

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于《关于对中船重工汉光科技股份有限公司的 年报问询函》的回复说明

信会师函字[2022]第 ZG073 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部《关于对中船重工汉光科技股份有限公司的年报问询函》要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”、“会计师”）作为中船重工汉光科技股份有限公司（以下简称“公司”“本公司”“中船汉光”）年度审计会计师对问询函中提出的涉及会计师核查的问题进行了审慎核查，现逐条进行说明，具体回复如下。

目录

2、关于销售收入确认的判断依据	3
3、关于坏账准备计提的充分性	7
4、关于预付款项挂账情况说明	11
5、关于存货跌价计提的充分性	13

2.年报披露，你公司通过直销的方式向客户（含贸易商）销售墨粉和 OPC 鼓，并接受部分客户的委托为其贴牌生产部分产品。

（1）请分别列示报告期内对贸易商、终端客户实现的收入及毛利率情况，较上年同期变动情况，并结合与贸易商的主要合同条款及业务模式，说明对贸易商的销售收入确认具体政策及判断依据，是否符合企业会计准则的规定。

（2）说明报告期接受委托贴牌生产产品实现收入的金额，该业务模式下的收入确认政策，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

（1）请分别列示报告期内对贸易商、终端客户实现的收入及毛利率情况，较上年同期变动情况，并结合与贸易商的主要合同条款及业务模式，说明对贸易商的销售收入确认具体政策及判断依据，是否符合企业会计准则的规定。

一、报告期内对贸易商、终端客户实现的收入及毛利率情况，较上年同期变动情况

（一）报告期内，墨粉和 OPC 鼓销售情况如下：

单位：万元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
墨粉	61,550.95	51,433.75	56,694.97	46,589.22
OPC 鼓	23,833.21	20,170.31	21,790.65	17,556.36
合计	85,384.16	71,604.06	78,485.62	64,145.58

(二) 中船汉光直销、经销和贸易商的销售收入情况如下：

单位：万元

项目	2021年度			2020年度		
	金额	占比 (%)	毛利率 (%)	金额	占比 (%)	毛利率 (%)
直接客户	68,575.76	80.31	16.43	66,404.63	84.61	18.68
贸易商	16,808.41	19.69	14.93	12,080.99	15.39	16.01
其中：						
国内	13,039.25	15.27	13.85	8,644.73	11.01	13.19
国外	3,769.16	4.41	18.66	3,436.26	4.38	23.09
合计	85,384.17	100.00	16.14	78,485.62	100.00	18.27

二、公司与贸易商的主要合同条款及业务模式，对贸易商的销售收入确认具体政策及判断依据

公司对于贸易商收入确认具体政策分为境内与境外，对于境内贸易商具体原则为“购货方验收并确认销售收入”，对于境外贸易商具体原则为“交货地为离岸港口，取得货运提单作为收款的凭据，并以报关装船出口的日期作为确认收入时点”。

公司主要贸易商为珠海纳思达莱曼科技有限公司、北京莱盛高新技术有限公司、珠海史丹迪贸易有限公司等客户。

其中，境内客户在主要合同条款中约定“乙方在收到中船汉光货物后3日内进行验收。验收合格的，乙方应及时向中船汉光出具书面验收合格单。如超过3日乙方未提出异议也未出具书面验收合格单，则视为货物验收合格。一经验收后，除非中船汉光产品不符合质量标准，乙方不得要求退货、换货；中船汉光亦无义务接受退货、换货。未经中船汉光核查和书面同意，乙方不得将产品退回中船汉光”，中船汉光商品出厂需进行物性参数和上机打印效果的检测确保产品符合质量标准，包括粒度分布、图像密度等指标，并且境内贸易商客户历史年度退换货占比较低，均低于0.53%。根据上述条款及历史退换货情况，公司对贸易商的销售交易属于买断性质，贸易商不属于代理人，商品实物交付贸易商取得对方验收

并确认后，公司履行了合同中的履约义务，转移了相关商品控制权，符合收入确认的条件。

境外客户主要合同条款中约定“货物清关后即视为乙方已验收，除非中船汉光产品不符合质量标准，乙方不得要求退货、换货；中船汉光亦无义务接受退货、换货。未经中船汉光核查和书面同意，乙方不得将产品退回中船汉光”。中船汉光商品出厂需进行物性参数和上机打印效果的检测确保产品符合质量标准，包括粒度分布、图像密度等指标，并且境外贸易商客户历史年度未有退换货。根据上述条款及历史退换货情况，公司对贸易商的销售交易属于买断性质，贸易商不属于代理人，商品实物报关出口后，公司履行了合同中的履约义务，转移了相关商品控制权，符合收入确认的条件。

