



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于江南模塑科技股份有限公司

2021 年年报问询函的专项说明

深圳证券交易所公司管理部:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“年审会计师”)接到贵部《关于对江南模塑科技股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函【2022】第436号)后,会同江南模塑科技股份有限公司(以下简称“模塑科技”或“公司”)对相关问题认真核查,现将落实情况说明如下:

【问题 1】报告期末,你公司货币资金余额 10.38 亿元,短期借款余额 26.26 亿元,资产负债率 72.28%,流动比率 0.84,速动比率 0.66。此外,你公司所有权及使用权受到限制的资产期末账面价值 26.90 亿元,其中,货币资金受限金额 5.76 亿元,交易性金融资产受限金额 5.35 亿元,应收账款受限金额 1.63 亿元,子公司江阴道达汽车饰件有限公司股权受限价值 8.02 亿元,固定资产受限金额 4.75 亿元。请你公司:

(1) 说明截至回函日的短期借款明细,包括但不限于出借方名称、借款期限、利率、罚息、担保情况、是否逾期、后续的偿债计划,结合可利用融资渠道、现金流、可变现资产等,说明你公司是否具备相应的偿债能力,并进行相应的风险提示。

(2) 说明上述各项权利及使用权受限资产的具体情况,包括但不限于资产具体内容、对应担保金额、担保期限、是否包含关键生产设备,以及是否存在被冻结或处置的风险,并说明资产受限对你公司生产经营的影响。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(1) 说明截至回函日的短期借款明细，包括但不限于出借方名称、借款期限、利率、罚息、担保情况、是否逾期、后续的偿债计划，结合可利用融资渠道、现金流、可变现资产等，说明你公司是否具备相应的偿债能力，并进行相应的风险提示。

公司回复：

截止回函日短期借款明细如下：

单位：万元

借款主体	出借方	融资	借款日	还款日	年利率	借款条件	担保单位/抵质押物	保证金额	罚息	是否逾期
模塑科技	工商银行	22,000.00	2018/05/29	2025/04/22	4.90%	保证/质押	江阴模塑集团/江阴道达股权	—	—	否
模塑科技	工商银行	9,000.00	2021/12/22	2022/12/22	4.70%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	浦发银行	6,000.00	2021/12/06	2022/12/06	4.78%	抵押	无锡鸿意房地产	—	—	否
模塑科技	浦发银行	6,000.00	2022/01/20	2023/01/20	4.78%	抵押	无锡鸿意房地产	—	—	否
模塑科技	浦发银行	3,000.00	2022/02/23	2023/02/23	4.78%	抵押	无锡鸿意房地产	—	—	否
模塑科技	江苏银行	9,000.00	2021/06/08	2022/06/07	4.35%	保证	江阴德凯特种复合物有限公司	—	—	否
模塑科技	江苏银行	4,000.00	2021/06/09	2022/06/08	4.35%	保证	江阴德凯特种复合物有限公司	—	—	否
模塑科技	江苏银行	3,000.00	2021/06/11	2022/06/11	2.90%	质押	结构性存款	3,000.00	—	否
模塑科技	江苏银行	5,000.00	2021/09/02	2022/09/01	4.35%	保证	江阴德凯特种复合物有限公司	—	—	否
模塑科技	江苏银行	5,000.00	2021/09/03	2022/09/02	4.35%	保证	江阴德凯特种复合物有限公司	—	—	否
模塑科技	光大银行	5,000.00	2022/04/01	2023/03/31	4.79%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	光大银行	5,000.00	2022/04/07	2023/04/06	4.79%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	光大银行	5,000.00	2022/04/15	2023/04/14	4.79%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	民生银行	10,000.00	2022/04/21	2023/04/21	4.90%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	兴业银行	7,000.00	2022/05/26	2023/05/25	4.70%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	交通银行	3,000.00	2021/09/14	2022/09/13	4.79%	质押	江南水务股权	—	—	否

借款主体	出借方	融资	借款日	还款日	年利率	借款条件	担保单位/抵押物	保证金额	罚息	是否逾期
模塑科技	交通银行	500.00	2021/09/16	2022/09/14	4.79%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	渤海银行	5,000.00	2021/07/23	2022/07/22	4.50%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	宁波银行	7,000.00	2022/05/27	2023/05/22	3.85%	保证/抵押	江阴模塑集团/房地产	—	—	否
模塑科技	平安银行	7,000.00	2022/03/30	2022/09/29	2.65%	保证	江阴模塑集团有限公司	3,000.00	—	否
模塑科技	平安银行	7,000.00	2022/04/12	2022/10/11	2.65%	保证	江阴模塑集团有限公司	3,000.00	—	否
模塑科技	建设银行	4,000.00	2022/04/18	2023/04/17	4.18%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	建设银行	4,000.00	2022/04/18	2023/04/17	4.18%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	中国银行	1,500.00	2021/09/17	2022/09/15	4.57%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	中国银行	8,500.00	2022/01/12	2023/01/10	4.57%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
模塑科技	中国银行	1,500.00	2022/05/27	2023/05/25	4.57%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
上海名辰	交通银行	3,000.00	2021/09/18	2022/09/09	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
上海名辰	交通银行	3,000.00	2021/09/22	2022/09/19	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
上海名辰	中信银行	10,000.00	2021/06/04	2022/09/03	5.22%	抵押	上海房地产	—	—	否
上海名辰	农业银行	10,000.00	2021/12/13	2022/12/12	4.70%	抵押	上海房地产	—	—	否
沈阳名华	中国银行	5,000.00	2021/07/15	2022/07/15	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳名华	中国银行	5,000.00	2021/08/23	2022/08/23	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳名华	光大银行	6,500.00	2021/07/09	2022/07/08	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳名华	光大银行	3,500.00	2022/04/29	2022/10/28	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳名华	农业银行	2,000.00	2021/08/31	2022/08/29	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳名华	农业银行	5,000.00	2022/01/28	2023/01/20	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳名华	农业银行	1,500.00	2022/03/15	2023/03/13	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳名华	农业银行	1,500.00	2022/06/02	2023/05/31	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否

借款主体	出借方	融资	借款日	还款日	年利率	借款条件	担保单位/抵押物	保证金	罚息	是否逾期
沈阳名华	北京银行	5,000.00	2021/07/22	2022/07/21	3.91%	质押	应收账款	—	—	否
武汉名杰	招商银行	1,000.00	2021/09/29	2022/09/29	4.35%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
武汉名杰	招商银行	1,000.00	2021/09/30	2022/09/30	4.35%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
武汉名杰	招商银行	1,000.00	2021/11/08	2022/11/08	4.35%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
武汉名杰	交通银行	6,000.00	2021/09/02	2022/09/01	4.79%	抵押	武汉房地产	—	—	否
武汉名杰	兴业银行	5,000.00	2022/05/18	2022/11/17	5.22%	保证/质押	江南模塑科技股份/应收账款	—	—	否
江阴道达	江苏银行	7,000.00	2021/09/01	2022/08/31	4.35%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
江阴道达	工商银行	5,000.00	2021/07/09	2022/07/09	4.57%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
江阴道达	工商银行	3,000.00	2021/07/30	2022/07/30	4.57%	保证	江阴模塑集团有限公司	—	—	否
江阴道达	中国银行	4,000.00	2021/12/03	2022/12/01	4.57%	抵押	江阴模塑集团来富岛	—	—	否
沈阳道达	招商银行	3,000.00	2021/09/29	2022/09/28	3.60%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳道达	招商银行	600.00	2021/09/07	2022/09/06	2.60%	质押	100%保证金	600.00	—	否
沈阳道达	招商银行	1,400.00	2021/09/27	2022/09/26	2.60%	质押	100%保证金	1,400.00	—	否
沈阳道达	招商银行	1,000.00	2021/10/28	2022/10/27	2.60%	质押	100%保证金	1,000.00	—	否
沈阳道达	光大银行	1,000.00	2022/05/16	2022/11/15	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳道达	光大银行	2,500.00	2022/05/25	2022/11/24	4.79%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
沈阳道达	北京银行	5,000.00	2021/07/22	2022/07/21	3.91%	质押	应收账款	—	—	否
辽宁名华	农业银行	3,837.46	2020/7/31	2024/03/21	4.45%	保证	江南模塑科技股份有限公司	—	—	否
辽宁名华	兴业银行	19,389.34	2020/08/14	2025/8/13	4.25%	抵押	大东区工厂厂房 土地使用权及在建工程	—	—	否
	合计	284,726.80						12,000.00		

