

## 浙江世宝股份有限公司关于

### 《关于对浙江世宝股份有限公司 2018 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

浙江世宝股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”、“浙江世宝”）于 2019 年 4 月 22 日收到贵所《关于对浙江世宝股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 78 号），现回复如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入 11.33 亿元，同比下降 1.83%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）727.84 万元，同比下降 77.71%。请补充披露以下内容：（1）请结合汽车行业情况、你公司经营环境、各项业务成本费用情况、原材料价格等因素，说明你公司报告期内净利润下降的原因；（2）你公司各季度净利润分别为-554.62 万元、-31.03 万元、46.15 万元和 1,267.34 万元。请结合你公司各季度销售情况和经营活动产生的现金流情况，说明你公司各季度净利润存在差异的原因及合理性。

回复：

一、公司 2018 年实现营业收入 113,309.77 万元，同比下降 1.83%；归属于上市公司股东的净利润 727.84 万元，同比下降 77.71%。公司 2018 年净利润同比下降主要原因系：

（一）2018 年公司研发支出为人民币 6,645.66 万元，较 2017 年增加 1,878.79 万元，同比上升 39.41%，主要原因系：公司研发支出主要用于汽车转向系统的安全、智能、节能、轻量化的技术研究，当前是行业以及公司产品转型升级的关键时期，公司关于新技术、新产品的研发活动大幅增加，相应增加了研发相关的人员、物料、设施等的投入，以保持公司持续发展的竞争优势。

（二）公司 2018 年营业收入略微下滑 1.83%，毛利率较 2017 年降低 0.61

个百分点，毛利率的下滑影响营业毛利 689.03 万元。主要系：1、国内汽车产销量下降、市场竞争加剧，公司转向系统及部件产品的销量有所下滑。2018 年，中国汽车产销分别为 2,780.90 万辆和 2,808.10 万辆，同比分别下降 4.20%和 2.80%。乘用车产销分别为 2,352.90 万辆和 2,371.00 万辆，同比分别下降 5.20%和 4.10%；其中，中国品牌乘用车销量为 998.00 万辆，同比下降 8.00%；2、公司产品的原材料主要包括铁铸件、铝铸件、钢材、生铁等，受 2018 年球墨铸铁:Q10-12:本溪价格波动上升等因素影响，公司转向系统及部件产品的单位原材料成本有所上升。2017 年、2018 年，公司转向系统及部件产品的单位原材料成本情况如下表所示：

2018 年			2017 年		
原材料成本 (元)	销量 (台/件)	单位原材料 成本(元)	原材料成本 (元)	销量 (台/件)	单位原材料 成本(元)
685,077,275.22	2,081,171	329.18	652,858,279.77	2,212,938	295.02

(三) 公司 2018 年销售费用、管理费用较 2017 年略有上升。公司 2018 年销售费用为人民币 7,834.60 元,较 2017 年增加 723.30 万元,同比上升 10.17%,主要系运输成本上升及三包费略有增加所致。公司 2018 年管理费用为人民币 7,202.08 万元,较 2017 年增加 687.42 万元,同比上升 10.55%,主要系人力成本上升及支付给外部专业机构的服务费略有增加所致。

## 二、公司各季度净利润存在差异的原因及合理性

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	28,395.53	30,762.35	29,458.68	24,693.22
营业成本	24,278.03	25,524.43	24,263.73	19,820.06
毛利率	14.50%	17.03%	17.63%	19.73%
归属于上市公司股东的净利润	-554.62	-31.03	46.15	1,267.34
非经常性损益	507.22	511.00	426.75	1,584.73
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-1,061.85	-542.03	-380.60	-317.39
经营活动产生的现金流量净额	-486.36	801.53	-1,026.05	-574.08

公司 2018 年各季度归属于上市公司股东的净利润分别为-554.62 万元、-31.03 万元、46.15 万元和 1,267.34 万元，呈波动态势。各季度净利润存在差

异的原因如下：

与 2018 年第二、三、四季度相比，公司 2018 年一季度的归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均相对较低，主要原因系 2018 年一季度公司产品处于技术创新与升级换代的过渡期初期阶段，公司新的电动助力转向产品由于新增量产项目仍处于量产阶段初期，单位成本相对较高，毛利率相对较低，使得该等项目在 2018 年一季度尚未能实现盈利，导致 2018 年一季度公司整体毛利率较低。2018 年二、三、四季度，随着公司电动助力转向系统产品单位成本的改善，电动助力转向系统产品的毛利率逐渐上升，并带动公司综合毛利率逐渐回升。

与 2018 年第一、二、三季度相比，公司 2018 年四季度归属于上市公司股东的净利润、非经常性损益金额较高，主要原因系：根据义乌市佛堂镇发展规划需要，义乌市佛堂镇人民政府对公司坐落于佛堂镇车站路 1 号的房屋实施收购，宗地面积 4,733.50 平方米，其中建筑面积 5,057.44 平方米，上述交易的交易对价为人民币 1,204.31.00 万元，上述交易金额计入公司 2018 年第四季度的非经常性损益，从而导致公司 2018 年四季度非经常性损益、归属于上市公司股东的净利润金额较高。扣除上述非经常性损益的影响后，公司 2018 年四季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润与二、三季度差异不大。

公司各季度经营活动产生的现金流量净额与公司各季度净利润有一定差异，主要系各季度经营性应收项目、经营性应付项目、存货金额变化，以及四季度处置上述佛堂镇土地房屋所致，公司各季度经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异具有合理性。

综上，公司各季度净利润存在差异具有合理性。

2、报告期内，你公司非经常性损益金额合计 3,029.70 万元，扣非后亏损 2,301.87 万元。请补充披露以下内容：（1）公司后续是否具备持续盈利能力，请说明是否具有切实可行的业绩改善措施并评估其有效性；（2）报告期你公司出售佛堂镇土地房屋资产，交易价格为 1,204.31 万元。请结合前述资产周边地价、土地

规划情况、房屋用途等因素，说明该资产评估值和交易价格确定的合理性，并请年审会计师对资产处置会计处理的合规性发表专项意见；（3）报告期内，你公司计入当期损益的政府补助占非经常性损益的比例为 65.90%。请自查你公司收到的政府补助是否及时履行相关信息披露义务，并请年审会计师对政府补助会计处理的合规性发表专项意见。

回复：

一、公司后续具备持续盈利能力，且已制定切实可行且有效的业绩改善措施

（一）公司后续具备持续盈利能力

1、汽车市场需求未来将继续扩大

汽车产业是全球经济及中国经济的支柱产业之一，近年来，随着全球宏观经济及中国经济均呈现增速放缓的趋势，全球及中国汽车产销量的增速也有所放缓。但是根据中国汽车工业协会于2016年3月出具的《“十三五”汽车工业发展规划意见》，预计“十三五”期间，我国汽车产销量将保持稳定增长，2020年我国汽车产销规模目标达到2,800万辆至3,000万辆。2016年10月26日召开的2016汽车工程学会年会暨展览会上，中国汽车工程学会受工信部委托牵头编制的《节能与新能源汽车技术路线图》正式发布，根据该路线图，预计2020年我国汽车产业规模将达到3,000万辆，2025年将达到3,500万辆，2030年将达到3,800万辆。

