

问询函专项说明

天健函〔2020〕834号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由传化智联股份有限公司（以下简称传化智联公司或公司）转来的《关于对传化智联股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2020〕第 328 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中相关财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 15.39 亿元，其中发生与收益相关且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助金额为 14.84 亿元，占你公司净利润的 92.63%，对你公司净利润影响较大。请说明以下事项：（1）……。 （2）请列表说明主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师就政府补助相关会计处理的合规性进行核查并发表明确意见。（问询函第 2 条第 2 点）

（一）公司报告期内计入当期损益的政府补助基本情况

1. 报告期内公司计入当期损益的政府补助报表项目列报及占比情况

金额单位：万元

项目	金额	其中：列报其他收益项目	其中：列报财务费用项目
本期公司计入当期损益的政府补助(A)	153,937.65	153,493.16	444.50
其中：发生与收益相关且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助(B)	148,426.72	147,982.22	444.50
其中：递延收益摊销(C)	5,510.93	5,510.93	
归属于母公司所有者的净利润(D)			160,218.72
占比(D=B/D)	92.64%	92.36%	0.28%

如上表，公司计入当期损益的政府补助主要系发生的与收益相关的政府补助。

2. 报告期内公司发生的与收益相关的政府补助基本情况

金额单位：万元

项 目	金 额	占 比 (%)	列 报 项 目
公路港现代物流服务补助	77,806.99	52.42	其他收益
公路港平台经营补助	36,794.46	24.79	其他收益
拆迁奖励款	24,400.26	16.44	其他收益
项目补贴、扶持资金	5,997.75	4.04	其他收益
技术创新补助或奖励资金	1,088.97	0.73	其他收益
其他税费返还	513.29	0.35	其他收益
技术标准质量奖励资金	60.00	0.04	其他收益
其他	1,320.50	0.89	其他收益
财政贴息	444.50	0.30	财务费用
小 计	148,426.72	100.00	

如上表，公司发生的与收益相关的政府补助主要由物流板块投资公路港商业模式下的公路港现代物流服务补助、公路港平台经营补助和化学板块子公司传化精细化工公司拆迁奖励款三项构成，该三项政府补助合计金额为 139,001.72 万元，占比为 93.65%，为公司报告期内的主要政府补助。

(二) 公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合规性分析

公司政府补助主要包括公路港现代物流服务补助、公路港平台经营补助和拆迁奖励款。具体情况如下：

序号	补助类别	补助金额	收款时间	发放主体	发放原因和依据	会计处理合规性
1	公路港现代物流服务补助	40,646.00	2019年度	公路港所在地地方政府	根据当地政府主管部门与当地公路港约定的补助政策，按照各公路港实际运营绩效给予补助	属于与收益相关的政府补助，且具有定量定额的特征，根据实际结算情况计入当期损益符合准则规定
		1,996.00	2020年4月24日之前			
		11,115.00	2019年度			
		24,050.00	2020年4月24日之前			
	小计	77,807.00				
2	公路港平台经营补助	20,254.46	2019年度	公路港所在地财政部门	当地政府主管部门根据港区入驻企业物流交易成交情况定期给予一定税收返还奖励	属于与收益相关的政府补助，且具有定量定额的特征；公司根据收到的奖励款扣除支付给港区入驻企业的返还后，按净额计入当期损益，符合准则规定
		16,540.00	2020年4月24日之前			
		36,794.46				
	小计	36,794.46				

3	拆迁奖励款	24,400.26	2019年度	杭州萧山经济技术开发区国有资产经营有限公司	2019年3月14日，公司六届二十三次董事会决议通过《关于签署〈土地收储协议〉的议案》，同意萧山经济技术开发区管委会及杭州萧山经济技术开发区国有资产经营有限公司（以下简称“萧经开管委会”）与公司及子公司传化精细化工公司签署《土地收储协议》，协议约定萧经开管委会拟对传化精细化工公司所持有位于萧山经济技术开发区建设一路58号地块及部分设备实施收储。	公司收到搬迁奖励、停工损失补助、职工安置补助和低容积率补助等款项共计24,400.26万元，此部分补助奖励款是指定用于补偿企业发生的搬迁费用、停工损失和职工安置等，系与收益相关的政府补助。截至2019年12月31日，传化精细化工公司上述与搬迁费用、停工损失和职工安置相关的成本费用已经发生完毕，因此，传化精细化工公司本期取得的24,400.26万元应全部用于补偿已经发生的相关费用和损失，直接计入当期损益，符合准则规定
合计		139,001.72				

（三）核查程序及结论

1. 了解与政府补助确认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. 检查递延收益、其他收益等项目的核算范围是否正确，是否存在政府投入的具有专项或特定用途的款项；

3. 逐项检查补贴依据（拨款文件、协议、项目立项文件）等证明资料，检查与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助分类是否准确；

4. 对与资产相关的政府补助，检查递延收益的摊销是否恰当，会计处理是否正确；

5. 对与收益相关的政府补助中用于补偿传化智联公司以后期间发生的相关费用或损失的，检查其是否在确认相关费用的期间计入损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，检查其是否在取得时直接计入当期损益；

6. 对与经营指标挂钩的政府补助，复核计算相关补助金额是否准确；

7. 以抽样的方式对相关政府部门进行函证，以检查相关补助政策合规性和补助结算准确性。

8. 检查与政府补助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，公司收到的主要政府补助系发生的与收益相关且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助，将其计入当期损益符合《企业会计准则》的相关规定。