公司短期借款到期时间均匀分布，不会出现集中到期压力，有利于提前做好还款筹备。公司为合理规划偿还，同时做好应对措施将短期偿债风险降低在可控范围内，主要表现在以下几方面：

①公司经营稳健，所有借款本金及利息均已按时兑付，未出现延期支付或无法兑付的情形；公司与供应商合作良好，按期支付货款，未出现过供应商挤兑情况。

②公司目前的短期借款全部为银行借款。公司在多年的生产经营过程中，与多家大型银行建立了长期的信贷合作关系；在授信期限内公司与银行保持了积极的沟通，确保银行授信正常循环使用，借款正常周转。截止 2022 年 6 月 8 日公司授信额度总额 32.50 亿元，截至报告期末还有约 5.23 亿元未使用，仍有一定的融资空间。

公司有比较充裕的货币资金（报告期末不受限货币资金 46,212.15 万元）以及可随时变现的金融资产（报告期末市值 54,621.28 万元），以满足公司资金的周转需求。

③2021 年度，在全球疫情持续爆发的过程中，公司实现营业收入 73.90 亿，公司经营活动净现金流量为 4.20 亿元，公司经营活动净现金流入远超过当期现金利息支出。同时，公司主要生产销售汽车外装饰件，与世界一流主机厂配套并与之形成战略合作伙伴关系，随着汽车产业的发展，公司有持续稳定的业务收入和现金流。

综上所述，随着公司美国业务处置的完成，公司盈利能力得到恢复，公司的融资环境将得以逐步改善。随着公司新承接业务的增加，公司的业务规模将进一步扩大。因此，公司具备债务偿债能力。

年审会计师意见：

针对公司短期借款明细，我们执行了以下核查程序：

①获取长期借款、短期借款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；

②检查与长期借款、短期借款相应的借款合同协议、担保抵押合同协议；

③获取公司 2022 年银行授信明细表及相关资料，检查截止回函日未到期借款还款情况；

④访谈公司管理层，了解公司偿还短期债务的具体措施，并分析措施的合理性。

经核查，我们认为公司的回复与我们了解的情况一致。

(2) 说明上述各项权利及使用权受限资产的具体情况，包括但不限于资产具体内容、对应担保金额、担保期限、是否包含关键生产设备，以及是否存在被冻结或处置的风险，并说明资产受限对你公司生产经营的影响。

公司回复：

受限资产的具体情况如下表：

核算主体	核算科目	资产名称	账面净值	担保余额	抵押权人	用途	抵押期限	是否为关键设备
上海名辰	固定资产	房屋	1,173.37	10,000.00	中信银行	借款	2017/12/5-2023/11/12	否
上海名辰	无形资产	土地	706.63					
上海名辰	固定资产	房屋	778.17	10,000.00	农业银行	借款	2021/1/12-2026/1/11	否
上海名辰	无形资产	土地	659.81					
上海名辰	固定资产	设备	2,642.69	7,263.06	海通恒信租赁	售后回租	2020/9/30-2023/9/30	是
上海名辰	固定资产	设备	466.95	4,176.60	中远海运租赁	售后回租	2021/1/13-2024/1/13	是
武汉名杰	固定资产	房屋	3,612.32	6,000.00	交通银行	借款	2019/6/20-2023/8/28	否
武汉名杰	无形资产	土地	1,031.77					
模塑科技	投资性房地产	房屋	1,442.86	7,000.00	宁波银行	开立银票	2018/6/12-2023/6/12	否
模塑科技		土地	454.15					
模塑科技	固定资产	机器设备	1,081.36	8,693.89	远东国际租赁	售后回租	2020/12/5-2023/12/5	是
鸿意地产	固定资产	房屋	20,101.47	15,000.00	浦发银行	借款	2019/3/8-2022/3/8	否
辽宁名华	在建工程	一期工程	2,606.17	11,843.73	兴业银行	借款	2020/8/14-2025/8/13	否
辽宁名华	固定资产	房屋	17,661.94					
辽宁名华	无形资产	土地	2,663.77					
模塑科技	货币资金	其他货币资金	3,989.15	3,989.15	浦发银行	开立银票	2021/10/28-2022/4/28	否

核算主体	核算科目	资产名称	账面净值	担保余额	抵押权人	用途	抵押期限	是否为关键设备
模塑科技	货币资金	其他货币资金	3,000.00	3,000.00	光大银行	开立信用证	2021/4/15-2022/4/15	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	11,759.05	11,759.05	宁波银行	开立银票	2021/9/8-2022/6/28	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	2,436.54	2,436.54	渤海银行	开立银票	2021/9/3-2022/3/3	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	2,754.19	2,754.19	江苏银行	开立银票	2021/11/12-2022/5/12	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	450.00	450.00	工商银行	开立银票	2021/10/29-2022/4/28	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	2,700.00	2,700.00	建设银行	借款	2021/2/19-2022/4/7	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	2,135.03	2,135.03	兴业银行	开立银票	2021/7/19-2022/2/11	否
上海名辰	货币资金	其他货币资金	1,360.99	1,360.99	中信银行	开立银票	2021/7/7-2022/1/7	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	4,000.00	4,000.00	平安银行	开立银票	2021/4/20-2022/4/20	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	4,000.00	4,000.00	平安银行	开立银票	2021/4/22-2022/4/22	否
沈阳道达	货币资金	其他货币资金	3,000.00	3,000.00	招商银行	开立银票	2021/9/7-2022/10/28	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	4,000.00	4,000.00	中信银行	开立信用证	2021/2/2-2022/1/28	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	8,000.00	8,000.00	中信银行	开立信用证	2021/12/8-2022/6/6	否
模塑科技	交易性金融资产	江苏银行股权	29,150.00	23,000.00	无锡德凯特种复合物有限公司	借款	2020/3/19-2025/3/18	否
模塑科技	交易性金融资产	江南水务股权	11,319.96	3,000.00	交通银行	借款	2021/9/14-2022/9/13	否
模塑科技	交易性金融资产	理财产品	8,111.73	8,100.00	江苏银行	开立银票	2021/3/19-2022/6/11	否
模塑科技	长期股权投资	江阴道达股权	80,177.51	25,500.00	工商银行	借款	2018/5/31-2025/4/22	否
沈阳道达	应收账款	应收账款	5,555.56	5,000.00	北京银行	借款	2021/7/22-2022/7/21	否
沈阳名华	应收账款	应收账款	5,555.56	5,000.00	北京银行	借款	2021/7/22-2022/7/21	否
武汉名杰	应收账款	应收账款	5,228.31	5,000.00	兴业银行	借款	2021/6/15-2022/6/14	否
合计			253,869.83	208,162.23				

注：无锡德凯特种复合物有限公司为本公司借款 2.3 亿元提供担保，公司以持有的江苏银行股权提供反担保。

截止回函日公司贷款均正常归还，未出现金融机构要求提前偿还贷款的情形，未出现资产被冻结或处置的情形。

上述受限资产系全部为公司及子公司银行等机构信用提供担保，不存在公司与其他公司提供担保的情形，公司获取的银行借款、融资租赁款全部用于公司及子公司生产经营，受限资产的情形不会影响公司的生产经营活动。

