



## 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

### 2020 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【2021】第477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】报告期末,你公司流动负债合计 48.83 亿元,同比增长 14.02%;其中短期借款 25.71 亿元,同比增长 7.53%;应付账款 18.76 亿元,同比增长 29.11%。你公司期末货币资金余额 6.59 亿元,同比减少 3.80%,流动比率为 0.82,速动比率为 0.61。你公司报告期末权利受限的资产账面价值为 16.59 亿元。你公司报告期内投资额为 6.07 亿元,同比增长 34.85%。你公司 2020 年度现金分红金额为 2.00 亿元,占当期净利润的比例为 1,390.37%。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) 说明报告期内应付账款增加的具体内容、涉及的具体业务,以及应付账款余额增长较大的具体原因。

(3) 结合你公司未来发展规划、投资标的的盈利能力等,说明在短期负债金额较大的前提下进行大额股权投资的具体原因及合理性。

(4) 说明权利受限资产的具体情况,包括但不限于资产具体种类、金额、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。

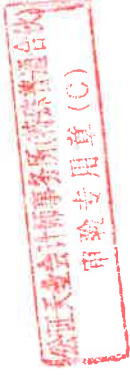
(5) 结合你公司资产负债结构、短期偿债能力、报告期内盈利情况、发展规划等，说明 2020 年度现金分红金额大幅超出当年净利润的原因及合理性。

