

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所对兴民智通（集团）股份有限公司

2021 年年报问询函的回复

深圳证券交易所：

和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）已对贵所下发的《关于对兴民智通（集团）股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 286 号）中提出的需要审计机构发表意见的事项进行了认真核查，现将相关事项回复说明如下：

2、2021 年度及 2021 年末，你公司实现营业收入 141,848 万元，销售商品、提供劳务收到现金金额 82,166 万元，应收账款及应收票据金额合计 34,270 万元；你公司发生营业成本 137,293 万元，购买商品、接受劳务支付的现金金额 45,059 万元，支付给职工以及为职工支付的现金金额为 21,397 万元，应付款项及应付票据金额合计 26,776 万元。请你公司补充披露以下内容：

（1）结合营业收入及应收款项金额及相关财务报表科目，详细说明与销售商品、提供劳务收到现金金额与营业收入和应收账款规模不匹配的原因及合理性，列示财务报表科目之间的勾稽关系。

（2）结合营业成本、非付现成本、应付款项、存货及其他相关财务报表科目，详细说明与购买商品、接受劳务支付的现金金额与营业成本、应付款项规模不匹配的原因及合理性，列示财务报表科目之间的勾稽关系。

（3）2021 年第四季度，你公司收到其他与经营活动有关的现金金额为-56,176 万元、支付其



他与经营活动有关的现金金额为-37,426 万元、取得借款收到现金金额为-97,079 万元、偿还债务支付的现金金额为-95,991 万元。请说明上述现金收支金额为负数的原因及合理性，是否存在需要对现金流量表进行调整的事项。

请年审会计师对上述情况进行核查并发表明确意见。

(1) 结合营业收入及应收款项金额及相关财务报表科目，详细说明与销售商品、提供劳务收到现金金额与营业收入和应收账款规模不匹配的原因及合理性，列示财务报表科目之间的勾稽关系。

报告期内营业收入与销售商品、提供劳务收到的现金的勾稽情况如下表所示：

单位：万元

项目	金额	计算过程
营业收入 A	141,848.36	
本期销项税额 B	31,605.07	
应收票据（包括应收款项融资）余额减少 C	648.60	1
应收账款余额减少 D	8,449.13	2
合同负债余额增加 E	-1,062.66	3
其他流动负债余额增加 F	2,227.11	4
销售活动取得的应收票据背书支付经营活动应付预付 G	-89,160.87	5（1）
销售活动取得的应收票据背书支付在建工程及工程类应付预付 H	-12,388.29	5（2）
销售商品、提供劳务收到的现金 (I=A+B+C+D+E+F+G+H)	82,166.45	

注：因公司 2021 年 12 月将持有英泰斯特 10.34%的股权转让给安徽英泰斯特电子技术有限公司，完成工商变更后不再纳入合并财务报表，现金流量表仍需合并其全年数据，考虑财务报表科目年度变动时需重新加回英泰斯特期末相关数据。

其中，上表中需计算的项目计算过程如下所示：

1、 应收票据余额减少



单位：万元

项目	期初账面余额	期末			应收票据余额减少
		报表余额	还原英泰斯特	现金流量表编制口径	
计算过程	A	B	C	D=B+C	E=A-D
应收票据	8,170.55	8,737.76	937.19	9,674.94	-1,504.39
应收款项融资	6,648.39	1,323.04	3,172.36	4,495.40	2,152.99
合计	14,818.94	10,060.79	4,109.55	14,170.34	648.60

2、应收账款余额减少

单位：万元

项目	期初账面余额	期末			应收账款余额减少
		报表余额	还原英泰斯特	现金流量表编制口径	
计算过程	A	B	C	D=B+C	E=A-D
应收账款	57,234.90	32,643.77	16,142.00	48,785.77	8,449.13

3、合同负债余额增加

单位：万元

项目	期初账面余额	期末			合同资产余额增加
		报表余额	还原英泰斯特	现金流量表编制口径	
计算过程	A	B	C	D=B+C	E=D-A
合同负债	5,086.10	3,642.56	380.88	4,023.44	-1,062.66

4、其他流动负债余额增加

单位：万元

项目	期初账面余额	期末			其他流动负债余额增加
		报表余额	还原英泰斯特	现金流量表编制口径	



			斯特	编制口径	
计算过程	A	B	C	D=B+C	E=D-A
其他流动负债-待转销项税	428.75	429.24	32.84	462.08	33.33
其他流动负债-未终止确认的应收票据	5,709.98	7,700.76	203.00	7,903.76	2,193.78
合计	6,138.73	8,130.00	235.84	8,365.84	2,227.11

5、 应收票据（包括应收款项融资）变动情况及对现金流量表的影响

根据中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》（1-25 现金流量的分类）的指导意见：

若银行承兑汇票贴现不符合金融资产终止确认条件，因票据贴现取得的现金在资产负债表中应确认为一项借款，该现金流入在现金流量表中相应分类为筹资活动现金流量；若银行承兑汇票贴现符合金融资产终止确认的条件，相关现金流入则分类为经营活动现金流量。

