

关于杭州锅炉集团股份有限公司

2017 年年报问询函中有关事项的说明

天健函〔2018〕236 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由杭州锅炉集团股份有限公司（以下简称杭锅股份公司或公司）转来的《关于对杭州锅炉集团股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2018〕第 15 号，以下简称问询函）奉悉，我们已对问询函中需我们回复的事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、报告期内，你对应收账款及其他应收款都计提了坏账准备，请说明以下内容：（1）请详细说明你公司应收账款以及其他应收款的回款情况，并结合你公司的回款政策说明相关计提是否符合审慎性原则。（2）请按照应收账款和其他应收款分类，说明本年度按信用风险特征组合计提和按单项计提的坏账准备金额以及本期收回或转回金额。（3）请结合以往年度及本年度的单项计提事项，说明每笔计提的明细情况以及本期计提的依据、是否符合一致性原则、是否存在跨期情形等。（4）请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

（问询函第 5 条）

（一）杭锅股份公司 2017 年度应收账款、其他应收款及其坏账准备余额变动总体情况如下：

单位：人民币万元

项目	类别	期初余额	本期发生或计提	本期收款或转回	本期核销	期末余额
应收账款	账面余额	183,842.06	372,857.92	362,388.17	935.75	193,376.06
	按账龄组合计提的坏账准备	32,078.68	1,096.38		935.75	32,239.31
	单项计提的坏账准备	21,099.05	-645.96			20,453.09
	坏账准备小计	53,177.73	450.42		935.75	52,692.40
其他应收款	账面余额	82,008.39	3,643.27	4,395.17	6,329.97	74,926.52
	按账龄组合计提的坏账准备	746.29	288.79		1.64	1,033.44
	单项计提的坏账准备	62,447.83	452.87		6,328.33	56,572.37

	坏账准备小计	63,194.12	741.66		6,329.97	57,605.81
--	--------	-----------	--------	--	----------	-----------

(二) 公司的坏账准备计提政策以及相关情况说明

公司对单项金额重大的应收款项或单项金额不重大但客观证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备；经单独减值测试后未发生减值的应收款项，公司则以账龄为信用风险特征的应收款项组合为基础，结合现时情况确定各账龄组合计提坏账准备的比例，具体情况如下：

1. 按账龄组合计提坏账准备的情况说明

公司根据自身业务特点、信用条件和实际回款情况，制定了以账龄为信用风险特征的组合计提坏账准备的政策，具体计提比例如下：

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	8	8
2-3 年	15	15
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

如本说明一（一）之相关数据，杭锅股份公司 2017 年度按账龄组合共计计提坏账准备 1,385.17 万元、核销坏账准备 937.39 万元。针对公司该项坏账准备计提政策及计提、核销金额，我们执行了以下审计程序：了解并测试了杭锅股份公司与应收账款和其他应收款日常管理相关的关键内部控制；询问并复核了杭锅股份公司如何对应收账款和其他应收款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；结合应收账款和其他应收款实际情况，对公司以账龄为信用风险特征的组合计提坏账准备所采用的账龄分期、计提比例等进行了评估，并与同行业公司进行了比较分析；对主要应收账款客户进行了相关查询，对其工商背景、经营现状等相关信息进行了了解；获取了杭锅股份公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照管理层确定的坏账准备计提政策执行，并重新计算坏账计提金额是否准确；选取样本对应收账款和其他应收款余额实施了函证程序，并将函证结果与杭锅股份公司记录的金额进行了核对；抽样检查了应收账款和其他应收款期后回款情

