

关于上海证券交易所对  
沈机集团昆明机床股份有限公司  
2015年年度报告的事后审核问询函中  
与会计师有关问题的专项说明  
瑞华专函字【2016】21040003号



目 录

1、 专项说明.....	1
--------------	---



通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼

总机：0086-10-88219191

传真：0086-10-88210558

Website: www.chcnca.com

## 关于上海证券交易所对沈机集团昆明机床股份有限公司 2015年年度报告的事后审核问询函中与会计师有关问题的 专项说明

瑞华专函字【2016】21040003号

上海证券交易所：

根据贵所2016年5月25日出具的《关于对沈机集团昆明机床股份有限公司2015年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2016】0542号）（简称“问询函”，下同）的要求，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”，下同）对问询函中提到的需要会计师说明或发表意见的问题进行了认真核查。现将有关问题的补充意见说明如下：

一、问询函“四、有关其他财务信息：11、公司报告期末商誉科目账面价值729.63万元，系2001年收购西安赛尔时形成。年报显示，西安赛尔连续两年分别亏损1630万元和2190万元，且报告期末净资产为负值。请补充披露公司未对商誉计提减值的原因及恰当性。请会计师发表明确意见。”

答复：

（一）截止2015年12月31日，昆明机床商誉的具体情况

于2015年12月31日，沈机集团昆明机床股份有限公司（简称“昆明机床”，下同）合并资产负债表列报的合并商誉金额为7,296,277.00元，系昆明机床于2001年收购西安交大赛尔机泵成套设备有限责任公司（简称“西安赛尔”，下同）时，合并成本超过按比例获得的西安赛尔可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为与西安赛尔相关的商誉。

## （二）西安赛尔 2014 年度和 2015 年度的合并及母公司财务状况和盈利情况

西安赛尔合并财务报表 2014 年度和 2015 年度净亏损金额分别为 14,772,460.05 元和 37,480,248.48 元，其中，西安赛尔母公司 2014 年度和 2015 年度净亏损分别为 16,301,807.70 元和 21,897,506.04 元。

西安赛尔合并财务报表于 2014 年和 2015 年年末净资产金额分别为 71,007,515.38 元和 33,527,266.90 元，其中，西安赛尔母公司 2014 年和 2015 年年末净资产金额分别为 7,422,067.17 元和-14,475,438.87 元。

## （三）商誉减值测试方法及结果

《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

### 1、资产组的确定

《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，不应当大于按照《企业会计准则第 35 号——分部报告》所确定的报告分部。

企业进行资产减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组。

西安赛尔及其全资子公司长沙赛尔透平机械有限公司（简称“长沙赛尔”，下同）组成昆明机床的节能型离心压缩机业务分部，能够独立产生现金流入，因此符合企业会计准则关于资产组的定义。并且，昆明机床商誉全部为合并西安赛尔形成，因此将商誉的账面价值全部分摊到西安赛尔资产组进行减值测试。

### 2、利用未来现金流量折现方法进行测试

根据昆明机床管理层批准的西安赛尔未来 5 年财务预算确定预计未来现金流量，并在综合考虑风险的基础上将 12.31%作为折现率。经测算，可收回金额高于西安赛尔可辨认净资产账面价值与商誉之和，于 2015 年度昆明机床合并商誉未发生减值损失。



测算过程如下：

(1) 折现金额测算

金额单位：万元

项目	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	永续	合计
预测净现金流量	568.81	982.79	1,562.41	2,226.87	2,990.27	3,149.94	
折现系数	0.9436	0.8402	0.7481	0.6661	0.5931	1.7897	
折现金额	536.73	825.72	1,168.83	1,483.31	1,773.48	5,637.47	11,425.54

注：根据期望的股权回报率和债权回报率的加权平均值，计算期望的总投资回报率，将计算结果 12.31% 作为现金流量折现率。

(2) 股东权益价值的测算

金额单位：万元

企业价值	减：带息负债	减：非经营性负债净值	股东权益价值
11,425.54	3,650.00	1,782.42	5,993.12

(3) 商誉减值损失测算过程

金额单位：万元

西安赛尔可 辨认净资产 账面价值	归属于昆明机 床的商誉（股 权比例 45%）	未确认归属于少 数股东权益的商 誉（股权比例 55%）	调整后的账面价值	股东权益 价值	减值损失
3,352.73	729.63	891.77	4,974.13	5,993.12	-

3、基于资产价值增值的判断

长沙赛尔于 2003 年通过出让方式取得面积为 61,268.19 平方米、使用年限为 50 年的土地使用权，地块位于长沙市长沙县星沙镇东二路 5 号，地价为 231.00 元/平方米，账面初始成本为 14,152,880.00 元，截止 2015 年 12 月 31 日无形资产-土地使用权年末账面价值为 10,968,482.36 元。

