



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

对深圳证券交易所《对天津汽车模具股份有限公司 2020年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称我所或会计师)接受委托,对天津汽车模具股份有限公司(以下简称天汽模或公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注进行了审计,并于2021年4月26日出具了编号为XYZH/2021TJAA40083的无保留意见的审计报告。现对贵所年报问询函【2021】第346号《关于对天津汽车模具股份有限公司2020年年报的问询函》(以下简称问询函)中有关问题回复如下:

1. 报告期内,你公司实现营业收入为134,585万元,同比下降38%;实现归属于上市公司股东的净利润-82,476万元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-76,163万元。请你公司补充披露以下内容:

(3) 2019年和2020年,你对前五大客户销售金额合计分别为67,658万元、55,015万元,占年度销售总额的31.20%、40.88%。结合2020年、2019年前五大客户的名称、销售性质等,说明前五大客户变化情况、是否与公司存在关联关系。请年审会计师发表明确意见。

回复:

2019 年和 2020 年, 公司前五大客户销售的具体情况如下:

单位: 万元

| 年度 | 客户名称 | 金额 | 占年度销售总额比例 | 客户类型 | 销售性质 / 内容 | 是否存在关联关系 |
|---------|------------------------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|
| 2020 年度 | 重庆市永川区长城汽车零部件有限公司 | 21,453.73 | 15.94% | 汽车整车厂 | 冲压件 | 否 |
| | 上海蔚来汽车有限公司 | 10,981.53 | 8.16% | 汽车整车厂 | 冲压件 | 否 |
| | 天津一汽丰田汽车有限公司 | 8,625.58 | 6.41% | 汽车整车厂 | 冲压件 | 否 |
| | 浙江合众新能源汽车有限公司 | 7,803.45 | 5.80% | 汽车整车厂 | 模具 | 否 |
| | 玛汀瑞亚汽车技术(北京)有限公司 | 6,150.79 | 4.57% | 汽车零配件厂 | 冲压件 | 否 |
| | 合计 | 55,015.08 | 40.88% | —— | —— | —— |
| 2019 年度 | 长城汽车股份有限公司 | 28,733.99 | 13.25% | 汽车整车厂 | 冲压件 | 否 |
| | 上海蔚来汽车有限公司 | 13,995.75 | 6.45% | 汽车整车厂 | 模具 | 否 |
| | 沈阳华晨金杯汽车有限公司 | 13,995.75 | 4.36% | 汽车整车厂 | 模具 | 否 |
| | 重庆市永川区长城汽车零部件有限公司 | 8,270.03 | 3.81% | 汽车整车厂 | 冲压件 | 否 |
| | SAIPA, Societe Anonyme | 7,210.00 | 3.32% | 汽车整车厂 | 模具 | 否 |
| | 合计 | 67,658.29 | 31.20% | —— | —— | —— |

2020 年与 2019 年相比, 公司前五大客户类型未发生变化, 主要为汽车主机厂商, 但 2020 年度销售产品中, 汽车模具产品比例下降, 汽车冲压件占比提升较大, 2019 年前五大客户中确认收入的模具订单主要为整车模具订单, 单个订单金额大; 而 2020 年受疫情影响, 新车型验收总体放缓, 大额模具订单完成验收手续延后, 前五大客户中模具类收入相应减少。金额差异大以及交付年度不均衡, 也是模具行业的常态化现象。

公司主要客户为汽车整车厂和汽车零配件厂商, 客户覆盖了国内绝大多数知名汽车厂商和众多国际知名汽车企业。2020 年和 2019 年前五大客户均与公司保持

长期合作，不存在关联关系。

【会计师核查程序及核查意见】

一、会计师采取的审计和核查程序

1、评价和测试天汽模与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

2、核查公司 2019 年、2020 年销售收入的真实性和完整性，核查前五名销售收入情况的列示是否正确；

3、对主营业务收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期项目销售毛利率的合理性；

4、选取 2020 年度销售金额较大的客户执行函证程序；

5、核查公司前五大客户销售变化是否合理；

6、通过公开信息查询主要客户的股东背景，与公司是否存在关联关系等。

二、核查意见

经核查，会计师认为：天汽模上述 2019 年和 2020 年前五大客户的销售收入真实、完整，金额列示无误，两年收入变化合理，且与公司均不存在关联关系。

2. 根据年报，你公司收购浙江时空能源技术有限公司（以下简称“时空能源”）30%股权，时空电动汽车股份有限公司（以下简称“时空电动”）承诺时空能源 2018 年至 2020 年承诺净利润累计 72,000 万元，实际累计完成扣非后净利润 24,582 万元，未完成业绩承诺。根据约定，公司有权要求时空电动以现金的方式进行补偿，补偿金额 51,567 万元。请你公司补充披露以下内容：

（1）2020 年度，公司对时空能源计提长期股权投资减值损失 56,909 万元。结合减值测试的具体过程，包括但不限于评估假设、各年现金流量等评估参数等，说明长期股权投资减值损失计提金额的合理性。

（3）2021 年 4 月，公司将时空能源 30%股权转让给时空电动子公司，转让价格为 16,194 万元。请说明你对股权转让进行的会计处理，对当期损益的影响；交易对手方股权转让款支付情况，是否具有履约能力。

（4）请你公司核查财务报表附注中长期股权投资的披露内容是否准确、完整，如存在错误，请进行补充更正。

请年审会计师对(1)、(3)、(4)事项进行核查并发表意见。

回复:

(1) 2020年度,公司对时空能源计提长期股权投资减值损失56,909万元。结合减值测试的具体过程,包括不限于评估假设、各年现金流量等评估参数等,说明长期股权投资减值损失计提金额的合理性。

①时空能源减值测试的具体过程

年末,公司聘请北京华亚正信资产评估有限公司,以财务报告为目的进行减值测试所涉及的对时空能源长期股权投资在评估基准日2020年12月31日的可收回金额进行了评估,并于2021年4月1日出具了华亚正信评报字[2021]第A05-0016号资产评估报告。

评估采用的价值类型为可收回金额等于资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。经评估,时空能源全部股权公允价值53,979.31万元(对应天汽模持股比例30%的份额16,193.80万元),处置费用30.19万元;收益法评估结果52,142.60万元。最终以可收回金额即公允价值减去处置费用的评估结果作为长期股权投资-浙江时空能源技术有限公司在评估基准日可收回金额的最终评估结论。

