

关于对山东墨龙石油机械股份有限公司
2017 年年报问询函的专项说明

关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明

深圳证券交易所：

2018 年 4 月 7 日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）收到贵所中小板公司管理部《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 22 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）2017 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：

一、问题“1、报告期内，你公司实现营业收入 29.65 亿元，同比增长 93.66%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,803.85 万元，同比增长 106.21%；经营活动产生的现金流量净额为 3,250.10 万元，同比减少 68.87%。请你公司说明：（1）经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动趋势相背离的原因；（2）各季度间净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。”

回复：

（一）经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动趋势相背离的原因分析

1、经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动趋势相背离的原因

公司管理层分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 3,250.10 万元，比上年的 10,441.71 万元减少 7,191.62 万元，同比减少 68.87%；公司本年实现营业收入 29.65 亿元，同比增长 93.66%。

经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动趋势相背离的主要原因为：

一是由于 2016 年普管销售量较多，销售方式为款到发货，而 2015 年普管销售大部分采用赊销方式，致使 2016 年末应收账款余额较 2015 年末减少 1.41 亿元，预收款较 2015 年末增加 3,067 万元，使得 2016 年现金流入增加 1.72 亿元。公司 2017 年收入大幅提升，各大油田油套管销售占比大幅增加，油田应收账款账期一般为 1-3 个月。因此，2017 年末公司

应收账款余额较 2016 年增加 8,316 万元，预收款较 2016 年末减少 474 万元，致使 2017 年现金流入减少 8,790 万元。

二是报告期公司采购原材料付款方式发生变化，为锁定原材料价格，“预付款”方式采购增加，致使经营活动现金流出增加 5,460 万元。

三是 2016 年，公司加大了处理库存力度，2016 年末存货较 2015 年末减少 8,763.05 万元，增加了公司的现金流入；2017 年由于市场向好，产品营业收入大幅增长，致使存货储备量较 2016 年末增加 15,219.65 万元，增加了公司购买商品的现金流出金额。

综合上述各方面因素的影响，使得公司 2017 年度经营活动产生的现金流量净额较 2016 年度有所下降，与营业收入变动趋势出现了背离。

我们的意见：

我们根据中国注册会计师审计准则的相关规定执行分析性复核程序，与公司管理层沟通讨论上述各方面因素的影响，我们认为公司上述对 2017 年度经营活动产生的现金流量净额较 2016 年度有所下降，与营业收入变动趋势出现了背离的解释是合理的。

2、经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势相背离的原因

公司管理层分析：

表 1-1 公司 2016-2017 年度净利润与经营活动现金流量净额变动明细表 单位：万元

将净利润调节为经营活动现金流量：	2017 年度	2016 年度	变动额	变动率
净利润	3,508.15	-65,070.57	68,578.72	-105.39%
加：资产减值准备	1,927.55	21,661.79	-19,734.24	-91.10%
固定资产折旧	24,132.55	18,119.51	6,013.04	33.19%
无形资产摊销	2,515.37	6,966.39	-4,451.02	-63.89%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-6,208.83	-27.00	-6,181.83	22895.18%
财务费用	12,815.55	6,993.21	5,822.34	83.26%
递延所得税资产减少	-92.64	5,745.32	-5,837.96	-101.61%
递延所得税负债增加	-30.32	-694.78	664.46	-95.64%
存货的减少	-15,219.65	8,763.05	-23,982.69	-273.68%

将净利润调节为经营活动现金流量：	2017 年度	2016 年度	变动额	变动率
经营性应收项目的减少	-20,745.55	11,748.17	-32,493.72	-276.59%
经营性应付项目的增加	663.68	-3,441.30	4,104.98	-119.29%
其他	-15.77	-322.08	306.31	-95.10%
经营活动产生的现金流量净额	3,250.10	10,441.71	-7,191.61	-68.87%

如表 1-1 所示，公司 2017 年实现净利润 3,508.15 万元，其中归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,803.85 万元，同比增长 106.21%；经营活动产生的现金流量净额为 3,250.10 万元，同比减少 68.87%。公司 2017 年经营活动产生的现金流量净额与净利润的变动方向产生了背离，主要原因如下：

