股票代码:000700　　股票简称:模塑科技　　公告编号:2023-078
债券代码:127004　　债券简称:模塑转债

江南模塑科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2022年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江南模塑科技股份有限公司【以下简称"模塑科技"或"公司"】于2023年4月25日披露《模塑科技2022年年度报告》,于5月22日收到深圳证券交易所公司管理部《关于对江南模塑科技股份有限公司2022年年报的问询函》公司部年报问询函[2023]第173号【以下简称"《问询函》"】。公司董事会高度重视,按照《问询函》所列的问题和要求,积极组织相关部门会同会计师事务所对《问询函》中提出的问题进行了认真复核,现就有关问题回复如下。

如无特别说明,本回复公告中出现的简称均与《模塑科技2022年年度报告》中的释义内容相同,本回复中若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况,为四舍五入原因造成。

1.年报显示,报告期你公司实现营业收入766,356.66万元,同比增长3.70%;实现归属上市公司股东的净利润(以下简称"净利润")49,687.82万元,同比增长353.72%。

(1)请量化分析你公司2022年在营业收入基本持平的情况下,净利润大幅增长的原因及合理性;并结合收入成本构成、业务发展情况、市场竞争环境等,说明你公司报告期内国内业务毛利率下降3.16%的原因。

公司回复:

1、2022年度净利润增幅与营业收入增幅不一致的原因:

(1)处置美国名华公司,导致2021年度业绩大幅下滑

2022年度模塑科技净利润49,687.82万元,较上年同期增加69,271.31万元,增幅为353.72%。主要系模塑科技受国内外经济下行因素影响较大,2021年度处置美国名华公司,导致2021年产生投资损失43,304.25万元。

公司2022年主要财务数据及变动情况如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动额	变动率
营业收入	766,356.66	738,987.11	27,369.55	3.70%
营业成本	631,339.14	610,914.94	20,424.20	3.34%
期间费用	105,203.74	120,447.83	-15,244.09	-12.66%
投资收益	24,838.80	-20,129.92	44,968.72	223.39%
净利润	49,687.82	-19,583.48	69,271.31	353.72%

(2)2021年处置的美国名华公司经营亏损18,333.64万元

2021年美国名华公司受主要客户的需求下降、计划配置的人员与实际配置人员远超预期、人工成本在销售额中的比例比预算超了20%、跨文化管理能力不足等因素,导致美国名华公司管理成本较高、生产效率较低,2021年度产生了较大的经营亏损。2021年10月公司处置美国名华公司后,2022年美国名华公司经营业绩不再纳入模塑科技合并报表,同比减少美国名华公司经营亏损18,333.64万元。

上述原因共同导致公司2022年度在营业收入基本持平的情况下,净利润大幅增长,具有合理性。

2、公司国内产品收入成本构成

(1)公司国内产品结构情况

2021-2022年公司国内营业收入按照行业划分的情况如下所示:

单位:万元

行业	2022年度		2021年度	
	金额	比例	金额	比例
汽车装饰件	545,064.31	92.02%	509,861.64	92.19%
房地产	6,655.80	1.12%	7,867.03	1.42%
铸件	18,604.29	3.14%	20,220.15	3.66%
医疗	22,010.03	3.72%	15,089.77	2.73%
合计	592,334.42	100%	553,038.59	100%

2022年,公司国内主营业务突出,主营业务收入主要来源于汽车装饰件销售,其收入比重维持在92%左右。2021-2022年汽车装饰件业务收入分别为509,861.64万元、545,064.31万元,分别占营业收入比例为92.19 %、92.02%,占营业收入比重较为稳定。

根据中国汽车工业协会统计,2022年国内汽车产销分别完成2,702.1万辆和2,686.4万辆,同比分别增长3.4%和2.1%。其中,乘用车产销分别完成2,383.6万辆和2,356.3万辆,同比分别增长11.2%和9.5%。公司凭借市场地位、长期服务优质客户、具备足够的产能、产品品质稳定等优势获得了华晨宝马、上汽通用、上汽大众、理想、小鹏等传统主机厂与新能源主机厂的订单,2022年度公司国内汽车装饰件营业收入增幅与行业发展基本一致。

(2)国内汽车装饰件业务的收入及成本构成情况

2022年公司国内汽车装饰件业务的收入构成情况如下:

单位:万元

产品	2022年度		2021年度	
	金额	比例	金额	比例
塑化汽车装饰件	474,688.60	87.09%	465,763.92	91.35%
专用定制装备	55,898.22	10.26%	29,929.13	5.87%
材料及其他	14,477.49	2.66%	14,168.59	2.78%
合计	545,064.31	100.00%	509,861.64	100.00%

2022年度公司国内主营产品汽车装饰件主要由塑化汽车装饰件、专用定制装备两类细分产品构成,合计占汽车装饰收入的比例超过90%。其中,塑化汽车装饰件收入占比较高,2021-2022年度销售占汽车装饰件收入的比例分别为91.35%、87.41%,为汽车装饰件细分产品的主要构成。

2022年度公司国内汽车装饰件业务的成本构成情况如下:

单位:万元

业务板块	2022年度		2021年度	
	金额	比例	金额	比例
塑化汽车装饰件	393,741.46	88.12%	364,073.26	91.42%
专用定制装备	39,603.57	8.86%	21,652.09	5.44%
材料及其他	13,479.98	3.02%	12,497.67	3.14%
合计	446,825.02	100.00%	398,223.03	100.00%

受益于市场需求稳步增长,公司汽车装饰件的营业收入稳步增长,营业成本相应增长。2022年度公司塑化汽车装饰件产品的营业成本增幅略高与营业收入增长幅度。

2022年度公司塑化汽车装饰件的营业成本分成本类型的构成情况如下:

单位:万元

成本类型	2022年度		2021年度	
	金额	比例	金额	比例
直接材料	309,141.16	69.19%	279,190.65	70.11%
制造费用	108,945.77	24.38%	91,546.41	22.99%
人工成本	28,738.08	6.43%	22,564.86	5.67%
合计	446,825.02	100.00%	398,223.03	100.00%

报告期内,公司塑化汽车装饰件的营业成本构成比较稳定,其中主要营业成本构成是材料成本,包括塑料粒子、油漆、外购件等;其次为制造费用、人工成本等。

2022年度,公司受外部因素影响,主要生产基地上海、沈阳、江阴从3月份开始先后停产,增加了国内塑化汽车装饰件生产成本。2022年度制造费用、人工成本占营业收入比重由22.38%上升至25.26%,上升了2.88%。

3、业务发展情况

在过去的一年,虽然遭受了诸多不利因素的影响,但汽车零部件行业仍然呈现出积极向上的精神面貌。电动、网联、智能等领域的发展继续深刻塑造行业面貌及消费者需求。公司在巩固现有传统汽车业务的同时,着力开拓新能源新势力汽车业务。先后获得特斯拉、比亚迪、长城、吉利、蔚来、小鹏、理想等新能源汽车的订单,并加大深度融合力度,推进长期战略合作。2022年公司业务发展良好,新项目新订单稳定增长。

4、市场竞争环境

汽车保险杠细分行业充分竞争,市场份额较为分散。公司主要竞争对手为延锋彼欧汽车外饰系统有限公司,为上海延锋汽车零部件有限公司和法国Plastic Omnium的合资公司,国内市场占有率较高。公司凭借先进的生产设备、较高的生产效率、较强的研发能力等优秀的综合服务能力,在豪华车市场中居于领先地位。

5、公司国内业务毛利率下滑的主要原因及合理性

(1)报告期内,公司产品分行业毛利率整体情况如下:

单位:万元

业务板块	2022年度		2021年度	
	毛利	毛利率	毛利	毛利率
汽车装饰件	98,239.29	18.02%	111,638.61	21.90%
房地产	2,736.12	41.11%	2,891.02	36.75%
铸件	1,005.37	5.40%	1,628.95	8.06%
医疗	-3,166.32	-14.39%	-5,817.60	-38.55%
合计	98,814.46	16.68%	110,340.98	19.95%

2022年度公司国内产品毛利率同比下降,主要由于汽车装饰件毛利率下降所致。

(2)公司汽车装饰件业务毛利率变动分析如下:

报告期内,公司汽车装饰件业务收入及毛利率、细分产品的平均销售单价及单位成本、原材料采购价格变动如下:

①汽车装饰件按细分产品的收入、毛利率情况如下表所示:

单位:万元

业务板块	2022年度			2021年度		
	收入	收入占比	毛利率	收入	收入占比	毛利率
塑化汽车装饰件	474,688.60	87.09%	17.05%	465,763.92	91.35%	21.83%
专用装备定制	55,898.22	10.26%	29.15%	29,929.13	5.87%	27.66%
材料及其他	14,477.49	2.66%	6.89%	14,168.59	2.78%	11.79%
合计	545,064.31	100.00%	18.02%	509,861.64	100.00%	21.90%

根据上表,2021-2022年公司汽车装饰件毛利率分别为21.90%、18.02%,毛利率同比下降,主要由于汽车装饰件业务中塑化汽车装饰件毛利率同比下降4.78%。

②销售较高的塑化汽车装饰件基本情况:

单位:元/套

产品名称	2022年度			2021年度		
	平均销售单价	单位成本	毛利率	平均销售单价	单位成本	毛利率
G**保险杠	2,157.42	1,612.65	25.25%	2,191.84	1,565.95	28.56%
G**保险杠	1,858.32	1,254.98	32.47%	1,902.79	1,236.79	35.00%
A**保险杠	3,771.83	3,635.21	3.62%	3,918.32	3,643.23	7.02%
E**保险杠	1,606.29	1,338.74	16.66%	1,618.70	1,364.42	15.71%
C**保险杠	4,859.87	4,709.87	3.09%	4,975.84	4,617.24	7.21%

产品	2022年度单价	2021年度单价	变动	幅度
G**保险杠	2,157.42	2,191.84	-34.42	-1.57%
G**保险杠	1,858.32	1,902.79	-44.47	-2.34%
A**保险杠	3,771.83	3,918.32	-146.49	-3.74%
E**保险杠	1,606.29	1,618.70	-12.41	-0.77%
C**保险杠	4,859.87	4,975.84	-115.96	-2.33%

公司主要生产产品销售单价呈下降趋势,主要受汽车零部件行业定价方式影响。公司通过竞标取得主机厂的项目合同,在项目合同中约定了产品内容、项目生命周期内价格(年度价格一般在上年价格基础上下降3%左右)、结算方式、违约责任等条款,双方按合同条款实际履约。

③公司主要原材料的采购价格变动情况如下表所示:

单位:元

主要原材料	类别	2022年度单价	2021年度单价	变动	幅度
塑料粒子	塑料粒子(KG)	14.43	14.01	0.42	3.02%
***清漆	油漆(KG)	58.00	58.00	0.00	0.00%
G***传感器	外购件(P)	34.08	34.11	-0.03	-0.09%

注:塑料粒子单价按照国内全部生产采购单价(不区分供应商、型号)。

综上所述,公司国内业务毛利率同比下降3.16%,主要由以下几方面引起:

①受外部因素影响,主要生产基地上海、沈阳、江阴从3月份开始先后停产,增加了国内塑化汽车装饰件生产成本,导致毛利下降。

②受汽车零部件行业定价方式影响,公司产品价格同比下降,导致毛利率下降。

③公司生产用原材料塑料粒子价格同比小幅上升,导致毛利率下降。

(2)报告期,你公司实现医疗业务收入22,010.03万元,同比增长45.86%。请说明你公司医疗业务具体内容,报告期收入增幅较高的原因,相关趋势是否持续。此外,你公司主要子公司之一无锡明慈心血管病医院有限公司(以下简称"明慈医院")2020年至2022年分别实现净利润-7,467.15万元、-8,538.94万元、-7,556.04万元。请结合明慈医院主营业务及发展情况、收入成本构成等,分析说明其连年亏损的原因,及拟采取的改善经营状况的措施(如有)。

公司回复:

1、医疗业务情况分析

2021-2022年度公司医疗业务收入具体情况如下表:单位:万元

类别	2022年度	2021年度	变动
门诊	3,774.54	4,551.23	-776.69
住院	8,909.49	8,177.21	732.27
检测	7,883.98	1,924.04	5,959.94
透析	1,373.84	429.99	943.84
其他	68.19	7.29	60.90
合计	22,010.03	15,089.77	6,920.26

2016年明慈医院开业以来,门诊和住院收入稳步增长。由于提供专业型医疗服务(门诊和住院)的医院具有投资大、培育周期长的特点,公司在开展专业型医疗服务的同时,也积极进入了其他投资规模相对较小、培育周期相对较短的医疗服务领域。公司于2018年投资设立无锡名泽医学检验实验室有限公司,专门从事医疗检测服务;2019年投资设立无锡中南名润血液透析中心有限公司,专门从事血液透析服务。