因此公司对贸易商的销售收入确认具体政策及判断依据符合企业会计准则的规定。

(2) 说明报告期接受委托贴牌生产产品实现收入的金额，该业务模式下的收入确认政策，是否符合企业会计准则的规定。

一、报告期内，中船汉光贴牌与非贴牌的销售收入情况如下：

单位：万元

项目	2021年度		2020年度	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
贴牌	7,536.42	8.83	4,585.70	5.84
非贴牌	77,847.74	91.17	73,899.92	94.16
合计	85,384.16	100.00	78,485.62	100.00

二、贴牌业务模式下的收入确认政策

公司对于接受委托贴牌生产产品收入确认具体政策分为境内与境外，对于境内贴牌销售具体原则为“购货方验收并确认销售收入”；对于境外贴牌销售具体原则为“交货地为离岸港口，取得货运提单作为收款的凭据，并以报关装船出口的日期作为确认收入时点”。

公司与主要委托贴牌客户 STATIC、Potencial Suprimentos 等在主要合同条款中约定：“生产所用的原材料由中船汉光从指定厂商自行采购，生产过程中原材

料发生的有关毁损、灭失风险由中船汉光自行承担，中船汉光有权对采购的原材料做任意处置”根据上述条款，公司对贴牌产品的生产销售属于购销业务，公司在转让商品前具有存货控制权，承担向客户转让商品的主要责任，承担存货风险，综上，公司在贴牌生产交易中属于主要责任人，采用总额法确认收入。

其中，境内客户商品实物交付贸易商取得对方验收并确认后，公司履行了合同中的履约义务，转移了相关商品控制权，符合收入确认的条件；境外客户商品实物报关出口后，公司履行了合同中的履约义务，转移了相关商品控制权，符合收入确认的条件。

因此公司对贴牌产品的销售收入确认具体政策及判断依据符合企业会计准则的规定。

【年审会计师回复】

（一）核查过程

针对上述事项，会计师执行的审计程序主要包括：

- 1、获取报告期内重大销售合同，查阅有关客户收货以及与商品控制权发生转移的关键条款（包括交货条款、退换货条款、收款条件、是否存在销售返利及销售退回），以检查中船汉光收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；
- 2、访谈中船汉光管理层及相关业务部门负责人，了解了中船汉光业务模式、各销售模式下的销售流程、商品控制权转移的时点，分析判断经销商业务模式、贴牌生产业务模式的收入确认政策是否符合《企业会计准则第14号—收入》的相关规定；
- 3、对主要客户就销售金额进行函证，对于未回函的客户，执行检查销售订单、出货记录、物流记录、销售发票及期后回款等替代性程序；
- 4、对主要经销商、贸易商进行背景调查，从全国企业信用信息公示系统获取经销商的工商登记资料；通过信息检索、访谈等方式核查经销商与中船汉光是否存在关联关系。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司对贸易商、终端客户以及贴牌产品收入确认的具体政策及会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

3.报告期末，你公司应收账款账面余额 14,347.58 万元，按组合计提坏账准备的应收账款中，账龄 1-2 年的应收账款账面余额 2,744.53 万元，较期初增长 57.99%，坏账准备计提比例为 10%。请结合业务开展情况、信用政策等说明 1-2 年应收账款增长及未回款的原因、是否存在逾期未收回的情况，并结合期后回款情况、同行业公司对比情况等说明是否存在无法收回的风险、相关坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、1-2 年应收账款增长及未回款的原因、逾期未收回和期后回款的情况

（一）、截止本期末按照组合计提坏账准备的应收账款账龄结构如下：

单位：万元

类别	2021 年度		2020 年度	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
1 年以内	11,534.78	576.74	10,952.68	547.63
1 至 2 年	2,744.53	274.45	1,737.17	173.72
2 至 3 年	13.26	3.98	21.37	6.41
3 年以上	55.01	55.01	43.83	43.83
合计	14,347.58	910.18	12,755.05	771.59

其中 1-2 年的应收账款账面余额 2,744.53 万元，主要构成为以下客户：

单位：万元

客户名称	期末 1-2 年余额	上年年末 1-2 年余额
客户一	2,268.08	1,709.07
客户二	197.41	
客户三	269.50	
Imaging Solutions LLC		13.72
深圳市安马特科技有限公司		9.45

