

(上接B08版)

按单项计提坏账准备:

单位:元				
名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

续前表

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
MahinawanMahidolLat	1,092,579.10	1,092,579.10	100.00%	根据交叉违约指引条款及信用风险状况计提
MAJOR TOOL & DIE LTD	3,249,466.6	3,249,466.6	100.00%	
Tsujin Motor Dies Europe GmbH	14,218,727.27	14,218,727.27	100.00%	
VULCO CAR CORPORATION	2,031,967.30	2,031,967.30	100.00%	
北汽福田汽车有限公司	5,712,400.00	5,712,400.00	100.00%	
广州蓝箭汽车装备有限公司	429,600.00	429,600.00	100.00%	
湖北杰勋压铸冲件有限公司	454,700.85	454,700.85	100.00%	
兰州回电动力汽车公司	157,864.70	157,864.70	100.00%	
摩德汽车科技(昆山)有限公司	158,361.78	158,361.78	100.00%	
凌成华泰汽车有限公司	4,528,266.19	4,528,266.19	100.00%	
山东润鑫汽车制造有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00%	
上海联宜汽车模具有限公司	138,096.68	138,096.68	100.00%	
上海韵奇汽车装备工程有限公司	400,384.62	400,384.62	100.00%	
天津非奥汽车零部件有限公司	29,317,860.00	29,317,860.00	100.00%	
天津市云计算信息技术有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00%	
林德美埃汽车内饰件有限公司	29,372.81	29,372.81	100.00%	
河北中兴汽车制造有限公司	397,863.26	397,863.26	100.00%	
重庆力凯商用车有限公司	17,106,538.11	15,582,714.42	56.38%	
重庆力凯汽车有限公司	10,423,867.00	—	—	
MARTINRANTINTERNATIONALJSC	19,759,191.87	15,807,363.50	80.00%	
湖南长丰摩托车有限公司	2,350,000.00	2,350,000.00	100.00%	
华祥汽车集团控股有限公司	11,901,221.54	9,539,977.22	80.10%	
德隆汽车集团有限公司	6,800,000.00	5,464,000.00	80.00%	
陕西建家汽车股份有限公司	14,994,267.78	11,996,414.20	80.00%	
晋西汽车集团有限公司	364,489.24	331,509.19	90.90%	
宁夏回电动力汽车有限公司	1,419,389.73	872,042.30	61.44%	
SAIPA, Socioes Anonime	7,210,238.92	4,339,143.18	60.00%	
丹东辉南汽车内饰有限公司	10,363,724.14	5,081,862.97	50.00%	
烟台智胜汽车内饰有限公司	19,298,756.04	9,369,628.53	30.00%	
迈投汽车有限公司	16,028,477.68	4,508,543.27	30.00%	
合计	300,486,220.89	144,383,320.01	—	—

(6)本期实际核销的应收票据情况

单位:元				
项目	核销金额			

其中重要的应收票据核销情况:

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行核销程序	款项是否由承兑人支付
山东福耀汽车内饰有限公司	货款	1,306,109.84	无法收回	管理岗已审批	否
山东福耀汽车内饰有限公司	货款	331,080.00	无法收回	管理岗已审批	否
大满通携联科技发展有限公司	其他	44,906.66	无法收回	管理岗已审批	否
合计		1,758,177.03	—	—	—

5、应收账款

(1)应收账款分类披露

单位:元				
名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

续前表

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
----	------	------	------	------

(6)本期实际核销的应收票据情况

单位:元				
项目	核销金额			

其中重要的应收票据核销情况:

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行核销程序	款项是否由承兑人支付
湖北建家汽车股份有限公司	货款	1,306,109.84	无法收回	管理岗已审批	否
山东福耀汽车内饰有限公司	货款	331,080.00	无法收回	管理岗已审批	否
大满通携联科技发展有限公司	其他	44,906.66	无法收回	管理岗已审批	否
合计		1,758,177.03	—	—	—

5、应收账款

(1)应收账款分类披露

单位:元				
名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

续前表

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
----	------	------	------	------

(6)本期实际核销的应收票据情况

单位:元				
项目	核销金额			

其中重要的应收票据核销情况:

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行核销程序	款项是否由承兑人支付
湖北建家汽车股份有限公司	货款	1,306,109.84	无法收回	管理岗已审批	否
山东福耀汽车内饰有限公司	货款	331,080.00	无法收回	管理岗已审批	否
大满通携联科技发展有限公司	其他	44,906.66	无法收回	管理岗已审批	否
合计		1,758,177.03	—	—	—

……【会计师事务所名称及检查意见】

一、会计师事务所名称及检查意见

1. 评价和测试会计与核算系统相关的内部控制的设计和执行的有效性;

2. 核查天汽模具2019年及2020年客户风险表,复核单项计提的应收账款客户的信用状况;

3. 复核天汽模具管理层评估可收回金额的相关考虑及客观证据,包括管理层结合客户经营状况、市场环境、历史还款情况对客户信用风险作出的评估;

4. 对风险较高的客户执行访谈程序;

5. 对涉涉诉应收账款项目访谈律师,了解案件进展及项目款项的后续回收风险;

6. 复核财务报表附注中应收账款及应收票据的披露。

二、检查意见

经核数,会计师认为:天汽模具2020年单项应收账款坏账准备计提合理。2020年年度报告中应收账款及应收票据的披露已做更正,更正后的披露与审计结论(即审计报告附带的财务报表附注)是正确的,一致,并准确、完整。

6. 报告期末,你公司应收账款项中银行承兑汇票金额为11,123万元,年末经确认金额为53,748万元。请你公司结合票据是否附追索权,可比公司会计处理方法等,说明是否合理确认该类金融工具,对该业务进行的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

(1) 终止确认已背书或贴现的银行承兑汇票符合《企业会计准则》的相关规定

公司对信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票背书转让或用于贴现后予以终止确认。截至2020年末,公司已背书或贴现但尚未到期的金额为3,747.83万元,符合《企业会计准则》的相关规定,具体分析如下:

根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》(2017年修订)第七条规定,企业在发生金融资产转移时,应当评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形进行处理:(一)企业转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当终止确认该金融资产,并将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,应当终止确认该金融资产。

参考《上市公司执行企业会计准则案例解析(2020)》案例2-06《应收票据的终止确认》的相关解析,“根据信用风险和延期付款风险的大小,可将应收票据分为两类:一类是由信用等级较高的银行承兑的汇票,其信用风险和延期付款风险小,相关的主要风险是信用风险;另一类是由信用等级不高的银行承兑的汇票,其信用风险和延期付款风险大,相关的主要风险是信用风险和延期付款风险。如果公司用于贴现或背书转让的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑,贴现或背书不影响追索权,票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移,不应终止确认。”

公司已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票的承兑人为大中型商业银行及全国性股份制商业银行,具有较高的信用,银行承兑汇票到期不支付的可能性较低,同时,公司过往经营过程中,未发生过背书人或被背书人因票据到期不支付而向公司追索的情形,因此在票据背书转让或贴现时可以考虑相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移。

(2) 终止确认已背书或贴现的银行承兑汇票的会计处理与同行业公司不存在差异

公司与同行业公司关于“已背书或贴现的银行承兑汇票的会计处理不存在差异,具体情况如下:

同行业公司	会计处理方法
福耀玻璃	用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑,且贴现时向受让方提供追索权,故不予终止确认,并继续计提坏账准备。
成飞集成	未背书或贴现的应收账款,公司按照账龄计提坏账准备;已背书或贴现的应收账款,公司按照承兑人信用等级计提坏账准备。
赛迪工程	未背书或贴现的应收账款,公司按照账龄计提坏账准备;已背书或贴现的应收账款,公司按照承兑人信用等级计提坏账准备。
北方华创	对于背书转让的票据,公司根据承兑人信用等级计提坏账准备;对于贴现的票据,公司根据承兑人信用等级计提坏账准备。
宇信科技	对于背书转让的票据,公司根据承兑人信用等级计提坏账准备;对于贴现的票据,公司根据承兑人信用等级计提坏账准备。

综上所述,公司将票据信用评级为A级及以上的认定为信用级别较高银行,在新金融工具准则施行前,公司对于背书转让的银行承兑汇票终止确认,与执行新金融工具之后的认定保持了一贯性原则。公

司认为虽然商业银行不存在刚性兑付,但银行均有中央或地方政府支持,所以商业银行的信用基本上被市场认定为刚性的政府信用,目前尚未发生过A级银行挤兑甚至出现破产的情形,期末未作终止确认是合理的,与同行业公司会计处理方式一致,符合《企业会计准则》的规定。