2022年公司医疗业务较2021年增长6,920.26万元、增幅45.86%,主要来源于透析等服务收入的快速增长。

2023年1季度公司医疗业务收入5,914.77万元,同比增长37.61%,预计2023年全年医疗业务收入在2022年度基础上略有增长。

2、明慈医院主营业务及发展情况:

明慈医院主要业务专业范围包括心血管、消化、内分泌、肿瘤、普外等临床专业,还开设有口腔、眼科、中医、肾内、神经等门诊科室,并设有体检中心和国际诊疗中心。

明慈医院2022年主营业务收入同比基本持平,2022年全院门诊量6.7万人次,出院5千余人次,开展各类手术1400多例。至2022年年底,医院开放床位350张。

3、明慈医院收入成本构成情况分析

2020-2022年明慈医院主营业务收入情况:

单位:万元

类别	2022年度	2021年度	2020年度
门诊	3,774.54	4,551.23	4,026.63
住院	8,909.49	8,177.21	7,082.31
合计	12,684.03	12,728.44	11,108.94

明慈医院医疗业务收入以门诊和住院为主。2022年度收入同比2021年度基本持平,较2020年实现约14%的增长。

2020-2022年明慈医院主营业务成本构成情况:

单位:万元

类别	2022年度		2021年度		2020年度	
	金额	比重	金额	比重	金额	比重
职工薪酬	6,334.95	34.82%	6,326.59	32.95%	5,701.46	33.40%
药品材料费	5,051.57	27.76%	6,033.42	31.42%	5,098.08	29.86%
折旧摊销	3,713.77	20.41%	3,743.07	19.49%	4,034.48	23.63%
其他	3,094.25	17.01%	3,098.54	16.14%	2,238.59	13.11%
合计	18,194.54	100.00%	19,201.62	100.00%	17,072.60	100.00%

在主营业务收入同2021年基本持平的情况下,2022年明慈医院主营业务成本下降约1,000万元。医院主要通过以下措施提高效率、控制成本:1、进一步推动以全成本核算为基础的绩效评价方案落地实施;2、深入学习新的DRGs医保结算模式,适应新的结算规则、规避无谓损失;3、优化具体业务流程,提高工作效率;4、进一步降低药品、耗材、设备采购成本;5、进一步优化行政、财务、采购、信息、后勤保障等后台部门人员配置;6、细化成本费用管理措施,预算管理、责任到人。

4、明慈医院在过去的三年亏损额度一直较大,主要原因包括:

① 医保支付政策限制。明慈医院每年业务收入均有不同程度的增长,但受地方医保支付政策中每年限制医保结算总额的约束,医院每年营业收入增长中有相当比例的部分最终不能从医保部门结算收取。目前无锡已经全面实行以DRGs为主的医保结算模式,医保结算总额的限制已经取消,医保政策对医院营收和盈利能力增长的主要负面约束将会消除。

② 医疗行业的运营特点决定了医院的人员配置不具有弹性。即无论医疗业务负荷比例程度如何波动,医院均需要按照标准工作流程和卫生主管部门的规范要求进行人员满配置。优质专业医疗人才的获取和培养是明慈医院的重点工作,医院一直以来都在进行人才的引进和储备工作,故医院自开业以来人力成本一直持续增长。

③ 近三年的外部因素影响,对整个医疗行业都产生了重大的负面影响。同时,受地方政策要求以及履行医院社会责任,医院还投入了大量人力、财力、物力参与社会工作中。

5、拟采取的改善经营状况的措施

基于对明慈医院的发展历程、经营现状以及对于市场和政策的分析,以及对医院未来经营目标的要求,医院将开展以下工作:

① 密切关注、分析、研判医疗健康行业的政策变化和发展趋势,积极主动的适应由此带来的经营环境变化。

② 继续保持心血管病和消化病领域以技术领先的发展策略,持续跟进国内国际前沿医疗技术,以医疗效果、医疗质量和医疗安全为医院的核心竞争力,持续提升医院的业务水平和市场影响力。

③ 在核心医疗技术人员引进、团队建设和学科建设上持续投入,保证核心专业人才团队稳定性。通过同周边医学院校、大型公立医院、德国合作医院以及华心诚医生集团的合作,建立人才引进和持续培养的平台和渠道。优化薪酬和绩效考核机制,提升人员效率、提高人均产出。