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/抵押物	保证金额	罚息	是否逾期
模塑科技	工商银行	9,000.00	2020/12/22	2021/12/22	4.70%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	浦发银行	6,000.00	2020/11/18	2021/11/18	4.79%	抵押	无锡鸿意房地产	—	—	否
模塑科技	浦发银行	6,000.00	2021/02/05	2022/02/05	4.18%	抵押	无锡鸿意房地产	—	—	否
模塑科技	浦发银行	3,000.00	2021/04/14	2022/04/14	4.79%	抵押	无锡鸿意房地产	—	—	否
模塑科技	江苏银行	5,000.00	2021/03/10	2021/09/08	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	5,000.00	2021/03/11	2021/09/10	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	5,100.00	2021/03/19	2022/03/19	3.47%	质押等值理财	结构性存款	5,000.00	—	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%	质押等值理财	结构性存款	3,000.00	—	否
模塑科技	中信银行	8,000.00	2021/02/02	2022/01/28	3.20%	保证	模塑集团	4,000.00	—	否
模塑科技	光大银行	10,000.00	2021/04/06	2022/04/05	4.79%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	光大银行	8,000.00	2021/04/15	2022/04/15	3.30%	保证	模塑集团	3,000.00	—	否
模塑科技	民生银行	12,000.00	2021/04/27	2022/04/25	4.90%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	兴业银行	4,000.00	2021/06/09	2022/06/08	4.70%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	交通银行	3,000.00	2021/02/25	2021/09/18	4.79%	质押	江南水务股权	—	—	否
模塑科技	交通银行	500.00	2021/02/26	2021/09/15	4.79%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	宁波银行	7,000.00	2021/04/20	2021/10/13	3.95%	保证/抵押	江阴模塑集团/房地产	—	—	否
模塑科技	平安银行	8,000.00	2021/04/20	2022/04/20	3.10%	保证	模塑集团	3,000.00	—	否
模塑科技	平安银行	8,000.00	2021/04/22	2022/04/22	3.10%	保证	模塑集团	3,000.00	—	否
模塑科技	建设银行	5,000.00	2021/02/19	2022/02/18	4.35%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	建设银行	4,000.00	2021/04/08	2022/04/07	4.35%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	中国银行	1,500.00	2020/09/18	2021/09/16	4.57%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	中国银行	10,000.00	2021/01/25	2022/01/24	4.57%	保证	模塑集团	—	—	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/抵质押物	保证金额	罚息	是否逾期
模塑科技	广发银行	453.21	2021/01/22	2022/01/20	4.79%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	广发银行	774.19	2021/02/09	2022/02/08	4.79%	保证	模塑集团	—	—	否
模塑科技	广发银行	823.07	2021/04/01	2022/02/26	4.79%	保证	模塑集团	—	—	否
上海名辰	交通银行	3,000.00	2021/02/04	2021/09/09	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
上海名辰	交通银行	3,000.00	2021/02/05	2021/09/16	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
上海名辰	中信银行	10,000.00	2021/06/04	2022/06/03	5.22%	抵押	房地产	—	—	否
上海名辰	农业银行	10,000.00	2021/01/19	2022/01/11	4.70%	抵押	房地产	—	—	否
上海名辰	大连银行	3,750.00	2020/07/16	2021/07/15	3.10%	保证	模塑科技	750.00	—	否
沈阳名华	中国银行	6,000.00	2020/07/13	2021/07/13	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳名华	中国银行	5,000.00	2020/08/20	2021/08/20	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳名华	光大银行	1,500.00	2020/08/03	2021/07/08	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳名华	光大银行	5,000.00	2020/12/14	2021/07/07	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳名华	光大银行	3,500.00	2021/05/11	2022/05/10	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳名华	农业银行	3,500.00	2020/08/07	2021/08/06	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳名华	农业银行	5,000.00	2021/01/29	2022/01/27	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳名华	农业银行	1,500.00	2021/05/18	2022/05/17	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
武汉名杰	招商银行	2,000.00	2020/09/24	2021/09/24	4.35%	保证	模塑科技	—	—	否
武汉名杰	招商银行	1,000.00	2020/10/29	2021/10/29	4.35%	保证	模塑科技	—	—	否
武汉名杰	交通银行	6,000.00	2021/03/08	2021/09/08	4.35%	抵押	房地产	—	—	否
武汉名杰	兴业银行	5,000.00	2021/06/15	2022/06/14	4.79%	保证/质押	模塑科技/应收账款	—	—	否
烟台名岳	交通银行	1,400.00	2020/07/17	2021/07/16	4.40%	保证/抵押	模塑科技/房地产	—	—	否
江阴道达	江苏银行	7,000.00	2021/03/08	2021/09/06	4.35%	保证	模塑科技	—	—	否
江阴道达	工商银行	5,000.00	2020/07/13	2021/07/13	4.57%	保证	模塑集团	—	—	否
江阴道达	工商银行	3,000.00	2020/07/30	2021/07/30	4.57%	保证	模塑集团	—	—	否
江阴道达	中国银行	4,000.00	2020/12/10	2021/12/09	4.57%	抵押	模塑集团	—	—	否
沈阳道达	招商银行	2,000.00	2020/08/21	2021/08/20	4.57%	保证	模塑科技	—	—	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
沈阳道达	招商银行	800.00	2020/08/26	2021/08/25	4.57%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳道达	招商银行	700.00	2020/08/31	2021/08/30	4.57%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳道达	招商银行	1,500.00	2020/09/25	2021/09/24	4.57%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳道达	招商银行	1,000.00	2020/09/27	2021/09/26	4.57%	保证	模塑科技	—	—	否
沈阳道达	光大银行	3,500.00	2021/05/31	2022/05/30	4.79%	保证	模塑科技	—	—	否
	合计	250,800.47						21,750.00		

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 公司主要生产销售汽车外装饰件，与世界一流主机厂配套并为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。

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 2021 年 6 月 28 日公司授信额度总额 34.50 亿元，截至报告期末还有约 6.92 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 56,155.06 万元）以及可随时变现的金融资产（报告期末市值 56,508.17 万元），以满足公司资金的周转需求。

③ 公司上下倡导降本增效理念，通过合理规划人力成本，科学降低采购成本，提升内部管理水平，实现精益生产，增产增效。综上所述，公司具备债务偿还能力。

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 2021 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) 说明报告期内应付账款增加的具体内容、涉及的具体业务，以及应付账款余额增长较大的具体原因。

公司回复：

报告期内应付账款同比增加 29.07%，主要为经营性应付增加，具体情况如下表：

单位：万元

供应商	2020-12-31	2019-12-31	净增加	变动幅度
经营性	179,230.76	131,290.82	47,939.94	36.51%
投资性	8,347.00	14,039.92	-5,692.92	-40.55%
合计	187,577.75	145,330.73	42,247.02	29.07%

2020 年公司受疫情影响，上半年营业收入同比下降，下半年营业收入尤其是第四季度较上年同期则有较大幅度的增长，带动采购金额增加。同时，公司主要供应商账期为见票后 30-120 天，从而导致期末应付账款大幅增加。

