

问询函专项说明

天健函〔2020〕649号

深圳证券交易所：

由浙江双环传动机械股份有限公司（以下简称双环传动公司或公司）转来的《关于对浙江双环传动机械股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2020〕第147号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的双环传动公司财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、报告期内，公司计提存货跌价准备2,588万元，转回存货跌价准备2,117万元，占本期计提金额的比例为81.80%。

（3）请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，存货跌价准备计提是否充分合理。（问询函第5条第3点）

公司存货跌价准备的计提政策为：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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

公司期末存货及存货跌价准备情况如下：

项 目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	247,962,074.02	29,594.35	247,932,479.67
在产品	266,723,554.12		266,723,554.12
库存商品	329,888,187.43	17,695,752.30	312,192,435.13
发出商品	286,951,012.85	21,764,029.98	265,186,982.87

委托加工物资	71, 579, 464. 87		71, 579, 464. 87
合 计	1, 203, 104, 293. 29	39, 489, 376. 63	1, 163, 614, 916. 66

公司原材料主要为钢材、生产辅助材料，其中大部分用于生产，具有较强通用性，公司报告期主营业务收入毛利率为 20.27%，具有较强的综合盈利能力，故生产用原材料不存在减值迹象；原材料中少部分钢材用于钢材贸易，存在减值迹象，按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

公司库存商品和发出商品出现减值迹象，并按照公司会计政策计提了存货跌价准备。经过测试和计算，公司报告期末库存商品和发出商品中出现减值迹象，并计提存货跌价准备的存货主要为：

(1) 库龄较长存货，在估计售价时综合考虑库龄时间、存货状况、市场预期对可变现价值的影响，出现减值迹象；

(2) 由于受到报告期内钢材价格波动的影响，公司部分贸易类钢材预计可变现净值低于存货成本，由此导致贸易类钢材出现减值迹象。

公司针对上述存在减值的库存商品和发出商品，及时对生产经营进行了调整：持续进行库存整理，针对存货中库龄较长的商品，在原有库存消化之前不再安排生产；针对出现的少量预计销售价格较低的存货，调整生产计划或者与客户协商对价格进行适当调整。

除此之外，其他存货库龄基本为一年以内，公司已经进行了存货跌价测试，经过测试，不存在需要计提存货跌价准备的情况。

针对存货跌价准备情况，我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解公司生产与仓储循环的内部控制，并对其进行测试、评价。

我们了解了公司生产与仓储循环与财务报告有关的内部控制的设计，记录了相关控制活动，我们认为，公司针对存货保管、库龄分析、存货跌价准备检查方面内控设置完善。我们执行穿行测试，证实了上述相关控制的了解，确定相关控制得到执行；结合风险评估，我们对上述相关控制活动进行控制测试，认为公司上述针对存货管理的控制运行有效。

2. 实质性程序

(1) 对存货周转率以及库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否充分；

(2) 获取存货跌价准备计算表，结合期末各产品的售价执行存货减值测试，

测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(3) 结合存货监盘、函证等程序，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(4) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，公司在报告期内存货跌价准备计提是充分合理的。

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：沈培强

中国·杭州

中国注册会计师：朱俊峰

二〇二〇年六月二十二日