（1）资产减值准备的影响

2016 年度由于受国家宏观经济收紧及国际市场石油价格持续低迷，钢管市场需求疲软，尽管 2016 年以来，国家陆续出台了化解钢铁行业过剩产能、实现脱困发展的政策，但钢管行业产能过剩的问题并没有得到实质性改变，国内钢管价格持续低迷。受此影响，公司计提了各类资产减值准备金额合计 21,661.79 万元。2017 年末，钢铁产品价格较 2016 年度提高较大，处于相对高位，公司生产销售也保持良好态势，产能利用率较高，盈利能力增强，在此情况下，2017 年计提各类资产减值准备 1,927 万元，较 2016 年度减少 19,734.24 万元。

各类资产减值准备的计提，直接减少了净利润金额，不影响经营活动的现金流量净额。

（2）固定资产折旧的影响

2016 年计提固定资产折旧 18,119.51 万元，2017 年由于铸造分厂整体搬迁技术改造项目、海水淡化项目、余热及煤气综合利用项目和制氧站项目资产共计 16 亿元于 2016 年末相继转固投入使用，致使 2017 年计提固定资产折旧 24,132.55 万元，较 2016 年度增加 6,013.04 万元。固定资产折旧的计提，直接减少了净利润金额，不影响经营活动的现金流量净额。

（3）固定资产处置收益的影响

公司 2017 年确认资产处置收益 6,208.83 万元，主要为处置退城进园闲置土地所形成的收益，同比增加 6,181.83 万元，增长比为 22,895.18%，增加了净利润，不影响经营活动现金流量净额。

（4）财务费用的影响

由于公司 2016 年末各在建工程项目建成投入使用，加上 2017 年融资成本上升，致使本年财务费用较上年增加 5,822.34 万元，增长比为 83.26%。财务费用的增加减少了净利润，不影响经营活动现金流量净额。

（5）递延所得税的影响

2016 年公司及部分子公司连续产生较大的亏损，无法预期将来是否产生足够应纳税所得额用来抵减可抵扣亏损，基于谨慎性原则，公司及该部分子公司 2016 年的可抵扣亏损未确认递延所得税资产，同时将前期确认的递延所得税资产予以转回。2017 年由于公司及部分子公司仍然无法预期将来是否产生足够应纳税所得额，故仍未确认递延所得税资产，2017 年递延所得税资产的减少额为负值，相比上年减少 5,837.96 万元，同比减少 101.61%。递延所得税资产的变动影响净利润金额，不影响经营活动现金流量净额。

（6）存货的影响

2016 年，公司加大了处理库存的力度，2016 年末存货余额较 2015 年末减少 8,763.05 万元，增加了公司经营活动的现金流入金额；2017 年由于市场向好，产品营业收入大幅增长，致使存货储备量较 2016 年末增加 15,219.65 万元，增加了公司的经营活动中购买商品的现金流出金额。同比“存货的减少”项目较上年减少了 23,982.69 万元，减少了经营活动的现金流量净额，该项目的增减变动对净利润没有影响。

（7）经营性应收项目的影

2016 年，公司“经营性应收项目的减少”为 11,748.17 万元，增加了公司经营活动现金流量净额；2017 年，公司“经营性应收项目的减少”为-20,745.55 万元，同比该项目较上年减少了 32,493.72 万元，减少了公司经营活动现金流量净额，该项目的增减变动对净利润没有影响。

（8）经营性应付项目的影

2016 年，公司“经营性应付项目的增加”为-3,441.30 万元，减少了公司经营活动现金流量净额；2017 年，公司“经营性应付项目的增加”为 663.68 万元，同比该项目较上年增加了 4,104.98 万元，增加了公司经营活动现金流量净额，该项目的增减变动对净利润没有影响。

我们的意见：

我们根据中国注册会计师审计准则的相关规定执行分析性复核程序，与公司管理层沟通

讨论上述各方面因素的影响，我们认为公司上述对 2017 年度经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势出现了背离的解释是合理的。

（二）各季度间净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因

公司管理层分析：

表 1-2 各季度归属于上市公司股东净利润（以下简称净利润）、扣非后净利润与经营活动现金流量净额情况表 单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	47,178.43	75,104.44	83,717.54	90,521.27
归属于上市公司股东的净利润	-5,478.87	6,180.94	314.59	2,787.19
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-10,645.41	-5,994.19	96.54	-1,278.02
经营活动产生的现金流量净额	3,874.61	264.77	-12,728.68	11,839.40

