

## 关于对山西三维集团股份有限公司的年报问询函

### 年度审计会计师专项说明

深圳证券交易所:

根据贵所“关于对山西三维集团股份有限公司的年报问询函”(公司部年报问询函【2017】第266号),致同会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“致同会计师”、“我们”)作为山西三维集团股份有限公司(以下简称“山西三维”或“公司”)2016年年审会计师对下列事项说明如下:

一、问询函4提到:报告期末你公司存货余额3.45亿元,请结合你公司近两年生产经营状况和产品销售情况,详细说明存货减值准备金额的确定依据和计算过程,同时结合公司存货周转情况、存货保质期详细说明存货减值准备计提金额的合理性;请你公司聘请的注册会计师予以核查并发表明确意见。

答复:山西三维2016年化工产品总销售量39.51万吨,与2015年总销售量30.34万吨相比,增加9.17万吨,期末库存数量减少。

主要产品产销存情况表(累计)

单位:吨

产品名称	期初库存	产量	销售量	自用量	期末库存
聚乙烯醇	6,389.60	40,362.50	38,676.81	2,789.53	5,285.76
乳胶	638.07	16,883.48	16,806.34		715.21
干粉乳胶	1,131.98	16,677.25	17,277.35		531.88
VAE	918.36	17,963.49	1,491.33	16,856.10	534.42
丁二醇	1,634.68	23,098.02	15,722.32	8,592.11	418.27
PTMEG	5,952.94	4,954.47	7,593.35		3,314.06
γ丁内酯	56.26	641.56	670.32		27.50
四氢呋喃	77.58	5,301.13	267.46	5,103.04	8.21
精苯系列	2,806.66	260,264.79	260,629.52		2,441.93
双乙酸钠	292.73	338.6	381.26		250.07
V-10	842.19	6,498.71	7,073.42		267.48
其他产品	1,393.65	85,423.67	28,484.36	56,212.49	2,120.47
合计	22,134.70	478,407.67	395,073.84	89,553.27	15,915.26

山西三维计提存货跌价准备的政策及方法如下:公司于每个资产负债表日计算存货可变现净值,对于存货成本高于其可变现净值的计提存货跌价准备。山西

三维通常按照单个或存货类别计提存货跌价准备。期末，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。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。

具体来说：资产负债表日根据库存商品的合同价格或市场价格减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值，通过比较其可变现净值与账面成本来确定库存商品是否计提减值准备。公司期末原材料、在产品是为生产库存商品而持有，根据相应库存商品的估计售价（市场价格）减去至完工估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后确定其可变现净值。

估计售价的确定：对有合同定价的采用合同定价，没有合同定价的取得报表截止日最近日的销售价格；单位销售费用及相关税费采用 2016 全年平均单位水平。

山西三维存货周转率为 5.30，存货周转正常；存货固体产品保质期通常在 1 到 2 年，聚乙烯醇产品可长期保存，液体产品在储存罐内连续周转销售，周转较快。通过实施监盘除了不合格品之外我们未发现存货存在过期变质等情况。对于库存商品中的不合格品全额计提了存货减值准备。

通过测试，库存商品应计提存货跌价准备金额为 2,776.58 万元。对于在产品、原材料的减值测试，考虑到公司原材料主要用于生产产品且通用性大，因此我们针对发生减值的库存商品涉及的主要原材料、在产品，按全年平均消耗量、全年平均至完工发生的费用折算成产成品后进行存货跌价测试，经测试原材料应计提存货跌价准备金额为 225.60 万元，在产品应计提存货跌价准备 154.92 万元。存货跌价准备计提充足合理。

二、问询函 5 提到：你公司暂时闲置的固定资产余额高达 7.25 亿元，累计计提减持有 8875.19 万元。请分资产详细说明上述资产的情况（包括但不限于资产维护情况、折旧计提情况、减值准备计提情况及其依据）及闲置原因和下一步计划；另外，结合固定资产在报告期发生的具体变化情况详细说明报告期固定资产减值准备计提金额的确定依据和计算过程；请你公司聘请的注册会计师核查并发表明确意见。

答复：

#### 1、暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	81,919,159.68	28,211,454.02	11,980,155.51	41,727,550.15
机器设备	1,127,388,176.11	369,607,857.90	76,770,349.05	681,009,969.16
运输设备	2,593,590.60	405,564.67	1,400.00	2,186,625.93
其他	504,850.75	189,444.83	-	315,405.92

合计	1,212,405,777.14	398,414,321.42	88,751,904.56	725,239,551.16
----	------------------	----------------	---------------	----------------

山西三维闲置资产主要包括电石分厂、酯化车间、季戊四醇车间、丁二醇（顺酐法）和子公司山西三维豪信化工有限公司（以下简称“豪信公司”）的资产，截止 2016 年 12 月 31 日具体情况如下：

