

关于许昌远东传动轴股份有限公司
对中小板年报问询函【2019】第 3 号

相关事项的回复说明

大华核字[2019]001124 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于许昌远东传动轴股份有限公司 对中小板年报问询函【2019】第 3 号 相关事项的回复说明

大华核字[2019]001124 号

深圳证券交易所：

由许昌远东传动轴股份有限公司（以下简称：远东传动或者公司）转来的《关于对许昌远东传动轴股份有限公司 2018 年年报的问询函（中小板年报问询函【2019】第 3 号）》奉悉。对问询函中需要会计师反馈回复的问题，现说明如下：

【问题 5】报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 1,125.58 万元。你公司于 2018 年 11 月 16 日披露《关于获得政府补助的公告》（公告编号：2018-034），称截至 2018 年 11 月 16 日，公司 2018 年累计收到政府补助 3,665.43 万元。请补充披露以下内容：

（1）……；

（2）请结合政府补助会计处理政策，自查你公司政府补助会计处理的合规性，并请年审会计师发表专项意见。

回复：

（一）公司 2018 年度收到政府补助的项目、时间、发放主体及依据

1、2018 年度政府补助的基本情况：

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	21,990,000.00	3,698,534.77
计入其他收益的政府补助	7,557,263.00	7,557,263.00
合计	29,547,263.00	11,255,797.77

2、2018 年度政府补助的详细情况：

序号	补助项目	本期发生额	计入当期损益的金额	与资产相关/与收益相关
1	高端汽车传动轴智能调质生产线节能技术改造项	8,490,000.00	141,500.00	与资产相关
2	智能化改造、汽车传动系高端智能制造产业	11,500,000.00		与资产相关

序号	补助项目	本期发生额	计入当期损益的金额	与资产相关/ 与收益相关
	园项目			
3	企业装修补贴款	2,000,000.00	1,328,859.77	与资产相关/ 与收益相关
4	稳岗补贴	8,263.00	8,263.00	与收益相关
5	中小企业补助	50,000.00	50,000.00	与收益相关
6	专利补贴	9,500.00	9,500.00	与收益相关
7	出口企业补助资金	200,000.00	200,000.00	与收益相关
8	企业发展奖励资金	200,000.00	200,000.00	与收益相关
9	2018 年度市级重大科技专项（市级转型升级 创新专项）经费	400,000.00	400,000.00	与收益相关
10	2016 年河南省科学技术奖励资金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
11	2018 年省重大科技专项经费	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
12	2017 年省重大科技专项后补项目资金	3,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关
13	2016 年度纳税十强企业奖励资金	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
14	2017 年省市级企业研发财政补助专项资金	1,389,500.00	1,389,500.00	与收益相关
15	科技创新奖励资金	250,000.00	250,000.00	与收益相关
16	以前年度政府补助本期摊销金额		2,228,175.00	与资产相关
	合计	29,547,263.00	11,255,797.77	

3、金额超过 100 万元的主要政府补助说明：

第 1 项：高端汽车传动轴智能调质生产线节能技术改造项目政府补助：根据许昌市财政局（许财预指【2018】45 号文件）《关于下达 2018 年省先进制造业发展专项资金的通知》，公司于 2018 年 11 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心拨付的 2018 年省先进制造业发展专项资金 849 万元，用于高端汽车传动轴智能调质生产线节能技术改造项目。

第 2 项：智能化改造、汽车传动系高端智能制造产业园项目政府补助：根据许昌尚集产业集聚区管理委员会（许集聚【2018】107 号文件）《关于申请拨付许昌远东传动轴股份有限公司公司产业发展基金的请示》，经许昌市建安区人民政府批准，公司于 2018 年 11 月收到许昌尚集产业集聚区管理委员会拨付的产业发展基金 1,150.00 万元，用于公司智能化改造、汽车传动系高端智能制造产业园项目。

第 3 项：企业装修补贴款政府补助：根据许昌尚集产业集聚区管理委员会文件（许集聚 [2017]55 号）《关于申请落实企业装修补贴的请示》，经许昌市建安区人民政府批准，公司于 2018 年 3 月收到许昌尚集产业集聚区管理委员会会计核算中心拨付的企业装修补贴款 200.00 万元，用于公司装修补贴。

