

秦川机床工具集团股份有限公司 关于对深交所关注函的回复

秦川机床工具集团股份有限公司（以下简称“秦川机床”或“公司”）于 2017 年 2 月 10 日收到深圳证券交易所公司管理部《关于对秦川机床工具集团股份有限公司的关注函》（公司部关注函[2017]第 20 号），现就关注问题回复如下：

一、结合上述补助资金用途发生变更的具体过程，说明变更发生的原因、目的和合理性。

（一）本次补助资金用途变更的背景

从我国装备制造业行业看，普遍存在“低端混战，高端失守”现状。企业规模不大，市场份额偏小，产品处于低端，盈利能力不强，竞争能力有待进一步提高。为此，国家发改委、工信部也提出了“中国制造业 2025 计划”，秦川机床作为国家制造业行业的骨干国企之一，与其他相关企业一样承担着振兴制造业的重任。

近年来公司在转型升级方面做了大量工作，投入了大量的人、财、物，开发了多款高效磨齿机、高效滚齿机、高效车齿机，进入了新能源轿车、高端农机变速箱齿轮领域；龙门式车铣复合加工中心、涡轮盘铣床、叶片磨床、轮盘刷床等已形成了“三航/两机”加工装备产业链，服务于中国航空航天工业的发展；机器人减速器已批量生产并配套国内外数十家客户；建成的具有工业 4.0 水平的数字化生产线（车间）是国内智能制造的重点示范项目。但是上述项目形成有力的增长支撑尚需时日，同时就企业发展而言，不仅需要投入资本金，也需要有大量的流动资金。

机器人关节减速器是机器人的四大核心关键件，属高科技产

品。制造难度非常大，目前被日本等少数国家垄断，国内高端产品几乎全部依赖进口。为此该项技术装备被列为国家重大科技专项课题，课题号为：2014ZX040103011。

秦川机床为国家唯一支持该项技术攻关的牵头单位，获得中央财政资金等专项支持，专项资金多用于设备购置等。经过两年多的建设、研发。秦川机床关节减速器已能小批量生产，关键性能指标达到国际一流产品水平，用户包括日本安川等知名企业，成为国内五十余家机器人整机企业首选的替代进口产品。

（二）变更的具体过程

作为省属骨干企业，尤其是整体上市后，秦川机床生产经营一直受到政府的高度关注，特别是企业转型升级和新产品情况，例如机器人减速器等新产品的研发、生产、销售情况。政府部门要求公司定期、不定期汇报进展情况，并督促公司将政府支持资金尽快落地。

公司于2014年底依据陕财办企【2014】144号获得5000万元政府补助，文件要求该笔拨款既是资本金，也是用于机器人减速器生产线项目建设的专项资金，由于资本金的确认存在一定的困难和不确定性，长期挂账，公司无法落实文件精神。为解决企业转型升级过程中和原产业方向新产品研发资金不足的问题，2015年11月开始，公司多次向省级有关部门建议，希望变更该笔拨款用途，以加快企业转型升级步伐。2016年12月省级有关部门原则同意在2016年度变更。

公司于2016年12月提出书面申请，经省国资委研究同意后报省财政厅，经政府部门研究，同意公司变更补助资金的申请。2017年1月26日正式批复我公司变更机器人减速器生产线项目资金用途为转型升级补助资金的申请。

（三）变更的原因、目的及合理性

1、2014年5000万政府专项拨款到位后，在资本金确认股权事项上存在一定的实施困难和不确定性，如评估、审计，确认对价、审批环节等，未能确认股权，一直挂账。由于资金使用受限，公司未使用该笔拨款资金。鉴于此，为了更好地发挥拨款资金作用，企业申请变更用途。

2、机器人关节减速器批量化达产，不仅需要设备购置等建设投入，还需要研发、工艺突破，和中试投入，还有市场推广等费用支出。

截至目前，公司在机器人减速器产业方面已投入资金约2.14亿元，涉及重大专项、智能专项、公司技改及其他投入。后期还需在技术研发、产品试制、测试、生产线稳产、工艺突破、挂机验证、市场拓展，品牌宣传推广等方面继续投入大量的人力、物力和财力。目前机器人减速器项目虽有进展，但离产业化、规模化、效益化尚有一定的距离，还需继续投入流动资金才能见效，因此也有变更用途的必要。

3、在公司推进转型升级过程中，除机器人减速器之外，公司“三个1/3”产业调整产品结构中也需要投入大量研发、试制资金。

近三年秦川机床大力推进产品结构调整，落实三个1/3的战略初见成效，国家急需的海工平台齿轮箱、清洁能源齿轮装备、航空航天大型装备及“三航两机”关键件产品持续发力，2016年高效磨齿机产品销量大幅增长，预计同比增长超过70%，用于“三航两机”产业的专机实现收入同比增幅较大，使公司在机床工具行业仍旧低迷的情况下亮点频出。

这些成效的取得，与公司研发资金的持续投入，保持技术领先，顺利完成众多的国家科技重大专项项目息息相关。近三年公司在新产品研发、工艺改进和产品持续改进方面，年研发经费平

均投入约 1.5 亿元，占收入的比例不低于 5%。政府从鼓励企业科技创新，转型升级方面予以大力支持，符合国家政策扶持的方向。

4、经咨询政府有关部门，政府拨款既可以用于增加企业资本金，也可以用于企业转型升级的补助，变更用途是符合相关规定的。

综上所述，公司申请变更 5000 万元补助资金用途的意愿由来已久，2016 年得以落实，有利于促进公司产品转型升级，调整产品结构，加大新产品研发投入，增强主营产品的市场竞争力。为此，公司认为变更资本金使用用途具有一定的合理性和迫切性。

二、详细说明上述变更的会计处理过程及其依据；说明对 2014、2015 年度主要会计科目和对 2016 年业绩的影响，特别是结合收到政府批复的具体日期，说明将变更用途的 5000 万元补助资金计入 2016 年损益的依据和合理性。请会计师核查并发表明确意见。

2014 年 12 月 31 日收到款项，会计处理，借：银行存款 5000 万元，贷：专项应付款 5000 万元。

公司 2014 年度、2015 年度、2016 年前 3 季度，账务处理一直保持不变。财务报表将收到的 5000 万元款项作为专项应付款列报。

上述变更对公司 2014、2015 年度财务报表项目无影响，影响 2016 年度营业外收入增加 5000 万元，影响 2016 年度净利润增加 4250 万元。

公司于 2017 年 2 月 4 日收到陕财办企[2017]3 号文件后，于 2016 年度做调减专项应付款 5000 万元，确认营业外收入 5000 万元的会计处理，符合企业会计准则及相关规定。分析如下：

(1) 公司于 2016 年 12 月提出变更补助资金用途的申请，陕西省财政厅于 2017 年 1 月 26 日予以批复，并明确要求公司收到批复后，按财务会计制度规定在 2016 年度进行账务处理。判断属于期后调整事项，应于 2016 年度进行会计处理。

(2) 因陕西省财政厅将资金用途变更为对公司 2016 年度产品结构升级补助资金，未明确具体项目，也无法区分是与资产相关还是与收益相关，根据企业会计准则及相关规定将政府补助整体归类为与收益相关，并一次性计入 2016 年度营业外收入，具有合理性。

会计师事务所专项意见，详见公司同日的公告。

特此公告。

秦川机床工具集团股份公司

董 事 会

2017 年 2 月 16 日