

宁波双林汽车部件股份有限公司

2022 年年报问询函
中有关财务事项的说明

大华核字[2023]0011809 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

宁波双林汽车部件股份有限公司

2022 年年报问询函

中有关财务事项的说明

目 录

页 次

一、 2022 年年报问询函中有关财务事项的说明

1-31

2022 年 年 报 问 询 函 中 有 关 财 务 事 项 的 说 明

大华核字[2023]0011809 号

深圳证券交易所：

贵所出具的《关于对宁波双林汽车部件股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2023】第 56 号，以下简称“问询函”）奉悉。我们已对问询函所提及的宁波双林汽车部件股份有限公司（以下简称“公司”或“双林股份”）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下（以下金额单位若未特别注明者均为人民币万元）：

问题 1. 报告期内，公司营业收入为 41.85 亿元，同比增长 13.66%，归属于上市公司股东的净利润为 0.75 亿元，同比下降 41.67%，分季度的净利率分别为 2.95%、1.75%、3.76%、-0.86%。请补充说明：

(1) 结合行业环境、公司具体生产经营情况、主要客户变动、收入及成本费用构成情况等说明报告期内营业收入上升而净利润下降、第四季度净利率为负的原因及合理性。

(2) 公司近两年前五大客户的基本情况，包括客户名称、销售内容、金额、回款情况，与公司、实际控制人、控股股东、董监高人员是否存在关联关系，如相关客户 2022 年销售金额同比发生较大变化的，说明原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

【公司说明】

一、结合行业环境、公司具体生产经营情况、主要客户变动、收入及成本费用构成情况等说明报告期内营业收入上升而净利润下降、第四季度净利率为负的原因及合理性

(一) 报告期内营业收入上升而净利润下降的原因

2022 年度，公司变动较大的主要利润表项目情况如下：

项目	本期金额	上期金额	变动额
营业收入	418,527.84	368,229.86	50,297.98
营业成本	347,181.17	299,941.53	47,239.65
管理费用	26,460.91	23,772.26	2,688.65
研发费用	18,528.34	16,463.54	2,064.80
财务费用	4,106.35	8,354.33	-4,247.98
资产减值损失(收益-)	7,318.96	2,001.57	5,317.39
净利润	7,588.39	12,497.14	-4,908.74

如上表所示，2022 年度公司营业收入有所增长，但随着管理费用、研发费用和资产减值损失的增加，导致了净利润的减少。

1、公司 2022 年度营业收入增长 50,297.98 万元

项目	本期金额	上期金额	变动额
内外饰部件	220,640.91	192,118.41	28,522.50
轮毂轴承部件	157,497.03	138,304.75	19,192.28
新能源电机	29,908.29	14,928.85	14,979.44
其他	10,481.62	22,877.85	-12,396.24
合计	418,527.84	368,229.86	50,297.98

如上表所示，公司主要产品的收入较上年均有所增长。

2022 年汽车行业克服了诸多不利因素冲击，走出年中波动震荡，持续保持了恢复增长态势，全年汽车产销稳中有增，主要经济指标持续向好，展现出强大的发展韧性，为稳定工业经济增长起到重要作用。从全年发展来看，2022 年汽车产销分别完成 2,702.10 万辆和 2,686.40 万辆，同比增长 3.4%和 2.1%，延续了 2021 年度的增长态势。其中乘用车在稳增长、促销费等政策拉动下，实现较快增长，为全年增长贡献重要力量；新能源汽车持续爆发式增长，全年销量超 680 万辆，市场占有率提升至 25.6%，逐步进入全面市场化拓展期，迎来新的发展和增长阶段。

公司的主要客户为国内各大汽车厂商，2022 年度主要客户未发生变化。随着汽车行业需求的增加，公司来自各主要客户的订单有所增长，带来 2022 年度的收入增长。

2、公司 2022 年度管理费用增长 2,688.65 万元

项目	本期金额	上期金额	变动额
职工薪酬	11,593.07	11,233.88	359.19
固定资产折旧	5,834.01	5,825.88	8.13
股份支付	940.63		940.63
其他	8,093.20	6,712.49	1,380.71
合计	26,460.91	23,772.26	2,688.65

随着公司业务的扩展和营收规模的扩大，管理费用相应增长。此外，公司 2022 年度实施了第二类限制性股票激励计划，当年度确认股份支付 940.63 万元，亦导致了管理费用的增长。

3、公司 2022 年度研发费用增长 2,064.80 万元

项目	本期金额	上期金额	变动额
职工薪酬	8,982.23	8,680.89	301.34
材料耗用	4,341.83	2,657.33	1,684.50
折旧及摊销	2,912.67	3,258.73	-346.05
其他	2,291.60	1,866.59	425.01
合计	18,528.34	16,463.54	2,064.80

公司不断开发新产品满足客户需求，以保持收入的持续稳定增长，随着公司业务规模扩大，公司加大力度拓展新项目，研发费用相应增长。其中本期材料耗用增加较多主要原因是原材料价格增长以及子公司湖北新火炬科技有限公司本期针对新能源车研发第 3.5 代轮毂产生的材料成本较大所致。

4、公司 2022 年度财务费用下降 4,247.98 万元

项目	本期金额	上期金额	变动额
利息支出	6,109.98	7,874.39	-1,764.41
减：利息收入	365.45	311.95	53.50
汇兑损益	-1,802.39	640.48	-2,442.88
银行手续费	164.21	151.40	12.81
合计	4,106.35	8,354.33	-4,247.98

2022 年度，公司归还借款，减少有息负债规模，2022 年末借款余额较上年年末下降 2.46 亿元；同时 2022 年度的市场借款利率下行，公司的利息支出减少；2022 年下半年，美元对人民币汇率持续快速增长，公司外销收取的美元及美元应收款产生较大的汇兑收益，导致公司财务费用大幅减少。

5、公司 2022 年度资产减值损失增长 5,317.39 万元

项目	本期金额	上期金额	变动额
存货跌价损失	-2,438.41	-1,204.04	-1,234.37
固定资产减值损失	-4,804.76		-4,804.76
在建工程减值损失	-75.78	-797.52	721.74
合计	-7,318.96	-2,001.57	-5,317.39