1、各季度净利润与经营活动现金流量净额差异原因分析

如上表 1-2 所示，第一季度经营活动产生的现金流量净额与净利润差异的主要因素为：公司加大货款回收，应收账款减少 9,429.64 万元；预收账款增加 3,033.85 万元。以上共影响经营性现金流量净额增加 12,463.49 万元。

二季度开始产品价格和销售量逐步提升，营业利润的亏损额虽有所减少，但是受政府补助的影响，二季度实现净利润 6,180.94 万元，经营性现金流量净额 264.77 万元。两者差异较大的主要原因为：应收账款较第一季度增加 5,597.53 万元；应付账款较第一季度增加 5,819.20 万元；预收账款较第一季度减少 2,122.32 万元；预付账款较第一季度增加 2,739.77 万元，以上共影响经营性现金流量净额减少 4,640.42 万元。

三季度随着钢铁价格的逐步攀升公司产品售价进一步提高，毛利较高的油套管销量随着市场需求的扩大稳步提升，三季度净利润为 314.59 万元，与经营性现金流量净额差异较大的主要因素为：三季度末为应对国庆节假期提前付款备料，应付账款较第二季度减少 10,130.77 万元，预付账款较第二季度增加 6,003.37 万元，致使经营性现金流量净额减少 16,134.14 万元。

四季度由于公司生产经营基本正常，产品销量基本稳定且毛利较高，本季度实现较

好的经营净利润。四季度的净利润为 2,787.19 万元。与经营性现金流量净额差异较大的主要因素为：公司半年报中计算非经常性损益时考虑了所得税影响 3,058.93 万元并做了扣减，年末因母公司不需要缴纳当期所得税并综合考虑全年非经常性损益情况做了一次性调整；应付账款、预付账款因三季度末提前备料付款，导致四季度减少支出 5,931.11 万元；年末公司加大货款回收力度，应收账款减少 1,586.17 万元，综合以上因素，四季度经营性现金流量净额较净利润增加 9,052.21 万元。

2、各季度扣非后净利润与经营活动现金流量净额差异原因分析

(1) 如上表 1-2 所示，公司一季度钢铁价格尚未大幅上涨，产品结构仍以毛利较低的普管为主，导致公司仍处于经营亏损状态，扣除非经常性损益的净利润为-10,645 万元，主要原因是由于本季度资产处置收益增加了 5,881.34 万元，资产处置收益为非经常性损益，致使扣非后净利润减少 5,881.34 万元。资产处置收益不影响经营性现金流量净额。

(2) 二季度开始产品价格和销售量逐步提升，营业利润的亏损额有所减少但是经营亏损仍较为严重，扣除非经常性损益的净利润为-5,994.19 万元，与经营性现金流量净额差异较大的主要原因为：公司收到 1.5 亿元的节能减排奖补资金计入当期利润，该奖补资金属于非经常性损益，致使扣非后的净利润大幅减少，但其不影响经营性现金流量净额。

(3) 三季度随着钢铁价格的逐步攀升公司产品售价进一步提高，毛利较高的油套管销量随着市场需求的扩大稳步提升，扣除非经常性损益的净利润为 96.54 万元，与经营净现金流净额差异较大的主要因素同上第三季度的描述。

(4) 四季度由于公司生产经营基本正常，产品销量基本稳定且毛利较高，本季度实现较好的经营净利润。扣除非经常性损益的净利润为-1,278.02 万元。与经营净现金流净额差异较大的主要因素同上第四季度描述。

我们的意见：

经与公司管理层沟通讨论，上述表 1-2 的数据是摘录自公司 2017 年年度报告分季度主要财务指标。虽然我们已核对相关数据与公司 2017 年年度报告分季度主要财务指标数据一致，但是由于山东墨龙未委托我们对公司 2017 年各季度间的财务报表进行任何审计、审阅或鉴证工作，因此我们无法对公司上述 2017 年各季度扣非后净利润与经营活动现金流量净额差异原因分析的合理性发表审计、审阅或鉴证意见。