若银行承兑汇票贴现不符合金融资产终止确认条件，后续票据到期偿付等导致应收票据和借款终止确认时，因不涉及现金收付，在编制现金流量表时，不得虚拟现金流量。公司发生以银行承兑汇票背书购买原材料等业务时，比照该原则处理。

根据上述指导意见，承兑汇票终止确认对现金流量表的影响分三种情况：

① 银行承兑汇票或商业承兑汇票背书

公司以银行承兑汇票背书，主要用以支付原材料款项，因不涉及现金收付，因此无论银行承兑汇票是否终止确认，均对现金流量表无影响。

② A类(信用等级较高)银行承兑汇票贴现

公司以A类银行承兑汇票贴现，因A类银行承兑汇票承兑行信用等级高，信用风险和延期



付款风险很小，因此期末对其终止确认，不做转回，相关现金流入分类为销售商品、提供劳务收到的现金。

③ B类（信用等级较低）银行承兑汇票或商业承兑汇票贴现

公司以B类银行承兑汇票或商业承兑汇票贴现，因B类银行承兑汇票或商业承兑汇票由信用等级不高的银行或金融主体承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险没有转移，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权，因此期末不对其终止确认，将收到的贴现金额作为银行借款处理，相关现金流入分类为借款所收到的现金。

根据行业惯例，公司与客户多以票据形式结算销售货款，在收到票据后一般作背书转让给供应商以支付材料款或工程款，因不涉及现金收付，对现金流量表无影响。

本期应收票据（包括应收款项融资）变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	票据金额（包括应收款项融资）	备注
期初余额	14,818.94	
本期增加	112,819.48	
本期减少	113,468.08	
其中：		
背书支付材料款	89,160.87	5（1）
背书支付工程款	12,388.29	5（2）
贴现（期末已到期）	8,923.81	
票据到期托收	2,995.11	
其他减少	4,109.55	英泰斯特出表转出
期末余额	10,060.79	

由上述列表可见，本期销售商品、提供劳务收到现金金额为82,166.45万元，营业收入金额为141,848.36万元，各科目累计期初期末变动影响为10,262.18万元，本期背书支付材料款



和工程款合计为 101,549.16 万元,销售商品、提供劳务收到现金金额与营业收入和应收账款规模不匹配的原因主要是为公司与客户供应商结算方式多以票据形式,而票据结算因不涉及现金收付,对现金流量表无影响。

(2) 结合营业成本、非付现成本、应付款项、存货及其他相关财务报表科目,详细说明与购买商品、接受劳务支付的现金金额与营业成本、应付款项规模不匹配的原因及合理性,列示财务报表科目之间的勾稽关系。

报告期内营业成本与购买商品、接受劳务支付的现金的勾稽情况如下表所示:

项目	金额(万元)	计算过程
营业成本 A	137,292.61	
本期进项税额(成本相关) B	30,811.81	
存货余额增加 C	-18,297.96	1
预付账款余额增加 D	-5,150.95	2
应付材料款、应付运费余额减少 E	4,982.86	3
应付票据余额减少 F	-3,311.91	4
销售活动取得的应收票据背书支付经营活动应付预付 G	-89,160.87	5
跌价转销对成本影响 H	11,232.38	6
计入成本核算的人工 I	-12,523.04	7
计入成本核算的折旧 J	-10,815.84	8
购买商品、接受劳务支付的现金(K=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J)	45,059.10	

其中,上表中需计算的项目计算过程如下所示:

1、 存货余额增加

单位: 万元

项目	期初余额	期末			存货余额增加
		报表余额	还原英泰斯特	现金流量表编制口径	



计算过程	A	B	C	D=B+C	E=D-A
存货	116,761.82	92,864.85	5,599.01	98,463.86	-18,297.96

2、预付账款余额增加

单位：万元

项目	期初余额 【注】	期末			预付账款余额增加
		报表余额	还原英泰斯特	现金流量表编制口径	
计算过程	A	B	C	D=B+C	E=D-A
预付账款	10,996.55	5,757.42	88.18	5,845.59	-5,150.95

注：期初余额中对上海置芸实业有限公司的预付款金额为 7,280 万元，形成原因为公司出于对贸易业务风险的考虑，暂停支付货款，导致对方单位因剩余货款未收到而未发货导致。对方单位于 2021 年 4 月将资金全部退回，考虑业务未完成，将其退回资金在现金流量表中作“收到的与其他经营活动有关的现金”列示，期初余额中扣除对上海置芸实业有限公司的预付款 7,280 万元。

3、应付材料款、应付运费余额减少

单位：万元

项目	期初余额	期末			应付账款余额减少
		报表余额	还原英泰斯特	现金流量表编制口径	
计算过程	A	B	C	D=B+C	E=A-D
应付账款	25,112.98	15,261.44	4,940.66	20,202.10	4,910.88
其中：应付材料款	19,877.38	9,349.63	4,940.66	14,290.29	5,587.09
应付运输费	641.94	1,246.17		1,246.17	-604.23
小计：对购买商品、接受劳务支付的现金					4,982.86



影响金额					
应付工程款	3,595.81	3,096.57		3,096.57	499.24
应付其他费用	997.86	1,569.08		1,569.08	-571.21