2019-2020 年公司第四季度销售、采购情况如下：

单位：万元

	2020 年度	2019 年度	净增加
营业收入	206,902.25	155,616.47	32.96%
经营采购金额	188,293.15	140,613.01	33.91%

综上所述，公司应付账款同比大幅增加，主要由于第四季度公司生产经营规模大幅增加所致。

年审会计师意见：

针对公司应付账款余额增长较大的具体原因，我们执行了以下核查程序：

- ①获取公司报告期内供应商采购清单，主要往来科目明细表，并与报表核对；
- ②获取其中主要供应商的采购合同，了解公司对其采购内容和付款政策，对主要供应商进行函证，函证确认主要供应商交易金额；
- ③获取报告期内公司主要原材料采购价格变化资料，分析期末应付账款余额构成的合理性；
- ④对公司采购负责人、财务负责人进行访谈，了解公司的采购政策，报告期各期末应付款项余额波动的原因。

经核查，我们认为公司的回复与我们了解的情况一致。

(3) 结合你公司未来发展规划、投资标的的盈利能力等，说明在短期负债金额较大的前提下进行大额股权投资的具体原因及合理性。

公司回复：

报告期大额投资如下：

单位：万元

汽车零部件板块	墨西哥名华	工程更改及设备款	24,493.88	墨西哥工厂产能提升改造
	美国名华	二工厂土地平整	4,331.99	产能提升
	辽宁名华	基建款	11,696.00	新建产能，用于华晨宝马外饰件新项目订单
	沈阳名华	设备款	3,563.94	产能提升
	江阴道达	电镀线改造	3,593.80	生产线改造
	模塑科技	江苏银行配股	6,885.08	维持公司持股比例，分享成长业绩
		结构性存款	2,000.00	提高资金使用效率
	上海名辰	设备款	1,370.74	设备更新
	其他	设备款	929.03	设备更新
医疗板块	购入诊疗设备	1,357.63	设备更新	
房地产板块	商铺装修改造	382.47	维持房屋使用状态	
铸造板块	零星设备	47.61	设备更新	
合计			60,652.17	

综上，公司 2020 年度投资活动支出均围绕主营业务涉及的工厂投建及产能设施更

新升级等，维持现有产能的稳定及后续释放，具有合理性。

年审会计师意见：

①取得公司现金流量表的编制底稿，重新编制、测算、检查其准确性，并对现金流量表项目与资产负债表、利润表项目的勾稽关系进行分析比对；

②获取并检查了认购江苏银行配股的董事会、股东会决议，检查了相应的支付凭据；

③获取并检查了购买结构性存款的内部审批决议，检查了相应协议及支付凭据；

④获取并检查了其他购建固定资产、无形资产和其他长期资产的协议、相应的审批单据及银行流水等。

经核查，我们认为公司的回复与我们了解的情况一致。

(4) 说明权利受限资产的具体情况，包括但不限于资产具体种类、金额、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	1,572.00	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	729.92					
上海名辰	固定资产	房屋	980.17	10,000.00	农业银行	借款	2016/1/28-2021/1/27	否
上海名辰	无形资产	土地	681.56					
上海名辰	固定资产	设备	3,175.74	10,694.56	海通恒信租赁	售后回租	2020/9/30-2023/9/30	是
武汉名杰	固定资产	房屋	4,066.86					
武汉名杰	无形资产	土地	1,062.80	6,000.00	交通银行	借款	2020/6/23-2021/3/19	否
烟台名岳	固定资产	房屋	3,118.35	5,000.00	交通银行	借款	2020/7/17-2021/7/16	否
烟台名岳	无形资产	土地	144.82					
烟台名岳	固定资产	设备	395.29	400.95	德益齐融资租赁	融资租赁	2019/12/30-2025/5/30	否
模塑科技	投资性房地产	房屋	1,816.20					
模塑科技		土地	467.85	7,618.77	宁波银行	借款	2018/6/12-2023/6/12	否
模塑科技	固定资产	机器设备	751.66	10,311.32	远东国际租赁	售后回租	2020/12/5-2023/12/5	否
鸿意地产	固定资产	房屋	20,973.78	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	11,302.49					
辽宁名华	无形资产	土地	2,719.76	4,402.78	兴业银行	借款	2020/8/14-2025/8/13	否
沈阳名华	固定资产	机器设备	388.17	379.50	德益齐融资租赁	融资租赁	2019/6/30-2024/5/30	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	2,135.00	2,135.00	兴业银行	开立银票	2020/7/3-2021/1/3	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	2,000.00	2,000.00	光大银行	开立银票	2020/9/7-2021/3/7	否