年审会计师意见：

针对公司受限资产的情况，我们执行了以下核查程序：

①我们了解并测试了公司与筹资业务相关的内部控制设计以及执行情况；

②我们对货币资金执行了函证程序，包含上述各类受限资金及抵押质押事项等；

③我们获取公司信用报告，将信用报告中内容与公司账面借款、担保、应付票据等情况进行核对；

④我们获取授信协议、借款合同及授权批准，票据备查簿和协议，担保/抵押/质押协议，保证金单据，借款入账及还款银行账单等原始凭据，复核了受限资产涉及的交易事项、资金去向、限制期限等具体情况。

⑤我们通过企查查、裁判文书网查找了公开诉讼资料，关注银行账户余额存在被冻结等使用受限的情况。

⑥我们取得了各类权证，从产监处查询房产抵押信息，复核固定资产及土地使用权抵押受限情况；我们取得了融资租赁合同，实地确认了所涉及资产的使用情况，查看合同履行情况，重新测算未确认融资费用计算的准确性，并执行了函证程序。

经核查，我们认为公司的回复与我们了解的情况一致。

【问题 2】年报显示，你公司与控股股东、实际控制人控制的企业及其他关联方发生的与日常经营相关的关联交易金额合计 13.03 亿元。请你公司分别说明前述关联交易的具体内容，包括交易标的、交易金额、定价依据、付款安排、结算周期等，分析关联交易的必要性和商业合理性，是否存在损害你公司利益的情形。请年审会计师、独立董事核查并发表明确意见。

公司回复：

2021 年度公司与控股股东、实际控制人控制的企业及其他关联方发生的与日常经营相关的主要关联交易金额合计 13.03 亿元，具体如下：

(一) 采购业务:

关联方	交易类别	交易金额	交易标的	定价依据	结算方式 付款安排	形成原因
江阴精力模具工程有限 公司	材料采购	4,651.12	上汽通用模具 789.87 万	本部: 招标定价	电汇或银行承兑 合同签订后付 30%, 模 具完成后支付 30%, 转 移后凭票 30%, 主机厂 认可后 10%	模具专业服务商
			宝马模具 1,374.25 万	沈阳名华: 招标定价	电汇 30% 的预付款, 交货 30%, 验收后 30%, 质 保期后 10%	
			特斯拉模具 364.5 万	墨西哥名华: 招标定价	电汇 合同生效 30 日内支付 30%, 模具、抓手 T0 后 30 日内支付 30%, 发运前 30 日内支付 30%, 墨西哥履约后 30 日内支付尾款。	
			蔚来模具 343.36 万	武汉名杰: 招标定价	电汇或银行承兑 合同签订 30%, 买方收 到 T0 样件 30%, 预验 收 30%, 签署连续 3 个	

单位: 万元

关联方	交易类别	交易金额	交易标的	定价依据	结算方式 付款安排	形成原因
江阴精力模具工程有限 公司	接受劳务	566.39	月供货质量评价表 10%		电汇 依据发票 100%付款	
			现场服务 281.94 万	墨西哥名华：双方协商	电汇 依据发票 100%付款	模具专业服务商
			路虎项目模具 1,341.61 万	上海名辰：招标定价	电汇或银行承兑 票后 60 天	
			模具管理服务 270 万	墨西哥名华：成本加成	电汇 50%预付款，验收后付 50%	设备专业服务商，双方 存在直接业务往来，业 务具有一定的粘性
江阴精力汽车装备有限 公司	材料采购	4,127.67	车间服务 211.11 万	墨西哥名华：成本加成	电汇 依据发票 100%付款	
			蔚来工装检具 231.00 万	武汉名杰：招标定价	电汇或银行承兑汇票 合同生效后，支付合同 总价的 30%，设备在乙 方工厂达到机械、产品 验收标准后，签署预验 收报告支付合同总价的 40%，收到甲方终验收 报告支付合同总价的 20%，质保期满或者 sop 后 3 个月支付合同总价 的 10%	设备专业服务商，双方 存在直接业务往来，业 务具有一定的粘性
			比亚迪工装检具 143.54	武汉名杰：双方协商	电汇或银行承兑	

关联方	交易类别	交易金额	交易标的	定价依据	结算方式 付款安排	形成原因
江阴精力汽车装备有限公司	设备采购	3,837.82	万		收到结算票据后二周内 支付货款	
			上汽工装检具 401.57 万	模塑科技：招标定价	电汇 预付 30%，发货后支付 60%，验收合格后付 10%/票后 30 天	
			备品备件 138.22 万	墨西哥名华：双方协商	电汇 发运前 100%付款	
			烫印件 3,063.88 万元	武汉名杰：成本加成	电汇、往来款项中直接 扣款或银行承兑汇票 开票后 90 天付款	烫印专业服务采购
				沈阳道达：成本加成	电汇 票后 90 天	
江阴名鸿车顶系统有限公司	材料采购	10,211.57	海外工装检具 1,208.86 万	墨西哥名华：招标定价	电汇 30%预付款，60%发货 款，10%终验收款	设备专业服务商，双方 存在直接业务往来，业 务具有一定的粘性
			宝马工装检具 2,584 万	沈阳名华：招标定价	电汇 30%的预付款，交货 30%，验收后 30%，质 保期后 10%	
			理想产品塑件及加工费 6,099.56 万元	模塑科技：成本加成	电汇或银行承兑 票后 60 天	部分零配件生产外包

关联方	交易类别	交易金额	交易标的	定价依据	结算方式 付款安排	形成原因
江阴模塑国际贸易有限公司	材料采购	43,421.05	通用、沃尔沃、路虎项目小件 3,323.11 万	上海名辰：招标定价	电汇或银行承兑 票后 45 天	塑料零配件采购
			理想产品塑件 489.75 万	沈阳道达：成本加成		塑料零配件采购
			路虎项目小件 189.34 万	常熟模塑：招标定价	电汇或银行承兑 票后 45 天	塑料零配件采购
			CKD 件 38,540.81 万	沈阳名华：成本加成	根据终端供应商账期结算	公司有进出口业务需求
			塑料粒子 438.78 万	模塑科技：成本加成	电汇或银行承兑 票后 60 天	
江阴模塑国际贸易有限公司	设备采购	3,307.39	境外模具工装检具 4,080.98 万	墨西哥名华：成本加成	电汇 30%预付款，模具 T0 后 30%，30%预验收合格款，完全履约支付 10%	
			境外模具工装检具 3,307.39 万	墨西哥名华：成本加成	电汇 30%预付款，30%T0 款，30%移模款，10%终验收款	

招标定价：由公司 VKP 部门设定目标价，采购部门向潜在供应商发出询价邀请，并进行竞争性谈判。
 成本加成：由公司生产制造部门提出产品 BOM 清单，采购部门按照材料成本、加工费、管理利润方式定价。

注 1: CKD 件主要终端供应商情况:

单位: 万元

供应商	金额	定价方式	结算方式 付款安排
Hella 集团(德国海拉集团)	9,030.17	主机厂指定供应商, 双方协商价格	电汇 见票后 90 天付款, 发货即开票, EXW
VALEO 集团(法国法雷奥集团)	8,517.74	主机厂指定供应商, 双方协商价格	电汇 发货后, 次月的 25 号付款, EXW
VEONEER (瑞典维宁尔)	7,298.03	主机厂指定供应商, 双方协商价格	电汇 见票后 30 天付款, 发货即开票, EXW
REHAU 集团(德国瑞好集团)	3,869.60	主机厂指定供应商, 双方协商价格	电汇 见票后 60 天付款, 发货即开票, EXW
IEE 集团(卢森堡埃意)	1,694.46	主机厂指定供应商, 双方协商价格	电汇 见票后 45 天付款, 发货即开票, EXW
Continental 集团(德国大陆集团)	1,466.74	主机厂指定供应商, 双方协商价格	电汇 见票后 60 天付款, 发货即开票, EXW
运输费代理费	4,755.57	成本加成	电汇 每周结算一次
小计	36,632.31		