二、报告期末，你公司以公允价值计量的投资性房地产余额为 112.08 亿元，同比增长 22.17%，占你公司总资产比例的 36.77%，本期公允价值变动损益为 1.29 亿元。请说明以下事项：（1）……。 （2）……。 （3）请年审会计师说明针对投资性房地产执行的审计程序，并说明其确认与计量是否符合《企业会计准则》的相关规定。（问询函第 4 条第 3 点）

我们针对投资性房地产实施的主要审计程序包括：

（一）了解与投资性房地产确认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；

（二）获取相关资料，与管理层讨论，以确定划分为投资性房地产的建筑物、土地使用权是否符合作为投资性房地产核算的条件；

（三）检查建筑物产权证、土地使用权证等所有权证明原件，确定建筑物、土地使用权是否归公司所有，是否存在抵押，对重要项目进行实地检查；

（四）对本期新增的投资性房地产，检查合同、发票，验收报告等资料；对于由自有房地产或存货转为投资性房地产的，检查转换依据是否充分，会计处理是否正确；

（五）询问并获取相关资料，评价传化智联公司采用公允价值模式计量的适当性，检查公允价值能持续可靠取得的确凿证据。复核期末公允价值，检查公允价值变动损益计算以及会计处理是否正确；

（六）取得评估机构就投资性房地产出具的资产评估报告，结合预期现金流量、折现率等估值参数，对投资性房地产估值合理性进行分析和复核；

（七）检查与投资性房地产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，传化智联公司投资性房地产主要系各公路港已出租的土地使用权以及已出租的地上建筑物，其按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。传化智联公司可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对公允价值作出合理的估计，公允价值由资产评估师根据公开市场价格及其他相关信息定期评估。对于在建投资性房地产，如果其公允价值无法可靠确定但预期该房地产完工后的公允价值能够据实可靠取得的，以成本计量该在建投资性房地产，其公允价值能够可靠计量时或其完工后（两者孰早），再以公允价值计量。我们认为，传化智联公司投资性房地产确认与计量符合《企业会计准则》的相关规定。

三、报告期末，你公司其他应收款余额为 12.30 亿元，同比增长 60.92%，计提坏账准备 9,652 万元。请说明以下事项：（1）……。 （2）期末单项计提坏账准备的其他应收款账面余额为 1.06 亿元，计提比例为 60.21%，其中对“预计完全收回存在困难”的安徽时代创新科技投资发展有限公司其他应收款计提比例仅为 3.6%。请说明单项坏账准备计提比例的确认依据，以及坏账准备计提的合理性、充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 5 条第 2 点）

（一）单项坏账准备计提比例的确认依据，以及坏账准备计提的合理性、充分性

1. 期末单项计提坏账准备的其他应收款及坏账准备计提情况如下：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	坏账准备计提原因及依据
上海堃翔物流有限公司	4,089.00	4,089.00	100.00	该公司系公司供应链业务供应商，对方因经营资金问题未能履约。公司已采取法律措施追收货款，相关案件已由上海市公安局浦东分局刑事立案，但由于其丧失偿还能力，公司预计无法收回该等款项，公司将其转入本项目，并全额计提坏账准备
安徽时代创新科技投资发展有限公司	2,143.18	77.07	3.60	该公司系公司供应链业务供应商，对方未能履约，公司已提请诉讼并要求其退还货款。安徽省合肥市中级人民法院因该案已冻结其银行账户资金 1,851.79 万元。该公司已向公司缴纳保证金 214.32 万元。公司根据上述，预计可收回 2,066.11 万元，剩余款项 77.07 万元全额计提坏账准备
深圳市京万通物流有限公司	951.64	380.65	40.00	系预付的资产租赁款，对方未能履约，公司已通过法律手段要求其退还租金，预计完全收回存在困难
杭州星添力贸易有限公司	614.02	245.61	40.00	系公司供应商，对方未能履约，公司已通过法律手段要求其退还货款，预计完全收回存在困难
上海鑫宜实业集团有限公司	483.12	483.12	100.00	根据法院裁定，对方无可执行的财产，公司预计无法收回
四川世纪吉祥物流有限公司	350.00	350.00	100.00	公司对其诉讼并胜诉，对方无可执行财产，预计无法收回
长春市硕丰经贸有限公司	348.61	139.45	40.00	系公司供应商，对方未能履约，公司已通过法律手段要求其退还货款，预计完全收回存在困难
陕西顿豪实业有限公司	130.77	65.39	50.00	系公司供应商，对方未能履约，公司已通过法律手段要求其退还货款，预计完全收回存在困难
潘保华	115.22	57.61	50.00	系公司供应商，对方未能履约，公司已通过法律手段要求其退还货款，预计完全收回存在困难
浙江花王工贸有限公司	107.30	107.30	100.00	根据法院裁定，对方无可执行的财产，公司预计无法收回
其他	1,267.75	387.64	30.58	预计完全收回存在困难
小 计	10,600.61	6,382.84	60.21	

如上表，公司以预期信用损失为基础，利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确

认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。并据此计提了减值准备。

2. 核查程序及结论

(1) 了解与应收款项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款项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) 复核管理层对应收款项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款项，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，并与获取的诉讼资料、评估资料、债权可回收性预测报告、还款计划书等外部证据进行核对；

(5) 检查应收款项的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

经核查，我们认为公司单项坏账准备计提比例获得了确认依据，坏账准备计提合理、充分。

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：陈炎鑫

中国·杭州

中国注册会计师：俞金波

中国注册会计师：周王飞

二〇二〇年七月九日