子公司山东帝胜变速器有限公司（以下简称“山东帝胜”）持有的主要生产线设备用于生产 6AT 变速箱，2022 年因公司主要客户订单量减少且新客户开发

未达预期，导致公司设备停止运营。根据市场及业务发展情况，为了整合资源，降低成本，山东帝胜董事会于 2022 年 10 月 21 日作出董事会决议，决定从 2022 年 11 月正式停产。

公司聘请了中联资产评估集团（浙江）有限公司对山东帝胜生产线进行了评估，并根据评估报告计算可回收金额，当期计提减值准备 4,776.91 万元，同时公司针对山东帝胜专用存货计提相应的减值准备，故本期资产减值损失大幅增长。

综上所述，公司 2022 年度营业收入增长 13.66%，国内汽车行业产销分别同比增长 3.4%和 2.1%，汽车行业整体形势转好，公司营业收入增速高于国内整车市场的主要原因是公司客户资源良好，相关核心零部件保持较强的竞争力；净利润下降 4,908.74 万元，主要是本期计提资产减值准备为 7,318.96 万元，较同期增加 5,317.39 万元所致。

（二）第四季度净利率为负的原因

公司根据市场及业务发展情况，为了整合资源，降低成本，山东帝胜董事会于 2022 年 10 月 21 日作出董事会决议，决定从 2022 年 11 月正式停产。公司于 2022 年末测试并计提了山东帝胜生产线减值准备 4,776.91 万元，导致第四季度净利率为负。剔除此项影响，第四季度净利润为 3,708.80 万元。

二、公司近两年前五大客户的基本情况，包括客户名称、销售内容、金额、回款情况，与公司、实际控制人、控股股东、董监高人员是否存在关联关系，如相关客户 2022 年销售金额同比发生较大变化的，说明原因及合理性。

（一）公司近两年前五大客户的基本情况

公司近两年前五大客户的交易情况如下：

序号	客户名称	交易内容	2022 年度交易金额	2021 年度交易金额	期末应收款回款情况
1	第一名	内外饰件、轮毂轴承、驱动电机等	67,074.96	54,342.85	已收回
2	第二名	内外饰件、轮毂轴承、驱动电机等	51,050.64	36,255.86	已收回
3	第三名	座椅驱动器等	34,499.97	22,488.72	已收回
4	第四名	点火线圈、内饰件等	26,854.71	25,054.67	已收回
5	第五名	内外饰件、冲压件等	21,418.74	15,350.44	557.73

注：“期末应收账款回款情况”为截止 2023 年 4 月 30 日的回款情况。

公司近两年主要客户未发生重大变化，随着客户需求增长，公司 2022 年度前五大客户的销售额均有所增长。

截止 2023 年 4 月 30 日，公司到期应收账款基本收回，收款情况良好。其中第五名客户未收款款项金额系该部分款项信用期为 5 个月，未到收款期限。

（二）公司与主要客户不存在关联关系

公司前五大客户与公司、实际控制人、控股股东、董监高人员均不存在关联关系。

【核查情况】

（一）核查手段和核查过程

为核查上述事项，年报会计师履行的核查程序包括：

1、了解、评价公司与财务报表相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

2、将营业收入作为关键审计事项，执行分析性复核、细节测试、截止测试、函证等关键审计程序；

3、针对公司的财务报表执行分析性复核；

4、查阅公司关于山东帝胜处置计划资料，现场勘查山东帝胜生产线，并与评估师沟通，复核公司的减值准备计提；

5、调查公司主要客户背景，核查是否与公司存在关联关系；

6、取得公司收入明细，分析主要客户收入波动情况。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

1、公司 2022 年度营业收入增长主要系行业需求增长所致，净利润下降主要是针对子公司山东帝胜生产线计提减值准备所致；公司于 2022 年末对山东帝胜生产线进行了减值测试，并计提了减值准备 4,776.91 万元，导致第四季度净利

率为负。

2、公司的主要客户未发生重大变化，主要客户与公司、实际控制人、控股股东、董监高人员不存在关联关系。

问题 2. 报告期内，公司新能源电机产品实现销售收入 2.99 亿元，毛利率为 0.90%，同比下滑 6.66 个百分点。请结合新能源电机产品业务开展模式、主要客户、交易时间及具体内容、合同主要条款、销售价格及成本变动等，说明该产品毛利率同比下滑且处于较低水平的原因及合理性，毛利率水平及变动情况与同行业可比公司是否一致，该项业务是否具有商业实质，相关收入确认政策是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司说明】

