（上接B081版）

151	平台	35.80	27%	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	重型深孔钻镗床	128.21	27%	正常	80%
155	装缸机液压系统	1.97	27%	正常	60%
156	喷涂机	1.62	27%	正常	60%
157	电动葫芦	3.52	27%	正常	50%
158	旋臂吊	2.26	27%	正常	50%
159	动力柜	0.84	27%	正常	100%
160	空压机	5.81	28%	正常	70%
161	冷干机	1.09	28%	正常	70%
162	双梁、单梁起重机	140.54	28%	正常	60%
163	划线、检验、镗铣平台	36.50	29%	正常	70%
164	配电箱及断路器	9.40	29%	正常	100%
165	切刷机	0.09	30%	正常	60%
166	自耦减压启动柜	1.11	30%	正常	70%
167	试验台	445.64	30%	正常	70%
168	数控锯齿机	580.31	31%	正常	40%
169	喷涂机	0.81	31%	正常	60%
170	数控折弯机	111.11	31%	正常	70%
171	变频电动平车	131.62	31%	正常	50%
172	转台式抛丸清理机	10.85	31%	正常	60%
173	数显龙门铣	164.10	31%	正常	40%
174	逆变焊机	27.35	31%	正常	60%
175	车间低压开关柜	167.52	31%	正常	100%
176	直流屏	3.42	31%	正常	100%
177	20兆瓦太阳能电站	19,477.74	62%	正常	100%
178	自耦减压启动柜	1.03	32%	正常	60%
179	主变压器	47.44	32%	正常	100%
180	电子汽车衡	8.63	32%	正常	40%
181	35KV变电站高压开关柜	43.59	32%	正常	100%
182	车间高压开关柜	48.72	32%	正常	100%
183	电容器装置	12.85	32%	正常	100%
184	微机综保保护后台	3.76	32%	正常	100%
185	10KV高压母线桥	1.28	32%	正常	100%
186	隔离开关	0.06	32%	正常	100%
187	旋臂吊	18.68	32%	正常	40%
188	气刨机	1.37	34%	正常	30%
189	逆功率控制系统	123.93	34%	正常	100%
190	电动机	0.25	34%	正常	60%
191	逆变焊机	10.94	34%	正常	60%
192	缩管机	5.64	34%	正常	50%
193	剥胶机	0.68	34%	正常	50%
194	切管机	2.65	34%	正常	50%
195	装管机	0.85	34%	正常	50%
196	台车式电阻炉	63.25	34%	正常	80%
197	车间电动平车轨道及安装附件	148.88	34%	正常	60%
198	电动试压泵	0.39	35%	正常	60%
199	干式变压器	17.78	35%	正常	100%
200	三柱塞高压泵	2.33	37%	正常	50%
201	高压母动柜/高低压开关柜	49.57	37%	正常	100%
202	四柱液压机	23.08	37%	正常	60%
203	电动双梁桥式起重机	56.48	37%	正常	50%
204	气体配比系统	33.30	37%	正常	100%
205	空温式汽化器	8.38	37%	正常	100%
206	高压空冷汽化器	3.25	37%	正常	100%
207	焊机	3.48	37%	正常	60%
208	电平车控制柜	22.56	37%	正常	50%
209	绝缘轨道	0.97	37%	正常	50%
210	单梁行车	5.30	37%	正常	50%
211	电动葫芦	1.70	37%	正常	50%
212	电平车控制柜15KVA	13.16	38%	正常	60%
213	户外高压真空断路器	3.94	38%	正常	100%
214	照明配电箱	0.21	38%	正常	100%
215	电动平车KPD-20T	472.46	38%	正常	40%
216	电动单梁、双梁、花架式、箱型双梁门式、起重机	472.46	38%	正常	40%
217	电缆	86.33	39%	正常	100%
218	抛丸机除尘改造工程	15.21	39%	正常	60%
219	电动平车	68.34	39%	正常	40%
220	流水线装配液压系统	2.82	39%	正常	60%
221	水泵(不锈钢)	1.34	39%	正常	50%
222	旋臂吊	8.03	40%	正常	50%
223	电气设备（隔离变压器、UPS电源柜等）	8.92	40%	正常	100%
224	移动式液压升降平台	3.85	40%	正常	40%
225	降压控制柜	1.88	42%	正常	60%
226	深井水泵变频控制柜	3.42	43%	正常	100%
227	井式氮化炉	15.38	48%	正常	80%
228	150-125-250离心泵	3.90	48%	正常	20%
229	数控车床	54.70	48%	正常	60%
230	台车炉	289.67	48%	正常	30%
231	厂区行车避轨	230.59	48%	正常	70%
232	电力变压器	18.29	52%	正常	100%
233	行车	5.98	52%	正常	60%
234	35KV主变保护测控屏	13.68	55%	正常	100%
235	卧式车床	7.86	55%	正常	60%
236	普通车床	19.23	55%	正常	60%
237	水高流测功能器试验台	64.26	56%	正常	30%
238	油缸环缝自动焊接机、试验台	35.69	56%	正常	40%
239	万能升降台铣床、立式升降台铣床	35.88	57%	正常	50%
240	电动钻缩门	5.70	61%	正常	100%
241	烟气在线监测系统	6.84	63%	正常	100%
242	逆变焊机	29.06	63%	正常	60%
243	洗车机	0.22	64%	正常	30%
