

关于对南京天河汽车零部件股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 223 号

南京天河汽车零部件股份有限公司（天河股份）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于其他业务收入

你公司 2022 年年报披露，公司其他业务收入本期金额 33,435,942.19 元，同比增长 26.09%，你公司解释主要原因是产品的主营业务收入增加，而对应的边角料收入也随之增长。其他业务支出本期及上期金额均为 0 元。本期其他业务收入金额占主营业务收入比例 19.87%，上期比例为 20.87%。本期前五位客户中新增马鞍山迈美再生资源有限公司（以下简称“迈美再生”），销售金额为 18,381,869.53 元。

请你公司：

（1）按照生产边角料、生产残次品、积压库存产品、其他分类列示其他业务收入的明细情况，结合产品生产工艺、生产流程，说明边角料的主要构成情况，说明边角料销售的具体业务模式和相应管理制度，生产的残料率和残次率是否可以合理估计，按照车型分类列示边角料的归属情况；

（2）说明将生产边角料单独作为其他业务收入，且并未分配相关成本的原因及合理性，如残料率和残次率可以合理估计且不可避免，公司未将正常范围的边角料归集到生产成本的原因，结合同行业可比

公司会计政策等分析公司生产成本的归集是否符合会计准则的规定。

2、关于存货

你公司 2022 年年报披露，公司主营业务为汽车冲压件、冲压焊接件产品的研发、生产与销售等，主要为汽车整车公司（如奇瑞汽车、比亚迪汽车、长安汽车、依维柯汽车、大众汽车、吉利汽车等）、总成件公司配套服务。你公司披露每年均会收到新车型订单需要，本年度业绩增长也是系奇瑞和比亚迪部分新车型销售数量较多。

你公司存货期末余额为 6,382.86 万元，较期初增长 32.17%，较上年同期增加 1,553.51 万元，公司解释主要系报告期内为量产车型储备的库存增加所致。存货跌价准备期末余额 3,827,801.50 元，较期初增长 42.19%。

你公司发出商品跌价准备期初余额 2,060,315.39 元，本期无增加，本期减少 163,249.74 元，期末余额 1,897,065.65 元。发出商品期末余额 19,168,727.14 元，较期初增加 5,576,909.40 元。

请你公司：

（1）说明生产模式是否为根据客户的实际订单按需生产、见单生产，说明你公司与奇瑞和比亚迪等主要客户的合作模式，包括但不限于如何向你公司下发订单，订单数量是否会弹性变化，你公司是否存在部分车型的过剩产成品或在产品，此类过剩产成品或在产品是否存在过时导致的跌价风险，公司是否对此计提充分的跌价准备；

（2）说明发出商品对应客户、对应车型、库龄情况，是否存在

长期未结转的情况，如有，请说明具体原因及合理性；

(3) 发出商品期末余额与发出商品-跌价准备期末余额呈反向变动，请说明发出商品跌价准备计提方法、重要参数、计算过程，跌价准备计提是否充分。

3、关于在建工程

你公司 2022 年年报披露，在建工程期末余额为 1,090.43 万元，同比下降 49.62%，较上年同期减少 1073.90 万元；公司解释主要系报告期内长城 BO7 项目 156.34 万元结转了营业成本，大江模具 876.11 万元转入长期待摊费用所致。

请你公司结合长城 BO7、大江磨具两个在建项目的预定用途、建设计划、建设进度、建设预算等说明上述在建工程归集项目重分类的原因及合理性，公司本期未针对长城 BO7、大江磨具两在建项目新增投入的原因及合理性，两项目的建设计划是否发生重大变化，如有，请说明变化原因、期后进展情况和转固投产计划。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 22 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

2023 年 8 月 8 日