

# 问询函专项说明

天健函〔2019〕616号

深圳证券交易所：

由浙江双环传动机械股份有限公司（以下简称公司或双环传动公司）转来的《关于对浙江双环传动机械股份有限公司的年报问询函》（中小板年报问询函【2019】第383号，以下简称年报问询函）奉悉。我们已对年报问询函所提及的公司财务事项进行了审慎核查，现说明如下。

**一、报告期内，你公司非流动资产处置收益为0.35亿元，计入当期收益的政府补助为0.41亿元。**

**（1）请你公司补充披露处置非流动资产的类别、用途、账面价值、出售价格、处置原因等，并说明会计处理是否符合企业会计准则的要求。请年审会计师发表意见。（问询函第2条第1点）**

公司报告期内处置非流动资产的情况如下：

项目	原值	账面价值	处置收入（不含税）	资产处置收益
土地使用权	10,654,138.00	7,759,973.68	30,177,500.00	22,417,526.32
房屋及建筑物	28,345,764.81	19,294,993.48	28,630,289.23	9,335,295.75
通用设备	901,450.08	62,673.06	31,603.16	-31,069.90
专用设备	78,001,632.80	9,691,734.34	13,019,910.82	3,328,176.48
运输工具	134,456.92	6,722.85	6,500.00	-222.85
合计	118,037,442.61	36,816,097.41	71,865,803.21	35,049,705.80

公司报告期内处置非流动资产的原因主要有：

1) 根据2016年7月26日召开的第四届董事会第八次会议审议并通过的《关于政府征收南大岙老厂区土地及房屋建筑物的议案》，同意公司与玉环县玉城街

道办事处、玉环县财政局、玉环县国土资源局就有偿征收公司南大岙老厂区土地、房屋、房屋装修及附属物事宜签署相关协议。2016年9月1日，公司与玉环县玉城街道办事处、玉环县财政局及玉环县国土资源局就南大岙老厂区土地及房屋建筑物征收事宜签署正式《协议书》。协议约定，玉环县玉城街道办事处、玉环县财政局及玉环县国土资源局收回公司位于玉环县玉城街道南大岙村宗有出让土地使用权及附着建筑物的房屋所有权及部分没有土地使用权证和房产证厂房土地，合计补偿公司5,880.54万元。公司在报告期内已完成房屋腾空及所有场地清场、验收工作，并向相关部门申请办理了相关土地、房屋权证的移交、注销登记等事宜，涉及公司账面无形资产（土地使用权）和固定资产（房屋及建筑物）的处置，其中无形资产（土地使用权）账面价值为7,759,973.68，固定资产（房屋及建筑物）账面价值为19,286,233.21元，处置资产账面价值合计为27,046,206.89元。

2) 公司全资子公司玉环双环锻造有限公司原租用公司及浙江双环实业股份有限公司位于上述拆迁范围内的厂房及土地用于生产，由于报告期内，上述厂房及土地完成拆迁工作，玉环双环锻造有限公司根据公司整体的经营规划，将部分固定资产处置，处置固定资产账面价值为1,381,778.99元。

3) 除此之外的固定资产处置主要系已达到或即将达到固定资产使用年限，在购置新固定资产的同时，处置原有固定资产。

针对公司报告期内非流动资产处置，我们主要实施了下列审计程序：

1) 了解并评估了公司与非流动资产处置相关的内部控制，并测试了关键控制执行的有效性；

2) 检查政府征收南大岙老厂区土地及房屋建筑物相关的协议、土地及房屋权证移交及注销登记手续、收款凭证等资料，并向政府部门函证往来余额、土地及房屋建筑物征收事项；

3) 检查其他固定资产处置相关的合同、发票、交接手续、收款凭证等资料；

4) 按照公司会计政策和会计估计方法重新计算固定资产折旧及无形资产摊销，复核处置前非流动资产账面价值的准确性；

5) 评估管理层对非流动资产处置的会计处理及披露，是否符合企业会计准则要求。

经核查，我们认为公司的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(2) 你公司报告期内收到计入当期收益的政府补助超过 2016、2017 年度的总和，请说明政府补助大幅增加的原因及合理性，相关补助计入当期收益是否符合企业会计准则的要求。请年审会计师发表意见。（问询函第 2 条第 2 点）

公司 2016 年-2018 年计入当期收益的政府补助明细情况如下：

类别	项目	2016 年度	2017 年度	2018 年度
递延收益-与资产相关的政府补助	高精度齿轮建设项目补助	600,000.00	600,000.00	600,000.00
	重型工程机械变速器齿轮建设项目补助	1,520,000.04	1,520,000.04	1,520,000.04
	2013 年度省工业和信息产业转型升级专项引导资金	278,787.84	278,787.84	278,787.84
	2014 年度省工业和信息产业转型升级专项引导资金	108,108.12	108,108.12	108,108.12
	2014 年度市级战略性新兴产业发展专项资金	158,428.32	178,208.52	178,208.52
	财政局 2014 年度产业发展资金	290,909.04	290,909.04	290,909.04
	2015 年省级企业和信息产业转型升级政府补助资金	61,855.68	61,855.68	61,855.68
	关于建设“双环产业园”的土地补助	476,816.69	817,400.04	817,400.04
	嘉兴年产 24 万套齿轮项目补助		81,818.18	981,818.16
	工业机器人高精度减速智能制造建设项目补助			1,691,863.67
	关于新建省级重点企业研究院建设经费补助			25,021.22
	工业机器人高精度减速器智能制造新模式示范应用项目竣工验收补助			1,729,007.70
	年产 36 万套齿轮扩产项目政府补助			6,267.71
小计	3,494,905.73	3,937,087.46	8,289,247.74	
递延收益-与收益相关的政府补助	机器人 RV 减速器研制及应用示范课题经费	2,731,255.81	755,200.00	
	机器人 RV 减速器研制及应用示范专项补助			10,000,000.00

