

## 天津汽车模具股份有限公司2019年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天津汽车模具股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对天津汽车模具股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第376号)。公司对相关问题进行了认真复核,现将相关问题回复如下:

1、你公司2019年四季度实现营业收入分别为33.86亿元、6.18亿元、3.68亿元和7.96亿元,请说明你公司各季度营业收入波动较大的原因,特别是第四季度收入较前三季度增长的原因,是否存在第四季度提前确认收入的情况。请年审会计师核查并发表意见。

回复: (一)各季度收入波动较大且第四季度收入增长的原因 报告期内,公司营业收入呈现出不均衡的特点,这是多年来的一个特征。主要原因在于:(1)下游汽车整车厂商用车项目开发计划的不确定性导致汽车模具市场需求具有不均衡性;(2)汽车模具订单多为开发一个车型所需的多套模具,合同金额较大,小金额订单多为大则近亿元,小则承接订单金额并不均衡;(3)汽车模具产品生产、验收周期较长,公司根据谨慎性原则对客户对产品最终验收后或收货出口后一次性确认收入,更造成收入呈现不均衡的特征。

公司第四季度营业收入增速较长,主要原因在于:由于报告期内周通常务为6~24个月,且最终验收出口后一次性确认收入,模具采购对于各大整车厂商家来说通常为资本性采购,常见于临近年底进行验收转固。

公司近三年分季度实现的营业收入情况如下:

单位:万元	2019年	2018年	2017年
第一季度	38,644.99	34,910.45	34,306.87
第二季度	61,948.69	56,403.53	64,250.73
第三季度	38,759.87	34,734.08	32,874.52
第四季度	70,597.07	96,554.92	71,685.64
合计	216,171.32	222,603.98	193,113.76
第四季度占全年收	36.70%	43.38%	37.12%

可见,公司收入在季度间呈现出明显不均衡的特点,第四季度收入占比通常较高。

(二)收入确认政策 公司主要产品为模具和冲压件,收入确认政策情况如下:

1、模具业务 对于国内销售,将产品交付给购方,且双方指定的责任人在验收文件中签字,即模具产品在双方验收后确认收入;对于出口销售,将产品理出后由客户直接取得报关单、箱单,并开具出口专用发票后确认收入。

2、冲压件业务 产品已经发出,客户验收合格后确认收入。(三)2019年度主营业务收入确认情况 2019年度,按产品类别划分主营业务收入明细情况如下:

类别	金额	占比(%)
模具	134,546.47	63.04
冲压件	67,164.41	31.87
模具夹具	3,896.77	1.86
军工产品	2,765.79	1.31
修理等零活	2,374.46	1.13
主营业务合计	210,752.90	100.00

模具和冲压件两项业务合计收入占2019年主营业务收入比重为95.71%,是公司主要业务。具体情况如下:

(1)模具业务不存在提前确认收入的情形 模具业务收入确认时点符合《企业会计准则》相关规定,不存在提前确认收入的情况

对于国内销售,模具通常在客户工厂安装调试完成且能够稳定批量冲压出合格的产品件后,双方组织最终验收并签署文件,取得验收文件作为风险报酬转移的依据;2019年公司所有国内模具项目全部在取得验收文件后确认收入,模具交付并验收后主要风险和报酬已转移给客户,收入确认时点符合《企业会计准则》相关规定,不存在提前确认收入的情况。

对于国外销售,因客户通常存在项目现场验收,1~2个月,派技术人员在公司进行跟踪跟踪,直至验收结束,验收合格后公司负责办理报关出口手续,取得报关单和箱单作为风险报酬转移的依据;2019年公司所有出口模具项目全部在取得报关单和箱单后确认收入,模具发货并转移所有权后主要风险和报酬已转移给客户,收入确认时点符合《企业会计准则》相关规定,不存在提前确认收入的情况。

2019年第四季度模具业务收入比重为76.86%,以该等项目为例,项目的客户、启动时间、验收时间、确认依据及金额等情况如下:

序号	客户名称	项目名称	启动时间	验收时间/出口日期	确认依据	金额
1	客户一	XXX	2017.5	2019.1	验收文件	6,399.00
2	客户二	XXX	2018.2	2019.11	验收文件	4,239.00
3	客户三	XXX	2018.6	2019.12	报关单、箱单	2,564.03
4	客户四	XXX	2018.10	2019.12	验收文件	2,150.18
5	客户五	XXX	2017.6	2019.12	验收文件	1,065.06
6	客户六	XXX	2018.1	2019.11	验收文件	7,119.03
7	客户七	XXX	2018.6	2019.12	验收文件	1,513.79
8	客户八	XXX	2018.11	2019.12	验收文件	1,488.79
9	客户九	XXX	2017.8	2019.12	验收文件	1,452.89
10	客户十	XXX	2018.6	2019.12	验收文件	1,422.41
11	客户十一	XXX	2017.12	2019.12	验收文件	1,222.52
12	客户十二	XXX	2018.5	2019.12	验收文件	1,200.00
13	客户十三	XXX	2018.1	2019.12	验收文件	1,176.07
14	客户十四	XXX	2018.10	2019.12	验收文件	1,162.07
15	客户十五	XXX	2018.5	2019.12	验收文件	1,057.00
16	客户十六	XXX	2018.6	2019.12	验收文件	1,021.16
17	客户十七	XXX	2017.9	2019.12	验收文件	1,021.37
18	客户十八	XXX	2019.1	2019.12	验收文件	656.78
19	客户十九	XXX	2018.5	2019.12	验收文件	615.87
20	客户二十	XXX	2018.4	2019.12	验收文件	766.04
合计						38,267.41

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

(2)冲压件业务不存在提前确认收入的情形 冲压件业务收入确认时点符合《企业会计准则》相关规定,不存在提前确认收入的情况。

冲压件为标准件产品,不需要试模;产品发至客户后,由客户验收合格,取得验收合格文件作为风险报酬转移的依据;2019年公司所有冲压件业务在取得客户验收合格文件后确认收入,冲压件交付并验收后主要风险和报酬已转移给客户,收入确认时点符合《企业会计准则》相关规定,不存在提前确认收入的情况。

2019年第四季度,冲压件业务前十大客户收入合计23,595.70万元,占2019年第四季度冲压件业务收入比重为78.67%,具体情况确认如下:

序号	客户名称	2019年	第四季度	确认金额
1	客户一	16,692.85	26.89%	
2	客户二	1,727.07	8.66%	
3	客户三	1,364.24	6.64%	
4	客户四	1,330.18	6.49%	
5	客户五	23,595.70		
合计		23,595.70		

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

具体审计程序如下: 1、收入确认依据核查 1)明确收入依据客户指定的责任人在验收文件中签字,且模具产品在双方验收后确认收入实现。会计师核查了2019年度所有最终销售项目的验收文件,尤其是对于第四季度验收的项目进行了重点核查,核查结论与销售收入确认时点一致,符合谨慎性原则,不存在提前确认收入的情况。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流验收报告报关单,评价项目的客户收入确认时点是否符合收入确认会计准则。

3、选取2019年度销售金额较大的客户执行函证程序。

4、针对资产负债表日前确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

注:因涉及客户保密信息,未披露客户名称,以“XXX”代替项目名称;

综上所述,2019年第四季度不存在提前确认收入的情况。

【会计师事务所程序及核查意见】 会计师事务所审计程序 1、评价和测试天汽模具公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

2、实施收入细节测试,从天汽模具公司销售客户中选取样本订单,核对销售合同订单、发货单/箱单、物流