可收回金额=公允价值-处置费用=16,193.80-30.19=16,163.61万元。

②评估假设

A. 一般假设

a. 有序交易假设:是假定所有待评估资产已经处在交易过程中,评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

b. 公开市场假设:是指资产可以在充分竞争的市场上自由买卖,其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。公开市场是指一个有众多买者和卖者的充分竞争的市场。在这个市场上,买者和卖者的地位是平等的,彼此都有获得足够市场信息的机会和时间,买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的,而非强制或不受限制条件下进行的。

c. 假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化,本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

d. 针对评估基准日资产的实际状况,假设企业持续经营。

e. 假设和被评估单位相关的赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日

后不发生重大变化。

f. 假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

g. 假设被评估单位完全遵守所有相关的法律法规。

h. 假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对被评估单位造成重大不利影响。

B. 特殊假设

a. 假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

b. 假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致。

c. 假设评估基准日后被评估单位的现金流入、流出为年中。

d. 假设委托人、被评估单位提供的与本次评估相关全部资料真实、完整、合法、有效。

③评估方法及结果

A. 收益法

2021年1月22日时空能源董事会审议通过了《关于调整产品市场方向及经营策略的报告》，对历史产品、目标市场进行重大调整，调整经营方向，未来时空能源仅对汽车厂商的私家车车型提供电池 pack 加工或者为新能源电池厂商提供生产设备租赁服务。

因时空能源主要经营业务发生重大改变，收益法的预测数据来自 a. 为新能源汽车厂商的私家车车型提供电池 pack 加工的收益预测仅以截止评估报告出具日时空能源实际发生的业务确定；b. 为新能源电池厂商提供生产设备租赁服务的收益预测，以时空能源截止评估报告出具日时，与相关设备租赁客户进行沟通为基础，结合时空能源历史年度设备租赁的实际情况综合确定。

a. 收益模型的选取

采用收益法中的现金流量折现法（DCF）对企业整体价值评估来间接获得股东全部权益价值。对经营性资产价值的确定选用企业自由现金流折现模型，即以未来若干年度内的企业自由现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出。计算模型如下：

股东全部权益价值=企业整体价值-付息债务价值

企业整体价值=经营性资产价值+非经营性资产价值+溢余资产价值+长期股权投资价值-非经营性负债价值

I 经营性资产价值

经营性资产是指与被评估单位生产经营相关的，评估基准日后企业自由现金流量预测所涉及的资产与负债。

经营性资产价值的计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} + \frac{F_n \times (1+g)}{(r-g) \times (1+r)^n}$$

其中：P：评估基准日的企业经营性资产价值；

Fi：评估基准日后第 i 年预期的企业自由现金流量；

F_n：详细预测期末年预期的企业自由现金流量；

r：折现率(此处为加权平均资本成本, WACC)；

n：详细预测期；

i：详细预测期第 i 年；

g：永续期增长率。

本次评估永续期增长率 g 取值为 0%。

其中，企业自由现金流=税后净利润+折旧与摊销+扣税后付息债务利息-资本性支出-净营运资金变动

折现率采用加权平均资本成本 WACC 模型确定。

权益资本成本 ke 采用资本资产定价模型 CAPM 确定。

II 非经营性资产、负债价值

非经营性资产、负债是指与被评估单位生产经营无直接关系的，评估基准日后企业自由现金流量预测不涉及的资产与负债。本次对非经营性资产、负债主要采用成本法、市场法进行单独分析和评估。

III 溢余资产价值

溢余资产是指评估基准日超过企业生产经营所需多余的、评估基准日后企业自由现金流量预测不涉及的资产。本次对溢余资产主要采用成本法进行单独分析和评估。

IV 长期股权投资价值

长期股权投资评估值根据对被投资企业基准日经整体评估的股东全部权益价值乘以所持有的股权比例，计算得出长期股权投资的价值。

b. 主要参数的确定

I 收益期和预测期的确定

根据公司目前经营状况、业务特点、市场供需情况，预计其在 2026 年进入稳定期，故预测期确定为 2021 年 1 月-2025 年 12 月共 5 年，2025 年后为永续。

II 企业未来年度自由现金流量预测

2021 年 1 月 22 日，时空能源董事会通过《关于调整产品市场方向及经营策略的报告》，时空能源拟对历史产品、目标市场进行重大调整，调整经营方向，未来时空能源仅对汽车厂商的私家车车型提供电池 pack 加工或者为新能源电池厂商提供生产设备租赁服务。

企业未来年度自由现金流量预测见下表：

单位：万元

| 年份 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年 | 永续期 |
|--------------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|
| 一、营业收入 | 187.96 | 292.04 | 292.04 | 292.04 | 292.04 | 292.04 |
| 二、营业利润 | -611.85 | -121.31 | -123.11 | -121.55 | -97.74 | -102.15 |
| 三、利润总额 | -611.85 | -121.31 | -123.11 | -121.55 | -97.74 | -102.15 |
| 四、净利润 | -611.85 | -121.31 | -123.11 | -121.55 | -97.74 | -102.15 |
| 加：固定资产折旧 | 373.31 | 373.93 | 373.93 | 370.49 | 344.70 | 344.70 |
| 减：资本性支出（不含税） | 3.25 | 0.00 | 0.00 | 1.99 | 0.00 | 240.01 |
| 减：营运资金增加额 | 35.54 | -32.26 | 0.15 | 0.16 | 0.16 | 0.00 |
| 六、企业自由现金流量 | -277.33 | 284.88 | 250.67 | 246.79 | 246.80 | 2.53 |

III 折现率的确定

i 无风险收益率采用国债到期收益率确定，基准日期限为 10 年期以上（含 10 年期）国债到期收益率为 3.91%，即无风险收益率为 3.91%。

ii 根据被评估单位的业务特点，评估人员通过同花顺 iFinD 系统选取了与被评估单位未来主营业务相同或者相似的上市公司：江苏租赁、建设机械、华铁应急作为可比公司。

根据各对应上市公司的资本结构将其还原为无财务杠杆风险系数 $\beta_u=0.9060$ 。根据可比上市公司平均的目标资本结构 D/E 为 0.3463，由此计算出企业的 $\beta_e=1.1727$ 。

iii 市场风险溢价选择中国股票市场最具有代表性的沪深 300 指数，采用每年年底沪深 300 指数成份股年末的交易收盘价（复权价），以 10 年为一个周期，采用滚动方式估算 300 只股票中每只股票 10 年的几何平均收益率。2020 年市场风险溢价 ERP 为 7.09%。

iv 未来时空能源仅对汽车厂商的私家车车型提供电池 pack 加工或者为新能源电池厂商提供生产设备租赁服务，估算企业其他特有风险为 1%。

v 计算 $K_e = R_f + \beta_e \times R_{Pm} + R_c = 13.23\%$ 。

vi 债务资本成本 K_d 按五年期 LPR 确定为 4.65%。

vii 计算加权平均资本成本 WACC

$r = K_e \times [E / (D+E)] + K_d \times (1-t) \times [D / (D+E)] = 10.84\%$

时空能源于 2018 年 11 月 30 日进行高新技术企业资格复评并已通过，获取 GR201833002821 号证书，有效期自 2018 年 11 月至 2021 年 11 月。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司 2018 年 11 月至 2021 年 11 月所得税减按 15% 的税率征收，2021 年 12 月及以后年度按 25% 征收所得税。即 2022 年及以后年度折现率经测算为 10.56%。