府补助	关于新建省级重点企业研究院建设经费补助			8,464,632.81
	省级重点企业研究院重点研发项目补助			1,300,000.00
	小计	2,731,255.81	755,200.00	19,764,632.81
与收益相关， 直接计入当期 损益的政府补 助	税费返还	495,450.86		
	技术改造奖励	4,930,000.00	3,503,769.00	775,000.00
	产业发展补助、奖励	1,184,300.00	2,087,699.00	7,879,649.00
	企业所得税奖励	4,169,000.00		
	人才相关补助	1,130,000.00	632,000.00	3,280,500.00
	稳岗、就业补贴	229,142.40	743,375.95	402,289.72
	相关认证、荣誉获得奖励	1,020,000.00	1,274,420.00	440,000.00
	其他	71,000.00		320,606.50
	小计	13,228,893.26	8,241,263.95	13,098,045.22
财政贴息	汽车精密传动齿轮系列技改项目		7,000,000.00	
	小计		7,000,000.00	
合计		19,455,054.80	19,933,551.41	41,151,925.77

从上表可见，公司2018年政府补助大幅增加主要得益于：

1) 公司收到的各类政府补助增加，如与收益相关的产业发展相关补助、奖励及人才相关补贴增加，与资产相关的政府补助进一步增加。

2) 公司省级重点研究院在报告期内建设完成，并通过浙江省科学技术厅验收，公司前期收到的与资产/收益相关的政府补助关于新建省级重点企业研究院建设经费补助11,655,000.00元，以及本期收到的与收益相关的政府补助省级重点企业研究院重点研发项目补助1,300,000.00元，合计12,955,000.00元全部投入省级重点研究院的建设中，并已通过相关部门的审核。其中与资产相关的政府补助为3,190,367.19元（公司报告期内按所形成资产折旧进度进行摊销确认其他收益25,021.22元）；其中与收益相关政府补助为9,764,632.81元，计入当期损益（其他收益）。

3) 公司前期收到的与收益相关的政府补助机器人RV减速器研制及应用示范专项补助10,000,000.00元，用于机器人RV减速器的研发，公司报告期内该项目的研发投入超过该政府补助，相应将机器人RV减速器研制及应用示范专项补

助 10,000,000.00 元计入当期损益（其他收益）。

针对公司报告期内政府补助的确认，我们主要实施了下列审计程序：

- 1) 了解和评价管理层对政府补助相关政策的选择及执行是否合理；
  - 2) 评价管理层对政府补助性质及依据的判断的合理性，例如资产相关还是收益相关、是否与日常活动相关等依据是否充分合理；
  - 3) 取得被审计单位的政府补助清单，结合新准则判断政府补助所属类型；
  - 4) 检查各项政府补助的拨款文件、收款凭证、银行流水、项目验收文件、研发费用明细等支持性文件，复核收入的性质、金额、入账时间是否正确；
  - 5) 评估管理层对政府补助的会计处理及披露，是否符合企业会计准则要求。
- 经核查，我们认为公司政府补助相关的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

**二、报告期末，你公司存货账面余额为 11.81 亿元，其中原材料、库存商品、发出商品分别计提跌价准备 66.95 万元、2,103.25 万元和 1,307.76 万元。**

**你公司期末在产品账面余额为 2.10 亿元，请说明在原材料、库存商品、发出商品均出现减值迹象的前提下，未对在产品计提跌价准备的合理性。请年审会计师发表意见。（问询函第 3 条第 3 点）**

公司全资子公司杭州环都贸易有限公司从事钢材贸易业务，公司也根据客户需要，有一定的钢材贸易业务。公司在存货跌价测试过程中，对生产类业务与贸易类业务涉及的存货分别进行测试。

公司期末存货跌价准备构成情况如下：

项目	存货余额	存货跌价准备	计提比例	构成情况说明
原材料	257,836,999.04	669,454.23	0.26%	均为公司钢材贸易类存货计提的存货跌价准备
库存商品 (贸易类)	59,966,787.64	7,286,080.74	12.15%	均为杭州环都贸易有限公司钢材贸易类存货计提的存货跌价准备
库存商品 (生产类)	350,099,256.14	13,746,372.47	3.93%	

发出商品	252,552,693.02	13,077,574.54	5.18%	
------	----------------	---------------	-------	--

注：除公司全资子公司杭州环都贸易有限公司钢材贸易类存货在库存商品中列示外，其余公司钢材贸易类存货均在原材料中列示。

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 23.90%，具有较强的综合盈利能力，故该部分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（生产类）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（生产类）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）公司研发的减速器等产品在研发及小批量生产中，由于材料、人工等成本的投入，同时产出量较低，导致该部分产品成本较高，出现减值迹象；

（3）由于报告期内钢材价格出现较大增幅，公司上期签订的少量合同价格较低，由此导致暂未结算的存货出现减值迹象。

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；同时，公司研发的减速器等产品市场情况较好，于 2018 年下半年开始逐步实现量产，成本也相应逐步回归至正常水平；此外，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。经公司上述调整，公司 2018 年期末在产品中不再存在上述计提跌价准备的三类存货，因此期末在产品未出现减值迹象。

报告期末，公司已经对在产品进行存货跌价测试，经过测试，在产品期末成本不存在大于可变现净值的情况，因此公司在产品无需计提跌价准备。

针对存货跌价准备情况，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与计提存货跌价准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）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；

(3) 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；

(4) 结合存货监盘，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；

(5) 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查，我们认为，公司在报告期内存货跌价准备计提是谨慎合理的。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一九年七月二日