模塑科技	货币资金	其他货币资金	1,200.00	1,200.00	1,200.00	宁波银行	开立银票	2020/8/5-2021/2/5	否
武汉名杰	货币资金	其他货币资金	363.00	363.00	363.00	招商银行	开立银票	2020/12/3-2021/5/4	否
武汉名杰	货币资金	其他货币资金	252.49	252.49	252.49	招商银行	开立银票	2020/12/18-2021/6/18	否
上海名辰	货币资金	其他货币资金	765.23	765.23	750.00	大连银行	开立信用证	2020/7/16-2021/7/16	否
模塑科技	货币资金	其他货币资金	2,000.00	2,000.00	2,000.00	平安银行	开立信用证	2020/4/15-2021/4/15	否
墨西哥名华	货币资金	其他货币资金	559.31	559.31	559.31	江苏银行	开立保函	2018/9/30	否
美国名华	货币资金	其他货币资金	404.84	404.84	404.84	美国银行	开立保函	2019/12/1-2025/2/28	否
美国名华	货币资金	其他货币资金	26.40	26.40	26.40	美国银行	信用卡	-	否
美国名华	货币资金	其他货币资金	59.71	59.71	59.71	上海商业储蓄银行	借款	2020/2/15-2021/2/15	否
模塑科技	交易性金融资产	江苏银行股权	27,672.00	27,672.00	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	7,020.00	7,020.00	3,000.00	交通银行	借款	2018/11/28-2021/3/19	否
模塑科技	长期股权投资	江阴道达股权	67,096.27	67,096.27	32,500.00	工商银行	借款	2018/5/31-2025/4/22	否
	合计		165,901.67	165,901.67	140,439.86				

注：无锡德凯特种复合物有限公司为本公司借款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，不存在公司为其他公司提供担保的情形，公司获取的银行借款、融资租赁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，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。

(5) 结合你公司资产负债结构、短期偿债能力、报告期内盈利情况、发展规划等，说明 2020 年度现金分红金额大幅超出当年净利润的原因及合理性。

公司回复：

① 公司一直积极落实证监会关于现金分红政策的要求，积极回报股东，与所有股东分享公司发展的经营成果，2017 至 2019 年公司已累计实施现金分红 32,601.05 万元，占 2017 至 2019 年归属于上市公司普通股股东净利润的 131.35%。

② 2020 年度末模塑科技累计可供分配利润为 11.60 亿元，2020 年度现金分红金额 2.00 亿元，占累计可供分配利润的 17.24%。

2021 年第一季度，公司实现归属于母公司所有者的净利润 8,489.23 万元，较去年同期增长 152.71%，本次利润分配综合考虑了公司的经营发展、股东回报和盈利能力，与公司的盈利能力相匹配。

③ 模塑科技的《公司章程》规定：第一百五十九条“公司分配当年税后利润时，应当提取利润的 10%列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的

50%以上的，可以不再提取。公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。公司从税后利润中提取法定公积金后，经股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，按照股东持有的股份比例分配，但本章程规定不按持股比例分配的除外。股东大会违反前款规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。公司持有的本公司股份不参与分配利润。”

综上所述，公司 2020 年度现金分红金额大幅超出当年净利润具备合理性。

**年审会计师意见：**

针对公司现金分红金额大幅超出当年净利润的情况，我们执行了以下核查程序：

- ①获取公司 2017-2020 年度董事会、股东大会分红决议及其实施情况；
- ②获取公司 2021 年一季报；
- ③访谈公司管理层，了解大额分红议案形成过程。

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】**报告期末，公司存货期末余额为 10.27 亿元，存货跌价准备期末余额为 3,793.79 万元，本期计提 3,516.58 万元，转回或转销 4,127.96 万元。你公司结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，期末存货跌价准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表明确意见。