2、全球产业转移和产品结构升级为我国汽车转向行业发展提供了有利契机

目前主要外资品牌整车厂商纷纷在中国设厂且逐年扩大整车产能。同时，汽车整车厂商为了降低采购成本、提升采购效率，在全球范围比较采购成本及产品质量，推行全球化采购，这带动了汽车转向系统零部件生产向中国等发展中国家转移。随着我国汽车零部件生产厂商产品质量的提升，国际竞争力的不断增强，越来越多的国内汽车零部件企业成功进入全球汽车零部件采购供应链，实现进口替代并扩大出口机会。汽车转向系统是汽车的关键系统之一，为了适应该行业发展趋势，汽车转向系统将向电动化、智能化及轻量化的方向进一步升级。面对全球产业转移和产品结构升级的有利契机，拥有自主知识产权和国际竞争力的国内龙头企业，例如浙江世宝，将在激烈的市场竞争中处于有利位置。

### 3、国家产业政策为汽车转向行业发展提供大力支持

汽车产业是国民经济的重要支柱产业，国家颁布了一系列支持汽车行业及汽车零部件行业发展的政策。《“十三五”规划》提出：推进交通基础设施，运输工具，运行信息的互联网化，加快构建车联网，船联网，完善故障预警，运行维护和智能调度系统，推动驾驶自动化，设施数字化和运行智慧化。《“十三五”汽车工业发展规划意见》提出：推进节能汽车和智能网联汽车发展，大力发展新能源汽车，开发生产具有世界一流水平的新一代插电式、纯电动汽车，成本具有竞争优势，新能源汽车市场规模达到 150-180 万辆、累计产销量超过 500 万辆；积极发展智能网联汽车，具有驾驶辅助功能（1 级自动化）的智能网联汽车当年新车渗透率达到 50%，有条件自动化（2 级自动化）的汽车的当年新车渗透率为达到 10%，为智能网联汽车的全面推广建立基础；全产业链协同发展，建立从整车到关键零部件的完整工业体系和自主研发能力，形成中国品牌核心关键零部件的自主供应能力，用于新能源汽车、智能网联汽车、节能汽车的关键零部件、核心材料和器件，其地产率达到 60%以上。《中国制造 2025》将节能与新能源汽车列为十大重点领域之一，倡导发展汽车智能化，并提出：继续支持电动汽车、燃料电池汽车发展，掌握汽车低碳化、信息化、智能化核心技术，提升动力电池、驱动电机、高效内燃机、先进变速器、轻量化材料、智能控制等核心技术的工程化和产业化能力，形成从关键零部件到整车的完整工业体系和创新体系，推动自主品牌节能与新能源汽车同国际先进水平接轨；统筹布局 and 推动智能交通工具、智能工程机械、服务机器人、智能家电、智能照明电器、可穿戴设备等产品研发和产业化。《节能与新能源汽车技术路线图》包括节能与新能源汽车总体技术路线图，节能汽车、纯电动和插电式混合动力汽车、燃料电池汽车、智能网联汽车、汽车制造技术、动力电池技术、汽车轻量化技术等七项专题技术路线图；总路线图以 2020 年、2025 年、2030 年为节点，介绍了市场需求、产品应用以及产业基础，其中节能汽车、纯电动和插电式混合动力汽车、氢燃料电池汽车、智能网联汽车是我国汽车产业发展转型中的重点产品；路线图就以上述重点产品，分别制定了产品路线图和支撑重点产品发展的技术路线图。

具体到汽车转向行业领域，《节能与新能源汽车产业发展规划（2012-2020 年）》提出：加强新能源汽车关键零部件研发，重点支持驱动电机系统及核心材

料，电动空调、电动转向、电动制动器等电动化附件的研发；《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016版）》将“电动助力转向系统”列入“5 新能源汽车产业\5.1.3 新能源汽车电附件”；《产业结构调整指导目录（2011年本）》（2013年修订）将“吸能式转向系统”列入“第一类 鼓励类\十六、汽车\1、汽车关键零部件”；将“电动转向”列入“第一类 鼓励类\十六、汽车\8、电动空调、电制动、电动转向；怠速起停系统”；《外商投资产业指导目录》（2015年修订）将“线控转向系统”、“吸能式转向系统”、“电动助力转向系统电子控制器”列入。国家产业政策将为汽车转向行业以及浙江世宝的持续发展提供大力支持。

## （二）业绩改善措施

公司将秉承“先做强后做大，先做精后做广”、“以质量谋市场，以创新塑品牌”的经营理念，继续专注于汽车零部件行业尤其是汽车转向领域，采取自主发展与兼并收购并举的发展战略，努力把全系列车型的转向系统及关键零部件的研发和生产能力提高到具备国际竞争力的水平，并逐步向转向系统集成模块化关联的汽车关键零部件方向拓展。

面对当前市场的状况和发展趋势，以及公司目前的业绩情况，公司也针对性的从研发、生产及市场等方面制定了相应的业绩改善措施。

### 1、研发方面

公司将加大对于高性能、智能化、轻量化及节能型的转向技术的研究与开发，以适应汽车行业发展趋势并进一步拓展汽车转向系统系列化产品的中高端市场及全球采购业务，进一步提高公司的研发实力，并将研发成果应用到公司产品中，从而提供公司产品在市场中的竞争力。

### 2、生产方面

公司主要产品为各类汽车转向器，公司将一如既往地加强产品质量及供货能力管理，进一步提高公司生产管理能力和水平，以便为公司拓展国内中高端市场及海外市场奠定良好基础；此外，公司将通过老产线改造及新产线投资，全面提升公司产品结构，以适应汽车行业正在快速推进的智能化、节能化及新能源化等发展趋势。

### 3、市场方面

在汽车转向领域中，公司将进一步巩固自主品牌汽车市场的优势，以提升市场占有率；同时，公司将凭借在转向领域的技术优势、客户资源优势及品牌优势等，大力拓展国内中高端市场及全球采购业务，着重向进口替代及产品出口方向发展，进一步提升公司领先的行业地位。

综上，公司已经制定了切实可行且有效的业绩改善措施。

## 二、（一）资产评估值和交易价格确定的合理性

### 1、交易概述

根据 2018 年 11 月 28 日公司第六届董事会审议通过的《关于公司出售资产的议案》以及义乌市佛堂镇人民政府与公司签订的《收购协议》，义乌市佛堂镇人民政府基于发展规划需要，公司将坐落于佛堂镇车站路 1 号的房屋及土地出售给义乌市佛堂镇人民政府，宗地面积 4,733.50 平方米，其中建筑面积 5,057.44 平方米。本次交易的对价为人民币 12,043,061.00 元，本次交易的交易对价与评估结果保持一致。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已在协议约定时间前腾空房屋、结清水电费用并将房屋钥匙及相关权属证明原件交于义乌市佛堂镇人民政府。

### 2、资产评估值和交易价格确定的合理性

针对本次交易，义乌市佛堂镇人民政府委托浙江明达房地产评估有限公司对上述土地房屋进行评估。经浙江明达房地产评估有限公司评估，并由其出具《国有土地房屋收购估价报告》（浙明达收估字〔2018〕第 365 号），上述出售标的资产评估基准日的评估价值为 12,043,061.00 元。估价人员经过实地查勘、调查，根据国家和地方的有关评估管理规定，房屋建筑物、装修、构筑物附属物评估选用成本法，土地使用权评估选用比较法。估价对象为位于义乌市佛堂镇车站路 1 号的浙江世宝的房地产及其装修、构筑物及附属物，土地使用权总面积为 4,733.50 平方米、房屋建筑面积为 5,057.44 平方米。估价对象位于义乌市佛堂镇车站路 1 号，周边有东阳江、老市基社区、义乌市第二人民医院，义乌农商银行附近有多条交通线路通过，交通便利，公共基础设施完善，所处地块区位较好。