运输代理费构成表:

单位: 万元

关税、运费	4,357.64	按实结算
代理费	330.86	按境内清关价格的 0.8% 计算, 最低 1,000 元/笔
其他	67.07	按实结算
小计	4,755.57	

注 2：模具、工装、检具主要终端供应商情况：

单位：万元

供应商	金额	定价方式	结算方式 付款安排
江阴精力模具工程有限公司	3,089.47	招标定价	电汇 合同生效后 30 天内支付 30%，预验收 30 天内支付 30%，最终验收开具全额发票 30 天内支付 30%，根据完全履约证书 30 日内支付 10%。
江阴名旭模塑有限公司	1,237.24	招标定价	30%的预付款，交货前 30%，最终验收后 30%，质保期后 10%
江苏高科物流科技股份有限公司	1,110.50	招标定价	30%的预付款，交货前 15%，安装后 15%，验收后付 30%，质保一年后付 10%
宁波百川模具有限公司	268.00	招标定价	30%的预付款，交货前 30%，最终验收后 30%，质保期后 10%
广州维柯璞化工科技有限公司	102.82	按市场价协商	依据发票 100%付款
小计	5,808.03		

(二) 销售商品、提供劳务情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	交易内容	定价方式	结算方式 付款安排	形成原因
北京北汽模塑科技有限公司	商品销售	60,131.37	与奔驰保险杠相关塑件 8,112.96 万元	模塑科技：招标定价	电汇 票后 90 天	北汽模塑为奔驰汽车一级供应商
			CKD 件 27,943.88 万元	沈阳名华：成本加成，并经北汽模塑董事会审议	电汇 预收 50%，发票入账 4 天后收款 50%	
			电镀件 22,893.11 万元	沈阳道达：招标定价	模具：电汇 签订后付 30%；交样付 30%；SOP 付 40%。 产品：电汇 开票后 60 天收款。	

(三) 关联交易的合理性

模塑科技公司主要从事汽车保险杠等零部件的开发、生产和销售，公司年汽车保险杠生产能力达 600 万套以上，是中国领先的汽车外饰件系统服务供应商。公司处于整个汽车产业链的中游，其上游产业为橡胶、塑料、化工等，下游则为整车厂商及其零部件配套供应商（一级供应商）。

2021 年度公司主要从关联方采购模具、检具、工装和塑件等商品，上述关联交易均以市场价格定价。各个公司具体情况如下：

(1) 北京北汽模塑科技有限公司

公司向北京北汽模塑科技有限公司主要关联交易为商品销售，包括塑件产品和代理进口产品两部分。

1) 塑料产品

北汽模塑是北京奔驰的一级供应商，公司为北京奔驰的二级供应商。模塑科技供货北京奔驰部分车型保险杠中支架、导风板等塑件。主要商品销售通过招标确认价格，验收合格开票后 45 天收款，收款政策与宝马等主流主机厂（45-90 天）基本一致。

同时，沈阳道达为北京奔驰提供电镀件。沈阳道达主要从事塑料电镀产品的开发、生产、销售，是国内通过整车商认证的主要一级电镀件供应商之一。电镀行业属于重污染行业，通过整车商认证的合格电镀件供应商数量较少。电镀件相关商品通过招标确认价格，其中：模具业务在合同签订后付 30%；交样付 30%；SOP 付 40%；商品业务验收合格开票后 60 天收款，收款政策与宝马等主流主机厂一致。

2) 代理进口产品

由于公司多年来与国外原供厂商保持了长期的采购合作关系，因此，北汽模塑委托公司代理采购国外原供厂商的零部件，公司按照采购成本加成 3%左右的价格销售给北汽模塑。在预付方式上预收 50%，发票入账 4 天后收款 50%，与境外供应商付款周期基本一致。

(2) 江阴模塑国际贸易有限公司

江阴模塑国际贸易有限公司主要从事各类商品及技术的代理进出口业务，具

有相应的外贸经验，因此公司委托模塑国贸办理采购、签约、对外开证及付汇、进口报关、物流运送等工作。由于公司提供保险杠总成配套的部分车型，尤其是高端车型，其整车商对产品质量要求较高，通常要求公司向国外原供厂商采购诸如电器件、电镀件、雷达、车灯等产品和物料，因此，公司每年会发生一定金额的进口业务。在进口业务过程中，由公司参与寻找供应商、商务谈判，在确定所有商务条款后，公司将采购业务委托给专业贸易公司，能够保证物流顺畅，且有利于提高经营效率，降低经营成本。公司向模塑国贸的关联采购价格定价模式为：代理进口商品的成本（含原价、运费、关税、银行手续费等）加上商品成本 0.8% 左右的代理手续费；进口商品付款方式与境外供应商保持一致，代理手续费按周结算。

（3）江阴精力模具工程有限公司

精力模具主要从事模具的开发、生产、销售。在新车型竞标成功后，公司与整车厂商签订供应商指定合同，在供应商指定合同中规定中标产品的模具价格，模具价格与中标产品的多少、大小、复杂程度以及产品总价密切相关。另外，不同模具的开发难度、开发过程中耗用的材料数量均有所不同。因此，模具定价为“一副一价”，不同模具之间的价格均有所差异。公司将中标产品模具的生产外包给专业模具厂商，并通过招投标方式确定采购价格。除精力模具外，公司主要模具供应商包括常州华威模具有限公司、台州市黄岩星泰塑料模具有限公司、深圳市银宝山新科技股份有限公司等，通过引入精力模具，有利公司加强供应商管理能力，降低经营成本。

公司采购的模具的付款条款对比如下表：

单 位	付款条款
江阴精力模具工程有限公司	合同签订 30 天内付合同金额的 30%，T0 试模后支付 30%，模具转移后凭 100%发票支付 30%，主机厂认可后 20 天内付合同未税金额 10%，最晚不得交付模具后 1 年时间
常州华威模具有限公司	合同签订 30 天内支付 30%，T0 试模后支付 20%，模具转移前支付 20%，生产合格后凭 100%发票支付 20%，主机厂认可后支付 10%，最晚不得晚于交付模具后 1 年时间，质保期 1 年
台州市黄岩星泰塑料模具有限公司	合同签订 30 天内付合同金额的 30%，第一次试模后支付 30%，模具转移前凭 100%发票支付 30%，主机厂认可后 20 天内付 10%，最晚不得

	晚于交付模具后 1 年时间。
深圳市银宝山新科技股份有限公司	合同签订后, 模具 T0 前支付合同未税金额的 30%, 模具转移前支付合同未税金额的 30%, 模具转移后 3 月后凭 100% 发票支付合同未税金额的 30% 及税金 (最晚不得晚于移模后 6 个月), 主机厂认可后 20 天内付合同未税金额 10%, 最晚不得晚于交付模具后 1 年时间

根据上表所述, 江阴精力模具工程有限公司的付款条款与其他供应商基本一致。

(4) 江阴精力汽车装备有限公司

江阴精力汽车装备有限公司专业从事设计、制造、销售汽车零部件行业专用工装、检具及底护板, 并提供模具的项目管理和后期维护服务。与名旭公司相比, 公司主要偏向冲孔焊接机等专业性较强的工装, 产品主要供应宝马产品。

工装、检具、模具属于机械制造业, 专业性较强, 公司通过招投标方式确定供应商和采购价格。除精力汽车装备外, 公司主要的工装、检具供应商包括上海实允自动化科技有限公司、武汉欧镭智能科技有限公司等。