客户名称	期末 1-2 年余额	上年年末 1-2 年余额
其他小额汇总	9.53	4.93
合计	2,744.52	1,737.17

1-2 年账龄应收账款较期初增长 57.99% 主要系：

1、客户一，该客户属于精加工业务板块，与本公司开展部件精加工合作，基于该板块行业习惯，合同信用期约定为 360 天，该客户近三年确认收入及回款情况如下：

单位：万元

年度	含税收入金额	回款金额	应收账款余额	逾期金额
2019 年	3,505.86	2,837.47	3,375.96	
2020 年	2,621.38	1,666.89	4,330.45	1,709.07
2021 年	3,062.17	2,062.38	5,330.24	2,268.08
期后回款				

该客户存在应收账款逾期的情形，原因为中船汉光的产品为其配套生产的零件级，终端产品为军用，中船汉光产品交付后还有较长的生产周期，最终产品交付后，军队才能验收。自 2021 年起，是十四五开局阶段，该客户精密加工业务增长迅速，中船汉光承接的任务量也持续增加，客户一货款支付进度主要取决于最终军队付款进度，进而导致该客户的应收金额逐渐增大，任务量平稳后应收账款增幅将会回落。截止 2022 年 3 月 31 日尚未回款。经公司与客户一沟通及相关情况的了解，公司判断该客户具有充足的偿债能力，并将持续加强应收账款催收工作，确保款项的回收，预计 2022 年上半年可回款 1,200.00 万元，2022 全年可回款 4,000.00 万元左右。

2、客户二，该客户属于精加工业务板块，与本公司开展部件精加工合作，基于该板块行业习惯，合同信用期约定为 360 天，该客户近三年确认收入及回款情况如下：

单位：万元

年度	确认收入金额	回款金额	应收账款余额	逾期金额
2019 年				
2020 年	197.41		197.41	

年度	确认收入金额	回款金额	应收账款余额	逾期金额
2021年	109.64		307.05	197.41
期后回款				

该客户存在应收账款逾期的情形，原因为客户二从中船汉光采购的物资主要用于军用设备生产，需部队验收设备回款后，才能支付中船汉光对应的货款，报告期内，部队尚未验收客户二设备，所以尚未回款。截止 2022 年 3 月 31 日尚未回款。公司判断该客户具有充足的偿债能力，公司后续将持续加强应收账款催收工作，确保款项的回收。

3、客户三，该客户属于精加工业务板块，与本公司开展部件精加工合作，基于该板块行业习惯，合同信用期约定为 360 天，该客户近三年确认收入及回款情况如下：

单位：万元

年度	确认收入金额	回款金额	应收账款余额	逾期金额
2019年				
2020年	269.50		269.50	
2021年			269.50	269.50
期后回款		0.00		

该客户在付款过程中以中船汉光生产经营资质没有体现客户具体相关业务为由，延期付款。目前，中船汉光营业执照经营范围已根据客户三要求完成更改，客户三正在进行合格供方目录等相关变更手续，预计在 2022 年上半年完成。截止 2022 年 3 月 31 日尚未回款。中船汉光目前资质变更相关手续已基本完成，已符合对方要求，待对方更新合格供方名录后，可办理付款相关手续，公司判断该客户具有较高的信誉，公司将继续跟踪确保款项的回收。

上述公司未发生明显偿债能力不足的情形，经过单项测试未发生信用减值，因此按信用风险特征的相似性和相关性，对应收账款进行组合计提坏账。

二、同行业公司对比情况

1、同行业应收账款坏账计提政策比较如下：

账龄	恒久科技 (%)	鼎龙股份 (%)	中船汉光 (%)
1 年以内	5.00	0.50	5.00
1 至 2 年	10.00	20.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00	30.00
3 年以上	100.00	90.00	100.00

2、2021 年末同行业应收账款坏账计提比例情况如下：

单位：万元

公司名称	应收账款账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
恒久科技	15,866.69	5,511.47	34.74%
鼎龙股份	78,002.14	5,650.68	7.24%
中船汉光	14,928.73	1,491.32	9.99%

