



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

2022 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【2023】第173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 2】 年报显示,报告期末你公司存货 112,494.98 万元,报告期计提存货跌价准备 3,279.39 万元,转回或转销存货跌价准备 2,645.64 万元。

(1) 说明原材料、库存商品、专用装备的主要构成项目;按产品类别列示存货跌价准备的计提过程,并结合公司生产销售情况、在手订单、存货库龄结构等,说明是否存在存货积压或滞销情形,存货跌价准备计提是否充分、合理。

(2) 说明报告期内存货跌价准备大额转回或转销的具体原因、涉及金额、变动情况、判断依据及其合理性,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) 说明原材料、库存商品、专用装备的主要构成项目；按产品类别列示存货跌价准备的计提过程，并结合公司生产销售情况、在手订单、存货库龄结构等，说明是否存在存货积压或滞销情形，存货跌价准备计提是否充分、合理。

公司回复：

1、说明原材料、库存商品、专用装备的主要构成项目

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，具体如下：

单位：万元

类别	账面余额
塑料粒子	6,490.48
油漆	2,205.99
废钢	249.22
备品备件	6,620.42
外购外协件	30,392.97
其他	3,575.53
合计	49,610.16

库存商品主要用于对外出售的产品，主要包括保险杠及塑件、电镀件等汽车外饰件以及铸件，具体如下：

单位：万元

类别	账面余额
保险杠及塑件	33,985.25
电镀件	3,344.60
铸件	162.73
合计	37,492.58

专用装备主要用于对外出售的模检具，主要包括注塑用模具、工装、检具等，具体如下：

单位：万元

类别	账面余额
模具	18,297.40
工装	1,893.13
检具	1,310.34
其他	2,022.03
合计	23,522.90

2、存货跌价准备的计提过程

(1) 公司产品分类计提情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	784.56	820.71	—	379.99	—	1,225.28
在制品	83.58	259.01	—	65.32	-13.66	290.94
库存商品	3,414.45	2,199.67	—	1,995.73	-104.67	3,723.06
专用装备	238.16	—	—	204.60	-20.60	54.15
合计	4,520.74	3,279.39	—	2,645.64	-138.93	5,293.42

(2) 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。

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。

(3) 期末库龄情况

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
在途物资	1,023.61	—	—	1,023.61
库存材料	44,917.62	2,949.04	1,743.50	49,610.16

项目	1年以内	1-2年	2年以上	合计
在产品	5,513.34	8.61	1.68	5,523.62
库存商品	34,530.58	1,263.80	1,698.21	37,492.58
专用装备	19,072.77	3,722.21	727.92	23,522.90
药品	615.53	—	—	615.53
合计	105,673.45	7,943.66	4,171.30	117,788.41

公司期末存货主要以1年内为主，客户与公司签订项目供货合同后，一般当月末及下月初以传真、电子邮件或者供应商管理系统方式下达下月的订单，载明下月需要的具体型号、数量和到货时间。由于客户一般采取“零库存”的原材料库存管理模式，公司一般在主机厂附近租赁物流仓库，对客户所需成熟项目的主要产品建立1个月左右的安全库存。公司以“安全库存+按订单生产”的方式实行拉动式的生产组织模式。

(4) 存货跌价计提比例情况：

单位：万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	计提	账面余额	跌价准备	计提比
在途物资	1,023.61	—	—	1,155.61	—	—
库存材料	49,610.16	1,225.28	2.47%	36,076.57	784.56	2.17%
在产品	5,523.62	290.94	5.27%	5,330.64	83.58	1.57%
库存商品	37,492.58	3,723.06	9.93%	30,029.94	3,414.45	11.37%
专用装备	23,522.90	54.15	0.23%	25,369.21	238.16	0.94%
药品	615.53	—	—	455.08	—	—
合计	117,788.41	5,293.42	4.49%	98,417.05	4,520.74	4.59%

(5) 同行业上市公司存货跌价计提比例情况：

公司	计提比例
华域汽车	4.33%
宁波华翔	9.19%
万里扬	1.60%
均胜电子	4.59%
常熟汽饰	5.51%
平均	4.71%
模塑科技	4.49%

