

关于对山东墨龙石油机械股份有限公司  
问询函的专项说明

## 关于对山东墨龙石油机械股份有限公司问询函的专项说明

深圳证券交易所：

2017年5月17日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）收到贵所《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司的问询函》（中小板年报问询函【2017】第149号）。作为山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称山东墨龙或公司）2016年年度财务报告的年审会计师，现根据贵所问询函的要求，我们对贵所在问询函中提出的相关问题进行了认真核查，现对有关事项说明如下：

**问题5：报告期内，你对存货、固定资产、商誉、应收款项等资产计提减值及坏账准备2.32亿元，对子公司寿光宝隆石油器材有限公司（以下简称“寿光宝隆”）、威海市宝隆石油专材有限公司（以下简称“威海宝隆”）计提减值准备2.08亿元，请你公司详细说明各项减值准备计提的充分性和合理性，并请你公司年审会计师对你公司各项减值准备计提是否符合《企业会计准则》发表专业意见。**

**答复：**

一、对公司2016年存货、固定资产、商誉、应收款项等资产计提减值准备审计情况

### （一） 存货跌价准备

#### 1. 公司存货跌价准备会计政策

公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货的可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。库存商品及大宗原材料按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取的存货跌价准备；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。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。

#### 2. 我们执行的审计程序

我们按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作，包含但不限于下述审计程序：

公司根据期末存货库存情况，对产成品、半成品及原材料进行减值测试。针对不同类别库存，我们执行了相应的审计程序。公司对原材料区分材料库龄，采用报告期末材料市场价格进行了减值测试；对原材料中占比较大的备品备件，公司采用向供应商询价或采用网上询价方式，测算期末可变现净值；对于发出商品（有销售合同），公司按照合同约定的销售价格，测算期末可变现净值和跌价；对于产成品和委托加工物资，公司区分大类进行测算，其中阀体类产品对外销售毛利率较高，公司认为期末不存在减值迹象。我们重点关注期末库存中的油管和套管的减值测试，我们由相关油套管的售价减去相关销售税费和销售费用后的金额与成本进行比较。油套管售价，公司主要参照报表日前后的非关联方同类或类似产品的销售价格；销售费用率采用销售费用占收入的比例确定。我们检查客户存货减值测试方法合理，价格采用合理，减值准备计提金额准确充分。

—我们执行存货的监盘程序，检查存货的数量及状况等；

—我们取得山东墨龙的存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核；

—我们检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况；

—我们查询本年度原材料价格变动情况，了解 2016 年度原材料价格的走势，我们检查分析管理层考虑这些因素对山东墨龙存货可能产生存货跌价的风险；

—我们取得山东墨龙存货的跌价准备计算表，执行存货减值程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提的准确性。

通过对公司存货跌价方法的检查、销售费用率的核对等程序，结合我们对存货的监盘、存货库龄的分析、查询钢材市场价格等确认本年公司计提存货跌价准备 6,041.72 万元依据充分合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

## （二） 固定资产减值准备

### 1. 固定资产减值准备会计政策

公司于资产负债表日对固定资产进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试，估计固定资产的可收回金额。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，确认资产减值损失，并把资产的账面价值减记至可收回金额。

### 2. 我们执行的审计程序

我们按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作，包含但不限于下述审计程序：

—我们对重要固定资产进行抽盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况等；

—我们分析管理层于年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，对该资产所属资产组的认定和进行固定资产减值测试时采用的关键假设的合理性；

—我们检查管理层评估的固定资产可收回金额是否与管理层的预算以及公司长期战略发展规划相符，是否与行业发展及经济环境形势相一致；

—我们与公司聘请的外部评估专家讨论，分析管理层采用的估值方法是否适当。

—我们检查管理层对固定资产与固定资产减值相关的披露。

我们对固定资产进行了抽查盘点。并对评估机构和评估师的胜任能力进行了必要的审核，与评估师进行了充分的沟通。我们复核了评估过程中使用重要的假设和方法的相关性和合理性，使用的重要的原始数据的相关性、完整性和准确性；与评估师沟通了评估方法选择的合理性与适用性、资产组的划分的合理性，并在复核过程中保持与评估师的充分沟通与交流。并取得了评估师的沟通确认函及主要疑虑和沟通事项的书面回复。

