

(上接B117版)

如四、(一)2所述,TMD LLC 处置基准日账面净资产4.01亿元,剔除格拉默收购TMD LLC 可辨认资产公允价值1.25亿元(继往期合并报表中不存在后),TMD LLC 的账面净资产为2.76亿元,低于出售价格3.30亿元。TMD LLC 账面资产不存在减值。

在处置 TMD LLC 时,根据企业会计准则要求将股权转让给股东并报告中收购格拉默确认的商誉和可供资产公允价值分至 TMD LLC,由于买方对价仅针对 TMD LLC 账面净资产资产中不含合营企业资产公允价值分值的部分,因此本年处置 TMD LLC 计提了大额持有待售资产减值损失。

综上,本期计提大额持有待售资产减值损失由出售 TMD LLC 引起,前期资产减值计提充分及合理性。

3.出售TMD LLC 的合理性

近年来,尽管已采取包括更换管理层、降本增效等各项措施,TMD LLC 仍无法实现扭亏。2022 至 2023 年度,该企业主要业务并非继续经营的核心业务,且该业务与集团内其他业务协同效应有限。本次交易对归属于母公司所有者的净利润产生 2.23 亿元的一次性亏损,小手持有 TMD LLC 股权产生的经营亏损,出于聚焦主业,保护投资者利益以及提升上市公司核心竞争力的考虑,公司将 TMD LLC 100% 股权进行了处置。

(三)核查程序及核查意见

1.核查程序

年审会计师执行了以下核查程序:

(1)了解 TMD LLC 的商誉背景,评估其合理性;

(2)取得与美国 TMD 公司业务相关合同和商业计划书,检查分类至持有待售资产的合理性;

(3)取得本次处置中有关商誉及资产公允价值分摊的计算过程,复核计算的合理性、准确性;

(4)获取公司持有的待售资产价值明细,复核计算过程准确性;

(5)对 TMD 公司处置后总成本进行审计程序;

(6)检查 TMD 公司股权处置相关评估报告、分析股权转让对价合理性。

2.核查结论

经核查,年审会计师认为:

(1)持有待售资产公允价值减值计提具备合理性,持有待售资产减值损失计算准确;

(2)TMD LLC 于处置前将相关财务剥离给 TMD LLC 的母公司 Grammer Inc.,主要原因是买方(即收购 TMD LLC 的公司)Grammer Inc. 主要负责与 TMD LLC 关联方债务剥离,具备商业合理性,前期减值计提充分、合理;

5.关于应收账款:年报显示,截至 2024 年底,应收账款余额为 46.62 亿元,坏账准备金额为 0.78 亿元,应收账款账面价值为 45.84 亿元,同比增加 25.96%。2022 年~2024 年应收账款占总资产的比例分别为 17.10%、20.27%、22.60%,应收账款周转率分别为 2.16、6.87、5.41。本年发生会计估计变更,对于划分为其他客户组合的应收账款,从合并范围外单独核算,性质组合的账龄划分与原准则不同,因此分部组合计提差异,应收账款坏账准备计提是否充分完整,会计估计变更是否合理。

(1)补充列示前五大客户对方的具体信息,包括但不限于客户名称、成立时间、合作业务内容、交易金额形成原因及是否存在关联关系或其他约定安排,信用政策执行情况(含结算周期约定与实际执行进度)、期后回款金额及时间分布、当前逾期情况、结合行业特点,客户信用政策调整、结算方式等,详细说明期末应收账款大幅上升、周转变慢的原因及合理性,是否存在通过放宽信用政策增收及预期无法收回大额款项的情形,是否与同行业可比公司变动趋势显著偏离;

1.应收账款前五大客户集团名称、成立时间、合作业务内容、信用政策、结算方式、关联关系情况

单位名称	成立时间	合作业务内容	结算方式	是否存有关联关系或其他约定安排
客户A	2015年	乘用车座椅、乘用内饰	现金+汇票	否
客户B	2014年	乘用车座椅、乘用内饰	现金+汇票	否
客户C	1890年	商用车座椅、乘用内饰	现金	否
客户D	2001年	乘用车内饰	现金+汇票	否
客户E	1917年	乘用车内饰	现金+汇票	否

2.前五大客户集团应收账款金额形成时间与原因

单位名称	应收账款金额	0-3个月	3-6个月	1年以上	剩余期限
客户A	136,507.41	10,967.28	26,901.06	139.07	货款
客户B	45,260.42	42,111.95	48.47		货款
客户C	20,902.78	20,892.78			货款
客户D	26,016.03	18,922.19	1,770.89		货款
客户E	19,648.68	19,280.94	250.24	117.50	货款
合计	243,022.37	133,775.14	28,970.66	256.57	
比例	100.00%	87.97%	11.92%	0.11%	