其中恒久科技一年以上应收账款金额 7,896.32 万元，占应收账款账面余额的 49.77%，因而导致恒久科技坏账计提比例较大。

由此可见，中船汉光和同行业相比，应收账款坏账准备计提政策无重大差异。截止 2021 年末应收账款坏账整体计提比例较高，在行业中坏账计提比较充分。

报告期内，公司 1-2 年应收账款多数系客户短期资金周转困难未能按合同约定支付款项。经查该部分主要为军工业务形成的应收帐款，客户具有良好的信用资质和回款能力，未发生过重大信用风险，通过公开信息查询上述客户生产经营均处于正常状态。付款进度主要依据最终客户军方的验收付款进度，因此公司判断该客户具有充足的偿债能力。

综上所述，可以判断公司严格按照企业会计准则计提坏账准备，坏账准备计提充分。

【年审会计师回复】

（一）核查过程

针对上述事项，会计师执行的审计程序主要包括：

1、取得中船汉光报告期内与客户签订的合同，核查合同签署的结算方式和

信用账期；

- 2、取得报告期期末应收账款明细表，复核分析余额与账龄；
- 3、根据坏账准备计提政策，复核坏账准备计提金额；
- 4、查询同行业可比公司坏账准备计提政策，并进行对比分析；
- 5、统计期末应收账款逾期客户信息，并与销售人员和财务人员了解逾期原因及可收回情况等；
- 6、核实中船汉光营业执照经营范围的变更情况，查询客户三及其他备案相关的合格供方目录等资料；
- 7、对报告期期末应收账款余额进行发函，发函率为 90.95%，期末回函占应收账款余额比例为 82.92%，未回函的已执行替代程序；
- 8、检查期后回款情况。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为应收账款坏账准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

4.报告期末，你公司账龄 1 年以上的预付款项期末余额为 434.55 万元，较期初增长 2,540.36%。请补充说明账龄 1 年以上的预付款项的主要构成、交易背景，你公司与交易对方是否存在关联关系，结合交易进展说明上述款项长期未结算的原因、未计提减值准备的原因及合理性，是否存在资金占用或财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、公司截止本期末预付款项账龄结构如下：

单位：元

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	28,932,118.58	86.94	24,245,960.43	99.33
1 至 2 年	4,337,236.30	13.03	164,530.50	0.67
2 至 3 年	8,228.00	0.02	-	-

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	50.00	0.00	50.00	0.00
合计	33,277,632.88	100.00	24,410,540.93	100.00

二、其中 1 年以上的预付款项账面余额 434.55 万元，主要构成及款项性质如下：

单位：万元

客户名称	1 年以上余额	款项性质	是否存在关联关系	未结算原因
供应商一	420.05	服务费	否	企业约定与供应商一共同研发复印机设备，预付的委托研发款，现产品尚未通过中船汉光验收，仍处于研发阶段尚未结束；
天津光电通信技术有限公司	3.04	材料款	否	预付的材料款，尚未达到结算节点；
中山佳涵物业管理有限公司	3.89	水电费	否	预付的水电费，由于疫情减免尚有余额未使用；
珠海再生时代文化传播有限公司	4.60	展会费	否	预付的展会费，因为疫情没有去，现在款已退回；
其他小额汇总	2.97	材料款	否	预付的材料款，尚未达到结算节点；
合计	434.55			

2020 年中船汉光为了拓展复印机产品线，与供应商一开展合作，于 2020 年 4 月 11 日签订合同，约定就“某型号多功能复合机”项目进行委托研发，合同约定如若研发失败，供应商一需返还预付款，目前已形成样机，但样机性能未达预期，因此中船汉光尚未对此项目验收。后续交由供应商一继续研发。

由于上述 1 年以上的预付款项均基于合理商业结算条款形成，且仍在持续执行和结算过程中，因此未计提减值准备。同时，上述预付款项供应商与公司均不存在关联关系，不存在资金占用或财务资助情形。

【年审会计师回复】

(一) 核查过程

针对上述事项，会计师执行的审计程序主要包括：

- 1、对期末预付账款余额与上期期末余额进行比较，分析其波动原因；
- 2、对期末预付款进行分析，了解交易背景，问询长期未结算的原因；
- 3、对期末预付账款实施函证程序；
- 4、核查资产负债表日后的预付账款，核实期后是否已收到实物并转销预付账款；
- 5、通过工商信息查询，对预付单位进行核查，以核查是否存在关联关系；
- 6、已查验供应商一相关业务的合作协议、付款凭证，已对供应商一期末金额进行函证，已查验研发进度相关的文件与沟通记录。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为预付款项具有真实的交易背景，1年以上预付账款未结算具有合理性，不存在资金占用或财务资助情形，预付款项的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