【会计师事务所名称及检查意见】

会计师核查认为:天汽模具可比公司会计处理方法,核查了天汽模具应收账款项期末未背书或贴现且未到期的票据情况。

经核数,会计师认为:天汽模具对信用级别较高银行承兑的汇票背书转让或用于贴现后予以终止确认符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》的相关规定,与可比公司的会计处理不存在重大差异。

7. 报告期末,你公司预付账款项金额为7739万元。请你公司披露预付账款前五名单位名称、金额、预付内容、关联关系,并说明预付账款是否符合商业实质。

回复:

截至2020年末,公司预付账款前五名情况如下:

单位:元				
序号	单位名称	金额	预付内容	与公司关系
1	Daqinger(Maoyuan)InternationalCo.,Ltd	1,589,000	材料款	无关联关系
2	天津宝利源科技发展有限公司	1,528,141	材料款	无关联关系
3	烟台汽车模具有限公司	93,936	预收款	无关联关系
4	Daqinger(Maoyuan)InternationalCo.,Ltd	72,126	材料款	无关联关系
5	天津利德机械设备有限公司	21,627	材料款	无关联关系
合计		6,027,311	—	—

注:预付海马汽车股份有限公司的购车款系根据双方协商的贷款请贷方案,公司在收到其支付的贷款后,向其购买等值的房产。

公司预付账款前五名供应商对应的主要采购内容均为生产冲压件等产品所必需的钢板、铜卷、铝材等原材料;除海马汽车股份有限公司以外,其他供应商均为公司长期合作供应商,各供应商与公司均不存在关联关系,预付账款具有商业实质。

8. 报告期末,你公司存货账面余额为28,121万元,较上年同期增长30%。计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备金额7,420万元。请你公司补充披露以下内容:

(1) 2019年、2020年,公司存货周转率分别为1.72、1.10,请对比同行业可比上市公司的情况,说明存货周转率大幅下降的原因及合理性。

(2) 报告期末,发出商品金额为61,468万元,较上年同期增长67%。请说明发出商品金额大幅增长的原因及合理性,是否存在跨期确认收入的情形。

(3) 结合存货库龄、售价等,说明对存货跌价准备的减值测试过程,计提金额是否充分、合理。

回复:

(1) 2019年、2020年,公司存货周转率分别为1.72、1.10,请对比同行业可比上市公司的情况,说明存货周转率大幅下降的原因及合理性。

2020年末和2019年末,同行业公司上市公司存货周转率的具体情况如下:

类型	公司简称	2020年周转率	2019年周转率
行业均值	汽车零部件行业	0.90	1.07
	有色金属行业	2.90	2.62
同行业可比公司	成飞集成	1.04	1.22
	赛迪工程	1.36	2.01
同行业可比公司	北方华创	2.22	1.97
	宇信科技	1.18	1.03
	宇信科技	1.39	1.44
	宇信科技	1.29	1.24

注:数据来源于wind。

同行业公司上市公司的存货周转率及其变动趋势差异较大,主要由于产品类型和产品结构不同所致。成飞集成、威海工业,其主要产品以汽车车身、座椅等内部结构件模具为主,与公司主要产品覆盖件模具相比,结构件模具生产及调试周期相对较短,存货周转率较高。

瑞翔模具与公司的产品类型及业务结构较为相近,存货周转率也较为接近,因疫情影响模具销量大幅下降导致存货有所增加,存货周转率都呈现下降趋势,成飞集成存货周转率较高,主要是由于其中冲压的业务占比高于公司以及瑞翔模具,而冲压件生产周期较短,存货周转较快,且其模具业务包含航空模具,以小模具为主,生产周期要短于覆盖件模具。

综上所述,公司2020年存货周转率的变动趋势与产品类型、业务结构较为相近的瑞翔模具一致,具有合理性,其他同行业公司上市公司由于产品类型和业务结构不同导致存货周转率差异较大。

(2) 报告期末,发出商品金额为61,468万元,较上年同期增长67%。请说明发出商品金额大幅增长的原因及合理性,是否存在跨期确认收入的情形。

发出商品全部为已经发出尚未最终验收合格的模具产品。

对于国内客户,以模具在生产生产线能否冲压出合格的产品作为判断模具是否合格的依据,通常模具验收合格的标准为模具安装在客户指定压机上,能稳定批量冲压出合格的冲压件,并经过调试、路试合格;自发货至验收完毕一般需要6~12个月甚至更长时间。