公司采购的工装器具的付款条款对比如下表:

单 位	付款条款
江阴精力汽车装备有限公司	合同生效后, 支付合同总价的 30%, 设备在乙方工厂达到机械、产品验收标准后, 签署预验收报告支付合同总价的 40%, 收到甲方终验收报告支付合同总价的 20%, 质保期满或者 SOP 后 3 个月支付合同总价的 10%
上海实允自动化科技有限公司	合同签订付 30%, 货物发运前支付 30%, 货物发运后 100% 开票, 票后一个月内付 30%, 合同未税金额的 10% 作为尾款验收合格后不晚于交付一年内付清, 质保期 1 年。
武汉欧镭智能科技有限公司	合同生效后支付百分之 50%, 签署预验收认可报告, 支付 20%, 收到终验收报告, 支付 20%, 质保期满一年支付 10%
上海觅鑫机械科技有限公司	合同签订付 30%, 货物发运后凭票 60 天内支付 60%, 合同金额的 10% 作为尾款于验收合格后不晚于交付一年内付清, 质保期 1 年。

根据上表所述, 江阴精力汽车装备有限公司的付款条款与其他供应商基本一致。

(5) 江阴名鸿车顶系统有限公司

江阴名鸿主要从事汽车扰流板、牌照板、顶条等中小型汽车零部件、塑料制品的开发研制、销售等, 公司产品主要以吹塑、喷漆工艺为主。目前公司利用剩余产能, 为模塑科技本部提供理想产品喷漆、装配服务, 价格按塑件加上适当的

加工费。

公司采购的加工件付款条款对比如下表：

单 位	付款条款
江阴名鸿车顶系统有限公司	电汇或承兑汇票 见票后 60 天
宁波四维尔工业有限责任公司	电汇或承兑汇票 见票后 60 天
嘉兴敏惠汽车零部件有限公司	见票后 45 天
江阴伊克赛特汽车饰件有限公司	见票后 60 天

根据上表所述，江阴名鸿车顶系统有限公司的付款条款与其他供应商基本一致。

年审会计师意见：

针对上述事项我们执行了以下核查程序：

- ①了解及评价关联交易相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；
- ②获取公司编制的关联方清单，并通过公开信息渠道查询供应商工商登记信息，确定其是否属于公司的关联方；
- ③针对识别出的关联方交易，评估交易价格是否公允、是否具有商业合理性；
- ④获取关联交易相关协议，将实际执行情况与交易条款的约定进行对比，分析执行偏差是否具有合理性，是否形成资金占用。

经核查，我们认为公司的回复与我们了解的情况一致。

【问题 3】年报显示，你公司非流动资产处置损益为-4.87 亿元。请你公司说明非流动资产处置情况，包括但不限于资产名称、处置时间、交易金额、资产处置过户完成时间、交易对手方名称、处置款收回情况、非流动资产处置损益的计算过程及依据，是否符合企业会计准则的规定，是否履行了审议程序及信息披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司 2021 年非流动资产处置损益-4.87 亿元，非流动资产处置的具体情况

如下表所示:

单位: 万元

序号	资产处置的名称	处置时间	交易金额	资产处置过户完成时间	交易对手	处置相关的损益
1	处置美国名华公司100%股权	2021-9-12	255 万美元	2021-10-2	Plasman US Holdco LLC	-43,304.25
2	美国名华二工厂地块处置	2021-5-1	320 万美元	2021-5-28	Cullum Interests GSP, LLC	-3,952.39
3	墨西哥大众项目仓库退租资产报废	2021-10	—	—	—	-1,524.46
4	常熟工厂土地处置	2021-9-17	2,208.41 万元	2021-9-29	常熟经济技术开发区	-169.64
5	部分员工宿舍处置	2021-5 至 12 月	1,369.19 万元	2021-5 至 12 月	汪红军等自然人	292.65
6	其他固定资产处置	—	—	—	—	-58.83

(1) 处置美国名华公司 100%股权

A、损益计算过程:

1) 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十条企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计算丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

公司出售美国名华公司 100%股权产生的投资收益的计算过程如下:

项目	金额(万元)	计算公式
处置美国名华公司 100%股权取得的对价	1,653.78	①
剩余股权在处置日的公允价值	—	②
减:按原持股比例计算应享有原公司自购买日持续计算的可辨认净资产的份额	42,379.64	③
减:收购日的商誉	—	④
加:与原有美国名华公司股权投资相关的其他综合收益	-1,761.69	⑤

出售美国名华公司 100%股权的处置收益	-42,487.55	⑥=①+②-③-④+⑤
----------------------	------------	-------------

因转让美国名华公司 100%股权，未实现内部交易利润计入投资收益增加-816.70 万元。

截至 2021 年 9 月 30 日，公司与美国名华公司之间未实现的内部交易损益共计-816.70 万元。

证监会会计监管工作通讯 2016 年第 3 期（四）原逆销交易形成的内部未实现利润在子公司处置后合并报表层面的会计处理原则——针对未实现内部交易处理方式：“纳入合并财务报表范围的企业之间发生的有关交易，不管交易方向是顺销还是逆销，前期未实现的内部损益在子公司处置后，都应在处置当期通过“投资收益”科目进行合并抵销，计入处置子公司当期合并财务报表的投资收益”。参考此项原则，未实现的内部交易损益共计-816.70 万元在合并报表中增加投资收益。

综上：因出售美国名华公司 100%股权产生的投资收益合计-43,304.25 万元。

2) 股权转让进度

2021 年 9 月 12 日，公司与 Plasman US Holdco LLC 签订股权转让协议书，约定公司全资子公司江苏聚汇投资管理有限公司持有的美国名华全部股权转让给转让给 Plasman US Holdco LLC，转让对价 1 美元,公司另外具有收取不超过 2,549,999 美元或有对价的权利。

按照股权转让协议，付款方式为：交割当日 Plasman US Holdco LLC 以现金方式支付公司 1 美元；如果受让方在 2022 年 7 月 1 日前未提起任何索赔，则受让方应在 2022 年 7 月 5 日向出让方全额支付 2,549,999 美元作为交易的额外对价；如果受让方在 2022 年 7 月 1 日前提起任何索赔，则受让方应在 2022 年 7 月 5 日向出让方支付 2,549,999 美元扣除索赔金额（包括已决与未决的索赔）后的余额作为交易的额外对价；对于因未决的索赔而扣除的赔偿保证金，如在索赔最终解决后仍有余额，该余额应在索赔最终解决后 2 个工作日内作为交易的额外对价支付出让方。

股权转让款项实际收款情况：

2021年9月30日,公司收到 Plasman US Holdco LLC 的股权转让款 1 美元。
2021 年 10 月 2 日,收购方确认股权交割完成。

综上所述,公司对美国名华公司的股权出售日为 2021 年 9 月 30 日,处置收益确认时点符合企业会计准则的有关规定。

B、履行的审议程序及临时信息披露情况:

2021 年 9 月 12 日公司第十届董事会第二十二次会议审议通过《关于出售美国名华 100%股权的议案》。

具体公告详见公司于 2021 年 9 月 14 日在《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 上披露的《第十届董事会第二十二次会议决议公告》【公告编号: 2021-061】、《江南模塑科技股份有限公司关于出售资产的公告》【公告编号: 2021-064】、《江南模塑科技股份有限公司关于召开 2021 年第二次临时股东大会的通知》【公告编号: 2021-066】。

2021 年 9 月 29 日,公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于出售美国名华 100%股权的议案》,详细情况请查阅 2021 年 9 月 30 日在《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 上披露的《江南模塑科技股份有限公司 2021 年第二次临时股东大会决议公告》【公告编号: 2021-071】

(2) 美国名华二工厂地块处置

A、损益计算过程:

2021 年 5 月,为缓解公司子公司美国名华生产运营资金紧张,美国名华公司与 Cullum Interests GSP, LLC 签订资产转让协议,美国名华公司向 Cullum Interests GSP, LLC 转让持有的二期工厂土地,转让价格为 320 万美元。

公司出售美国名华公司二期土地及在建工程的计算过程如下:

项目	金额(万元)	计算公式
处置美国名华二期土地及在建工程取得的对价	2,033.94	①
土地及在建工程账面价值	5,986.33	②
出售美国名华二期土地及在建工程的处置收益	-3,952.39	③=①-②

资产转让款项实际收款情况:2021年5月28日,公司收到资产转让款314.30万美元(税后,折合人民币2,033.94万元)。

B、履行的审议程序及临时信息披露情况:

根据公司章程的规定,公司处置美国名华二工厂土地及在建工程,在公司总经理办公会议审批的权限范围内。因该事项未达到信息披露标准,无需进行信息披露。

(3) 墨西哥大众项目仓库退租资产报废

A、损益计算过程:

2021年5月,墨西哥名华公司与大众公司达成一致,公司不再承担大众捷达项目后续产品量产供货,极大缓解了墨西哥名华当时的运营资金压力。同时,公司中断大众捷达项目仓库租赁,对仓库中无法拆除的部分装修资产进行报废处理。

墨西哥名华关于大众中转库报废资产清单如下:

项目	金额(万元)
消防系统	480.16
弱电系统	315.26
物流发货系统	306.14
涂胶房	184.94
其他	237.97
合计	1,524.46

B、履行的审议程序及临时信息披露情况:

根据公司章程的规定,公司处置大众中转库项目资产,在公司总经理办公会议审批的权限范围内。因该事项未达到信息披露标准,无需进行信息披露。

(4) 常熟工厂土地处置

A、损益计算过程:

2019年12月公司通过公开招拍挂方式竞拍取得常熟高新技术产业开发区兴港路以南、普氏电机以东地块,面积41,878平方米,公司对该地块开展了前期

规划设计、桩基施工等工作。2021年9月，公司根据业务发展的综合考虑，与常熟高新技术产业开发区管理委员会签订《土地退让补偿协议书》，由常熟高新技术产业开发区管理委员会对该地块进行回购。

公司出售常熟工厂土地及在建工程的计算过程如下：

项目	金额（万元）	计算公式
处置常熟工厂土地及在建工程取得的对价	2,208.41	①
资产转让税金	79.50	②
土地及在建工程账面价值	2,298.55	③
出售常熟工厂土地及在建工程的处置收益	-169.64	④=①-②-③

资产转让款项实际收款情况：

2021年9月，公司收到常熟经济技术开发区的资产首笔转让款 13,250,470.00 元，2021年11月公司收到常熟经济技术开发区的资产转让尾款 8,833,648.00 元。

B、履行的审议程序及临时信息披露情况：

根据公司章程的规定，公司处置常熟工厂土地，在公司总经理办公会议审批的权限范围内。因该事项未达到信息披露标准，无需进行信息披露。

（5）员工宿舍处置

A、损益计算过程：

2021年4月，公司根据经营形势并结合无锡地区房地产市场走势，为盘活资产，回笼资金，通过社会房屋中介机构及公司销售部门对外出售部分员工宿舍用房，交易价格随市场行情，由交易双方协商确定。

公司部分员工宿舍处置的计算过程如下：

项目	金额（万元）	计算公式
处置部分员工宿舍取得的对价	1,369.19	①
资产转让税金及费用	319.03	②
部分员工宿舍账面价值	757.50	③
出售部分员工宿舍的处置收益	292.65	④=①-②-③

资产转让款项实际收款情况：

2021年5月至12月，公司收到交易对手的全部资产转让款。

B、履行的审议程序及临时信息披露情况：

根据公司章程的规定，公司处置部分员工宿舍，在公司总经理办公会议审批的权限范围内。因该事项未达到信息披露标准，无需进行信息披露。

年审会计师意见：

①获取并检查美国名华股权转让协议、评估报告及股权转让款银行回单等原始资料；获取并检查了美国名华二期土地及在建工程资产转让协议、资产转让银行回单等原始资料；获取并检查了常熟工厂土地退让补偿协议书、资产转让银行回单等原始资料；获取并检查了员工宿舍资产转让合同、资产转让银行回单等原始资料；

②检查上述非流动资产处置损益的计算过程；

③检查公司对于上述非流动资产处置相关的审议程序、临时信息披露等资料；

④访谈公司相关财务负责人，了解非流动资产处置情况及安排；

⑤检查资产处置的账务处理。

经核查，我们认为公司的回复与我们了解的情况一致。

【问题 4】报告期末，你公司预付账款余额为 1.53 亿元，同比增长

324.20%，前五大预付对象合计预付金额为 0.56 亿元，占期末预付款余额的 36.40%。请你公司说明报告期末预付款大幅增长的原因，以及预付对象较为分散的合理性，是否属于行业惯例，并以表格形式列示主要预付款对象情况，包括但不限于交易对象名称，是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系，形成时间，形成原因，期后履约情况和预计结算安排，相关预付安排是否符合商业惯例等。请年审会计师核查并发表明确意见，并说明针对上述事项执行的审计程序及获取的审计证据，并就上述交易是否具有商业实质、是否存在利益输送的情形发表明确意见。

公司回复：

2021 年末公司预付款项较 2020 年末增长较大，主要由于预付模具采购款增

加。公司开拓了新的主机厂并承接较多新项目，不同主机厂对模具、工装等供应商要求存在一定差异，并制定了相应的合格供应商目录，从而导致公司预付对象较为分散，该现象符合汽车零部件行业惯例。

预付款的支付均按照合同约定条款中的条件，并经各级审核人员审批，不存在提前付款的情况。截止目前，已签订合同供应商在按期供货，无违约情况。

期末余额较大的预付款情况如下表：

单位：万元

序号	单位	期末余额	预付时间	预付原因	是否存在关联关系	是否构成非经营性资金占用
1	常州华威模具有限公司	1,856.64	2021 年	按照合同约定，根据模具开发进度支付进度款	否	否
2	江阴精力模具工程有限公司	1,436.49	2021 年	按照合同约定，根据模具开发进度支付进度款	是	否
3	台州市黄岩星泰塑料模具有限公司	1,009.56	2021 年	按照合同约定，根据模具、工装、检具开发进度支付进度款	否	否
4	江阴模塑国际贸易有限公司	977.38	2021 年	支付精力模具款	是	否
5	深圳市银宝山新科技股份有限公司	748.78	2021 年	按照合同约定，根据模具开发进度支付进度款	否	否
6	常州拓泰模塑科技有限公司	541.46	2021 年	按照合同约定，根据模具开发进度支付进度款	否	否
7	上海实允自动化科技有限公司	539.45	2021 年 510.35 万 2020 年 29.1 万	按照合同约定，根据模具、工装、检具开发进度支付进度款	否	否
8	苏州市振业模具有限公司	450.50	2021 年	按照合同约定，根据模具开发进度支付进度款	否	否
9	国网江苏省电力有限公司江阴市供电公司	407.75	2021 年	电力预付款	否	否

(续上表)

