

# B006 Disclosure 信息披露

(上接B005版)

本年度资产规模29.94亿元,存货账面价值6.71亿元,存货占总资产比例22.42%,较期初增加7.74个百分点。从整体来看,公司期末存货占总资产比重较期初增加的主要原因是总存货规模下降。2021年末,公司资产总额期初为23.63亿元,变动原因具体是一是因支付重置固定资产,职工薪酬、金融机构存款等事项导致存货增加6.3亿元,二是因政府补助和存货公司部分土地使用权对于房屋及地上附着物依法处置,导致存货账面价值减少,三是因公司本期对存货、固定资产、无形资产进行减值测试,根据减值测试结果,计提减值准备1.81亿元,其中存货占总资产比重较期初大幅增加。

为贯彻落实公司发展战略,公司通过升级迭代换代售后产品,依据《企业会计准则第8号—资产减值》及公司会计政策相关规定,公司本期按照成本与可变现净值孰低原则,对存货项目中与公司未来产品结构不匹配、不适应市场需求,预计无转售再利用价值的各类存货进行减值测试,根据减值测试结果,本期报告计提减值1.81亿元,计算过程如下:

类型	产品类别	数量(台)	业务模式	可变现净值	可变现净值减准备方式
原材料	生铁、废钢、数控系统、导轨丝杠等				
在产品	床身部件毛胚、主轴箱体等		可变净额+成本价+进一步加工、销售费用		分类销售核查变卖、成本价+进一步加工、销售费用
低值易耗品	刀具、垫圈等		成本价+销售费用		综合成本率=尚可使用年限/已使用年限*100%
自制半成品	主轴箱体工等				综合成本率=尚可使用年限/已使用年限*100%
普通机床类		264	有合同:可变净额+成本价+进一步加工、销售费用	5,790.16	17,994.49
经济型数控车床		404	无合同:可变净额+成本价+进一步加工、销售费用	1,160.20	正常使用
库存商品		795	对期末存货进行盘存核对,划分产品品种,按类别、品种、仓库、购进日期、出库日期等,按先进先出法进行可变净额调整	251.43	正常使用
		398		699.87	正常使用
		300		626.21	正常使用
M1系列		2,847		627.11	正常使用
M9系列		47		572.33	正常使用
TC系列		2,020		480.39	正常使用
VMC系列		217		343.49	正常使用
HMC系列		6		167.86	正常使用
其他机床类		217		90.79	正常使用
合计		7,255		8,993.34	正常使用

公司报告期末与同行业存货跌价准备金额计算情况对比如下:

公司名称	账面原值(万元)	减值金额(万元)	减值计提比例
沈机机床	106,678	39,538	37.06%
秦川机床	204,683	30,272	14.79%
华数数控	36,767	11,976	32.07%

由上可知,公司存货跌价准备计提比例高于秦川机床,与华数数控基本持平。公司存货跌价准备计提充分。

(2)说明存货商品存货跌价准备在报告期转回的具体原因、"其他"项变动的具体内容,存在2020年计提的存货跌价准备在报告期转回的,结合转回的确定依据,与计提时的差异,说明前期存货跌价准备计提的合理性。

公司本期存货跌价准备计提金额1.19亿元,均为随库存销售而转销的存货跌价准备。主要为生产领用原材料,加工生产在产品和自制产品,销售前历史库存等,相关转销已计提的存货跌价准备。

其主要因素转出存货跌价准备0.51亿元,2021年12月,上海市第三中级人民法院根据上海市徐汇区人民法院的申请,裁定受理优工业管理人,公司失去对优工业的控制权,不再将其纳入合并报表范围,优工业的存货账面余额和存货跌价准备在本期报告转出,因此减少存货跌价准备0.51亿元。

公司存货跌价准备的转销及其他转出公司业务实际,前期存货跌价准备计提合理。

年审会计师核意见:

基于我们对沈阳机床2021年度财务报表的审计工作,我们认为上述说明与我们在执行沈阳机床2021年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对(1)公司本期存货跌价准备计提的充分性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单、单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;

5)评价管理层识别的第三项评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货跌价准备计提的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对(2)存货跌价准备转回,我们主要执行了如下程序:

1)复核存货跌价准备转回,转销金额的准确性,核实转销时的转回原因,检查相关信息是否已在附件中恰当披露;

