

## 目 录

一、关于公司 2022 年度持续经营情况	第 1—13 页
二、关于公司 2022 年度非经常性损益	第 13—21 页
三、关于公司 2022 年度会计核算变更投资收益	第 21—24 页
四、关于公司 2022 年年末存货情况	第 24—30 页
五、关于公司 2022 年长期股权投资	第 30—33 页
六、关于公司 2022 年在建工程	第 33—35 页
七、关于公司 2022 年年末预付第一大供应商情况	第 35—37 页
八、关于公司 2022 年其他资产减值损失	第 37—38 页

# 问询函专项说明

天健函〔2023〕685号

深圳证券交易所：

由浙江金固股份有限公司（以下简称金固股份公司或公司）转来的《关于对浙江金固股份有限公司2022年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕61号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、年报显示，2022年你公司实现营业收入301,910.08万元，同比增长10.67%，实现归属上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）10,995.71万元，同比增长61.53%，实现扣非后归属上市公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-61,205.12万元，同比下降215.94%。（1）你公司扣非后净利润连续为负，2023年一季度净利润仍为负值。请结合行业环境、主营业务开展情况、市场竞争力、毛利率情况、流动性情况等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2023年修订）》第9.8.1条规定的其他风险警示情形，采取持续经营假设为基础编制年报的依据及合理性，及你公司拟采取的改善经营状况的措施（如有）。请年审会计师说明运用持续经营假设是否恰当，是否识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项，相关审计程序是否充分，审计意见是否恰当；（2）报告期，你公司钢贸业务实现营业收入72,193.41万元。请说明钢贸业务具体内容、业务模式、运营主体、主要客户等，并说明收入确认方法及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

（一）你公司扣非后净利润连续为负，2023年一季度净利润仍为负值。请结合行业环境、主营业务开展情况、市场竞争力、毛利率情况、流动性情况等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2023年修订）》第9.8.1条规定的其他风险警示情形，采取持续经营假设为

基础编制年报的依据及合理性，及你公司拟采取的改善经营状况的措施（如有）。  
请年审会计师说明运用持续经营假设是否恰当，是否识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项，相关审计程序是否充分，审计意见是否恰当

#### 1. 公司持续经营能力情况

根据中国汽车工业协会（以下简称“中汽协”）统计分析：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%，其中乘用车产销分别完成2,383.60万辆和2,356.30万辆，同比分别增长11.2%和9.5%；商用车产销分别完成318.50万辆和330万辆，同比分别下降31.9%和31.2%。2022年新能源汽车持续爆发式增长，产销分别完成705.8万辆和688.7万辆，同比分别增长96.9%和93.4%，市场占有率达到25.6%，高于上年12.1个百分点。2022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。

报告期归属于上市公司股东的净利润为10,995.71万元，扣除非经常性损益后的归属于上市公司股东的净利润-61,205.12万元。公司扣非后净利润为负的主要原因系汽车后服务板块业务产生较大亏损，公司本期对汽车融资租赁和汽车融资担保业务应收款项计提信用减值损失-43,250.77万元，公司及子公司对相关资产进行了全面充分的清查，同时聘请评估机构对汽车后服务业务资产进行专项评估及对股权投资标的公司进行专项价值分析，对汽车后服务板块资产计提减值准备-3,494.79万元。截至报告期末，汽车后服务板块业务不再重点投入并对相关业务产生的损失予以确认。此外本期公司实施员工持股计划，确认以权益结算的股份支付费用6,905.88万元。

公司作为钢制轮毂行业的头部企业，始终以研发驱动引领行业发展，经过近十年研发，通过对关键工艺、设备、模具和材料的创新，于2020年底推出了新型轻量化产品阿凡达低碳车轮，并在工艺、设备、模具等方面均建立了较高的技术壁垒。阿凡达低碳车轮在商用车和乘用车领域的竞争优势分别如下：

(1) 在商用车（重卡、轻卡）领域，钢制车轮凭借承载性和成本优势仍为主流产品，阿凡达商用车车轮和普通钢制车轮相比：产品重量更轻；精度大幅提高，执行铝合金车轮标准，提升了车辆行驶的安全性、稳定性和舒适性；材料强度大幅提高，是普通钢轮的3倍，极限工况下抗变形能力更强、安全性更好。阿凡达商用车车轮在能实现和铝合金车轮相一致的轻量化和高精度的基础上，成本保持

了和普通钢制车轮的水平。在商用车领域，阿凡达低碳车轮轻量化和性能的提升有望规模替代普通钢轮。

(2) 在乘用车领域，阿凡达低碳车轮和铝合金车轮相比：产品重量实现了和铝合金车轮相当；产品成本比铝合金车轮较低；精度执行铝合金车轮标准；材料强度是铝合金车轮的 5-6 倍；制造过程中碳排放是铝合金车轮的 1/6；外观实现了和铝合金车轮一样的美观。使用阿凡达乘用车车轮替代铝合金车轮能帮助整车制造商实现降本和供应链降碳，在中、低端经济型乘用车领域具有一定应用空间，具备替代部分铝合金车轮的能力，阿凡达低碳车轮的毛利率与普通钢制车轮相比更高。

公司在品牌竞争力上也具有非常好的优势基础。公司的主要客户为汽车整车制造商客户，在国内，主要客户是上汽通用、上汽大众、广汽丰田、广汽本田、上汽乘用车、上汽通用五菱、比亚迪、吉利汽车、奇瑞汽车、零跑汽车、长安汽车、北京现代、长安福特、捷豹路虎等乘用车整车生产商，同时是中国重汽、戴姆勒、上汽红岩、宇通客车、集瑞联合卡车、北奔重卡、欧曼等商用车整车生产商的供应商。公司的产品远销欧、美等国家和地区，在国际市场上，主要是通用、大众、福特等高端汽车整车制造商的全球一级供应商。公司产品渗透至新能源乘用车领域，公司是五菱宏光 MINI EV 的标配车轮供应商，也是广汽丰田新能源车雷凌配套项目及广汽丰田凯美瑞全系车型项目的车轮供应商，同时，公司阿凡达低碳车轮产品也已进入商用车领域和乘用车领域，拿到了多家新能源车企的定点，打开了新能源车市场，目前也有许多项目在推进中。

2022 年公司汽车零部件制造业务营业收入 199,717.54 万元，同比增长 13.94%，其中：内销收入 127,083.46 万元，同比增长 6.29%；外销收入 72,634.08 万元，同比增长 30.35%。公司钢贸业务收入 72,194.41 万元，同比增长 9.57%。报告期内受益于汽车行业增长，公司阿凡达低碳车轮的开拓，公司主营业务收入同比上涨，但因国内整车制造商降价竞争以及人工成本、阿凡达低碳车轮新生产线设备转固摊销、能源成本上涨等，导致公司汽车零部件制造业务的毛利率有所下降。随着阿凡达低碳车轮销量占比的提升，公司毛利情况将持续提升，2023 年一季度公司汽车零部件制造业务的毛利率提高至 12.85%，比 2022 年提升了 2.23%，一季度公司净利润为负主要是摊销员工持股计划股权支付费用导致。

公司高度重视流动性管理，设置了有效的管理机制，建立了分级授权管理体

系，2022 年公司流动比率 104.74%，同比增加 5.46%；速动比率 44.40%，同比增加 2.72%。报告期内公司流动比率、速动比率持续向好改善提升，流动性相对稳定。

综上，公司目前各项业务经营正常，且汽车零部件制造业务稳定，阿凡达低碳车轮符合汽车轻量化及降本的趋势，市场前景较好，公司主营业务持续经营能力不存在重大不确定性。不触及深圳证券交易所《股票上市规则（2023 年修订）》第 9.8.1 条规定的其他风险警示情形的规定。

## 2. 拟采取的改善经营状况的措施

为进一步加强经营管理，提升公司经营能力，改善财务状况，公司积极采取措施，加大市场开拓，强化经营管理，加强预算控制，提高生产效率，优化流程，同时加大对产品、材料及设备的开发力度，具体有以下几个方面：

### (1) 积极拓展阿凡达低碳车轮客户

公司阿凡达低碳车轮的整体毛利率总体优于普通钢制车轮，从中汽协新能源汽车的渗透率看，一个全新的汽车市场正在崛起，公司将进一步拓展阿凡达低碳车轮客户，卡位新能源赛道，抓住传统燃油车向新能源汽车转型的机遇，进入主流新能源车企的配套体系。

### (2) 加快生产线设备国产化，降低固定资产投资成本

公司阿凡达低碳车轮生产线的主要设备由公司和全资子公司荷兰方泰纳公司联合研发，目前全套生产线设备价格远高于普通钢制车轮生产线。为了降低阿凡达低碳车轮产线建设成本、缩短建设周期，报告期内公司启动了阿凡达专用设备的国产化项目，将荷兰公司的技术、研发、制造能力引入国内，并完成了部分设备的国产化，该部分国产化设备效果和进口设备基本一致，但设备价格下降明显。后续公司将进一步实现核心设备国产化，保证关键核心技术自主可控。

### (3) 拓展原材料采购渠道和模式

公司将通过引进优质供应商，建立直供体系，集中采购，优化采购模式、细化精准管理，大力降低材料采购成本、缩短采购周期、加快材料周转效率和利用效率，进一步实现原材料成本的降低。