根据评估报告所载，估价对象土地使用权评估价值选用比较法。依据搜集到

的成交案例（义乌市荷叶塘工业区、义乌市上溪镇玩具基地吴晗路 8 号、义乌市义南工业园区、义乌市义东工业园区、义乌市义北工业园区的工业房地产（长府路 17 号）、义乌市东苑工业区 A-45 的工业房地产、义乌市城西特色工业小区的房产（荷花北街 33 号）等），并进行各项影响土地价格因素修正得出该宗土地单价。经统计义乌市上述可比交易案例，公司本次交易的土地单价与上述可比交易均价情况差异不大。房屋建筑物、装修、构筑物附属物评估选用成本法，评估增值率合理。综上，本次交易评估值和交易价格公允且合理。

## （二）年审会计师对资产处置会计处理的合规性核查意见

### 1、本次交易的会计处理

依据评估结果确定的收购价格为 12,043,061.00 元，公司处置日资产的账面价值为 229,440.92 元（固定资产原值 3,599,594.48 元、累计折旧 3,410,465.56 元；无形资产原值 75,990.00 元、累计摊销 35,678.00 元），相应产生处置收益 11,813,620.08 元。

本次交易系义乌市佛堂镇人民政府基于发展规划需要进行，资金来源于义乌市佛堂镇人民政府。不属于《企业会计准则解释第 3 号》第四项“企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理”的情形。同时双方收购价格依据评估结果作价，该交易应当按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》及《企业会计准则第 6 号——无形资产》中资产处置的相关规定进行会计处理。

#### （1）《企业会计准则第 1 号——基本准则》

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。由企业拥有或者控制，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

#### （2）《企业会计准则第 4 号——固定资产》

固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：该固定资产处于处置状态；该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

### (3) 《企业会计准则第 6 号——无形资产》

企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销。

结合上述企业会计准则的相关规定，公司于 2018 年 12 月移交不动产权证原件并办理相关交接手续，于 2018 年 11 月 26 日收到了义乌市佛堂城市投资建设集团有限公司支付的土地收购款 12,043,061.00 元。在实现上述条件的前提下，公司应当在财务报表中终止确认固定资产和无形资产，并将相关资产处置损益计入当期损益。

## 2、年审会计师的合规性核查意见

年审会计师取得了被处置资产的账面价值的会计记录、义乌市佛堂镇人民政府与公司签订的《收购协议》、被处置资产的价值评估报告等资料，复核并确认了会计处理的数据与上述依据文件的一致。年审会计师询问并实地勘察了被处置资产实际状况，确认公司已腾空房屋、结清水电费用并将房屋钥匙及相关权属证明原件交于义乌市佛堂镇人民政府，公司已完成了约定的履约义务。年审会计师检查了该资产处置交易对价的收取情况，从账面记录追查至会计原始凭证，包括检查银行收款回单、公司收款收据等，以证明交易对应的款项已经收到。经核查，年审会计师认为，公司对佛堂镇土地房屋资产处置的会计处理符合企业会计准则的相关规定，会计处理正确。

## 三、（一）公司政府补助会计处理的合规性

### 1、政府补助的会计政策

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司能够满足政府补助所附的条件；2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值

不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 2、公司收到的政府补助及转入当期损益的情况

### (1) 与资产相关的政府补助

单位：元

项目	期初政府补助	本期新增补助金额	本期摊销[注]	期末政府补助	本期摊销列报项目
东北等老工业基地调整改造项目专项资金	12,649,166.68		3,189,999.96	9,459,166.72	其他收益
汽车零部件精密铸件及加工建设项目补助资金	4,330,076.81		102,960.36	4,227,116.45	其他收益
外贸公共服务平台建设专项资金	1,414,330.30		365,178.60	1,049,151.70	其他收益
新增年产35万台套转向器技术改造项目	2,491,360.00		649,920.00	1,841,440.00	其他收益

高端配套大载荷液压齿条转向系统	295,217.68		77,013.36	218,204.32	其他收益
研发设备补助款	163,166.68		32,633.33	130,533.35	其他收益
提升齿轮齿条转向器品质技术改造项目	5,080,961.60		743,555.40	4,337,406.20	其他收益
汽车转向系统零部件开发服务平台建设项目	21,251,869.51		3,446,249.16	17,805,620.35	其他收益
年产10万套电动助力转向系统项目	1,270,000.00		141,111.11	1,128,888.89	其他收益
年产10万套中重型商用车智能转向产业化建设产业	4,000,000.00	6,000,000.00	684,848.50	9,315,151.50	其他收益
新增年产50万台套汽车转向器技术改造项目	1,402,725.24		163,424.28	1,239,300.96	其他收益
高安全性智能汽车线转向系统关键技术研究项目	900,000.00			900,000.00	其他收益
技改综合奖励		629,200.00	46,607.41	582,592.59	其他收益
小计	55,248,874.50	6,629,200.00	9,643,501.47	52,234,573.03	

(续上表)

项目	说明
东北等老工业基地调整改造项目专项资金	《国家发展改革委办公厅关于东北等老工业基地调整改造2010年中央预算内投资项目的复函》(发改办产业〔2010〕2684号)
汽车零部件精密铸件及加工建设项目补助资金	《关于汽车零部件精密铸件及加工建设项目补贴资金的说明》
外贸公共服务平台建设专项资金	杭州市财政局、杭州市对外贸易经济合作局发布的《关于下达浙江省2013年度外贸公共服务平台建设专项资金的通知》(杭财企〔2014〕648号)及杭州市财政局、杭州市对外贸易经济合作局发布的《关于下达浙江省2012年度外贸公共服务平台建设专项资金的通知》(杭财企〔2013〕898号)
新增年产35万台套转向器技术改造项目	杭州市财政局、杭州市经济和信息化委员会《关于下达2013年杭州市工业统筹资金重大创新等项目资助资金的通知》(杭财企〔2013〕1550号)
高端配套大载荷液压齿条转向系统	杭州市财政局、杭州市经济和信息化委员会《关于下达2013年杭州市工业统筹资金重大创新等项目资助资金的通知》(杭财企〔2013〕1550号)
研发设备补助款	安徽省科技厅《关于下达2014年安徽省创新型省份建设专项资金计划(奖补类)的通知》(科计〔2014〕58号)及芜湖市经信委技术科《关于承接产业转移项目和单台设备投资补助项目的公示》
提升齿轮齿条转向器品质技术改造项目	杭州经济技术开发区经济发展局、财政局《2015年省市工业和信息化发展财政专项技术改造和工厂物联网项目资助资金》(杭经开经〔2015〕353号)
汽车转向系统零部件开发服务平台建设项目	吉林省财政厅《关于下达2015年中央基建投资(城区老工业区搬迁改造第二批)预算的通知》(吉财建指〔2015〕1038号)
年产10万套电动助力转向系统项目	芜湖市确认工业强基技术改造项目设备补助
年产10万套中重型商用车智能转向产业化建设产业	吉林省发展和改革委员会文件《吉林省发展改革委关于分解下达2017年全省东北振兴重大项目前期工作专项资助资金中央预算内投资计划的通知》(吉发改投资〔2017〕428号)
新增年产50万台套汽车转向器技术改造项目	杭州经济技术开发区管理委员会《关于下达2016年开发区工业投资(技术改造)项目资助资金的通知》(杭经开管发〔2017〕179号)
高安全性智能汽车线转向系统关键技术研究项目(与资产相关部分)	北京市科学技术委员会招标课题“高安全性智能汽车线转向系统关键技术研究项目(招标编号: SX2017-18)”中标通知书
技改综合奖励	芜湖市人民政府《关于转发市经信委市财政局芜湖市工业企业技术改造投资综合奖补暂行办法的通知》(芜政办〔2017〕9号)
小计	

