



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于上海证券交易所对四川长虹电器股份有限公司 2015 年 年度报告的事后审核问询函的回函

上海证券交易所:

信永中和会计师事务所(以下简称本所)于 2016 年 5 月 9 日收到贵交易所上证公函[2016]0465 号《关于对四川长虹电器股份有限公司 2015 年年度报告的事后审核问询函》,要求本所对贵交易所提出的四川长虹电器股份有限公司(以下简称四川长虹或公司)2015 年年度报告中披露的关于融资租赁、补贴退回和存货跌价准备等相关问题发表意见,现对相关事项回函如下:

一、关于融资租赁事项

问:报告期内,公司因融资租赁销售产生的长期应收款余额为 14.84 亿元,2014 年该类长期应收款余额仅为 44.5 万元。请公司补充披露:(1)融资租赁销售涉及的主要产品、具体模式及相关收入确认方法;(2)本期融资租赁销售大幅增加的原因。请年审会计师对上述问题发表意见。

答:四川长虹于 2014 年 10 月成立了子公司远信融资租赁有限公司(以下简称远信租赁),从事融资租赁业务。2015 年,远信租赁共开展融资租赁业务 12 笔,应收融资租赁款净余额为 1,484,753,677.88 元,均为售后租回形成的融资租赁,涉及产品全部为生产设备。远信租赁与承租人签订协议,向承租人购买设备后再出租给承租人使用,承租人依约向远信租赁支付租金及相关费用。由于远信租赁 2015 年才开始开展业务,故 2015 年末应收融资租赁款增加较多。

公司售后租回的会计处理方式如下:在租赁开始日,公司将租赁开始日最低租赁收款额作为长期应收款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额及未担保余值之和与融资租赁资产的公允价值的差额确认为未实现融资收益。租赁期间内,按实际利率法计算每期应确认的租赁收入,收到租金时,按收到的租金金额,借记“银行存款”科目,贷记“长期应收款-应收融资租赁款”科目。同时,每期确认租赁收入时,借记“未实现融资收益”科目,贷记“租赁收入”科目。公司上述会计处理符合《企业会计准则第 21 号-租赁》第十八条和十九条的相关规定。

二、关于补贴退回事项

问:因产品涉及退回节能补贴资金事项,公司 2015 年度合并损益减少 5.46 亿元,请公司对比分析退回节能补贴资金金额与同行业其他公司的比较情况,说明公司涉及大额退回的原因及合理性。请年审会计师对上述问题发表意见。

答:2015 年 12 月 28 日,四川长虹收到绵阳市财政局绵财投[2015]77 号《关于下达清算节

能家电产品推广补贴资金的通知》，通知主要内容如下：根据省财政厅《关于下达清算节能家电产品推广补贴资金的通知》（川财投[2015]238号），收回四川长虹节能家电产品（平板电视）推广补贴清算资金 43,956.00 万元。根据通知精神，四川长虹需退回已经收到的补贴资金 43,956.00 万元，同时四川长虹其他应收款-节能产品惠民补贴款期末余额 9,430.50 万元也已无法收回。未收到补贴资金不再收取，且退回已经收到的部分资金，是相关部门对补贴资金决算的结果，四川长虹于 2015 年 12 月向绵阳市财政局支付了补贴资金退款 43,956.00 万元。扣除公司已对其他应收款-节能产品惠民补贴款计提坏账后影响当期损益 51,930.93 万元，子公司美菱股份计入补贴资金损失 10,315.62 万元。关于节能补贴，四川长虹履行的是代财政部垫付职责，公司确认为营业外支出符合企业会计准则的相关规定，本所已在 2015 年 12 月 31 日贵交易所上证公函[2015]2086 号问询函回函中已经回复。

同行业深康佳 A（股票代码：000016）的 2015 年年度报告显示，深康佳 A 收到深圳市财政委员会印发的《深圳市财政委员会关于扣回中央高效节能家电产品推广补贴资金的通知》，根据《通知》的精神，深康佳需要退回 8,996 万元节能补贴资金，并产生无法收回的账面应收国家节能补贴资金净额 13,199 万元，上述事项将相应减少深康佳 A 合并报表利润总额为 22,195 万元。

关于补贴资金清算差异的原因，是财政清算的结果，且在年末已将补贴资金退回财政，出于谨慎性原则公司将其确认当期损益是适当的。

三、关于存货跌价准备



问：报告期末，公司存货账面余额 45.13 亿元，存货周转天数长达 532.34 天，存货周转速度慢，公司仅计提存货跌价准备 79.45 万元。请公司补充披露：（1）公司存货减值测试的具体会计政策；（2）说明存货中原材料、在产品、库存商品和周转材料的主要内容，结合主要材料价格和走势，并与同行业对比，说明存货跌价准备的计提是否充分。请年审会计师对上述问题发表意见。



答：四川长虹 2015 年 12 月 31 日存货账面余额为 12,122,655,914.30 元，计提存货跌价准备余额为 377,053,712.68 元，2015 年存货周转次数约 4.6 次。详见公司 2015 年度报告附注六、8，具体存货主要内容分布情况如下表：

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面净值	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	1,200,721,217.11	43,344,576.15	1,157,376,640.96	1,682,306,684.16	46,747,487.86	1,635,559,196.30
低值易耗品	13,280,580.56	7,450,676.54	5,829,904.02	19,834,913.82		19,834,913.82
生产成本	274,735,497.77	2,669,808.00	272,065,689.77	357,776,249.54	2,553,520.73	355,222,728.81
委托加工物资	11,017,360.85		11,017,360.85	64,715,072.80	63,305.88	64,651,766.92
库存商品	5,484,412,429.79	274,496,957.93	5,209,915,471.86	5,716,386,959.51	305,858,189.69	5,410,528,769.82
发出商品	1,134,574,582.82	49,046,537.38	1,085,528,045.44	676,449,456.42	33,770,783.18	642,678,673.24
开发成本	3,864,980,739.08		3,864,980,739.08	3,713,687,513.27		3,713,687,513.27
周转材料	138,933,506.32	45,156.70	138,888,349.62	75,092,753.69		75,092,753.69
合计	12,122,655,914.30	377,053,712.68	11,745,602,201.62	12,306,249,603.21	388,993,287.34	11,917,256,315.87

报告期末，公司存货按账面成本与可变现净值孰低法计价，存货跌价准备按单个存货项目账面成本高于其可变现净值的差额提取，计提的存货跌价准备计入当期损益。公司依托信息化手段，报告期末，按照单个存货项目计提存货跌价准备，根据确认的规则，系统自行抓取最新ERP系统结算价格，与成本进行比较，自动生成跌价准备计提凭证，同时形成操作日志，排除人为干扰可能。在审计过程中，我们检查了四川长虹存货跌价准备的计提过程和方法，并对2015年末结存的存货减值进行了复核和重新测算。经复核和测算，四川长虹计提的存货跌价准备无重大差异。我们认为，四川长虹已足额计提了存货跌价准备，公司对存货跌价准备的计提过程和方法是合理的，符合企业会计准则和公司会计政策的规定。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

中国 北京

二〇一六年五月十日