对于国外客户,更关注在本公司现场的制造和验收环节,国外客户通常在项目现场验收前1~2个月,派技术人员在本公司持续跟踪,直至验收结束,验收合格后,公司方便并办理报关出口手续。

因此,期末发出商品的规模取决于模具产品在客户生产线的调试进度。

2020年末,发出商品同比增长24,762.89万元,同比增长67.44%,主要是由于:一是国内项目因疫情等因素影响,2020年公司向客户发出的模具产品整体调试验收进度不及2019年,部分项目无法按期完成试模等工作(如江西五十铃汽车有限公司、济南吉利汽车有限公司等客户的重大项目),未能如期完成验收确认收入,而仍在发出商品中核算;二是部分国外项目因疫情影响,无法进行现场发货的现场验收,先通过视频方式进行发货前的简单验收,收到后再进行现场验收,由此形成的发货商品约1.2亿元。

(3) 结合存货库龄、售价等,说明对存货跌价准备的减值测试过程,计提金额是否充分、合理。

①存货周转与减值准备无关联关系

A. 存货周转	B. 存货跌价准备
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品
发出商品	发出商品

发出商品减值准备的计提过程,具体描述如下:

A. 存货跌价准备的计提政策

公司存货主要为模具产品,在生产与产品销售过程中形成的发出商品,原材料主要为汽车冲压件业务中的冲压材料。由于公司模具业务实行“以销定产、以产定销”的经营模式,公司主要材料铸件件于采购后直接投入生产工序形成在产品,模具产品成本在本公司预验收合格后即发货,形成发出商品。故本公司原材料和库存商品规模较小,而在产品和发出商品规模较大。

B. 模具为定制化产品,生产交付周期长

模具是根据客户需求设计的高度定制化产品,业务流程包括订单签订、冲压工艺分析、模具结构设计、泡沫试制、铸件订制、数控加工、装配调试、预验收、发货、客户现场调试、验收以及一定时间的维护服务等,从签订订单至客户最终验收往往需要6~24个月,大幅订单交货周期更长。

综上所述,公司存货主要为模具业务相关的在产品与发出商品,而模具是定制化产品,且具有生产交付周期长的特点,部分存货库龄长是由其业务特点导致;公司主要存货不同项目类型(正常项目、暂停或取消项目、诉讼项目)进行存货跌价准备的计提,与库龄并无较强的关联关系

②存货跌价准备的减值测试过程

公司制定了严格的存货跌价准备计提政策,期末根据每个项目的具体情况,综合考虑项目收款情况、客户情况等,确定项目可变现净值,对于账面成本高于可变现净值的存货计提相应的跌价准备。

A. 判断存货出现减值迹象依据

客户暂停或项目暂停或取消,且暂停时间较长,已收款金额无法覆盖已发生的成本;客户与公司产生项目诉讼事项,经律师判断或经法院裁判明确表示可收回金额不足以覆盖已发生的成本;正常生产项目预计成本超过预计可变现净值。

B. 存货跌价准备的计提政策

公司库存商品、在产品用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产产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。

C. 存货跌价准备的对比分析

2020年末和2019年末,公司存货构成情况如下:

单位:万元				
期间	项目	账面余额	跌价准备	账面价值
2020年末	原材料	3,296.20	127.80	3,168.41
	在产品	65,175.00	5,047.39	60,127.61
	库存商品	7,893.39	246.42	7,646.97
	发出商品	61,468.00	2,065.69	59,402.31
	预收账款	47.80	—	47.80
	委托加工物资	279.01	—	279.01
合计	138,121.47	7,428.76	130,692.71	
2019年末	原材料	4,229.78	122.77	4,107.01
	在产品	51,216.07	1,528.19	49,687.88
	库存商品	6,323.71	246.42	6,077.29
	发出商品	38,790.07	2,138.04	36,652.03
	预收账款	105.70	—	105.70
	委托加工物资	18.67	—	18.67
合计	98,752.71	4,035.28	94,717.43	