c. 经营性资产价值的确定过程

根据以上所确定的各参数，通过对收益期内各年预测的企业自由现金流进行折现，计算得出企业经营性资产的价值如下表：

单位：万元

| 年份 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年 | 永续期 |
|--------------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 企业自由现金流量 | -277.33 | 284.88 | 250.67 | 246.79 | 246.80 | 2.53 |
| 折现率 | 10.84% | 10.56% | 10.56% | 10.56% | 10.56% | 10.56% |
| 折现系数 | 0.9498 | 0.8580 | 0.7760 | 0.7019 | 0.6349 | 6.0116 |
| 企业自由现金流量折现 | -263.41 | 244.42 | 194.53 | 173.23 | 156.69 | 15.23 |
| 企业自由现金流量折现累计 | 520.69 | | | | | |

根据上表计算结果，企业经营性资产价值为 520.69 万元。

d. 非经营性资产、负债、溢余资产按成本法确定评估值

非经营性资产、负债、溢余资产评估结果汇总表

单位：元

| 科目名称 | 账面原值 | 账面净值 | 评估原值 | 评估净值 |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 溢余资产 | 56,415,173.05 | 56,415,173.05 | 56,415,173.05 | 56,415,173.05 |
| 非经营资产 | 942,355,736.60 | 933,152,962.12 | 931,208,639.87 | 929,652,280.87 |
| 非经营负债 | 408,246,080.77 | 408,246,080.77 | 408,246,080.77 | 408,246,080.77 |
| 付息债务 | 60,999,503.58 | 60,999,503.58 | 60,999,503.58 | 60,999,503.58 |

e. 长期股权投资价值的确定

因本次评估收益法为采用合并报表口径确认，长期股权投资价值确认值为0元。

f. 企业整体价值=经营性资产价值+非经营性资产价值-非经营性负债价值+溢余资产价值+长期股权投资价值

$$= 520.69 + 92,904.95 - 40,824.61 + 5,641.52 + 0 = 58,242.55 \text{ (万元)}$$

g. 股东全部权益价值=企业整体价值-付息债务价值

$$= 58,242.55 - 6,099.95 = 52,142.60 \text{ (万元)}$$

B. 成本法

按照《企业会计准则第 39 号-公允价值》的规定，公允价值的确定方法包括收益法、市场法和成本法三种途径。本次评估确认长期股权投资公允价值对应的计算公式为：被投资单位股东全部权益价值乘以持股比例。

时空能源管理层判断成本法评估下相关资产的价值可以通过资产未来销售得以全额回收。

a. 产成品

对于可正常销售产品，按照 2020 年 12 月 31 日不含税销售价格减去销售费用、销售税金及附加、所得税和适当的利润确定评估值，计算公式：

产成品评估值=不含税销售单价×实际数量×(1-售费用率-售税金及附加费率-业利润率×所得税率-营业利润率×(1-所得税率)×r)

对于用以抵债的电池包，以其和解书约定的偿还单价扣除相关税费确定电池包的评估单价。

b. 长期股权投资

分别采取成本法及收益法进行评估。

c. 机器设备

本次对机器设备类资产采用重置成本法评估。

计算公式：评估值=重置成本×综合成新率

d. 无形资产

本次对无形资产采用成本法进行评估。成本法评估专利资产时，以获得专利所需的申请费用，以及登记软件著作权所需缴纳的登记费作为专利资产的评估值。

成本法测算时空能源股东全部权益价值为 53,979.31 万元。具体情况如下：

单位：万元

| 项目 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| | A | B | C=B-A | D=C/A×100% |
| 1 流动资产 | 30,491.35 | 30,044.01 | -447.34 | -1.47 |
| 2 非流动资产 | 9,415.74 | 47,719.97 | 38,304.23 | 406.81 |
| 3 长期股权投资 | 7,893.95 | 46,128.66 | 38,234.71 | 484.35 |
| 4 固定资产 | 1,091.53 | 1,131.24 | 39.71 | 3.64 |
| 5 无形资产 | 33.19 | 63.00 | 29.81 | 89.82 |
| 6 长期待摊费用 | 4.04 | 4.04 | - | - |
| 7 递延所得税资产 | 393.03 | 393.03 | - | - |
| 8 资产总计 | 39,907.09 | 77,763.98 | 37,856.89 | 94.86 |
| 9 流动负债 | 22,889.49 | 22,889.49 | - | - |
| 10 非流动负债 | 895.18 | 895.18 | - | - |
| 11 负债合计 | 23,784.67 | 23,784.67 | - | - |
| 12 净资产（所有者权益） | 16,122.42 | 53,979.31 | 37,856.89 | 234.81 |

C. 处置费用的确定

处置费用包含资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。

对于长期股权投资的处置费用中相关法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用，主要通过三个方面考虑：一为股权交易预计发生的产权交易费；二为股权交易预计发生印花税；三为股权交易预计发生的中介费。

a. 股权交易预计发生的产权交易费参照天津产权交易中心颁布的交易业务收费办法（办法自 2019 年 1 月 31 日起施行）：产权转让项目通过协议成交的，基础服务费以成交金额为基数，采用分档递减累加法计算，分别向交易双方收取基础服务费，凡单向单笔基础服务费不足 1,000.00 元的，按 1,000.00 元收费。具体标准如下：

| 成交金额（万元） | 差额计费率（%） |
|-----------------|----------|
| 1000 以下（含 1000） | 0.2 |
| 1000 万以上 1 亿以下 | 0.1 |
| 1 亿以上 10 亿以下 | 0.05 |

| 成交金额（万元） | 差额计费率（%） |
|----------------|----------|
| 10 亿以上 30 亿以下 | 0.045 |
| 30 亿以上 50 亿以下 | 0.02 |
| 50 亿以上 100 亿以下 | 0.01 |
| 100 亿以上 | 不计费 |

b. 股权交易预计发生印花税为预计长期股权投资的公允价值乘以印花税税率 0.05%。

c. 股权交易预计发生的中介费主要为股权交易预计发生的支付中介公司的费用。此项费用根据天津汽车模具股份有限公司实际发生的费用确定。

经上述评估确认处置费用合计为 30.19 万元。具体情况如下：

单位：万元

| 处置费用明细 | 处置费用标准 | 金额 |
|-----------|-----------------------|--------------|
| 印花税 | 交易合同金额（公允价值）的 0.05% | 8.10 |
| 产权交易中心费用 | 根据天津产权交易中心颁布的交易业务收费办法 | 14.10 |
| 中介费 | 实际发生评估费 | 8.00 |
| 合计 | | 30.19 |