注:本期递延收益直接计入其他收益金额为872,566.95元,其他流动负债中将于一年内摊销的递延收益转入其他收益金额8,770,934.52元。

(2) 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

单位：元

项目	金额	列报项目	说明
房屋收购奖励款	2,840,581.07	其他收益	义乌市佛堂镇人民政府《佛堂镇工业土地上房屋收购方案》
小巨人政府补助	2,000,000.00	其他收益	芜湖市科技局、经开区科创局《芜湖市科技“小巨人”企业创新能力培育办法》(芜政办〔2014〕15号)
2016年开发区企业研发投入资助	1,067,300.00	其他收益	杭州经济开发区管理委员会《关于下达2016年开发区企业研发投入资助的通知》(杭经开管发〔2018〕80号)
2017年度科技创新创业政策奖励补贴款	1,000,000.00	其他收益	杭州经济开发区管理委员会《关于下达2017年度科技创新创业政策奖励(补助)资金的通知》(杭经开管发〔2018〕161号)
土地使用税奖励	836,100.00	其他收益	经开区财政局《关于调整芜湖经济技术开发区城镇土地使用税财政奖励的通知》(开办〔2015〕112号)
产业发展基金	588,500.00	其他收益	中共四平市委、四平市人民政府《关于加快民营经济发展的若干意见》(四发〔2016〕19号)
省级重点产业发展专项资金中小企业和民营经济发展专项资金项目补助	400,000.00	其他收益	四平市工业和信息化局、四平市财政局《关于下达2017年省级重点产业发展专项资金中小企业和民营经济发展专项资金项目投资计划的通知》(四工信办联〔2018〕13号)
研发项目奖	400,000.00	其他收益	安徽省科技厅《关于下达安徽省2018年度重点研究与开发计划项目的通知》(科计〔2018〕34号)
高新技术企业奖	310,000.00	其他收益	芜湖市人民政府《芜湖市关于加快推进芜湖市国家自主创新示范区建设的若干政策规定的通知》(芜政〔2017〕29号)
2016年工业企业税收增长地方留成部分奖励	192,177.00	其他收益	浙江省人民政府办公厅《关于进一步减轻企业负担增强企业竞争力的若干意见》(浙政办发〔2018〕99号)
稳定岗位补贴	138,234.09	其他收益	杭州市就业管理服务局《关于对2017年度杭州市享受稳定岗位补贴企业名单的公示(第二批)》
2017年度安全生产标准化达标奖励	100,000.00	其他收益	杭州市经济技术开发区财政局《关于做好2017年度安全生产标准化达标企业奖励资金申报工作的通知》(杭经开管发〔2018〕9号)
其他政府补助	450,669.22	其他收益	
小计	10,323,561.38		

综上，公司2018年计入当期损益的政府补助金额为19,967,062.85元。报告期内，公司计入当期损益的政府补助情况已在公司《2018年半年度报告》“第七节财务报告”之“财务报表附注”中的“五、(四)3、政府补助”、《2018年度报告》“第十节财务报告”之“财务报表附注”中的“五、(四)3、政府补助”中及时履行了信息披露义务。报告期内，公司收到的政府补助单项均未达到交易所规定的公告标准中的金额。

(二) 年审会计师对政府补助会计处理的合规性核查意见：

年审会计师获取了报告期内公司取得的政府补助的明细清单，检查对应的政

府补助文件，并据此判断公司对政府补助的分类是否正确；对于划分为与资产相关的政府补助，获取明细及摊销计算表，检查政府补助对应资产的投入和使用情况，并对已摊销的政府补助摊销情况实施重新计算，摊销金额计算正确；对于划分为与收益相关的政府补助，获取明细清单，经查对应的成本费用或损失均已实际发生，相应与收益相关的政府补助计入当期损益的会计处理正确。

综上所述，年审会计师认为公司对政府补助的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

**3、截至 2018 年 12 月 31 日，你公司应收账款金额为 4.69 亿元，占营业收入比例为 41.39%，占总资产比例为 22.91%；本期计提坏账准备金额 613.93 万元。请结合你公司销售政策、信用政策、客户回款情况等因素，说明你公司应收账款金额占营业收入与总资产比例较高的原因及合理性，并与同行业可比公司进行比较说明。**

回复：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款为 46,861.46 万元，占营业收入的比例为 41.36%，占总资产的比例为 22.91%，2018 年应收账款周转率为 2.31。公司主要以直接供货的销售模式为整车厂商提供配套产品，主要客户为吉利汽车、一汽集团、江淮汽车、东风集团、长安集团、奇瑞汽车等国内知名汽车整车厂商。目前国内整车厂商为了减少资金占用，提高资金周转率，大多要求零部件供应商给予较长的商业信用。鉴于公司的客户多为长期稳定的优质客户，公司一般给予客户 3 个月至 6 个月的信用期，这是导致 2018 年末公司应收账款金额及占比均较大的主要原因。

2018 年，公司及同行业上市公司（取自申银万国行业分类之“汽车零部件行业”且截至 2019 年 4 月 30 日已披露 2018 年年报的上市公司）应收账款情况比较如下：

公司	应收账款 占营业收入的比例	应收账款 占总资产的比例	应收账款周转率
汽车零部件行业平均值	25.68%	13.76%	4.76

汽车零部件行业中值	23.79%	13.56%	4.39
浙江世宝	41.36%	22.91%	2.31

2018 年，公司应收账款占营业收入和总资产的比例总体高于汽车零部件行业的平均水平，应收账款周转率总体低于汽车零部件行业的平均水平，主要原因系公司产品结构、客户结构、信用政策等与同行业上市公司有所差异所致。公司应收账款情况符合公司自身经营特点，处于合理水平，具体分析如下：

由于转向系统零部件为定制开发的零部件，整车厂商更换供应商的成本较高，因此供应关系是长期和稳定的。公司与其客户的贸易条款中一般明确给予一定的信用期，信用期一般为 90 日，主要客户可延长至 180 日，客户逾期情况较少，逾期欠款由管理层定期审阅。2018 年，公司应收账款周转率为 2.31，周转天数介于 3-6 个月之间，处于较合理水平，与公司的信用政策相吻合。报告期内，应收账款与营业收入比例保持在合理范围，2018 年末应收账款余额大于 2018 年第四季度销售金额，小于 2018 年第三季度、第四季度销售收入之和。公司大部分应收账款处于正常信用期内，且公司客户主要为国内知名的整车厂商，从公司应收账款的账龄结构来看，2018 年末，公司应收账款账龄总体较短，账龄 1 年以内的占比达 95%以上，应收账款质量总体较好。公司应收账款金额占营业收入与总资产比例较高具有合理性。

4、报告期内，你公司其他应收款账面余额期末数为 758.27 万元，前 5 名其他应收款合计账面余额 463.95 万元。请补充披露以下内容：（1）请说明对杨江辉、李睿的备用金应收款项是否构成对其二人的财务资助；若构成，是否履行相应的审批程序和信息披露义务；（2）请说明杨江辉、李睿是否与你公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在业务、债权债务等方面存在关系；若存在，请说明具体情况；（3）请详细说明对吉林铁东经济开发区管理委员会暂借款的具体情况，包括但不限于是否构成财务资助等；（4）请说明对深圳市好域安科技有限公司（以下简称“好域安”）23.45 万元 3 年以上其他应收款项的具体情况，并说明本期末针对好域安 35.88 万元其他应收款单独且全部计提坏账准备的具体情况，包括但不限于是否构成财务资助、与好域

