

关于沈阳机床股份有限公司
2016 年年报问询函专项说明

大华核字[2017]002811 号



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于沈阳机床股份有限公司

2016 年年报问询函专项说明

大华核字[2017]002811 号

深圳证券交易所：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）作为沈阳机床股份有限公司（以下简称“沈阳机床”或“公司”）2016 年度上市公司年度财务报表审计的审计师，详细阅读了贵所公司部年报问询函[2017]第 218 号《关于对沈阳机床股份有限公司的年报问询函》（以下简称“《问询函》”），根据贵所《问询函》问题 7 要求，我们对相关问题发表专项意见如下：

【问询函 7】根据年报，你公司存货情况如下：

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,313,731,797.25	70,190,961.30	1,243,540,835.95	1,064,679,225.07	6,437,560.74	1,058,241,664.33
在产品	3,093,729,499.37		3,093,729,499.37	2,472,127,907.68		2,472,127,907.68
库存商品	3,557,722,594.30	86,635,443.21	3,471,087,151.09	3,154,203,813.47	19,393,525.93	3,134,810,287.54
低值易耗品	155,231,493.81	11,256,682.48	143,974,811.33	188,570,265.19		188,570,265.19
自制半成品	182,177,040.12		182,177,040.12	163,423,583.43		163,423,583.43
发出商品	436,403,114.45		436,403,114.45			
合计	8,738,995,539.30	168,083,086.99	8,570,912,452.31	7,043,004,794.84	25,831,086.67	7,017,173,708.17

(1) 库存商品期末账面余额为 355,772.26 万元，根据年报，你公司产品期末库存量为 0.75 万台，折合每台库存商品单价约为 47.4 万元。你公司本年机床产品的营业成本为 44.85 亿元，销售量为 2.56 万台，折合每台产品成本约为 17.5 万元。请你公司说明库存商品单价远超销售产品单价的原因，并说明库存商品计提的跌价准备是否充分。请会计师事务所说明就产品成本结转相关审计程序设计和实施、获得审计证据和形成审计结论等详细情况，对上述问题进行核查并发表意见。

(2) 年报显示，你公司本期在产品的账面余额为 309,372.95 万元，占存货总额的 35.4%，你公司连续多年未对在产品计提跌价准备。请你公司结合会计政策、减值情况等补充说明未对在产品计提跌价准备的原因及合理性。请会计师核查相关的会计处理是否准确并发表明确意见。

答复:

一、问询函 7 (1)

我们对产品发出成本结转执行的相关审计程序及获得的审计证据如下:

(1) 了解被审计单位对库存商品发出的计价方法, 并抽取主要库存商品, 检查其计算是否正确: 公司采用加权移动平均成本法结转发出商品成本, 我们抽取了主要产品型号的 ERP 结转记录, 验算确认准确性。

(2) 将本期和上期的主要产品单位成本进行比较分析: 每个整机厂选取主要 i5 种型号进行单位成本两期比较, 除根据客户要求所搭载配件不同导致成本差异以外, 未发现重大波动。

(3) 在采用标准成本或售价核算存货的条件下, 检查了产品成本差异或商品进销差价的计算、分配和会计处理是否正确;

(4) 结合期间费用的审计, 判断被审计单位是否通过将应计入生产成本的支出计入期间费用, 或将应计入期间费用的支出计入生产成本等手段调节生产成本, 从而调节主营业务成本。

公司 2016 年年报披露的整机期末结存平均成本和本年销售整机平均销售成本存在一定差异, 主要是由于公司在 2016 年产品更新换代, 库存商品数控化率提高, 导致单位成本提高; 另外, 本年以租代售业务开展后, 准备对外出租的库存商品绝大部分是 i5 类数控产品, 该部分产品周期较正常销售时间长, 一定程度上加大了期末存量产品的单位成本。剔除配套事业部库存商品 (配套类库存商品期末账面余额为 175,318.01 万元) 因素后, 实际整机结存单位成本与销售单位成本差异不大。

2、我们对库存商品进行跌价测试程序执行情况如下:

2.1 通过库存商品账龄分析, 审核有无长期挂账的存货, 重点检查库龄较长的库存商品, 进行计价测试及跌价测试。

2.2 获取库存商品跌价准备的明细表, 复核加计正确, 并与总账数、明细账合计数核对相符。

2.3 检查分析库存商品是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性:

(1) 将库存商品余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较, 以评估库存商品滞销和跌价的可能性: 分有销售合同和无销售合同两种情况, 分别对产成品进行库存量和销量对比, 评估滞销风险。

(2) 比较当年度及以前年度库存商品跌价准备占库存商品余额的比例, 并查明异常情

况的原因：2015 年库存商品跌价准备率为 0.61%，2016 年库存商品跌价准备率为 2.44%，较上年有一定增加，主要是 2016 年公司产品更新换代所致。

(3) 结合库存商品盘点，对库存商品的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常；检查期末结存库存商品针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况考虑是否需进一步计提准备：在 2016 年末，我们对库存商品进行全面盘点，并根据盘点结果、市场需求和当期销售情况，对部分 BRT、SUC 等系列老旧产品可变现价值进行测算并与账面成本对比，计提了存货跌价准备，共计 6,724 万元。

