

深圳证券交易所

关于对阜新德尔汽车部件股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第66号

阜新德尔汽车部件股份有限公司董事会：

我部在对你公司2022年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 公司降噪、隔热及轻量化产品近三年的毛利率分别为19.27%、20.72%、15.50%，电机、电泵及机械泵类产品近三年的毛利率分别为28.39%、23.52%、19.31%。请结合市场环境、行业状况、产销率、产能利用率、主要客户、人工成本、原材料价格及销售价格变动等，分地区说明公司相关产品毛利率持续下降的原因及合理性，毛利率水平及变动趋势是否与同行业可比公司一致，下降趋势是否将持续，公司已采取或拟采取的应对措施，并充分提示毛利率下降等相关风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，公司实现营业收入40.35亿元，同比增长10.14%，实现归属于上市公司股东的净利润-9.16亿元，同

比下降 3,988.99%，主要系本年度公司对全资子公司 Carcoustics International GmbH（以下简称“Carcoustics”）的商誉和长期资产计提减值准备合计 7.33 亿元所致。公司 2017 年并购 Carcoustics 形成商誉约 10.88 亿元，2019 年和 2020 年合计计提 3.37 亿元商誉减值准备，2021 年未计提，2022 年 Carcoustics 因毛利率下滑较大导致亏损 1.49 亿元，公司对其剩余商誉全额计提减值准备。请补充说明：

（1）结合 Carcoustics 自并购以来的生产经营及业绩情况，补充说明其商誉出现减值迹象的具体时点、本次商誉减值测试的具体情况，包括但不限于主要假设、测试方法、参数选取及依据、具体测试过程等，对比说明本次商誉减值测试与收购时及前期定期报告减值测试是否存在差异，如是，请说明差异的原因及合理性；商誉减值测试是否符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定，商誉减值计提是否及时、合理、谨慎。

（2）Carcoustics 近三年前五大客户的基本情况，包括客户名称、销售内容、金额、回款情况，与公司、实际控制人、控股股东、董监高人员是否存在关联关系，如前五大客户及销售金额发生较大变化的，请说明原因及合理性。

（3）Carcoustics 长期资产的具体内容、出现减值迹象的时点及依据、前期减值准备计提情况、本次减值准备计提的原因、金额及测算过程，前期及本次资产减值准备计提是否及时、充分。

（4）结合上述问题的回复说明是否存在不当会计处理

调节利润的情形，并报备 Carcoustics 近三年财务报表。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，公司应收账款余额为 6.82 亿元，坏账准备余额为 0.22 亿元，计提比例为 3.25%。请结合预期信用损失模型、应收账款账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，公司存货余额为 8.24 亿元，存货跌价准备余额为 0.47 亿元，计提比例为 5.74%；2022 年公司销售毛利率为 16.36%，较去年同期下降 5.09 个百分点。请结合存货主要内容、存放地点及状态、库龄、在手订单情况及跌价准备测试过程等，说明公司存货跌价准备计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期内，公司发生管理费用 4.60 亿元，其中职工薪酬费用 2.73 亿元，较上年增长 0.35 亿元，其他费用 0.59 亿元。请结合管理人员数量及人均薪资变动情况等，说明本期职工薪酬增长的原因及合理性，以及其他费用的主要内容。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，公司货币资金余额为 5.72 亿元，其中受限资金 1.70 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债合计 4.87 亿元，长期借款余额为 4.77 亿元，公司资产负债率为 64.81%，较上年末增长 10.56 个百分点。请结合公司现金

流情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出计划与长短期债务偿还安排、公司融资渠道和能力等情况，说明公司是否存在流动性风险和信用违约风险，以及已采取或拟采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 公司认为应予以说明的其他事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 18 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送辽宁证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 5 月 4 日