

问询函专项说明

天健函〔2020〕713号

深圳证券交易所：

由浙江世宝股份有限公司（以下简称浙江世宝公司或公司）转来的《关于对浙江世宝股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2020〕第 176 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、你公司应收账款坏账准备期末余额为 5,702 万元，期初余额为 614 万元，余额增加主要是本期对单项应收款按照 100%比例计提坏账准备 5,155 万元。请说明判断上述款项无法收回的依据，本期计提坏账准备金额是否准确合理。请会计师核查并出具专项意见。（问询函第 1 条）

（一） 应收账款坏账准备期末余额组成及计提依据

截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为人民币 455,864,601.62 元，坏账准备为人民币 57,015,824.73 元，账面价值为人民币 398,848,776.89 元。

公司管理层（以下简称管理层）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄等为依据划分组合，参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

1. 单项计提坏账准备的应收账款

2019 年度，受国内外各种因素影响，国内经济下行压力持续加大，特别是

国内汽车行业下滑趋势严重，多家国产自主品牌汽车厂家客户经营陷入困境。受此影响，报告期末，公司结合部分客户经营情况持续恶化，且涉及较多诉讼、资产查封等导致履约能力较差的情形，通过综合评估客户的资产状况、经营情况、履约能力后，根据企业会计准则的相关规定，按谨慎性原则，对湖北美洋汽车工业有限公司、浙江众泰汽车制造有限公司及其关联单位、重庆力帆乘用车有限公司及其分公司以及江苏金坛汽车工业有限公司等客户的应收账款单项计提了坏账准备。

单位名称	账面余额(元)	坏账准备(元)	计提比例(%)	计提理由
湖北美洋汽车工业有限公司	15,173,882.52	15,173,882.52	100.00	预计款项无法收回
浙江众泰汽车制造有限公司及其关联单位	12,340,764.03	12,340,764.03	100.00	预计款项无法收回
重庆力帆乘用车有限公司及其分公司	9,875,654.01	9,875,654.01	100.00	预计款项无法收回
江苏金坛汽车工业有限公司	7,542,601.30	7,542,601.30	100.00	预计款项无法收回
其他单位合计	10,688,144.59	10,688,144.59	100.00	预计款项无法收回
小 计	55,621,046.45	55,621,046.45	100.00	

2. 组合计提坏账准备的应收账款

对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄等为依据划分组合，参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

按照账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

账 龄	期末数		
	账面余额(元)	坏账准备(元)	计提比例(%)
1 年以内	392,040,742.41	352,836.68	0.09
1-2 年	5,944,375.77	328,129.55	5.52
2-3 年	2,009,921.85	465,296.91	23.15
3 年以上	248,515.14	248,515.14	100.00
小 计	400,243,555.17	1,394,778.28	0.35

2020 年 3 月 30 日，公司召开第六届董事会第十次会议、第六届监事会第九次会议审议通过了《2019 年度计提资产减值准备的议案》，对上述应收账款减值情况进行了审议，董事会审核委员会、独立董事发表了同意意见。2020 年 3 月 31 日，公司公开披露了上述董事会决议、监事会决议、董事会审核委员会意见、独立董事意见以及《关于 2019 年度计提资产减值准备的公告》（2020-010 号）。

综上所述，公司管理层以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为人民币 455,864,601.62 元，坏账准备为人民币 57,015,824.73 元，计提应收账款坏账减值准备基于谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公允的反映了公司截止 2019 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值和经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

（二）核查程序及结论

1. 了解与应收账款减值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. 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
3. 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
4. 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；
5. 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风

险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6. 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7. 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，公司报告期末应收账款坏账准备计提符合企业会计准则的相关规定，应收账款坏账准备计提充分、合理。

二、你公司存货跌价准备期末余额为 3,399 万元，期初余额为 363 万元，本期计提存货跌价准备的原因是“公司对为经营陷入困境且已暂停向其供货的客户而做的备货进行了全面的清理，对预计无法继续出售或使用的存货相应计提存货跌价准备”。请说明上述备货是否针对单个客户定制从而不具有通用性因此需计提减值，本期计提的存货跌价准备金额是否准确合理。请会计师核查并出具专项意见。（问询函第 2 条）