4、应付票据余额减少

单位：万元

项目	期初余额	期末			应付票据余额减少
		报表余额	还原英泰斯特	现金流量表编制口径	
计算过程	A	B	C	D=B+C	E=A-D
应付票据	11,317.03	11,514.86	3,114.08	14,628.93	-3,311.91

本期应付票据支付业务均与经营活动-购买商品接受劳务相关。

5、销售活动取得的应收票据背书支付经营活动应付预付

此项说明见问题 2. (1) 5 中关于应收票据（包括应收款项融资）变动情况及对现金流量表的影响

6、跌价转销对成本影响

本期因存货跌价转销对营业成本的影响金额为-11,232.38 万元，因不涉及现金收付，对现金流量表无影响，编制现金流量表时需加回，财务报告关于存货跌价准备披露如下表示：

单位：万元

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少			期末账面余额
			转回	转销	子公司出表	
库存商品	3,880.38	4,611.04		2,002.51		6,488.91
边角料	2,168.34	13,790.53		7,457.11		8,501.75
原材料	1,180.20	473.92		891.71	288.49	473.92



自制半成品	1,032.70	11,131.86		881.05	151.65	11,131.86
合 计	8,261.62	30,007.35		11,232.38	440.14	26,596.45

7、计入成本核算的人工

本期支付给职工以及为职工支付的现金为 21,396.80 万元，根据职能划分核算口径，分类如下表所示：

单位：万元

支付给职工以及为职工支付的现金	金额
计入成本核算	12,523.04
计入研发费用	3,327.91
计入管理费用	4,601.09
计入销售费用	944.76
合计	21,396.80

因计入成本核算的人工已在“支付给职工以及为职工支付的现金”项目列示，编制现金流量表时，需从“购买商品、接受劳务支付的现金”项目中扣除。

8、计入成本核算的折旧

本期计入成本核算的折旧为 10,815.84 万元，根据资产用途，折旧计提口径如下表所示：

单位：万元

本期折旧计提	金额
计入成本核算	10,815.84
计入管理费用	1,557.41
计入研发费用	187.79
计入其他业务成本	331.37
合计	12,892.41

因计入成本核算的折旧为非付现成本，编制现金流量表时，需从“购买商品、接受劳务支



付的现金”项目中扣除。

由上述列表可见，本期购买商品、接受劳务支付的现金金额为 45,059.10 万元，营业成本金额为 137,292.61 万元，各科目累计期初期末变动影响为-21,777.96 万元，本期背书支付材料款和工程款合计为-89,160.87 万元，非付现成本包括跌价转销对成本影响为 11,232.38 万元，计入成本核算的折旧金额为 10,815.84 万元，购买商品、接受劳务支付的现金金额与营业成本、应付款项规模不匹配的原因主要是：

①公司与供应商结算方式多以票据形式，而票据结算因不涉及现金收付，对现金流量表无影响。

②公司非付现成本较高。公司为重资产行业，折旧金额较高，计入成本核算的折旧金额为 10,815.84 万元；本期存货跌价转销金额较大，对成本影响为 11,232.38 万元。

(3) 2021 年第四季度，你公司收到其他与经营活动有关的现金金额为-56,176 万元、支付其他与经营活动有关的现金金额为-37,426 万元、取得借款收到现金金额为-97,079 万元、偿还债务支付的现金金额为-95,991 万元。请说明上述现金收支金额为负数的原因及合理性，是否存在需要对现金流量表进行调整的事项。

公司 2021 年度经营活动现金流量及筹资活动现金流量全年、前三季度及第四季度对比情况如下：

单位：万元

项目	2021 年全年	2021 年前三季度	2021 年四季度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	82,166.45	60,304.19	21,862.26
收到的税费返还	327.68	6.07	321.61
收到其他与经营活动有关的现金	9,202.26	65,378.39	-56,176.13
经营活动现金流入小计	91,696.39	125,688.65	-33,992.26



购买商品、接受劳务支付的现金	45,059.10	36,336.86	8,722.24
支付给职工以及为职工支付的现金	21,396.80	14,868.63	6,528.17
支付的各项税费	2,647.82	2,208.81	439.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,093.81	48,519.33	-37,425.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	61,684.52	158,763.83	-97,079.31
收到其他与筹资活动有关的现金	9,322.82	196.00	9,126.82
筹资活动现金流入小计	71,007.35	158,959.83	-87,952.48
偿还债务支付的现金	77,989.10	173,981.02	-95,991.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,235.26	4,062.98	1,172.28
支付其他与筹资活动有关的现金	9,214.86		9,214.86
筹资活动现金流出小计	92,439.21	178,043.99	-85,604.78

根据上表，2021 年第四季度现金流量表出现负值的项目为收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金、取得借款收到的现金、偿还债务支付的现金。

企业会计准则(2006)第 31 号现金流量表第五条：现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报，但下列各项可以按照净额列报：

①代客户收取或支付的现金。

②周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出。

公司同客户往来款及短期融资项目的现金收支符合上述特点，所以相应现金收支根据企业会计准则以净额列示，由于相关业务全年现金收支的净额小于前三季度的净额，故导致部分项目全年金额小于前三季度金额的情况，出现第四季度现金流量表相关项目出现负值的情况。该事项符合业务交易实质和会计核算的合规性要求，不存在需要对现金流量表进行调整的事项。