注：平均比例按照样本公司合计存货跌价准备占合计账面余额。

公司存货跌价准备计提比例与同行业上市公司平均计提比例基本一致，不存在重大差异。

综上所述，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，公司存货

不存在积压或滞销情形。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、合理。

(2) 说明报告期内存货跌价准备大额转回或转销的具体原因、涉及金额、变动情况、判断依据及其合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

公司回复：

1、本期存货跌价准备转回或转销情况

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	784.56	820.71	—	379.99	—	1,225.28
在制品	83.58	259.01	—	65.32	-13.66	290.94
库存商品	3,414.45	2,199.67	—	1,995.73	-104.67	3,723.06
专用装备	238.16	—	—	204.60	-20.60	54.15
合计	4,520.74	3,279.39	—	2,645.64	-138.93	5,293.42

2022 年度，存货跌价准备转回或转销均系相关存货在 2022 年度被生产领用或者对外销售而转销，不存在 2021 年计提的存货跌价准备在本期转回的情况，具体如下表：

单位：万元

项目	本期转销	其中：对外销售	生产领用
原材料	379.99	364.88	15.10
在制品	65.32	13.47	51.84
库存商品	1,995.73	1,726.65	269.09
专用装备	204.60	204.60	0.00
合计	2,645.64	2,309.60	336.04

2、存货跌价准备转销的判断依据

根据《企业会计准则第 1 号——存货》第十四条“对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转”。公司对已计提存货跌价准备的存货在确认收入结转成本时，同时转销存货跌价准备的会计处理符合相关规定。

综上所述，公司本期转销存货跌价准备 2,645.64 万元，主要系相关存货在 2022 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符合企业会计准则的规定。

我们在 2022 年报审计中执行的主要审计程序为：

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对存货转销的具体原因、涉及金额、变动情况、判断依据及其合理性进行了复核；

⑦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。

上述情况与我们在审计公司 2022 年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。

【问题 3】年报显示，报告期末你公司预付款项余额为 14,592.00 万元，2023 年一季度末为 20,153.01 万元。其中，预付关联方江阴精力模具工程有限公司 2,254.09 万元，占预付款项余额的 15.45%。请说明预付关联方的具体情况，包括但不限于预付款项具体内容、发生时间、截至回函日的交付情况、预计结转时间、预付进度及额度是否符合行业惯例及合同约定，是否构成非经营性资金占用等。请年审会计师发表核查意见。

公司回复:

期末余额中关联方预付款情况如下:

单位: 万元

单位	期末余额	发生时间	具体内容	是否构成非经营性资金占用	合同付款条款	是否符合合同约定	预计结转时间	截至回函日的交付情况
江阴精力模具工程有限公司	2,254.09	2022年度	SGM***保险杠模具 133 万元	否	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 个月后凭 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。	是	2023 年 1 月	已交付
			SGM***保险杠模具 995 万元				2023 年 6 月	未交付
			SGM***防擦条模具 97 万元				2024 年 1 月	未交付
			SGM***轮眉模具 134 万元				2024 年 2 月	未交付
			SGM***保险杠模具 90 万元				2023 年 1 月	已交付
			G** 保险杠、门槛等模具 805 万元				2023 年 6 月	已部分交付

公司将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、浙江沃辉模塑科技有限公司、苏州金莱克精密模塑科技有限公司、台州市鹏源模塑有限公司、常州拓泰模塑科技有限公司等，公司采购模具的主要合同条款对比如下表：

单 位	主要合同条款
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%，T0 试模后支付未税金额的 30%，交样全部完成后开 100% 发票，3 个月内支付未税金额的 40% 及税金，质保期 1 年。
浙江沃辉模塑科技有限公司	合同签订 30 天内支付合同未税金额 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。
苏州金莱克精密模塑科技有限公司	合同签订后支付 30% 货款，T0 首件确认后支付 30% 货款，模具转移生产并验收合格后支付 30% 后（收到全额发票后），质保期 1 年，在质保期结束后付清 10% 的尾款。
台州市鹏源模塑有限公司	合同签订后支付 30% 货款，T0 首件确认后支付 30% 货款，模具转移生产并验收合格后支付 30% 后（收到全额发票后），质保期 1 年，在质保期结束后付清 10% 的尾款。
常州拓泰模塑科技有限公司	合同签订 30 天内付合同金额的 30%，T0 试模后支付未税金额的 30%，模具转移后凭 100% 发票支付未税金额的 30% 及税金，主机厂认可后 20 天内付合同未税金额的 10%，最晚不得晚于交付模具后 1 年时间，质保期 1 年。