安是否存在关系等。

回复：

一、杨江辉、李睿均为公司子公司芜湖世特瑞员工。截至 2018 年末，公司针对杨江辉、李睿的其他应收款余额分别为 55.30 万元、20.00 万元，上述款项均系公司根据内部相关业务流程为公司员工开展销售或研发业务提供部分备用金所致，不构成对其二人的财务资助。

二、经公司核查，杨江辉、李睿与公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在业务、债权债务等方面不存在关联关系。

三、吉林铁东经济开发区管理委员会原向公司子公司吉林世宝提供用于扩大再生产的免息资金贷款 880 万元，上述借款尚未到结算期。2016 年 11 月 14 日，应吉林铁东经济开发区管理委员会要求，由公司暂时向其归还上述借款中的 3,225,240.00 元，其并确认上述款项仍将拨付公司。故公司将该笔支出计入其他应收款。上述情形不构成财务资助。

四、深圳市好域安科技有限公司其他应收款项余额 234,542.00 元，系本公司原子公司四平市方向机械有限公司（后被子公司吉林世宝机械制造有限公司吸收合并）预付的设备采购款，后由于对方未实际履约，2018 年 10 月，四平市方向机械有限公司向四平市人民法院提起诉讼并胜诉。由于对方单位已经长期失联且无强制执行资产，本公司预计该款项全部无法收回，故全额计提坏账准备。本公司与深圳市好域安科技有限公司往来不构成财务资助，与该公司不存在关联关系。除上述好域安 23.45 万元以外，公司其他应收款单独且全部计提坏账准备的 11.53 万元，金额较小，对公司经营无重大不利影响，系公司预付的市场开发费、押金保证金等，后由于对方未实际履约或已经长期失联，公司预计该款项全部无法收回，故全额计提坏账准备，不构成财务资助。

5、报告期内，你公司针对库存商品计提存货跌价准备 343.01 万元，未对原材料和在产品计提跌价准备。请结合你公司产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素，分析存货跌价准备计提的依据及充分性，并请年审会计

师发表专项意见。

回复：

### 一、公司的存货结构

公司是国内领先的汽车转向系统整车配套商之一，专注于汽车转向及制动等汽车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、电动助力转向系统及转向节。截至 2018 年 12 月 31 日，存货账面余额构成如下：

单位：元

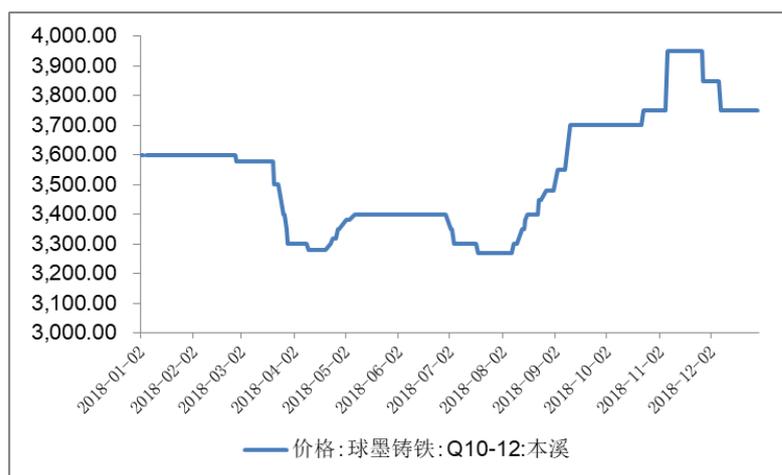
项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,925,390.95		79,925,390.95
在产品	28,061,200.70		28,061,200.70
库存商品	188,414,111.22	3,629,447.06	184,784,664.16
低值易耗品	3,846,226.56		3,846,226.56
合计	300,246,929.43	3,629,447.06	296,617,482.37

公司采取“以销定产”的模式组织生产，为了适应客户年度采购的需要，公司一般会预留一部分产能，并为客户备齐一定的存货，以满足整车厂商的“零库存”存货管理模式。同时，结合备售数量及材料投入生产到加工为成品的生产周期考虑形成必要的原材料备货。因此，公司存货账面余额中原材料和库存商品的占比均比较高。

### 二、原材料采购情况

公司产品的原材料主要包括铁铸件、铝铸件、钢材、生铁等。上述原材料主要在国内采购。

报告期内，球墨铸铁:Q10-12:本溪价格情况如下图所示：



从上图可以看出，2018 年度，球墨铸铁价格呈波动上升趋势。由于生铁、钢材市场价格变动较大，为控制原材料价格变动风险，在预期生铁、钢材价格升高时，公司会采购相对较多的生铁、钢材，在预期生铁、钢材价格下降时，会采购相对较少的生铁、钢材。因此，公司铁铸件、铝铸件、钢材、生铁等原材料的总体单价较合理。

### 三、存货跌价准备

#### (一) 存货跌价准备计提的会计政策

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。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

#### (二) 公司主要产品的产销率较高，不存在严重滞销的情形

2018 年度，公司主要产品的产量、销量及产销率如下表所示：

单位：台/套

产品	2018 年度

	产量	销量	产销率
汽车零部件及配件制造	2,063,234	2,081,171	100.87%

从上表可以看出，公司产品的产销率较高，除了适当备货外，基本执行以销定产，不存在严重滞销的情形。

(三) 报告期内，存货跌价准备的计提情况如下：

单位：元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,247,992.90	3,430,074.89		1,048,620.73		3,629,447.06
小 计	1,247,992.90	3,430,074.89		1,048,620.73		3,629,447.06

报告期内，公司账面计提存货跌价准备的产品主要系电动助力转向系统及库龄较长的产成品。目前，我国自主品牌电动助力转向系统的市场占有率较低，对公司电动助力转向系统产品的市场开拓产生一定影响。2018 年度，公司为了拓展电动助力转向系统市场，采取薄利多销的营销策略，导致电动助力转向系统的毛利率较低，因而部分产品存在成本高于可变现净值的情况，故期末计提存货跌价准备。报告期内，公司定期结合存货库龄对存货进行全面清查，并根据存货的近期市场价格或销售价格进行减值判断，按存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备，相应增加了期末存货跌价准备。

公司报告期末库存商品均系可直接用于出售的存货。公司根据报告期末主要库存商品的估计售价、估计的销售费用和相关税费等资料核查了公司报告期末主要库存商品的可变现净值，公司报告期末已合理对库存商品计提了存货跌价准备。

公司报告期末原材料和在产品均系需要经过加工的材料存货。需要经过加工的材料存货，公司根据在正常生产经营过程中所生产的产成品的估计售价以及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认了公司报告期末主要原材料和在产品的可变现净值。公司根据报告期末产成品的估计售价以及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等资料确认了公司报告期末主要原材料和在产品的可变现净值，经过确认，原材料和在产品未发现成本高于可变现净值的情况，公司报告期末的原材料和在产品未发现明显减值

迹象。

综上，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。

#### 四、年审会计师对存货跌价准备计提的依据及充分性核查意见：

年审会计师取得了报告期内公司存货明细账、存货库龄明细表、报告期末主要客户订单明细及产品毛利实现情况；核对并确认主要存货处于正常生产经营状况中，存货的库龄主要在一年以内；了解并分析了报告期末存货余额及结构变动原因；并且根据公司的会计政策，获取并复核了公司存货跌价准备计提表，其中：