④ 持续降低耗材、药品的采购成本,持续控制各项费用类开支。

⑤ 适度进行品牌建设和市场推广。通过合规合法的广告宣传、自媒体运营、市场推广活动等形式提升明慈医院的品牌知晓度、拓展病人来源。通过同周边各类型医疗机构进行专科合作的方式拓展病人来源。

⑥ 继续同中国红十字基金会、无锡市红十字会、无锡市企业家协会以及其他类似机构合作,积极参与各类医疗慈善救助活动,提高医院知名度和美誉度。

(3)2023年一季报显示你公司实现净利润6,665.34万元,同比下降28.39%。请具体说明你公司2023年一季度净利润下滑的原因。

公司回复:

2023年一季度主要经营指标情况如下表:

单位:万元

项目	2023年一季度	2022年一季度	同比增减
营业收入	176,769.65	154,842.95	14.16%
公允价值变动收益	-1,254.16	6,243.72	-120.09%
归属于上市公司股东的净利润	6,665.34	9,307.41	-28.39%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	6,955.49	3,973.31	75.05%

根据上表,2023年一季度公司净利润较上年同期下降28.39%,主要由于公司持有的金融资产公允价值变动,剔除非经常性损益影响,公司净利润同比增长75.05%。

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。

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
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	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
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。

请年审会计师发表核查意见。

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。

年审会计师发表核查意见:

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。

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:

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。

年审会计师发表核查意见:

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。

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%
客户4	10,124.29	2022年度 2022年度	模具销售 产品销售	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	是否逾期	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				
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。

请年审会计师发表核查意见。

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:

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局	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						

年审会计师发表核查意见:

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。

5.年报显示,报告期末你公司合同负债余额12,035.39万元,较期初增长64.70%,均为预收货款。请结合相关预收对象情况、合同订单内容、业务模式、结算模式等,说明合同负债增幅明显大于营业收入增幅的原因及合理性。

公司回复:

1、公司合同负债前五名客户情况:

单位:万元

交易对象	订单内容	订单状态	期末余额
客户1	保险杠模具	开发中	2,656.00
客户2	保险杠模具	项目暂停	1,349.60
客户3	保险杠模具	开发中	1,348.62
客户4	保险杠模具	项目暂停	1,305.84
客户5	保险杠模具	开发中	548.00
合计			7,208.06

从上表可以看出,公司合同负债主要为预收新能源汽车主机厂模具款。

2、公司营业收入构成情况分析

2022年度公司新能源汽车业务收入17.01亿元,占汽车装饰件业务收入的23.65%。其中特斯拉业务收入11.17亿元,剔除特斯拉业务,公司新能源汽车业务收入占汽车装饰件业务收入的8.12%。

3、汽车零部件行业生产成本特点

汽车保险杠行业属于资源和技术密集型产业,大批量生产可以保证成本的降低和技术的领先性,工业规模效应显著。但缺点亦特别明显,即前期开发成本较高。

4、公司业务模式

鉴于汽车保险杠行业的生产投入特点,公司结合新能源汽车市场销量情况,在与主机厂商谈商务结算条款时,一般要求模具开发成本按主机厂下达开模指令时收款30%,工程样件得到认可后收款30%,模具验收后收款30%,项目量产后收款10%。

5、会计处理

根据《企业会计准则第14号--收入》相关规定,公司提供的模具属于按时点确认收入,在模具交付客户并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。因此,公司将预收的模具款在模具交付前确认为合同负债,待模具交付至客户时确认收入。

综上所述,公司合同负债增幅明显大于营业收入增幅,主要由于公司在拓展新能源汽车客户的同时按照合同约定,预收客户模具款,具有合理性。

6. 年报显示,报告期你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例的62.86%,上年为58.56%。请结合公司销售模式、订单的取得方式、应收款项金额、是否为关联方、同行业可比公司情况以及行业惯例等,说明客户集中度较高的原因及合理性,是否对前述客户存在重大依赖。

公司回复:

1、公司前五大客户的销售收入及其占比情况如下:

2022年度

单位:万元

序号	客户名称	是否关联	金额	应收余额	应收占收入比
1	客户1	否	178,228.88	47,620.14	26.72%
2	客户2	否	111,723.72	19,647.16	17.59%
3	客户3	否	99,227.14	19,184.19	19.33%
4	客户4	是	46,452.87	6,586.85	14.18%
5	客户5	否	46,025.21	10,070.17	21.88%
合计			481,657.82	103,108.52	21.41%

