

关于对江西远成汽车技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 141 号

江西远成汽车技术股份有限公司董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司 2019 年、2020 年、2021 年营业收入分别为 653,234,163.09 元、433,027,066.84 元、386,199,091.40 元，2020 年度、2021 年度收入增长率分别为-33.71%、-10.81%，收入逐年下降。2019 年、2020 年、2021 年毛利率分别为 17.23%、24.17%、16.23%，毛利率波动较大。你公司 2020 年、2021 年扣除非经常性损益后的净利润分别为 -5,370,511.77 元、-54,911,695.58 元，连续两年为负。年报显示你公司 2021 年度营业收入小幅下滑，主要系汽车厂销售价格联动政策中售价补差时间迟滞到次年影响了当期收入。

请你公司：

(1) 结合产品类别、销售政策、收入确认政策、销售价格联动政策的具体内容及售价补差情况，说明本期汽车厂销售价格联动政策对本期营业收入的具体影响以及期后售价补差情况；

(2) 结合经营策略、行业发展状况、成本费用的变动情况，说明营业收入及扣除非经常性损益后的净利润大幅下降的原因及合理性，同时结合期后销售及订单情况说明经营业绩是否好转；

(3) 结合不同产品的成本构成、材料、人工、产品销售价格、

市场价格等的变动情况，分析公司毛利率大幅下降的原因，并结合同行业可比公司情况，分析毛利率波动的合理性。

2、关于偿债能力

你公司 2021 年末不受限的货币资金期末余额为 12,252,704.31 元，期末短期借款余额为 284,543,881.38 元，应付职工薪酬余额为 11,217,629.08 元，应交税费余额为 83,480,826.94 元，一年内到期的非流动负债余额为 10,074,996.36 元，期末被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产账面价值合计为 99,254,750.37 元，占期末资产总额的比重为 12.34%。

请你公司结合经营活动现金流情况、资金获取能力、期后合同签订情况、资金使用情况、长短期借款偿还计划，说明是否有足够现金流作为支撑，是否影响公司的正常经营。

3、关于主要客户及应收账款

你公司 2021 年度前五大客户销售额合计为 177,569,949.18 元，占当期销售额的比例为 45.97%，其中第一大客户江西亚象汽配数据技术有限公司销售额为 48,046,895.38 元，占当期销售额的比例为 12.44%。经工商查询，江西亚象汽配数据技术有限公司于 2020 年 11 月成立，参保人数为 0 人。

截止 2021 年 12 月 31 日，你公司应收账款账面余额为 319,366,931.46 元，计提的坏账准备为 46,450,565.30 元，坏账计提比

例为 14.54%，期末账面价值为 272,916,366.16 元，期末账面价值占总资产的比重为 33.97%，较上期增长 115.63%，增长幅度较大。年报显示你公司 2021 年末应收账款大幅增长的主要原因为工厂收储，需减少存货库存以及降低搬迁成本，用增加客户信用方式快速销售，减少存货所致。

你公司 2021 年期末前五大应收账款中应收江西亚象汽配数据技术有限公司、客户 2、客户 3 和东风汽车股份有限公司期末余额分别为 51,550,600.00 元、42,568,629.61 元、31,256,923.00 元和 17,527,344.23 元，当期向其销售额分别为 48,046,895.38 元、46,669,391.23 元、30,151,892.26 元和 25,040,776.51 元，期末应收账款占当期向其销售额的比重分别为 107.29%、91.21%、103.66% 及 70.00%，当期销售回款较少，且经工商查询东风汽车股份有限公司风险等级较高。

请你公司：

(1) 结合交易背景、客户实力、销售政策、收款政策、销售及收款情况，说明在江西亚象汽配数据技术有限公司成立时间较短的情况下与其产生大量交易的原因及交易的真实性；

(2) 结合销售政策、主要客户变化、产品结构、信用政策变化等情况，说明在营业收入下降的情况下应收账款期末余额大幅上升的原因及合理性，同时说明在公司增加客户信用方式的情况下，营业收入连续下降的原因及合理性；