### (4) 强化内部控制、提高生产效率、降低成本

公司将通过加强内部控制，强化生产管理，提高产线自动化程度，降低固定资产单位投资成本，来进一步降低产品成本，提高产品质量和劳动效率。公司内

部设立经营能力提升及降本增效委员会，主要为提升产品毛利率、控制费用和提升人效等，以更好提升公司经营能力、增强产品核心竞争力。

3. 请年审会计师说明运用持续经营假设是否恰当，是否识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》及《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南（2017 年）相关规定，以下是单独或汇总起来可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况的示例。这些示例并不能涵盖所有事项或情况，也不意味着存在其中一个或多个项目就一定表明存在重大不确定性。

财务方面：

- (1) 净资产为负或营运资金出现负数；
- (2) 定期借款即将到期，但预期不能展期或偿还，或过度依赖短期借款为长期资产筹资；
- (3) 存在债权人撤销财务支持的迹象；
- (4) 历史财务报表或预测性财务报表表明经营活动产生的现金流量净额为负数；
- (5) 关键财务比率不佳；
- (6) 发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌；
- (7) 拖欠或停止发放股利；
- (8) 在到期日无法偿还债务；
- (9) 无法履行借款合同的条款；
- (10) 与供应商由赊购变为货到付款；
- (11) 无法获得开发必要的新产品或进行其他必要的投资所需的资金。

经营方面：

- (1) 管理层计划清算被审计单位或终止运营；
- (2) 关键管理人员离职且无人替代；
- (3) 失去主要市场、关键客户、特许权、执照或主要供应商；
- (4) 出现用工困难问题；
- (5) 重要供应短缺；
- (6) 出现非常成功的竞争者。

其他方面：

(1) 违反有关资本或其他法定或监管要求，例如对金融机构的偿债能力或流动性要求；

(2) 未决诉讼或监管程序，可能导致其无法支付索赔金额；

(3) 法律法规或政府政策的变化预期会产生不利影响；

(4) 对发生的灾害未购买保险或保额不足。

金固股份公司 2022 年度营业收入 301,910.08 万元，归属于母公司所有者的净利润为 10,995.71 万元，经营活动产生的现金流量净额为 4,391.60 万元，2022 年 12 月 31 日净资产为 396,573.62 万元，净营运资金为 12,159.96 万元，结合金固股份公司的实际情况，在审计过程中我们未识别出对公司持续经营产生重大疑虑的以上事项。

同时我们也注意到，金固股份公司近三年扣非后净利润连续为负，具体情况如下：

2020 年度，金固股份公司归属于公司普通股股东的净利润为-16,317.09 万元，扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润为-16,900.73 万元。公司亏损主要原因系公司及子公司特维轮网络科技（杭州）有限公司对江苏康众汽配有限公司等的股权投资权益法核算确认投资收益-10,594.83 万元，此外子公司特维轮网络科技（杭州）有限公司从 2019 年四季度开始，将汽车后市场业务重心转移到线下门店业务，线下门店的初始投入较大，运营投入较大，门店业务投资回收期较长，导致 2020 年产生经营亏损 5,854.35 万元。

2021 年度，金固股份公司归属于公司普通股股东的净利润为 6,755.17 万元，扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润-19,372.27 万元。公司扣除非经常性损益后亏损的主要原因包括：1) 公司及子公司对江苏康众汽配有限公司等的股权投资权益法核算确认投资收益-7,318.92 万元；2) 受经济环境影响公司汽车后市场业务产生经营亏损，其中子公司金磁融资租赁有限公司汽车融资租赁业务扩展进一步受到限制，同时公司加大对融资租赁催收发生催收费用增长综合导致产生经营亏损 5,093.28 万元，子公司特维轮智车慧达科技（杭州）有限公司线下门店汽车维修等服务业务受经济环境影响营业收入增长不及预期，同时由于线下门店业务特点销售费用较高，综合导致产生经营亏损 4,318.66 万元。

2022 年度，金固股份公司归属于公司普通股股东的净利润为 10,995.71 万

元，扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润-61,205.12万元。公司扣除非经常性损益后亏损的主要原因系公司对汽车融资租赁和汽车融资担保业务应收款项计提信用减值损失-26,871.94万元，公司及子公司对相关资产进行了全面充分的清查，同时聘请评估机构对汽车后服务业务资产进行专项评估及对股权投资标的公司进行专项价值分析，对汽车后服务板块资产计提减值准备-3,494.79万元。此外本期公司实施员工持股计划，确认以权益结算的股份支付费用6,905.88万元。

金固股份公司的主营业务为钢制车轮的研发、生产和销售，深耕钢制车轮领域，具有较强的研发创新能力，经过十年研发，通过大量工艺、设备、模具和材料的创新，于2020年底推出了新型轻量化产品阿凡达低碳车轮，并在工艺、设备、模具等方面均建立了较高的技术壁垒。近三年，钢制车轮主业经营稳定，主营业务收入具体结构如下所示：

单位：万元

项 目	2020 年度		2021 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
汽车零部件制造	166,312.32	138,574.93	175,281.92	150,643.84	199,717.54	178,508.90
钢贸业务	54,628.46	54,527.42	65,885.01	65,666.32	61,270.55	61,075.96
汽车后市场业务	6,611.56	5,364.61	7,949.13	6,349.44	5,587.55	6,126.84
新能源	1,702.00	841.51	1,362.21	585.93		
高端装备设备	3,941.14	1,741.16				
合 计	233,195.48	201,049.62	250,478.28	223,245.54	266,575.64	245,711.70

综上所述，金固股份公司近三年扣非后净利润连续为负的主要原因系汽车后服务板块业务产生较大经营亏损，主营业务汽车零部件制造业务近三年销售额稳步增长。截至2022年12月31日，汽车后服务板块业务已停止投入并对相关业务产生的损失予以确认，公司不存在对持续经营产生重大疑虑的事项，运用持续经营假设恰当。

#### 4. 相关审计程序是否充分，审计意见是否恰当

对于金固股份公司主营业务及主要资产情况，我们实施的主要审计程序如下：

##### (1) 对于营业收入的真实性

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是



否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收记录等；对于出口收入，获取海关询证函并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(2) 对于公司主要资产，我们重点核查资产的存在、权利和义务、计价及分摊和列报，我们主要实施了以下审计程序：

1) 对于货币资金，对期末库存现金进行监盘，核实期末库存现金的存在、金额的准确性；对期末银行存款进行函证，并关注是否使用受限；

2) 对存货实施监盘程序，检查存货的数量是否真实完整，是否归属于公司，存货有无毁损、陈旧、残次和短缺等状况；针对存货的可变现净值实施的核查程序主要包括：

① 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

③ 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况等进行比较；

④ 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确，评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

⑤ 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧等情形，

评价管理层是否已合理估计可变现净值：

⑥ 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

3) 对于长期资产实施现场监盘，确认长期资产是否存在，是否正常运行、是否存在闲置情况；获取不动产权证、车辆行驶证等权证资料，并关注是否存在抵押担保事项；针对长期资产的减值实施的核查程序主要包括：

① 了解与固定资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 对主要长期资产进行监盘，了解使用情况并检查是否存在闲置情况；

③ 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的工作方式、胜任能力、专业素质和客观性；

④ 评价外部估值专家在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

⑤ 评价外部估值专家在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验等相符；

⑥ 测试外部估值专家在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

⑦ 检查与固定资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

4) 对于应收款项，重点核查其存在及减值情况，对主要应收款项进行函证，对应收款项减值情况我们实施的核查程序主要包括：

① 了解与应收账款及长期应收款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款及长期应收款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

③ 复核管理层对应收账款、其他应收款及长期应收款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收款项；

④ 对于单独进行减值测试的应收账款、其他应收款及长期应收款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

⑤ 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款、其他应收款及长期应收款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款及其他应收款账龄、长期应收款风险类型与预期

信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款及其他应收款账龄、长期应收款风险类型等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

⑥ 检查应收账款、其他应收款及长期应收款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款、其他应收款及长期应收款坏账准备的合理性；

⑦ 检查与应收账款、其他应收款及长期应收款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为金固股份公司主营业务运营状况良好，公司主营业务持续经营能力不存在重大不确定性，采取持续经营假设为基础编制年报恰当。

**(二) 报告期，你公司钢贸业务实现营业收入 72,193.41 万元。请说明钢贸业务具体内容、业务模式、运营主体、主要客户等，并说明收入确认方法及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见**

**1. 钢贸业务具体内容、业务模式、运营主体、主要客户情况**

公司钢贸业务的运营主体主要是浙江金固金属材料有限公司，为公司全资子公司。子公司开展钢贸业务的具体内容是钢材贸易，主要利用公司在钢制车轮业务中多年积累的集采优势资源，与国内大型钢铁企业建立了良好的业务合作关系，钢厂给予更好的服务和政策支持，主要合作的钢厂是国内大型知名钢厂，公司在满足自用的基础上，同时为周边用户提供采购服务，钢厂企业性质主要以央企和大型国有企业为主，一般客户采购很难直接向钢厂采购，多是向钢厂下属的贸易公司和市场采购，在服务和价格政策上很难满足实际业务的需要，金固金属通过集中采购的优势，能较好的满足客户需要，在满足客户交货的同时给客户降低采购成本，实现双赢的目标。钢贸的业务模式：公司先收取客户定金，然后向供应商预订材料；客户需要付清全部货款后提货，公司利用资源优势赚取进销差价利润。公司钢贸的主要客户为国内知名大型用钢企业。