（一）新能源电机产品毛利率下降且处于较低水平的原因及合理性

2022 年度新能源电机毛利率情况如下：

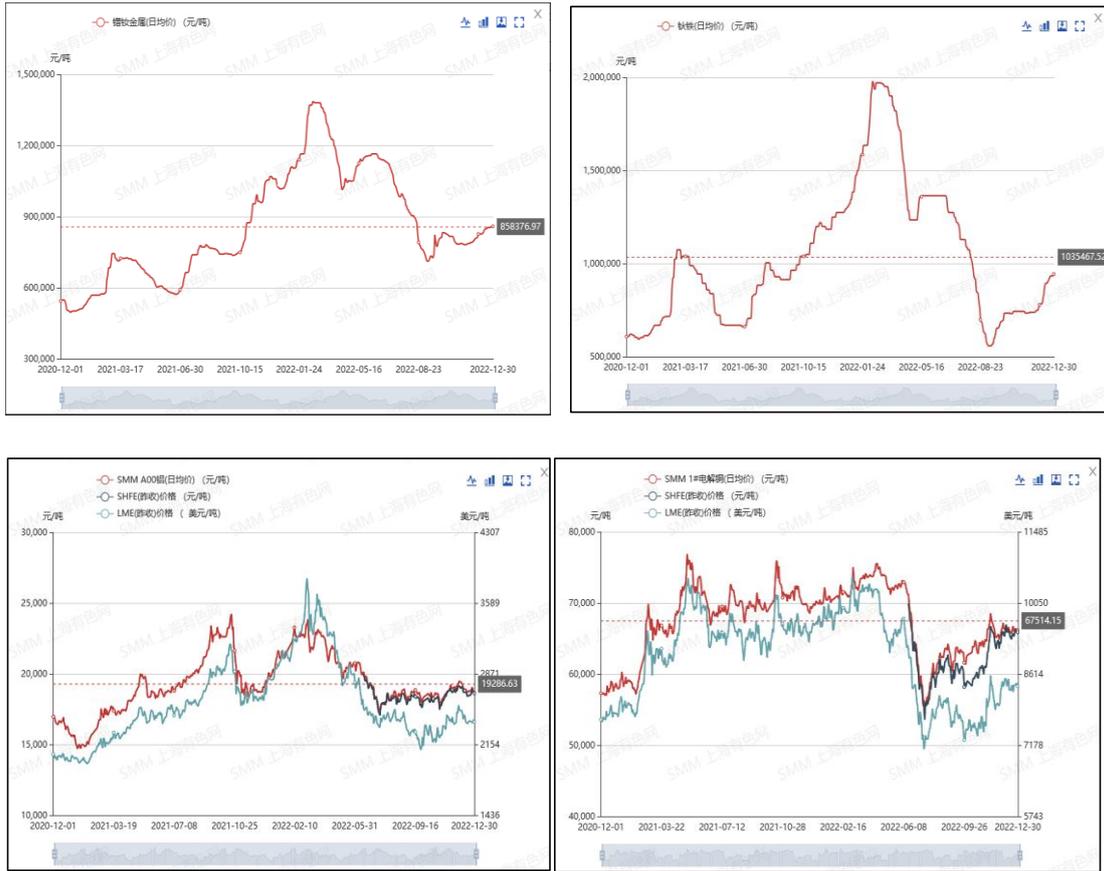
项目	本期金额	上期金额	变动
营业收入	29,908.29	14,928.85	100.34%
营业成本	29,637.82	13,795.99	114.83%
毛利率	0.90%	7.58%	-6.68%

公司新能源电机板块的主营业务为新能源汽车电驱动系统的研发、生产、销售及服务，主要产品为驱动电机、驱动电桥等。现有产品以中小功率圆线电机及相应的电机减速器二合一驱动电桥为主，主要是用于 A0 级和 A00 级乘用车。

2022 年公司新能源电机丰富的产品结构，销量大幅增加，营业收入由 2021 年度的 1.49 亿元增加到 2022 年的 2.99 亿元。2021 年主要客户为五菱、徐州盘石、英搏尔，2022 年拓展了长安、日照鸿日等新客户，原客户增加了新电机产品，电机产品由 2021 年的 3 种增加至 8 种。

1、新能源电机产品毛利率下降的主要原因是原材料价格上涨

公司 2022 年度新能源电机产品毛利率较 2021 年度下降 6.68%。受铜、铝等有色金属及稀土材料等大宗物资价格波动影响，2022 年上半年处于历史高位，年中回落后呈波动上涨趋势。根据上海有色金属网数据统计，2022 年有色金属及稀土材料年度均价高于 2021 年度。相关大宗材料价格变化分析如下：



(注：以上信息来源上海有色金属网 <https://www.smm.cn/>)

主要有色金属及稀土材料年均价变化

单位：元/吨

年份	镨钕金属	铁	SMM A00 铝	SMM 1# 电解铜
2021 年	739,284	923,364	18,904	68,552
2022 年	1,010,438	1,188,512	19,939	67,388
变化比例	36.68%	28.72%	5.48%	-1.70%

公司新能源电机 2022 年磁钢配件（镨钕、铁等稀土金属）占材料成本总额的 24%，电解铝相关电机端盖配件占材料成本总额的 16%，电解铜相关配件占材料成本总额的 22%。由此，公司新能源电机所使用的原材料中，年均涨价的部分高于跌价的部分，经公司测算，材料成本影响毛利率下降 7.48%，产量增加引起的固定成本摊薄等增加毛利率 0.8 个百分点，最终导致产品综合毛利率下降 6.68%。

2、新能源电机产品毛利率处于较低水平的原因

新能源电机产品是公司近年来新开拓的业务，属于新能源汽车中的核心三大件之一，公司近两年驱动电机产能投入较大，部分产能尚处于量产后产能爬坡阶段，固定成本较高，采购议价尚不能充分发挥规模效应，短期内未能达到正常盈利水平；公司电机设计基础产能 50 万台/年，目前实际产量 24.12 万台/年，故总体毛利率处于较低水平。

3、与可比公司毛利率对比情况

项目	2022 年度毛利率	2021 年度毛利率	变动
大洋电机(002249)	12.36%	15.78%	-3.42%
方正电机(002196)	7.53%	0.34%	7.19%
精进电动(688280)	-1.20%	-10.83%	9.63%
公司	0.90%	7.58%	-6.68%

注：可比公司毛利率取自可比公司年报中与新能源电机相关板块毛利率。

大洋电机、方正电机和精进电动均为新能源电机行业的头部企业，其中方正电机和精进电动 2021 年度毛利率分别为 0.34%和-10.83%，毛利率水平较低，与公司的毛利率水平接近；大洋电机毛利率较 2021 年度下降 3.42%，变动趋势与公司毛利率变动趋势一致。

（二）新能源电机业务具有商业实质，相关收入确认政策符合《企业会计准则》的规定

公司是国内新能源驱动系统的核心供应商之一，凭借自主研发和创新能力，通过竞价方式获取客户项目，根据客户要求同步开发电机产品，在客户整车上市后进行量产并获取利润。公司的主要客户为上汽通用五菱汽车股份有限公司和长安汽车有限公司、珠海英搏尔电气股份有限公司等，与公司不存在关联关系，相关研发、生产、销售及服务业务具有商业实质。

公司新能源电机业务具体流程如下：客户在项目询价阶段输出项目情况、技术、质量、物流包装等要求；公司在参与项目报价并中标后，与客户签订商务定点合同及技术开发合同，并启动项目开发；后续经历 A 样、T0、T1、T2、OTS 样件等交付合格直至 PSW 签署（零部件提交保证书）、PPAP（小批量试生产）、正式

