

■ 2020年7月15日 星期三

股票代码:002510 公司简称:天汽模 公告编号:2020-072
债券代码:128090 债券简称:汽模转2

天津汽车模具股份有限公司关于深圳证券交易所对公司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.公司2019年四季度实现营业收入分别为3.86亿元、6.18亿元、3.68亿元和79.96亿元,请说明你公司各季度营业收入波幅较大的原因,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。

(一)各季度收入波动较大且第四季度收入增长的原因

公司在各季度收入各季度均不均衡,这多多少少的一贯特征。主要原因在于:(1)下游汽车行业客户采购订单量不稳定,导致汽车模具市场需求具有不确定性;(2)汽车模具订单分为开发一个车型需要多套模具,合模金额较大,小数则百万元则近亿元,公司需根据客户订单金额并不均衡。

(3)模具产品收入,产能利用率较低,公司根据客户订单在客户产品最终验收后或报关出口后一次性确认收入。

回复:

(一)各季度收入波动较大且第四季度收入增长的原因

通过核查,天汽模公司与客户交易情况与合同或订单约定情况一致,相关合同真实有效,未发现异常情况。

(二)主要客户函证情况

会计师对天汽模公司主要的客户及项目进行了函证,并针对未回函部分通过检查核对销售合同、发票、发货清单、期后回款、会计记录等有关资料进行了替代性测试。经再次核查全年,尤其是第四季度主要客户的账期政策及对应测试程序,未发现重大差异。

2.核查意见

经核查,会计师认为:天汽模公司2019年度确认收入符合《企业会计准则第14号—收入》准则的相关规定,未发现违反收入确认原则。

2.公司近期参股天津时空能源技术有限公司(以下简称“时空能源”)未完成2019年业绩承诺,能能长期股权投资减值准备2,720万元。请说明:

(1)你公司将上述业绩补偿款计入投资收益是否符合企业会计准则的规定;

(2)你公司采用市场法对时空能源进行评估的具体情况,计提的长期股权投资减值准备金额是否准确。

请年审会计师核查并对照问题(2)(3)发表意见。

(1)截至目前,你公司是否已收到上述业绩补偿款;

截至目前,公司收到客户对账时对空能公司空能的业绩补偿款0.00万元。由于空能公司因网约车业务,受疫情影响,2020年上半年的市场极度萎缩,空能公司出现严重的资金困难。经友好协商,时空能源拟对上述还款计划如下还款计划:自2020年7月起,每月向公司至少支付人民币伍佰万元整,2020年年底前付完全部金额。

(2)你公司是否已收到上述业绩补偿款;

截至目前,公司收到客户对账时对网约车的业绩补偿款0.00万元。由于网约车业务因网约车业务,受疫情影响,2020年上半年的市场极度萎缩,空能公司出现严重的资金困难。经友好协商,时空能源拟对上述还款计划如下还款计划:自2020年7月起,每月向公司至少支付人民币伍佰万元整,2020年年底前付完全部金额。

(3)你公司是否已收到上述业绩补偿款;

公司2019年分季度实现的营业收入情况如下:

单位:万元

项目	2019年	2018年	2017年
第一季度	38,644.99	34,919.46	34,308.97
第二季度	61,849.69	56,403.53	55,250.73
第三季度	36,779.67	34,734.08	32,874.62
第四季度	79,107.97	96,594.82	71,695.64
合计	216,871.32	222,660.88	193,119.76
第四季度占全年收入比例	36.70%	43.88%	37.12%

由此可见,公司在季度间呈现出不同的特点,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,收入确认政策如下:

1.模具业务

对于国内销售,将产品交付给购货方,且双方指定的责任人在验收收据中签字,即模具产品在双方验收入库后确认收入;对于出口销售,将产品办理出口报关手续取得报关单、箱单,并开具出口专用发票完成对外收入确认。

2.冲压件业务

产品已经发出、客户验收合格后确认收入。

(3)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:

单位:万元

类别	金额	比例(%)
模具	134,646.47	63.94
冲压件	67,164.41	31.07
台具夹具	3,896.77	1.85
军工产品	2,765.79	1.31
修理等其他	2,379.46	1.13
主营业务合计	210,760.90	100.00

模具和冲压件两项业务合计收入占2019年主营业务收入的比重为96.71%,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况

①模具销售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,模具需在客户正式上机试调成功且能正常生产的情况下,双方组织经验收签署收据,取得客户书面确认函后,确认收入时点符合企业会计准则相关规定。

对于国外销售,国外客户需在项目验收前收齐1-2个月,评估企业的资质和报价后,将产品交付给客户,确认收入时点符合企业会计准则相关规定。

2019年,受新冠肺炎补贴政策的限制,时空能源尚未完成年度的盈亏平衡点,812万元,公司已于2020年4月18日获得空能对空能业绩的确认函,并补足的资源费用和支付能力进行了说明,同时考虑国家对新能源领域的政策扶持,业绩承诺方判断能有完成未来一年的业绩承诺,不会出现业绩下滑情况,相应在报告初披露时对时空能源的业绩补偿情况,因此公司暂停了时空能源的业绩补偿,公司所有项目在报告单箱单后确认收入,模具发运并转销后有权自行对主要风险和报酬转移给客户,确认收入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。