二、问题“4、报告期内，你公司收到节能减排的政府补助为 1.5 亿元，并确认为其他收益。请说明相关政府补助的具体内容、补助期限、是否附其他确认条件，计入当

期损益的合规性。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。”

回复：

（一）公司政府补助的会计政策

公司根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的相关规定，制定了公司政府补助的会计政策：

公司的政府补助包括财政拨款、贷款贴息和税收返还等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二）公司管理层对 1.5 亿元政府补助的会计处理分析

公司近几年来考虑自身发展需要及国家政策要求，在节能、环保方面投入较大，在节能减排方面做出了较大贡献。公司于 2017 年 6 月 11 日向寿光市政府提交了《关于拨付奖励资金的申请》。2017 年 6 月 30 日，寿光市财政局下发《关于拨付墨龙石油奖补资金的通知》（寿财预指【2017】578 号），“经市政府批复同意，现拨付资金 1.5 亿元，对你单位节能减排相关支出进行奖补”，并于当日拨付节能减排奖补资金 1.5 亿元。

《企业会计准则第 16 号—政府补助》第四条规定“政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指与资产相关的政府补助之外的政府补助。”；第九条规定，“与收益相关的政府补助，用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本”；第十一条规定“与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用”。

公司近几年来在节能、环保方面投入已记入各期损益，且该项政府补助补偿的成本费

用是营业利润之中的项目。根据上述企业会计准则的相关规定，该项政府补助为与收益相关的政府补助，并且与公司的日常经营活动相关，因此计入当期损益并确认为其他收益。

（三）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：

—我们检查 1.5 亿元的政府拨款文件、收款凭证等支持性记录文件等；

—我们对相关政府补助资金来源、资金性质及款项用途向拨款单位进行函证；

—我们检查了相关政府补助的公司申请文件等材料；

—我们与公司管理层沟通讨论，对山东墨龙政府补助的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合其会计政策的相关规定。

（四）我们的意见

综上所述，我们认为公司将本年收到的节能减排奖补资金 1.5 亿元计入当期损益—其他收益，符合《企业会计准则第 16 号—政府补助》的相关规定。

三、问题“5、报告期内，你公司确认资产处置收益 6,208.83 万元，主要为处置退城进园闲置土地所形成的收益。请补充披露：（1）本次资产出售具体原因、履行的审批程序、交易对手方具体情况以及是否与公司存在关联关系；（2）定价依据及公允性，转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性；（3）本次交易确认资产处置收益的具体测算过程以及确认时点的合规性；（4）收回处置款项的保障措施，以及资产出售对公司现有业务的影响和后续安排情况。（5）上述事项是否及时履行信息披露义务，会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。”

回复：

（一）公司对处置退城进园闲置土地收益情况的分析及会计处理

2017 年度公司资产处置收益共计 6,208.83 万元，其中处置退城进园闲置土地所形成的收益为 5,881.34 万元。

该宗闲置土地西邻潍坊科技学院，因学院办学规模扩大所需，根据寿光市政府要求

对该宗土地进行收储。公司与寿光市土地储备中心签订《国有土地收回补偿协议》，土地收储补偿金额为 7,000 万元，其中：寿光市土地储备中心支付土地补偿金 6,504.3879 万元，差额部分由潍坊科技学院、潍坊市学府房地产开发有限公司支付。

该宗地定价由寿光土地储备中心委托第三方评估机构对土地及地上附着物进行评估定价，土地补偿款为 2,720.20 万元（该宗土地面积为 63,408 平方米，平均每平方米 429 元），房屋等地上建筑物附着物及构筑物等补偿款 4,279.80 万元。

2017 年 1 月 15 日，公司按照收储协议约定对相关设施进行了拆除搬运；2017 年 1 月 16 日，公司与潍坊科技学院、潍坊市学府房地产开发有限公司签订协议书，协议约定该宗土地资产转让价格为人民币 7000 万元。2017 年 1 月 17 日，公司与潍坊科技学院办理该宗土地的交接手续。