第 11 项：2018 年省重大科技专项经费政府补助：根据许昌市财政局、许昌市科学技术局（许财预指【2018】24 号文件）《关于下达 2018 年省重大科技专项经费预算的通知》，公司于 2018 年 11 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心拨付的 2018 年省重大科技专项经费 100.00 万元，用于节能与新能源汽车等速驱动轴研发与智能制造技术应用项目。

第 12 项：2017 年省重大科技专项后补项目资金政府补助：根据许昌市财政局（许财预指【2017】333 号文件）《关于下达 2017 年省重大科技专项后补助项目资金的通知》，公司于 2018 年 11 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心拨付的 2017 年省重大科技专项后补项目资金 300.00 万元，用于商用车传动轴智能制造关键技术研究改造后补助项目。

第 13 项：2016 年度纳税十强企业奖励资金政府补助：根据许昌市建安区人民政府（建安政【2017】3 号文件）《建安区人民政府关于表彰奖励 2016 年度纳税十强企业稳增长保态势突出贡献企业的决定》，公司于 2018 年 3 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心拨付的 2016 年度纳税十强企业奖励资金 100.00 万元。

第 14 项：2017 年省市级企业研发财政补助专项资金政府补助：根据许昌市财政局、许昌市科学技术局（许财预指【2017】324 号文件）《关于下达 2017 年省、市级企业研发财政补助专项资金的通知》，公司于 2018 年 11 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心拨付的 2017 年省市级企业研发财政补助专项资金 138.95 万元。

4、与资产相关的政府补助明细如下：

序号	补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额
1	年产 100 万套商用车传动轴项目	3,017,230.00		482,760.00
2	传动轴柔性中间支承试验方法和检测设备应用开发项目	249,840.00		50,040.00

序号	补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额
3	年产 150 万套商用车传动轴精密智能热处理生产线项目	5,201,400.00		855,000.00
4	年产 30 万套高舒适性商务车传动轴总成项目	663,093.75		80,375.00
5	年产 2 万吨传动轴零部件数字化无飞边精锻生产线项目改扩建工程	4,560,000.03		760,000.00
6	高端汽车传动轴智能调质生产线节能技术改造项目		8,490,000.00	141,500.00
7	智能化改造、汽车传动系高端智能制造产业园项目		11,500,000.00	
8	企业装修补贴款		2,000,000.00	1,328,859.77
	合计	13,691,563.78	21,990,000.00	3,698,534.77

