

# 关于浙江栋梁新材股份有限公司 2015 年报问询函的回复说明

天健函〔2016〕308 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

我们审计了浙江栋梁新材股份有限公司（以下简称栋梁新材公司或公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。根据贵部《关于对浙江栋梁新材股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2016〕第 172 号，以下简称《问询函》），对其中涉及我们需说明的相关问题说明如下：

**一、你公司年报披露主要原材料铝锭价格持续下跌，公司采用“提货时主要原材料（铝锭）价格+加工费”的定价模式，而本报告期你公司仅对在产品及库存商品计提跌价准备。请你公司从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面具体说明原材料未计提存货跌价准备的原因，分析存货跌价准备的计提是否充分，并请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 4 条）**

**说明：**

## **（一）公司存货跌价准备计提政策**

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值。

## (二) 存货跌价准备计提情况及原因说明

### 1. 存货跌价准备计提情况

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,050,661.62		97,050,661.62
在产品	52,870,672.20	388,651.41	52,482,020.79
库存商品	163,922,315.08	757,483.43	163,164,831.65
低值易耗品	78,828.41		78,828.41
合 计	313,922,477.31	1,146,134.84	312,776,342.47

期末存货主要系铝型材和铝板材业务形成，而期末存货跌价准备均系铝板材业务对应的在产品和库存商品产生。其中，铝板材业务对应的在产品和库存商品分别为 35,391,325.19 元和 69,728,815.41 元。

### 2. 存货跌价准备计提原因说明

公司铝型材业务规模较大，由于技术及品牌等优势，产品保持较大的竞争优势，因此公司铝型材产品毛利率相对较高，2015 年毛利率为 10.91%，经过跌价测试表明铝型材业务对应存货不存在跌价。

公司铝板材业务规模相对偏小，同时受行业产能过剩、同质化竞争加剧影响，近年来加工费有所下滑，同时 2015 年铝锭价格总体有所下滑，而铝板材业务采用行业通行的“提货时主要原材料（铝锭）价格+加工费”定价模式，进一步减少了产品销售毛利，导致 2015 年铝板材毛利率仅为 1.96%。虽然 11 月末以来主要原材料铝锭价格有所反弹，但因其铝板材对应的库存商品及部分在产品对应原材料采购时点相对较早，成本相对较高，经过跌价测试铝板材业务对应的在产品和库存商品仍存在一定的跌价。而公司铝板材业务对应主要原材料铝锭，其主要系 12 月份按市场价格采购，而 12 月份铝锭价格正处于 11 月末以来的反弹阶段（如下图所示），期末铝锭平均采购成本低于期末市场价格，考虑公司铝板材业务“提货时主要原材料（铝锭）价格+加工费”的定价模式，测试表明公司铝板材业务主要原材料铝锭不存在跌价。



### (三) 存货跌价准备测试过程

期末存货中存在跌价情况的铝板材在产品 and 库存商品的跌价测试过程如下：

单位：人民币万元

项 目	单 位	结存 数量	结存	预计	预计	预计	可变现 净值	应计提 跌价准备
			金额	加工成本	销售收入	销售税费		
			a	b	c	d	e=c-b-d	f=a-e
在产品	KG	3,213,119.00	3,539.13	188.73	3,742.29	53.30	3,500.26	38.87
库存商品	KG	5,782,890.00	6,972.88		7,013.69	116.56	6,897.13	75.75
合 计			10,512.01	188.73	10,755.98	169.86	10,397.39	114.61

[注]：预计销售收入=铝板材销售数量\*铝板材预计售价；预计销售税费=预计铝板材销售收入\*2015年销售税费率；销售税费率=(销售费用+营业税金及附加+水利建设专项资金)/铝板材销售收入。

### (四) 存货跌价准备核查程序

1. 了解公司存货管理内部控制程序及存货跌价准备计提政策；
2. 针对与存货管理相关的内部控制制度执行穿行测试，初步评价与存货相关的内部控制制度的有效性；
3. 结合存货监盘，对存货的外观形态进行检查，以了解其物理形态是否正常；检查期末售价并结合期后销售情况考虑是否需进一步计提跌价准备；
4. 考虑不同存货可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算是否正确：
  - (1) 为生产而持有的材料和尚未完工的在产品，检查是否以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，确定其可变现净值；

(2) 库存商品检查是否以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，确定其可变现净值。

综上所述，我们通过复核公司存货的减值测试程序，盘点过程中重点关注了存货的状态，减值测试程序中重点关注了减值测试基础数据的适当性及计算方法的合理性，重新计算存货的可变现净值验证其准确性，并与管理层进行了充分的讨论，我们认为，公司已充分计提存货跌价准备。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一六年五月二十三日