2017 年 1 月 17 日，潍坊科技学院支付给公司 460.33 万元；2017 年 1 月 18 日，潍坊市学府房地产开发有限公司支付给公司 35.28 万元；2017 年 1 月 25 日，寿光市土地储备中心于支付该宗土地第一笔补偿款 5,957.84 万元，2017 年 4 月 12 日，寿光市土地储备中心支付该宗土地补偿款尾款 546.55 万元。根据协议签署时间和内容、宗地权属移交时间和取得土地补偿款所属时间，公司在 2017 年第一季度确认为资产处置收益。

该宗土地收储共收到款项 7,000 万元，处置该宗土地的款项已经按时、足额收回。扣除房屋账面净值 762.25 万元、土地账面净值 307.29 万元、税金 49.11 万元后形成处置收益 5,881.34 万元。

（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，包含但不限于下述审计程序：

—我们检查公司与寿光土地储备中心签订的相关土地收储协议、与潍坊科技学院、潍坊市学府房地产开发有限公司签订的协议书的相关内容；

—我们对检查了公司闲置土地相关附属物拆除作业的结算单据；

—我们与寿光土地储备中心相关人员进行了访谈，确认收储条款的主要内容；我们对潍坊科技学院进行了函证，确认相关协议条款和土地的交易安排。

—我们检查了土地处置相关收入款项的银行收款凭证，确认支付单位和支付金额。

—我们与管理层沟通讨论，对山东墨龙公司处置退城进园闲置土地收益的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

（三）我们的意见

综上所述，我们认为公司该宗闲置土地收益的会计处理，符合《企业会计准则》的相关规定。

四、问题“6、报告期内，你公司转回应收账款坏账准备 1,071.88 万元、转回存货跌价准备 1,912.20 万元。请你公司说明：（1）应收账款对象的名称、是否与公司存在关联关系或其他利益关系，款项逾期年限、逾期原因、计提坏账准备的合理性、报告期内款项收回的具体原因、是否存在其他利益安排的情况、相关会计处理的合规性；（2）存货跌价准备转回的各项存货具体名称、金额、转回的具体原因、测算依据和过程；计提和转回存货跌价准备履行的决策、对比同行业公司说明计提大额存货跌价准备后短期内转回的合理性和审慎性、相关会计处理的合规性；（3）分析上述事项对你公司本年度业绩的影响情况，说明是否存在利润调节的行为。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。”

回复：

（一）应收账款坏账准备转回及审计情况

1. 公司对应收账款坏账准备转回情况的分析

本期应收账款坏账转回的客户单位为东阿县联兴金属制品有限公司，该单位与山东墨龙不存在关联关系及其它利益关系。此笔应收账款形成时间为2013年12月份，受2013年以后钢铁行业不景气影响，该公司经营困难，虽经多次催收货款，但迟迟不能收回。且2014年至2016年已不再与山东墨龙发生业务往来，截止2016年底已逾期3年。截止2016年12月31日，该单位欠山东墨龙货款余额1,339.85万元。

2013年以后，受钢铁行业不景气影响，该公司经营困难，虽经多次催收货款，但迟迟不能收回。2016年底，山东墨龙考虑到钢铁行业状况和该单位的实际经营情况，根据公司应收账款坏账准备计提政策，对该单位的应收账款计提了1,071.88万元的坏账准备。

2017年以来，钢铁行业经营形势陆续好转，该单位经营状况也明显改善，山东墨龙营销部门分管领导及法务部门多次到该单位进行协调，最终该笔欠款于2017年12月收回，公司收到该款项后相应转回已计提的坏账准备。

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，包含但不限于下述审计程序：

—我们检查公司收回该笔款项的记账凭证，查看相关的收款单据、转账协议等原始凭证等支持性文件；

—我们针对该笔回款业务实施了函证程序，以确认回款的真实性。

—我们与公司管理层沟通讨论，对山东墨龙上述本期应收账款坏账准备转回的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

(二) 存货跌价准备的转回及审计情况

1. 公司对存货跌价准备转回情况的分析

2017年以来钢铁行业全线回暖，钢铁价格较2016年大幅提高，公司产品价格也相应大幅提升，公司毛利率较上年也大幅提高。受此影响，公司库龄超过一年的存货的可收回金额有所提升，导致存货跌价准备发生转回。存货跌价准备转回明细如下：