**2. 钢贸业务的收入确认方法和依据**

根据公司钢贸业务模式，公司确认收入主要是判断总额法还是净额法，因此公司在钢贸中是主要责任人还是代理人的身份，成为收入确认的关键依据。公司在判断其是主要责任人还是代理人时，应当根据其承诺的性质，也就是履约义务的性质，确定企业在某项交易中的身份是主要责任人还是代理人。企业承诺自行向客户提供特定商品的，其身份是主要责任人；企业承诺安排他人提供特定商品

的，即为他人提供协助的，其身份是代理人，故如满足以下情况时公司作为主要责任人，满足总额法的收入确认条件：(1)根据所签订的合同条款，企业是首要的义务人，负有向顾客或用户提供商品或服务的首要责任，包括确保所提供的商品或服务可以被顾客或用户接受；(2)企业在交易过程中承担了一般存货风险，即存货所有权上的主要风险和报酬，例如标的商品或服务的价格变动风险、滞销积压风险等；(3)企业能够自主决定所交易的商品和服务的价格；或者能够改变所提供的商品和服务，或者自行提供其中的部分服务；(4)是否有权自主选择供应商及客户以履行合同；(5)企业承担了信用风险，可视为公司明确了自身已构成交易的一方，并直接承担交易的后果，对客户收取的款项并非是为第三方代收的款项，应收款项的总流入直接导致了所有者权益的增加。

报告期内公司钢贸收入具体分析如下：

(1) 关于首要义务人的判断

根据公司与客户签订的销售合同中约定：公司承担了销售协议下的各项义务和责任或公司协助买方处理相关质量和售后事宜。实际业务中客户出现产品质量问题或者型号问题时，公司作为首要责任人进行赔付，公司明确了赔偿原因后判断是否是供应商的责任，如自身原因导致的产品问题，由公司承担赔偿损失。

根据公司销售合同的约定以及业务实质，公司承担与产品相关的所有责任，为销售业务中的首要义务人。

(2) 关于存货风险(即存货所有权上的主要风险和报酬)的承担

根据公司钢贸的业务模式可知，公司钢材交付给客户存在以下情形：

1)客户前往公司仓库提货的，在客户提货之前，公司承担了对钢材的主要风险；

2)交货地点是客户约定仓库，但公司需承担物流运输配送的情形下，因钢材重、装卸难度大的特点，导致运输效率上并不高，在配送到仓库之前，公司承担了钢材的主要风险，包括毁损、偷盗、灭失等风险；

3)交货地点是其他第三方仓库的，公司收到供应商到货通知时，开具委托函通知客户提货，客户收到货物后提供确认函（公司和客户均盖章确认），确认函时间和委托函时间存在一定的时间差异，且在客户盖章确认函之前货物的主要风险由公司承担。

因此，客户无论选择哪种交货方式，公司都承担了存货所有权上的主要风险。

### (3) 关于定价权

公司与客户签订的销售合同中对产品售价主要以“我的钢材网平均价格±浮动价格”或“明确产品售价”两种方式确定。

其中“我的钢材网±浮动价格”方式下虽然定价基础中“我的钢材网平均价格”不由公司决定，但“浮动价格”的差异风险由公司承担；因公司与大型钢厂采购的价格往往低于“我的钢材网平均价格”且该部分价格优势是公司与客户谈判协商确定，因此即使销售定价基于“我的钢材网平均价格”，但中间的价格差异是由公司决定。由此，公司对于该方式下销售业务的产品具有完整定价权。

“明确产品售价”是公司基于当月钢材市场价格的基础上考虑客户采购稳定性、资金实力、信用政策和产品型号等综合因素下确定，因此公司对该方式下产品具有完整定价权。

### (4) 关于公司是否有权自主选择供应商及客户以履行合同

公司主要情况：国内钢材供应主要集中在大型钢厂，因此客户采购钢材型号一般情况会在合同中约定产地钢材。约定产地钢材后，公司结合自身的钢材需要制定采购计划向钢厂采购，公司分别与客户和供应商签订合同，合同不存在完全一一对应的关系。同类型号同产地的钢材，公司有权选择客户履行合同。当客户采购钢材型号未约定产地时，公司自主选择供应商履行合同。

在实际业务中，因公司钢材集采优势，存在周边客户通过公司代理购买指定钢材，在此情形下，公司无法自主选择供应商和客户。

### (5) 关于信用风险的承担

根据公司与客户签订的销售合同，当产品交付给客户并确认收货时，公司已转移损毁灭失的风险并享有对客户与产品相关所有收款的权利。在实际经营活动中，客户款项收回与否都不能作为公司无法按时支付供应商货款责任避让，质量问题并不能作为公司拒绝客户赔偿的责任避让，因此公司承担了源自客户的信用风险。

综上所述，公司在交易过程中是首要的义务人；对存货的风险和报酬具有控制权，承担了存货毁损、价格波动的风险；同时拥有产品销售的定价权；主要业务中公司有权自主选择供应商，并承担了主要的信用风险。在此情形下，公司适用总额法确认收入。部分业务中公司承担代理人角色无权选择供应商和客户时，公司采用净额法确认收入。

### 3. 核查程序及核查意见

针对公司钢贸收入，我们实施了以下主要审计应对程序：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取公司 2022 年度所有钢贸销售合同，了解主要合同条款、销售模式、定价政策、结算政策等情况，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(4) 获取公司 2022 年度所有钢贸销售环节的委托函、确认函并进行逐笔核对；

(5) 获取公司 2022 年度所有钢贸仓储协议并对期末重要仓库存货进行发函确认；

(6) 对公司 2022 年主要钢贸客户进行访谈确认交易流程和货权转移时点；

(7) 查阅主要客户工商信息，以了解该等客户的基本信息，核实客户的关联关系；

(8) 对公司 2022 年度主要钢贸客户进行应收账款余额和销售金额函证，核实公司钢贸销售收入的真实性。

经核查，我们认为，公司钢贸销售业务是为了能获取供应商更好的政策支持，促使降低成本，提升公司效益，该业务的开展符合公司经营发展需要，具有商业合理性。公司报告期内钢贸销售业务满足收入确认条件，符合会计准则要求。

**二、2021 年、2022 年，你公司非经常性损益金额分别为 26,127.44 万元、72,200.83 万元，占净利润比重分别达 386.78%、656.63%。报告期，你公司非流动资产处置损益 111,617.76 万元。（1）请详细说明非流动资产处置的具体内容、处置原因、处置资产原值及净值、处置价格、价格依据及公允性、交易价款是否已按期收回、相关会计处理及其合规性、是否已履行相应审议程序及信息披露义务（如适用）。请年审会计师发表核查意见；（2）报告期，你公司确认计入当期损益的政府补助 3,218.59 万元，较往年增幅较大。请你公司披露报告期确认的政府补助明细，包括补助项目、发放主体、补助金额、到账日期等，核实相关政府补助是否满足确认条件，你公司是否已履行相应信息披露义务。请年**

## 审会计师发表核查意见；

(一)请详细说明非流动资产处置的具体内容、处置原因、处置资产原值及净值、处置价格、价格依据及公允性、交易价款是否已按期收回、相关会计处理及其合规性、是否已履行相应审议程序及信息披露义务(如适用)。请年审会计师发表核查意见

### 1. 非流动资产处置具体内容、处置资产原值及净值、处置价格及价格依据

单位：万元

序号	项目	原值	净值	处置价格	利得或损失	价格依据
1	其他非流动资产处置	4,868.56	4,571.64	587.04	-3,984.60	市场价格 [注 1]
2	无形资产处置或报废	5,633.09	3,253.54	30.42	-3,223.12	市场价格 [注 2]
3	对外股权投资处置	3,144.60	3,144.60	1,514.00	-1,630.60	协议价格 [注 3]
4	固定资产处置或报废	2,843.64	1,339.05	942.11	-396.94	市场价格
5	子公司及联营企业注销清算	79.36	79.36		-79.36	不适用
6	子公司股权转让	7,962.27	7,962.27	16,000.00	8,037.73	协议价格 [注 4]
7	长期股权投资因会计核算变更终止确认	不适用	不适用	不适用	112,894.65	公允价值 [注 5]
小计					111,617.76	

[注 1]其他非流动资产处置系融资租赁车辆处置，交易价款已全额收回，未达到披露标准

[注 2]无形资产处置或报废主要系汽车超人电子商务运营平台失效报废损失，公司已按《企业会计准则第 6 号——无形资产第二十三条》规定：无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销。已履行相应审议程序及披露，详见《关于计提资产减值准备的公告》

[注 3]对外股权投资处置系子公司特维轮网络科技（杭州）有限公司处置北京凤梨科技有限公司和金凯欧橡胶制品有限公司股权，购买方与公司不存在关联关系，交易价格参考市场行情并根据投资企业实际情况通过协议确定，价格公允。其中处置金凯欧橡胶制品有限公司股权款已全额收回，已履行相应审议程序及披露，详见《关于出售参股公司股权的公告》；处置北京凤梨科技有限公司股权款