5.报告期末，你公司存货账面余额 20,443.16 万元，较期初增长 15.57%，累计计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备 393.94 万元，较期初下降 1.38%。报告期你公司主要产品静电成像设备及耗材产业、精密加工产品营业收入分别较上年同比增长 14.94%、19.53%，毛利率分别同比下降 1.05 个、3.77 个百分点。

（1）结合所处行业情况、原材料及产品价格波动、主要客户销售变动、同行业公司对比等分析说明主要产品营业收入上升但毛利率下降的原因及合理性，毛利率下降是否具有可持续性。

（2）补充说明你公司各类存货的构成明细、库龄，并结合原材料及产品价格走势、年末可变现净值测算情况、周转情况、期后结转情况等说明存货跌价准备计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

（1）结合所处行业情况、原材料及产品价格波动、主要客户销售变动、同行业公司对比等分析说明主要产品营业收入上升但毛利率下降的原因及合理性，毛利率下降是否具有可持续性。

一、公司分板块营业收入及毛利率情况如下：

单位：万元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	毛利率（%）	收入	毛利率（%）
墨粉	61,550.95	16.44	56,694.97	17.82
OPC 鼓	23,833.21	15.37	21,790.65	19.43
安全增强复印机	10,321.22	34.49	4,778.80	33.98
精密加工	4,084.16	53.04	3,416.84	56.81
合计	99,789.54		86,681.26	

（一）、报告期内各板块收入均有所上升，主要原因如下：

墨粉板块本期收入 61,550.95 万元，较去年同期收入增长 8.57%，主要原因为一是产品结构调整，产品质量提升，更加符合市场需求；二是新产品开发，新品上市，提高产品销量；三是销售结构调整，市场运营模式及销售政策更加贴合客户需求。综合影响下，导致墨粉较去年相比销量有所上升。

OPC 鼓板块本期收入 23,833.21 万元，较去年同期收入增长 9.37%，主要原因为一是加大产品结构调整力度，增加高单价产品的销售比例；二是加大市场开拓力度，争取更多的市场份额；三是加大研发进度，积极推进新产品的研发上市，提高产品销量。综合影响下，导致 OPC 鼓板块较去年相比销量有所上升。

安全增强复印机板块本期收入 10,321.22 万元，较去年同期收入增长 115.98%，主要原因为 2020 年中船汉光与福建省科威技术发展有限公司共同设立汉光福州子公司，推广安全复印机，本期汉光福州收入金额为 8,150.62 万元，较去年同期 1,884.42 万元有大幅上涨。

精密加工板块本期收入 4,084.16 万元，较去年同期收入增长 19.53%，主要原因为精密加工业务收入变动受单独客户订单量影响较大，本期订单需求增大导致本期收入大幅增长。

（二）、毛利率下降的业务板块包括墨粉、OPC 鼓、精密加工板块，原因包括以下方面：

1、墨粉板块毛利下降的主要原因是受市场环境的影响，中船汉光为适应市场竞争调整销售价格所致。

墨粉板块主要客户销售价格变动情况如下：

客户名称	2021 年度		2020 年度	
	收入金额 (万元)	单位售价 (元)	收入金额 (万元)	单位售价 (元)
客户一	3,235.10	23.42	2,634.36	23.66
客户二	5,829.15	24.74	3,753.82	25.42
客户三	2,515.10	21.78	2,653.34	24.09
客户四	2,240.66	22.69	348.23	26.18
客户五	2,157.04	22.83	2,711.38	23.22

墨粉板块单位营业成本构成情况如下：

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
材料费用	17.49	17.76
直接人工	1.03	0.94
制造费用	1.13	1.09
动力费用	1.37	1.28
合计	21.02	21.07

由此可见，墨粉板块单位成本 2021 年较 2020 年相比减少 0.04 元，下降比例 0.18%，与往年单位成本基本持平，因此墨粉板块毛利率下降主要由于售价下降导致，受成本波动影响较低。

2、OPC 鼓板块毛利下降主要原因是本年度单位成本和单位售价均有所下降，由于售价的降幅略高于单位成本降幅，所以导致毛利率下降 4 个百分点。

OPC 鼓板块主要客户销售价格变动情况如下：

客户名称	2021 年度		2020 年度	
	收入金额 (万元)	单位售价 (元)	收入金额 (万元)	单位售价 (元)
客户一	2,982.48	2.81	1,808.95	3.09
客户二	2,097.76	2.79	2,306.35	2.93
客户三	2,029.87	2.66	2,527.94	2.96