表 4-1 公司 2017 年存货跌价准备转回明细表 单位：万元

项目	转回金额
原材料	524.91
半成品	539.63
库存商品	847.65
合计	1,912.20

公司存货跌价准备的测算：原材料中转回原材料-圆钢(管坯)主要用于加工油套管(含普管)，由于油管类产成品跌价率 3.69%，套管类产成品跌价率 2.88%，综合考虑套管类产量占比较大将跌价率定为 3%。2016 年原材料-圆钢(管坯)的跌价率为 9%。公司的自制半成品既可用于连续加工成产成品，也可直接对外销售。由于半成品规格型号较多，每个半成品进一步加工成产成品的规格、型号选择性也较为多样，故按照进一步加工成的产成品大类测算半成品跌价准备。通过对库存商品的分大类减值分析，对应半成品按照套管类 2.88%、油管类 3.69%、管线管类 2.57%和抽油机类 20.00%的跌价率计提存货跌价准备。库存商品根据单品的估计售价（取自最接近报表日的销货单单价）减去销售费用确定可收回金额，并和账面成本比较确定跌价准备金额，套管类产品跌价金额占套管类(含普管)产品原值的比重为 2.88%。油管类产品跌价金额占油管类产品原值的比重为 3.69%。去年套管类、油管类、管线管类产品的跌价率分别为 9.5%、8.97%、24.95%。

根据可比上市公司*ST 华菱（现名华菱钢铁）公开披露的 2017 年年报，2016 年末

华菱钢铁子公司衡阳华菱钢管有限公司（以下简称华菱钢管）部分存货可变现净值低于成本，计提存货跌价准备 108,917,008.21 元。2017 年末因钢铁产品价格均处于高位，生产销售也保持良好态势，盈利能力增强，华菱钢铁未对存货计提存货跌价准备，并将期初存货跌价准备全部转销。从同行业 2016 年计提大额存货跌价准备及 2017 年转回的情况看，公司存货跌价计提及转回情况是合理的。

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：

—我们取得山东墨龙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和产成品价格变动情况，了解 2017 年度原材料和产成品的价格走势，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，评估存货跌价准备转回的合理性和准确性。

—我们与公司管理层沟通讨论，对山东墨龙上述本期存货跌价准备转回的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

（三）我们的意见

综上所述，我们认为公司坏账准备的计提、转回和存货跌价的计提、转销和转回符合公司实际情况，与公司所处行业的宏观状况相符，与同行业相比未发现较大差异。其相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

五、问题“7、报告期内，你公司计提资产减值损失 1,927.55 万元，同比减少 91.10%。其中，坏账损失、存货跌价损失、固定资产减值损失和商誉资产减值损失分别较去年同期减少 69%、109%、100%、100%。请你公司比较报告期及上年同期的资产减值情况，分析公司当期的资产和上年的资产状况及经营前景是否产生重大变化，并说明报告期内各项资产减值损失大幅减少的原因、各项资产可回收金额的确定依据和过程，资产减值损失计提的依据和计提金额的充分性。请年审会计师发表专项意见。”

回复：

（一）应收款项坏账准备

公司报告期内计入资产减值损失的坏账准备 1,946.01 万元,较 2016 年的 6,243.48 万元减少 69%。

1. 公司应收账款坏账准备会计政策

公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过 1 年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

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。

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项金额不重大以及金额重大但单独进行测试后未发生减值的应收款项其信用风险较低,不计提坏账准备,除非有证据证明某项应收款项的信用风险较大。如果有证据表明某项应收款项的信用风险较大,则对该应收款项单独计提坏账准备。

单独进行减值测试时,当应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值时,公司将该应收款项的账面价值减记至该现值,减记的金额确认为资产减值损失。

2. 公司对应收账款坏账准备计提情况的分析

根据上述会计政策,本年计提坏账准备金额为 3,017.88 万元(其中:应收账款计提坏账准备 1,087.73 万元,其他应收款计提坏账准备 1,930.15 万元),转回坏账准备 1,071.88 万元。

公司报告期坏账损失同比大幅度减少,主要原因为公司加强了对客户的信用管理和收款管理:一方面对普管销售减少赊销,以收款发货或预收款为主;二是对前期逾期的应收账款加大催收力度,及时收回货款;三是加强客户信用管理,本年未再出现新的客户回款逾期情况。

