

关于比亚迪股份有限公司 2018年半年报问询函中有关财务事项的说明

致：深圳证券交易所

由比亚迪股份有限公司转来的《关于对比亚迪股份有限公司 2018 年半年报的问询函》（《中小板年报问询函【2018】第 41 号》，以下简称“半年报问询函”）收悉。我们对其进行了认真研究，现针对半年报问询函提及的涉及会计师的相关反馈事项，基于管理层回复设计并执行了程序，逐条答复说明如附件所示。

本说明仅用于向深圳证券交易所回复半年报问询函，不得用作任何其他目的。

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



2018年10月26日

附件： 2018 年半年报问询函中有关财务事项的说明

问题 4（6）

根据你公司合并财务报表项目注释中长期股权投资项目，广汽比亚迪作为合营企业，期初投资余额为 609.1 万元，权益法下确认的投资损益为-609.1 万元，期末投资余额为 0 元。请说明此会计处理的原因及合理性。请会计师发表专项意见。

会计师回复：

我们对管理层对广汽比亚迪的长期股权投资的会计处理执行了如下程序：

1. 我们获取了管理层提供的广汽比亚迪于2018年6月30日的财务报表以及比亚迪对广汽比亚迪长期股权投资权益法计算表；
2. 我们按持股比例重新计算了归属于比亚迪应承担的损失；
3. 我们复核了管理层对广汽比亚迪长期股权投资的权益法计算是否符合企业会计准则的要求。

基于以上程序，我们未发现管理层对广汽比亚迪长期股权投资的权益法计算存在重大异常情况。

问题 5

报告期内，你公司存货期初账面余额为 2,034,853 万元，期末账面余额为 2,546,253.1 万元，期末账面余额占总资产比例为 13.31%。请结合存货构成、原材料和产品价格等因素，分析说明你公司存货跌价准备计提是否充分，以及计提存货跌价准备对产品毛利率的影响。请会计师发表专项意见。

会计师回复：

我们对存货跌价准备计提是否充分，以及计提存货跌价准备对产品毛利率影响执行了如下程序：

1. 我们询问了管理层本期存货构成、原材料和产品价格以及产品的毛利率是否存在重大变化；
2. 我们获取了管理层编制的产品毛利表，按产品类别选取负毛利产品所对应的存货，检查管理层是否充分考虑了该类存货的减值风险。
3. 我们获取了管理层截至 2018 年 6 月 30 日的存货跌价准备测试底稿，对减值测试底稿进行重新计算；
4. 我们获取了相关产品的期后销售单价，复核管理层提供的可变现净值的测算；
5. 针对集团按照库龄为基础计提手机部件及组装业务和二次充电电池业务的存货跌价准备的政策，我们执行了如下程序：
 - 1) 询问管理层本期存货构成、存货库龄分布以及存货周转率较上年是否存在重大变化；如无重大变化，查看存货跌价准备计提政策与上一年度是否一致。
 - 2) 获取期后销售清单，识别已计提存货跌价但期后已出售的产品明细，根据销售的毛利情况重新计算存货跌价准备；
6. 计算期末存货周转率，与上一年度同期进行对比，询问管理层变动原因；
7. 按照存货类别，将本期期末存货跌价准备计提比例与上年度同期对比，询问管理层变动原因；
8. 复核管理层提供的计提存货跌价准备对产品毛利率影响的计算。

基于以上程序，我们未发现存货跌价准备的计提存在重大不合理之处。

问题 7 (3)

报告期内你公司应收账款坏账准备金额为 77,000.4 万元，请说明你公司对应收账款回收情况的监督是否充分，是否制定了适当的收账政策，应收账款坏账准备是否计提充分。请会计师发表专项意见。

会计师回复：

我们针对应收账款坏账准备执行了如下程序：

1. 我们了解了公司应收账款授信审批制度，对应收账款回收情况的监督相关的内部控制的设计和运行有效性进行测试；
2. 我们了解了管理层对应收账款坏账准备的会计政策，检查坏账准备的计提是否与会计政策一致；
3. 我们获取了管理层编制的各业务模块应收账款预期信用损失矩阵，了解管理层做出的估计和假设，通过考虑宏观经济预期、行业指数、客户信用、历史回款情况等，复核管理层做出的估计和假设的合理性；获取了应收账款迁移率计算底稿，重新计算了迁移率；
4. 我们邀请了安永内部专家对预期信用损失矩阵模型所使用的重要参数进行复核；
5. 针对单项评估预期信用损失计提的，我们获取了管理层估计的预期收取的所有现金流量，询问管理层做出估计和假设，复核管理层对单项评估预期信用损失计提的减值准备。

基于以上程序，我们未发现管理层对应收账款回收情况的监督相关的内部控制无效的情况，坏账准备的计提和公司制定的会计政策一致，未发现应收账款坏账准备的计提存在重大不合理之处。