综上所述，对时空能源长期股权投资减值测试的过程规范、评估方法和各项参数的选取合理、准确。公司认为对时空能源长期股权投资减值损失计提金额是合理的。

(3) 2021 年 4 月，公司将时空能源 30%股权转让给时空电动子公司，转让价格为 16,194 万元。请说明你公司对股权转让进行的会计处理，对当期损益的影响；交易对手方股权转让款支付情况，是否具有履约能力。

公司于 2021 年 4 月 20 日召开第五届董事会第七次会议，审议通过了《关于出售参股子公司浙江时空能源技术有限公司股权的议案》。根据北京华亚正信资产评估有限公司出具的《资产评估报告》的评估结果，公司拟将持有的浙江时空能源技术有限公司 30%的股权转让给杭州新时空电动汽车有限公司，转让价格为 16,193.79 万元。本次交易完成后，公司不再持有时空能源股权。

上述事项属于期后非调整事项，公司未在 2020 年度财务报表中进行会计处理，对当期损益无影响。

截止问询函回复日，交易对手方杭州新时空电动汽车有限公司已向公司支付股权转让款 200 万元，公司与交易对手方杭州新时空电动汽车有限公司进行了多次沟通，交易对手方表示有意愿继续履行协议，并正在积极筹措资金。公司将督

促交易对手方履行协议约定。经查询杭州新时空电动汽车有限公司不属于失信被执行人，资信状况良好。

(4) 请你公司核查财务报表附注中长期股权投资的披露内容是否准确、完整，如存在错误，请进行补充更正。

公司《2020 年年度报告》“第十二节 财务报告”之“七、合并报表财务项目注释”之“17、长期股权投资”数据填报错误，相关内容更正如下：

更正前：

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | | | | 期末余额(账 面价值) | 减值准备期 末余额 |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------|---------------------|------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------------|
| | | 追加投资 | 减少 投资 | 权益法下 确认的投 资损益 | 其他综合 收益调整 | 其他权益 变动 | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提 减值 准备 | | |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 天津凯德 实业有限 公司 | 28,609,368. 35 | | | -16,326,93 3.50 | | | | | | 12,282,434.85 |
| 东风(武 汉)实业 有限公司 | 265,085,378 .34 | 32,400,000.0 0 | | 25,584,668 .68 | 1,522,032 .00 | -9,550,84 5.72 | 16,206,409.18 | | | 298,834,824.1 2 |
| | | | | | | | | | | 8,233,657.65 |

更正后：

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | | | | 期末余额(账 面价值) | 减值准备期 末余额 |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------|---------------------|------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------------|
| | | 追加投资 | 减少 投资 | 权益法下 确认的投 资损益 | 其他综合 收益调整 | 其他权益 变动 | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提 减值 准备 | | |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 天津凯德 实业有限 公司 | 28,609,368. 35 | | | -16,326,93 3.50 | | | | | | 12,282,434.85 |
| 东风(武 汉)实业 有限公司 | 265,085,378 .34 | 32,400,000.0 0 | | 25,584,668 .68 | 1,522,032 .00 | -9,550,84 5.72 | 16,206,409.18 | | | 298,834,824.1 2 |
| | | | | | | | | | | 8,233,657.65 |

【会计师核查程序及核查意见】

一、会计师采取的审计和核查程序

1、评价和测试天汽模与长期股权投资减值测试相关的内部控制的设计和执行的
的有效性；

2、了解时空能源的财务状况、经营现状、市场状况等，评价未来发展对减值
测试的影响；

3、与天汽模管理层讨论，评估管理层在时空能源长期股权投资减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数选择等的合理性，评估其是否按照天汽模长期资产减值测试会计政策执行；

4、与天汽模聘请的第三方专业顾问讨论，以了解及评估天汽模对时空能源长期股权投资减值测试的合理性；

5、复核时空能源长期股权投资减值测试结果计算的准确性；

6、评价财务报表附注中与时空能源长期股权投资减值相关的披露是否恰当。

二、核查意见

经核查，会计师认为：天汽模对时空能源的长期股权投资减值测试的方法具有合理性，减值测试结果准确，转让股权属于期后非调整事项的判断符合《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》的相关规定；截止问询函回复日，交易对手方杭州新时空电动汽车有限公司已向公司支付股权转让款 200 万元；2020 年年度报告中长期股权投资的披露已做更正，更正后的披露与审定结果（审计报告后附的财务报表附注是正确的）一致，并准确、完整。

3. 根据年报，你公司全资子公司 TianJin Motor Dies Europe GmbH（以下简称“欧洲天汽模”）于 2020 年 12 月 21 日向当地法院申请破产，不再纳入合并范围。请你公司补充披露以下内容：

（1）欧洲天汽模申请破产前主要财务数据，对公司 2020 年度经营业绩的影响。

（2）公司对其往来款余额为 12,533 万元，全额计提减值准备。请说明上述往来款形成的原因，结合破产债权申请情况，说明全额计提减值准备的合理性。

（3）对欧洲天汽模申请破产、不再纳入合并范围等事项进行的会计处理，是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（1）欧洲天汽模申请破产前主要财务数据，对公司 2020 年度经营业绩的影响。

欧洲天汽模申请破产前主要财务数据如下：

单位：万元

| 项目 | 金额 |
|-------|------------|
| 资产合计 | 12,673.49 |
| 负债合计 | 19,338.99 |
| 所有者合计 | -6,665.50 |
| 净利润 | -11,329.74 |

注：净利润为2020年1月1日至申请破产日之间实现的损益。

欧洲天汽模2020年初至申请破产日（2020年12月21日）期间的损益仍纳入合并报表，期间正常经营亏损-11,329.74万元、母公司与欧洲天汽模往来款全额计提坏账准备12,532.57万元（亏损未考虑所得税的影响）以及计提存货跌价准备632.30万元，欧洲天汽模对公司2020年度经营业绩合计的影响金额为-24,494.61万元。

（2）公司对其往来款余额为12,533万元，全额计提减值准备。请说明上述往来款形成的原因，结合破产债权申请情况，说明全额计提减值准备的合理性。

2013年1月，公司全资子公司欧洲天汽模收购已经进入破产保护程序的德国知名模具企业GIW的部分资产。为支持欧洲天汽模的发展，公司通过提供资金、贷款担保等方式为其提供流动资金。最近三年，公司与欧洲天汽模的往来款余额的变动情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2020-12-21 | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
|-------------|------------|------------|------------|
| 与欧洲天汽模往来款余额 | 12,532.57 | 5,610 | |