通过以上程序，我们认为评估机构的胜任能力和评估报告可以信赖，在固定资产减值测试中可以利用评估机构的评估结果。对于部分假设和依据进行了详细了解后，认为公司参考评估报告本年公司计提固定资产减值准备 6,081 万元是合理的，符合《企业会计准则》的相关规定。

### **（三） 商誉减值准备**

#### **1. 商誉减值准备会计政策**

根据企业会计准则的相关规定，对商誉的减值准备，无论是否存在减值迹象，在每年末均进行减值测试。在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

#### **2. 我们执行的审计程序**

我们按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作，包含但不限于下述审计程序：

—我们分析管理层对山东墨龙商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

—我们与公司管理层及外部评估专家讨论，了解减值测试结果最为敏感的假设并进行分析，分析检查管理层采用的假设的恰当性及相关披露是否适当。

公司本期采用与上期一致的减值测试方法。

在复核资产评估师工作的过程中，我们执行了以下审计程序：首先，我们对资产评估师的专业胜任能力和客观性进行了评价，认为评估师具备此次评估相关的胜任能力和客观性；其次，我们与评估师通过沟通函确认：专家工作的性质、范围和目标；注册会计师和专家各自的角色和责任；注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围，包括专家提供的报告的形式；对专家遵守保密规定的要求；最后，我们复核了评估过程中使用重要的假设和方法的相关性和合理性，使用的重要的原始数据，相关性、完整性和准确性，并在复核过程中保持与评估师的充分沟通与交流。我们认为，铸件业务资产组的未来预计可收回金额可以确认。

我们对公司商誉减值测试进行了复核，认为公司计提商誉减值的方法正确。同时复核了评估报告，未发现评估过程存在重大问题。经过测算，我们认为公司本年计提减值准备 4,180 万元是合理的，符合《企业会计准则》的相关规定。

#### **（四） 应收款项坏账准备**

##### **1. 应收款项坏账准备会计政策**

公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，资产负债表日单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

##### **2. 我们执行的审计程序**

我们按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作，包括但不限于下述审计程序：

—我们审阅山东墨龙应收账款坏账准备计提的审批流程，检查所采用的的坏账准备计提会计政策的合理性；

—我们分析比较山东墨龙本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；

—我们分析山东墨龙主要客户本年度往来情况，并执行应收账款减值测试程序，结合管理层对应收款项本期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性；

—我们获取山东墨龙坏账准备计提表，分析检查关键假设及数据的合理性，及管理层坏账计提金额的准确性。

通过执行上述程序，我们认为公司本年计提坏账准备 6,571.94 万元的依据合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

## 二、对公司 2016 年对子公司长期股权投资计提减值准备审计情况

### （一）长期股权投资减值准备会计政策

公司于资产负债表日对长期股权投资进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试，估计长期股权投资的可收回金额。当长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时，确认资产减值损失，并把资产的账面价值减记至可收回金额。

### （二）我们执行的审计程序

我们按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作，包括但不限于下述审计程序：

—我们对有减值迹象的两家子公司进行了审计，了解了两家子公司近年来的生产经营情况和净资产情况；

—我们分析管理层年末对长期股权投资是否存在可能发生减值迹象的判断，分析对管理层对长期股权投资减值测试所采用的关键假设的合理性；

—我们检查管理层评估的长期股权投资可收回金额是否与管理层的预算及公司的长期发展战略规划相符，是否与行业发展既经济环境形势相一致；

—我们检查管理层对长期股权投资减值的会计处理及相关披露。

我们对有减值迹象的两家子公司进行了审计，对公司减值测试的方法进行了检查，并于管理层进行了充分的沟通。我们分析了两家公司的行业状况、公司的未来生产经营战略和计划，分析了评估过程中使用的重要的假设和方法的相关性和合理性，使用的重要原始数据的相关性、准确性和完整性，取得了评估机构的沟通事项确认函和沟通事项

的书面回复。

通过以上程序，我们认为公司减值测试的方法和依据合理，评估机构的胜任能力和评估报告可以信赖，公司本年计提长期股权投资减值准备 2.08 亿元符合《企业会计准则》的相关规定。

### 三、我们的意见

综上所述，我们认为公司 2016 年末按照《企业会计准则》规定的相关方法进行了减值测试，公司本年计提的相关资产减值准备依据合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2017 年 6 月 1 日