3.冲压件业务

产品已经发出、客户验收合格后确认收入。

(3)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:

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	启动时间	峻德车间/出口车间	确认依据	金额
1	客户一	XXXX	2017.05	峻德车间	6,380.00	
2	客户二	XXXX	2018.02	峻德车间	1,238.65	
3	客户三	XXXX	2018.06	峻德车间	2,644.00	
4	客户四	XXXX	2018.10	峻德车间	2,100.16	
5	客户五	XXXX	2017.06	峻德车间	1,906.98	
6	客户六	XXXX	2018.01	峻德车间	1,719.93	
7	客户七	XXXX	2018.06	峻德车间	1,613.79	
8	客户八	XXXX	2018.11	峻德车间	1,489.77	
9	客户九	XXXX	2017.08	峻德车间	1,426.90	
10	客户十	XXXX	2018.05	峻德车间	1,424.21	
11	客户十一	XXXX	2017.12	峻德车间	1,222.26	
12	客户十二	XXXX	2016.05	峻德车间	1,200.01	
13	客户十三	XXXX	2016.11	峻德车间	1,176.07	
14	客户十四	XXXX	2018.10	峻德车间	1,102.07	
15	客户十五	XXXX	2018.05	峻德车间	1,067.00	
16	客户十六	XXXX	2016.06	峻德车间	1,012.35	
17	客户十七	XXXX	2017.09	峻德车间	1,012.37	
18	客户十八	XXXX	2019.01	峻德车间	966.78	
19	客户十九	XXXX	2018.05	峻德车间	915.00	
20	客户二十	XXXX	2018.4	峻德车间	796.00	
合计					35,267.81	

模具和冲压件两项业务合计收入占2019年主营业务收入的比重为76.86%,以该项目为例,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:

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	启动时间	峻德车间/出口车间	确认依据	金额
1	客户一	XXXX	2017.05	峻德车间	6,380.00	
2	客户二	XXXX	2018.02	峻德车间	1,238.65	
3	客户三	XXXX	2018.06	峻德车间	2,644.00	
4	客户四	XXXX	2018.10	峻德车间	2,100.16	
5	客户五	XXXX	2017.06	峻德车间	1,906.98	
6	客户六	XXXX	2018.01	峻德车间	1,719.93	
7	客户七	XXXX	2018.06	峻德车间	1,613.79	
8	客户八	XXXX	2018.11	峻德车间	1,489.77	
9	客户九	XXXX	2017.08	峻德车间	1,426.90	
10	客户十	XXXX	2018.05	峻德车间	1,424.21	
11	客户十一	XXXX	2017.12	峻德车间	1,222.26	
12	客户十二	XXXX	2016.05	峻德车间	1,200.01	
13	客户十三	XXXX	2016.11	峻德车间	1,176.07	
14	客户十四	XXXX	2018.10	峻德车间	1,102.07	
15	客户十五	XXXX	2018.05	峻德车间	1,067.00	
16	客户十六	XXXX	2016.06	峻德车间	1,012.35	
17	客户十七	XXXX	2017.09	峻德车间	1,012.37	
18	客户十八	XXXX	2019.01	峻德车间	966.78	
19	客户十九	XXXX	2018.05	峻德车间	915.00	
20	客户二十	XXXX	2018.4	峻德车间	796.00	
合计					35,267.81	

模具和冲压件两项业务合计收入占2019年主营业务收入的比重为96.71%,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况

①模具销售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,模具需在客户正式上机调试成功且能正常生产的情况下,双方组织经验收签署收据,取得客户书面确认函后,确认收入时点符合企业会计准则相关规定。

对于国外销售,国外客户需在项目验收前收齐1-2个月,评估企业的资质和报价后,将产品交付给客户,确认收入时点符合企业会计准则相关规定。

2019年,受新冠肺炎补贴政策的限制,时空能源尚未完成年度的盈亏平衡点,812万元,公司已于2020年4月18日获得空能对空能业绩的确认函,并补足的资源费用和支付能力进行了说明,同时考虑国家对新能源领域的政策扶持,业绩承诺方判断能有完成未来一年的业绩承诺,不会出现业绩下滑情况,相应在报告初披露时对时空能源的业绩补偿情况,因此公司暂停了时空能源的业绩补偿,公司所有项目在报告单箱单后确认收入,模具发运并转销后有权自行对主要风险和报酬转移给客户,确认收入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。

3.冲压件业务

产品已经发出、客户验收合格后确认收入。

(3)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:

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	启动时间	峻德车间/出口车间	确认依据	金额

</