主要明细说明如下：

序号	递延收益项目	具体情况
1	年产 100 万套商用车传动轴项目	根据许昌县科技局和许昌县财政局许县科字[2007]30 号、许县科字[2009]12 号文件，公司收到许昌县财政局拨付的资金 100 万元，专项用于年产 100 万套商用车传动轴项目，该项目已于 2009 年完工验收并转入固定资产，公司按照固定资产折旧年限平均结转计入损益，2018 年度结转其他收益 482,760.00 元。
2	传动轴柔性中间支承试验方法和检测设备应用开发项目	根据许昌县科技局许县科字[2011]26 号文件，公司收到许昌县财政局拨付的资金 50 万元，专项用于传动轴柔性中间支承试验方法和检测设备应用开发项目，该项目已于 2012 年底完工验收并转入固定资产，公司按照固定资产折旧年限平均结转计入损益，2018 年度结转其他收益 50,040.00 元。
3	年产 150 万套商用车传动轴精密智能热处理生产线项目	根据河南省发展和改革委员会、河南省工业和信息化厅豫发改投资（2013）1358 号文件，公司收到许昌县财政局拨付的资金 855 万元，专项用于年产 150 万套商用车传动轴精密智能热处理生产线项目，该项目已于 2014 年完工验收并转入固定资产，公司按照固定资产折旧年限平均结转计入损益，2018 年度结转其他收益 855,000.00 元。
4	年产 30 万套高舒适性商务车传动轴总成项目	根据许昌市工业和信息化委员会和许昌市财政局许工信【2015】172 号文件，公司收到许昌县财政局拨付的资金 125 万元，专项用于年产 30 万套高舒适性商务车传动轴总成项目，该项目未明确政府补助款具体用途，收到后按固定资产、费用和流动资金分摊，与资产相关的政府补助为 803,750.00 元，与收益相关的政府补助为 446,250.00 元，所购置的资产于 2016 年交付使用，公司按照固定资产折旧年限平均结转计入损益，2018 年度结转其他收益 80,375.00 元。
5	年产 2 万吨传动轴零部件数字化无飞边精锻生产线项目改扩建工程	根据豫发改投资【2013】1358 号文件，公司收到河南省发展和改革委员会、河南省工业和信息化厅拨付资金 760 万，专项用于年产 2 万吨传动轴零部件数字化无飞边精锻生产线项目改扩建工程，该项目已于 2013 年底完工验收并转入固定资产，公司按照固定资产折旧年限平均结转计入损益，2018 年度结转其他收益 760,000.00 元。
6	高端汽车传动轴智能调质生产线节能技术改造项目	根据许昌市财政局文件许财预指[2018]45 号关于下达 2018 年省先进制造业发展专项资金的通知，公司收到许昌市建安区工信局拨付资金 849 万元，专项用于高端汽车传动轴智能调质生产线节能技术改造项目经费，该项目已于 2017 年 5 月完工投入使用，公司按照固定资产折旧年限平均结转计入损益，2018 年度结转其他收益 141,500.00 元。
7	智能化改造、汽车传动系高端智能制造产业园项目	根据许昌尚集产业集聚区管理委员会文件许聚集区[2018]107 号关于申请拨付许昌远东传动轴股份有限公司产业发展基金，公司收到许昌尚集产业集聚区管理委员会拨付资金 1150 万元，用于智能化改造、汽车传动系高端智能制造产业园项目；截止 2018 年 12 月 31 日该产业园项目尚在建设期，故该笔补助资金尚未摊销。

8	企业装修补贴款	根据许昌尚集产业集聚区管理委员会文件许聚集[2017]55 号关于申请落实企业装修补贴的请示。公司收到许昌尚集产业集聚区管理委员会拨付资金 200 万用于企业装修补贴, 该项目已于 2017 年全部完工, 与资产相关的支出为 694, 283. 00 元, 故该项目与资产相关的政府补助为 694, 283. 00 元, 与收益相关的政府补助为 1, 305, 717. 00 元, 与资产相关的政府补助公司按照房屋折旧年限平均结转计入损益, 2018 年度结转其他收益 23, 142. 77 元, 2018 年度共计结转其他收益 1, 328, 859. 77 元。
---	---------	---

5、与收益相关的递延收益摊销明细如下:

序号	补贴项目	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额
1	稳岗补贴	8,263.00	8,263.00
2	中小企业补助	50,000.00	50,000.00
3	专利补贴	9,500.00	9,500.00
4	出口企业补助资金	200,000.00	200,000.00
5	企业发展奖励资金	200,000.00	200,000.00
6	2018 年度市级重大科技专项 (市级转型升级创新专项) 经费	400,000.00	400,000.00
7	2016 年河南省科学技术奖励资金	50,000.00	50,000.00
8	2018 年省重大科技专项经费	1,000,000.00	1,000,000.00
9	2017 年省重大科技专项后补项目资金	3,000,000.00	3,000,000.00
10	2016 年度纳税十强企业奖励资金	1,000,000.00	1,000,000.00
11	2017 年省市级企业研发财政补助专项资金	1,389,500.00	1,389,500.00
12	科技创新奖励资金	250,000.00	250,000.00
	合计	7,557,263.00	7,557,263.00

主要明细说明如下:

第 8 项: 根据许昌市财政局、许昌市科学技术局 (许财预指【2018】24 号文件)《关于下达 2018 年省重大科技专项经费预算的通知》, 公司于 2018 年 11 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心拨付的 2018 年省重大科技专项经费 100.00 万元, 用于节能与新能源汽车等速驱动轴研发与智能制造技术应用项目, 等速驱动轴零部件智能制造关键技术研发及产业化研发项目本期发生研发费用 1,406,727.37 元, 本期收到的政府补助 100.00 万元用于补偿企业已发生的相关费用, 取得时直接计入其他收益 100.00 万元。