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，符合商业惯例。

我们在 2022 年报审计中执行的主要审计程序为：

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；

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。

上述情况与我们在审计公司 2022 年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。

【问题 4】年报显示，报告期末你公司应收账款账面价值 180,653.19 万元，较期初增长约 20%；其他应收款 1,443.26 万元。你公司报告期计提信用减值损失合计 3,107.66 万元，上期为 1,225.20 万元。

(1) 请说明报告期应收账款增幅较大的原因，你对客户的信用政策是否发生变化。

(2) 你公司按欠款方归集的期末前五名应收账款占比 50.36%。请补充披露上述应收账款情况，包括但不限于形成时间、形成背景、客户关联关系（如有）、账龄、是否逾期、坏账计提依据及测算过程等；并请核实你公司报告期及上期各应收款项坏账准备计提的充分性、准确性、合理性，是否符合企业会计准则的规定。

(3) 你公司其他应收款中包含“其他垫款”637.24 万元，期初余额 2,011.76 万元。请说明“其他垫款”的具体情况，包括但不限于形成时间、形成原因、应收对象及关联关系、到期时间、是否逾期、是否实质构成非经营性资金占用或违规对外财务资助等情形。

请年审会计师发表核查意见。

(1) 请说明报告期应收账款增幅较大的原因，你公司对客户的信用政策是否发生变化。

公司回复：

2022 年末公司应收账款较 2021 年末增幅较大的原因，主要为客户结算账期。

公司主要从事汽车保险杠等零部件、塑料制品、模具、模塑高科技产品的开发、生产和销售，公司的塑料内外饰件产品主要为整车厂配套。公司主要客户均为产销量大、车型齐全、品牌卓越的中高端汽车品牌，在行业中处于优势地位。公司与主机厂结算方式一般为汽车下线后 1 个月内主机厂确认销售数量，销售数量核对无误后公司开票至主机厂，主机厂审核入账后 45-60 天支付货款，从公司移交产品至收款平均时间超过 60 天。

2022 年末公司应收账款较 2021 年末增长 32,376.29 万元、增幅达 20.07%；2022 年四季度公司营业收入 236,270.57 万元，较 2021 年四季度营业收入 182,073.90 万元，增长 54,196.67 万元、增幅达 29.77%。因此，2022 年四季度销售增长导致了 2022 年末应收账款的大幅增长，两者增幅基本一致。

综上所述，2022 年末公司应收账款较 2021 年末有较大幅度的增长，主要由于客户结算账期，公司对客户的信用政策未发生变化。

(2) 你公司按欠款方归集的期末前五名应收账款占比 50.36%。请补充披露上述应收账款情况，包括但不限于形成时间、形成背景、客户关联关系（如有）、账龄、是否逾期、坏账计提依据及测算过程等；并请核实你公司报告期及上期各应收款项坏账准备计提的充分性、准确性、合理性，是否符合企业会计准则的规定。

公司回复：

1、应收账款前五名基本情况如下表：

单位：万元

单位名称	金额	形成时间	形成背景	坏账准备	计提比例
客户 1	38,528.18	2022 年度	产品销售	1,926.41	5.00%
客户 2	19,647.16	2021 年度 2022 年度	产品销售	984.95	5.01%
客户 3	19,184.19	2022 年度	产品销售	959.21	5.00%

单位名称	金额	形成时间	形成背景	坏账准备	计提比例
客户 4	10,124.29	2022 年度	模具销售	506.21	5.00%
客户 5	10,070.17	2022 年度	产品销售	503.51	5.00%
合计	97,553.99			4,880.29	

(续上表)

单位名称	客户关联关系	账龄	是否逾	坏账计提依据
客户 1	否	1 年以内	否	1 年以内计提 5% 1-2 年计提 10% 2-3 年计提 30% 3 年以上计提 50%
客户 2	否	1 年以内 19,605.19 1 年以上 41.97	否	
客户 3	否	1 年以内	否	
客户 4	否	1 年以内	否	
客户 5	否	1 年以内	否	
合计				