已收回 50%，报告期内未收到 50%，按照股权转让协议约定剩余 50%于 2023 年 6 月 30 日前支付，未达到披露标准

[注 4] 子公司股权转让系转让子公司杭州金固环保设备科技有限公司 100% 股权，交易价格依据坤元资产评估有限公司 2022 年 3 月 23 日出具的《浙江金固股份有限公司拟进行股权转让涉及的杭州金固环保设备科技有限公司股东全部权益价值评估项目》（坤元评报〔2022〕103 号）评估报告，公司已按企业会计准则第 2 号——长期股权投资第十七条规定处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益，交易价款已全额收回，已履行相应审议程序及披露，详见《关于出售全资子公司股权暨关联交易的公告》

[注 5] 长期股权投资因会计核算变更终止确认系对江苏康众股权投资，报告期失去了重大影响，长期股权投资由权益法变更为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公司已按企业会计准则第 2 号——长期股权投资第十五条规定：投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算进行会计处理，已履行相应审议程序及披露，详见《关于会计核算方法发生变更的公告》

## 2. 非流动资产处置原因

因汽车后市场经营不及预期，后续将不再对汽车后市场重点投入；同时，公司调整战略，对与主营业务关联度较小的高端设备制造业务进行剥离，回笼资金，投资建设阿凡达低碳车轮生产线。故公司对相应业务资产予以处置，主要明细如下：

序 号	业 务	明 细	税前处置损益 (万元)
1	汽车后市场	电子商务平台	-3,236.43
2	汽车后市场	融资租赁车辆	-3,984.60
3	汽车后市场	对外股权投资处置	-1,630.60
4	高端设备制造	金固环保处置	8,037.73
5	汽车后市场	长期股权投资因会计核算变更终止确认	112,894.65



小 计		112,080.75
-----	--	------------

### 3. 核查程序及核查意见

针对上述情况，我们实施了以下主要核查程序：

(1) 了解与长期资产处置流程相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 对固定资产和无形资产进行监盘，了解固定资产及无形资产使用情况，按类别编制资产增减变动表，检查资产处置或报废的审批材料及其他相关资料，检查其账务处理；

(3) 获取其他非流动资产处置明细并与处置银行流水核对，检查账务处理；

(4) 获取并检查第三方估值专家的股权公允价值分析报告，根据估值结果复核其他非流动资产投资收益计算的准确性；

(5) 获取公司股权处置转让协议，查看股权转让款收款回单，网上公开信息查询工商变更登记信息，检查公司转让股权相关的账务处理；

(6) 了解并查看股权处置交易对手方的工商信息，以了解该等客户的基本信息，核实客户的关联关系；

(7) 获取公司注销子公司的工商注册登记资料和清税证明，网上公开信息查询工商注销信息，检查公司注销子公司相关的账务处理；

(8) 获取会计核算变更时点公允价值确认的资料，判断公允价值的确认基础，检查公允价值计量的准确性，复核投资收益计算的准确性；

(9) 获取并检查第三方估值专家对江苏康众以 2022 年 3 月 31 日为评估基准日的股权公允价值分析报告，根据估值结果复核会计核算变更时点股权投资公允价值；

(10) 针对本期投资事项的变动情况及期末持股情况进行函证；

(11) 获取并检查第三方估值专家对江苏康众以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日的股权公允价值分析报告，根据估值结果复核期末股权投资公允价值变动情况；

(12) 检查与投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，公司报告期内非流动资产处置主要是为了优化资产结构及资源配置，聚焦主营业务的发展，符合公司现阶段业务发展需要及长远发展规

划，有利于维护全体股东和公司利益，故对汽车后市场及高端设备制造业相关资产进行处置，相关会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

**(二)报告期你公司确认计入当期损益的政府补助 3,218.59 万元，较往年增幅较大。请你公司披露报告期确认的政府补助明细，包括补助项目、发放主体、补助金额、到账日期等，核实相关政府补助是否满足确认条件，你公司是否已履行相应信息披露义务。请年审会计师发表核查意见**

1. 公司政府补助明细，包括补助项目名称、发放主体、补助金额、到账日期等、相关政府补助是否满足确认条件

(1)与资产相关的政府补助明细如下：

单位：元

政府补助内容	发放主体	发放时间	本年计入其他收益
关于拨付杭州市制造企业技术改造项目资助资金区级配套的通知	杭州市富阳区经济和信息化局	2019年12月18日	580,000.00
关于拨付杭州市制造企业技术改造项目资助资金区级配套的通知	杭州市富阳区经济和信息化局	2020年7月22日	448,820.00
关于下达2019年（2018年度）工业强区建设（重点工业投入、机器换人项目）财政扶持资金的通知	杭州市富阳区财政局	2019年12月6日	185,680.00
关于下达2018年（2017年度）重点工业投入和机器换人项目财政资助资金的通知	杭州市富阳区财政局	2019年4月24日	189,270.00
污染治理专项资金	杭州市富阳区财政局	2012年2月14日	50,000.00
2015年省工业与信息化发展财政专项资金	杭州市富阳区财政局	2015年11月20日	150,000.00
2020年度区级数字化改造（工厂物联网、软件、工业互联网、两化融合贯标）项目财政补助资金	杭州市富阳区财政局	2021年8月20日	52,362.07
杭州市富阳区经济和信息化局等四部门关于下达高桥热电集中供热区域内现有热用户新上（或搬迁）供热设备补助	杭州市富阳区财政局	2016年12月29日	79,000.00
富阳市工业循环经济项目财政补助资金	杭州市富阳区财政局	2012年12月20日	19,700.00
富阳区2021年第一批燃气锅炉低氮改造财政补助资金	杭州市生态环境局富阳分局	2021年7月29日	20,000.00
2018年工业科技项目补助资金	杭州市富阳区财政局	2018年12月13日	5,000.00

2010年重点产业振兴和技术(第三批)改造项目中央预算内基建基金	杭州市富阳区财政局	2010年12月9日	480,000.00
富阳市重点工业投入(高新)项目财政扶持资金	杭州市富阳区财政局	2013年12月25日	1,000,000.00
2013年省工业转型升级技术改造项目财政补助资金	杭州市富阳区财政局	2013年9月4日	500,000.00
2013年杭州市重大创新项目资助资金	杭州市富阳区财政局	2014年1月23日	1,111,111.13
2014年富阳市第一批重点工业投入项目财政补助资金	杭州市富阳区财政局	2014年12月4日	1,237,113.43
2015年富阳区重点工业投入和机器换人项目财政补助资金	杭州市富阳区财政局	2015年12月29日	1,308,564.72
济宁高新区管委会项目技术改造资金	济宁市财政局开发区分局	2012年5月8日	44,166.67
工业项目城市基础设施配套费奖补[注]	安徽巢湖经济开发区财政局	2022年12月27日	
小计			7,460,788.02

[注]根据《安徽巢湖经开区管委会主任会议纪要第27号》精神，安徽巢湖经开区对开发区工业项目城市基础设施配套费按照先缴后返的方式执行奖补政策，公司本期收到城市基础设施配套返还290.27万元。因公司生产线处于建设投入阶段，尚未达到预计可使用状态，故报告期内不予摊销

(3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助明细如下：

单位：元

政府补助内容	发放主体	发放时间	本年计入其他收益	满足条件与日常活动相关性
限售股个税奖励资金	富阳经济技术开发区管理委员会	2022年9月26日	16,510,000.00	支持企业发展，鼓励做大做强
经营亏损工资费用补助	UWV	2022年1月至2022年12月	2,818,886.75	实际经营亏损工资费用补助
22年富阳区开放型经济财政补助款	杭州市富阳区商务局	2022年6月20日	1,934,589.00	开放型经济财政补助
稳定岗位补贴	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年6月29日	378,132.66	收到稳岗补贴
	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年5月30日	116,571.34	收到稳岗补贴
一次性留工培训补助	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年7月8日	472,000.00	收到留工培训补助
22年外向型发展专项补助款	杭州市富阳区商务局	2022年11月29日	364,500.00	鼓励外向型发展
	杭州市富阳区商务	2022年6月30日	64,112.00	鼓励外向型发展

	局			
22年杭州市第一批外向型发展项目补助款	杭州市富阳区商务局	2022年6月10日	339,862.00	鼓励外向型发展
能源计量奖励资金-2016年省级绿色企业奖励	杭州市富阳区财政局	2022年4月29日	300,000.00	能源计量奖励资金
研发投入补助	杭州市富阳区科学技术局	2022年3月7日	181,000.00	鼓励企业研发投入
稳定岗位社保补贴	杭州市就业管理服务中心	2022年6月29日	97,208.86	收到稳岗补贴
	就业中心就业资金代发户	2022年4月14日	8,000.00	收到稳岗补贴
	杭州市就业管理服务中心	2022年9月19日	1,500.00	收到稳岗补贴
	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年6月2日	427.44	收到稳岗补贴
	德清县公共就业和人才服务中心	2022年6月30日	427.42	收到稳岗补贴
	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年3月25日	129.56	收到稳岗补贴
杭州市出口贸易资助资金	杭州市富阳区经济和信息化局	2022年4月21日	100,000.00	十强外贸出口企业奖励
21年省级新产品,新引进国高企奖励补助	杭州市富阳区科学技术局	2022年8月10日	100,000.00	省级新产品奖励
22年中央外经外贸专项补助	杭州市富阳区商务局	2022年8月15日	99,500.00	鼓励中央外经贸发展
一次性留工培训补贴	杭州市就业管理服务中心	2022年7月10日	97,500.00	收到留工培训补助
	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年7月19日	1,000.00	收到留工培训补助
	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年7月18日	500.00	收到留工培训补助
	德清县公共就业和人才服务中心	2022年6月30日	500.00	收到留工培训补助
21年增加值5000万以上企业管理技术骨干补助款	杭州市富阳区经济和信息化局	2022年12月9日	96,355.00	表彰高质量发展先进企业
21年高新潜力企业制造业冠军企业扶持资金项目补助款	杭州市富阳区经济和信息化局	2022年6月30日	89,900.00	制造业“冠军”企业扶持
20年浙江省节水型企业创建补助款	杭州市富阳区农业农村局	2022年11月10日	75,000.00	节水型企业奖
22年第三季度工业企业增产贡献补助	杭州市富阳区经济和信息化局	2022年12月6日	70,000.00	鼓励企业增产