况。

经上述程序，我们认为公司按账龄组合计提的坏账准备金额合理，符合审慎性原则。

2. 单项计提坏账准备的情况说明

公司期末单项计提坏账准备的应收款项具体情况如下表：

单位：人民币万元

单位名称	期初余额			期末余额			备注
	账面余额	已收取交易保证金	坏账准备	账面余额	已收取交易保证金	坏账准备	
唐山市丰南区凯恒钢铁有限公司	9,440.00		8,496.00	8,640.00		7,776.00	2015 年公司胜诉，但对方偿债能力差，一直未有还款。2017 年 8 月双方又签订了还款协议，在 2017 年公司收到 800 万回款，具体详见 2017 年财务报表附注十二（二）1（1）。
杭州新概念节能科技有限公司	5,804.00	500.00	4,773.60	5,804.00	500.00	4,773.60	财务状况恶化，偿债困难，详见 2017 年财务报表附注十二（二）1（2）。
福建鑫海冶金有限公司	4,228.42		3,805.58	4,228.42		3,805.58	对方 2015 年已停产，偿债能力差，至 2017 年被法院裁定受理破产重整，详见 2017 年财务报表附注十二（二）1（3）。
唐山奥福凯盛节能技术服务有限公司	1,471.00		1,471.00	1,471.00		1,471.00	对方财务状况恶化，偿债困难，详见 2017 年财务报表附注十二（二）1（1）。
平山县敬业冶炼有限公司	1,250.49		625.25				2015 年因平山敬业公司拖欠工程款，公司提起诉讼，并根据实际情况在当年计提专项减值准备。2016 年 10 月双方就诉讼事项达成和解协议，但由于平山敬业公司财务状况仍旧恶化，偿债困难，公司在 2016 年保持了余下的专项坏账减值准备。2017 年由于钢材行情上涨，经公司不断催收，平山敬业公司陆续还清欠款。
宁德市瑞恩环保能源有限公司	1,136.85		1,136.85	886.85		886.85	发电项目无法正常运行，无偿还能力，详见 2017 年财务报表附注十二（二）1（4）。
宁夏平罗恒达水泥有限公司				714.54		714.54	预计无法收回
上海瑞恩能源投资有限公司				456.53		456.53	预计无法收回
昆明阳光基业股份有限公司	421.50		421.50	421.50		421.50	预计无法收回
西柏坡新能源有限公司	738.56		369.28	147.50		147.50	预计无法收回

应收账款小计	24,490.82	500.00	21,099.06	22,770.34	500.00	20,453.10	
河北钢铁集团龙海钢铁有限公司	30,006.06		28,505.76	30,006.06		28,505.76	对方长期停产，资不抵债，详见 2017 年财务报表附注十二（二）2（2）。
河北钢铁集团鑫达钢铁有限公司	15,173.91	2,772.43	11,781.41	15,173.91	2,772.43	11,781.41	对方生产经营不善，主要设备已租赁他人使用，无力偿债，详见 2017 年财务报表附注十（二）1（2）。
承德金松鸿利物流有限公司	7,119.94	1,661.00	5,185.99	7,119.94	1,661.00	5,185.99	对方经营不善，无法偿债，详见 2017 年财务报表附注十（二）1（3）。
天津佳禾天翔矿场品贸易有限公司	5,624.31	2,895.25	2,592.61	5,624.31	2,895.25	2,729.06	对方无力付款，详见 2017 年财务报表附注十二（二）2（3）。
杭州华达能源科技有限公司	5,515.82	233.00	4,754.54	5,515.82	233.00	4,754.54	对方经营不善，无力偿债，详见 2017 年财务报表附注十二（二）3。
安悦汽车物资有限公司	3,575.00	815.00	2,760.00	3,575.00	815.00	2,760.00	公司败诉，收款困难，详见 2017 年财务报表附注十二（二）2（1）。
唐山市清泉钢铁集团有限责任公司	2,200.69	1,497.07	703.61	2,200.69	1,497.07	703.61	双方经法院协调达成和解协议，但对方一直未还过款，详见 2017 年财务报表附注十二（二）2（4）。
宜昌三峡全通涂镀板有限公司	7,584.96	1,256.63	6,011.91				公司胜诉，对方无可供执行财产；经公司批准，于 2017 年核销账务。详见 2017 年财务报表附注十二（二）2（5）。
邢台富蓝商贸有限公司	160.00		152.00	160.00		152.00	因龙海公司停产导致对方无法履约而无法回收货款，详见 2017 年财务报表附注十二（二）2（2）。
其他应收款小计	76,960.69	11,130.38	62,447.83	69,375.73	9,873.75	56,572.37	

公司每年根据每笔款项的进展情况，结合同类业务历史经验、预计诉讼结果及诉讼结果执行的可能性、可收款时间等因素，对可收回金额进行了测算，并以此计提相应金额的坏账准备。