会计师回复：

我们实施的审计程序包括但不限于：

(1) 获取并查阅管理层编制的现金流量表及补充资料



(2) 复核现金流量表主要项目与财务报表科目的勾稽关系并分析合理性

(3) 复核四季度现金流量表部分项目出现负值的原因并分析合理性

经核查,我们认为上述公司回复中有关销售商品、提供劳务收到现金金额与营业收入和应收账款规模不匹配的原因、购买商品、接受劳务支付的现金金额与营业成本、应付款项规模不匹配的原因、2021 年第四季度现金流量表部分项目出现负值的原因与我们执行公司 2021 年度财务报表审计过程中了解的相关情况一致。

3、根据合并财务报表项目注释中“营业收入和营业成本”,2020 年和 2021 年,你公司钢制车轮毛利率分别为 4.50%、-2.70%,车载信息产品毛利率分别为 7.85%、34.60%,智驾服务毛利率分别为 15.00%、20.52%,边角料销售毛利率分别为-11.32%、20.86%。请你公司补充说明以下内容:

(1) 请核查钢制车轮业务 2020 年营业成本披露金额与 2020 年年度报告中披露不一致的原因,如存在错误,请进行更正。

(2) 请结合销售价格、主营业务构成等情况,详细分析上述产品或服务毛利率发生大幅变动的原因及合理性。

请年审会计师对上述情况进行核查并发表意见。

(1) 请核查钢制车轮业务 2020 年营业成本披露金额与 2020 年年度报告中披露不一致的原因,如存在错误,请进行更正。

2021 年 11 月 2 日,财政部会计司发布了针对《企业会计准则第 14 号——收入》的施行问答,指出“通常情况下,企业商品或服务的控制权转移给客户之前为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务,相关运输成本应当作为合同履约成本,采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目,并在利润表“营业成本”项目中列示。根据相



关准则的上述实施问答，公司按照财政部会计司于 2021 年 11 月 2 日发布的关于企业会计准则实施问答的要求进行会计政策变更。

本次会计政策变更将影响公司利润表中“营业成本”和“销售费用”，但不影响公司“营业收入”和“营业利润”。针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，将其自“销售费用”全部重分类至“营业成本”；与此相关的现金流出，应自“支付的其他与经营活动有关的现金”重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”。公司将按照该要求编制 2021 年度及以后期间的财务报表，并对 2020 年财务报表相关科目追溯调整。

对 2020 年度财务报表相关科目的具体影响如下：

单位：万元

会计政策变更的内容及原因	受影响的报表科目	影响金额	
		2020 年度	
		合并报表	母公司
针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行客户销售合同而发生的运输成本，将其自销售费用全部重分类至营业成本	销售费用	-2,713.90	-1,884.22
	营业成本	2,713.90	1,884.22
与此相关的现金流出，将其自支付的其他与经营活动有关的现金重分类至购买商品、接受劳务支付的现金	支付的其他与经营活动有关的现金	-2,713.90	-1,884.22
	购买商品、接受劳务支付的现金	2,713.90	1,884.22

公司 2021 年年报披露 2020 年钢制车轮业务 2020 年营业成本 114,031.78 万元，2020 年年报中披露的数据为 111,317.88 万元，差异为 2,713.90 万元。系上述会计政策变更导致的，不存在披露错误。

(2) 请结合销售价格、主营业务构成等情况，详细分析上述产品或服务毛利率发生大幅变动



的原因及合理性。

1、钢制车轮业务毛利率变动原因

公司根据财政部会计司 2021 年 11 月 2 日发布了针对《企业会计准则第 14 号——收入》的实施问答,将商品或服务的控制权转移给客户之前为了履行客户合同而发生的运输活动作为合同履约成本,修正后的近三年钢制车轮业务收入及毛利情况如下:

单位:万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
营业收入	109,358.25	119,410.66	130,755.03
营业成本	112,311.50	114,031.78	117,985.95
毛利率(%)	-2.70	4.50%	9.77%

(1) 商用车行业发展出现下行趋势

公司下游客户为汽车整车生产厂商,公司占比最大的主营业务为钢制轮毂的研发、生产与销售,主要针对专用车、商用车等非乘用车车型进行供货。

根据北汽福田 2021 年年度报告及中国汽车工业协会 2022 年第 1 期《中国汽车工业产销快讯》,2021 年我国全年汽车产销分别完成 2,608.2 万辆和 2,627.5 万辆,同比分别增长 3.4%和 3.8%。其中,乘用车产销分别完成 2140.8 万辆和 2148.2 万辆,同比分别增长 7.1%和 6.5%;但商用车产销分别完成 467.4 万辆和 479.3 万辆,累计同比分别下滑 10.7%和 6.6%。2021 年商用车市场的波动主要是由于重型柴油车国六排放法规切换所导致的需求波动,国五产品在购置成本和使用成本方面都低于国六产品,因此市场更青睐于国五产品。此外,“蓝牌轻卡”政策预期带来的消费观望、房地产开发行业较冷等因素也加剧了商用车市场下行的压力。