(3) 请结合业务模式、收款政策、不同客户信用政策及期后回款情况，说明前五大销售额回款较少的原因及合理性，同时结合预期

信用损失法下坏账计提比例的测算过程及依据,说明放宽信用政策销售情况下应收账款坏账准备计提是否充分,是否偏离同行业可比公司。

4、关于固定资产

你公司 2021 年末固定资产原值为 184,608,666.96 元,较上期末减少 53.87%,变动较大。主要原因为 2021 年处置或报废固定资产原值 216,681,855.98 元,其中房屋及建筑物原值 159,266,336.33 元、机器设备原值 37,114,399.20 元。年报显示本期固定资产大幅减少主要原因系本公司厂房和土地被收储,公司对搬迁资产进行了清理。且一级子公司江西远成汽车配件有限公司对厂房进行了出售,二级子公司江西远成汽车紧固件有限公司也出售了厂房土地及设备。

请你公司:

(1) 说明本期处置厂房及土地的位置、面积、用途、状态、账面价值、销售价格等情况,并说明处置以上资产对公司生产经营造成的影响;

(2) 说明本期处置机器设备名称、用途、状态、设备使用情况、账面价值、销售价格等情况,并说明处置以上机器设备对公司生产经营造成的影响。

5、关于供应商及应付账款

你公司 2021 年度从前五大供应商采购金额合计 165,374,853.59

元，占 2021 年度采购总额的比例为 91.13%，其中从第一大供应商新钢国际贸易有限公司采购金额为 101,711,635.78 元，占 2021 年度采购总额的比例为 56.05%。此外，前五大供应商较上期变动较大，除方大特钢科技有限公司外，其他供应商均为新增前五大供应商。

你公司 2021 年末应付账款余额为 65,916,452.14 元，较上期末增加 50.71%，增长幅度较大。年报显示，应付账款增加的主要原因系产品及服务交付完成，同时加强风险控制，控制供应商预付款额度。

你公司 2021 年期末预付账款余额为 5,633,244.98 元，较上期下降 85.05%，下降幅度较大。其中，预付天津市华中牧栏桩制造有限公司 2,410,684.20 元，账龄为一年以上。

请你公司：

(1) 结合采购政策、交易性质、采购内容等，说明主要供应商大幅度变化的原因及商业合理性；

(2) 结合采购制度、供应商选取机制、采购内容、新钢国际贸易有限公司的供货能力，说明向新钢国际贸易有限公司采购的真实性及采购价格的公允性。同时说明新钢国际贸易有限公司是否与公司及控股股东存在关联关系或其他关系；

(3) 结合采购内容、采购对象、付款约定及期后付款情况，说明应付账款大幅增加的原因及合理性；

(4) 结合采购内容、合同约定交货时间、合同履行情况等，说明预付天津市华中牧栏桩制造有限公司款账龄较长的原因、合理性以及预付款的真实性。

6、关于其他应收款

你公司 2021 年末其他应收款余额为 198,439,249.69 元，较上期末增加 5446.48%。其中往来款余额为 41,205,756.17 元，较上期末增加 2596.86%。往来款中应收江西亚象供应链管理有限公司 25,878,119.37 元，应收南昌明远金属制造有限公司 11,395,000.00 元，应收江西天恒润滑油有限公司 2,160,451.48 元，其中应收江西亚象供应链管理有限公司的往来款未计提坏账准备。

请你公司：

(1) 结合主要单位往来款对象、金额、性质、合同约定，说明其他应收款中单位往来款大幅上升的原因及合理性，同时说明大额往来款单位与你公司是否存在关联关系，是否存在资金占用；

(2) 说明应收江西亚象供应链管理有限公司往来款未计提坏账准备的原因，期末其他应收账款坏账准备计提是否充分。

7、关于股权质押

你公司 2021 年年报显示，截止 2021 年末，实际控制人王远青持有的股份中被质押的数量为 6,166 万股，占其所持股份的 99.16%，而你公司关于股权质押的最新公告《江西远成汽车技术股份有限公司股权质押的公告》（公告编号：2020-016）显示实际控制人王远青被质押的股份数量为 1,000 万股，与年报披露不一致，且公司公告中未见针对 6,166 万股股权质押的相关公告。

请你公司说明临时公告与年报披露的质控人股权质押的数量不

一致的原因，是否履行必要的披露义务。

请就上述问题做出书面说明，并在7月28日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022年7月14日