资产名称	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电石分厂	158,181,450.07	117,137,381.23	28,130,356.21	12,913,712.63
酯化车间	76,372,423.10	35,945,525.24	25,601,503.85	14,825,394.01
季戊四醇车间	22,198,290.57	19,350,804.65	1,737,571.40	1,109,914.52
丁二醇（顺酐法）	787,301,708.56	191,884,735.46	33,282,473.10	562,134,500.00
豪信公司	168,351,904.84	34,095,874.84	-	134,256,030.00
合计	1,212,405,777.14	398,414,321.42	88,751,904.56	725,239,551.16

电石装置闲置主要是生产成本、能耗高亏损较大，再加上高能耗和环保的压力，该装置一直处于闲置状态。山西三维将结合该资产计提折旧和资产减值的情况，结合国家政策，适时对该装置进行转型处置、盘活资产。

酯化车间、季戊四醇车间由于生产成本和产品市场价格倒挂，资产处于停车状态，公司对该两套装置进行日常维护，随时对产品原料和产品成本消耗进行测算，在产品有毛利或边际贡献时，可立即组织开车生产。

顺酐法 1,4-丁二醇装置也是由于产品成本与市场价格倒挂，开车加大亏损，目前公司一方面对该装置进行日常维护投入，系统用氮气进行保护，确保在具备开车时，随时可以进行开车生产。目前公司利用该装置生产精醋酸甲酯，使其发挥效率。

子公司山西三维豪信化工有限公司顺酐法装置也是因为 2014 年顺酐原料粗苯在高位运行，顺酐售价和原料成本消耗倒挂，经营亏损停车。2016 年公司对该装置的第 3 期进行改造，生产苯酐，预计投产后，全年可降低损失，减少亏损。

上述资产均按照公司固定资产折旧政策正常计提折旧。

## 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	609,830,786.37	5,653,779,054.81	49,667,000.51	26,205,579.52	6,339,482,421.21
2.本期增加金额	69,445,747.55	4,540,391.97	704,976.83	141,500.19	74,832,616.54
(1) 购置	-	4,540,391.97	500,757.77	141,500.19	5,182,649.93

(2) 估转资产调整	69,445,747.55		204,219.06	-	69,649,966.61
3.本期减少金额	-	44,620,410.34	866,800.00	-	45,487,210.34
(1) 处置或报废	-	-	866,800.00	-	866,800.00
(2) 估转资产调整	-	44,620,410.34	-	-	44,620,410.34
4.期末余额	679,276,533.92	5,613,699,036.44	49,505,177.34	26,347,079.71	6,368,827,827.41
二、累计折旧					
1.期初余额	142,518,801.51	2,257,080,239.76	39,251,718.84	17,000,871.70	2,455,851,631.81
2.本期增加金额	14,528,769.50	271,175,906.21	1,620,158.74	1,658,689.45	288,983,523.90
(1) 计提	14,528,769.50	271,175,906.21	1,620,158.74	1,658,689.45	288,983,523.90
3.本期减少金额	-	-	604,008.41	-	604,008.41
(1) 处置或报废	-	-	604,008.41	-	604,008.41
4.期末余额	157,047,571.01	2,528,256,145.97	40,267,869.17	18,659,561.15	2,744,231,147.30
三、减值准备					
1.期初余额	9,916,008.94	32,971,234.64	1,400.00	-	42,888,643.58
2.本期增加金额	1,600,166.11	44,263,094.87	-	-	45,863,260.98
(1) 计提	1,600,166.11	44,263,094.87	-	-	45,863,260.98
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	11,516,175.05	77,234,329.51	1,400.00	-	88,751,904.56
四、账面价值					
1.期末账面价值	510,712,787.86	3,008,208,560.96	9,235,908.17	7,687,518.56	3,535,844,775.55
2.期初账面价值	457,395,975.92	3,363,727,580.41	10,413,881.67	9,204,707.82	3,840,742,145.82

山西三维固定资产减值测试政策及方法如下：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据资产的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。公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，三维集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

山西三维委托山西中凯资产评估有限公司对电石分厂、酯化车间、季戊四醇车间、丁二醇（顺酐法）涉及的资产的市场价值进行了评估，并出具了晋中凯评报字[2017]第 005 号《山西三维集团股份有限公司资产组减值测试项目资产评估

报告》。公司以评估报告金额作为可回收金额的依据，根据上述评估报告，计提固定资产减值准备 4,586.33 万元，累计计提固定资产减值准备 8875.19 万元。

审计过程中我们取得山西中凯资产评估有限公司对期末暂时暂时闲置的固定资产及停建的在建工程的评估报告，对评估报告进行了复核，履行了所里咨询程序。综上，我们认为评估的基本方法是适用于减值测试，闲置资产的减值准备是谨慎和合理的，符合企业会计准则的相关规定。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）  
2017年7月5日