2)对存货跌价准备转回时的存货进行复核,确认存货跌价转销的真实性。

通过执行上述程序,我们认为公司存货跌价准备转销正常,转回原因合理,前期存货跌价准备计提合理。

针对(3)存货跌价准备计提的充分性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单、单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;

5)评价管理层识别的第三项评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货跌价准备计提的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对(4)存货跌价准备计提的合理性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单、单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;

5)评价管理层识别的第三项评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货跌价准备计提的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对(5)存货跌价准备转回,我们主要执行了如下程序:

1)复核存货跌价准备转回,转销金额的准确性,核实转销时的转回原因,检查相关信息是否已在附件中恰当披露;

2)对存货跌价准备转回时的存货进行复核,确认存货跌价转销的真实性。

通过执行上述程序,我们认为公司存货跌价准备转销正常,转回原因合理,前期存货跌价准备计提合理。

针对(6)存货跌价准备计提的充分性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单、单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;

5)评价管理层识别的第三项评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货跌价准备计提的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对(7)存货跌价准备转回,我们主要执行了如下程序:

1)复核存货跌价准备转回,转销金额的准确性,核实转销时的转回原因,检查相关信息是否已在附件中恰当披露;

2)对存货跌价准备转回时的存货进行复核,确认存货跌价转销的真实性。

通过执行上述程序,我们认为公司存货跌价准备转销正常,转回原因合理,前期存货跌价准备计提合理。

针对(8)存货跌价准备计提的充分性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单、单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;

5)评价管理层识别的第三项评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货跌价准备计提的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对(9)存货跌价准备转回,我们主要执行了如下程序:

1)复核存货跌价准备转回,转销金额的准确性,核实转销时的转回原因,检查相关信息是否已在附件中恰当披露;

2)对存货跌价准备转回时的存货进行复核,确认存货跌价转销的真实性。

通过执行上述程序,我们认为公司存货跌价准备转销正常,转回原因合理,前期存货跌价准备计提合理。

针对(10)存货跌价准备计提的充分性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单、单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;

5)评价管理层识别的第三项评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货跌价准备计提的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对(11)存货跌价准备转回,我们主要执行了如下程序:

1)复核存货跌价准备转回,转销金额的准确性,核实转销时的转回原因,检查相关信息是否已在附件中恰当披露;

2)对存货跌价准备转回时的存货进行复核,确认存货跌价转销的真实性。

通过执行上述程序,我们认为公司存货跌价准备转销正常,转回原因合理,前期存货跌价准备计提合理。

针对(12)存货跌价准备计提的充分性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单、单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;

5)评价管理层识别的第三项评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货跌价准备计提的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对(13)存货跌价准备转回,我们主要执行了如下程序:

1)复核存货跌价准备转回,转销金额的准确性,核实转销时的转回原因,检查相关信息是否已在附件中恰当披露;

2)对存货跌价准备转回时的存货进行复核,确认存货跌价转销的真实性。

通过执行上述程序,我们认为公司存货跌价准备转销正常,转回原因合理,前期存货跌价准备计提合理。

针对(14)存货跌价准备计提的充分性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定单、单价、销售费率等,对存货跌价准备重新计算;

5)评价管理层识别的第三项评估机构的资格、专业胜任能力及独立性,对评估报告中的重要参数进行分析复核。

通过执行上述程序,我们认为公司期末存货跌价准备计提的原因合理,存货跌价准备计提充分。

针对(15)存货跌价准备转回,我们主要执行了如下程序:

1)复核存货跌价准备转回,转销金额的准确性,核实转销时的转回原因,检查相关信息是否已在附件中恰当披露;

2)对存货跌价准备转回时的存货进行复核,确认存货跌价转销的真实性。

通过执行上述程序,我们认为公司存货跌价准备转销正常,转回原因合理,前期存货跌价准备计提合理。

针对(16)存货跌价准备计提的充分性,我们执行的主要审计程序包括:

1)了解、评价及测试公司与存货相关的内部控制设计执行有效性;

2)分析公司报告期末存货跌价准备是否较期初大幅增加的主要原因;

3)实施存货监盘,在盘点过程中关注公司的存货是否在滞销、积压、残次冷背的情况下;

4)对存货可变现净值进行复核,取得可变现净值的计算依据,包括合同、定