从数据明细可看出,商用车增长态势已逐渐减弱。

产品类别名称	报告期内销量(辆)	较 2020 年同期增减比例(%)
--------	-----------	-------------------



产品类别名称	报告期内销量（辆）	较 2020 年同期增减比例（%）
汽车总计	26,274,820	3.81
一、商用车总计	4,793,283	-6.62
（1）客车	504,844	12.64
其中：大型客车	48,109	-15.37
中型客车	45,658	-3.10
轻型客车	411,077	19.42
（2）货车	4,288,439	-8.47
其中：重型货车	1,395,290	-13.81
中型货车	178,755	12.34
轻型货车	2,109,846	-4.04
微型货车	604,548	-14.65
二、乘用车总计	21,481,537	6.46
（1）基本型乘用车（轿车）	9,934,278	7.11
（2）运动型多用途乘用车（SUV）	10,100,723	6.77
（3）多功能车乘用车（MPV）	1,055,234	0.11
（4）交叉型乘用车	391,302	0.84

（2）出口压力较大

自 2019 年起，全球经济发展形势不确定性增加，贸易保护主义抬头，中美贸易摩擦，国内结构调整持续，经济下行压力增大，市场竞争加剧。公司出口产品受到的影响较大。同时受新冠疫情影响，出口形势进一步恶化。因公司出口毛利一般高于内销产品毛利，高毛利出口订单大量丢失，导致钢圈业务出口毛利出现较大幅度下滑，由 2019 年的 4,368.40 万元下降到 -626.26 万元，减少约 4,994.66 万元。

（3）钢材价格持续上涨

生产钢材所需铁矿石等原材料价格一直处于高位，钢厂生产成本较高，同时由于环保等原因，钢材产量受到限制，2021 年公司钢材采购单价较 2019 年增长 34.86%，由于公司钢材占成



本比重达 70%以上，产品单位成本随之增加。

(4) 主机厂效益下降，公司为稳定市场份额适当让利导致毛利下降

根据北汽福田 2021 年年度报告，受汽车市场整体环境下滑影响，公司主要客户北汽福田 2021 年营业收入同比下降 4.83%，大中型汽车销售量同比下降 7.88%，公司为稳定客户保持市场占有率，适当加大部分产品让利幅度和范围，与 2019 年相比，2021 年在钢材价格上涨 34.86% 的情况下，单位售价涨幅仅为 9.57%，对外销售价格的涨幅难以消化产品单位成本的上涨，导致钢制车轮业务单位产品毛利下降。

2、车载信息产品业务毛利率变动原因

车用无线及集成产品近三年收入及毛利情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
营业收入	7,107.98	4,087.82	20,592.60
营业成本	4,648.66	3,766.90	14,326.25
毛利率（%）	34.6%	7.85%	30.43%

车用无线及集成产品毛利率为 34.6%，较上期增长 26.75%；主要原因是 2020 年新冠疫情爆发，经营车用无线及集成产品的所属子公司经营注册地点在湖北省武汉市，武汉市是疫情的重灾区，因此该项产品的收益受到重大影响，该项产品 2019 年收入为 20,592.60 万元，2020 年仅为 4,087.82 万元，同比下降了 80%；2020 年，受大客户北汽新能源销量锐减影响，该项产品的业务量大幅下降，固定成本占总成本比重增加，且因业务量突然大幅减少，规模效应安排也受影响，导致 2020 年毛利率低仅为 7.85%，2021 年疫情好转，收入有所回升，毛利率恢复正常。

另 2021 年毛利率略高于 2019 年的原因是，2021 年集成产品收入的占比高于 2019 年，2021



年集成产品收入占比 23%，2019 年占比 10%，集成产品的毛利率一般为 87%，无线产品毛利率一般为 20%~22%；2021 年集成产品收入占比高于 2019 年，且集成产品毛利率高于无线产品毛利率，所以也使得 2021 年的毛利率略高于 2019 年。

3、智驾服务毛利率变动原因

智驾设计及服务近三年收入及毛利情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
营业收入	5,760.32	4,173.60	4,459.78
营业成本	4,578.53	3,547.57	2,770.21
毛利率（%）	20.52%	15.00%	37.88%

公司智驾设计及服务 2020 年毛利率为 15.00%，较 2019 年下降了 22.88%，主要系受新冠疫情影响，营业收入有所下降，同时为抢占收缩的市场份额，投入较高的运营成本，促使毛利率进一步下滑。

智驾设计及服务 2021 年毛利率为 20.52%，同比增加了 5.52%，主要系市场回暖，毛利率回复至正常水平。同时 2021 年开拓了新的国内市场，营业收入同比增加 38.02%，为了开拓该部分市场，公司投入了大量的人力及资源，促使毛利率水平略低于 2019 年度。

4、边角料销售毛利率变动原因

公司 2021 年边角料销售毛利率为 20.86%，同比增长 32.18%。主要原因系钢材价格持续上涨，边角料的销售价格也持续走高。公司 2021 年边角料销售单价同比上涨 45.02%，拉高公司边角料毛利。此外，2020 年受疫情的影响，公司边角料销售毛利率为-11.32%，计提了 2,168.34 万元的存货跌价准备，均已在本期转销，占本期边角料销售收入的 11.72%，对本期边角料销售的毛利率产生一定影响。