量产等阶段，在产品交付验收后，根据与客户的结算对账单确认收入，公司的收入确认政策符合《企业会计准则》的规定，与同行业公司的收入确认政策一致。

【核查情况】

（一）核查手段和核查过程

为核查上述事项，年报会计师履行的核查程序包括：

1、了解、评价公司营业收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

2、了解公司新能源业务销售模式，结合合同检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则规定；

3、查阅公司收入成本明细表，访谈发行人管理层相关人员，分析报告期内新能源电机产品毛利率变动的原因及合理性；

4、访谈管理层相关人员，了解新能源电机产品主要客户、定价政策差异，分析报告期内毛利率变动的原因及合理性；

5、查阅同行业可比公司年度报告等公开资料，分析可比公司主要产品毛利率变动原因以及与发行人毛利率的差异。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

1、2022年度公司毛利率下降主要系原材料价格增长所致；公司毛利率处于较低水平系产品处于量产后产能爬坡阶段，尚未能达到正常盈利水平所致；

2、新能源电机业务具有商业实质，相关收入确认政策符合《企业会计准则》的规定。

问题 3. 报告期内，公司主要子公司宁波杭州湾新区双林汽车部件有限公司、山东双林新能源科技有限公司、宁波双林汽车传动系统有限公司、山东帝胜变速器有限公司（以下简称“山东帝胜”）分别亏损 0.16 亿元、0.24 亿元、0.38 亿元、0.76 亿元。请结合前述子公司的主营业务、主要客户及生产经营情况等说明本期亏损的原因及合理性，亏损趋势是否将持续，以及公司拟采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司说明】

（一）宁波杭州湾新区双林汽车部件有限公司

子公司宁波杭州湾新区双林汽车部件有限公司（以下简称“杭州湾双林”）主营业务为电动园林工具、汽车内外饰塑料件及焊接件等，主要客户为博世电动工具（中国、成都、印度）公司、上汽大众公司等。

1、亏损的原因

2022 年度杭州湾双林亏损 0.16 亿元，主要原因系杭州湾双林前期资产投入较高和销售量未达到预期，2022 年主营业务收入 1.26 亿元，未达到盈亏平衡点 1.9 亿元，但承担的折旧摊销、资金成本达到 0.31 亿元，固定成本占比达到 25%，使得公司业绩亏损：

（1）杭州湾双林房屋建筑物总投资达 2.35 亿元，设备资产达 1.76 亿元，折旧摊销和资金成本较高，2022 年度达 0.31 亿元；

（2）杭州湾双林前期承接众泰、吉利等业务未能产生预期效益并已退出导致销售额下降；

（3）杭州湾双林在 2019 年引进博世、上汽大众等客户，但受客户端销量影响，公司产品销量未达到预期规模。大众项目进度延期，设备产能暂时未能充分利用。

2、公司拟采取的应对措施

2023 年，公司积极拓展新业务、新客户，其中 2022 年定点的大众项目量产后预计年新增销售额约 6,000 万元；2022 年定点的滴滴项目量产后预计年新增

销售额约 2,500 万元，未来公司盈利水平将会随着收入增加得到明显改善。

（二）山东双林新能源科技有限公司

子公司山东双林新能源科技有限公司（以下简称“山东双林新能源”）主营业务为新能源汽车电驱动系统的生产、销售，主要客户为上汽通用五菱汽车股份有限公司、长安汽车有限公司和珠海英搏尔电气股份有限公司等。

1、亏损的原因

2022 年度山东双林新能源亏损 0.24 亿元，主要原因系原材料价格上涨和销量尚未达到预计水平所致：

（1）受铜、铝等有色金属及稀土材料等大宗物资价格波动影响，2022 年上半年处于历史高位，年中回落后呈波动上涨趋势。公司新能源电机 2022 年磁钢配件（镨钕、钕铁等稀土金属）占材料成本总额的 24%，电解铝相关电机端盖配件占材料成本总额的 16%，电解铜相关配件占材料成本总额的 22%。由此，公司新能源电机所使用的原材料中，年均涨价的部分高于跌价的部分，经公司测算，材料成本影响毛利率下降 7.48%，产量增加引起的固定成本摊薄等增加毛利率 0.8 个百分点，最终导致产品综合毛利率下降 6.68%。

（2）新能源电机产品是公司近年来新开拓的业务，属于新能源汽车中的核心三大件之一，公司近两年驱动电机产能投入较大，部分产能尚处于量产后产能爬坡阶段，固定成本较高，采购议价尚不能充分发挥规模效应，短期内未能达到正常盈利水平；公司电机设计基础产能 50 万台/年，目前实际产量 24.12 万台/年，销量尚未达到预计水平。

2、公司拟采取的应对措施

2023 年度公司将积极采取材料降本措施，同时积极开发新的电驱动产品，随着产能的充分利用，预计山东双林新能源后续会实现扭亏为盈。

（三）宁波双林汽车传动系统有限公司

子公司宁波双林汽车传动系统有限公司（以下简称“双林传动”）主营业务为轴承、齿轮和传动部件制造；齿轮及齿轮减、变速箱制造；汽车零部件及配件

制造，主要客户为柳州五菱柳机动力有限公司和长城汽车股份有限公司。

1、亏损的原因

2022 年度双林传动亏损 0.38 亿元。亏损主要原因为项目处于前期开发阶段，前期设备投入较大，部分产能尚处于量产后产能爬坡阶段。2022 年度仅实现营业收入 0.15 亿元，未达到盈亏平衡点，导致了双林传动亏损。

2、公司拟采取的应对措施

随着公司配套长城及大通相关车型的上市，前期研发项目逐步量产，预计后续双林传动会实现收入增长，并扭亏为盈。

（四）山东帝胜变速器有限公司

子公司山东帝胜变速器有限公司主营业务为汽车零部件及配件制造，汽车零部件研发，齿轮及齿轮减、变速箱制造；齿轮及齿轮减、变速箱销售；电机制造；电机及其控制系统研发。公司原主要客户为浙江吉利汽车有限公司（以下简称“吉利汽车”）和重庆鑫源动力制造有限公司（以下简称“重庆鑫源”）。

