



证券代码：300403

证券简称：汉宇集团

公告编号：2021-027

汉宇集团股份有限公司 关于深圳证券交易所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、及时，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

汉宇集团股份有限公司（以下简称“汉宇集团”或“公司”）于 2021 年 3 月 26 日收到深圳证券交易所创业板管理部下发的《关于对汉宇集团股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 14 号）（以下简称“问询函”）。公司及董事会在收到上述函件后高度重视，对问询函的问题进行了认真分析和讨论，现回复如下：

问题 1. 年报显示，公司 2020 年实现营业收入 9.38 亿元，同比增加 8.64%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 2.05 亿元，同比增加 25.47%；经营活动产生的现金流量净额 1.87 亿元，同比下降 11.31%。请结合业务开展情况、经营活动现金流入、流出情况、信用政策等说明经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润的变动趋势相反的原因及合理性。

回复：

将归母净利润调节为经营性现金流：

单位：元

| 项目 | 2020 年 | 2019 年 | 增长率 |
|----------|----------------|----------------|--------|
| 归母净利润 | 204,598,538.70 | 163,066,701.74 | 25.47% |
| 加：少数股东权益 | -5,814,798.76 | -5,279,866.61 | 10.13% |
| 净利润 | 198,783,739.94 | 157,786,835.13 | 25.98% |

| | | | |
|--|-----------------|----------------|-----------|
| 加:资产减值损失 | 9,787,719.66 | 753,262.88 | 1199.38% |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧 | 35,134,080.11 | 30,811,200.79 | 14.03% |
| 无形资产摊销 | 4,494,615.92 | 4,151,314.97 | 8.27% |
| 长期待摊费用摊销 | 10,890,361.51 | 8,736,589.18 | 24.65% |
| 处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失(收益以“-”号 填列) | -122,014.43 | 612,578.79 | -119.92% |
| 固定资产报废损失(收益以 “-”号填列) | 667,370.94 | 144,497.04 | 361.86% |
| 公允价值变动损失(收益以 “-”号填列) | -10,719,411.69 | -7,373,470.00 | 45.38% |
| 财务费用(收益以“-”号填 列) | 1,538,998.51 | 2,694,950.79 | -42.89% |
| 投资收益(收益以“-”号填 列) | -9,982,943.47 | -3,880,166.00 | 157.28% |
| 递延所得税资产减少(增加以 “-”号填列) | -8,085,400.86 | -4,180,340.77 | 93.41% |
| 递延所得税负债增加(减少以 “-”号填列) | 2,886,112.44 | 3,007,956.27 | -4.05% |
| 存货的减少(增加以“-”号 填列) | -59,121,579.34 | -138,918.90 | 42458.34% |
| 经营性应收项目的减少(增加 以“-”号填列) | -124,809,402.82 | 35,882,672.90 | -447.83% |
| 经营性应付项目的增加(减少 以“-”号填列) | 135,712,487.07 | -18,095,671.73 | -849.97% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 187,054,733.49 | 210,913,291.34 | -11.31% |

由上表可知,归母净利润与经营性现金流量净额趋势相反主要是年末存货的增加、经营性应收项目增加、经营性应付项目增加综合作用的结果。

1、存货增加的原因

2020 年末存货原值余额为 22,751.45 万元,较 2019 年末存货原值余额 16,894.94 万元,增加 5,856.51 万元, 增长率 34.66%, 增长原因如下:

(1) 因设立泰国子公司存货增加 2,710.84 万元。

为应对中美贸易摩擦,公司在泰国设立全资子公司 Hanyu Group (Thailand) Co., Ltd 以便加强与美国客户合作。但由中国发往泰国的原材料、半成品需要约 15 天航运时间,导致公司生产周期、货物周转周期变长,由此增加存货 2,710.84

万元。

(2) 因销售增长带来存货增加 3,145.66 万元。

单位：元

| 项目 | 2020 年 | 2019 年 | 增长额 | 增长率 |
|---------------|----------------|----------------|---------------|--------|
| 第四季度销售额 | 288,687,020.77 | 240,946,124.58 | 47,740,896.19 | 19.81% |
| 调整后报告期末存货账面余额 | 200,406,073.80 | 168,949,424.57 | 31,456,649.23 | 18.62% |
| 存货周转天数 | 62.48 | 63.11 | | |