1. 公司报告期末库存商品均系可直接用于出售的存货，我们根据公司报告期末主要库存商品的估计售价、估计的销售费用和相关税费等资料核查了公司报告期末主要库存商品的可变现净值，公司报告期末已合理对库存商品计提了存货跌价准备。2. 公司报告期末原材料和在产品均系需要经过加工的材料存货。需要经过加工的材料存货，我们根据公司在正常生产经营过程中所生产的产成品的估计售价以及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核查了公司报告期末主要原材料和在产品的可变现净值。我们根据公司报告期末产成品的估计售价以及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等资料核查了公司报告期末主要原材料和在产品的可变现净值，公司报告期末的原材料和在产品未发现明显减值迹象。

经核查，年审会计师认为，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。

6、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 60.30%。请补充披露以下内容：（1）请结合行业地位、销售政策等因素，说明你公司是否对特定客户存在重大依赖；（2）请说明相关客户是否与你公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面存在关系；若存在，请说明具体情况。

回复：

一、公司对特定客户不存在重大依赖

2018 年，公司通过前五名客户（合并口径）实现的营业收入及占公司全部营业收入的比例情况如下：

单位：万元；%

序号	客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例
2018 年度			
1	吉利汽车	22,128.66	19.53
2	一汽集团	18,159.21	16.03
3	江淮汽车	12,768.92	11.27
4	东风集团	9,740.40	8.60
5	长安集团	5,516.45	4.87
合计		<b>68,313.65</b>	<b>60.30</b>

公司前五大客户均为国内领先的汽车企业集团，占有较高的汽车整车市场份额，公司基于战略上的考虑，通过持续的技术研发和稳定的产品质量，积极争取上述优质客户在国内市场的份额，以提升公司的知名度、扩大品牌影响力。

公司产品为定制产品，为配合整车厂商整车的开发，技术部门需在前期介入，以与整车厂商的开发计划保持步调一致。整车厂商更换供应商的成本较高，因此整车厂商与供应商粘性较大，销售合作能保持长期稳定。经过长期努力，公司与一汽集团、吉利汽车、江淮汽车等国内领先的汽车企业集团形成了良好、稳定的关系，充分说明公司在研发、产品质量等方面的优势，也促进了公司对其他客户的拓展。公司未有对单个客户的销售金额超过公司当期销售总额 50%或者严重依赖少数客户的情况。公司主要为整车厂商配套供应转向系统产品，营业收入集中度相对较高与下游整车行业集中度较高的特点及公司致力于为国内外知名汽车集团提供配套的发展目标与战略相适应。公司对上述特定客户不存在重大依赖。

二、公司前五大客户与公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面不存在关联关系。

7、报告期内，你公司货币资金期初数为 1.84 亿元，期末数为 1.30 亿元。请详细说明你公司货币资金及其他资产权利受限情况，包括但不限于受限的起始期

限、导致受限的担保行为等。

回复：

期末所有权或使用权受到限制的资产情况如下：

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,238,164.95	信用证及票据池保证金
应收票据	67,562,036.20	票据池质押
固定资产	4,282,883.50	借款授信抵押
无形资产	3,194,887.61	借款授信抵押
合计	84,277,972.26	

受限的货币资金系为开具银行承兑汇票存入保证金 8,718,164.95 元，为开具信用证存入保证金 520,000.00 元，受限的起始期限与开具承兑汇票及信用证承兑支付期限一致。

受限的应收票据系为开具银行承兑汇票设定的票据池质押担保，质押于票据池的应收票据金额 67,562,036.20 元，受限的起始期限与开具承兑汇票承兑支付期限一致。

受限的固定资产、无形资产系为取得银行借款授信设定的抵押担保，担保物账面价值分别为 4,282,883.50 元、3,194,887.61 元，受限的起始期限与担保合同账下实际使用授信的借款偿付期限一致，上述担保期限为 2018/11/19 至 2023/11/19。

8、你公司募集资金净额 6.58 亿元，截至 2018 年 12 月 31 日，募集资金余额 8,889.81 万元，2018 年度你公司实际使用募集资金 1.10 亿元，暂时补充流动资金 2.30 亿元。请补充披露以下内容：（1）请结合在建工程中涉及募集资金使用的汽车零部件精密铸件及加工建设项目和年产 210 万件（套）汽车转向（电动 EPS）组件等系列产品产业化投资建设项目，说明募集资金使用的具体进展情况；（2）报告期内，你公司与杭州世宝汽车方向机有限公司（以下简称“杭州

世宝”)、吉林世宝机械制造有限公司(以下简称“吉林世宝”)分别存在 1.68 亿元和 1.20 亿元的非经营性往来款,均为募投项目款;其他应收账款账面余额前五名中,第一名、第四名为对吉林世宝 1.37 亿元和对杭州世宝 1,049.83 万元的其他应收款。请详细说明你公司与前述子公司上述款项的形成原因,是否构成非经营性资金占用,并请年审会计师发表专项意见;(3)请详细说明在建工程中账面价值期末数为 2,999.17 万元的其他零星工程的具体情况。

回复

一、汽车零部件精密铸件及加工建设项目和年产 210 万件(套)汽车转向(电动 EPS)组件等系列产品产业化投资建设项目的进展情况如下:

单位:万元

项目	募集资金计划投资总额	2018 年度投入金额	截至 2018 年末累计投入金额	2018 年度在建工程增加金额	2018 年由在建工程转入固定资产金额	截至期末投资进度(%)
汽车零部件精密铸件及加工建设项目	20,000.00	3,422.69	8,126.02	1,540.60	26.36	40.63
年产 210 万件(套)汽车转向(电动 EPS)组件等系列产品产业化投资建设项目	29,016.29	7,218.79	12,228.40	5,094.65	7,740.61	42.14

2018 年 12 月 21 日,经公司第六届董事会第四次会议审议通过,批准将上述项目延期于 2020 年 12 月 31 日前达到预定可使用状态。目前,上述两个项目建设仍在正常开展中。截至 2018 年末,公司仍在持续进行“汽车零部件精密铸件及加工建设项目”的设备采购工作,以及“年产 210 万件(套)汽车转向(电动 EPS)组件等系列产品产业化投资建设项目”的设备采购工作和土建工作,募投项目进展情况良好。

二、(一)非经营性往来款项形成原因

1、公司长期应收子公司募投款项形成原因

杭州世宝、吉林世宝均为公司 100%持股的全资子公司。公司于 2014 年度采

用非公开发行股票方式募集资金，其中：1.28 亿元拨付给杭州世宝用于汽车液压助力转向器扩产募投项目的投入，4,000.00 万元拨付给杭州世宝用于汽车转向系统研发、检测及试制中心募投项目的投入，2 亿元拨付给吉林世宝用于汽车零部件精密铸件及加工建设募投项目的投入。上述募投项目款拨付后，公司账挂长期应收款。

根据 2018 年 6 月 14 日公司第五届董事会第三十六次会议审议通过的《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，吉林世宝将 8,000.00 万元闲置募集资金暂时归还给公司用于补充流动资金，使用期限为自董事会批准之日起不超过 12 个月。

综上所述，截至 2018 年 12 月 31 日，公司长期应收子公司杭州世宝募投项目款余额 1.68 亿元，长期应收子公司吉林世宝募投项目款余额 1.2 亿元。

## 2、公司其他应收子公司往来款项形成原因

期初，公司应收子公司杭州世宝往来款余额 1,129.33 万元，本期公司向杭州世宝支付往来款金额 6,000.00 万元，主要系杭州世宝日常资金周转等需求，本期杭州世宝向公司偿还往来款金额 6,079.50 万元，期末公司应收杭州世宝往来款余额 1,049.83 万元。

期初，公司应收子公司吉林世宝往来款余额 13,636.22 万元，本期公司向吉林世宝支付往来款金额 105.61 万元，主要系吉林世宝日常资金周转等需求，期末公司应收吉林世宝往来款余额 13,741.83 万元。期末公司应收款余额主要系本期及以前年度累计支付的用于子公司日常资金周转等形成的往来款。