单位	支付的必要性	违约责任约定	预计结算安排	期后履行情况
常州华威模具有限公司	合同签订 30 日内付合同金额的 30%，第一次试模后支付 20%，模具转移前支付 20%，小批量生产合格后支付 20%，主机厂认可后 20 天内支付 10%，最晚不得晚于交付模具后 1 年	1、由于乙方原因未按时完成交付，每延期 1 日，赔偿总金额的 1% 2、由于乙方原因未按时完成交付，延期超过 30 日，甲方有权取消合同，但并不影响乙方对甲方的赔偿责任，并返回 100%的预付款 3、甲方未按时支付乙方款项，每延期 1 日，甲方赔偿乙方总金额的 1%	预计 2022 年-2023 年完成交付	模具按合同节点分批交付
江阴精力模具工程有限公司	合同签订后付 30% (含税)，模具 T0 前支付合同含税金额的 30%，模具转移后 3 月后凭 100%发票支付合同含税金额的 30% (最晚不得晚于移模后 6 个月)，主机厂认可后 20 天内付合同含税金额 10%，最晚不得晚于交付模具后 1 年时间。	1、由于乙方原因未按时完成交付，每延期 1 日，乙方赔偿甲方总金额的 1% 2、由于乙方原因未按时完成交付，延期超过 30 日，甲方有权取消本合同，但并不影响乙方对甲方的赔偿责任，并返回 100%的预付款项 3、甲方未按时支付乙方款项，每延期 1 日，甲方赔偿乙方总金额的 1%	预计 2022 年-2023 年完成交付	模具按合同节点分批交付
台州市黄岩星泰塑料模具有限公司	合同签订 30 天内付合同金额的 30%，第一次试模后支付 30%，模具转移前凭 100%发票支付 30%，主机厂认可后 20 天内付 10%，最晚不得晚于交付模具后 1 年时间。	1、由于乙方原因未按时完成交付，每延期 1 日，乙方赔偿甲方总金额的 1%。 2、由于乙方原因未按时完成交付，延期超过 30 日，甲方有权取消本合同，但并不影响乙方对甲方的赔偿责任，并返回 100%的预付款项。 3、甲方未按时支付乙方款项，每延期 1 日，	预计 2022 年-2023 年完成交付	模具按合同节点分批交付

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(C)

单位	支付的必要性	违约责任约定	预计结算安排	期后履行情况
江阴模塑国际贸易有限公司	合同签订后付30% (含税), 模具T0前支付合同含税金额的30%, 模具转移后3月后凭100%发票支付合同含税金额的30% (最晚不得晚于移模后6个月), 主机厂认可后20天内付合同含税金额10%, 最晚不得晚于交付模具后1年时间。	甲方赔偿乙方总金额的1%。 1、由于乙方原因未按时完成交付, 每延期1日, 乙方赔偿甲方总金额的1% 2、由于乙方原因未按时完成交付, 延期超过30日, 甲方有权取消本合同, 但并不影响乙方对甲方的赔偿责任, 并返回100%的预付款项 3、甲方未按时支付乙方款项, 每延期1日, 甲方赔偿乙方总金额的1%	预计2022年完成交付	已完成结算
深圳市银宝山新科技股份有限公司	合同签订后, 模具T0前支付合同未含税金额的30%, 模具转移前支付合同未含税金额的30%, 模具转移后3月后凭100%发票支付合同未含税金额的30%及税金 (最晚不得晚于移模后6个月), 主机厂认可后20天内付合同未含税金额10%, 最晚不得晚于交付模具后1年时间	1、由于乙方原因未按时完成交付, 每延期1日, 乙方赔偿甲方总金额的1%。 2、由于乙方原因因为按时完成交付, 延期超过30日, 甲方有权取消本合同, 但并不影响乙方对甲方的赔偿责任, 并返回100%的预付款项。 3、甲方未按时支付乙方款项, 每延期1日, 甲方赔偿乙方总金额的1%。	预计2022年完成交付	按合同约定进行中
常州拓泰模塑科技有限公司	合同签订30天内付合同未含税金额的30%, 模具转移前支付合同未含税金额的30%及60%的税金并开60%的发票, 模具转移后3月后凭剩余40%发票支付合同未含税金额的30%及40%税金 (最晚不得晚于移模后6	1、由于乙方原因未按时完成交付, 每延期1日, 乙方赔偿甲方总金额的1%。 2、由于乙方原因因为按时完成交付, 延期超过30日, 甲方有权取消本合同, 但并不影响乙方对甲方的赔偿责任, 并返回100%的预付款项。	预计2022年完成交付	模具按合同节点分批交付

单位	支付的必要性	违约责任约定	预计结算安排	后期履行情况
	个月),主机厂认可后20天内付合同未税金额10%,最晚不得晚于交付模具后1年时间。	3、甲方未按时支付乙方款项,每延迟1日,甲方赔偿乙方总金额的1%。		
上海实允自动化科技有限公司	预付未税30%,货物发运前支付未税30%,货物发运后100%开票,票后一个月内付30%及税金,合同未税金额的10%作为尾款验收合格后不晚于交付一年内付清	1、由于乙方原因未按时完成交付,每延期1日,乙方赔偿甲方总金额的1%, 2、由于乙方原因未按时完成交付,延期超过30日,甲方有权取消本合同,但并不影响乙方对甲方的赔偿责任,并返回100%的预付款项, 3、甲方未按时支付乙方款项,每延期1日,甲方赔偿乙方总金额的1%。	预计2022年-2023年完成交付	工装按合同节点分批交付
苏州市振业模具有限公司	合同签订一个月内预付30%,模具移模前预付30%,项目SOP后预付30%,质保期为1年,在质保期结束后付清10%的尾款	如乙方不能依合同按期向甲方交货,每延期一日,需向甲方支付被延误模具合同总额的0.5%作为违约金,甲方有权从待付款中予以扣除,并保留进一步追究乙方法律责任的权利,乙方保证对此无任何异议。	预计2022年-2023年完成交付	模具按合同节点分批交付
国网江苏省电力有限公司 江阴市供电分公司	电力部门用电方式必须是先缴费后用电		2022年1月均已办理结算	

公司与客户的交易均是真实的，具有交易实质，公司与客户进行交易均按市场公平原则交易。公司与关联方交易也均按市场公平原则交易，不存在对其利益输送的情况。

综上所述，公司预付款同比大幅增加主要由于业务增长所致，预付安排均为按照合同约定的条款进行预付，符合商业惯例，业务交易具备商业实质，不存在利益输送的情形。

年审会计师意见：

①了解及评价采购与付款循环相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

②检查公司与主要预付供应商签署的业务合同、具体内容、付款凭证，了解预付账款涉及交易事项的合理性；

③检查资产负债表日后的预付账款、存货明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物，复核预付的合理性；

④对重要的预付款项执行了函证程序，函证回函比例为 71%；

⑤检查重要预付款实际支付时间是否与合同约定相符，是否存在明显提前支付的情况；

⑥获取公司编制的关联方清单，并通过公开信息渠道查询预付供应商工商登记信息，确定其是否属于公司的关联方；

⑦针对识别出的关联方交易，评估交易价格是否公允、是否具有商业合理性。

基于执行的核查工作，我们认为公司所述情况属实，未发现利益输送的情形。

【问题 5】报告期末，你公司存货账面价值 93,896.31 万元，同比减少 6.75%，本期计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备 4,058.71 万元，转回或转销 2,780.69 万元，其他减少 924.17 万元。请你公司：

(1) 结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动、跌价准备的计提时间、转回的判断标准等，说明本期存货跌价准备转回或转销的具体原因及合理性；

(2) 结合产品分类、产品销售价格、原材料采购价格的变动情况等，说明存货跌价准备计提的依据及充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(1) 结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动、跌价准备的计提时间、转回的判断标准等，说明本期存货跌价准备转回或转销的具体原因及合理性；

公司回复：

1) 存货跌价准备计提时间

公司期末存货跌价准备余额 4,520.74 万元，主要为 2021 年年度计提，2021 年度存货跌价准备变动情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	其中：期初计提	本期计提
原材料	784.56	194.06	590.50
在制品	83.58	8.82	74.76
库存商品	3,414.45	1,132.66	2,281.79
专用装备	238.16	238.16	0.00
合计	4,520.74	1,573.69	2,947.05