2、按组合计提坏账准备的分析

截至 2021 年末、2022 年末，公司按组合计提坏账准备情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
2022-12-31					
1 年以内	185,564.56	97.80%	9,278.23	5.00%	176,286.34
1-2 年	3,832.27	2.02%	383.23	10.00%	3,449.04
2-3 年	144.23	0.08%	43.27	30.00%	100.96
3 年以上	191.25	0.10%	95.62	50.00%	95.62
合计	189,732.30	100.00%	9,800.35	5.17%	179,931.96
2021-12-31					
1 年以内	157,749.32	99.22%	7,887.47	5.00%	149,861.85
1-2 年	719.44	0.45%	71.94	10.00%	647.49
2-3 年	378.57	0.24%	113.57	30.00%	265.00
3 年以上	137.62	0.09%	68.81	50.00%	68.81
合计	158,984.95	100.00%	8,141.79	5.12%	150,843.16

截至 2021 年末、2022 年末，公司按组合计提坏账，账龄在 1 年以内的应收账款余额分别为 157,749.32 万元、185,564.56 万元，占当期按组合计提坏账的应收账款余额的比例分别为 99.22%、97.80%，比例较高，说明公司报告期内应收账款账龄情况较为合理，期限较短。

截至 2021 年末、2022 年末，剔除按单项计提坏账准备的应收账款，公司按组合计提坏账准备的应收账款坏账准备实际计提比例与同行业可比公司比较情况如下：

项目	2022-12-31	2021-12-31
华域汽车	1.16%	1.40%
宁波华翔	5.25%	5.20%
万里扬	6.78%	6.44%
均胜电子	1.12%	1.57%
常熟汽饰	3.10%	2.70%
平均值	3.48%	3.46%
模塑科技	5.17%	5.12%

截至 2021 年末、2022 年末，公司按组合计提的应收账款坏账准备计提比例为 5.12%、5.17%，实际计提比例与同行业可比公司相比更为谨慎。

3、按单项计提坏账准备的分析

公司对按单项计提坏账准备的应收账款参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

截至 2021 年末、2022 年末，公司按单项计提坏账准备余额分别为 2,326.45 万元、3,234.16 万元，计提的坏账准备余额占按单项计提坏账准备的应收账款账面余额的比例分别为 100.00%、81.77%。公司基于谨慎性原则对部分存在涉诉、债务纠纷或客户经营不善等情况的应收账款按单项计提了较大比例的坏账准备。具体如下：

单位：万元

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
2022-12-31				
客户 1	1,038.66	1,038.66	100%	对方已停产，经营资产被查封
客户 2	851.60	492.84	57.87%	对方已停产
客户 3	724.93	362.47	50.00%	对方已停产
客户 4	561.34	561.34	100%	对方母公司破产重整
客户 5	332.72	332.72	100%	双方结算存在争议
客户 6	334.97	334.97	100%	对方破产重整
其他客户	111.16	111.16	100%	停产、破产重整
合计	3,955.38	3,234.16	81.77%	
2021-12-31				

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,038.66	1,038.66	100%	对方已停产，经营资产被查封
客户 2	303.48	303.48	100%	对方已停产，经营资产被查封
客户 3	294.06	294.06	100%	对方已停产，经营资产被查封
客户 4	229.18	229.18	100%	对方破产重整
客户 5	216.90	216.90	100%	对方已停产，经营资产被查封
客户 6	103.71	103.71	100%	对方母公司破产重整
其他客户	140.46	140.46	100%	停产、破产重整
合计	2,326.45	2,326.45	100%	

综上所述，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，2021 年末、2022 年末应收账款坏账准备计提符合《企业会计准则》的有关规定，公司应收账款坏账准备的计提是充分的、准确的、合理的。

(3) 你公司其他应收款中包含“其他垫款”637.24 万元，期初余额 2,011.76 万元。请说明“其他垫款”的具体情况，包括但不限于形成时间、形成原因、应收对象及关联关系、到期时间、是否逾期、是否实质构成非经营性资金占用或违规对外财务资助等情形。