备注：调整后报告期末存货账面余额为公司报告期末账面余额 227,514,508.03 元扣减因设立泰国子公司增加存货 27,108,434.23 元。

由上表可知，调整后报告期末存货增长是由销售增长所致，公司存货周转天数不仅没有上升，反而有所下降。

2、经营性应收项目增加的原因

单位：元

| 项目 | 2020 年 | 2019 年 | 增长率 |
|------|----------------|----------------|----------|
| 应收账款 | 249,689,462.30 | 212,591,956.86 | 17.45% |
| 应收票据 | 115,094,503.32 | 7,866,926.44 | 1363.02% |

公司在 2020 年末未改变信用政策，应收账款 2020 年末账面余额较 2019 年末增长 17.45%，主要为公司 2020 年第四季度销售额较上年同期增长 19.81% 所致，具有合理性。

公司 2020 年末应收票据账面余额较 2019 年末增加 10,722.76 万元，主要因以银行承兑汇票结算的内销客户销售额增长，应收票据账面余额增加具有合理性（具体情况详见问题 7 回复）。

3、经营性应付项目增加的原因

单位：元

| 项目 | 2020 年 | 2019 年 | 增长率 |
|------|----------------|----------------|---------|
| 应付账款 | 170,811,700.56 | 123,063,518.86 | 38.80% |
| 应付票据 | 149,240,189.92 | 19,145,604.00 | 679.50% |

公司 2020 年末应付账款账面余额较 2019 年末增长 38.8%，主要原因是：（1）2020 年第四季度销售额增长 19.81% 带来的采购增加，应付账款相应增加；（2）

2021 年第一季度销售订单增长，生产备料计划相应增加，应付账款相应增加；（3）因全球“大放水”，预估原材料涨价，公司原辅料合理范围内增加备货，应付账款相应增加。

公司 2020 年末应付票据账面余额较 2019 年末增加 13,009.46 万元，主要原因是 2020 年下半年开始，为提高公司的资金使用效率，对大部分供应商的采购结算模式由现金支付调整为银行承兑汇票支付。

综合上述情况，公司现金流量净额与营业收入、净利润的变动趋势相反是公司正常经营结果，具有合理性。

问题 2. 年报显示，货币资金较期初增加 18.02%，主要是 2020 年增加流动资金贷款和采购结算模式调整所致。

（1）请说明 2020 年增加流动资金贷款的金额，以及贷款增加的原因。报告显示，2020 年公司短期借款、应付票据、应付账款、其他流动负债等系列负债类科目金额均不同程度增加，资产负债率也由 2019 年的 16.52% 上升至 2020 年的 29.69%。请说明公司资产负债率上升、资产负债结构变化的背景和原因。

（2）请说明采购结算模式调整的具体内容，对经营活动现金流、货币资金的影响情况。

回复：

1、2020 年流动资金贷款的情况以及贷款增加的原因

2020 年末贷款明细如下表：

单位：元

| 项目 | 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 增减额 |
|--------|------------|----------------|---------------|----------------|
| 供应链融资 | 出口发票融资 | 44,342,512.32 | 43,390,889.10 | 951,623.22 |
| | 银行承兑汇票贴现贷款 | 49,393,680.11 | 733,906.09 | 48,659,774.02 |
| 流动资金贷款 | | 96,787,083.33 | 0 | 96,787,083.33 |
| 合计 | | 190,523,275.76 | 44,124,795.19 | 146,398,480.57 |

供应链融资成本低，可加快贷款回笼，为此，公司加大了银行承兑汇票贴现

贷款；为预防疫情对市场及经营带来的不确定性，有效应对未来经营突发性资金需求，合理利用疫情后国家对制造业复工复产的金融支持政策，公司增加了流动资金贷款，以提高风险应对能力。

2、公司资产负债率上升、资产负债结构变化的背景和原因

主要负债项目同期对比如下表：

单位：元

| 项目 | 2020年 | 2019年 | 增减变动 | 原因分析 |
|--------|----------------|----------------|--------|--|
| 短期借款 | 190,523,275.76 | 44,124,795.19 | 332% | 见贷款增加分析 |
| 应付票据 | 149,240,189.92 | 19,145,604.00 | 680% | 大部分供应商由现金支付调整为银行承兑汇票支付 |
| 应付账款 | 170,811,700.56 | 123,063,518.86 | 39% | 2020年第四季度销售增长、2021年销售订单增长带来采购额增长，以及原材料涨价适当增加库存储备 |
| 其他流动负债 | 33,957,373.68 | 0.00 | 100% | 承兑汇票背书未终止确认的票据增加 |
| 资产负债率 | 29.69% | 16.52% | 13.18% | |