针对以上单项计提坏账准备的应收款项，除本说明一（二）1 中已执行的相关程序外我们历年审计中还获取了以下证据：债权形成的原始证据，包括合同、发票等；对债权回收的可能性进行分析，包括债权期限超过公司信用条件（信用期限、信用额度）的严重程度；公司的催讨次数和回收可能性的有关记录；败诉或虽胜诉但无法获得执行的有关文件；债务人的财务状况和偿债能力在此期间内发生了重大变化的关键证据；债务人自身重组工作长期没有进展、工程项目无法正常运转导致债务人长期入不敷出以及债务人已破产或已宣告破产的有关证据等。根据以上获取的证据，我们对公司计算的应收款项可收回金额进行了复核，

未发现明显异常。

综上所述，我们认为公司的单项坏账准备的计提依据、可收回金额的计算方法合理，符合一致性原则与企业会计准则的相关规定且不存在跨期情形。

二、报告期内，你公司共计提了 2,692.04 万元的存货跌价准备，转回或转销了 3,190.70 万元存货跌价准备。请说明以下事项：（1）请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价、可变现净值与市场价值及后续走势情况，量化对比分析说明你公司本年度计提存货跌价准备金额、会计处理的合理性，以及在未来年度转回的可能性。请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。（2）请按结合相关存货种类明细的时价及后续走势情况，分析说明你公司本年度未计提原材料及库存商品存货跌价准备，仅计提在产品存货跌价准备的合理性。（3）请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。（问询函第 6 条）

（一）杭锅股份公司存货跌价准备相关政策说明

在资产负债表日，公司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。

因公司业务主要以锅炉制造、总包工程等为主，产品为项目制，非批量生产，各项目均有其特殊性，项目间通用性差，所以因客户原因项目暂停或取消且发生成本超过预收款（不含税）时，公司会针对项目计提在产品的存货跌价准备；如产品已制造完成，则会对该项目计提库存商品的存货跌价准备；同理，在项目重启或处置时会转回或转销存货跌价准备。