公司回复：

2022-12-31 其他垫款主要明细情况如下：

单位：万元

应收对象	金额	形成时间	形成原因	关联关系	到期时间	是否逾期	是否实质构成非经营性资金占用或违规对外财务资助
沈阳汽车城开发建设管理 委员会城市建设管理局	245.83	2020年124.63万元 2021年83.53万元 2022年37.67万元	代垫工程款	否	—	否	否
曹克波	80.00	2022年12月	借款缴纳罚款	是	2023年1月	否	是
钱建芬	60.00	2022年12月	借款缴纳罚款	是	2023年1月	否	是
朱晓华	50.00	2022年12月	借款缴纳罚款	是	2023年1月	否	是
刘华	50.00	2022年12月	借款缴纳罚款	否	2023年1月	否	否
兴信喷涂机电设备（北 京）有限公司	44.48	2009年	预付备品备件款	否	—	否	否
张家港鼎力科技有限公 司	32.40	2018年	预付软件款	否	—	否	否
大修基金	24.47	2010年	商品房代垫基金	否	—	否	否
中国证券登记结算有限 责任公司深圳分公司	18.58	2015年	可转债转股保证金	否	—	否	否
其他	31.48	—	—	否	—	否	否
合计	637.24						

2021-12-31 其他垫款主要明细情况如下：

单位：万元

应收对象	金额	形成时间	形成原因	关联关系	到期时间	是否逾期	是否实质构成非经营性资金占用或违规对外财务资助
Plasman US Holdco LLC.	1,625.80	2021年10月	股权转让	否	2022年6月	否	否
沈阳汽车城开发建设管理 委员会城市建设管理	208.16	2020年124.63万元 2021年83.53万元	代垫工程款	否	—	否	否
兴信喷涂机电设备（北 京）有限公司	44.48	2009年	预付备品备件款	否	—	否	否
张家港鼎力科技有限公 司	32.40	2018年	预付软件款	否	—	否	否
大修基金	25.12	2010年	商品房代垫基金	否	—	否	否
中国证券登记结算有限 责任公司深圳分公司	18.59	2015年	可转债转股保证金	否	—	否	否
辽宁特莱斯环保科技有限公司	11.30	2019年	预付环评咨询费	否	—	否	否
其他	45.91	—	—	否	—	否	否
合计	2,011.76						

我们在 2022 年报审计中执行的主要审计程序为：

①了解与应收账款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查阅公司与客户签订的销售合同，对合同约定的信用政策进行分析，了解报告期内主要客户的信用政策是否发生变动；

③获取应收账款账龄明细表，对坏账计提组合的对应主体和划分依据进行了解，对比 2021 年是否存在较大差异，并对应收账款坏账准备计提进行复核；了解各组合坏账的计提比例设置依据及合理性；对于单独计提坏账准备的重要应收账款，复核管理层做出估计的依据及合理性；

④我们对于重要应收账款、其他应收款实施独立函证程序以及通过查阅销售合同及形成证据、检查重要应收账款、其他应收款资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论其可收回性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性；

⑤我们检查了应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当披露。

⑥检查了其他应收款中重大明细项目内容及性质，关注往来项目形成时间、形成原因、应收对象及关联关系、到期时间、是否逾期、是否实质构成非经营性资金占用或违规对外财务资助等情形；

上述情况与我们在审计公司 2022 年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。

【问题 8】年报显示，你公司境外资产占净资产比重 46.77%。请说明相关资产的经营情况、财务状况、资产减值测试过程及依据等。请年审会计师说明对公司境外资产的审计情况，包括但不限于收入确认、资产减值等重大方面实施的审计程序，是否获取充分、适当的审计证据。

公司回复：

1、相关资产的经营情况、财务状况

公司境外子公司经营良好，其中墨西哥名华 2021 年度、2022 年度财务数据如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
资产总额	162,042.82	138,880.53
负债总额	77,446.25	79,754.38
股东权益合计	84,596.56	59,126.16
营业收入	140,321.60	120,322.13
利润总额	7,975.40	-9,827.41
净利润	7,975.40	-9,827.41
经营活动产生的现金流量净额	34,093.51	4,912.24

加州名华 2021 年度、2022 年度财务数据如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
资产总额	4,547.69	3,171.96
负债总额	3,355.46	3,067.51
股东权益合计	1,192.23	104.45
营业收入	15,043.07	7,912.85
利润总额	1,531.24	131.64
净利润	1,041.21	105.04
经营活动产生的现金流量净额	-364.90	1,593.07