1、亏损的原因

2022 年度山东帝胜亏损 0.76 亿元，主要原因为 2022 年因公司订单量减少且新客户开发未达预期，导致公司主要生产线设备停止运营。经过公司对山东帝胜资产进行了减值测试，对相关资产计提资产减值准备 0.57 亿元。

2、公司拟采取的应对措施

公司根据市场及业务发展情况，为了整合资源，降低成本，山东帝胜董事会于 2022 年 10 月 21 日作出董事会决议，决定从 2022 年 11 月正式停产。因山东帝胜目前已停止营运，公司拟通过处置或出租闲置资产来提高收益。

【核查情况】

（一）核查手段和核查过程

为核查上述事项，年报会计师履行的核查程序包括：

1、将子公司宁波杭州湾新区双林汽车部件有限公司、山东双林新能源科技

有限公司、宁波双林汽车传动系统有限公司、山东帝胜变速器有限公司识别为重要组成部分重点执行审计程序；

2、分析上述子公司亏损的原因；

3、现场勘查公司资产的使用状况；对生产车间进行实地走访与观察，并询问车间生产人员生产情况；

4、访谈公司管理人员，了解上述公司亏损的应对措施，并评价应对措施的合理性；

5、复核管理层针对存在闲置的生产设备计提的减值准备。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

公司部分子公司亏损的主要原因系汽车零部件行业资产投入较大，而部分子公司的销售未达预期且承担高额的固定成本导致这部分子公司亏损。

问题 4. 报告期末，公司应收账款余额为 11.50 亿元，较期初增长 27.21%，坏账准备余额为 0.45 亿元，其中按 100%单项计提坏账准备的应收账款余额为 0.31 亿元。请补充说明：

(1) 公司销售信用政策是否发生变化，应收账款增长的原因及合理性，并结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 按单项计提坏账准备的应收账款所涉对象名称、是否为关联方、对应交易时间和内容、对应的收入确认时点和金额、与公司近三年的业务往来情况、公司采取的追收措施、对其单项计提坏账准备的原因及计提比例的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

【公司说明】

一、公司销售信用政策是否发生变化，应收账款增长的原因及合理性，并结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定

(一) 应收账款增长的原因及合理性

项目	2022 年度（末）	2021 年度（末）	变动额
应收账款余额	115,038.52	90,434.17	24,604.35
其中：3 个月以内金额	100,125.80	80,385.06	19,740.75
3 个月以内应收账款占比	87.04%	88.89%	-1.85%
营业收入	418,527.84	368,229.86	50,297.98
应收账款占营业收入比	27.49%	24.56%	2.93%
其中：3 个月以内应收账款占营业收入比	23.92%	21.83%	2.09%

公司根据市场行情及客户的信用风险状况确定与该客户的信用政策，并定期复核和重新确定。2022 年度，公司针对主要客户的信用政策未发生重大变化，主要客户信用政策以 3 个月以内为主。

2022 年末，公司应收账款余额增长 27.21%，营业收入增长 13.66%，应收账款增长的原因主要系营业收入尤其是第四季度收入的增长。

公司主要客户信用政策以 3 个月以内为主，2022 年末 3 个月以内应收账款占比 87.04%，与上年对比变化不大，与公司的信用政策基本吻合；2022 年末应收账款占营业收入的比例 27.49%，较上年小幅增长 2.93%，主要由于 3 个月以内应收账款占营业收入的比例提高所致。

2022 年度，由于前期市场相对低迷，年中后受到汽车行业政策刺激等原因，汽车市场需求大幅增长，公司的营业收入随之增长，2022 年第四季度，公司实现营业收入 124,174.88 万元，较上年同期的 81,820.55 增长 51.76%，而公司的主要客户信用政策以 3 个月以内为主，导致了公司应收账款的大幅增长。

综上，公司应收账款增长的原因主要系营业收入的增长。

（二）应收账款坏账准备计提充分性

1、2022 年末公司坏账准备计提情况如下：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单项计提预期信用损失的应收账款	3,077.13	3,077.13	100.00
按账龄组合计提：	111,961.40	1,398.93	1.25
其中：1—3 个月	100,125.80		
4—12 个月	10,919.69	1,091.97	10.00
1—2 年	523.61	104.72	20.00
2—3 年	380.11	190.06	50.00
3 年以上	12.18	12.18	100.00
合计	115,038.52	4,476.05	3.89

公司针对回收风险较大的应收账款单项全额计提了坏账准备，针对账龄 3 个月以上的应收账款计提了相对较高比例的坏账准备，针对 3 个月以内回收基本无风险的应收账款不计提坏账准备。

2、预期信用损失模型测算对比

根据公司历史年度账龄分布及迁徙率计算的预期信用损失情况如下：

账龄	计算的历史违约损失率	公司前瞻性估计调整	调整后预期违约损失率	应计提坏账准备金额
1-3个月	0.06%		0.06%	55.37
4-12个月	0.50%	5.00%	5.50%	600.06
1-2年	8.92%	10.00%	18.92%	99.05
2-3年	29.49%	20.00%	49.49%	188.13
3年以上	100.00%		100.00%	12.18
合计				954.79

如上表所示，按预期信用损失模型测算公司应计提坏账准备 954.79 万元，实际计提坏账准备 4,476.05 万元，扣除单项计提金额后按组合计提的坏账准备 1,398.93 万元，公司原计提比例高于经测算的计提比例，应收账款坏账准备计提充分。

3、主要客户信用政策及回款情况

根据公司应收账款账龄组合，公司主要客户信用期在 3 个月内，信用风险较低，期后回款正常，公司应收账款收回无重大风险。

4、同行业可比公司应收账款计提对比

项目	300100 双林股份	603179 新泉股份	601689 拓普集团	605088 冠盛股份	300984 金沃股份
应收账款	115,038.52	207,534.47	459,578.62	57,669.12	20,519.09
应收账款坏账准备	4,476.05	11,630.58	24,832.52	3,792.77	1,025.95
计提比例	3.89%	5.60%	5.40%	6.58%	5.00%