2021年度

单位:万元

序号	客户名称	是否关联	金额	应收余额	应收占收入比
1	客户1	否	125,182.05	22,289.31	17.81%
2	客户2	否	99,197.81	21,384.35	21.56%
3	客户3	否	73,970.76	6,715.16	9.08%
4	客户4	否	73,381.46	18,346.89	25.00%
5	客户5	是	61,075.91	8,324.73	13.63%
合计			432,808.00	77,060.44	17.80%

由上表可知,模塑科技前五大客户较为稳定,其中宝马集团、上汽通用、北汽集团、特斯拉在报告期内均为前五大客户且占据较高份额,但不存在向单个客户的销售金额占全年销售总额的比例超过50%的情况。

2、行业特点

汽车零部件行业准入门槛较高,整车厂商对供应商的选择是一个严格的过程,整车厂商一旦选定供应商,一般不会轻易进行更换,合格供应商往往能够直接参与整车厂商的同步研发,相关车型一旦量产,便会对供应商形成大批量稳定的采购需求,导致汽车零部件企业对相关客户的销售收入相对较高,销售集中度也会相对较高,客户集中度较高是汽车零部件行业的经营特点

3、订单的取得方式

模塑科技前五大客户均系主动市场开发获取,即凭借自身长期形成的技术优势、稳定的产品质量和日益增长的供货能力,借助优质客户形成的行业口碑,模塑科技通过主动拜访、积极参加各种国内外行业展会和行业会议等方式进行企业和产品宣传、客户开发等;在与主要客户达成合作意向后,模塑科技接受客户各种供应商考核并取得供应商资格后,整车厂商在有新项目开发需要时,会优先选择其一级供应商体系中的供应商,并通过多轮竞标确定最终合作方。

4、行业惯例情况

汽车整车行业集中度高,汽车行业属于资源和技术密集型产业,大批量生产可以保证成本的降低和技术的领先性,工业规模效应显著,呈现集中化、规模化的行业发展趋势。根据中国汽车工业协会的统计数据,2022年全国前十大乘用车生产厂商的销量约占乘用车市场零售销量总额的57.58%,可见汽车整车行业集中度较高。

根据同行业可比上市公司的定期报告,可比公司前五大客户销售收入占营业收入比例具体如下:

同行业上市公司	2022年度	2021年度
华域汽车	47.27%	46.91%
万里扬	77.83%	70.57%
均胜电子	58.00%	57.00%
宁波华翔	46.65%	39.86%
常熟汽饰	48.39%	58.59%
可比公司均值	55.63%	54.59%
模塑科技前五大客户	62.86%	58.56%

数据来源:同行业可比上市公司年报。

由上表可见,模塑科技和同行业公司前五大客户销售金额占营业收入比例均比较高,但模塑科技该指标高于同行业可比公司均值。主要系模塑科技前五大客户以中高端合资整车厂为主,合资整车厂在我国汽车市场占据优势地位,具有较高的市场占有率、较高的产品溢价。

5、对主要客户的重大依赖情况

模塑科技秉承顾客至上的经营理念,以为客户创造价值为己任,在和客户合作中建立了稳定且广泛的合作关系。经过多年的稳健经营,模塑科技在技术研发、产品质量及后续服务等方面已形成良好的品牌形象和较高的市场美誉度。模塑科技凭借自身实力与客户了建立起长期、稳定、互信的合作关系。

2021-2022年度,模塑科技不存在向单个客户的销售金额占全年销售总额的比例超过50%的情况。此外,模塑科技持续主动积极开发新客户,并努力开拓新能源汽车市场。近几年,模塑科技成功进入了特斯拉、小鹏汽车、理想汽车、极星汽车、合众汽车等客户的供应商体系,拓展了客户资源。

综上所述,公司客户集中度较高,与公司所处行业特点和公司的经营模式相匹配,具有合理性。同时,不存在向单个客户的销售金额占全年销售总额的比例超过50%的情况,不存在对重要客户存在依赖。