前五大客户集团应收账款金额形成时间集中在 0-3 个月内,占比 87.97%,形成时间 3 个月-1 年的应收账款占比 11.92%,1 年以上应收账款金额较小,占比 0.11%。

3.期后回款金额及时间分布、当前逾期情况

前五大客户集团截至 2025 年 1 月 20 日期后回款金额及时间分布,当前逾期情况如下:

单位名称	应收账款金额	0-3个月	3-6个月	1年以上	剩余期限
客户A	136,507.41	10,967.28	26,901.06	139.07	货款
客户B	45,260.42	42,111.95	48.47		货款
客户C	20,902.78	20,892.78			货款
客户D	26,016.03	18,922.19	1,770.89		货款
客户E	19,648.68	19,280.94	250.24	117.50	货款
合计	243,022.37	133,775.14	28,970.66	256.57	
比例	100.00%	87.97%	11.92%	0.11%	

前五大客户集团应收账款金额形成时间集中在 0-3 个月内,占比 87.97%,形成时间 3 个月-1 年的应收账款占比 11.92%,1 年以上应收账款金额较小,占比 0.11%。

3.期后回款金额及时间分布、当前逾期情况

前五大客户集团截至 2025 年 1 月 20 日期后回款金额及时间分布,当前逾期情况如下:

单位名称	应收账款金额	0-3个月	3-6个月	1年以上	剩余期限
客户A	136,507.41	10,967.28	26,901.06	139.07	货款
客户B	45,260.42	42,111.95	48.47		货款
客户C	20,902.78	20,892.78			货款
客户D	26,016.03	18,922.19	1,770.89		货款
客户E	19,648.68	19,280.94	250.24	117.50	货款
合计	243,022.37	133,775.14	28,970.66	256.57	
比例	100.00%	87.97%	11.92%	0.11%	

前五大客户集团应收账款金额形成时间集中在 0-3 个月内,占比 87.97%,形成时间 3 个月-1 年的应收账款占比 11.92%,1 年以上应收账款金额较小,占比 0.11%。

3.期后回款金额及时间分布、当前逾期情况

前五大客户集团截至 2025 年 1 月 20 日期后回款金额及时间分布,当前逾期情况如下:

单位名称	应收账款金额	0-3个月	3-6个月	1年以上	剩余期限
客户A	136,507.41	10,967.28	26,901.06	139.07	货款
客户B	45,260.42	42,111.95	48.47		货款
客户C	20,902.78	20,892.78			货款
客户D	26,016.03	18,922.19	1,770.89		货款
客户E	19,648.68	19,280.94	250.24	117.50	货款
合计	243,022.37	133,775.14	28,970.66	256.57	
比例	100.00%	87.97%	11.92%	0.11%	

前五大客户集团应收账款金额形成时间集中在 0-3 个月内,占比 87.97%,形成时间 3 个月-1 年的应收账款占比 11.92%,1 年以上应收账款金额较小,占比 0.11%。

3.期后回款金额及时间分布、当前逾期情况

前五大客户集团截至 2025 年 1 月 20 日期后回款金额及时间分布,当前逾期情况如下:

单位名称	应收账款金额	0-3个月	3-6个月	1年以上	剩余期限
客户A	136,507.41	10,967.28	26,901.06	139.07	货款
客户B	45,260.42	42,111.95	48.47		货款
客户C	20,902.78	20,892.78			货款
客户D	26,016.03	18,922.19	1,770.89		货款
客户E	19,648.68	19,280.94	250.24	117.50	货款
合计	243,022.37	133,775.14	28,970.66	256.57	
比例	100.00%	87.97%	11.92%	0.11%	

前五大客户集团应收账款金额形成时间集中在 0-3 个月内,占比 87.97%,形成时间 3 个月-1 年的应收账款占比 11.92%,1 年以上应收账款金额较小,占比 0.11%。

3.期后回款金额及时间分布、当前逾期情况

前五大客户集团截至 2025 年 1 月 20 日期后回款金额及时间分布,当前逾期情况如下:

单位名称	应收账款金额	0-3个月	3-6个月	1年以上	剩余期限
客户A	136,507.41	10,967.28	26,901.06	139.07	货款
客户B	45,260.42	42,111.95	48.47		货款
客户C	20,902.78	20,892.78			货款
客户D	26,016.03	18,922.19	1,		