款				
22年第一季度稳企稳产包企业奖励补助款	杭州市富阳区经济和信息化局	2022年6月29日	51,500.00	奖励企业“稳企稳产”
大学生见习训练补贴	杭州市富阳区人民政府富春街道办事处	2022年1月6日	50,000.00	收到大学生见习训练补贴
巢湖经济开发区发展局稳发展资金	安徽巢湖经济开发区财政局	2022年8月30日	50,000.00	鼓励企业发展
龙泉生态环境局土地污染防治综合奖补专项资金	成都市龙泉驿区生态环境局	2022年5月20日	45,000.00	污染防治综合奖补
一次性扩岗补贴	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年11月30日	28,500.00	收到扩岗补贴
	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年10月20日	7,500.00	收到扩岗补贴
	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年9月26日	6,000.00	收到扩岗补贴
2022年第一季度制造业企业奖励补助款	杭州市富阳区经济和信息化局	2022年4月29日	40,000.00	鼓励制造业企业发展
龙泉驿区就业局稳岗补贴	成都市龙泉驿区就业服务管理局	2022年6月29日	37,170.52	收到稳岗补贴
22年杭州市第五批外向型发展专项资金补助	杭州市富阳区财政局	2022年8月10日	29,900.00	鼓励外向型发展
固定资产投资先进企业补助款	杭州市富阳区人民政府银湖街道办事处	2022年7月19日	20,000.00	奖励固定资产投资先进企业
稳定岗位社保补贴	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年6月29日	10,070.33	收到稳岗补贴
龙门党建工作补助资金	杭州市富阳区龙门镇人民政府	2022年11月16日	10,000.00	收到党建工作补贴
稳岗补贴	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年2月27日	9,694.27	收到稳岗补贴
稳岗补贴	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年6月29日	5,181.22	收到稳岗补贴
一次性留工培训补贴	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	2022年7月18日	4,000.00	收到留工培训补助
扩岗补助（应届生补贴）	失保基金代理支付专户	2022年11月24日	1,500.00	收到扩岗补助
	失保基金代理支付专户	2022年12月14日	1,500.00	收到扩岗补助

小 计			24,725,118.37	
-----	--	--	---------------	--

## 2. 报告期及上期公司政府补助构成及变动原因

政府补助与相关政府部门各年度的产业扶持政策等因素有关，报告期计入当期损益的政府补助为 3,218.59 万元，同比增长 89.13%，主要系相关政府部门的产业扶持政策及公司申报项目等变动。其中，根据《关于拨付 2022 年浙江金固股份有限公司大股东限售股转让个税奖励资金的通知》（富经管〔2022〕72 号）：收到的资金用于企业发展，鼓励企业做大做强，款项应专款专用。浙江金固股份有限公司本期收到拨付的财政专项奖励资金 1,651.00 万元并根据《企业会计准则-16 号政府补助》的规定，计入与当期损益相关的政府补助。

## 3. 核查程序及结论

针对政府补助事项，我们实施了以下的审计程序：

(1) 了解公司关于与收益相关政府补助以及与资产相关政府补助的划分标准、确认时点，复核公司政府补助的会计处理是否符合企业会计准则的要求；

(2) 获取政府补助明细表、主要政府补助相关的批文、银行回单等资料以及查询公司相关信息披露。

经核查，我们认为公司政府补助满足确认条件，确认依据充分，确认时点符合《企业会计准则》的规定。公司政府补助在 2023 年 4 月 4 日公告的《2022 年年度报告》“第十节 财务报告-七、合并财务报表项目注释-86、政府补助”中进行了披露。

**三、年报显示，报告期你公司实现投资收益 117,381.26 万元，占净利润比重 1,067.52%，主要是对江苏康众汽配有限公司（以下简称“江苏康众”）股权投资由权益法变更为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，因会计核算变更确认投资收益 112,894.65 万元。**

**请说明报告期处置相关长期股权投资产生投资收益以及丧控后剩余股权按公允价值重新计量的确认过程，核实相关投资收益、公允价值变动的计算与确认是否准确合理，会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。**

**(一) 报告期公司处置相关长期股权投资产生投资收益以及丧控后剩余股权按公允价值重新计量的确认过程，相关投资收益、公允价值变动的计算过程**

特维轮网络科技（杭州）有限公司直接持有江苏康众约 3.377%的股权，通过特维轮全资子公司蔻众信息科技有限公司（上海）有限公司持股 New Carzone Inc.（开曼公司）间接持有江苏康众约 6.478%的股权，特维轮直接和间接合计持有新康众约 9.855%的股权。

自 2022 年 3 月 31 日起，公司失去了向江苏康众派遣董事的权利。公司与江苏康众之间未有重要交易发生；公司未向江苏康众提供关键技术，江苏康众也无需依赖公司的技术或技术资料。因此，公司对江苏康众失去了重大影响。公司自 2022 年 3 月 31 日变更会计核算方法，将对联营企业江苏康众的股权调整为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，按照其他非流动金融资产进行列报，并按照公允价值进行后续计量。

根据企业会计准则第 2 号——长期股权投资第十五条规定：投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### 1. 丧失重大影响(2022 年 3 月 31 日)后剩余股权按公允价值重新计量的确认过程

公司对江苏康众的股权投资丧失重大影响后原采用权益法核算变更为无重大影响的权益性投资，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定采用以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在其他非流动金融资产科目核算，转换日公允价值计算过程如下：

单位：元	
项 目	金 额
转换日江苏康众公允价值①	14,000,000,000.00
转换日持有股权比例②	9.855%
转换日持有股权公允价值③=①*②	1,379,700,000.00

公司三次出售江苏康众股权的估值分别为：2019 年 9 月的 140 亿元、2020 年 12 月的 150 亿元、2021 年 9 月的 144 亿元。结合坤元资产评估公司出具的《浙江金固股份有限公司拟了解特维轮网络科技（杭州）有限公司持有的江苏康众汽

配有限公司 9.855%股权公允价值分析报告》(坤元评咨〔2022〕55号), 公司对江苏康众 2022 年 3 月 31 日丧失重大影响时公允价值按照 2019 年最低交易的估值 140 亿元人民币计算。

2. 公司在对江苏康众丧失重大影响日, 根据企业会计准则对该项长期股权投资终止采用权益法核算, 确认投资收益过程如下:

单位: 元

项 目	金 额
转换日长期股权投资账面价值①	338,249,003.77
——投资成本	441,309,063.15
——损益调整	-190,555,605.94
——其他权益变动	87,495,546.56
转换日持有股权公允价值②	1,379,700,000.00
原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益③	87,495,546.56
权益法核算股权投资转为公允价值重新计量确认的利得④=②-①+③	1,128,946,542.79

### 3. 期末对江苏康众股权公允价值确认

因江苏康众汽配有限公司报告期内无股权交易, 期末公司对其公允价值的计量利用了坤元资产评估有限公司 2023 年 3 月 8 日出具的《浙江金固股份有限公司拟了解特维轮网络科技(杭州)有限公司持有的江苏康众汽配有限公司 9.855%股权公允价值分析报告》(坤元评咨〔2023〕10号)的评估结果。根据分析报告披露, 由于公司仅持有江苏康众 9.855%股权, 并不参与其日常经营管理, 故选定了市场法作为价值分析方法, 通过公开渠道获得近期较为准确真实的可比公司财务数据等详细资料, 根据价值分析对象、价值类型、资料收集情况等相关条件确定江苏康众的公允价值。

## (二) 核查程序及核查意见

针对上述情况, 我们实施了以下主要核查程序:

1. 了解与投资流程相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制运行的有效性;
2. 检查会计核算变更是否履行了恰当的决策程序; 获取公司会计核算变更方法的相关资料, 检查采用权益法核算的主要条件是否发生变动;



3. 查阅金固股份公司会议纪要，并与金固股份公司董事长、财务总监和董秘进行访谈，了解金固股份公司对江苏康众股权的持股目的和计划，确认金固股份公司不再参与对江苏康众投后管理，未来不再有向江苏康众派出董事或管理人员的计划；

4. 获取会计核算变更时点公允价值确认的资料，判断公允价值的确认基础，检查公允价值计量的准确性，复核投资收益计算的准确性；

5. 获取并检查第三方估值专家对江苏康众以 2022 年 3 月 31 日为评估基准日的股权公允价值分析报告，根据估值结果复核会计核算变更时点股权投资公允价值；

6. 针对本期投资事项的变动情况及期末持股情况对江苏康众进行函证；

7. 获取并检查第三方估值专家对江苏康众以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日的股权公允价值分析报告，根据估值结果复核期末股权投资公允价值变动情况；