3. 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；

—我们对本期转回的较大金额坏账准备的单位检查回款情况并进行了函证确认。

—我们与公司管理层沟通讨论，对山东墨龙上述本期应收账款坏账准备的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

4. 我们的意见

综上所述，我们认为公司本年计提坏账准备 3,017.88 万元、转回坏账准备 1,017.88 万元符合公司实际情况，计提依据充分合理，符合《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的相关规定。

(二) 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. 公司对存货跌价准备情况的分析

2016 年度由于受国家宏观经济收紧及国际市场石油价格持续低迷，钢管市场需求

疲软，尽管 2016 年以来，国家陆续出台了化解钢铁行业过剩产能、实现脱困发展的政策，但钢管行业产能过剩的问题并没有得到实质性改变，国内钢管价格持续低迷。受此影响，2016 年末公司部分存货可变现净值低于成本，期末公司对其存货进行了减值测试，根据测试结果计提存货跌价准备 6,041.72 万元，转回存货跌价准备 1299.75 万元。

2017 年末，钢铁产品价格较 2016 年度提高较大，处于相对高位，公司生产销售也保持良好态势，产能利用率较高，盈利能力增强，存货的可收回金额和可变现净值均较 2016 年有较大提高，存货计提的减值准备也大幅减少。公司按照上述存货跌价计提政策，计提存货跌价准备 1,483.54 万元，转回存货跌价准备 1,912.20 万元。

3. 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：

公司根据期末存货库存情况，对产成品、半成品、委托加工物资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，我们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 2017 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。

—我们与公司管理层沟通讨论，对山东墨龙上述存货跌价准备的会计处理进行分析

检查，以判断其会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

4. 我们的意见

我们通过对公司存货跌价方法的检查、销售费用率的核对分析等程序，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 1,483.54 万元、转回存货跌价准备 1,912.20 万元符合公司实际情况，公司会计处理符合《企业会计准则第 1 号——存货》的相关规定。

（三） 固定资产减值准备

1. 公司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. 公司对固定资产减值准备计提情况的分析

2016 年度由于受国家宏观经济收紧及国际市场石油价格持续低迷，钢管市场需求疲软，尽管 2016 年以来，国家陆续出台了化解钢铁行业过剩产能、实现脱困发展的政策，但钢管行业产能过剩的问题并没有得到实质性改变，国内钢管价格持续低迷。受此影响，公司子公司威海市宝隆石油专材有限公司 140 生产线产品订单不足、产能利用率不高，劳动生产率低下，2016 年基本处于停产状态。基于此，2016 年末公司对该生产线进行了减值测试，按照预计的可回收金额低于其账面价值部分的差额，计提固定资产减值准备 6,081 万元。

2017 年末，公司对各类资产进行了全面清查，对固定资产的可变现净值、可收回金额进行了充分的分析和评估。因 2017 年年末钢铁、管类产品价格均处于相对高位，公司生产销售也保持良好态势，产能利用率较高，盈利能力增强，该类资产经减值测试未发生减值，故期末未对固定资产计提减值准备。

3. 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。

—我们与公司管理层沟通讨论，对山东墨龙上述固定资产减值准备的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

4. 我们的结论

综上所述，我们认为评估机构的胜任能力和评估报告可以信赖，公司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结合目前行业状况及公司的生产经营情况，本年公司未计提固定资产减值准备符合公司的实际情况，符合《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定。

（四）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. 公司对商誉减值情况的分析

2016年度由于受国家宏观经济收紧及国际市场石油价格持续低迷，钢管市场需求疲软，尽管2016年以来，国家陆续出台了化解钢铁行业过剩产能、实现脱困发展的政策，

但钢管行业产能过剩的问题并没有得到实质性改变，国内钢管价格持续低迷。受此影响，公司商誉相关资产组业绩下明显，基于此，公司按照预计的可回收金额低于其账面价值部分的差额，计提商誉减值准备了 4,180 万元。