7. 年报显示,报告期末你公司流动负债余额586,658.63万元,其中短期借款260,215.45万元,一年内到期的非流动负债46,312.86万元。近三年,你公司资产负债率分别为67.01%、72.28%、68.00%,维持较高水平。请列示你公司短期债务的具体情况,包括但不限于债务形成时间、到期时间、金额、用途、利率、偿还安排等;结合同行业可比公司情况,说明你公司资产负债率较高的原因及合理性,并结合你公司货币资金、一年内到期非流动负债、长期借款偿付安排、融资渠道及资金周转安排等,说明是否存在偿债风险。

公司回复:

1、短期债务的具体情况

单位:万元

出借方	形成时间	到期时间	金额	用途	利率	报表项目
北京银行	2022年8月-2022年12月	2023年2月-2023年6月	15,000.00	流动资金周转	3.2%-3.3%	短期借款
渤海银行	2022年11月	2023年11月	5,000.00	流动资金周转	4.35%	短期借款
工商银行	2022年7月-2022年12月	2023年7月-2023年12月	17,000.00	流动资金周转	4.57%-4.7%	短期借款
光大银行	2022年4月-2022年10月	2023年3月-2023年10月	28,500.00	流动资金周转	4.79%	短期借款
华夏银行	2022年6月	2023年6月	10,000.00	流动资金周转	4.30%	短期借款
建设银行	2022年4月	2023年2月	8,000.00	流动资金周转	4.18%	短期借款
江苏银行	2022年6月-2022年9月	2023年6月-2023年9月	30,000.00	流动资金周转	4.35%	短期借款
交通银行	2022年7月	2023年2月	12,000.00	流动资金周转	4.45%-4.79%	短期借款
民生银行	2022年4月	2023年4月	10,000.00	流动资金周转	4.90%	短期借款
宁波银行	2022年5月	2023年5月	7,000.00	流动资金周转	3.85%	短期借款
农业银行	2022年1月-2022年11月	2023年1月-2023年12月	20,000.00	流动资金周转	3.52%-4.79%	短期借款
浦发银行	2022年12月	2023年12月	15,000.00	流动资金周转	4.78%	短期借款
兴业银行	2022年5月-2022年11月	2023年5月-2023年10月	23,500.00	流动资金周转	2.6%-4.78%	短期借款
招商银行	2022年9月-2022年10月	2023年3月-2023年7月	6,000.00	流动资金周转	4%-4.5%	短期借款
中国银行	2022年1月-2022年11月	2023年1月-2023年11月	39,500.00	流动资金周转	1.65%-4.7%	短期借款
中信银行	2022年9月-2022年10月	2023年9月-2023年10月	14,000.00	流动资金周转	1.65%-4.4%	短期借款
银行	2023年1月	2023年3月	65.62	短期借款孳息	--	短期借款
银行	2023年1月	2023年1月	199.65	短期借款孳息	--	短期借款
工商银行	2018年6月	2023年4月-2023年10月	7,000.00	并购江阴道达	4.24%	一年内到期的非流动负债
方圆荟	2021年11月	2023年3月-2023年12月	455.00	房屋基建改造	6.41%	一年内到期的非流动负债
出租人	--	--	5,248.21	获取使用权	5.00%	一年内到期的非流动负债
农业银行	2020年8月-2020年9月	2023年3月-2023年9月	2,000.00	辽宁名华建设项目	4.45%	一年内到期的非流动负债
兴业银行	2020年8月-2020年12月	2023年2月-2023年8月	1,717.17	辽宁名华建设项目	4.25%	一年内到期的非流动负债
兴业银行	2021年1月-2021年12月	2023年2月-2023年8月	2,829.77	辽宁名华建设项目	4.25%	一年内到期的非流动负债
兴业银行	2022年1月-2022年12月	2023年2月-2023年8月	4,003.38	辽宁名华建设项目	4.25%	一年内到期的非流动负债
海通租赁	2020年12月	2023年3月-2023年12月	3,450.70	流动资金周转	8.51%	一年内到期的非流动负债
远东宏信	2022年6月	2023年3月-2023年12月	4,123.31	流动资金周转	7.78%	一年内到期的非流动负债
远东租赁	2021年6月	2023年3月-2023年12月	777.87	流动资金周转	8.23%	一年内到期的非流动负债
中远租赁	2021年1月	2023年2月-2023年8月	1,626.56	流动资金周转	7.43%	一年内到期的非流动负债
市场投资人	2017年6月	2023年6月	13,108.38	墨西哥名华项目	2.00%	一年内到期的非流动负债
银行	2023年1月	2023年3月	28.71	长期借款孳息	--	一年内到期的非流动负债
银行	2023年1月	2023年3月	27.67	长期借款孳息	--	
合计			307,162.00			