8. 检查与投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，公司报告期处置相关长期股权投资产生投资收益以及丧失重大影响后剩余股权按公允价值重新计量确认相关投资收益、公允价值变动的计算与确认准确合理，会计处理符合企业会计准则的规定。

**四、年报显示，报告期末你公司存货 128,745.14 万元，占流动资产 47.92%，存货跌价准备期末余额 2,196.02 万元。报告期你公司对在产品 and 库存商品计提跌价准备合计 1,944.55 万元。（1）请结合存货具体内容、库龄、周转情况、在手订单及执行情况等，说明你公司存货是否存在积压等情形；并补充披露在产品 and 库存商品存货跌价准备的测算过程，包括可变现净值及相关参数的确定过程，核实存货跌价准备计提是否充分、合理。（2）报告期你公司转回或转销在产品 and 库存商品跌价准备合计 1,073.03 万元。请说明存货跌价准备转回或转销的具体情况，包括但不限于具体构成项目、原因、时间、判断依据及合理性、前期跌价准备计提情况等。请年审会计师发表核查意见。**

**（一）请结合存货具体内容、库龄、周转情况、在手订单及执行情况等，说明你公司存货是否存在积压等情形；并补充披露在产品 and 库存商品存货跌价准备的测算过程，包括可变现净值及相关参数的确定过程，核实存货跌价准备计提是否充分、合理**

## 1. 报告期期末存货的情况

(1) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司存货主要有在途物资、原材料、在产品 and 库存商品构成，其库龄情况如下：

单位：万元

项 目	1 年以内	1 年以上	合 计
在途物资	3,302.45		3,302.45
原材料	46,570.80		46,570.80
在产品	42,440.19		42,440.19
库存商品	36,998.74	1,628.98	38,627.72
合 计	129,312.18	1,628.98	130,941.16

公司订单模式主要以“订单+预备货”相结合的方式生产产品，库龄主要集中在 1 年以内。公司主要在途物资及原材料为钢材，半成品主要包含生产过程中各种状态且未达到可销售状态的钢制产品，库存商品主要为已生产待发货及已发至整车制造商三方装配库等待装配的成品。

公司主要原材料钢材，供应商主要各大钢厂，采购款项因钢厂不同，一般是预先支付定金加尾款提货和全额支付预付款的方式采购，采购周期一般在 2 个月左右，钢材收货入库后，生产按订单计划安排生产，生产周期一般在一个月左右。公司主要以“订单+预备货”相结合的方式生产产品，国内客户主要为整车制造商，按照行业性质，为保障整车下线的连续性，客户一般要求备货 1.5-2 个月的量，产品进入客户工厂后，按下线结算，备货量较大，因而周转速度较慢。从钢材采购到成品销售结算周期较长，故库存整体较高。同时，为防止客户订单临时调整对公司正常生产计划造成的不利影响，公司预留了一定数量的在产品。

公司在手订单及执行情况，结合公司客户性质不同，公司在手订单按期滚动下单方式，依次循环，公司主要是分国外及国内 OEM 市场的订单，全部执行“订单+预备货”相结合的订单模式，公司与客户签订框架合同，确定合同中车轮的预计采购量，再根据客户按周期滚动下达的采购订单和预测订单，按月组织生产。在国内 AM 市场，公司依据长期合作客户的采购意向滚动编排订单计划，安排生产计划，公司根据自身对车轮及对汽车市场的了解选择部分畅销产品进行生产备货，以满足不同时期的市场需求。因此，公司为其生产的产品销售周转正常，不存在积压的情形。

报告期内，国内宏观经济环境的变化对整车制造商供应链的冲击较大，客户要求提前备货；国外经济环境改善，订单需求增加，备货需求增加。公司在产品同比增长 4.60%，系公司为提高生产效率，将原材料预加工成半成品状态，方便后续按客户订单需求及时调整产成品规格；库存商品同比增长 16.25%，系报告期内公司产品规格种类增加，主动增加备货以满足不同规格产品销售的需求。

## (2) 公司存货周转情况

	金固股份	兴民智通	日上集团
主营业务成本(万元)	279,097.70	80,827.15	288,543.66
期初存货金额(万元)	123,431.37	92,864.85	153,930.64
期末存货金额(万元)	130,941.16	81,525.97	142,449.72
存货周转率	2.19	0.93	1.95
存货周转天数	164.05	388.36	184.89

[注]存货周转率=主营业务成本/(期初存货余额+期末存货余额)\*2

公司存货周转率略高于同行业上市公司，公司存货周转短于同行业上市公司，存货周转情况良好。

综上，公司根据销售订单、市场需求预测并结合库存水平制定产品生产计划，为保证供货的稳定性，公司安排储备部分产成品库存以满足下游客户随时向公司采购产品的需求。因此公司整体存货金额较大具有合理性，不存在存货积压情形。

## 2. 存货跌价准备的测算过程

### (1) 存货跌价准备计提政策

根据《企业会计准则》，公司制定会计政策：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### (3) 公司期末存货情况

单位：元

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	33,024,506.48		33,024,506.48
原材料	465,708,034.84		465,708,034.84
在产品	424,401,860.40	10,179,632.60	414,222,227.80
库存商品	386,277,198.69	11,780,589.47	374,496,609.22
合 计	1,309,411,600.41	21,960,222.07	1,287,451,378.34

期末公司针对在产品和库存商品计提存货跌价准备，金额分别为 1,017.96 万元和 1,178.06 万元，主要为钢制车轮计提的跌价准备。

### (3) 存货可变现净值的测算过程

#### 1) 库存商品跌价准备的测算

公司主要根据订单进行生产，并保持一定量的备货，产成品的可变现净值按照正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司对库存商品售价进行估计时，分别对公司库龄一年以内的产成品和一年以上的产成品采用不同的方法确定产成品估计售价。

库龄一年以内的产成品估计售价按照订单价格或期后已实现销售售价确定。库龄一年以上的产成品估计售价按照废钢进行折算，以折算的废钢售价确定。公司根据估计售价减去估计的销售费用和相关税费后确定产成品的可变现净值。

#### 2) 在产品跌价准备的测算

公司钢圈生产主要包括冲压轮辐和轮辋制造、组装和涂装四个工段，公司对每一工段的完工入库产品作为半成品进行核算。

对半成品可变现净值的估计，按照正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计进一步将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

#### 3) 原材料跌价准备的测算

公司原材料主要系为生产而持有的钢材，以所生产的产成品钢制车轮的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定的其可变现净值高于账面价值，不存在跌价，无需计提存货跌价准备。公司期

未原材料不存在跌价。

#### 4) 在途物资跌价准备的测算

公司在途物资主要系为生产而持有的钢材及为贸易而持有的钢材，供应商已支付货款尚未验收入库。对于为生产而持有的钢材，以所生产的产成品钢制车轮的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定的其可变现净值高于账面价值，不存在跌价，无需计提存货跌价准备；对于为贸易而持有的钢材，以钢材的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定的其可变现净值高于账面价值，不存在跌价，无需计提存货跌价准备。公司期末在途物资不存在跌价。

#### (4) 存货可变现净值计算过程中相关参数的确定

##### 1) 估计售价的确定

估计售价按照与客户签订的合同价格确定；期末持有的存货数量大于合同数量，或者无客户合同对应的存货，则按照该存货的期后售价确定估计售价。对于产成品如该产成品库龄超过一年，则公司认为其可变现能力较低，以废钢处置价格确定估计售价。

##### 2) 估计的销售费用和相关税费的确定

根据销售费用占营业收入的比例确定估计的销售费用率，根据税金及附加占营业收入的比例计算确定估计的税费率，用存货的估计售价乘以估计的销售费用率和税费率计算得出估计的销售费用和相关税费。

##### 3) 至完工时估计将要发生成本的确定

对于需要进一步加工才能用于销售的存货，至完工时估计将要发生的成本以估计生产至完工需要进一步投入的原材料、尚需发生的人工和制造费用以及辅助材料金额确定。

综上所述，公司受市场需求变化及公司产品品类的增加，备货量增加。报告期末，公司库龄一年以内的存货余额占比较高且相对稳定，存货周转符合公司生产经营节奏且期末存货在期后结转情况较好。公司期末存货余额与业务规模匹配，具有合理性。公司存货跌价准备计提充分。

**(二) 报告期你公司转回或转销在产品 and 库存商品跌价准备合计 1,073.03 万元。请说明存货跌价准备转回或转销的具体情况，包括但不限于具体构成项目、原因、时间、判断依据及合理性、前期跌价准备计提情况等**

本期存货跌价转销明细如下：

单位：元

项 目	期初余额	计 提	转 销	期末余额
在产品	5,027,050.03	10,179,632.60	5,027,050.03	10,179,632.60
库存商品	8,218,035.56	9,265,840.87	5,703,286.96	11,780,589.47
合 计	13,245,085.59	19,445,473.47	10,730,336.99	21,960,222.07

公司根据企业会计准则，于每年年末对存货采用成本与可变现净值孰低法进行减值测试，对于已生产领用或已售存货，将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备在原已计提的存货跌价准备金额内转销。

本报告期，公司存货跌价准备的减少额全部为转销金额，与销售合同价格变动、存货可变现净值变动无关。公司的存货跌价准备转销 1,073.03 万元，主要是因为相关存货在本报告期已生产领用或已实现对外销售，公司根据实际业务情况进行存货跌价准备转销是合理的，具体如下：