**公司回复：**

本报告期存货跌价准备转回或转销的情况：

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	684.22	302.48	—	498.93	-2.70	485.06
在制品	415.46	208.17	—	207.54	-19.93	396.17
库存商品	3,517.78	3,005.93	—	3,421.49	-189.67	2,912.56
合计	4,617.46	3,516.58	—	4,127.96	-212.30	3,793.79

公司对已领用的原材料、在产品及实现销售的产成品，在结转成本时，将已提取的跌价准备一并进行结转。本报告期转销跌价准备 4,127.96 万元，其中年初存货计提的跌价准备本期转销金额为 3,111.48 万元、本年计提本期转销金额为 1,013.16 万元。

2020 年度转销的存货销售实现情况如下：

单位：万元

项目	转销金额	主要客户	备注
原材料	498.93	北京北汽模塑科技有限公司	正常回款
在产品	207.54	BMW Manufacturing Co.,LLC	生产加工后销售
库存商品	3,421.49	BMW SLP S.A de C.V BMW Manufacturing Co.,LLC	正常回款
合计	4,127.96		

2020 年度公司转销的存货均已实现正常销售或经过加工后实现销售，期初已计提跌价但尚未转销或转回部分主要为子公司德吉铸造生产的铸件，铸件已发运至客户但尚未验收，由于客户履约能力不佳，账面已全额计提存货跌价准备。公司已提起诉讼并胜诉，目前案件处于执行阶段。

综上，公司存货转回或转销存货跌价准备的会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

公司存货的主要构成情况如下：

单位：万元

项目	2020-12-31			2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	2,865.86	—	2,865.86	417.20	—	417.20
库存材料	36,148.75	485.06	35,663.69	40,779.55	684.22	40,095.33
在产品	6,397.11	396.17	6,000.94	5,816.54	415.46	5,401.07
库存商品	28,291.73	2,912.56	25,379.18	28,076.52	3,517.78	24,558.74
专用装备	32,267.32	—	32,267.32	17,039.47	—	17,039.47
药品	508.55	—	508.55	381.08	—	381.08
合计	106,479.32	3,793.79	102,685.54	92,510.35	4,617.46	87,892.89

根据企业会计准则的相关规定，公司在资产负债表日对期末存货按照成本与可变现净值孰低进行计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

2020年末公司存货较上年账面余额较上年增加13,968.97万元,计提的存货跌价准备较上年下降823.67万元。主要原因如下:

(1) 存货结构发生变化

2020年末公司存货较上年账面余额较上年增加13,968.97万元,主要为专用装备。剔除专用装备,公司存货账面余额同比下降1,258.89万元。

(2) 2020年末在产品跌价准备较2019年末下降,主要是由于境外墨西哥名华产能释放,期末产品单位成本较2019年末下降;境内沈阳名华生产量提升,单位生产成本进一步降低。

报告期末,公司根据存货盘查情况,对出现减值迹象的原材料、在制品和库存商品计提了适当的存货跌价准备,未发现其它存货存在减值迹象。

综上所述,公司期末测算存货跌价准备主要考虑存货持有目的、库存状态,以及为实现销售预计会产生相关费用、税金等因素,符合企业会计准则的相关规定,存货跌价准备计提充分、合理。

年审会计师意见:

针对公司转回或转销存货跌价准备,我们执行了以下核查程序:

- ① 检查了已计提存货减值准备的转销明细表并复核转销金额的准确性;
- ② 复核了存货减值相关披露的充分性。

针对公司存货及存货跌价准备,我们执行了以下核查程序:

- ① 了解、评估和测试了与存货减值相关的内部控制;
- ② 通过观察存货的历史周转率 and 对比同行业公司的存货跌价准备计提政策,评价管理层关于存货跌价准备计提方法的合理性;
- ③ 获取期后的销售出库单,检查了存货的期后销售和使用情况;
- ④ 对存货抽取样本执行计价测试,复核存货成本的准确性;
- ⑤ 在对存货执行期末实地盘点程序时重点观察了存货的状况,结合盘点的观察结果评估存货减值准备计提的充分性;
- ⑥ 对存货抽取样本执行可变现净值测试,复核存货是否按照成本与可变现净值孰低计量;
- ⑦ 检查了已计提存货减值准备的依据及复核计提金额的合理性。

经核查，我们认为公司存货转回或转销存货跌价准备的会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。期末存货跌价准备计提充分、合理。



2021年7月2日