第 9 项: 2017 年省重大科技专项后补项目资金政府补助: 根据许昌市财政局 (许财预指【2017】333 号文件)《关于下达 2017 年省重大科技专项后补助项目资金的通知》, 公司于 2018 年 11 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心

拨付的 2017 年省重大科技专项后补项目资金 300.00 万元，用于商用车传动轴智能制造关键技术研究改造后补助项目，项目 2017 年已完工，本期收到的政府补助 300.00 万元用于补偿企业已发生的相关费用，取得时直接计入其他收益 300.00 万元。

第 10 项：2016 年度纳税十强企业奖励资金政府补助：根据许昌市建安区人民政府（建安政【2017】3 号文件）《建安区人民政府关于表彰奖励 2016 年度纳税十强企业稳增长保态势突出贡献企业的决定》，公司于 2018 年 3 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心拨付的 2016 年度纳税十强企业奖励资金 100.00 万元，本期收到的政府补助 100.00 万元用于补偿企业已发生的相关费用，取得时直接计入其他收益 100.00 万元。

第 11 项：2017 年省市级企业研发财政补助专项资金政府补助：根据许昌市财政局、许昌市科学技术局（许财预指【2017】324 号文件）《关于下达 2017 年省、市级企业研发财政补助专项资金的通知》，公司于 2018 年 11 月收到许昌市建安区财政国库集中支付中心拨付的 2017 年省市级企业研发财政补助专项资金 138.95 万元，项目 2017 年已完工，本期收到的政府补助 138.95 万元用于补偿企业已发生的相关费用，取得时直接计入其他收益 138.95 万元。

（二）会计处理的合规性

对于公司收到的政府补助，根据补助内容，划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在所建造或购买资产的使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

报告期内，公司政府补助的会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

（三）会计师意见

我们在 2018 年度审计过程中执行了如下核查程序：

（1）取得报告期内全部政府补助文件，检查政府补助项目及补助金额，分析政府补助项目的性质；并结合补助文件、固定资产和在建工程、研发项目完成情况 & 项目补助金额的实际使用情况，核实公司划分为与资产相关的政府补

助或者与收益相关的政府补助的标准及结果是否正确。

(2) 取得报告期内全部政府补助款项银行进账单, 检查实际拨付金额及拨付时间; 与资产相关的政府补助, 复核相关资产购置及建造情况、使用年限、分析摊销期是否合理; 与收益相关的政府补助, 了解相关项目的进展情况、相关费用支出情况, 分析政府补助归属的会计期间是否合理。

经核查, 我们认为: 公司 2018 年度政府补助的会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

专此说明, 请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年三月四日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(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7号楼1101
执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 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; 无(企业依法自主选择经营项目开展经营活动; 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



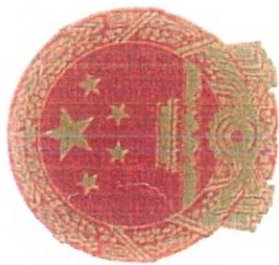
在线扫码获取详细信息

登记机关



2019 年 01 月 22 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。



会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书序号：0000093



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



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.

2017年2月28日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

340100020004

安徽省注册会计师协会

1991-12-30

证书编号
No. certificate

批准注册会计师事务所
Authorized Accounting Firm

成立日期
Date of issuance



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.

2018年5月31日

3月31日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

姓名: 郝娟娟
 Full name: 郝娟娟
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1993-11-02
 Date of birth: 1993-11-02
 工作单位: 大华会计师事务所(普通合伙)河南分所
 Working unit: 大华会计师事务所(普通合伙)河南分所
 身份证号码: 410102199311023048
 Identity card No.: 410102199311023048



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.

2018年3月30日

证书编号:
 No. of Certificate

41000020309

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance

1998年

10月

12日

年

月

日

通合伙)
 章