

**关于上海证券交易所  
对广东迪生力汽配股份有限公司年报问询函中  
有关财务事项的说明**

**目 录**

- |                      |            |
|----------------------|------------|
| 一、 有关财务事项的说明         | <b>1-4</b> |
| 二、 本所营业执照及执业许可证（复印件） |            |
| 三、 签字注册会计师资格证书（复印件）  |            |



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091190

## 关于上海证券交易所 对广东迪生力汽配股份有限公司年报问询函中 有关财务事项的说明

瑞华专函字【2018】48390001 号

上海证券交易所：

贵交易所于 2018 年 4 月 27 日下发《关于对广东迪生力汽配股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】0403 号，以下简称“问询函”），瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）作为广东迪生力汽配股份有限公司（以下简称“迪生力”或“公司”）2017 年年度报告审计机构，对问询函中提到的需要会计师发表专项意见的事项说明如下：

问题 5.年报显示，公司报告期末存货余额 3.77 亿元，占上市公司总资产 42.68%。公司计提存货跌价准备 1210.58 万元，其中报告期内计提存货跌价损失 744.09 万元，同比增长 160.16%。根据招股说明书，公司 2014 年度到 2016 年度存货余额分别为 3.10 亿元、3.00 亿元、3.82 亿元，计提存货跌价损失分别为 4.85 万元、220.70 万元、286.02 万元。请公司：（1）分项列示公司及境外销售子公司的存货构成情况，包括但不限于存货类型、数量、金额、库龄等；（2）补充披露报告期内计提存货跌价损失的详细情况；（3）补充披露公司最近四年存货跌价损失计提增幅远高于存货余额变动幅度的具体原因，并说明公司存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）分项列示公司及境外销售子公司的存货构成情况，包括但不限于存货类型、数量、金额、库龄等。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司存货结构构成情况如下（单位：元）：

① 国内部分

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计	减值准备余额
原材料	7,144,283.38	1,042,163.09	592,459.95	274,508.69	9,053,415.11	89,777.46
在产品	18,979,743.13				18,979,743.13	
发出商品-轮毂	5,589,850.62				5,589,850.62	
库存商品-轮毂	26,167,531.14	2,701,811.77			28,869,342.91	2,185,055.54
合计	57,881,408.27	3,743,974.86	592,459.95	274,508.69	62,492,351.77	2,274,833.00

② 国外部分

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计	减值准备余额
轮毂	188,943,335.43	23,009,590.79	1,450,225.54	1,327,146.19	214,730,297.95	5,207,268.33
轮胎	98,007,782.23	6,871,477.66	1,936,423.35	852,628.26	107,668,311.50	4,623,718.52
配件	3,626,908.82	264,382.75			3,891,291.57	
合计	290,578,026.48	30,145,451.20	3,386,648.89	2,179,774.45	326,289,901.02	9,830,986.85

(2) 补充披露报告期内计提存货跌价损失的详细情况 (单位: 元)

项目	2017年	2016年
存货期末余额	388,782,252.79	388,242,466.18
其中: 原材料	9,053,415.11	9,986,665.96
其中: 库存商品	360,749,094.55	345,242,365.98
减值准备期末余额	12,105,819.85	6,436,645.73
其中: 原材料	89,777.46	414,318.47
其中: 库存商品	12,016,042.39	6,022,327.26
本期计提数	7,440,940.16	2,860,166.92

(3) 补充披露公司最近四年存货跌价损失计提增幅远高于存货余额变动幅度的具体原因, 并说明公司存货跌价准备计提是否充分。

2014-2017年度公司存货减值准备计提情况如下 (单位: 元):

项目	2017年	2016年	2015年度	2014年
存货期末余额	388,782,252.79	388,242,466.18	303,639,966.60	311,956,924.80
其中: 原材料	9,053,415.11	9,986,665.96	10,470,345.02	25,966,762.95
其中: 库存商品	360,749,094.55	345,242,365.98	279,362,440.33	275,120,104.72

项目	2017 年	2016 年	2015 年度	2014 年
减值准备期末余额	12,105,819.85	6,436,645.73	3,827,969.98	2,041,553.17
其中：原材料	89,777.46	414,318.47	200,056.07	282,963.22
其中：库存商品	12,016,042.39	6,022,327.26	3,627,913.91	1,758,589.95
本期计提数	7,440,940.16	2,860,166.92	2,206,986.05	48,535.62