由上可知，资产负债率上升和资产负债结构变化主要源于采购结算模式变更和销售需求增长等正常因素所致。

3、采购结算模式调整的具体内容，对经营活动现金流、货币资金的影响情况

2020年下半年开始，公司对大部分供应商的采购结算模式从现金支付调整为银行承兑汇票支付，提高了公司的资金使用效率，减少了公司阶段性经营性现金流出，公司的货币资金存量得到阶段性增加，为满足销售增长带来的资金需求增长提供了保障。

问题 3. 年报显示，2020年、2019年内销占营业收入的比重分别为 44.25%、37.73%，外销占营业收入的比重分别为 55.75%、62.27%。请说明内销占比大幅提高的背景和原因，并结合内销客户开发情况等说明内需市场扩大的可持续性。请分别报备内销和外销前五名客户名单、销售占比，以及与去年相比的变化情

况。

回复：

营业收入内外销、内外销前五客户明细：

单位：元

| 项目 | 2020年 | | 2019年 | | 同比增减 |
|-----------|----------------|--------|----------------|--------|---------|
| | 金额 | 销售占比 | 金额 | 销售占比 | |
| 内销 | 415,218,590.58 | 44.25% | 325,894,553.81 | 37.73% | 27.41% |
| 其中内销前五客户： | | | | | |
| 客户一 | 100,587,565.42 | 10.72% | 47,082,169.14 | 5.45% | 113.64% |
| 客户二 | 67,505,520.52 | 7.19% | 57,728,019.19 | 6.68% | 16.94% |
| 客户三 | 30,983,385.11 | 3.30% | 10,356,167.84 | 1.20% | 199.18% |
| 客户四 | 18,107,933.42 | 1.93% | 12,632,067.22 | 1.46% | 43.35% |
| 客户五 | 16,713,141.65 | 1.78% | 30,838,975.90 | 3.57% | -45.81% |
| 内销前五客户小计 | 233,897,546.12 | 24.93% | 158,637,399.29 | 18.37% | 47.44% |
| 外销 | 523,171,514.41 | 55.75% | 537,901,468.59 | 62.27% | -2.74% |
| 其中外销前五客户： | | | | | |
| 客户六 | 173,587,207.46 | 18.50% | 192,457,175.81 | 22.28% | -9.80% |
| 客户七 | 55,737,219.43 | 5.94% | 51,889,672.28 | 6.01% | 7.41% |
| 客户八 | 54,935,290.60 | 5.85% | 51,009,994.02 | 5.91% | 7.70% |
| 客户九 | 53,403,630.85 | 5.69% | 55,051,347.84 | 6.37% | -2.99% |
| 客户十 | 18,202,519.27 | 1.94% | 6,060,504.42 | 0.70% | 200.35% |
| 外销前五客户小计 | 355,865,867.62 | 37.92% | 356,468,694.37 | 41.27% | -0.17% |
| 合计 | 938,390,104.99 | | 863,796,022.40 | | 8.64% |

注：本表格中的客户代称与本回复公告中其他表格的客户代称无对应关系。

1、内销占比大幅提高的背景和原因

公司的主营产品是洗衣机、洗碗机用排水泵，主要客户是生产洗衣机、洗碗机的白色家电企业。

2020年初，国内新冠疫情爆发。公司在遵守防疫规则的前提下，积极地复工复产，在2月初就恢复了90%的产能，保障了对国内、外客户的排水泵的供应，获取了国内、外客户对公司生产能力的更大的信任。并且基于对公司产品质量的高度认可，2020年度国内主要客户加大了对公司的采购。

2020年3月份，海外新冠疫情爆发之后，公司第一大国外客户受到影响，

因此 2020 年度，该客户的采购需求减少。

综合前述原因，公司内销占比从 44.25%变为 55.75%。

2、内需市场扩大的可持续性

排水泵下游客户对产品的质量、品牌和生产能力有着高标准的要求。排水泵产品的开发需经历产品设计、试样、开模、小批量试产、大批量供货等阶段，开发周期较长。客户切换供应商隐性成本高，所以一款排水泵开发成功后，其供应具有较高的持续性。