（一）存货跌价准备期末余额组成及计提依据

公司是国内领先的汽车转向系统整车配套商之一，专注于汽车转向及核心零部件相关技术与产品的研究及开发，目前主要从事汽车零部件中的转向器及其他转向系统零部件的研发、设计、制造和销售，主要为整车厂商提供整车配套及其正品备件供应业务，目前主要产品包括液压助力齿轮齿条转向器、液压助力循环球转向器及电动助力转向系统。截至 2019 年 12 月 31 日，公司存货账面余额为人民币 250,826,412.54 元，跌价准备为人民币 33,988,399.00 元，账面价值为人民币 216,838,013.54 元。

资产负债表日，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。

1. 特殊考虑的存货跌价情况

受国内外各种因素影响，国内经济下行压力持续加大，特别是国内汽车行业下滑趋势严重，多家国产自主品牌汽车厂家客户经营陷入困境。受此影响，公司对为经营陷入困境且已暂停向其供货的客户而做的备货进行了全面的清理，对预计无法继续出售或使用的存货相应计提存货跌价准备。

单位名称	账面余额(元)	跌价准备(元)	计提原因
湖北美洋汽车工业有限公司	2,779,978.17	2,779,978.17	定制产品备库，客户单位已信用违约，备库后续无法利用
浙江众泰汽车制造有限公司及其关联单位	3,807,578.72	3,807,578.72	定制产品备库，客户单位已信用违约，备库后续无法利用
重庆力帆乘用车有限公司及其分公司	2,943,944.59	2,943,944.59	定制产品备库，客户单位已信用违约，备库后续无法利用
江苏金坛汽车工业有限公司	353,013.04	353,013.04	定制产品备库，客户单位已信用违约，备库后续无法利用
Daimler AG	2,055,889.25	2,055,889.25	定制产品备库，因订单终止，备库后续无法利用
其他零星客户	8,066,762.31	8,066,762.31	定制产品备库，因订单终止，备库后续无法利用
呆滞库存清理	6,145,486.41	6,145,486.41	技术淘汰等原因后续无法利用
小 计	26,152,652.49	26,152,652.49	

2. 按照成本与可变现净值孰低进行计量存货跌价情况

公司除对上述特殊考虑的存货跌价情况外，其余重要存货按照成本与可变现净值孰低进行计量，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备，该部分存货余额及跌价准备计提情况如下：

项目名称	2019年12月31日 账面余额(元)	2019年12月31日 跌价准备(元)	计提比例(%)
原材料	62,530,387.73	615,227.89	0.98
在产品	24,146,616.43		
库存商品	131,127,440.48	5,937,941.43	4.53
低值易耗品	6,869,315.41	1,282,577.19	18.67
合 计	224,673,760.05	7,835,746.51	3.49

2020年3月30日，公司召开第六届董事会第十次会议、第六届监事会第九次会议审议通过了《2019年度计提资产减值准备的议案》，对上述存货减值情况进行了审议，董事会审核委员会、独立董事发表了同意意见。2020年3月31日，公司公开披露了上述董事会决议、监事会决议、董事会审核委员会意见、独立董事意见以及《关于2019年度计提资产减值准备的公告》（2020-010号）。

综上所述，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，截至2019年12月31日，公司存货账面余额为人民币250,826,412.54元，跌价准备为人民币33,988,399.00元，计提存货跌价准备基于谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公允的反映了公司截止2019年12月31日的财务状况、资产价值和经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

（二）核查程序及结论

1. 了解与存货可变现净值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. 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

3. 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

4. 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

5. 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

6. 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、产量下降、生产成本或售价波动、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；

7. 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，公司报告期末存货跌价准备计提符合企业会计准则的相关规定，存货跌价准备计提充分、合理。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

俞佳



中国注册会计师：

贝柳辉



二〇二〇年六月十九日

