏账损失	1,204.98	380.78	3,380.64
2	存货跌价损失	199.46	170.22	-520.84
3	可供出售金融资产减值损失	422.11	597.89	106.04
4	固定资产减值损失	2,713.90	1,419.63	
5	无形资产减值损失	774.37	1,433.11	191.01
6	商誉减值损失			961.94
	合计	5,314.82	4,001.63	4,118.79

综上，我们认为公司 2015 年至 2017 年度的业绩真实、会计处理合规，我们未发现存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更的情形。

专此报告，请予察核！



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 执行事务合伙人 邱靖之
 成立日期 2012年03月05日
 合伙期限 2012年03月05日至长期
 经营范围 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。)

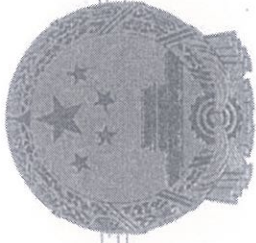


登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018年07月23日



证书序号: 000406

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
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之



证书号：08

发证时间：二〇二〇年五月

证书有效期至：二〇二〇年五月二十六日

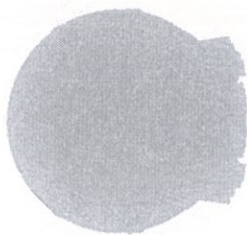
证书序号: NO. 019964

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年3月2日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月2日



姓名: 王玥
证书编号: 110002440016P



2010年3月2日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年7月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年7月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年2月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年2月9日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年4月26日



姓名: 王玥
性别: 男
出生日期: 1981-7-28
工作单位: 天圆地合会计师事务所有限公司
身份证号: 110106198107284513



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年1月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年1月3日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 施涛
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-10-10
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 42010777010003
Identity card No.



246



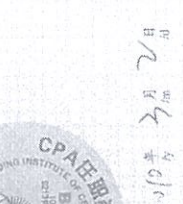
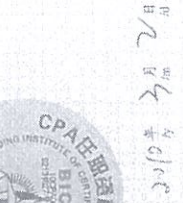
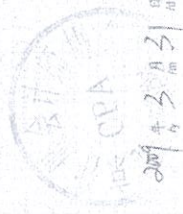
姓名: 施涛
证书编号: 110002400139
this renewal.



合格
valid for another year after this renewal.
2017.3.13

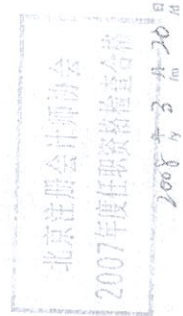
合格
valid for another year after this renewal.
2016.3.13

合格
valid for another year after this renewal.
2015.3.13



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.



证书编号: 110002400139
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007年12月28日
Date of Issuance

5

4

7

6