结合同行业可比公司情况,说明你公司资产负债率较高的原因及合理性,并结合你公司货币资金、一年内到期非流动负债、长期借款偿付安排、融资渠道及资金周转安排等,说明是否存在偿债风险。

公司回复:

公司与同行业可比公司资产负债率比较情况如下:

同行业上市公司	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
华域汽车	64.95%	65.11%	61.32%
万里扬	44.49%	46.22%	42.25%
均胜电子	67.28%	67.16%	65.40%
宁波华翔	44.75%	44.14%	38.74%
常熟汽饰	45.69%	45.26%	48.67%
可比公司均值	53.43%	53.58%	51.28%
模塑科技	68.00%	72.28%	67.01%

如上表所示,近三年公司资产负债率高于其他同行业可比公司,主要原因系由于公司2015年开始海外投资建厂,占用了公司较多的现金资源。受经济下行及公司经营管理能力影响,海外投资回报不及预期,从而造成公司资产负债率持续较高。随着2021年10月公司美国业务处置的完成,公司盈利能力得到恢复,资产负债率已从2021年末的72.28%下降至2022年末的68.00%。

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,所有偿债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2023年6月1日公司授信额度总额31.17亿元,截至报告期末还有约3.15亿元未使用,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98,240.51万元)以及可随时变现的金融资产(报告期末市值37,389.58万元),以满足公司资金的周转需求。

③2022年度,在经济下行发展过程中,公司实现营业收入76.64亿,公司经营活动净现金流量为10.20 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,公司不存在偿债风险。

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 2022年度	2021年12月31日 2021年度
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 2022年度	2021年12月31日 2021年度
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:

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	2022年末,公司预计未来现金流量现值,高于固定资产净值。	否
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。

年审会计师发表核查意见:

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贯性;

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。

特此公告。

江南模塑科技股份有限公司
董事会
2023年6月2日

股票代码:000700　　股票简称:模塑科技　　公告编号:2023-078
债券代码:127004　　债券简称:模塑转债

江南模塑科技股份有限公司关于"模塑转债"到期兑付结果及股本变动公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要提示:

1、到期兑付数量:1,245,015张

2、到期兑付总金额:136,951,650元(含最后一期年度利息,含税)

3、兑付资金发放日:2023年6月2日(星期五)

4、可转债摘牌日:2023年6月2日(星期五)

一、可转债基本情况

经中国证券监督管理委员会"证监许可【2017】338号"文核准,公司于2017年6月2日公开发行了813.66万张可转换公司债券,每张面值100元,发行总额81,366.00万元。

经深交所"深证上【2017】403号"文同意,公司81,366.00万元可转换公司债券于2017年6月26日起在深交所挂牌交易,债券简称"模塑转债",债券代码"127004"。

上述发行的"模塑转债"自2023年5月30日停止交易,自2023年6月2日起在深圳证券交易所摘牌。

二、可转债到期兑付情况

根据公司《可转债募集说明书》的规定:本次发行的可转债到期后五个交易日内,公司将以本次发行的可转债的票面面值的110%(含最后一期年度利息)的价格向投资者赎回全部未转股的可转债,即"模塑转债"到期合计兑付110元/张(含最后一期利息,含税)。

"模塑转债"自2017年12月8日起进入转股,截止2023年6月1日(到期日)共有6,891,335张已转换为公司股票,累计转股数为90,836,813股;另有250张回售给公司,本次到期未转股的剩余"模塑转债"张数为1,245,015张,到期兑付金额为136,951,650元(含最后一期年度利息,含税),已于2023年6月2日兑付完毕。

三、摘牌情况

"模塑转债"(转债代码:127004)摘牌日为2023年6月2日。

四、股本变动情况

	变动前(2023年3月31日)	转股数	变动后(2023年6月1日)
有限售条件股份	0		0
无限售条件股份	917,129,784	885,605	918,015,389
股份总数	917,129,784	885,605	918,015,389

五、联系方式

咨询部门:公司董事会秘书办公室

联系电话:0510-86242802

联系传真:0510-86242818

联系人:单琛雁女士、王晖先生

江南模塑科技股份有限公司
董事会
2023年6月3日