公司的坏账准备计提比例略低于同行业水平，不存在显著的差异；除上述可比公司外，与公司业务接近的均胜电子计提比例为 1.75%、保隆科技计提比例为 1.81%、德尔股份计提比例为 3.25%，均低于公司计提比例。

公司历史期间收款情况较好，计提的减值准备高于预期发生的减值损失，应收账款坏账准备计提较为充分。

综上所述，公司应收账款坏账准备计提充分、合理，符合《企业会计准则》的规定。

二、按单项计提坏账准备的应收账款所涉对象名称、是否为关联方、对应交

易时间和内容、对应的收入确认时点和金额、与公司近三年的业务往来情况、公司采取的追收措施、对其单项计提坏账准备的原因及计提比例的合理性。

公司单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

名称	是否为关联方	交易时间	交易内容	对应收入金额（万元）	与公司近三年的业务往来情况	追收措施
江西大乘汽车有限公司金坛分公司	否	2019年	汽车内外饰件	551.47	近三年无业务往来	已胜诉待申报债权
江西大乘汽车有限公司	否	2019年	模具	39.91	近三年无业务往来	已胜诉待申报债权
江苏金坛汽车工业有限公司	否	2019年、2020年	模具	1,021.32	2020年销售模具一副	已胜诉待申报债权
华晨汽车集团控股有限公司	否	2019年、2020年	汽车轮毂	62.53	2020年存在少量销售	诉讼中
恒大新能源汽车（天津）有限公司	否	2020年	模具	202.42	2020年存在少量销售	联系法院回复强制执行
北京宝沃汽车股份有限公司	否	2019年-2021年	模具、汽车内外饰件	717.45	2020年-2021年存在销售	2022年2月10日，收到裁决书公司胜诉并已申请强制执行。北京宝沃破产，公司已申报债权，待分配。
中悦汽车部件（江苏）有限公司	否	2021年	模具	44.00	2021年后无业务往来	2023年已核销
重庆凯特动力科技有限公司	否	2017年	开发费	89.58	近三年无业务往来	已胜诉待执行（无财产可执行，待申请破产或继续申请执行）

以上客户均非关联方客户，由于其财务状况较差，基本无可供执行财产，风险款项存在较大的收回不确定性，公司针对应收以上客户的款项全额计提了坏账准备，目前公司仍在积极采取措施追讨应收款项。

综上，公司单项计提应收账款坏账合理。

【核查情况】

（一）核查手段和核查过程

为核查上述事项，年报会计师履行的核查程序包括：

- 1、了解、评价公司与销售相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；
- 2、取得主要客户合同，核查信用政策是否变更及是否经过恰当的审批；
- 3、分析应收账款账龄，并按预期信用损失模型测算应收账款坏账准备；
- 4、针对主要客户背景进行调查，了解客户的信用风险情况；

- 5、针对公司计提的坏账准备进行复核和重新计算；
- 6、检查应收账款期后回款情况；
- 7、查询可比公司年报，对比分析应收账款坏账准备计提情况。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

公司应收账款增长的原因主要系营业收入的增长，公司应收账款坏账准备计提充分、合理，符合《企业会计准则》的规定。

问题 5. 报告期内，公司发生资产减值损失 0.73 亿元，其中固定资产减值损失 0.48 亿元、存货跌价损失及合同履约成本减值损失 0.24 亿元。请结合计提减值准备的各项资产明细情况、减值迹象发生的时点及依据、减值测试的过程等，说明相关资产减值损失计提的合理性、充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

【公司说明】

（一）存货跌价准备

2022 年末，公司存货跌价准备计提情况如下：

项目	账面余额	存货跌价准备	净值	跌价计提比例
原材料	17,625.62	1,654.73	15,970.89	9.39%
在产品	19,892.61	2,984.44	16,908.17	15.00%
产成品	65,339.74	5,904.69	59,435.05	9.04%
合计	102,857.97	10,543.86	92,314.11	10.25%

1、原材料

2022 年度原材料跌价准备计提比例 9.39%。公司的原材料主要为塑料粒子和钢材，2022 年度塑料粒子价格增长，钢材价格期末保持稳定，公司原材料不存在重大的减值风险。2022 年末，针对呆滞、损毁和长库龄存货原材料，除针对少量大宗金属材料因价格稳定未计提跌价准备外，公司针对该部分原材料全额计提了减值准备。

2、在产品

2022 年度公司计提的跌价准备主要系子公司宁波双林模具有限公司（以下简称“双林模具”）生产的模具产品。针对双林模具部分模具开发过程中因修改调试等原因导致开发成本过高，对于最终售价低于预期总成本的部分计提跌价准备。

3、产成品

2022 年度公司产成品跌价准备计提比例 9.04%。对于正常流通的产成品，公司按照近期开票价格或订单价格扣除税费进行测算，按账面价值与可变现净值孰

低原则测算和计提了跌价准备；对于呆滞、损毁和长库龄存货全额计提减值准备。2022 年末，针对呆滞、损毁和长库龄产成品，除少部分备品备件存在明确使用计划外，公司针对该部分存货全额计提了减值准备。

4、可比公司跌价准备

项目	300100 双林股份	603179 新泉股份	601689 拓普集团	605088 冠盛股份	300984 金沃股份
存货	106,275.11	175,173.02	333,318.55	64,930.84	31,873.94
存货跌价准备	10,543.86	151.85	7,732.45	2,712.81	931.07
计提比例	9.92%	0.09%	2.32%	4.18%	2.92%

公司存货跌价准备计提比例显著高于同行业可比公司，主要系公司对长库龄的存货认定为呆滞品，呆滞品计提减值准备金额较高所致。

综上，公司对存货跌价准备计提充分、合理。

2022 年度公司减值准备计提情况如下：

项目	本期金额	上期金额	变动额
存货跌价损失	-2,438.41	-1,204.04	-1,234.37
固定资产减值损失	-4,804.76		-4,804.76
在建工程减值损失	-75.78	-797.52	721.74
合计	-7,318.96	-2,001.57	-5,317.39