公司在排水泵细分领域处于领先地位，公司的内销客户是知名的白色家电企业，与公司合作多年并建立深度的战略互信关系，因此，公司对国内客户的销售具有可持续性。

随着海外疫情好转，公司预计主要的国外客户的生产销售会出现恢复性增长，则公司的排水泵外销也会随之增长。所以，公司国内、外的销售具有可持续。

以上是公司基于目前情况进行的预估，但是公司仍可能面临市场需求不足或市场需求增长不及预期的风险、产品质量风险。公司在年报中已提示前述风险。

3、内销和外销前五名客户名单、销售占比，以及与去年相比的变化情况详见上表。

问题 4. 年报显示，洗碗机洗涤循环泵生产量增长 42.78%，主要受国内外洗碗机市场的进一步发展，需求增大所致。洗碗机洗涤循环泵库存量增加 99.34%，主要是国外市场受疫情影响，生产受挫，发出商品消耗速度跟不上生产量的增加。请分别分析国内和国外洗碗机洗涤循环泵的客户需求和客户生产情况，说明你公司洗碗机洗涤循环泵生产量和库存量同时大幅增加的原因及合理性，以及存货跌价准备计提的充分性，请会计师核查并发表意见。

回复：

一、公司说明

1、公司国内和国外洗碗机洗涤循环泵的客户订单需求情况

单位：个

| 项目 | 2020年第四季度销售量 | 2020年库存量 | 2021年第一季度订单量 | 2021年第二季度公司销售预测 | 2020年库存预计可周转天数 |
|------|--------------|----------|--------------|-----------------|----------------|
| 国内 | 121,373 | 44,174 | 193,216 | 197,080 | 20天 |
| 国外 | 266,688 | 297,493 | 245,760 | 266,416 | 107天 |
| 公司仓库 | — | 110,890 | — | — | — |
| 总计 | 388,061 | 452,557 | 438,976 | 463,496 | — |

备注：第二季度是公司根据同客户沟通以及市场情况做出的销售预测，而非客户已确认的订单数。

公司一直实行以销定产的生产模式，根据客户订单量，考虑库存量、货运周期等因素后计划生产备库。公司洗碗机洗涤循环泵国外客户 2021 年第一季度订单量 24.58 万个，第二季度公司销售预测订单量 26.64 万个，2020 年库存预计可周转天数 107 天；国内客户 2021 年第一季度订单量 19.32 万个，第二季度公司销售预测订单量 19.71 万个，2020 年库存预计可周转天数 20 天。从上表可知，国内外 2021 年第二季度订单需求较第一季度稳步增长，考虑到国外注射新冠疫苗后，国外疫情逐渐得到遏制，预计后续会带来恢复性增长，公司适当的库存规模具有合理性。

2、公司洗碗机洗涤循环泵销售、生产和库存情况

单位：个

| 项目 | 2020年 | 2019年 | 增减变动 | |
|-----|-----------|-----------|-----------|---------|
| 销售量 | 国内 | 412,785 | 227,910 | 81.12% |
| | 国外 | 972,052 | 1,122,032 | -13.37% |
| | 小计 | 1,384,837 | 1,349,942 | 2.58% |
| 生产量 | 1,610,366 | 1,127,902 | 42.78% | |
| 库存量 | 公司仓库 | 110,890 | 32,450 | 241.73% |
| | 发出商品-国内 | 44,174 | 30,661 | 44.07% |
| | 发出商品-国外 | 297,493 | 163,917 | 81.49% |
| | 小计 | 452,557 | 227,028 | 99.34% |

2020 年洗涤泵生产量和库存量均大于销售量的增长，其中 2020 年期末库存金额较上期末增加 445.34 万元，主要原因是国外的发出商品库存增加所致。

正常情况下，国外客户航运及内陆运输时间约为 60 天，2020 年受新冠疫情

影响，海洋运输的集装箱、货船预定难度增加，物流时间加长，且不确定性加大，为满足国外客户需求，公司适当的进行了备货，从而增加了生产量和国外库存。考虑到新冠疫情给物流带来不确定因素影响，公司适当的为客户进行了备货，库存规模具有合理性。

3、存货跌价准备计提

(1) 公司存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。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单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

