

(上接 D39 版)

同题:

公司在煤炭机械产品毛利率为负、销售量大幅下降、库存量大幅增加的情况下,存货跌价准备计提比例与上一报告期持平且未在在产品计提跌价准备的原因分析:

1、煤炭机械产品毛利率为负为2021年度偶发情况,自2021年初开始主要原材料(钢材)价格持续走高,而签订合同时价格已锁定,公司产销期间内,在重压经营期间,公司受限于流动资金规模,产能无法正常释放,产线较低,导致因设备折旧旧而固定成本占比大幅提高,使毛利率进一步降低。进入2021年底以来,钢材价格已基本稳定,所签订单均能实现合理的利润空间,公司产能也能正常释放,2022年一季度毛利率已基本回归正常,达到11.50%,且目前仍呈现上升态势。

2、报告期内销售量大幅下降,是因为公司受限于流动资金规模,产能无法正常释放,产线较低,无法完成较多订单的生产,截止至本期间前期末,公司在手存量订单4亿元左右,且产能释放水平,基本可满足本年度订单生产需求。

3、报告期内库存量大幅增加,系2021年四季度公司同时对多个销售订单开始生产,因此在报告期内尚未完成产品及未交付产品较多,该部分存在在2022年一季度已基本实现销售。

因此,公司认为,报告期内存货跌价准备计提比例与上一报告期持平,未在在产品计提跌价准备,符合企业会计准则的有关规定。

我们的核查程序:

针对报告期内存货及存货跌价准备,我们实施的核查程序如下:

1、了解管理层制定的与存货相关的内部控制,评价相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性;

2、对公司存货实施监盘程序,包括检查存货的数量、状况等;

3、我们对原材料、在产品、库存商品的发出、结转进行了计价测试,确认系统内对存货发出结转计价准确;

4、取得期末公司存货的构成、库存数量、存货产品的合同情况、周转率、毛利率、产成品量情况,对期末存货进行结构性复核;

5、对管理层的存货价值测试过程,存货可收回金额和跌价准备期末余额进行复核性测算;

6、比较分析历史同类产品在完工时仍滞留在库,对管理层的估计合理性进行验证;

检查以前年度存货跌价准备本期变化情况,分析本年度存货跌价准备计提充分、转回是否合理;

7、获取详细明细和销售台账,检查产品入库单、验收单、发货单和销售合同,结合应收账款对本年存货取得及收入情况实施函证。

经营业绩与存货价值测试参数的选取依据:

依据充分、跌价准备金额确认的方法合理。报告期煤炭机械产品毛利率为负、销售量大幅下降、库存量大幅增加的情况下,期末存货跌价未大幅增加,2021年全年度流动资金及开工不足的原因,2021年末在手订单较多,存货跌价准备期末余额与存货账面余额均对应订单,经测算存货跌价准备计提充分,符合企业会计准则的有关规定。

九、年报显示,你公司机器设备2021年期末余额为6.84亿元,报告期计提减值准备:

(一)说明与生产液压支架和刮板输送机相关的机器设备的账面价值、成新率、开工状况以及产能利用情况;

公司生产设备具体情况见下表:

序号	设备名称	账面原值	成新率	开工状况	产能利用情况
1	1996/25-2001/12011147 组合计	6,782.42	5%	正常	60%
2	汽锤式破碎机	17.09	7%	正常	60%
3	自落式破碎机	5.13	7%	正常	20%
4	圆锥破碎机	1.11	7%	正常	80%
5	深孔钻床	74.36	8%	正常	90%
6	圆锥破碎机	31.28	8%	正常	100%
7	台式车床	37.61	8%	正常	40%
8	起重设备	2.29	8%	正常	30%
9	电力变压器	13.08	8%	正常	100%
10	液压压力试验台	12.82	9%	正常	20%
11	摇臂钻床	32.22	9%	正常	20%
12	气动压床	1.11	9%	正常	50%
13	数控刨床	540.60	9%	正常	40%
14	数控铣床	98.29	9%	正常	100%
15	四柱立式加工中心	23.08	10%	正常	60%
16	电子汽车衡	10.94	10%	正常	30%
17	起重设备	1.42	10%	正常	30%
18	数控龙门铣床	294.87	11%	正常	60%
19	立式加工中心	68.80	11%	正常	60%
20	摇臂钻床	94.36	11%	正常	60%
21	卧轴矩齿平面磨床	20.05	11%	正常	40%
22	摇臂钻床	51.11	11%	正常	40%
23	磨床	16.200	11%	正常	30%
24	数控铣床	162.00	11%	正常	20%
25	数控铣床	98.87	11%	正常	20%
26	车轴加工设备	19.74	11%	正常	20%
27	数控铣床	0.29	11%	正常	100%
28	组合机床	3.41	11%	正常	100%
29	控制操作台	1.53	11%	正常	100%
30	电力变压器	3.97	11%	正常	100%
31	液压平面磨床	3.40	11%	正常	40%
32	数控铣床	8.97	11%	正常	40%
33	铣削机	0.51	11%	正常	50%
34	磨床	2.74	11%	正常	40%
35	磨床	1,692.26	11%	正常	30%
36	起重设备	0.64	11%	正常	20%
37	电动机	0.07	12%	正常	20%
38	砂轮机	0.06	12%	正常	20%
39	空压机	0.46	12%	正常	50%
40	台式双联调压装置	1.62	12%	正常	100%
41	台式空气压缩机	5.98	12%	正常	100%
42	数控卧式钻床	68.38	12%	正常	60%
43	数控通孔机	1.37	12%	正常	80%
44	压铸铝过滤器	0.68	12%	正常	20%
45	铣削机床	10.34	12%	正常	50%
46	电动机	0.24	12%	正常	20%
47	电动机	28.94	12%	正常	60%
48	台式空气压缩机	37.61	14%	正常	50%
49	风机	3.11	14%	正常	30%
50	电机	26.77	14%	正常	50%
51	乳花机站	58.22	14%	正常	50%
52	立铣	31.09	14%	正常	50%
53	轴承加热器	2.46	14%	正常	30%
54	直流电平板车 20T	11.51	14%	正常	30%
55	数控车床	532.28	14%	正常	60%
56	数控立式起磨机-单架起磨机	219.43	14%	正常	70%
57	电动机	0.06	14%	正常	50%
58	VZU 电机	2.05	14%	正常	40%
59	空气压缩机	1.71	15%	正常	100%
60	立式空气压缩机	302.83	15%	正常	50%
61	电动机(带单臂立式起磨机)	26.39	16%	正常	70%
62	机载人工切割机	28.21	16%	正常	70%
63	单柱机床	76.92	16%	正常	70%
64	逆变器	26.67	17%	正常	70%
65	摇臂钻床	15.43	17%	正常	40%
66	金属带锯床	10.43	17%	正常	70%
67	深孔磨床	22.22	17%	正常	80%
68	数控立式起磨机	449.63	18%	正常	60%
69	数控立式起磨机	344.94	18%	正常	60%
70	数控立式起磨机	561.82	18%	正常	60%
71	数控立式起磨机	1,366.40	18%	正常	60%
72	龙门加工中心	122.49	18%	正常	60%
73	数控卧式钻床	73.24	18%	正常	70%
74	卧式数控铣床	189.37	18%	正常	40%
75	龙门式数控铣床	300.45	18%	正常	50%
76	数控卧式钻床	31.60	18%	正常	70%
77	精密 500 磨床	112.27	18%	正常	70%
78	数控立式起磨机	28.79	18%	正常	70%
79	数控立式起磨机	1,549.51	18%	正常	50%
80	数控立式起磨机	57.06	18%	正常	50%
81	外圆磨床	179.73	18%	正常	40%
82	数控立式起磨机	80.58	18%	正常	60%
83	数控立式起磨机	48.85	18%	正常	70%
84	数控立式起磨机	59.83	18%	正常	70%
85	通用型卧式冲床	95.11	18%	正常	30%
86	台式空气压缩机	198.54	18%	正常	30%
87	电动机	13.08	18%	正常	40%
88	通用型立式冲床	5.87	18%	正常	10%
89	电动机	13.16	18%	正常	50%
90	数控立式起磨机	61.84	18%	正常	40%
91	龙门铣床	188.67	18%	正常	40%
92	车床	159.64	18%	正常	70%
93	通用型卧式冲床	109.66	18%	正常	30%
94	卧式加工中心	421.53	18%	正常	40%
95	内圆磨床	43.13	18%	正常	30%
96	磨床	47.91	18%	正常	30%
97	数控铣床	280.15	18%	正常	20%
98	磨床	0.29	19%	正常	20%
99	分体式机床	3.42	19%	正常	20%
100	数控铣床	6.66	19%	正常	100%
101	立式空气压缩机	11.11	19%	正常	20%
102	电动机	8.12	19%	正常	40%
103	电动机	8.24	19%	正常	50%
104	空压机	9.19	19%	正常	50%
105	逆变器	45.97	20%	正常	50%
106	液压支架试验台	6.75	20%	正常	10%
107	外圆磨床	81.32	20%	正常	40%
108	打靶式机器人	47.86	20%	正常	70%
109	电动机	0.63	20%	正常	60%
110	液压搬运车	0.58	20%	正常	70%
111	逆变器	8.75	22%	正常	70%
112	数控立式起磨机	41.03	22%	正常	60%
113	卧式油压机	12.18	22%	正常	100%
114	电动机平板车	40.17	22%	正常	40%
115	2.5瓦无绳电话	2,611.15	22%	正常	100%
116	电力变压器	55.90	22%	正常	100%
117	轴流风机	1.39	22%	正常	80%
118	车床	12.78	22%	正常	60%
119	摇臂钻床	4.70	22%	正常	60%
120	立铣	13.25	22%	正常	50%
121	立式深孔钻床	6.15	24%	正常	50%
122	摇臂钻床	5.38	24%	正常	50%
123	数控立式起磨机	5.47	24%	正常	100%
124	数控立式起磨机	13.11	24%	正常	100%
125	深孔立式起磨机	30.72	24%	正常	60%
126	数控立式起磨机	36.32	24%	正常	60%
127	逆变器	35.01	24%	正常	60%
128	磨床	2.44	24%	正常	60%
129	逆变器	14.22	24%	正常	60%
130	混合气体压缩机	8.38	24%	正常	100%
131	Ar 减压系统	1.15	24%	正常	100%
132	CO2 减压系统	1.15	24%	正常	100%
133	磨床	1.51	24%	正常	100%
134	数控立式起磨机	1.87	24%	正常	100%
135	卧式立式起磨机	30.77	24%	正常	30%
136	九轴数控数显	152.14	24%	正常	70%
137	普通车床	28.79	24%	正常	20%
138	液压控制阀	4.62	24%	正常	100%
139	电动机	4.20	24%	正常	100%
140	摇臂钻床	16.15	24%	正常	70%
141	砂轮机	0.40	24%	正常	50%
142	电动机	0.09	25%	正常	40%
143	电动机	2.44	25%	正常	60%
144	电动机	16.38	25%	正常	60%
146	电动机	1.40	25%	正常	40%
147	电动机	18.92	25%	正常	40%