经查询中国土地市场网（www.landchina.com），长沙县国土资源局国有土地使用权挂牌出让公告（网挂经工[2015]35 号）显示，长沙县国土资源局于 2015 年 10 月 19 日-10 月 28 日以挂牌方式出让的临近长沙赛尔地块的国有土地使用权起始价格为 767.20



元/平方米，该价格较长沙赛尔土地初始价格增长幅度为 232.12%。按该价格作为参考市值，土地使用权较 2015 年 12 月 31 日的账面价值增值额为 36,036,473.01 元。基于以上判断，昆明机床商誉于 2015 年度不存在减值风险。

（四）我们所执行的程序以及取得的依据

（1）我们对商誉减值的迹象进行了分析判断，检查了昆明机床对商誉的减值测试，并执行了重新计算程序；

（2）我们对商誉减值测试使用的数据来源和依据进行了检查；

（3）我们检查了长沙赛尔土地使用权出让合同及土地使用权证，并通过中国土地市场网（www.landchina.com）查询了临近地块于 2015 年的拍卖价格，对西安赛尔资产组（包含商誉）是否存在减值风险进行了分析判断。

（五）会计师核查意见

基于以上判断，我们认为西安赛尔资产组（包含商誉）未发生减值损失，因此于 2015 年 12 月 31 日昆明机床未计提商誉减值准备符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的有关规定。

二、问询函“四、有关其他财务信息：12、公司 2011 年向德国希斯购买 VMG6 机床的装配部件，并签订专有技术和专利许可合同，形成报告期在建工程项目余额 3908.48 万元和其他非流动资产项下的预付技术许可费 3965.69 万元，且近三年余额不变。请说明 VMG6 机床项目长期未转固以及预付技术许可费长期挂账的原因，以及当前进展状态、下一步计划、预算及完工时间、是否存在纠纷，是否存在减值等情况。请会计师发表明确意见。”

答复：

（一）VMG6 机床项目及预付技术许可费基本情况及减值判断

1、在建工程——VMG6 机床

2011 年 12 月 8 日，昆明机床与德国希斯有限责任公司（简称“德国希斯”，下同）签订 VMG6 原型机床采购合同，合同总价为 4,481,309.00 欧元。合同有效期至 2017 年 1 月 1 日。2013 年 8 月，VMG6 原型机床为散件运输进口到昆明机床进行组装。2014 年 10 月，昆明机床开始正式对该原型机进行安装调试。根据协议，现场有德国机械、电气专家指导安装调试，截止 2015 年 12 月 31 日，现场安装调试工作仍在进行中，该

原型机未达到合同约定的验收条件。昆明机床预计 2016 年完成该原型机的调试工作并进行终验收。

VMG6 原型机购销合同有效期至 2017 年 1 月 1 日。项目不存在合同逾期违约风险。2010 年 6 月至今,无证据表明该类机床在国内市场已经被取代或者该类机床价格发生大幅下降。未发现该原型机存在减值迹象。

## 2、其他非流动资产——预付专有技术和专利使用权

经 2011 年 7 月 18 日召开的 2011 年第一次临时股东大会审议通过,昆明机床与德国希斯签订专有技术和专利许可合同,从德国希斯引进 2000mm 横梁双柱龙门机床(简称“合同产品”,下同)的设计、制造和安装的专有技术,并获得独家不可转让的在中国使用这些技术的生产权和在亚洲销售合同产品的权利。根据合同条款,该专有技术和专利许可的期限为,获许可方在许可方订购第一台原型样机终验收之日起 16 年。合同总金额 7,500,000.00 欧元,包含技术许可转让费、技术培训费、技术服务费。其中技术许可转让费为 6,600,000.00 欧元,技术培训及服务费为 900,000.00 欧元(该部分款项已于以前年度支付并于当期费用化)。截止 2015 年 12 月 31 日已累计预付德国希斯合同规定技术许可转让费的 70%,即 4,620,000.00 欧元(等值人民币为 39,656,925.20 元)。从 2011 年 9 月起到 2012 年 12 月,昆明机床共接收了包括第一台原型样机在内共计 12 套机床技术文档。整个技术文档交接部分已经全部完成。

根据合同约定,截止 2015 年 12 月 31 日,昆明机床首台原型机 VMG6 尚未完成验收,专有技术和专利许可合同有效期限规定的 16 年尚未开始,该合同规定的专有技术与专利许可权属尚未转移给昆明机床。

截止 2015 年 12 月 31 日,昆明机床与德国希斯 VMG6 原型机机床采购合同及专有技术和专利许可合同无任何纠纷。无证据表明专有技术与专利许可权中涉及的专有技术及产品在国内机床行业已经被替代或者被淘汰,也无证据表明在未来的合同有效期内,利用该合同专有技术生产的机床将会被替代或者被淘汰。未发现上述专有技术与专利许可权存在减值迹象。