(2) 每年年末，公司按照财务及内部控制制度规定，财务、仓库部门人员等共同对公司的存货进行全面盘点核查，对于陈旧、残次、毁损以及技术更新等不再正常使用的存货，存在减值迹象的存货计提存货跌价准备；对于无法再投入生产的存货及时报损处理。对于发出商品、库存商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货跌价准备金额。

(3) 公司系以订单式生产为主生产模式，存货都有订单支持。产成品的可变现净值根据在正常生产经营过程中所生产的产成品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定，订单售价系与客户签订的框架协议单价。该产品的毛利率较高，经营安全边际较高。同时由于洗涤泵客户均为公司长期合作的业内优质客户，销售费用率也较低，估计售价在扣除估计的销售费用和相关税费后，产品的可变现净值高于成本。

综上，公司洗碗机洗涤循环泵产品不存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

二、会计师核查程序和意见

1、会计师核查程序

我们已阅读公司上述说明，基于我们对汉字集团 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行汉字集团 2020 年财务报表审计过程及本次核查中了解的信息一致。

我们实施了如下主要审计程序：

- (1) 评价和测试与存货减值相关内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，取得了期后国内外销售订单，并考虑了公司的预期销售价格等因素的影响；
- (3) 实施监盘实地盘点存货，核对供应商管理系统数据，核实存货的数量，检查存货的摆放和实际状况等；
- (4) 对存货周转天数以及存货库龄进行了审核并实施了分析性程序，判断是否存在较长库龄的存货导致存货减值的风险，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；
- (5) 检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

2、会计师核查意见

经核查，我们认为，(1)公司洗碗机洗涤循环泵生产量和库存量均大幅增加，具有合理性；(2)洗碗机洗涤循环泵产品，不存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

问题 5. 年报显示，公司 2018 年至 2020 年研发投入金额、研发投入占营业收入比例、研发人员数量、研发人员数量占比均逐年下降，请结合公司发展战略，研发开展情况等说明研发资金和人员投入持续下降的原因。

回复：

公司 2018 年至 2020 年研发投入及研发人员数量的情况：

| 项目 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 研发投入金额（元） | 45,552,798.44 | 51,116,759.13 | 56,778,824.36 |
| 研发投入占营业收入比例 | 4.85% | 5.92% | 7.15% |

| | | | |
|-----------|--------|--------|--------|
| 研发人员数量（人） | 218 | 267 | 282 |
| 研发人员数量占比 | 11.76% | 14.84% | 16.39% |

公司自 2002 年设立以来，主营业务是家用电器排水泵的研发、生产和销售。经过多年努力，公司在家用电器排水泵细分行业已经取得全球领先的地位。为创造未来发展新的空间，截至 2018 年底公司除了前述家用电器板块以外，还拥有终端电器板块、工业机器人板块、及新能源汽车部件板块。在新能源汽车部件板块，公司对新能源汽车的充电产品、电子水泵、驱动电机及控制器、底盘部件、车身部件等进行了研发，其中充电产品和电子水泵进行了小批量生产。

2019 年至 2020 年，公司在市场上进一步对新能源汽车部件板块的产品进行市场推广，在充电产品和电子水泵上取得相对较好的进展。因此，公司适度集中资源，在新能源汽车部件板块聚焦于充电产品和电子水泵。2019 年度逐渐减少对驱动电机及控制器、底盘部件、车身部件的研发投入，并减少了相关的研发人员。2020 年终止了对驱动电机及控制器、底盘部件、车身部件的研发投入，并妥善安排了相关的研发人员。2020 年 12 月 9 日召开的第四届董事会第四次会议审议同意，将业务为研发、制造、销售驱动电机控制器的控股子公司深圳市法拉第电驱动有限公司（以下简称深圳法拉第）的 51% 股权全部转让给控股股东石华山先生。此外，2020 年度，因受疫情影响，公司的工业机器人板块的控股子公司深圳市同川科技有限公司（以下简称同川科技）为控制费用和打开市场，减少了研发人员和研发费用。

2020 年度，公司家用电器排水泵的营收为 7.98 亿元，占总体营收比重为 85.07%，其他业务或产品占公司营收比重不大。公司适度集中资源，终止对新能源部件板块的驱动电机及控制器、底盘部件、车身部件的研发，不会影响未来公司的主要产品排水泵的营收，并且有利于公司集中资源在排水泵及其他新产品（包括家用电器板块的洗涤泵、进水阀、终端电器板块的水疗马桶、新能源汽车板块的充电产品和电子水泵）上，有利于公司保持排水泵的业绩并在新产品上取得营收的更大突破。