2017 年度，公司所处行业环境发生较大变化，产品销售大幅提升，售价保持相对高位，公司产能利用率较高，盈利能力增强，且未来发展向好。公司与商誉相关的三个资产组业绩有所提升，已不存在继续减值的迹象。公司在商誉减值测试时，利用第三方估值机构进行评估。2017 年度继续聘请第三方专业机构—北京北方亚事资产评估事务所对公司商誉进行了评估（北方亚事咨评字[2018]第 01-031-01 号、北方亚事咨评字[2018]第 01-031-02 号、北方亚事咨评字[2018]第 01-031-03 号），经评估无需对商誉计提减值准备。

3. 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。

—我们检查公司本期与上期的减值测试方法是否一致。

—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。

—我们与公司管理层沟通讨论，对山东墨龙上述商誉减值的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

4. 我们的意见

综上所述，我们认为评估机构的胜任能力和评估报告可以信赖，公司在商誉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

参考评估报告结合目前行业状况及公司的生产经营情况，本年公司未计提商誉减值准备符合公司的实际情况，符合《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定。

六、问题“8、报告期末，你公司在建工程为1.71亿元，同比增加441.12%，主要系新增90吨电弧炉二期工程及墨龙机电搬迁工程所致。请补充披露上述在建工程的新增原因、具体建设内容、项目用途、施工进度、预计完工时间、对你公司日常生产经营的影响等；此外，你公司车间设备改良支出的在建工程原预算金额为600万，本期转固金额为1.09亿元。请说明项目金额发生较大变化的原因，履行的相关审批程序，以及车间设备改良支出涉及的各项具体内容、金额，是否符合资本化的确认条件。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。”

回复：

（一）公司在建工程及固定资产后续支出的相关会计政策

1. 在建工程的会计政策

在建工程按实际发生的成本计量，包括在建期间发生的各项工程支出、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额或摊销额。

2. 固定资产后续支出的会计政策

固定资产的后续支出的处理原则为：符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时被替换的部分账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

固定资产发生的可资本化的后续支出时，将固定资产原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧，发生的后续支出通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定的可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按照重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

（二）公司对车间设备改良支出的在建工程基本情况分析

表 6-1 公司车间改良支出主要设备明细

单位：万元

资产名称	固定资产原值	已计提折旧	改造转入在建工程	改造投入	转入固定资产
三辊连轧机组主机	6,936.62	768.81	6,167.81	207.34	6,375.15
穿孔机	2,511.95	278.41	2,233.54	106.11	2,339.65
步进式再加热炉	1,598.83	177.20	1,421.62	91.45	1,513.08
其他资产	866.94	390.60	476.34	178.78	655.12
合计	11,914.34	1,615.02	10,299.32	583.68	10,883.00

公司车间设备改良支出主要是针对车间原有设备的改造升级。为响应国家新旧动能转换政策及节能减排考虑，公司在报告期对公司设备进行煤改气改造的同时，相应对轧管线主要设备三辊连轧机、穿孔机、步进式再加热炉等进行改造，如上 6-1 表所示，公司将相关资产的净值转入在建工程 1.03 亿元，本年发生升级改造支出 583.68 万元，预算 600 万元，改造完工后转入固定资产金额 1.09 亿元。该项设备改良支出项目经经理办公会审批通过，并已于 2017 年 10 月全部完工转入固定资产。改造完成后，相关设备使用寿命增加，生产效率提高，符合资本化条件。

（三）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：

—我们执行了在建工程的监盘程序，实地查看各工程项目的状况、完工程度；

—对于本年新增的在建工程，我们审阅公司资本支出预算、公司相关会议决议等检查本年度增加的在建工程是否全部得到记录；检查本年度增加的在建工程的立项申请、施工合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、建设合同、运单、验收报告等，确认在建工程的计价是否正确，原始凭证是否完整，评估资本性支出与收益性支出的划分是否恰当。

—对于本年减少的在建工程，我们了解在建工程转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程结转额和结转时点是否正确；检查已完工程项目的竣工决算报告、验收交接单等相关凭证以及其他转出数的原始凭证，检查会计处理是否正确。

—我们与公司管理层沟通讨论，对山东墨龙上述固定资产后续支出的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

（四）我们的意见

综上所述，我们认为公司 2017 年车间设备改良支出在建工程项目的会计处理符合《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）

2018 年 4 月 11 日