2) 本期存货跌价准备转销情况

单位：万元

项目	本期转销	其中：对外销售	生产领用
原材料	270.92	184.21	86.71
在制品	311.82	—	311.82
库存商品	2,079.30	1,757.38	321.92
专用装备	118.64	118.64	—
合计	2,780.69	2,060.24	720.45

2021 年度，存货跌价准备转回或转销均系相关存货在 2021 年度被生产领用或者对外销售而转销，不存在 2020 年计提的存货跌价准备在本期转回的情况。

(3) 存货跌价准备转销的判断标准

根据《企业会计准则》规定，存货跌价准备转销的条件是以前计提存货跌价准备的存货对外销售的，将对应的存货跌价准备金额进行转销，冲减当期营业成本。

综上所述，公司本期转销存货跌价准备 27,806,864.60 元，主要系相关存货在 2021 年度被生产领用或者对外销售而转销。因此，公司存货转销存货跌价准备的会计处理方式合理。

(2) 结合产品分类、产品销售价格、原材料采购价格的变动情况等，说明存货跌价准备计提的依据及充分性。

公司回复：

1) 公司产品分类计提情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
在途物资	1,155.61	—	—	2,865.86	—	—
库存材料	36,076.57	784.56	2.17%	36,365.14	485.06	1.33%
在产品	5,330.64	83.58	1.57%	6,394.59	396.17	6.20%
库存商品	30,029.94	3,414.45	11.37%	28,281.65	2,912.56	10.30%
专用装备	25,369.21	238.16	0.94%	30,443.41	373.10	1.23%
药品	455.08	—	—	508.55	—	—
合计	98,417.05	4,520.74	4.59%	104,859.20	4,166.89	3.97%

公司根据成本与可变现净值差额对存货进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，具体计提方法如下：

原材料主要包括塑料粒子、废钢、外购件、备品备件、辅助材料等，在年底盘点时对原材料状况进行核查，分析其质量状况，对呆滞材料单独计提跌价准备。剩余原材料可正常使用，并且公司抽取部分常用原材料，按预计生产的产成品的

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，确定其可变现净值进行减值测算，未发现减值迹象，故对于这类不存在质量问题的原材料未计提跌价准备。

在产品主要为塑料件和铸造半成品。塑料件主要为待喷漆或装配保险杠等汽车装饰件的半成品，汽车装饰件类半成品以所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计未来销售需要的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。铸造件以所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计未来销售需要的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。期初在产品跌价准备主要为海外公司在制品和铸件业务产品，2021 年公司处置美国名华，导致在制品跌价准备同比大幅减少。

库存商品主要用于对外出售，公司以单个产成品资产负债表日最近期销售价格为基础，并减去未来估计需要发生的销售费用及税费后确定其在报告期资产负债表日的可变现净值。

专用装备主要用于对外出售，公司以单个产成品销售价格作为可变现净值。一般情况下，专用装备销售合同价格均超过采购价格。2019 年公司出于战略考虑，响应部分主机厂的低成本要求，以低于模具采购成本的商务价格承接了项目，导致部分客户专用装备产品产生跌价。

2) 公司原材料采购情况

原材料主要包括塑料粒子、废钢、外购件、备品备件、辅助材料等，根据产品未来使用计划及库存材料保管的状态和未来预期的处置价值估计其可变现净值。公司主要原材料采购价格情况如下：

存货名称	采购金额(万元)	2021 年采购 单价(元)	2020 年采购 单价(元)	增减金额 (元)	增减比例
塑料粒子	65,162.76	15.62	15.26	0.36	2.34%
油漆	24,213.94	33.84	36.50	-2.66	-7.28%
***-雷达	5,121.03	319.33	344.82	-25.49	-7.39%
***行人传感器	3,174.30	269.67	279.01	-9.34	-3.35%
***门槛灯总成/左	3,128.45	216.35	226.05	-9.70	-4.29%
***门槛灯总成/右	3,128.21	216.34	231.24	-14.90	-6.44%

***后保 PDC 传感器	2,964.16	34.11	34.78	-0.67	-1.93%
***上格栅（烫印+喷涂）	2,754.96	568.64	589.35	-20.71	-3.51%

2021 年度，塑料粒子价格受外部环境影响，采购单价小幅上升，其他主要外购件采购单价整体较上年下降。

3) 产品销售价格情况

库存商品主要用于对外出售，公司以单个产成品资产负债表日最近期销售价格为基础，并减去未来估计需要发生的销售费用及税费后确定其在报告期资产负债表日的可变现净值。公司主要产品销售价格情况如下：

产品名称	项目	2021 年度	2020 年度
保险杠	标准产能（万套）	355.00	362.75
	折算产量（万套）	284.77	227.88
	销量（万套）	284.79	236.78
	销售收入（万元）	389,098.73	324,245.26
	销售均价（元）	1,366.27	1,369.39
电镀件	产能	—	—
	产量（万个）	3,857.27	4,214.70
	销量（万个）	3,854.23	4,210.72
	销售收入（万元）	94,331.39	88,239.55
	销售均价（元）	24.47	20.96

公司库存商品主要为向主机厂客户群体供货，客户需求稳定，产品价格波动较小。

综上所述，公司按存货成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备，计提方法符合企业会计准则的规定，计提减值金额充分。

年审会计师意见：

①了解与存货减值测试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对期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，以确认是否存在滞销或者无法销售的存货；

③获取存货的库龄表，通过检查原始凭证，对存货库龄的划分进行测试；

④获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算过程，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

⑤对管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是预估售价、预估完工成本、预估销售费用和相关税费等的合理性等进行分析及复核；

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，我们认为公司的回复与我们了解的情况一致。

【问题 6】报告期末，你公司应付票据余额为 3.76 亿元，同比增长 358.54%。请你公司补充说明应付票据余额大幅增长的原因及合理性，结合应付票据对手方性质、交易金额等具体情况说明是否存在开具无真实交易背景票据的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

2020-2021 年末，公司应付票据余额情况如下表所示：

单位：万元

项目	2021/12/31	2020/12/31
银行承兑汇票	38,190.48	8,415.49
合并范围内未支付票据	-614.48	-250.00
应付票据合计	37,576.00	8,165.49
保证金	34,225.48	4,550.49
票据敞口	3,350.52	3,615.00

2021 年末，公司应付票据余额大幅增长原因如下：其一，随着公司业务规模的增加以及市场地位的提升，公司的采购及付款规模有所增加，对供应商的议价能力有所增强。其二，公司为提升货币资金使用效率，对供应商采用银行承兑汇票结算，导致公司应付票据大幅增加，但公司开立应付票据的敞口金额波动较小。

整体来看，公司应付票据余额处于合理范围，符合公司业务发展情况。

报告期内公司应付票据对手方性质分类统计表如下:

单位: 万元

对手方性质	2021 年度		
	开票金额	采购金额 (含税)	占比
材料类供应商	75,448.06	286,984.93	26.29%
模具类供应商	16,372.26	29,742.63	55.05%
其他类供应商	1,488.84	4,464.37	33.35%
合计	93,309.17	321,191.93	29.05%

注: 上表统计数据未抵消内部公司开票金额和交易金额。

由上表可知, 公司的票据交易对手方主要为材料、模具及设备供应商。公司所开具的应付票据均有与开票相关的采购合同、发票、采购单据等原始资料匹配, 与公司的开票对手方、交易规模相匹配, 不存在开具无真实交易背景票据的情形。

年审会计师意见:

①获取公司票据台账及对应交易明细表, 统计应付票据对手方、开票金额、交易金额等信息;

②统计分析公司应付票据开票金额与应付票据对手方交易金额, 检查开具银行承兑汇票对应的合同、发票等, 核查是否存在开具无真实交易背景票据的情形。

经核查, 我们认为公司的回复与我们了解的情况一致。