会计师回复：



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

我们实施的审计程序包括但不限于：

- (1) 了解公司销售循环的内部控制制度，测试销售与收款循环控制的设计和执行情况是否有效；
- (2) 了解公司的主营业务、主要产品及其结算价格，询问是否发生变化
- (3) 对报告期主要客户的营业收入、应收账款或预收款项余额进行函证
- (4) 获取主要客户销售明细，并获取相应的销售合同、收款凭证、出库单、签收回单、出口货物报关单、核查重大客户营业收入真实性、准确性，并与合同条款进行核对，核查收款情况与合同的一致性。实施收入细节性测试及收入截止性测试
- (5) 查询同行业上市公司相关财务数据进行对比分析
- (6) 分析应收账款账龄的合理性，并进行期后收款的测试
- (7) 获取企业主要原材料的采购情况，与采购订单、入库单据及相应发票进行核对，复核主要原材料的采购数量及采购单价情况
- (8) 获取企业的收入成本表，复核企业各产品成本构成情况。

我们认为：基于上述实施的审计程序，上述公司回复中有关业务毛利变动较大与我们执行公司 2021 年度财务报表审计过程中了解的相关情况一致。

4、根据 2020 年年度报告，你公司 2020 年与关联方山东龙口兴民国贸有限公司（以下简称“龙口兴民”）签订钢材销售合同，发生交易含税金额合计 15,401 万元；截至 2021 年 12 月 31 日，你对龙口兴民应收账款账面余额为 13,105 万元，计提坏账准备金额 2,621 万元。请你公司补充披露以下内容：

(1) 根据 2020 年报显示，前五名销售额中关联方销售占比为 0，结合你对龙口兴民的销售金额，其 2020 年未在前五大客户中列示的原因，你公司以前年度报告披露是否存在错误的情形；如是，请予以更正。

(2) 根据天眼查，龙口兴民注册资本仅为 100 万元。请你公司说明对其销售的主要内容、



数量、金额、销售时间、已回款金额，龙口兴民采购钢材的目的、最终是否实现销售，长期未支付货款的原因、是否具有支付能力、是否存在关联方资金占用的情形。

(3) 请你公司说明对其销售商品是否实质上发生了实物转移，并向我部提供相关出库资料、物流证明等文件。

请年审会计师对上述情况进行核查，并说明对龙口兴民的销售真实性所执行的审计程序。

(1) 根据 2020 年报显示，前五名销售额中关联方销售占比为 0，结合你公司对龙口兴民的销售金额，其 2020 年未在前五大客户中列示的原因，你公司以前年度报告披露是否存在错误的情形；如是，请予以更正。

2020 年受疫情等影响，国内主要原材料钢材供应紧俏，部分企业日常生产受到严重影响，鉴于公司与大型钢厂存在的战略合作关系，山东龙口兴民国贸有限公司便与公司协商通过代购代销的形式将钢材转售给相关企业，公司在考虑成本、时间以及货款回收等因素后，与龙口兴民国贸有限公司签订了《委托代购合同》。合同执行期间，公司向兴民国贸代销钢材 13,629.39 万元，对应采购成本为 13,561.58 万元。

公司结合新收入准则相关条款，并结合上述业务的实质判断，该业务利用了现有业务资源，未增加额外成本与费用，在向客户转让商品前不拥有对该商品的控制权，以及无权自主决定所交易商品的价格。公司将销售价格与采购价格的差额部分确认为销售收入，即采用净额法确认收入。

公司按照净额法确认上述业务收入金额为 67.81 万元，占 2020 年营业收入的比重为 0.05%，因占比较小，故公司不在前五大客户中披露，不属于年度报告披露错误。

(2) 根据天眼查，龙口兴民注册资本仅为 100 万元。请你公司说明对其销售的主要内容、数量、金额、销售时间、已回款金额，龙口兴民采购钢材的目的、最终是否实现销售，长期未支付货款的原因、是否具有支付能力、是否存在关联方资金占用的情形。



2020 年公司向龙口兴民销售钢材 3.95 万吨，确认应收账款 1.54 亿元。龙口兴民采购钢材并将其销售给终端用钢企业，以赚取差价。前述 3.95 万吨钢材均已实现最终销售。

截至到 2021 年 12 月 31 日，已收回货款 0.23 亿元，应收账款余额为 1.31 亿元，形成应收主要由于协议方对部分钢材技术参数存在异议，经过公司与相关方积极协商，2022 年初问题得以解决。截至目前 1.31 亿元货款已收回，不存在关联方非经营性资金占用的情形。

(3) 请你公司说明对其销售商品是否实质上发生了实物转移，并向我部提供相关出库资料、物流证明等文件。

该业务的销售模式为龙口兴民向公司发送订单，公司向钢厂订货。收到钢厂的发货通知后，承运公司将钢材由钢厂直接运送至终端客户仓库。运送完成后，向公司发送收货通知。前述 3.95 万吨钢材均由钢厂发送到终端客户仓库，发生了实物的转移。