244	漆雾废气处理及烟气在线监测系统	44.27	62%	正常	100%
245	数控火焰切割机	35.90	64%	正常	70%
246	台车电阻炉	17.68	64%	正常	80%
247	数控车床	38.63	65%	正常	70%
248	水压试验台	3.93	65%	正常	40%
249	服务器	111.11	65%	正常	100%
250	台式电阻炉	17.68	65%	正常	80%
251	装缸机	117.95	65%	正常	60%
252	液压泵站	1.28	65%	正常	60%
253	操作站	0.85	65%	正常	60%
254	配电柜	0.43	65%	正常	60%
255	控制柜	21.37	65%	正常	60%
256	移载机	23.08	65%	正常	60%
257	上料输送带/送料输送带	48.72	65%	正常	60%
258	监控系统	3.85	66%	正常	60%
259	驾驶式刷地机	8.53	68%	正常	50%
260	悬臂吊	16.41	69%	正常	50%
261	切刷机	82.76	70%	正常	50%
262	移动喷漆线	226.56	70%	正常	50%
263	立式拆装机 LCZZ-500A	20.69	73%	正常	70%
264	焊接烟所处理系统	287.18	74%	正常	100%
265	数控立车	68.38	74%	正常	80%
266	锯床（金属带）	13.68	74%	正常	70%
267	钻床	59.83	74%	正常	40%
268	数控车床	51.28	74%	正常	60%
269	激光熔覆设备	495.73	74%	正常	50%
270	氨氮在线监测仪	6.07	74%	正常	100%
271	化学需氧量在线监测仪	6.07	74%	正常	100%
272	焊机NBC-500	92.31	74%	正常	60%
273	超声波清洗机	2.54	74%	正常	70%
274	UPS	0.69	74%	正常	100%
275	工控机	1.29	74%	正常	100%
276	控制软件	0.26	74%	正常	100%
277	流量计	0.43	74%	正常	100%
278	采样器	1.55	74%	正常	100%
279	VPN	0.51	74%	正常	100%
280	PN	0.26	74%	正常	100%
281	铣头	4.74	75%	正常	40%
282	退磁机	2.41	76%	正常	30%
283	小型超重设备 电动葫芦	0.69	77%	正常	40%
284	对头控制机床	110.00	78%	正常	50%
285	装缸流水线	40.00	78%	正常	50%
286	千斤安装设备	20.00	78%	正常	60%
287	四柱压力机	126.00	78%	正常	60%
288	齿轮测量中心	58.62	79%	正常	60%
289	正置材料显微镜及分析系统	8.62	79%	正常	30%
290	数字多功能补焊机	2.83	81%	正常	40%
291	吊钩式抛丸机	7.96	82%	正常	50%
292	立式加工中心	36.00	82%	正常	60%
293	数控车床	64.00	82%	正常	60%
294	焊机	0.88	82%	正常	40%
295	井式渗碳炉	24.34	83%	正常	70%
296	箱式电阻炉	1.72	83%	正常	60%
297	内圆磨床	22.61	83%	正常	30%
298	开式压力机Y21-200	100.00	83%	正常	50%
299	台式电阻炉RJX2-1200-10	86.00	83%	正常	30%
300	盐水喷雾试验机AC-120B	4.50	83%	正常	30%
301	四轴数控花键轴铣床YK6040A*3	132.00	83%	正常	30%
302	深孔镗床T2250	87.60	83%	正常	70%
303	数控车床CKA6150	26.00	83%	正常	60%
304	镗床 T6163C	82.60	83%	正常	30%
305	深孔镗床 T2235	58.00	83%	正常	70%
306	螺杆式空压机 LBG-6/8	6.00	83%	正常	80%
307	单臂铣床 HLZJ2320	48.00	83%	正常	20%
308	双立柱龙门铣床 X2020/4M	88.00	83%	正常	40%
309	电力变压器 S11-2500/10	51.00	83%	正常	100%
310	普通车床 CD6140A	55.30	83%	正常	50%
311	高速外圆磨床 MS1332A	15.00	83%	正常	30%
312	数控车床 CKA6150	13.00	83%	正常	60%
313	内圆磨床	8.41	86%	正常	20%
314	滚齿机Y3150E	0.81	86%	正常	30%
315	数控机床CKP6152/1000	50.64	86%	正常	60%
316	空压机	1.22	86%	正常	80%
317	低温液体储罐	17.26	86%	正常	100%
318	湿度仪	2.12	86%	正常	40%
319	外圆磨床	10.35	87%	正常	50%
320	焊机	3.19	87%	正常	50%
321	数控立车	53.10	88%	正常	80%
322	辊道式抛丸机	51.33	91%	正常	80%
323	空压机	1.32	91%	正常	80%
324	立式车床（数控双柱立式车床）及基础	140.50	91%	正常	20%
325	单检室间隙环缝焊机	71.68	91%	正常	60%
326	数控中走丝线切割机床	14.16	91%	正常	60%
327	空压机	2.39	92%	正常	70%
328	干燥机	0.40	92%	正常	70%
329	金相自动切割机	1.15	96%	正常	10%
330	双柱立式机床CK5240E	115.04	99%	正常	20%
331	机床*立式加工中心	87.61	99%	正常	30%
332	潜水电泵	1.42	100%	正常	100%
333	立式加工中心/TE1370	230.09	100%	正常	60%
334	数控机床	313.27	100%	正常	60%
	合计	53,352.85			