单位：万元

项 目	2021年12月31日 存货跌价准备	计提时间	本期转销金额	转销原因
在产品	502.71	2021年	502.71	2021年末在产品在报告期已生产领用
库存商品	821.80	2021年	570.33	2021年末库存商品在报告期已实现对外销售
合 计	1,324.51		1,073.03	

### （三）核查过程、依据及核查意见

针对公司上述事宜，我们实施了如下核查程序：

1. 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
2. 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
3. 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况等进行比较；
4. 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确，评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；
5. 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

6. 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，公司为应对市场需求主动进行备货，存货增长具备合理性。公司对各存货项目进行存货减值测试的关键假设和参数选取合理，期末存货跌价准备的计提方法符合《企业会计准则》相关规定，存货跌价准备转销的依据合理，存货跌价准备计提充分。

**五、年报显示，报告期末你公司长期股权投资 11,805.64 万元。其中，对鞍钢金固(杭州)金属材料有限公司（以下简称“鞍钢金固”）采用权益法核算。**

**（1）你公司持有鞍钢金固 51% 股权。请结合持股比例、投资协议有关约定等，说明你对鞍钢金固的影响程度，采用权益法核算的原因及合理性，是否符合企业会计准则的规定。（2）报告期你公司权益法下确认投资收益合计-1,295.05 万元，你公司未对长期股权投资计提减值准备。请结合重要合营、联营企业的经营情况、确认的投资损益情况等，说明相关长期股权投资是否存在减值迹象，减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表核查意见。**

**（一）请结合持股比例、投资协议有关约定等，说明你对鞍钢金固的影响程度，采用权益法核算的原因及合理性，是否符合企业会计准则的规定**

公司持有鞍钢金固 51% 股权，鞍钢股份有限公司持有鞍钢金固 49% 股权，根据双方签订的《合资经营合同》第十九条“股东会作出普通决议，应当由代表三分之二以上表决权的股东通过。股东会作出特别决议，应当由代表一致表决权的股东通过。”；第二十四条“公司董事会由 5 名董事组成，其中甲方推荐 3 人，乙方推荐 2 人。”；第二十七条“董事会会议应由三分之二以上的董事出席方可举行，董事会会议作出决议须经出席会议的董事全体通过；但对于公司与股东方的关联交易方案所作出的决议，须经全体董事一致通过。”

长期股权投资，是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。投资方能够对被投资单位实施控制的，被投资单位为其子公司，应当采用成本法核算；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业，应当采用权益法核算。

合营企业，按合同规定经营活动由投资双方或若干方共同控制的企业。虽然

投资企业对合营企业具有控制权，但是它不属于投资企业的子公司。合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排，应当采用权益法核算。

综上，虽然公司持有鞍钢金固 51% 股权，根据持股比例、投资协议约定及章程规定，公司的持股比例、董事人数都达不到最低三分之二控制的要求。因此，公司和鞍钢股份均不能够对鞍钢金固实施控制。仅能够对鞍钢金固公司的财务和经营政策实施重大影响。依据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》，公司采用权益法核算，按照应享有的被投资单位实现的净损益确认投资收益，符合企业会计准则的要求，确认是合理的。

**(二) 请结合重要合营、联营企业的经营情况、确认的投资损益情况等，说明相关长期股权投资是否存在减值迹象，减值准备计提是否充分、合理**

1. 报告期内公司确认的权益法投资收益情况如下

单位：万元

公司名称	权益法核算的长期股权投资确认的投资收益
鞍钢金固（杭州）金属材料有限公司	478.02
江苏康众汽配有限公司	-1,723.97
其他[注 1]	-49.10
合计	-1,295.05

[注] 本期已转让金凯欧橡胶制品有限公司的股权

2. 合营企业、联营企业经营情况

(1) 鞍钢金固是公司与鞍钢股份有限公司合资成立的，注册资本为 2.2 亿元，公司持有其 51% 的股份，鞍钢金固整合了公司及鞍钢股份的优势与资源，提高了钢材加工及前处理的水平，提升了公司车轮产品的质量。2022 年其营业收入 92,728.11 万元，2022 年净利润 937.30 万元。报告期内，鞍钢金固经营情况同比增长良好，因此，公司对鞍钢金固的长期股权投资不存在减值迹象。根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十八条“投资方应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，投资方应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。”公司对鞍钢金固的长期股权投资账面价值等于按持股比例计算的享有的鞍钢金固的净资产份额。截至 2022 年末，鞍钢金固的净资产为 22,697.65 万元，



因此公司对鞍钢金固的长期股权投资不存在减值迹象。故公司期末未对长期股权投资计提减值准备具有合理性。

(2)江苏康众成立于 2013 年 9 月，是一家中国知名的汽车后市场一体化的专业服务商。随着汽车后服务产业发展格局变化，2018 年 8 月公司全资子公司特维轮网络、阿里巴巴以及江苏康众汽配有限公司联合，在江苏康众汽配有限公司的基础上重组成立了新康众，其中特维轮网络将原供应链业务整体注入，阿里巴巴除了以现金方式注入人民币 16 亿元（或等值美元）外，还将淘宝、天猫相应汽车后服务类目独家运营权授权给新康众。股权整合后，新康众在汽车后市场中处于引领地位。

截止报告期末新康众已建成汽车后市场行业领先的规模大、品类全、覆盖全国的汽配供应链网络，保障区域内维修客户需求“30 分钟”送达；新康众依托强大的供应链和科技服务能力，已建立中国后市场终端服务连锁网络。

报告期内，江苏康众虽然收入端受到不可抗力因素影响，但毛利率同比提升明显，致使亏损减少，经营情况改善提升较好，经营业务发展潜力好。报告期公司对江苏康众的长期股权投资变更为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

### 3. 未计提减值准备的原因及合理性

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十八条“投资方应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，投资方应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。”公司对鞍钢金固的长期股权投资账面价值等于按持股比例计算的享有的鞍钢金固的净资产份额。截至 2022 年末，鞍钢金固的净资产为 22,697.65 万元，因此公司对鞍钢金固的长期股权投资不存在减值迹象。故公司期末未对长期股权投资计提减值准备具有合理性。

### (三) 核查过程、依据及核查意见

针对权益法核算及长期股权投资是否存在减值主要实施了以下程序

1. 了解长期股权投资相关的关键内部控制，评价并测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2. 通过查看投资协议、被投资单位的公司章程以及访谈管理层等多种程序

中所获取信息，复核管理层对被投资企业是否具有控制、共同控制和重大影响的判断；复核股权投资核算方法是否正确；

3. 取得合营公司审计报告，分析财务报表及各项财务指标，以判断其所处市场变化是否对其产生持续不利影响；

4. 复核并重新计算权益法核算的投资收益是否准确；

5. 查询合营公司的股权关系，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象；

6. 询问管理层期末长期股权投资是否存在减值迹象的判断依据，并分析评价其合理性。

经核查，我们认为公司对鞍钢金固的股权采用权益法核算是合理的，符合企业会计准则的规定。且该长期股权投资不存在减值迹象，故公司期末未对长期股权投资计提减值准备具有合理性。

**六、年报显示，报告期末你公司在建工程 83,263.97 万元，较期初增长 15.78%。其中，“年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目”、“年产 300 万只新型高强度车轮项目”、“银湖办公楼项目”项目进度分别为 95%、96%、75%。请说明上述重要工程截至目前建设情况、预计完成时间，并结合在建工程转固条件及确定依据，说明是否存在未及时转固的情形，相关资产是否存在减值迹象。请年审会计师发表核查意见。**

**(一)重要工程截至目前建设情况、预计完成时间**

1. “年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目”情况

“年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目”，项目预算投入 55,000 万元，期末在建工程余额 18,157 万元，已完成转固 28,151 万元，工程累计投入占预算比例 85.62%，项目工程进度为 95%，该项目分为四期工程，工程建设分为两个阶段建设，其中第一阶段工程建设为一期、二期厂房工程，现已竣工验收，且已完成在建工程转固。第二阶段工程建设为三期、四期厂房工程，现已竣工验收，且已完成在建工程转固。目前部分厂房工程配套设施、附属工程、装修工程正在建设中，生产线项目正在投建中，尚未竣工验收，具体完成时间预计在 2023 年下半年至 2024 年逐步完成竣工达到可使用状态。待生产线项目和厂房工程配套设施逐步完成竣工达到可使用状态时将及时按照企业会

计准则转固。

### 2. “年产 300 万新型高强度车轮项目” 情况

“年产 300 万新型高强度车轮项目”，项目预算投入 30,785 万元，期末在建工程余额 12,769 万元，已完成转固 16,739 万元，工程累计投入占预算比例 95.85%，项目工程进度为 96%，该项目涉及旋杯喷漆工艺，采用机器人自动化系统、数控闭式液压线冲压设备等先进设备，自动化和先进性比较高；一方面因厂房工程配套设施、附属工程未全部建设完成，另一方面该项目生产设备制造安装工程周期长，部分进口设备配件受市场环境影响，关键设备制造周期有所延长，进口设备的时间周期延后，影响设备生产线安装进度，生产线全部完工时间达到可使用状态预计在 2023 年下半年至 2024 年上半年，待生产线项目逐步完成竣工达到可使用状态时将及时按照企业会计准则转固。