欧洲天汽模于2020年12月21日向当地法院申请破产，法院当日即指定破产管理人接管，根据德国相关法律，公司对欧洲天汽模丧失了控制权，故不再纳入合并范围。根据德国破产法，破产管理人会根据有担保债权人和无担保债权人的索赔事项，代表债权人的利益来评估处置方案，处置方案会提交债权人会议决定。股东方债权人在债权人会议上没有投票权，且索赔为次级偿付。根据欧洲天汽模申请破产时主要财务数据情况以及破产管理人2021年2月19日出具的专家意见，公司往来款项预计无法收回，基于谨慎性原则全额计提坏账准备。

（3）对欧洲天汽模申请破产、不再纳入合并范围等事项进行的会计处理，是

否符合《企业会计准则》的规定。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（2014 年修订）第七条规定，“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。”

欧洲北汽模已进入破产程序，且被当地法院指定的破产管理人接管，公司丧失了主导其相关活动的权利；且欧洲北汽模已资不抵债，清算完成后没有剩余财产可供分配给股东，即清算结果不会影响公司的经济利益，公司已不能再从中获取可变回报。因此，对于进入破产程序的欧洲北汽模不再纳入合并范围，符合《企业会计准则》的相关规定。

【会计师核查程序及核查意见】

一、会计师采取的审计和核查程序

- 1、评价和测试北汽模与判断合并范围相关的内部控制的设计和执行的有效性；
- 2、核查欧洲北汽模的财务报表数据是否正确；
- 3、核查北汽模原始凭证，复核北汽模对欧洲北汽模往来款的形成原因；
- 4、复核破产管理人提供的专家意见，检查北汽模债权的可回收性、全额计提减值准备的合理性；
- 5、核查法院受理欧洲北汽模破产案件的资料、债权债务清单等；

二、核查意见

经核查，会计师认为：欧洲北汽模的财务数据披露正确，北汽模对欧洲北汽模债权全额计提坏账准备合理，欧洲北汽模申请破产当日法院即指定破产管理人接管、北汽模丧失对欧洲北汽模的控制权，不再纳入合并范围的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

4. 报告期末，你公司货币资金金额为 94,419 万元。其中，银行存款金额 65,396 万元，其他货币资金金额 29,014 万元。请你公司补充披露以下内容：

(1) 银行存款的构成情况，活期存款和定期存款的金额；报告期内，公司是否存在利用定期存单为第三方提供担保的情形或其他使用权利受限的情形。

(2) 其他货币资金的主要构成、金额、是否存在使用受限的情形。

(3) 结合公司应付票据规模，说明与银行签订的承兑汇票协议约定的保证金比例及实际保证金比例，银行承兑汇票保证金余额与应付银行承兑汇票规模是否匹配。

请年审会计师对上述情况进行核查并发表意见。

回复：

(1) 银行存款的构成情况，活期存款和定期存款的金额；报告期内，公司是否存在利用定期存单为第三方提供担保的情形或其他使用权利受限的情形。

截至 2020 年末，公司银行存款均为活期存款，其中主要账户与银行签订协定存款协议，协定存款功能等同活期存款。报告期内，公司不存在开具定期存单为第三方提供担保的情形。

(2) 其他货币资金的主要构成、金额、是否存在使用受限的情形。

截至 2020 年末，公司其他货币资金主要为质押的定期存单和银行承兑保证金、保函保证金等，存在使用受限，具体构成情况如下：

单位：万元

| 项目 | 金额 | 受限情况 |
|-------|-----------|------------------|
| 定期存单 | 500.00 | 使用受限，未计入现金及现金等价物 |
| 银承保证金 | 24,454.01 | 使用受限，未计入现金及现金等价物 |
| 保函保证金 | 2,209.97 | 使用受限，未计入现金及现金等价物 |
| 其他保证金 | 1,850.00 | 使用受限，未计入现金及现金等价物 |
| 合计 | 29,013.98 | —— |

(3) 结合公司应付票据规模，说明与银行签订的承兑汇票协议约定的保证金比例及实际保证金比例，银行承兑汇票保证金余额与应付银行承兑汇票规模是否匹配。

截至 2020 年末，公司应付票据金额为 97,603.76 万元，其中，商业承兑汇票 18,451.00 万元，银行承兑汇票 79,152.75 万元。公司根据与银行签订的承兑汇票开立协议缴存相应比例的保证金，银行承兑汇票保证金余额与应付银行承兑汇票规模相匹配，具体比例关系如下（保证金金额在 500 万元以上的单独列式）：

单位：万元

| 序号 | 银行名称 | 应付票据金额 | 保证金金额 | 协议约定的保证金比例 | 实际保证金比例 |
|----|-----------------|-----------|-----------|------------|---------|
| 1 | 天津银行上海卢湾支行 | 22,000.00 | 7,000.00 | 30.00% | 31.82% |
| 2 | 兴业银行天津空港支行 | 16,319.86 | 4,898.05 | 30.00% | 30.01% |
| 3 | 光大银行天津分行 | 14,712.59 | 4,413.78 | 30.00% | 30.00% |
| 4 | 广发银行天津分行 | 6,967.85 | 2,111.27 | 30.00% | 30.30% |
| 5 | 天津农商银行津南中心支行 | 6,500.00 | 1,625.00 | 25.00% | 25.00% |
| 6 | 中原银行鹤壁分行 | 1,060.12 | 1,060.12 | 100.00% | 100.00% |
| 7 | 民生银行天津鼓楼支行 | 2,906.83 | 873.18 | 30.00% | 30.04% |
| 8 | 交通银行天津新技术产业园区支行 | 2,698.48 | 809.55 | 30.00% | 30.00% |
| 9 | 浦发银行天津浦嘉支行 | 500.00 | 500.00 | 100.00% | 100.00% |
| 10 | 应收票据质押开具银行承兑汇票 | 2,500.00 | --- | --- | --- |
| 11 | 其他 | 2,987.02 | 1,163.06 | 30%-100% | 38.94% |
| 合计 | | 79,152.75 | 24,454.01 | --- | --- |

【会计师核查程序及核查意见】

一、会计师采取的审计和核查程序

- 1、评价和测试天汽模与货币资金相关的内部控制的设计和执行的有效性；
- 2、核查银行存款的构成情况及使用权受限的情况；
- 3、核查其他货币资金的构成情况及使用权受限的情况；
- 4、核查银行承兑汇票协议，检查约定的保证金比例是否与开具应付银行承兑汇票所支付的实际保证金比例相符。