客户四	1,925.82	2.37	226.50	3.27
客户五	1,718.85	5.15	1,507.34	5.53

本期单位售价下降原因主要是为 OPC 市场竞争较为强烈，为了适应行业的整体趋势，公司调整售价金额以适应市场需要。

OPC 鼓板块单位营业成本构成情况如下：

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
材料费用	2.21	2.31
直接人工	0.14	0.14
制造费用	0.19	0.21
动力费用	0.06	0.06
合计	2.60	2.72

单位成本下降的原因主要是：①2021 年 OPC 鼓板块产能上涨，动力、人工、制造费等费用类比 2020 年下降；②鼓基车间扩产，鼓基产能提升，自产鼓基使用量上涨；③2021 年包材开始循环利用，多重举措降低了生产成本。

综上所述，OPC 鼓板块单位成本 2021 年较 2020 年相比减少 0.11 元，下降比例 4.35%，单位平均售价 3.07 元/支，较 2020 年单位平均售价 3.37 元/支，下降 0.30 元，下降比例 8.94%，由于售价的降幅略高于单位成本降幅，所以导致毛利率下降 4 个百分点。

3、精密加工板块毛利下降原因主要是材料费用的增加，本期较上期加工费增加 252 万，由于公司产能不足，部分精密加工工序交由外面加工商代为加工导致；

精密加工板块单位营业成本构成情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度
材料费用	806.42	499.57
直接人工	527.90	461.85
制造费用	583.42	514.23

项目	2021 年度	2020 年度
合计	1,917.74	1,475.65

其中材料费用大幅增长，主要是由于材料费用中加工费较去年增长额较大，由于公司产能不足，部分精密加工工序交由外协厂商代为加工导致，本期较上期加工费增加 252 万，本年度成本较上年增高，导致毛利率降低。

二、同行业收入增长率及毛利率情况如下：

项目	收入增长率（%）		毛利率（%）	
	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年
恒久科技	-51.17	53.86	6.58	18.45
鼎龙股份	29.67	58.15	33.44	32.77
中船汉光	15.03	7.19	19.83	20.92

2021 年度公司总体收入增长但毛利率略有下降，与同行业公司相比无重大异常。综上，其公司主要产品营业收入上升但毛利率下降具有合理性。

三、毛利率下降不具有可持续性

公司毛利率下降不具有可持续性。一方面，公司主要产品售价下降，主要受疫情影响，公司为进一步巩固并发展在打印耗材领域的市场竞争地位，采用产品价格进一步打压竞争对手，疫情结束后，未来价格预计趋于平稳；另一方面，在产品成本方面，公司凭借自身规模优势、产品质量优势，将持续优化产品结构以及持续提升的成本控制能力。因此，公司毛利率将继续保持稳定，未来具备持续盈利能力。

(2) 补充说明你公司各类存货的构成明细、库龄，并结合原材料及产品价格走势、年末可变现净值测算情况、周转情况、期后结转情况等说明存货跌价准备计提是否充分、合理。

一、公司各类存货的构成明细及库龄汇总情况如下：

单位：万元

类别	原材料	周转材料	在产品	库存商品	发出商品	合计
1 年以内	6,165.41	284.12	1,265.13	6,294.74	5,940.91	19,950.31
1-2 年	192.03		20.45	99.44		311.92
2-3 年	30.79		32.89	99.88		163.56
3 年以上	17.38					17.38
合计	6,405.61	284.12	1,318.47	6,494.06	5,940.91	20,443.17
占比(%)	31.33	1.39	6.45	31.77	29.06	100.00

由表可见，2021 年期末存货中，原材料及库存商品占比合计 63.10%。

其中原材料占存货期末总金额的 31.33%。一年以上原材料主要为采购齿轮、铝基管以及安全增强复印机相关的零部件，部分原材料规格为非常规型号，年消耗量较少，导致期末 2021 年期末尚有剩余。

其中库存商品占存货期末总金额的 31.77%。一年以上商品占比较小且逐年降低。

二、公司原材料及产品价格走势情况：

1、公司主要原材料分版块包括树脂、磁粉、齿轮等，平均采购单价价格走势情况如下：

单位：元

项目	板块	2021 年度	2020 年度	变动率
树脂	墨粉	15.02	15.46	-2.94%
磁粉	墨粉	8.71	9.46	-8.58%
铝基管	OPC 鼓	0.97	1.02	-4.32%

