

**(上接 D39 版)**

别类:

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,在重压之下,公司受限于流动资金规模,产能无法正常释放,产线较窄,导致因设备折旧等原因成本占比大幅提高,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,产线较窄,无法完成较多订单的生产,截止至本期末尚回款未回,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、报告期期末库存量大增加,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,报告期期末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的成本,对管理层估计的合理性进行评估;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是否充分、转回是否合理;

7、获取详细销售合同,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周转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,在期末期末在产品及库存商品均对应订单,经核对未发现跌价、公司在手订单计提充分,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	17.09	7%	正常	60%
3	自吸式潜水泵	5.13	7%	正常	20%
4	翻斗车	1.11	7%	正常	80%
5	深孔钻床	74.36	8%	正常	90%
6	履带式装载机	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	掘锚一体机	32.22	9%	正常	20%
12	气动空压机	1.11	9%	正常	50%
13	铁路用平车	540.60	9%	正常	40%
14	铁路装卸中心	98.29	9%	正常	100%
15	四门液压叉车	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	掘锚一体机	94.36	11%	正常	60%
21	卧轴短行程平面磨床	20.05	11%	正常	40%
22	掘锚机	51.11	11%	正常	40%
23	掘锚机	162.00	11%	正常	30%
24	铁路用平车	16.20	11%	正常	20%
25	铁路大型平车	94.87	11%	正常	100%
26	水暖散热器	19.74	11%	正常	20%
27	掘锚一体机	0.29	11%	正常	100%
28	组合式破碎机	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	液压平车	3.40	11%	正常	40%
32	掘锚一体机	8.97	11%	正常	40%
33	掘锚机	0.51	11%	正常	50%
34	掘锚机	2.74	11%	正常	40%
35	掘锚机	1,692.26	11%	正常	30%
36	掘锚机	0.64	11%	正常	100%
37	掘锚机	0.07	12%	正常	20%
38	掘锚机	0.06	12%	正常	20%
39	空压机	0.46	12%	正常	50%
40	立式双路液压装置	1.62	12%	正常	100%
41	空压式风钻	5.98	12%	正常	100%
42	数控龙门铣床	68.38	12%	正常	60%
43	数控加工中心	1.37	12%	正常	80%
44	压板输送机	0.68	12%	正常	20%
45	切削磨床	10.34	12%	正常	50%
46	电机	0.24	12%	正常	20%
47	掘锚机	28.94	12%	正常	60%
48	组合式破碎机	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	乳化泵站	58.22	14%	正常	50%
52	立钻	31.09	14%	正常	50%
53	轴承加热器	2.46	14%	正常	30%
54	直流电液平车	11.51	14%	正常	30%
55	掘锚机	532.28	14%	正常	60%
56	掘锚一体机	219.43	14%	正常	70%
57	掘锚一体机	1,036.14	14%	正常	50%
58	V2Z 电机	2.05	14%	正常	100%
59	空压式风钻	1.71	15%	正常	100%
60	掘锚一体机	302.83	15%	正常	50%
61	电液平车	26.39	16%	正常	70%
62	掘锚一体机	28.21	16%	正常	70%
63	单柱钻床	76.92	16%	正常	70%
64	掘锚一体机	26.67	17%	正常	70%
65	掘锚机	15.43	17%	正常	40%
66	金属带输送机	10.43	17%	正常	70%
67	掘锚一体机	22.22	17%	正常	80%
68	掘锚一体机	449.63	18%	正常	60%
69	掘锚一体机	344.94	18%	正常	60%
70	掘锚一体机	561.82	18%	正常	60%
71	掘锚一体机	1,366.40	18%	正常	60%
72	龙门加工中心	122.49	18%	正常	60%
73	掘锚一体机	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	掘锚一体机	31.60	18%	正常	70%
77	掘锚机	11.27	18%	正常	70%
78	掘锚一体机	28.79	18%	正常	70%
79	掘锚一体机	1,549.51	18%	正常	50%
80	掘锚一体机	57.06	18%	正常	50%
81	外圆磨床	179.73	18%	正常	40%
82	掘锚一体机	80.58	18%	正常	60%
83	掘锚一体机	48.85	18%	正常	70%
84	掘锚一体机及配件	59.83	18%	正常	70%
85	掘锚一体机	95.11	18%	正常	30%
86	台式电焊机	198.54	18%	正常	30%
87	电焊机	13.08	18%	正常	40%
88	掘锚一体机	5.87	18%	正常	10%
89	掘锚一体机	13.16	18%	正常	50%
90	掘锚一体机	61.84	18%	正常	40%
91	龙门铣床	188.67	18%	正常	40%
92	掘锚机	159.64	18%	正常	70%
93	掘锚一体机	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	掘锚机	47.91	18%	正常	30%
97	数控铣床	280.15	18%	正常	20%
98	卧轴加工中心	3.29	19%	正常	20%
99	分体式钻机	0.42	19%	正常	20%
100	掘锚一体机	6.46	19%	正常	100%
101	掘锚一体机	11.11	19%	正常	20%
102	掘锚机	8.12	19%	正常	40%
103	掘锚机	0.24	19%	正常	50%
104	空压机	9.19	19%	正常	50%
105	掘锚一体机	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	打眼式机器人	47.86	20%	正常	70%
109	电液平车	0.63	20%	正常	60%
110	液压输送机	0.58	20%	正常	70%
111	掘锚一体机	8.75	22%	正常	70%
112	掘锚一体机	41.03	22%	正常	60%
113	掘锚一体机	12.18	22%	正常	100%
114	电液平车	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	掘锚一体机	4.70	22%	正常	60%
120	立钻	13.25	22%	正常	50%
121	开式碾磨机	6.15	22%	正常	50%
122	掘锚机	5.38	22%	正常	50%
123	掘锚一体机	5.47	22%	正常	100%
124	掘锚一体机	13.11	22%	正常	100%
125	深孔钻床	30.77	22%	正常	60%
126	掘锚一体机	36.32	22%	正常	60%
127	掘锚一体机	35.01	22%	正常	60%
128	掘锚机	2.44	22%	正常	60%
129	掘锚一体机	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	掘锚机	1.51	24%	正常	100%
134	掘锚一体机	1.87	24%	正常	100%
135	掘锚一体机	30.77	24%	正常	30%
136	九轴数控数显	152.14	24%	正常	70%
137	掘锚一体机	28.79	24%	正常	20%
138	掘锚一体机	4.62	24%	正常	100%
139	电液平车	4.20	24%	正常	20%
140	掘锚一体机	16.15	24%	正常	70%
141	掘锚机	4.27	24%	正常	70%
142	砂轮机	0.40	24%	正常	50%
143	电焊机	0.09	25%	正常	40%
144	掘锚一体机	2.44	25%	正常	60%
145	掘锚一体机	14.60	25%	正常	60%
146	掘锚一体机	1.40	25%	正常	40%
147	电液平车	18.92	25%	正常	40%