2、资产减值测试过程及依据

(1) 存货跌价准备测试情况

公司境外子公司存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
在途物资	44.75	—	1,155.61	—
库存材料	14,852.46	—	11,572.26	—
库存商品	2,779.96	1,050.77	3,477.36	677.64
专用装备	2,703.14	54.15	9,057.48	238.16
合计	20,380.31	1,104.92	25,262.71	915.80

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、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。

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该项目，导致部分客户专用装备产品产生跌价。

(2) 固定资产减值测试情况

根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，标的公司固定资产的减值迹象分析如下：

减值迹象	标的公司的情况	是否存在减值迹象
固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌	2022年末固定资产市价不存在大幅度下跌	否
企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响	2022年度公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场未发生重大负面变化	否
市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低	2022年度市场利率或其他市场投资回报率未发生重大变化	否
有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏	2022年末公司房屋及建筑物建成较新，机器设备使用及维护状况较好，固定资产不存在陈旧过时或损坏的情形	否
资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置	2022年末公司房屋及建筑物建成较新，机器设备使用及维护状况较好，固定资产不存在闲置、终止使用或者计划提前处置的情况	否
企业内部报告的证据表明资产的经济绩效	2022年末，公司预计未来现金流量现值，	否

已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等	高于固定资产净值。	
其他表明资产可能已经发生减值的迹象	未发现其他表明资产可能已经发生减值的迹象	否

墨西哥名华公司 2022 年度净利润 7,975.40 万元，经营活动现金流为 34,093.51 万元。2022 年末，公司在手订单充足，在手订单可以支撑公司未来经营业绩。

综上所述，墨西哥名华公司固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

我们在 2022 年报审计中执行的主要审计程序为：

项目组在财务报表审计中按照中国注册会计师审计准则设计和执行了相关审计程序，以有效识别、评估和应对与境外资产相关的重大错报风险。

我们在了解 Marcelo de los Santos y Cia., SC（以下简称境外会计师事务所）基本情况，评价其执业能力后向境外会计师事务所发送集团审计指引，主要内容包括审计范围、已识别的主要审计风险、集团会计政策、组成部分审计重要性水平、汇报文件指引及要求、集团汇报时间安排、关联方认定及独立性等事项等。

对于重要资产执行的程序主要包括以下：

（1）货币资金：

获取货币资金明细表，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；

核对截至 2022 年 12 月 31 日的银行对账单，复核相关银行余额调节表，向境外会计师询问银行回函情况，并补充实施函证程序；

检查大额的银行收支情况。

（2）应收账款：

获取应收账款明细表，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；

检查应收账款余额相关支持性文件，以评价应收的真实性与准确性；

获取管理层计提应收账款坏账准备的计算表，并对坏账准备进行重新计算，询问管理层对个别计提坏账准备涉及的相关会计估计考虑因素，评价其合理性。执行应收账款的账龄测试，评价应收账款的账龄分析表的准确性。

（3）存货：

对存货核算相关的会计政策进行了解，评价其是否符合企业适用的会计准则，是否与以前年度及模塑科技政策保持一致性；

获取存货明细表，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；

向境外会计师询问存货盘点情况，并获取存货监盘报告；

获取墨西哥名华计提存货减值准备的计算表，询问进行相关估计考虑因素评价其合理性；评价管理层计提存货减值准备的准确性。

（4）固定资产

获取固定资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细帐合计数核对是否相符，结合累计折旧与报表数核对是否相符；

向境外会计师询问固定资产盘点情况，并获取固定资产监盘报告；

与向境外会计师讨论期末墨西哥名华固定资产是否存在减值迹象。

（5）营业收入

获取墨西哥名华与主要客户签订的销售合同，关注对风险转移条款、销售退回条款、偿付及结算条款的规定；

对主要客户的销售情况及毛利情况执行分析性程序；

（6）关联交易

获取墨西哥名华关联交易清单；

获取墨西哥名华关联交易合同，了解关联交易定价依据以及公允性。

基于执行的上述审计程序，我们认为对模塑科技境外资产的审计情况获取了充分、适当的审计证据。

（此页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于江南模塑科技股份有限公司 2022 年年报问询函的专项说明签章页）