2020年末和2020年初,公司账面无交易性金融资产;2020年末,429.13万元;2020年末未1,122.95万元实际应作为应收款项融资,系公司在《2020年年度报告》“第四节经营情况讨论与分析”之“四、资产及负债状况分析”之“2、以公允价值计量的资产和负债”填报错误导致,相关内容更正如下:

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的公允价值变动	本期计提减值准备	本期购买金额	本期处置金额	其他变动	期末数
金融资产	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他权益工具投资	51,496,369.60	20,704,114.72	—	—	—	—	—	72,199,484.33
金融资产小计	51,496,369.60	20,704,114.72	—	—	—	—	—	72,199,484.33
金融资产合计	126,747,648.25	20,704,114.72	—	—	—	—	—	147,451,762.97
上合计划	126,747,648.25	20,704,114.72	—	—	—	—	—	147,451,762.97
其他金融资产	0.00	—	—	—	—	—	—	0.00
金融资产总额	—	—	—	—	—	—	—	—

更正后:

单位:元								
项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的公允价值变动	本期计提减值准备	本期购买金额	本期处置金额	其他变动	期末数
金融资产	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他权益工具投资	51,496,369.60	20,704,114.72	—	—	—	—	—	72,199,484.33
金融资产小计	51,496,369.60	20,704,114.72	—	—	—	—	—	72,199,484.33
金融资产合计	126,747,648.25	20,704,114.72	—	—	—	—	—	147,451,762.97
上合计划	126,747,648.25	20,704,114.72	—	—	—	—	—	147,451,762.97
其他金融资产	0.00	—	—	—	—	—	—	0.00
金融资产总额	—	—	—	—	—	—	—	—

更正后:

单位:元								
项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的公允价值变动	本期计提减值准备	本期购买金额	本期处置金额	其他变动	期末数
金融资产	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他权益工具投资	51,496,369.60	20,704,114.72	—	—	—	—	—	72,199,484.33
金融资产小计	51,496,369.60	20,704,114.72	—	—	—	—	—	72,199,484.33
金融资产合计	126,747,648.25	20,704,114.72	—	—	—	—	—	147,451,762.97
上合计划	126,747,648.25	20,704,114.72	—	—	—	—	—	147,451,762.97
其他金融资产	0.00	—	—	—	—	—	—	0.00
金融资产总额	—	—	—	—	—	—	—	—

更正后:

单位:元								
项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的公允价值变动	本期计提减值准备	本期购买金额	本期处置金额	其他变动	期末数
金融资产	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他权益工具投资	51,496,369.60	20,704,114.72	—	—	—	—	—	72,199,484.33
金融资产小计	51,496,369.60	20,704,114.72	—	—	—	—	—	72,199,484.33
金融资产合计	126,747,648.25	20,704,114.72	—	—	—	—	—	147,451,762.97
上合计划	126,747,648.25	20,704,114.72	—	—	—	—	—	147,451,762.97
其他金融资产	0.00	—	—	—	—	—	—	0.00
金融资产总额	—	—	—	—	—	—	—	—

10. 报告期末,你公司合同负债金额为74,488.42万元,较上年同期增长54%。请你公司结合合同负债的会计政策和确认时点,说明合同负债金额大幅增长的原因及合理性。

回复:

2017年7月,财政部发布了《关于修订印发〈企业会计准则第14号——收入〉的通知》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”),要求在境内上市同时也在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业,自2020年1月1日起施行。

公司于2020年1月1日执行上述新收入准则,将与提供销售商品及提供劳务相关的预收款项项重分类至合同负债,相关的会计政策、确认时点及截至2020年1月1日的财务报表的影响如下:

单位:元

项目	期初数	期末数
预收账款	49,838.86	—
合同负债	—	48,384.60
其他流动负债	—	—
合同负债合计	—	48,384.60
合同负债总额	—	48,384.60

更正后:

项目	期初数	期末数
预收账款	49,838.86	—
合同负债	—	48,384.60
其他流动负债	—	—
合同负债合计	—	48,384.60
合同负债总额	—	48,384.60

单位:元

单位:元				
项目	期初数	期末数		
金融资产	—	—		
4. 其他权益工具投资	51,496,369.60	20,704,114.72		
金融资产小计	51,496,369.60	20,704,114.72		
金融资产合计	126,747,648.25	20,704,114.72		
上合计划	126,747,648.25	20,		