(二) 固定资产减值准备

2022 年度，公司计提的固定资产减值准备主要系针对子公司山东帝胜 M05 生产线计提的减值准备，相关资产计提的减值情况如下：

项目	原值	累计折旧	减值准备	净额	净额占原值比
房屋建筑物	2,863.59	753.31		2,110.28	73.69%
机器设备	16,331.91	8,181.17	5,073.11	3,077.64	18.84%
运输设备	115.72	106.85	0.03	8.83	7.63%
电子设备及其他	1,344.28	1,047.91	239.11	57.26	4.26%
合计	20,655.51	10,089.24	5,312.25	5,254.01	25.44%

山东帝胜固定资产减值准备余额 5,312.25 万元，其中 2022 年度计提 4,776.91 万元。

山东帝胜持有的生产线设备主要用于生产 6AT 变速箱。2021 年度，公司的

主要客户吉利汽车和重庆鑫源。2022 年度因公司主要客户订单量大幅减少、重庆鑫源违约等原因，至 2022 年 5 月以后山东帝胜产量持续下滑。公司积极开发新客户，但新客户开发未达预期，由于变速器产品开发周期长，前期开发客户尚未形成批量订单，导致公司设备停止运营。公司根据市场及业务发展情况，为了整合资源，降低成本，山东帝胜董事会于 2022 年 10 月 21 日作出董事会决议，决定从 2022 年 11 月正式停产。

2022 年末，公司聘请了中联资产评估集团（浙江）有限公司对山东帝胜生产线资产组可回收价值进行了评估，并根据评估报告计算可回收金额，计提减值准备 4,776.91 万元。

如上表所示，公司除房屋建筑物外，相关资产净额占比较低，公司针对相关资产计提了充分的减值准备。

（三）在建工程减值准备

2022 年度，公司计提在建工程减值准备 75.78 万元，系对公司 M06 变速器生产线补充计提减值，相关资产情况如下：

项目	原值	减值准备	净值	净额占原值比
M06-专用生产线	9,078.03	8,996.21	81.82	0.90%

M06-专用生产线期末计提减值准备 8,996.21 万元，其中本期计提 75.78 万元。

M06 项目已宣告失败，2020 年，经双林投资董事会决议停止该项目的建设。针对 M06 项目生产线，公司以前年度已依据评估报告计提大额减值准备。

2022 年末，公司对 M06-专用生产线可回收金额进行重新测试，补充计提减值准备 75.78 万元，期末净值仅为 81.82 万元，占原值比为 0.90%，减值准备计提较为充分。

综上所述，公司相关资产减值损失计提合理、充分。

【核查情况】

（一）核查手段和核查过程

为核查上述事项，年报会计师履行的核查程序包括：

1、了解、评价公司采购与付款、生产与仓储、销售与收款等业务流程相关的内部控制的设计，并测试关键控制点执行的有效性；

2、了解公司生产工艺流程、采购周期、生产周期、备货周期、盘点制度；了解公司产品发货和结算流程；

3、现场勘查公司资产的使用状况；对生产车间进行实地走访与观察，并询问车间生产人员生产情况。；

4、获取公司编制的存货库龄明细表并核实编制方法和编制过程，结合存货监盘情况复核存货库龄划分的准确性；

5、对公司存货现场监盘和勘察，并记录公司存在的呆滞、损毁和残次的存货；

6、评价管理层减值准备计提方法和所依据的资料的合理性，并对管理层计算的减值准备进行复核和重算；

7、向公司管理层、业务部门了解公司存货的生产销售及对于库存存货的处置情况和未来市场预期；

8、抽查在手订单，结合期后销售检查，评价存货跌价准备计提的合理性；

9、查阅公司关于山东帝胜处置资料，现场勘查山东帝胜生产线，并与评估师沟通，复核公司的减值准备计提；

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

公司相关资产减值损失计提合理、充分。

问题 6. 报告期末，公司对山东帝胜的 1.1 亿元股权因诉讼被采取保全。请补充说明所涉诉讼事项的具体情况，相关资产权利受限对公司业务经营活动是否产生不利影响，对相关诉讼的预计负债计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司说明】

（一）诉讼基本情况

2022 年 3 月 21 日上海爱德特检测设备制造有限公司（以下简称“爱德特”）因买卖合同纠纷对宁波双林汽车部件投资有限公司（以下简称“双林投资”）提起诉讼，要求双林投资支付货款 15,785,230.77 元及利息、诉讼费。爱德特同时向法院申请采取诉讼保全措施，对双林投资 399.96 万元银行存款及山东帝胜股权进行冻结。2023 年 6 月公司收到二审判决书，判决要求双林投资支付货款 1,184 万元及违约金。截止目前公司已支付货款。

（二）诉讼对公司生产经营的影响

2022 年 11 月，山东帝胜已正式停产，且公司针对相关资产计提了充分的减值准备。本次山东帝胜股权被采取保全措施，不会对山东帝胜以及公司的业务经营活动产生其他不利影响。

（三）诉讼的预计负债计提情况

公司对上述诉讼事项列入应付款项 1,578.52 万元，大于判决要求支付的货款及违约金合计 1,539.06 万元，报告期负债预计充分、合理，符合企业准则的规定。

【核查情况】

（一）核查手段和核查过程

为核查上述事项，年报会计师履行的核查程序包括：

- 1、取得诉讼相关资料，了解诉讼基本情况；
- 2、获取受限资产的清单，分析受限资产对公司经营的影响；

- 3、访谈公司法务人员，了解诉讼的进展及公司预计的损失情况；
- 4、函证诉讼代理律师，了解诉讼的进展和预期的损失情况；
- 5、检查账面对诉讼的账务处理，符合计提预计损失的准确性和合理性。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

山东帝胜股权相关资产权利受限对公司业务经营活动未产生重大不利影响，公司对相关诉讼的预计负债计提充分、合理。

7. 报告期末，公司货币资金余额为 4.07 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债合计 11.01 亿元，长期借款余额为 2.12 亿元，资产负债率为 62.84%，流动负债占总负债的比例为 88.38%。请说明公司资产负债率较高的原因及合理性，并结合公司现金流情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出计划与长短期债务偿还安排、公司融资渠道和能力等情况，说明公司是否存在流动性风险和信用违约风险，以及已采取或拟采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

