

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所《关于对上海加冷松芝汽车空调股份有限公司 2016 年年报的问询函》的核查意见

信会师函字[2017]第*号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部 2017 年 6 月 5 日出具的《关于对上海加冷松芝汽车空调股份有限公司（以下简称“公司”）的 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 261 号），本事务所对相关问题进行核查，情况如下：

报告期内，你公司存货余额为 7.49 亿元，同比增 34.71%；期末存货跌价准备余额 263.11 万元，较期初 404.72 万元下降 34.99%。请说明存货大幅上升而存货跌价准备下降的原因，说明存货跌价准备计提的充分性与合理性。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

【回复】：

1、财务数据

（1）存货分类

项目	2016/12/31 余额			2016/1/1 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	132,429,427.28		132,429,427.28	129,344,184.26		129,344,184.26
自制半成品	50,361,663.30	63,882.69	50,297,780.61	49,579,302.83	1,387,828.82	48,191,474.01
委托加工物资	4,566,091.39		4,566,091.39	1,661,294.48		1,661,294.48
在产品	4,476,030.11		4,476,030.11	23,589,598.82		23,589,598.82
产成品	551,819,160.34	2,567,184.67	549,251,975.67	347,367,764.37	2,659,336.27	344,708,428.10
周转材料	8,022,685.24		8,022,685.24	8,722,177.90		8,722,177.90
合计	751,675,057.66	2,631,067.36	749,043,990.30	560,264,322.66	4,047,165.09	556,217,157.57

(2) 存货跌价准备

项 目	2016/1/1 余额	2016 年增加金额		2016 年减少金额		2016/12/31 余额
		计提	其 他	转回或 转销	其他	
自制半成品	1,387,828.82	1,377.54		1,325,323.67		63,882.69
产成品	2,659,336.27	2,240,994.52		2,333,146.12		2,567,184.67
合 计	4,047,165.09	2,242,372.06		3,658,469.79		2,631,067.36

2、存货大幅上升而存货跌价准备下降的原因

2016 年，受年末大量生产完工及全年产量扩大的影响，存货余额大幅上升，存货周转率有所下降，但仍处于较快水平。根据历史情况，公司存货发生减值或其他损失的情况较少。2015 年，公司对呆滞品及不良品计提跌价准备 404.72 万元，该批存货于 2016 年集中处理，转销 365.85 万元，因此存货跌价准备下降。

3、存货跌价准备计提的充分性与合理性

公司按照成本与可变现净值孰低的原则，于期末对存货进行减值测试。综合考虑存货库龄及库存商品销售毛利等情况，进行分析与计算。

经核查，公司 2016 年计提的存货跌价准备是充分及合理的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年六月八日