（二）结合《企业会计准则第8号——资产减值》的相关要求，说明对固定资产减值准备测试的过程、主要参数、依据及合理性，说明在煤炭机械产品毛利率为负、销售量大幅下滑、库存量大幅增加的情况下未就相关机器设备计提减值准备的合理性，减值测试结果是否谨慎。

请年审会计师对上述问题（二）进行核查并发表明确意见。

回复：

1、会计准则的相关规定及分析

根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

2、减值准备计提的测算过程。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

3、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，公司利润空间被严重压缩；报告期内，公司受限于流动资金规模，产能利用率下降，产量较低，导致累计折旧等固定成本占比大幅提高，使毛利率进一步降低。进入2022年一季度，钢材价格已基本稳定，所签订合同均能保证合理的利润空间，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。截止本次回复日，公司在手存量订单4亿元左右，且产能也有较大提升，基本可满足本年度订单生产需求。报告期末库存量大幅增加，系2021年四季度公司同时对多个销售订单开始生产，因此在报告期末尚未完成产品及未交付产品较多。该部分存货在2022年一季度已基本实现销售。

综上所述，公司在充分考虑固定资产使用年限、使用情况及公司经营性亏损等因素的基础上，对固定资产进行减值测试，确认无需计提固定资产减值准备。

会计师回复：

执行的核查程序：

1、通过盘点程序检查固定资产的数量，观察固定资产的外观及使用状态是否存在减值迹象。

2、检查采购固定资产的相关审批验收流程和合同，检查相关的账务处理，在企查查网站上查验供应商是否为关联方。

3、检查相关产权证书，确认产权清晰；

核查意见：

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第二章，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

在核查资产减值准备计提的合理性、减值测试结果是否谨慎的过程、主要参数、依据及合理性、减值测试结果是否谨慎的过程、主要参数、依据及合理性、减值测试结果是否谨慎的过程、主要参数、依据及