会计师回复：

关于龙口兴民销售真实性，我们实施的审计程序包括但不限于：

(1) 询问公司管理层关于开展相关业务的背景及过程，获取公司管理层对开展相关业务的会议纪要文件

(2) 对龙口兴民的营业收入、应收账款余额进行函证

(3) 获取销售明细，并取得相应的销售合同、签收回单、物流证明，核查营业收入真实性、准确性

(4) 获取并检查期后回款的相关资料

我们认为：基于上述实施的审计程序，上述公司回复中关于与龙口兴民相关业务的情况说明与我们执行公司 2021 年度财务报表审计过程中了解的相关情况一致。

5、截至 2021 年末，你公司存货账面余额为 92,865 万元，较期初减少 20.47%，；2021 年



度，你公司计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备（以下简称“存货跌价准备”）金额为 30,007 万元，同比增加 320.93%。请你公司补充披露以下内容：

（1）报告期末，你公司原材料账面余额为 9,509 万元，同比下降 62.29%。请说明原材料的主要内容、数量、账面金额、主要用途、所属公司，并结合最近三年销售、原材料周转率等，说明你公司生产经营情况是否发生重大不利变化以导致原材料需用量大幅下降的原因及合理性。

（2）2021 年度，你对库存商品、自制半成品、边角料计提存货跌价准备金额合计 4,611 万元、11,132 万元、13,791 万元。请根据各存货类别主要构成项目，说明各类存货类别、库龄、在手订单及执行情况，说明存货跌价准备的计提依据、计算过程。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，并说明就存货真实性和减值测试履行的具体审计程序。

（1）报告期末，你公司原材料账面余额为 9,509 万元，同比下降 62.29%。请说明原材料的主要内容、数量、账面金额、主要用途、所属公司，并结合最近三年销售、原材料周转率等，说明你公司生产经营情况是否发生重大不利变化以导致原材料需用量大幅下降、大幅下降的原因及合理性。

1、原材料的主要内容、数量、账面金额、主要用途

公司原材料具体情况如下：

存货名称	单位	数量	金额（万元）	占比	主要用途
板材	吨	12,899.46	5,355.71	56.32%	钢制车轮主材
轮辋料	吨	1,270.38	513.46	5.40%	生产车轮轮辋
油漆	吨	437.88	566.16	5.95%	用于车轮美观及防氧化
气门嘴	Pcs	1,045,327.00	280.91	2.95%	车轮生产配件
托盘	Pcs	50,936.99	188.77	1.99%	用于车轮运输的装载
锻打料	吨	167.53	178.94	1.88%	用于制造和修理模具
电器元件	Pcs	2,156.00	139.04	1.46%	用于修理设备
刀具	Pcs	7,052.00	79.92	0.84%	用于切割钢材
其他类	项	若干	2,205.85	23.20%	用于车轮生产



合计			9,508.76		
----	--	--	----------	--	--

注：上述原材料均归属本公司，主要用于钢制车轮业务的生产。

2、公司近三年销售、原材料周转率情况

项目	2021 年	2020 年	2019 年
营业收入（万元）	141,848.36	146,517.68	183,211.42
钢制车轮业务收入 （万元）	109,358.25	119,410.66	130,755.03
原材料周转率（次）	8.00	5.54	4.79

注 1：原材料周转率 = 营业成本 / 原材料平均余额

注 2：上述原材料周转率不含英泰斯特的车联网业务。

如在第三问答复（2）中详述，自 2019 年起，全球经济发展形势不确定性增加，贸易保护主义抬头，中美贸易摩擦，国内结构调整持续，经济下行压力增大，市场竞争加剧。国内市场受汽车市场整体环境下滑影响，公司主要客户北汽福田 2021 年营业收入同比下降 4.83%，大中型汽车销售量同比下降 7.88%，因下游需求减少，公司境内收入 2021 年较 2019 年下降了 20.43%。同时受疫情影响，出口形势进一步恶化。因公司出口业务由 2019 年 22,998.83 万元，下降至 2021 年的 14,362.06 万元，降幅 37.55%。

此外生产钢材所需铁矿石等原材料价格一直处于高位，钢厂生产成本较高，同时由于环保等原因，钢材产量受到限制，2021 年公司钢材采购单价较 2019 年增长 34.86%。

面对公司下游客户的需求阶段性减少，以及持续上涨的钢材价格，公司合理安排产品品种结构，提高订单及生产计划的准确性、及时性，合理安排原材料采购，减少原材料的库存，提高周转率，合理降低采购及销售环节资金占用。

综上，公司不存在生产经营情况发生重大不利变化而导致的原材料需用量大幅下降的情况。原材料下降的原因主要系公司战略调整以及采购精细化管理，提高了原材料的周转，降低资金



占用成本。

(2) 2021 年度, 你对库存商品、自制半成品、边角料计提存货跌价准备金额合计 4,611 万元、11,132 万元、13,791 万元。请根据各存货类别主要构成项目, 说明各类存货类别、库龄、在手订单及执行情况, 说明存货跌价准备的计提依据、计算过程。