148	掘锚一体机	10.94	25%	正常	40%
149	掘锚一体机	6.67	25%	正常	100%
150	掘锚一体机	1.54	25%	正常	80%
151	平车	35.80	25%	正常	70%
152	金属带输送机	5.98	27%	正常	70%
153	数控车床	44.87	27%	正常	70%
154	掘锚一体机	128.21	27%	正常	80%
155	掘锚一体机	1.97	27%	正常	60%
156	掘锚一体机	1.62	27%	正常	60%
157	电液平车	3.52	27%	正常	50%
158	掘锚一体机	2.26	27%	正常	50%
159	掘锚一体机	0.88	27%	正常	100%
160	空压站	5.81	28%	正常	70%
161	平车	1.09	28%	正常	70%
162	掘锚一体机	140.54	28%	正常	60%
163	掘锚一体机	36.50	29%	正常	70%
164	掘锚一体机	9.40	29%	正常	100%
165	掘锚一体机	1.01	30%	正常	60%
166	掘锚一体机	1.11	30%	正常	70%
167	掘锚一体机	44.64	30%	正常	70%
168	掘锚一体机	580.31	31%	正常	60%
169	掘锚一体机	0.81	31%	正常	60%
170	掘锚一体机	111.11	31%	正常	70%
171	掘锚一体机	131.62	31%	正常	60%
172	掘锚一体机	16.10	31%	正常	60%
173	掘锚一体机	104.31	31%	正常	40%
174	掘锚一体机	27.35	31%	正常	60%
175	掘锚一体机	167.52	31%	正常	100%
176	掘锚一体机	3.42	31%	正常	100%
177	20 瓦无绳电话	19,477.74	32%	正常	100%
178	掘锚一体机	1.03	32%	正常	60%
179	掘锚一体机	47.44	32%	正常	100%
180	掘锚一体机	8.63	32%	正常	40%
181	掘锚一体机	42.89	32%	正常	100%
182	掘锚一体机	48.72	32%	正常	100%
183	掘锚一体机	12.85	32%	正常	100%
184	掘锚一体机	3.76	32%	正常	100%
185	掘锚一体机	1.28	32%	正常	100%
186	掘锚一体机	0.06	32%	正常	100%
187	掘锚一体机	18.67	32%	正常	40%
188	掘锚一体机	1.37	34%	正常	30%
189	掘锚一体机	12.93	34%	正常	60%
190	掘锚一体机	0.25	34%	正常	100%
191	掘锚一体机	10.94	34%	正常	60%
192	掘锚一体机	5.94	34%	正常	50%
193	掘锚一体机	0.68	34%	正常	50%
194	掘锚一体机	2.65	34%	正常	50%
195	掘锚一体机	1.88	34%	正常	50%
196	掘锚一体机	6.25	34%	正常	80%
197	掘锚一体机	148.88	34%	正常	100%
198	掘锚一体机	0.39	35%	正常	60%
199	掘锚一体机	17.78	35%	正常	60%
200	掘锚一体机	2.33	37%	正常	60%
201	掘锚一体机	49.57	37%	正常	100%
202	掘锚一体机	23.08	37%	正常	60%
203	掘锚一体机	56.48	37%	正常	60%
204	掘锚一体机	33.30	37%	正常	100%
205	掘锚一体机	8.38	37%	正常	100%
206	掘锚一体机	1.25	37%	正常	100%
207	掘锚一体机	3.48	37%	正常	60%
208	掘锚一体机	22.56	37%	正常	50%
209	掘锚一体机	0.97	37%	正常	50%
210	掘锚一体机	5.30	37%	正常	50%
211	掘锚一体机	17.00	37%	正常	50%
212	掘锚一体机	13.16	37%	正常	60%
213	掘锚一体机	3.54	38%	正常	100%
214	掘锚一体机	0.21	38%	正常	100%
215	掘锚一体机	22.84	38%	正常	40%
216	掘锚一体机	47.26	38%	正常	40%
217	掘锚一体机	86.33	39%	正常	60%
218	掘锚一体机	15.21	39%	正常	60%
219					