



Grant Thornton
致同

关于对福建省闽发铝业股份有限公司 2016 年年报的问询函有关事项的回复

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对福建省闽发铝业股份有限公司 2016 年年报 的问询函有关事项的回复

深圳证券交易所公司中小板公司管理部：

贵部 2017 年 4 月 21 日出具的《关于对福建省闽发铝业股份有限公司 2016 年年报的问询函》（以下简称年报问询函）收悉，对年报问询函中需要会计师发表专项意见的有关事项，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）对福建省闽发铝业股份有限公司（以下简称闽发铝业或公司）相关资料和底稿进行了核查，现将核查情况和核查意见回复如下：

年报问询函 3、报告期内你公司存货达 19,622.28 万元，同比增加 15.12%。你公司计提存货跌价准备 63.87 万元。请你公司结合产品销售价格情况说明存货跌价准备计提的依据、合理性、充分性，以及存货账面价值大幅增加的原因与合理性，请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

回复：

一、关于对存货跌价准备计提的依据、合理性、充分性发表意见的回复

（一）、我们对闽发铝业公司存货跌价计提政策进行了核查

闽发铝业存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法如下：

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（二）我们对闽发铝业公司 2016 年度存货跌价计提准备实施了如下程序：

1、获取存货跌价准备的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。

2、检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性：

(1) 将存货余额与现有的订单、2016年12月及2017年1月销售发票明细统计平均销售价格进行比较，以评估存货跌价的可能性；

(2) 结合2016年12月31日存货监盘情况，检查期末结存产成品、在产品和原材料，针对生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况考虑是否需进一步计提准备。

3、检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致。

4、考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性：

(1) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当以生产的产成品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) 产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，应当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。

(3) 检查为执行销售合同而持有的产成品等存货，是否以合同价格作为其可变现净值的确定基础；如果被审计单位持有库存商品的数量多于销售合同订购数量，超出部分的库存商品可变现净值是否以一般销售价格为计量基础。

5、在实施上述程序基础上，我们对闽发铝业2016年12月31日的各类存货跌价准备测试如下：

(1) 主要产成品跌价准备测试过程

产成品名称	数量	单位成本	期末余额	预计销售价格	单位销售费用	预计单位销售税金	可变现净值	存货跌价金额
-------	----	------	------	--------	--------	----------	-------	--------

挤压白材	351,591.98	13.6792	4,809,480.14	17.20	0.2970	0.0460	5,926,786.01	-
电泳型材	671,882.82	15.5941	10,477,375.65	18.63	0.2970	0.0460	12,286,721.13	-
氧化型材	1,059,735.22	16.0766	17,036,952.97	17.19	0.2970	0.0460	17,853,359.25	-
喷涂型材	2,255,780.70	15.3813	34,696,911.53	17.66	0.2970	0.0460	39,063,354.38	-
隔热型材	187,944.25	15.2334	2,863,026.07	21.19	0.2970	0.0460	3,918,073.78	-
氟碳漆型材	141,603.61	17.7896	2,519,078.32	26.33	0.2970	0.0460	3,679,853.01	-
铝制品	155,021.80	33.5617	5,202,791.69	31.62	0.2970	0.0460	4,848,616.84	354,174.85
铝模板	756,476.78	16.6942	12,628,767.59	26.27	0.2970	0.0460	23,047,556.97	-
紧固件	132,463.59	4.1934	555,469.07					
铝模板-样板房	8,686.60	24.3901	211,867.09	26.27	0.2970	0.0460	225,217.48	-
合计	5,721,187.35	-	91,001,720.12	-	-	-	110,849,538.85	354,174.85

企业账面计提数为 638,689.82 元，根据测算结果，主要产成品中的铝制品 2016 年 12 月 31 日存在跌价迹象,由于差异较小，拟不调整。

(2) 主要自制半成品跌价准备测试过程

半成品名称	数量	单位成本	期末余额	加工成白材半成品的加工费率	加工成白材成品的加工费率	估算完工后单位成本	单位销售费用	单位税费	白材平均销售价格	可变现净值	存货跌价金额
铸棒	950,641.00	12.9973	12,355,802.78	11.027%	1.811%	14.6918	0.2970	0.0460	17.1951	16,020,297.20	-
挤压材	585,113.92	13.9108	8,139,399.01	-	1.811%	14.1627	0.2970	0.0460	17.1951	9,860,398.29	-
合计	1,535,754.92	-	20,495,201.79	-	-	-	-	-	-	25,880,695.49	-

根据测算结果，主要自制半成品 2016 年 12 月 31 日不存在跌价迹象。

(3) 主要原材料跌价准备测试过程

材料名称	数量	单位成本	期末余额	加工成铸棒的加工费率	加工成白材半成品的加工费率	加工成白材成品的加工费率	估算完工后单位成本	单位销售费用及税费	白材平均销售价格	可变现净值	存货跌价金额
铝锭	28,412.00	12.4316	353,207.30	4.781%	11.027%	1.811%	14.7242	0.3430	17.1951	478,801.87	-
铝合金棒	1,755,297.74	12.3075	21,603,289.18	-	11.027%	1.811%	13.9121	0.3430	17.1951	29,580,453.04	-
合计	1,783,709.74	-	21,956,496.48	-	-	-	-	-	-	30,059,254.91	-

根据测算结果，主要原材料 2016 年 12 月 31 日存货不存在跌价迹象。

6、检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。

如闽发铝业管理层回复所述，由于市场原因，铝深加工的产能没有充分发挥，产量少以及生产过程中成本控制问题，该计提跌价准备的铝深加工产品的单位生产成本已高于市场可变现净值，因此，按规定计提了跌价准备 63.87 万元。其他铝原材料和铝型材产品的存货经测算，不存在减值的情况，因此没有计提跌价准备。

综上所述，我们认为闽发铝业 2016 年计提存货跌价准备依据是充分和合理的。

二、关于存货账面价值大幅增加的原因与合理性发表意见的回复

报告期内闽发铝业存货达 19,622.28 万元，同比增加 15.12%。公司管理层解释的主要原因如下：

1、公司管理层考虑报告期末市场价格的变动、公司订单的签订情况以及未来生产的需求，于 2016 年末增加对公司主要原材料铝棒的采购量，使得铝棒年末的库存金额达到 2,160 万元，比上年末库存 1,273 万元增加了 887 万元；

2、由于铝模板业务从 2015 年 8 月开始，产销规模逐渐扩大，公司 2016 年产销量（含铝模板）比去年同比增长 8.67%，相应需要增加铝模板的库存量，所以铝模板库存同比也相应增加。

对于上述铝棒库存增加，我们已实施了对公司与铝棒供应商签订合同的检查、期末余额的函证，以及年末对铝棒库的监盘程序。对铝模板已经出库但尚不符合收入确认条件的发出商品余额，我们也实施了对合同的检查和函证程序。

通过实施上述程序后我们认为，闽发铝业报告期内存货大幅增加是合理的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年四月二十八日