## (二) 年审会计师对公司非经营性资金占用的核查意见

年审会计师接受委托，审计了浙江世宝股份有限公司 2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，年审会计师审计了浙江世宝公司管理层编制的 2018 年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

如汇总表所载，公司与杭州世宝及吉林世宝的上述募投项目款和非经营性往来均已在其它关联资金往来部分披露。

经核查，年审会计师认为，浙江世宝公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）和相关资料的规定，如实反映了浙江世宝公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

三、截至2018年末，公司在建工程中账面价值期末数为2,999.17万元的其他零星工程的具体情况如下：

工程名称	金额（万元）
吉林世宝中重型商用车高端转向产业化建设项目	1,435.66
杭州新世宝生产线改造工程	832.57
芜湖世特瑞生产线改扩建项目	558.08
杭州新世宝厂区维护	150.88
其他	21.98
小计	2,999.17

9、截至2018年12月31日，你公司持有各项理财产品合计金额6,000万元。请说明你公司报告期内购买理财产品情况，是否进行风险投资，并自查购买理财产品与风险投资是否及时履行了相关信息披露义务。

回复：

公司2018年购买的理财产品情况如下：

银行	产品名称	金额(万元)	开始日期	结束日期
中信银行	中信理财之共赢利率结构 18691 期人民币结构性理财产品	1,000.00	2018/1/12	2018/2/22
中信银行	中信理财之共赢利率结构 19351 期人民币结构性理财产品	8,000.00	2018/3/14	2018/6/20
中信银行	中信理财之共赢利率结构 19340 期人民币结构性理财产品	2,000.00	2018/3/16	2018/4/20

中国农业银行	“汇利丰”2018年第4715期对公定制人民币结构性存款产品	5,000.00	2018/5/4	2018/8/2
中信银行	共赢利率结构20466期人民币结构性存款产品	4,000.00	2018/6/22	2018/10/10
中国农业银行	中国农业银行“金钥匙.安心得利34天”人民币理财产品	2,500.00	2018/8/24	2018/9/27
中国农业银行	中国农业银行“本利丰.34天”人民币理财产品	2,000.00	2018/10/10	2018/11/13
中信银行	中信理财之共赢保本步步高升B款人民币理财产品	2,000.00	2018/10/11	2018/11/26
中国农业银行	中国农业银行“本利丰.34天”人民币理财产品	4,000.00	2018/12/6	2019/1/9
中国工商银行	中国工商银行保本“随心E”二号法人拓户理财产品	2,000.00	2018/12/5	2019/3/6

公司2018年度购买的理财产品发行主体均为商业银行，投资的品种为安全性高、流动性好、能够提供保本承诺的理财产品，未进行风险投资。

公司于2017年11月28日召开第五届董事会第三十一次会议、第五届监事会第二十一次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司使用最高额度不超过人民币2亿元的闲置募集资金进行现金管理，用于购买商业银行保本型理财产品。使用期限为自董事会批准之日起不超过12个月。使用期限内，资金可滚动使用。独立董事、保荐机构发表了同意意见。公司已于2017年11月29日公开披露了上述审议程序相关公告以及《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》（2017-088号）。

公司于2018年11月28日第六届董事会和第六届监事会书面审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司使用最高额度不超过人民币9,000万元的闲置募集资金进行现金管理，用于购买商业银行保本型理财产品。使用期限为自董事会批准之日起不超过12个月。使用期限内，资金可滚动使用。独立董事、保荐机构发表了同意意见。公司已于2018年11月29日公开披露了上述审议程序相关公告以及《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》（2017-088号）。

此外，公司在《2018年半年度报告》“第七节财务报告”之“财务报表附注”中的“五、（一）7.其他流动资产”、“五、（二）7.投资收益”；在《2018年度报告》第三节经营情况讨论与分析之“三、1、2以公允价值计量的资产和负债”、第四节重要事项之“十三、1、委托他人进行现金资产管理情况”、“第十节财务

报告”之“财务报表附注”中的“五、（一）2. 交易性金融资产”、“五、（二）10. 投资收益”中也披露了公司购买理财产品的具体情况。综上，公司针对购买理财产品事项已及时履行了相关信息披露义务。

10、报告期内，你公司预付长期资产购置款 4,771.90 万元。请详细说明该笔款项形成原因与会计处理情况。

回复：

公司根据长期资产购置合同约定的付款时间和节点履约并支付款项，供应商按照该合同约定的交付时间、地点和条件交付货物。当合同约定标的货物未实际交付前，支付的款项按性质系一项非流动资产，故我们将预付的长期资产购置款项账挂其他非流动资产之预付长期资产购置款列示，会计处理符合公司按照企业会计准则制定的相关会计政策。截至 2018 年 12 月 31 日，公司在 100 万元以上的主要预付长期购置款明细情况如下：

单位名称	期末余额（元）	款项性质
单位 1	12,100,590.00	预付设备购置款
单位 2	4,461,538.46	预付设备购置款
单位 3	4,292,527.36	预付设备购置款
单位 4	3,690,000.00	预付设备购置款
单位 5	3,569,230.77	预付设备购置款
单位 6	2,839,119.60	预付设备购置款
单位 7	2,545,940.45	预付设备购置款
单位 8	2,522,437.20	预付设备购置款
单位 9	1,964,600.00	预付设备购置款
单位 10	1,417,500.00	预付设备购置款
其他单位	8,315,599.33	其他预付设备购置款、预付工程合同款等
合 计	47,719,083.17	

11、报告期内，你公司销售费用 7,834.60 万元，管理费用 7,202.08 万元，研

发费用 6,645.66 万元。请补充披露以下内容：（1）你公司本期销售费用同比增加 10.17%。请说明其中本期数为 707.04 万元的其他项目的明细情况；（2）你公司本期管理费用同比增加 10.55%，其中专业服务费本期数为 745.53 万元，同比增加 22.40%。请说明你公司本期专业服务费增加的原因，并说明本期数为 230.91 万元的其他项目的明细情况；（3）请与同行业可比公司进行比较，说明你公司报告期内销售费用、管理费用增加的原因及合理性；（4）请结合你公司研发项目的具体进展情况，说明研发费用直接投入、固定资产折旧、无形资产摊销和其他项目本年度均有增加的原因及合理性。

回复：

一、公司销售费用中“其他”金额为 707.04 万元，具体明细如下：

项目	金额（万元）
销售代理费	199.65
维修服务费	190.38
包装材料耗费	117.05
销售部门办公费	55.42
宣传展会费	33.22
检验检测费	27.85
销售部门交通费	23.77
出口保险费	23.58
其他	36.11
汇总合计	707.04

二、1、公司 2018 年管理费用中“专业服务费”为 745.53 万元，同比增加 132.46 万元，增幅为 22.40%，增加的主要原因系 2018 年度公司非公开发行费用及营销宣传费增加所致。

2、公司管理费用中“其他”金额为 230.91 万元，具体明细如下：

项目	金额（万元）
低值易耗品摊销	55.37
冬季取暖费	35.67
外部劳务费	25.68

财产保险费	25.61
交通运输费	19.57
存货报废损失	11.66
其他	57.36
汇总合计	230.91

三、2018年销售费用、管理费用较2017年略有上升。其中，公司2018年销售费用为人民币7,834.60万元，较2017年增加723.30万元，同比上升10.17%，主要系运输成本上升及三包费略有增加所致；公司2018年管理费用为人民币7,202.08万元，较2017年增加687.42万元，同比上升10.55%，主要系人力成本上升及支付给外部专业机构的服务费略有增加所致。