1、公司库存商品、自制半成品、边角料构成情况

单位: 万元

存货类别	项目	金额	库龄	
			一年以内金额	一年以上金额
库存商品	无内胎钢圈	22,908.52	14,937.71	7,970.81
	型钢钢圈	7,868.96	3,830.99	4,037.97
	其他	1,282.52	591.31	691.21
小计		32,060.00	19,360.01	12,699.99
自制半成品	板	15,744.71	4,082.83	11,661.88
	半成钢圈	11,533.92	9,286.08	2,247.84
	模具	4,638.47	349.30	4,289.17
小计		31,917.10	13,718.21	18,198.89
边角料	废料	16,482.21	6,419.18	10,063.02
小计		16,482.21	6,419.18	10,063.02
合计		80,459.31	39,497.41	40,961.90

注: 基于公司与主机厂销售模式为年度订单, 销售价格相对稳定, 公司计提库存商品跌价准备主要依据近期销售价格, 具体详见“本回复事项 5、(二) 存货跌价准备的计提依据及计算过程”

2、存货跌价准备的计提依据及计算过程

报告期内, 公司存货跌价准备年报披露情况如下:

单位: 万元

存货种类	期初账面余额	本期计提	本期减少		期末账面余额
			转回/转销	其他	
库存商品	3,880.38	4,611.04	2,002.51		6,488.91



边角料	2,168.34	13,790.53	7,457.11		8,501.75
原材料	1,180.20	473.92	891.71	288.49	473.92
自制半成品	1,032.70	11,131.86	881.05	151.65	11,131.86
合 计	8,261.62	30,007.35	11,232.38	440.14	26,596.45

注：其他减少系本期出售武汉英泰斯特 10.34%股权，其相关数据不纳入本期合并范围导致的减少。

根据《企业会计准则第 1 号—存货》第十五条所述：

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

存货跌价准备的减值测试过程如下：

单位：万元

资产名称	账面价值	资产可变现净值	期末减值金额
库存商品	32,060.00	25,571.09	6,488.91
边角料	16,482.21	7,980.45	8,501.75
原材料	9,508.76	9,034.84	473.92
自制半成品	31,917.10	20,785.24	11,131.86
合计	89,968.07	63,371.62	26,596.45

公司计提存货跌价准备资产与钢制车轮业务相关，主要包括兴民智通集团本部、唐山子公司和咸宁子公司，公司确定可变现净值的具体依据如下：

(1) 库存商品可变现净值确认依据

①对于 2021 年有过销售的库存商品，按其销售价格扣除销售税费作为可变现净值，账面成本高于可变现净值则计提相应跌价准备。

②对于 2021 年无销售的库存商品，其对应的车型虽部分尚未被市场淘汰，但何时再次销售也很难确定，因此存在一定程度的滞销。对于上述库存商品，按产品的重量乘以废料的销售单价作为预计的可变现净值，将账面成本与可变现净值之差额计提减值准备。



(2) 边角料可变现净值确认依据

边角料按 12 月份销售单价扣除销售税费计算可变现净值,若发生减值的,则计提跌价准备。

(3) 原材料及自制半成品可变现净值确认依据

原材料及自制半成品以相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。实务操作中按其预计的加工费率,测算出预计加工完成后的库存商品的成本,由于无法确定具体会生产哪种型号的产成品,因此,公司获取兴民智通本部、唐山兴民、咸宁兴民 2021 年第 4 季度的主营业务销售毛利率,如果毛利率高于 2021 年的销售税费率,则不计提跌价准备,反之则计提相应的跌价准备。

公司销售产品中钢制车轮业务受市场环境影响较大,原材料价格持续处于高位,公司产品单位成本持续上涨,售价变动难以消化产品单位成本变动的的影响,毛利率持续下降,公司 2021 年末存货中可变现净值低于账面成本的存货较多是公司 2021 年度存货跌价准备计提金额较上年大幅增加的主要原因。

会计师回复:

关于存货真实性和减值测试,我们实施的审计程序包括但不限于:

(1) 了解公司采购与付款循环、存货与成本循环的相关内部控制制度,并对相关内部控制设计和执行的有效性进行评估及测试;

(2) 询问管理层对于存货分类的标准,获取存货明细表,并与存货清单进行核对

(3) 对存货实施监盘审计程序,检查存货的数量、状况等

(4) 了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性

(5) 我们获取了公司的销售合同、2021 年的销售价格变动情况、2021 年的销售毛利率情况,总体判断存货跌价准备计提的合理性



(6) 获取存货跌价准备计算表, 复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行, 并重新测算存货跌价准备

(7) 检查以前年度计提的存货跌价准备在本年度的变化情况, 分析并评价存货跌价准备变化的合理性

(8) 检查与存货相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当

我们认为: 基于上述实施的审计程序, 上述公司回复中关于原材料需用量大幅下降的原因及存货跌价准备计提过程我们执行公司 2021 年度财务报表审计过程中了解的相关情况一致。



（本页无正文，为和信会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所对兴民智通（集团）股份有限公司 2021 年年报问询函的回复的盖章页）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 6 月 2 日