148	逆变器	10.94	25%	正常	40%
149	高压柱塞泵	6.67	25%	正常	100%
150	卧式加工中心	1.54	25%	正常	80%
151	平台	35.80	25%	正常	70%
152	金属带锯床	5.98	27%	正常	70%
153	数控车床	44.87	27%	正常	70%
154	圆锥破碎机	128.21	27%	正常	80%
155	圆锥破碎机	1.97	27%	正常	60%
156	电动机	1.62	27%	正常	50%
157	电动机	3.52	27%	正常	60%
158	磨床	2.26	27%	正常	50%
159	磨床	0.88	27%	正常	100%
160	空压机	5.81	28%	正常	70%
161	冲床	1.09	28%	正常	70%
162	圆锥破碎机	140.54	28%	正常	60%
163	圆锥破碎机	36.50	29%	正常	70%
164	配电网及辅助设备	9.40	29%	正常	100%
165	切割机	1.01	30%	正常	60%
166	立式加工中心	1.11	30%	正常	70%
167	切割机	44.64	30%	正常	70%
168	数控磨床	580.31	31%	正常	60%
169	磨床	0.81	31%	正常	60%
170	磨床	111.11	31%	正常	70%
171	数控磨床	131.62	31%	正常	60%
172	数控立式起磨机	16.10	31%	正常	60%
173	立式空气压缩机	104.35	31%	正常	40%
174	数控磨床	27.35	31%	正常	60%
175	车铣复合床	167.52	31%	正常	100%
176	直线导轨	3.42	31%	正常	100%
177	20 瓦无绳电话	19,477.74	32%	正常	100%
178	数控立式起磨机	1.03	32%	正常	60%
179	普通车床	47.44	32%	正常	100%
180	电动机	8.63	32%	正常	40%
181	3KVA 空气压缩机	25.80	32%	正常	100%
182	数控立式起磨机	48.72	32%	正常	100%
183	电动机	12.85	32%	正常	100%
184	圆锥破碎机	3.76	32%	正常	100%
185	10KV 高压柜	1.28	32%	正常	100%
186	固定平台	0.06	32%	正常	100%
187	磨床	18.67	32%	正常	40%
188	电动机	1.37	34%	正常	30%
189	逆变器	12.93	34%	正常	60%
190	电动机	0.25	34%	正常	100%
191	逆变器	10.94	34%	正常	60%
192	磨床	5.64	34%	正常	50%
193	磨床	0.68	34%	正常	50%
194	切割机	2.65	34%	正常	50%
195	磨床	1.88	34%	正常	50%
196	台式空气压缩机	63.25	34%	正常	80%
197	车铣复合床	148.88	34%	正常	100%
198	电动机	0.39	35%	正常	60%
199	卧式空气压缩机	17.78	35%	正常	60%
200	三轴数控铣床	29.33	37%	正常	60%
201	数控立式起磨机	4.57	37%	正常	100%
202	四柱立式加工中心	23.08	37%	正常	60%
203	电动机	56.48	37%	正常	60%
204	数控立式起磨机	33.30	37%	正常	100%
205	卧式空气压缩机	8.38	37%	正常	100%
206	高空作业车	1.25	37%	正常	100%
207	焊机	3.48	37%	正常	60%
208	电动机	22.56	37%	正常	50%
209	电动机	0.97	37%	正常	50%
210	单梁行车	5.30	37%	正常	50%
211	电动机	1.70	37%	正常	50%
212	电动机	13.16	37%	正常	60%
213	户外高压真空断路器	3.94	38%	正常	100%
214	电动机	0.21	38%	正常	100%
215	电动机	22.84	38%	正常	40%
216	电动机	47.26	38%	正常	40%
217	电机	86.33	39%	正常	60%
218	轴流风机除尘改造工程	15.21	39%	正常	60%
219	电动机	6.84	39%	正常	40%
220	数控立式起磨机	2.32	39%	正常	60%
221	水环泵	39.12	39%	正常	60%
222					