（二）公司 2017 年度存货跌价准备变动情况及相关说明

1. 杭锅股份公司 2017 年度存货跌价准备计提、转销和转回情况如下：

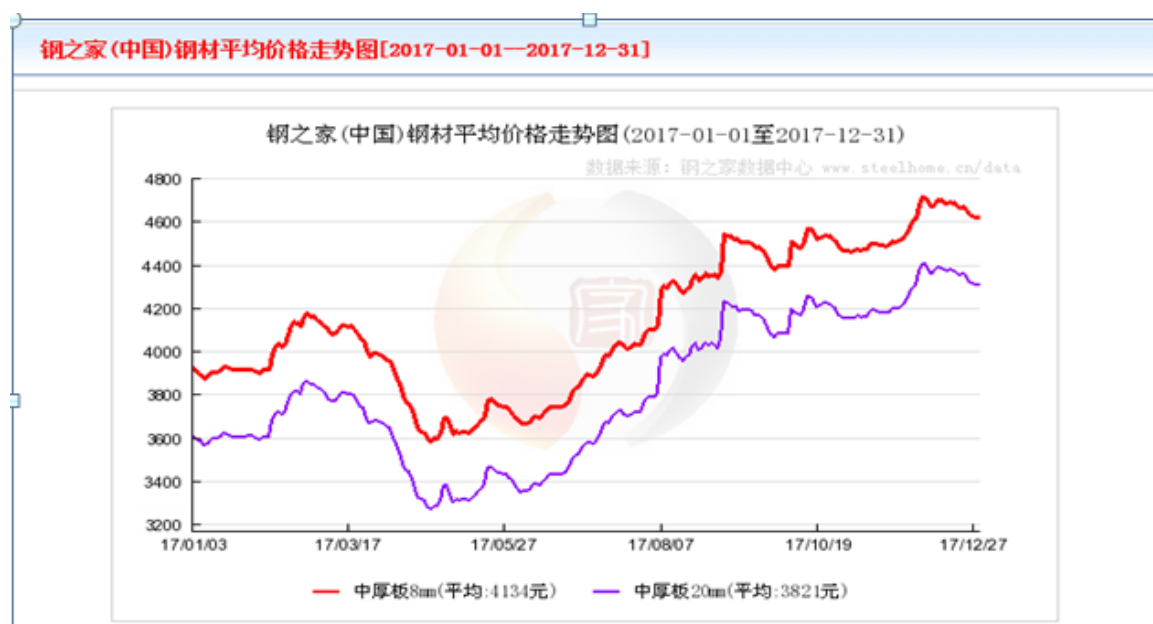
单位：人民币

元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	转回	
原材料	15,213,928.46				7,756,474.52	7,457,453.94
在产品	54,496,196.08	26,920,404.32		21,172,071.49		60,244,528.91
库存商品	6,049,857.69			2,978,495.74		3,071,361.95
小 计	75,759,982.23	26,920,404.32		24,150,567.23	7,756,474.52	70,773,344.80

2. 情况说明

(1) 公司原材料以钢材为主，在 2017 年年末公司根据实际库存钢材进行存货跌价准备分析，根据钢材 2017 年度市场价格趋势（见下图），期末无需计提原材料跌价准备，并转回以前年度计提的原材料跌价准备 775.65 万元。



(2) 因公司项目具有定制性，项目间较难通用，故在 2017 年度公司因新增项目暂停而计提在产品存货跌价准备 2,692.04 万元，同时因项目重启完成生产并销售而转销在产品存货跌价准备 2,117.21 万元；又由于 2017 年度公司没有新增的已完工项目暂停，因此未计提库存商品跌价准备，而原计提存货跌价准备的项目因重启完成销售，故转销库存商品存货跌价准备 297.85 万元。

(三) 公司 2017 年度存货跌价准备的会计处理是否合规

针对杭锅股份公司 2017 年度存货跌价准备的相关会计处理，我们执行如下审计程序：了解并测试了公司与存货跌价相关的关键内部控制；对公司实施存货

监盘程序，检查存货的数量及状况，并重点对长库龄存货进行了关注；复核了杭锅股份公司计提存货跌价准备的方法；对公司计算存货跌价准备所依据的资料进行了评价；对公司计提的存货跌价准备进行了重新计算；抽样检查了存货期后销售情况。

通过执行以上程序，我们认为杭锅股份公司 2017 年度对存货跌价准备的相关会计处理依据充分、计提准确，符合企业会计准则的有关规定。

三、你公司 2015 年度至 2017 年度计入各期损益的政府补助分别为 5,755.25 万元、5,543.31 万元以及 5,129.31 万元。请结合你公司历年来政府补助的实际情况（包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助），说明你公司近几年来计入各期损益的政府补助合理性；请你公司会计师就上述事项的合规性发表明确意见。（问询函第 7 条）

公司根据政府补助准则的相关规定，将取得的、用于购建形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内合理摊销分期计入损益。除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

公司 2015 年度至 2017 年度计入各期损益的政府补助具体情况如下表：

单位：人民币元

补助项目	2015 年	2016 年	2017 年	说明
与收益相关的政府补助	1,544.55	1,417.47	881.9	补偿已发生的相关成本费用或损失，全额计入当期损益
与资产相关的政府补助	4,210.70	4,125.84	4,247.41	在相关资产使用寿命内合理摊销分期计入当期损益
其中：搬迁补偿	3,886.42	3,677.20	3,687.49	以前年度收到的搬迁补偿，根据新购置的相应固定资产折旧年限分摊计入当期损益
其中：递延收益转入	324.28	448.64	559.92	以前或当年度收到的多个专项补助，根据相关资产使用寿命分摊计入当期损益
合 计	5,755.25	5,543.31	5,129.31	

从上表可知，公司主要的政府补助来源于以前年度收到的搬迁补偿的逐年分摊，截至 2017 年 12 月 31 日尚有 68,185.43 万元搬迁补偿未摊销，需在以后年度陆续分摊计入后续期间损益。

针对以上政府补助相关事项，在审计中我们获取了政府补助文件，包括申请资料、发放文件和进账单等；对政府补助用途进行分析核实；对与收益相关的政府补助核实相应的成本费用发生情况；复核与资产相关的政府补助每期分摊确认情况。通过执行以上程序，我们认为公司政府补助相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

二〇一八年四月十二日