二、核查意见

经核查，会计师认为：天汽模披露的银行存款及其他货币资金的构成情况正确，银行承兑汇票保证金余额与应付银行承兑汇票的规模相匹配。

5. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 103,011 万元，计提坏账准备金额为 30,920 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 20,049 万元，计提坏账准备金额为 14,426 万元。请你公司补充披露以下内容：

(1) 与 2019 年相比,按单项计提坏账准备的应收账款单位变动情况,包括名称、账面余额、账龄、计提坏账准备金额、计提理由、关联关系,坏账准备计提的合理性。

(2) 请你公司核查财务报表附注中应收账款及应收票据的披露是否准确、完整,如存在错误,请进行补充更正。

请年审会计师对上述情况进行核查并发表意见。

回复:

(1) 与 2019 年相比,按单项计提坏账准备的应收账款单位变动情况,包括名称、账面余额、账龄、计提坏账准备金额、计提理由、关联关系,坏账准备计提的合理性。

公司 2019 年、2020 年应收账款单项计提坏账准备的情况如下:

单位:万元

| 单位名称 | 2020 年末 | | 2019 年末 | | 计提理由 | 关联关系 |
|--|----------|------------|----------|------------|-----------------------|------|
| | 账面余额 | 单项计提坏账准备金额 | 账面余额 | 单项计提坏账准备金额 | | |
| 天津华泰汽车车身制造有限公司 | 2,931.79 | 2,931.79 | 2,931.79 | 1,465.89 | 债务人进入司法重整阶段,公司已申请司法程序 | 无 |
| 国机智骏汽车有限公司 | 1,989.88 | 596.96 | --- | --- | 债务人经营困难 | 无 |
| MARTINREAINTE INTERNATIONALLN C. | 1,975.92 | 1,580.74 | --- | --- | 项目债务重组,商务谈判进行中 | 无 |
| 重庆力帆乘用车有限公司 | 1,710.55 | 1,558.27 | --- | --- | 债务人经营状况恶化,有债权清偿方案 | 无 |
| 重庆力帆汽车有限公司 | 1,042.39 | | --- | --- | 债务人经营状况恶化,有债权清偿方案 | 无 |
| 汉腾汽车有限公司 | 1,502.85 | 450.85 | --- | --- | 债务人经营状况恶化,公司已申请司法程序 | 无 |
| 陕西通家汽车股份有限公司 | 1,499.43 | 1,199.54 | 1,499.43 | 860.46 | 债务人经营状况恶化,公司已申请司法程序 | 无 |
| TianjinMotor DiesEuropeGm bH | 1,421.87 | 1,421.87 | --- | --- | 债务人已申请破产,预计无剩余资产可供偿还 | 原子公司 |
| 华晨汽车集团控股有限公司 | 1,190.12 | 952.10 | --- | --- | 债务人经营困难 | 无 |

| 单位名称 | 2020 年末 | | 2019 年末 | | 计提理由 | 关联关系 |
|-------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|------|
| | 账面余额 | 单项计提坏账准备金额 | 账面余额 | 单项计提坏账准备金额 | | |
| 丹东黄海汽车有限责任公司 | 1,016.37 | 508.19 | — | — | 债务人经营困难 | 无 |
| SAIPA, Societe Anonyme | 721.02 | 432.61 | — | — | 受国际政治环境影响,项目终结受阻,商务谈判进行中 | 无 |
| 绵阳华瑞汽车有限公司 | 683.00 | 546.40 | — | — | 债务人经营困难 | 无 |
| 北汽银翔汽车有限公司 | 571.24 | 571.24 | 559.00 | 559.00 | 债务人经营状况恶化 | 无 |
| 荣成华泰汽车有限公司 | 452.82 | 452.82 | 452.82 | 362.26 | 债务人经营状况恶化,公司已申请司法程序 | 无 |
| MANORTOOL&DIELTD. | 324.95 | 324.95 | 347.42 | 347.42 | 预计无法收回 | 无 |
| 湖南长丰猎豹汽车有限公司 | 292.00 | 233.60 | — | — | 债务人经营困难 | 无 |
| VOLVOCARCORPORATION | 203.20 | 203.20 | 203.20 | 203.20 | 预计无法收回 | 无 |
| 宁海知豆电动汽车有限公司 | 141.94 | 87.20 | 141.94 | 141.94 | 债务人经营状况恶化,有债权清偿方案 | 无 |
| MahindraandMahindraLtd. | 109.26 | 109.26 | — | — | 预计无法收回 | 无 |
| 其他 | 268.03 | 264.74 | 406.12 | 392.61 | — | 无 |
| 合计 | 20,048.63 | 14,426.33 | 6,541.72 | 4,332.78 | — | — |

受汽车行业竞争加剧和新冠疫情的双重影响,2020年公司部分下游客户经营不善且融资困难,其项目陆续出现暂停或终止的情形,项目进度款和应收款的回收变得极其困难,公司认真收集整理有关客户的负面新闻报道,结合商务和项目管理部门与客户的各类沟通结果,逐一筛选出需要进行单项计提的应收款。对于已经进入破产重整或清算的客户,公司结合债权申报情况和客户破产方案判断减值损失。对于公司已经与客户进入诉讼程序的项目,根据债权申诉的资料和诉讼进展判断减值损失。对于其他客户,公司直接与客户进行沟通,公司结合沟通进展和其他辅助资料判断减值损失。经梳理,公司单项考虑的应收款坏账准备计提合理。

(2) 请你公司核查财务报表附注中应收账款及应收票据的披露是否准确、完整,如存在错误,请进行补充更正。

更正前:

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

.....

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|----------------|------------------|---------|----------------|--------|----------------|------------------|---------|----------------|--------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 | 200,486,220.89 | 19.46% | 144,263,328.01 | 71.96% | 56,222,892.88 | 65,417,075.00 | 5.16% | 43,327,846.18 | 66.23% | 22,089,228.82 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 26,650,000.00 | 50.60% | | | 26,650,000.00 | 5,000,000.00 | 47.61% | | | 5,000,000.00 |
| 商业承兑汇票 | 26,021,212.04 | 49.40% | 1,301,060.60 | 5.00% | 24,720,151.44 | 5,501,720.00 | 52.39% | 275,086.00 | 5.00% | 5,226,634.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 829,629,305.84 | | 164,934,098.70 | | 664,695,207.14 | 1,203,537,974.67 | 94.84% | 168,651,962.45 | | 1,034,886,012.22 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 账龄组合 | 829,629,305.84 | 80.54% | 164,934,098.70 | 19.88% | 664,695,207.14 | 1,203,537,974.67 | 93.84% | 168,651,962.45 | 14.01% | 1,034,886,012.22 |
| 合计 | 1,030,115,526.73 | 100.00% | 309,197,426.71 | | 720,918,100.02 | 1,268,955,049.67 | 100.00% | 211,979,808.63 | | 1,056,975,241.04 |