2.4 检查确认计提库存商品跌价准备的依据、方法前后一致。

2.5 根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定库存商品的可变现净值，检查其合理性。

考虑不同库存商品的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

(1) 库存商品检查是否以该产品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额作为其可变现净值的确定基础；

(2) 检查为执行销售合同而持有的库存商品等存货，是否以合同价格作为其可变现净值的确定基础；如果被审计单位持有库存商品的数量多于销售合同订购数量，超出部分的库存商品可变现净值是否以一般销售价格为计量基础。

(3) 期后获取的对资产负债表日已经存在库存商品提供了新的或进一步的证据估计的售价，考虑其对可变现净值的影响。

在实际执行当中，我们针对整机厂当年产品型号进行单位成本、可变现净值（取当期平均单价为基数扣除相关税费）对比，从而测算库存整机的跌价风险。

2.6 抽查计提库存商品跌价准备的项目，其期后售价是否低于原始成本。

因此，根据执行的审计程序结果，我们认为公司 2016 年库存商品的跌价准备计提是充分、适当的，符合《企业会计准则第 1 号——存货》的相关规定。

二、问询函 7 (2)

1、公司在制品会计政策及核算特征：

(1) 根据公司相关财务核算规定，在制品采用标准成本核算。ERP 系统的标准成本更新规定如下：原材料的计划成本由采购部门会同财务等有关部门制定，制定的计划成本要求尽可能接近实际，并根据实际情况的变化定期进行调整(一般一年调整一次)。

(2) 年底，结合本年采购物料的价格，财务部更新定义下一年度的采购物料特定的标

准成本，可以采用以下三种方式更新外购件的成本：

- a.物料成本更新为采购订单(PO) 接收的平均值 - 使用平均 PO 接收来更新物料成本；
- b.将物料成本更新为未关闭采购订单(PO) 的平均值 -使用平均未结 PO 价格来更新物料成本；
- c.将物料成本更新为发票接收的平均值 - 使用平均 AP 发票来更新物料成本。

(3) 之后，财务部成本员在系统中按新的材料成本模拟出零件、装配件和产品的标准成本。

(4) 股份总部根据财务提供的模拟标准成本，批准是否作为正式执行的标准成本，如果标准成本和模拟标准成本差距很大，财务部要找出原因并重新进行成本模拟；

(5) 下年初，财务部成本员将股份总部批准的模拟的标准成本更新成正式的标准成本，作为下一年度正式执行的标准成本。

(6) 日常，根据市场材料价格的变化，如果需要在系统中修改对外采购物料的标准成本（一般变动幅度超过 20%以上），生产制造部要下达物料维护通知单（电子版）给财务部，财务人员根据经过批准的通知单，在系统中进行维护更新，生产制造部采购室要定期为财务部提供材料价格变化情况分析表。

因此，公司产品标准成本与实际成本相近，重大材料差异和成本差异将被修正。

2、从产品特性而言，公司在产品全部为处在加工、装配状态的机床半成品及零部件，根据产品的标准化程度，主要分为定制型和流量型两类。

对于定制型产品，公司会根据每个客户的具体要求进行单独设计、加工、装配，技术要求高，销售价格也相对较高；同时，定制型产品一般在排产时便会与客户签订购销合同或达成交易意向，销售价格不会发生大幅波动，且与标准化产品市场价格参照性不强，因此，定制型在产品发生跌价的可能性较小。

对于流量型产品，生产周期则相对较短且更为标准化，产品技术相对成熟，技术发展变化相对稳定，终端产品市场价格发生大幅波动的可能也相对较小。公司在行业内率先推出 4S 店经销模式后，会及时根据 4S 店反馈的市场最前沿信息对在产品的排产计划进行调整，能够及时应对下游市场变化风险，因此，流量型在产品发生跌价的可能性较小。

此外，公司的部分零部件在产品（如铸件部分）均具有较强的自然时效性，常温下存放时间越长，越有助于消除铸件的内应力，稳定铸件组织和尺寸，改善机械性能，此部分在产品亦不存在跌价风险。

3、我们对在制品进行跌价测试程序执行情况如下：

对公司在制品分有销售合同和无合同分别进行减值测试：

3.1 对于带有销售合同的订制产品在制品检查是否以所生产的产成品的合同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作为其可变现净值的确定基础并与账面成本进行比较；

3.2 对无确指销售合同的流量型产品在制品检查是否以所生产的产成品的一般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作为其可变现净值的确定基础并与账面成本进行比较；

3.3 结合期末监盘结果，对在制品的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常；检查期末在制品针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况考虑是否需进一步计提准备。

结合公司标准成本核算特点、产品特征及相关在制品跌价测试结果，我们认为公司在制品未计提跌价准备理由合理，符合《企业会计准则第 1 号——存货》的相关规定。

特别声明

本专项说明仅供沈阳机床回复深圳证券交易所年报问询函之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本专项说明作为沈阳机床报送深圳证券交易所年报问题所必备的文件，随其他材料一起报送。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年六月九日