2018年，公司及同行业上市公司（取自申银万国行业分类之“汽车零部件行业”且截至2019年4月30日已披露2018年年报的上市公司）销售费用、管理费用的增幅情况比较如下：

公司	销售费用同比增长	管理费用同比增长
汽车零部件行业平均值	11.67%	20.51%
汽车零部件行业中值	6.36%	11.57%
浙江世宝	10.17%	10.55%

公司与同行业上市公司的销售费用、管理费用的增幅平均水平总体相当。2018年，公司销售费用、管理费用的增加具有合理性。

四、公司2017年、2018年的研发费用具体情况如下：

单位：万元

项目	2018年	2017年	增长率
职工薪酬	3,087.67	2,044.42	51.03%
直接投入	2,285.42	1,854.58	23.23%
能源费用	103.72	90.56	14.53%
固定资产折旧	632.70	465.93	35.79%
无形资产摊销	131.55	104.83	25.49%
其他	404.59	206.56	95.87%
合计	6,645.66	4,766.87	39.41%

2018年公司研发支出为人民币6,645.66万元，较2017年增加1,878.79万

元，同比上升 39.41%，主要原因系：公司研发支出主要用于汽车转向系统的安全、智能、节能、轻量化的技术研究，当前是行业以及公司产品转型升级的关键时期，公司关于新技术、新产品的研发活动大幅增加，相应增加了研发相关的人员、物料、设施等的投入，以保持公司持续发展的竞争优势。

经统计，公司 2018 年研发支出超过 50 万元的项目共有 44 个，主要包括电动循环球转向系统研发项目、带传动 R-EPSC 转向器研发、高端商用车用智能电液转向系统研发等；公司 2018 年研发支出超过 200 万元的特大项目共有 10 个，主要包括齿轮齿条式低扭矩低噪音转向器研发、封闭式活塞循环球转向器研发、高度自动化的机械转向器装配线研发、直齿循环球液压转向器研发、EPS 系统整车共振规避匹配技术、EPS 在车辆自动驾驶应用技术等，上述项目的开展导致 2018 年度公司研发费用中直接投入、固定资产折旧、无形资产摊销和其他项目均较 2017 年有所增加。经统计，通过上述项目的开展，公司 2018 年度共申请并获得受理的专利共计 35 项，其中，发明专利 16 项；2018 年公司共获得授予的专利 20 项，公司项目研发取得了良好效果。

12、报告期内，你公司重要的非全资子公司包括杭州新世宝电动转向系统有限公司（以下简称“杭州新世宝”）和芜湖世特瑞转向系统有限公司（以下简称“芜湖世特瑞”）。请补充披露以下内容：（1）杭州新世宝 2016 年至 2018 年度归属于少数股东的损益分别为 87 万元、-304.26 万元和-138.79 万元，期末少数股东权益余额分别为 96.93 万元、-207.33 万元和-58.62 万元。请结合杭州新世宝 2016 年至 2018 年度的主要财务数据，说明其经营情况；（2）芜湖世特瑞 2016 年至 2018 年度净利润分别为 466.87 万元、-683.85 万元和-932.06 万元。请结合芜湖世特瑞经营情况，说明其自 2017 年起连续两年亏损的原因。

回复

一、杭州新世宝的主要经营情况

2016 年至 2018 年，杭州新世宝的主要财务数据情况如下：

公司	2018 年	2017 年	2016 年
----	--------	--------	--------

营业收入	36,057.72	25,754.80	22,311.09
营业成本	32,475.50	23,736.68	18,733.68
毛利率	9.93%	7.84%	16.03%
净利润	145.96	-1,014.22	289.99
归属于少数股东的损益	-138.79	-304.26	87.00
少数股东权益余额	-58.62	-207.33	96.93

杭州新世宝的主营业务为电动助力转向系统产品的研发、设计、制造和销售。

2016年，杭州新世宝的毛利率相对较高，主要原因系：2016年杭州新世宝的电动助力转向系统产品的产销量均同比大幅增长，其产能利用率由22.13%上升至54.01%，使得单位固定成本下降，毛利率上升。

2017年，杭州新世宝的净利润为-1,014.22万元，主要原因系毛利率的下滑。2017年，杭州新世宝电动助力转向系统产品产销量显著增加，然而在2017年下半年量产的个别项目在量产初期的成本较高，使得该等项目尚未能实现盈利，导致2017年杭州新世宝的毛利率出现明显下滑。随着电动助力转向系统项目的持续开展，2018年杭州新世宝的营业收入、毛利率、净利润均有所回升。

## 二、芜湖世特瑞的主要经营情况

2016年至2018年，芜湖世特瑞的主要财务数据情况如下：

公司	2018年	2017年	2016年
营业收入	7,507.13	11,763.87	14,432.69
营业成本	6,595.68	10,324.40	11,739.48
毛利率	12.14%	12.24%	18.66%
净利润	-932.01	-683.85	466.87

芜湖世特瑞的主营业务为液压助力齿轮齿条转向器的研发、设计、制造和销售，其产品主要为奇瑞汽车进行相关整车配套。

2017年芜湖世特瑞的净利润出现下滑主要原因系：①2017年芜湖世特瑞生产的液压助力齿轮齿条转向器中的部分产品进入成熟期后售价下降、产品销量下降导致2017年营业收入同比下降；②在单位售价下降的同时，受市场等因素影响，单位原材料成本有所上升，导致2017年芜湖世特瑞的毛利率较2016年下降。

2018 年芜湖世特瑞的净利润出现下滑主要原因系：①2018 年芜湖世特瑞生产的液压助力齿轮齿条转向器中的部分产品销量继续下降导致 2018 年营业收入同比下降；②2018 年芜湖世特瑞针对汽车机械转向器等产品的研发费用较 2017 年增加 201.34 万元，增幅为 31.25%。

**13、请详细说明你公司与北京极智无限科技有限公司的关联关系，并自查报告期内与它的三次关联交易是否履行了相应的审议程序与信息披露义务。**

回复：

北京极智无限科技有限公司系公司控股股东浙江世宝控股集团有限公司的子公司，浙江世宝控股集团有限公司持有其 51%的股权。

2018 年，公司与北京极智无限科技有限公司发生的关联交易金额均较小，根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，未达到董事会、股东大会等审议标准，公司已在《2018 年度报告》之“财务报表附注”中的“九、关联方及关联交易”中对上述情况进行了相关信息披露。

**14、请详细说明你公司报告期内新增的已签约未确认的重大资产购置合同的具体内容。**

回复：

如 2018 年度财务报表附注之承诺事项披露，公司期末重大承诺事项中已签约未确认的重大资产购置合同情况如下：

单位：元

项 目	期末数	期初数
已签约未确认的重大资产购置合同	98,750,837.23	63,565,872.08

已签约未确认的重大资产购置合同系公司已与供应商签订采购协议但公司尚未支付的合同价款的部分，作为公司一项未来要履行的付款义务。上述重大资产主要系公司用于募集资金项目或生产线改造项目等所需采购的设备。截至 2018

年 12 月 31 日，公司未付款余额在 300 万元以上的主要重大资产购置合同的具体内容及未支付款项余额情况如下：

单位名称	采购内容	未付款余额（元）
单位 1	设备	20,910,000.00
单位 2	设备	8,195,110.00
单位 3	设备	8,376,000.00
单位 4	设备	3,429,016.00
单位 5	设备	4,400,000.00
单位 6	设备	4,137,180.00
其他单位	-	49,303,531.23
合 计	-	98,750,837.23

浙江世宝股份有限公司

2019 年 5 月 5 日