按单项计提坏账准备：

单位：元

| 名称 | 期末余额 | | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| MahindraandMahindraLtd. | 1,092,579.10 | 1,092,579.10 | 100.00% | 根据交易对象信用评级及信用风险状况计提 |
| MANOR TOOL & DIE LTD. | 3,249,465.45 | 3,249,465.45 | 100.00% | |
| Tianjin Motor Dies Europe GmbH | 14,218,737.37 | 14,218,737.37 | 100.00% | |
| VOLVO CAR CORPORATION | 2,031,987.30 | 2,031,987.30 | 100.00% | |
| 北汽银翔汽车有限公司 | 5,712,400.00 | 5,712,400.00 | 100.00% | |
| 广州蓝姆汽车设备有限公司 | 429,600.00 | 429,600.00 | 100.00% | |
| 湖北永喆热冲压零件有限公司 | 454,700.85 | 454,700.85 | 100.00% | |

| 名称 | 期末余额 | | | |
|----------------------------|----------------|----------------|---------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 兰州知豆电动汽车有限公司 | 157,854.70 | 157,854.70 | 100.00% | |
| 摩缇马帝汽车科技(昆山)有限公司 | 158,361.75 | 158,361.75 | 100.00% | |
| 荣成华泰汽车有限公司 | 4,528,205.19 | 4,528,205.19 | 100.00% | |
| 山东国金汽车制造有限公司 | 232,000.00 | 232,000.00 | 100.00% | |
| 上海牧笛汽车模具有限公司 | 135,696.58 | 135,696.58 | 100.00% | |
| 上海哲成汽车装备工程有限公司 | 400,384.62 | 400,384.62 | 100.00% | |
| 天津华泰汽车车身制造有限公司 | 29,317,850.00 | 29,317,850.00 | 100.00% | |
| 天津市华云自动化技术装备有限公司 | 120,000.00 | 120,000.00 | 100.00% | |
| 林德英利(天津)汽车部件有限公司 | 29,372.81 | 29,372.81 | 100.00% | |
| 河北中兴汽车制造有限公司 | 397,863.25 | 397,863.25 | 100.00% | |
| 重庆力帆乘用车有限公司 | 17,105,538.11 | 15,582,714.42 | 56.35% | |
| 重庆力帆汽车有限公司 | 10,423,867.00 | | | |
| MARTINREAINTERNATIONALLNC. | 19,759,191.87 | 15,807,353.50 | 80.00% | |
| 湖南长丰猎豹汽车有限公司 | 2,920,000.00 | 2,336,000.00 | 80.00% | |
| 华晨汽车集团控股有限公司 | 11,901,221.54 | 9,520,977.23 | 80.00% | |
| 绵阳华瑞汽车有限公司 | 6,830,000.00 | 5,464,000.00 | 80.00% | |
| 陕西通家汽车股份有限公司 | 14,994,267.75 | 11,995,414.20 | 80.00% | |
| 重庆比速汽车有限公司 | 164,490.24 | 131,592.19 | 80.00% | |
| 宁海知豆电动汽车有限公司 | 1,419,389.73 | 872,042.30 | 61.44% | |
| SAIPA, Societe Anonyme | 7,210,238.92 | 4,326,143.35 | 60.00% | |
| 丹东黄海汽车有限责任公司 | 10,163,724.14 | 5,081,862.07 | 50.00% | |
| 国机智骏汽车有限公司 | 19,898,755.04 | 5,969,626.51 | 30.00% | |
| 汉腾汽车有限公司 | 15,028,477.58 | 4,508,543.27 | 30.00% | |
| 合计 | 200,486,220.89 | 144,263,328.01 | --- | --- |

.....

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 1,725,171.03 |

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 应收票据性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|--------------|--------|--------------|------|---------|-------------|
| 河北御捷时代汽车有限公司 | 货款 | 1,305,894.58 | 无法收回 | 管理层已审批 | 否 |
| 山东国金汽车制造有限公司 | 货款 | 331,680.00 | 无法收回 | 管理层已审批 | 否 |
| 天鹅通用航空有限公司 | 货款 | 42,600.00 | 无法收回 | 管理层已审批 | 否 |
| 其他 | 货款 | 44,996.45 | 无法收回 | 管理层已审批 | 否 |
| 合计 | -- | 1,725,171.03 | -- | -- | -- |

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

.....

按单项计提坏账准备：

单位：元

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

更正后：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

.....

按单项计提坏账准备：

单位：元

| 名称 | 期末余额 | | | |
|----|------|------|------|------|
| | 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 |
|----|------|
|----|------|

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

.....

按单项计提坏账准备:

单位: 元

| 名称 | 期末余额 | | | 计提理由 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | |
| MahindraandMahindraLtd. | 1,092,579.10 | 1,092,579.10 | 100.00% | 根据交易对象信用评级及信用风险状况计提 |
| MANOR TOOL & DIE LTD. | 3,249,465.45 | 3,249,465.45 | 100.00% | |
| Tianjin Motor Dies Europe GmbH | 14,218,737.37 | 14,218,737.37 | 100.00% | |
| VOLVO CAR CORPORATION | 2,031,987.30 | 2,031,987.30 | 100.00% | |
| 北汽银翔汽车有限公司 | 5,712,400.00 | 5,712,400.00 | 100.00% | |
| 广州蓝姆汽车设备有限公司 | 429,600.00 | 429,600.00 | 100.00% | |
| 湖北永喆热冲压零件有限公司 | 454,700.85 | 454,700.85 | 100.00% | |
| 兰州知豆电动汽车有限公司 | 157,854.70 | 157,854.70 | 100.00% | |
| 摩缇马帝汽车科技(昆山)有限公司 | 158,361.75 | 158,361.75 | 100.00% | |
| 荣成华泰汽车有限公司 | 4,528,205.19 | 4,528,205.19 | 100.00% | |
| 山东国金汽车制造有限公司 | 232,000.00 | 232,000.00 | 100.00% | |
| 上海牧笛汽车模具有限公司 | 135,696.58 | 135,696.58 | 100.00% | |
| 上海哲成汽车装备工程有限公司 | 400,384.62 | 400,384.62 | 100.00% | |
| 天津华泰汽车车身制造有限公司 | 29,317,850.00 | 29,317,850.00 | 100.00% | |
| 天津市华云自动化技术装备有限公司 | 120,000.00 | 120,000.00 | 100.00% | |
| 林德英利(天津)汽车部件有限公司 | 29,372.81 | 29,372.81 | 100.00% | |
| 河北中兴汽车制造有限公司 | 397,863.25 | 397,863.25 | 100.00% | |
| 重庆力帆乘用车有限公司 | 17,105,538.11 | 15,582,714.42 | 56.60% | |
| 重庆力帆汽车有限公司 | 10,423,867.00 | | | |
| MARTINREAINTERNATIONALLNC. | 19,759,191.87 | 15,807,353.50 | 80.00% | |
| 湖南长丰猎豹汽车有限公司 | 2,920,000.00 | 2,336,000.00 | 80.00% | |
| 华晨汽车集团控股有限公司 | 11,901,221.54 | 9,520,977.23 | 80.00% | |
| 绵阳华瑞汽车有限公司 | 6,830,000.00 | 5,464,000.00 | 80.00% | |