截止期末最近一次采购价格相对于库存原材料单位成本，均只有少量降幅，并且当期生产的主要产成品目前均具有毛利，经测试，可变现净值高于成本，无须计提跌价准备。

2、公司主要产成品包括 OPC 鼓和墨粉，平均销售单价价格走势情况如下：

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度	变动率
OPC 鼓 (元/支)	3.07	3.37	-8.94%
墨粉 (元/公斤)	22.27	25.63	-13.12%

截止期末，OPC 鼓以及墨粉均存在一定幅度的单价下降，其中，墨粉板块周转率良好，不存在一年以上库存商品，经跌价测试未出现减值；OPC 鼓板块部分型号产品周转率不佳，存在一年以上库存商品，经跌价测试计提存货跌价准备 311 万元。

三、公司各类存货的可变现净值测算情况如下：

单位：万元

项目	账面存货金额	可变现净值	跌价金额
原材料	6,405.61	7,707.27	-
半成品	1,318.47	1,364.10	82.94
其中：存在跌价部分	168.82	85.88	82.94
不存在跌价部分	1,149.65	1,278.21	-
库存商品	6,494.06	8,472.63	311.00
其中：存在跌价部分	3,196.72	2,885.72	311.00
不存在跌价部分	3,297.34	5,586.91	-

繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

经测算，2021 年末 OPC 鼓板块相关库存商品及在产品跌价准备合计金额为 393.94 万元，存货整体跌价率 1.93%。

四、存货周转情况并与同行业比较：

单位：次/年

项目	2021 年度	2020 年度
恒久科技	2.70	4.33
鼎龙股份	3.39	3.56
可比公司平均值	3.05	3.95

中船汉光	4.27	4.47
------	------	------

经比较，中船汉光的存货周转率高于同行业可比公司。

五、期后主要产成品结转主营成本情况如下：

单位：万元

项目	期末账面价值	期后结转金额
墨粉	5,883.10	4,874.45
OPC 鼓	4,176.84	3,617.54
复印机	2,801.46	2,462.89

期末产成品余额 12,861.40 万元，截止 3 月 31 日已结转 10,954.88 万元，占比 85.18%，

综上所述，报告期期末存货跌价准备金额已计提充分。

【年审会计师回复】

（一）核查过程

针对毛利率问题，会计师执行的审计程序主要包括：

（1）获取公司本期、上期营业收入构成明细表，比较分析各类产品收入的构成比例及毛利率情况；

（2）对公司销售收入执行多项核查程序，包括销售与收款的凭证核对、合同价格复核、发货与验收单据复核、分析性复核等细节测试以及截止测试；

（3）对公司营业成本执行多项核查程序，包括采购与付款的凭证核对、存货入库及发出的查验、成本计算表复核、分析性复核等细节测试以及截止测试；

（4）就报告期内毛利率波动的原因访谈中船汉光财务负责人、销售负责人及其他各相关部门人员；

（5）对报告期内公司主要产品的平均销售单价及单位成本的波动进行分析，结合产品销售数量、定价政策、原材料采购价格以及产品结构等情况分析毛利率变动的原因及毛利率下降是否具有可持续性；

(6) 对比同行业上市公司报告期内的毛利率情况,分析公司的毛利率走势与同行业上市公司毛利率变动趋势是否一致,分析差异原因。

针对存货跌价问题,会计师执行的审计程序主要包括:

(1) 获取中船汉光存货库龄明细表,复核库龄划分是否正确;

(2) 对中船汉光存货进行盘点,结合实地盘点情况复核存货的品种、数量、库龄是否与实际情况相符;

(3) 向中船汉光财务人员、库管人员、销售人员了解部分存货库龄较长的原因;

(4) 查询原材料及产品的价格走势,复核公司可变现净值的测算情况,对各类期末存货进行跌价测试;

(5) 计算存货周转率,与同行业可比公司进行对比,分析差异原因;

(6) 查验期后存货结转成本的金额。

(二) 核查意见

经核查,年审会计师认为:

公司上述回复与我们在执行审计程序时获取的信息基本一致,具有合理性。

公司期末存货跌价准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·上海

中国注册会计师：

二〇二二年五月九日