公司产品对应的是 AM 市场。为适应市场的需求，公司采用多批次小批量生产模式。公司每年生产超过 1100 种以上的不同款式，产品的规格型号较多。在测算是否存在减值时，按照单项进行测算存货可变现净值。测算方法为：①存货中库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，可变现净值=预计售价-存货成本-销售过程中的税费，如可变现净值大于零，则不需要计提存货减值准备，如小于零，按照可变现净值的绝对额计提存货减值准备；②用于生产而持有的材料存货，可变现净值=按所生产的产成品的预计售价-至完工时估计将要发生的成本-销售过程中发生的税费，如可变现净值大于零，则不需要计提存货减值准备，如小于零，按照可变现净值的绝对额计提存货减值准备。

2017 年存货减值准备计提金额较大的主要原因是：①2017 年度因原材料价格上涨及产量减少等因素，导致 2017 年生产成本增加，导致部分产品出现亏损需要计提减值准备；②部分产品生产后，未达到市场预期，截止报告日尚未出售，公司计划回炉改造，会增加产品成本，需要计提减值准备。

报告日已经出售的存货减值测试举例如下（单位：元）：

物料名称	客户	预计销售价格	预计承担销售费用	产品成本	可变现净值	计提跌价
抛光 -STW457S- 15*7.0	DIFORZA INTERNATIONA L SA DE CV	180,839.15	3,077.98	243,564.89	177,761.17	65,803.72
涂装 -VE232-24* 9.5	D AND Y ALLOY WHEEL MANUFACTUR E LTD	2,979.60	50.72	2,968.24	2,928.88	39.36

报告日尚未出售的存货减值测试举例如下（单位：元）：

物料名称	客户	预计销售价格	预计承担销售费用	产品成本	可变现净值	计提跌价
涂装-DW970-20*9.0	报告日尚未出售	588.74	10.01	1,726.81	578.73	1,148.08
电镀-VW17A-18*7.5	报告日尚未出售	412.91	7.02	1,445.80	405.89	1,039.91

2017 年度公司产品较 2016 年度变化情况如下（单位：元/KG）

项目	非电镀	电镀
2017 年度	31.49	44.00
2016 年度	27.29	37.37
单位成本增加	4.20	6.63

公司已经按照企业会计准则的规定充分计提了存货减值准备。

#### 年审会计师意见：

根据公司披露的会计政策，存货中库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。我们认为，公司存货减值准备已经计提充分。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师  
（项目合伙人）：

蔡晓枫

中国注册会计师：

蔡晓枫

二〇一八年五月十日





# 营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



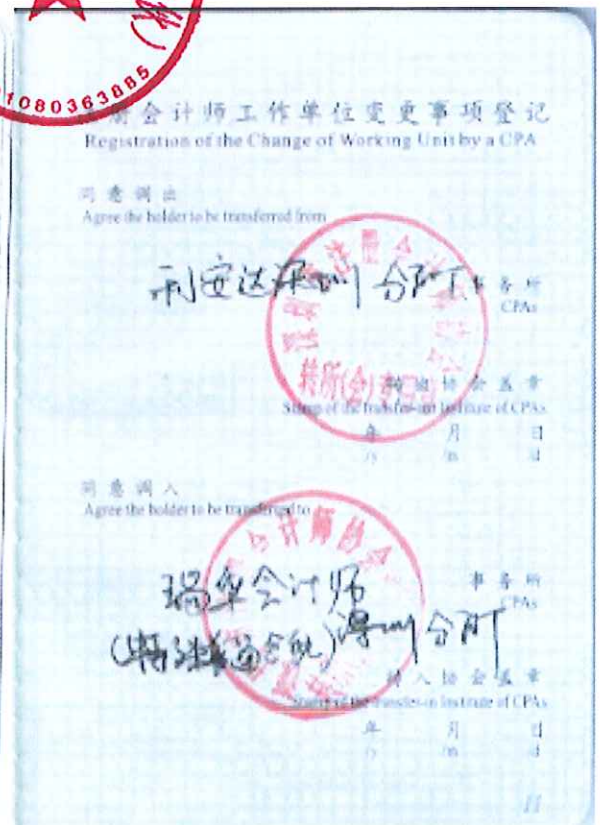
2017 年 10 月 18 日

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。



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.





姓 名	高晓娟
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1988-10-10
Date of birth	
工作单位	信昌会计师事务所(特殊普通合伙) 肇庆分行
Working unit	
身份证号码	44105119881010205601
Identity card no.	

## 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: 110101301222  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 05 日  
Date of Issuance:          y      m      d

年      月      日  
y      m      d





证书序号：000196

# 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  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17 发证时间：二〇一七年六月二十六日  
证书有效期至：二〇一九年六月二十六日

证书序号: NO. 019963

# 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》。

北京市财政局  
 北京市财政局  
 二〇一一年十一月三日  
 发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 顾仁荣  
 办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 11010130  
 注册资本(出资额): 10710万元  
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号  
 批准设立日期: 2011-02-14