【公司说明】

（一）公司资产负债率较高的原因及合理性

公司资产负债率较高的原因是公司属于精密汽车配件制造行业，属于重资产行业，自 2010 年上市以来通过资本市场直接融资获取的资金较少，近年来公司不断完善产业布局，从过去的内外饰机电汽车零部件逐步扩张到轮毂轴承、新能源电机、变速箱等汽车部件产业，规模扩张较快，公司主要通过自有资金和银行间接融资渠道筹措资金来完成产业投入；其次，汽车零部件行业的业务模式决定了该行业营运周期较长，流动资金占用较多。公司的主要资产为固定资产、应收账款和存货，主要负债为应付账款和有息负债。

1、制造业固定资产投资较大

公司属于精密汽车配件制造行业，对厂房和设备投入需求较高，近年来公司不断提高自动化程度以增加公司的竞争力，也加大了对设备的投入，而公司增加投入的资金主要通过自有资金及银行间接融资获取，导致资产负债率较高。

2、公司产业布局投入较大

为应对市场变化，保持公司的持续盈利能力，公司近年来不断开拓新能源电机、轮毂轴承及变速箱等增量业务，而目前新能源电机和变速箱业务处于开拓期，前期投入较大，投入的资金主要为自有资金及银行间接融资获取，总体借款规模较大，导致资产负债率较高。

3、公司所处行业的运营模式

公司的销售模式以赊销为主，同时客户要求公司准备适当的安全库存，加之公司收入规模较大，故应收账款及存货余额较大，分别为 11.06 亿、9.57 亿，合计达 20.63 亿，同时应付账款余额也较大，导致了公司资产负债率较高。

与可比公司相比新泉股份资产负债率 55.75%、拓普集团资产负债率 55.80%，公司资产负债率略高于可比公司，但总体处于合理水平。

(二) 公司不存在重大的流动性风险和信用违约风险

1、公司经营活动现金流较好

公司的客户主要为国内大型汽车厂商或配件厂商，客户的信誉及支付能力较强，历史期间款项基本能按约定的信用周期支付。2022 年度销售商品、提供劳务收到的现金 394,768.20 万元，经营活动产生的现金流量净流入 44,290.62 万元，经营现金流状况较好。

2、公司货币资金充足，满足日常经营周转资金需求

2022 年度，公司货币资金期末余额 4.07 亿元，平均 4.9 亿元，货币资金占流动资产的比例为 13%，公司货币资金充足，具备较强的支付能力，持有量符合公司经营需求。

公司日常经营周转资金需求变化与经营规模变化相关，为了加强公司存量资金的管控，公司各单位及部门根据合同、工作计划每月预测现金的收支情况，在满足日常经营周转资金需求的前提下，如果出现资金盈余，公司则安排银行借款的归还。

公司日常经营周转资金需求用流动资金需用额估算如下：

本年流动资金需用额=本年流动资金现金净流出-本年流动负债，即：

日常经营周转资金需求=363,336.89 万元-316,240.50 万元=47,096.39 万元。

公司 2022 年度平均货币资金余额 49,985.52 万元，较理论营运资金需求量 47,096.39 万元高 2,889.13 万元，不存在资金周转风险，并能适当承受市场环

境变化影响、满足零星的固定资产投入资金需求。

3、公司有息负债逐年减少

2022 年度，公司有息负债主要是补充流动资金贷款及并购项目贷款等原因形成，截止报告期末，公司有息负债情况如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	增减变化
短期借款	95,641.98	110,162.24	-14,520.26
一年内到期的非流动负债	14,486.14	11,001.14	3,485.00
长期借款	16,120.82	29,715.16	-13,594.34
合计	126,248.94	150,878.54	-24,629.60

报告期末，公司带息负债余额 12.62 亿元，比年初减少 2.46 亿元，综合资金成本率为年化 4.2%，同比去年年化 4.5%下降 6.7%，公司带息负债逐年减少且综合资金成本率处于一个较为合理的水平。

4、公司银行授信充足

为满足公司未来发展的营运资金需求，提高资金使用效率、降低财务成本，公司与各大金融机构保持长期良好的合作，在各大金融机构拥有较为充足的授信额度。截止 2022 年 12 月 31 日，公司银行授信额度 26.2 亿元，已使用 16.81 亿元，剩余授信额度 9.45 亿元。公司通过原有借款还旧借新、新增贷款等方式优化有息负债结构和周期，提高流动性，降低财务成本。随着公司盈利能力的持续好转，公司近三年资产负债率逐年降低，经营性现金收支管理控制良好，偿债能力持续增强。近三年公司利用盈余货币资金逐年归还银行贷款，公司有息负债逐年减少，财务费用也逐年下降，有效增加了公司盈利。

综上，公司期末货币资金余额合理，公司经营性现金净流入较好，足以保障日常经营活动的正常开展；同时，公司与各大金融机构良好合作，整体授信额度充足，拥有可持续融资能力，不存在资金周转风险及偿债风险。后续公司在满足日常经营资金需求的前提下，将视货币资金节余安排归还银行贷款，进一步降低财务费用，增加公司盈利，公司不存在重大的流动性风险和信用违约风险。

【核查情况】

（一）核查手段和核查过程

为核查上述事项，年报会计师履行的核查程序包括：

- 1、查阅公司货币资金明细账，查看公司货币资金结存和使用情况；
- 2、检查和测算本期利息支出情况；
- 3、取得公司借款、抵押、担保合同核对公司授信、借款情况；
- 4、检查公司银行借款的借入与归还；
- 5、函证银行存款、借款及抵押担保等情况；
- 6、取得的期后资金计划安排，分析其合理性；
- 7、分析公司的应对措施有效性及合理性。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

公司资产负债率较高符合公司实际经营情况，公司不存在重大的流动性风险和信用违约风险。

专此说明，请予察核。



大华会计师事务所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]

电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006

www.dahua-cpa.com

（此页无正文，为宁波双林汽车部件股份有限公司 2022 年年报
问询函中有关财务事项的说明签字页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

孙华

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈剑锋

二〇二三年七月二十八日