### (二) 我们所执行的程序以及取得的依据

(1) 我们检查了昆明机床与德国希斯签订的“2000mm 横梁双柱龙门机床专有技术和专利许可合同”转移文件。检查了昆明机床与德国希斯签订的原型机 VMG6 的买卖合同。检查了昆明机床与德国希斯签订的“合同修改”协议。

(2) 我们检查了昆明机床支付给德国希斯上述合同价款的原始凭证,确定上述资产





的形成是否真实、准确。

(3)我们检查了上述项目可行性研究报告以及昆明机床与德国希斯交易形成时董事会、监事会、独立董事意见。

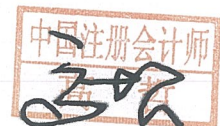
(4)我们对昆明机床对在建工程的盘点进行了监盘。现场检查了 VMG6 机床工程进度情况。

### (三) 会计师核查意见

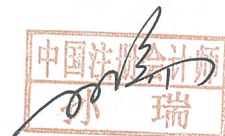
基于以上，我们认为，VMG6 机床未达到合同约定的验收条件，未达到预定可使用状态。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》，VMG6 机床尚未达到转固条件。我们在执行审计程序的过程中，未发现昆明机床与德国希斯发生纠纷，未发现 VMG6 机床及专有技术与专利许可权的减值迹象。



中国注册会计师：

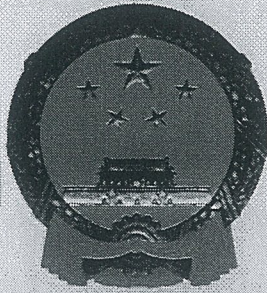


中国注册会计师：



二〇一六年六月三日





编号:No.0 01069733

# 营业执照

注册号 110000013615629

**名称** 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

**执行事务合伙人** 杨剑涛（委派杨剑涛为代表），顾仁荣（委派顾仁荣为代表）

**成立日期** 2011年02月22日

**合伙期限** 2011年02月22日 至 2061年02月21日

**经营范围** 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年04月17日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: NO. 019628

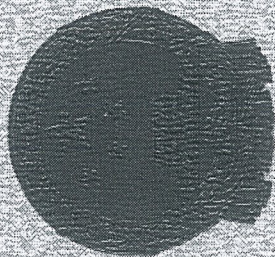
## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年 四月 十六日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

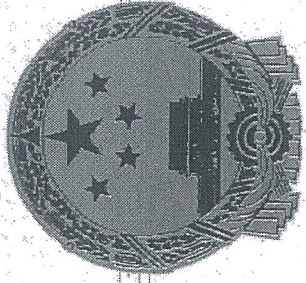
会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



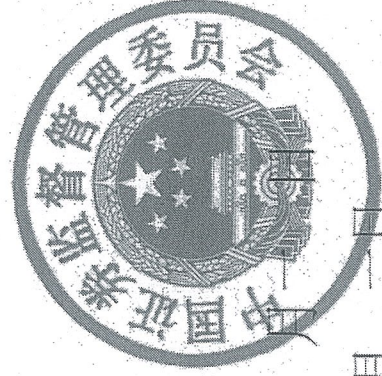
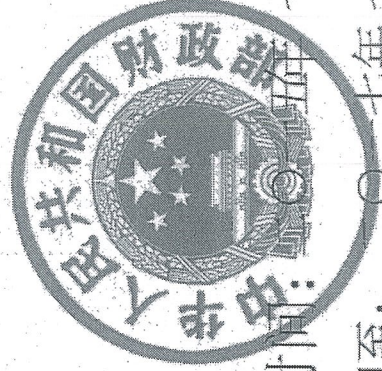


证书序号: 000453

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

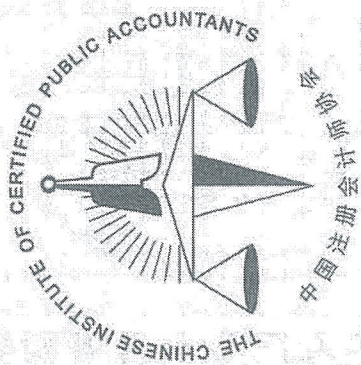
首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月

证书有效期至: 二〇一七年七月





高哲

姓 Full name 高哲  
 名 别 女  
 性 Sex  
 出生日期 Date of birth 1973年09月09日  
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 辽宁分所  
 身份证号码 Identity card No. 210106197309095824



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年度CPA年检合格  
辽宁注协检(1) 3月18日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

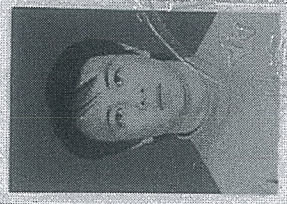
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d





姓名 Full name	孙瑞
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1980年03月12日
工作单位 Working unit	国富浩华会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
身份证号码 Identity card No.	210123198003120215



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年度CPA年检合格  
辽宁注协检(0) 3月16日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d