| 名称 | 期末余额 | | | |
|------------------------|----------------|----------------|--------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 陕西通家汽车股份有限公司 | 14,994,267.75 | 11,995,414.20 | 80.00% | |
| 重庆比速汽车有限公司 | 164,490.24 | 131,592.19 | 80.00% | |
| 宁海知豆电动汽车有限公司 | 1,419,389.73 | 872,042.30 | 61.44% | |
| SAIPA, Societe Anonyme | 7,210,238.92 | 4,326,143.35 | 60.00% | |
| 丹东黄海汽车有限责任公司 | 10,163,724.14 | 5,081,862.07 | 50.00% | |
| 国机智骏汽车有限公司 | 19,898,755.04 | 5,969,626.51 | 30.00% | |
| 汉腾汽车有限公司 | 15,028,477.58 | 4,508,543.27 | 30.00% | |
| 合计 | 200,486,220.89 | 144,263,328.01 | --- | --- |

【会计师核查程序及核查意见】

一、会计师采取的审计和核查程序

1、评价和测试天汽模与预期损失测试相关的内部控制的设计和执行的有效性；

2、核查天汽模 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、历史还款情况等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、对涉诉应收款项目访谈律师，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、核查意见

经核查，会计师认为：天汽模 2020 年单项应收款项坏账准备计提合理；2020 年年度报告中应收账款及应收票据的披露已做更正，更正后的披露与审定结果（审计报告后附的财务报表附注是正确的）一致，并准确、完整。

6. 报告期末，你公司应收款项融资中银行承兑汇票金额为 11,123 万元，年末终止确认金额为 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，说明是否应终止确认该类金融工具，对该业务进行的会计处理是否符合

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，公司应收票据已终止确认但尚未到期的金额为 53,747.83 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，并分别下列情形处理：（一）企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（二）企业保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当继续确认该金融资产。

根据《企业会计准则解释第 5 号》的规定，企业对采用附追索权方式将持有的金融资产背书转让，应确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移，如企业已将该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，“根据信用风险及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很小，相关的主要风险是利率风险；另一类是由信用等级不高的银行承兑的汇票或由企业承兑的商业承兑汇票，此类票据的主要风险为信用风险和延期付款风险。如果甲公司用于贴现或背书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和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获支付的可能性较低；同时，公司过往经营过程中，未发生过被背书人或银行因票据无法承兑向公司追索的情形；因此在票据背书转让或贴现时可以认为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：

| 项目 | 已背书或贴现的银行承兑汇票的会计处理 |
|------|---|
| 瑞鹄模具 | 用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认 |
| 成飞集成 | 未具体披露相关会计处理； 2020 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据终止确认的金额为 11,676.24 万元 |
| 威唐工业 | 未具体披露相关会计处理； 2020 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据终止确认的金额为 102.23 万元 |
| 合力科技 | 未具体披露相关会计处理； 2020 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据终止确认的金额为 6,820.60 万元 |
| 银宝山新 | 未具体披露相关会计处理； 2020 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据终止确认的金额为 4,489.00 万元 |
| 宁波方正 | 对于承兑行信用等级较高的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险。通常情况下，由于利率风险已随票据的贴现及背书转移，相关票据可以在贴现、背书时予以终止确认； 对于承兑行信用等级不高的银行承兑汇票、由企业承兑的商业承兑汇票，在贴现、背书或保理后，其所有权相关的主要风险并没有转移给银行，相应企业在贴现、背书或保理此类金融资产时不应终止确 |

综上所述，公司将出票行评级为 A 级及以上的认定为信用级别较高银行。在新金融工具准则执行前，公司对于背书转让的银行承兑汇票终止确认认定，与执行新金融工具之后的认定保持了一惯性原则。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出资，所以商业银行的信用基本上被市场认定为隐性的政府信用，目前尚未发生过 A 级银行挤兑甚至出现破产的情形，期末作终止确认是合理的，与同行业上市公司的会计处理方式一致，符合《企业会计准则》的规定。

【会计师核查程序及核查意见】

会计师结合票据是否附追索权、可比公司会计处理方法，核查了天汽模应收款项融资期末已背书或贴现且未到期的票据情况。

经核查，会计师认为：天汽模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。

11. 2020年，因公司2019年度经审计的净利润未达到公司业绩考核目标，公司对未解除限售的限制性股票7,207,500股进行回购注销。请你公司披露针对上述股权激励进行的会计处理，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：

公司根据《企业会计准则第11号——股份支付》、《企业会计准则解释7号》之“五、对于授予限制性股票的股权激励计划，企业应如何进行会计处理？”等相关规定对授予和回购限制性股票进行会计处理，符合《企业会计准则》的规定。具体如下：

(1) 授予限制性股票的会计处理

公司根据收到限制性股票激励对象的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），按照缴纳的认股款，借记“银行存款”等科目，按照股本金额，贷记“股本”科目，按照其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目；

同时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，借记“库存股”科目，贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”。

(2) 未达到限制性股票解锁条件而需回购的会计处理

未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”，贷记“银行存款”；同时，按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额，借记“股本”科目，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。

因2019年度经审计的净利润未达到业绩考核目标，对未解除限售的限制性股票7,207,500股进行回购注销的会计处理具体如下：

| | |
|--------------------|---------------|
| 借：其他应付款——限制性股票回购义务 | 13,405,950.00 |
| 贷：银行存款 | 13,405,950.00 |
| 借：股本 | 7,207,500.00 |
| 资本公积 | 6,414,675.00 |

贷：库存股

13,622,175.00

【会计师核查程序及核查意见】

会计师核查了天汽模对未解除限售的限制性股票进行回购的会计处理。

经核查，会计师认为：天汽模对未解除限售的限制性股票进行回购注销的会计处理，符合《企业会计准则第 11 号——股份支付》及其相关规定。

本专项意见仅供天津汽车模具股份有限公司报送深圳证券交易所公司管理部问询函回复使用，不得用作任何其他目的，因使用不当造成的后果与注册会计师及所在的会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年六月二十三日