### 3. “银湖办公楼项目” 情况

“银湖办公楼项目”，项目预算投入 50,000 万元，目前投入 35,018 万元，工程累计投入占预算比例 70.03%，工程进度为 75%，受施工企业行业环境影响，市场经济下滑等因素，工程进度存在滞后状态，目前工程主体已基本完成，外立面工程、景观工程、配套附属工程尚在建设中。经规划和自然资源局审批项目竣工时间由 2022 年 12 月延期至 2023 年 6 月。项目预计 2023 年 6 月可主体竣工，在下半年完成验收。待项目全部完成竣工达到可使用状态时将及时按照准则转固。

## (二)重要工程转固条件及确定依据

根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》第九条规定，自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；根据《企业会计准则第 17 号—借款费用》第十三条规定，所购建固定资产达到预定可使用状态是指，资产已经达到购买方或建造方预定的可使用状态。由于公司相关项目目前均处在工程建设以及设备安装调试阶段，尚未达到预定可使用状态，不满足在建工程转固条件。设备生产线进度较慢系生产线安装、调试和试运行需要外部技术调试人员支持，报告期人员受地域流通限制等因素影响，安装、调试进度较慢。银湖办公楼进度较慢系报告期房地产工程建设单位宏观环境、行业下行及政策影响较大，导致进度缓慢。

## (三)在建工程减值情况判断

在建工程项目资产主要包括设备生产线建设和银湖办公大楼。钢制车轮为公

司主营业务，目前阿凡达低碳车轮各生产线持续建设中，预计 2023 年下半年至 2024 年上半年会完成主要阿凡达设备生产线建设并对其进行结转固定资产，产线建设主要是阿凡达低碳车轮的生产设备，不存在减值迹象；银湖办公楼项目，后期预计出售部分且价格符合市场预期，故不存在减值迹象。

#### **(四) 核查程序和核查结论**

针对上述情况，我们实施了以下主要审计应对程序：

1. 获取了各在建工程项目预算文件，了解预算金额和项目实施周期；
2. 获取了项目主要基建合同和期末监理报告，复核期末实际完工进度是否与工程投入相符合；
3. 实施监盘程序，实地查看在建工程的完工进度和状态，以确定在建工程的真实性和计量的完整性；
4. 向主要施工方发函，函证应付工程款余额，根据回函情况分析相关款项是否已完整计入恰当的会计期间；
5. 检查期后入账在建工程的相关原始凭证，核查在建工程是否存在延期入账的情况；
6. 对公司基建部门员工进行访谈，了解预算金额、项目实施周期和未来建设规划，判断是否存在提前或推迟使用的情况。

经上述核查，我们认为报告期内在建工程项目投入及进度与预算总体吻合，转固时点与实际生产经营状况相符，不存在未及时转固的情形。

**七、年报显示，报告期末你公司预付款项 19,453.39 万元。其中，预付第一大供应商 10,772.09 万元，占预付款项的 55.37%。请说明预付第一大供应商的具体情况，包括但不限于预付对象及关联关系、采购内容、预付原因、预付时间、结转情况及是否与合同约定一致，是否存在减值迹象等。请年审会计师发表核查意见。**

#### **(一) 预付第一大供应商的具体情况**

公司预付的第一大供应商为鞍钢金固（杭州）金属材料有限公司（以下简称“鞍钢金固”）；鞍钢金固成立于 2014 年，注册资本人民币 22,000 万元，由浙江金固股份有限公司（持股 51%）与鞍钢股份有限公司（持股 49%）共同发起设立。经营业务主要为钢材加工、销售及仓储服务（除危险品）；按照合资公司章

程，鞍钢金固为公司的合营企业，鞍钢金固为公司的关联方。

公司预付采购的内容为钢材，预付的原因主要是钢材采购行业因素，市场价格存在一定波动性，钢厂对钢材一般采用客户预订方式下单生产，钢厂需公司按月预订钢材，与采购周期同步一般提前两个月下达采购订单，在下达采购订单时即支付钢材预付款，按月度滚动支付并结转，结转情况和订单约定的一致，不存在减值迹象。

## (二) 报告期末预付款项的形成和结转情况

	月份	金额（万元）		月份	金额（万元）
预付款项形成	10月	1,977.03	期后结转	1月	3,341.68
	11月	3,841.69		2月	5,235.49
	12月	4,953.37		3月	2,194.93
小计		10,772.09	小计		10,772.09

公司预付鞍钢金固款项主要是用于采购钢材，如上表所示，公司期末预付款项为2022年第四季度形成，并于2023年第一季度采购滚动结转完成。预付款项结转周期保持在1个季度左右，主要原因是和钢材行业政策有关：钢厂对钢材一般采用接收预订方式下单生产，钢厂要求公司按月预订钢材，一般提前两个月下达采购订单，在下达采购订单时即支付钢材预付款，分批到货，因此钢材的采购周期较长。

鞍钢金固成立的目的是，公司作为鞍钢股份直供大客户，鞍钢股份为了整合自身与公司的优势与资源，提高钢材加工及前处理的水平，提升公司车轮产品原材料的质量，满足公司汽车轻量化、高强钢的高标准要求。鞍钢股份与公司合资布局了鞍钢金固，在主要服务公司原材料需求的同时，以杭州为中心，为华东三省一市地区的汽车生产厂、汽车零部件等制造企业提供钢材的剪切仓储配送服务。

综上，公司预付给鞍钢金固的钢材款主要是通过鞍钢金固向大型钢厂采购钢材，公司预付款项与鞍钢金固的采购规模相匹配。因采购钢材主要用于公司正常经营生产所需，故不存在减值情况。

## (三) 针对报告期末预付款项，项目组的核查程序及核查意见

针对上述事项，我们实施了以下主要审计程序：

1. 访谈公司采购业务部门负责人，了解公司采购模式、采购定价依据、供应商管理等情况；

2. 获取公司主要采购合同，检查采购价格、数量、信用期、付款方式等合同主要合同条款；

3. 获取公司采购明细账，进行大额采购的凭证测试，获取了记账凭证、发票、入库单等原始单据，对比了公司的采购价格与采购台账、合同约定的采购价格是否一致；

4. 对预付大额供应商进行函证，确认期末预付款的准确性和真实性；

5. 获取公司期后明细账，查看期后记账凭证、采购发票和入库单等原始单据；

6. 获取鞍钢金固审计报告，核实其期末预付款项的准确性。

经核查，我们认为，因鞍钢金固公司钢材采购渠道的优势，公司通过鞍钢金固购买钢材具有商业合理性。报告期末预付款项是为了经营生产所需，不存在减值的情况。公司报告期末预付款项金额较大是结合钢材采购的行业周期以及春节运输效率综合考虑形成的且在期后完成全部采购入库，付款周期与合同约定一致。

**八、资产减值损失明细表显示，报告期你公司除存货跌价损失及合同履约成本减值损失、固定资产减值损失外，存在“其他资产减值损失”3,192.58万元，上期减值75.25万元。请说明报告期及上期其他资产减值损失的具体构成情况，减值准备计提过程及依据。请年审会计师发表核查意见。**

**（一）公司其他资产减值损失的具体构成**

公司子公司金磁融资租赁有限公司的主营业务是面向个人或者企业提供融资租赁-直租业务。受经济困境的长期持续影响，主要受众客户经济承受力不足，收入下滑甚至失业（如部分网约车司机客户），致使租金逾期或断供，故金磁租赁公司将车辆收回，相关车辆处于闲置在库状态。其他资产减值损失范围为涉及上述经济行为的相关车辆（账列其他非流动资产科目）的减值。

**（二）公司其他非流动资产减值准备计提过程及依据**

公司报告期及上期其他资产减值损失减值测试过程如下：

单位：万元

项 目	报告期	上期
其他非流动资产账面余额①	4,240.65	7,672.51
其他非流动资产减值准备余额②		221.68

其他非流动资产账面价值③=②-①	4,240.65	7,450.83
可收回价值④	1,048.07[注1]	7,375.58[注2]
公司应确认的其他非流动资产 减值损失⑤=if(④>③,0,③-④)	3,192.58	75.25

[注1]可收回价值利用了坤元资产评估有限公司2023年1月12日出具的《金磁融资租赁有限公司拟进行资产减值测试涉及的车辆可回收价值评估项目资产评估报告》（坤元评报〔2023〕12号）的评估结果。由于本次评估的资产均为车辆，存在活跃的二手车交易市场，采用市场法来评估资产的公允价值。处置费用主要为资产作为整体委托公开处置的交易佣金等，同时参考同行业类似资产的交易情况分析确定资产的可回收价值

[注2]可收回价值等于其他非流动资产预计未来经营收益减去相关维护费用后的余额

### （三）报告期及上期其他资产减值损失核查程序

针对其他资产减值损失，我们实施了以下主要审计程序：

1. 获取并查阅坤元资产评估有限公司出具的《金磁融资租赁有限公司拟进行资产减值测试涉及的车辆可回收价值评估项目资产评估报告》，根据估值结果复核其他非流动资产可收回价值；

2. 获取车辆处置明细和处置合同，与账面处置流水进行核对，复核车辆处置价格和处置损失；

3. 获取公司减值准备计提明细，复核减值计算过程；

4. 获取其他非流动资产减值情况的管理层声明。

经核查，我们认为公司对其他非流动资产计提减值准备合理，减值准备金额准确。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年五月十七日