问题 6. 2020 年度，外汇远期合约公允价值浮盈收入 10,719,411.69 元，请说明外汇远期合约公允价值浮盈测算过程和测算依据，请会计师核查并发表意见。

回复：

一、公司说明

外汇远期合约属于金融衍生工具，公司根据财政部颁布的《金融工具准则》对外汇远期合约初始确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

2020 年报告期合并利润表列报公允价值变动损益为 1,071.94 万元，其中：(1) 金融衍生工具（外汇远期合约）的公允价值变动损益为 1,073.53 万元；(2) 股票的公允价值变动损益为-1.59 万元。

2020 年外销出口收入占总收入比例为 55.75%，其中：以 USD 结算为 6,375 万美元，以 EUR 结算为 1,012 万欧元。为控制外汇风险，规避汇率波动的不确定性，公司进行了外汇的保值操作，锁定了未来远期交割外汇的汇率。

1、外汇远期合约公允价值确认计量方法：

(1) 报告期末未交割外汇远期合约公允价值=∑报告期末单个未交割外汇远期合约的外币金额*（签约时约定的远期外汇合约汇率—银行重估的截止资产负债表日的交割日相同的远期外汇合约汇率）。

(2) 报告期外汇远期合约公允价值变动损益=报告期末未交割外汇远期合约公允价值—报告期初未交割外汇远期合约公允价值。

单位：元

| 类别 | 报告期末未交割外汇远期合约公允价值 (A) | 报告期初未交割外汇远期合约公允价值 (B) |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 金融衍生工具（外汇远期合约） | 19,320,380.00 | 8,585,088.00 |

2、外汇远期合约公允价值重估计量依据：

报告期末外汇远期合约公允价值来自于签约银行提供的资产负债表日远期外汇合约价格（与公司未交割远期合约对应交割日）。

综上，外汇远期合约公允价值浮盈计算准确，依据充分。

二、会计师核查程序及核查意见

1、会计师核查程序

我们已阅读公司上述说明，基于我们对汉字集团 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行汉字集团 2020 年财务报表审计过程及本次核查中了解的信息一致。

我们实施了如下主要审计程序：

- (1) 了解公司期货套期保值内部控制，评价其设计和运行的有效性；
- (2) 检查了与银行签订结售汇业务总协议书；
- (3) 取得了公司远期结售汇交易证实（交割单）；
- (4) 对期末未交割的外汇远期合约进行函证，核实合约的买卖金额、币种、交割汇率、交收日期；
- (5) 查询了远期外汇合约汇率，重新计算远期外汇合约期末公允价值。

2、会计师核查意见

经核查，我们认为，外汇远期合约公允价值浮盈计算准确，依据充分，相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

问题 7. 年报显示，应收票据和应收账款期末余额合计为 3.45 亿元，同比增加 68%。其中，应收汇票增幅较大。

(1) 请说明应收票据期末余额大幅增加的主要原因，结合出票人信用等因素说明应收票据是否存在到期不能兑付的风险。

(2) 请说明应收款项坏账准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

回复：

一、公司说明

1、应收票据期末余额大幅增加的原因、以及结合出票人信用等因素说明应收票据是否存在到期不能兑付的风险。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司应收票据账面余额为 11,538.96 万元，坏账准

备为 29.51 万元，账面净值为 11,509.45 万元。其中背书转让未到期，不符合终止确认条件的应收票据账面余额为 3,247.33 万元，坏账准备为 3.64 万元，账面净值为 3,243.69 万元。

(1) 应收票据期末余额明细如下：

单位：元

| 客户 | 承兑人 | 账面余额 | 截止 2021 年 3 月 31 日回款 | |
|-----|--------------------------------------|----------------|----------------------|---------------|
| | | | 到期回款 | 背书转让已到期 票据 |
| 客户一 | **集团财务有限公司 | 56,526,594.73 | 24,154,512.77 | - |
| 客户二 | **集团财务有限公司 | 32,159,812.68 | 2,419,575.98 | 7,582,223.18 |
| 客户三 | **集团财务有限公司 | 16,665,927.49 | 1,639,969.27 | 2,903,437.90 |
| 客户四 | **集团财务有限公司 | 3,141,097.74 | 597,280.77 | 978,975.18 |
| 客户五 | **集团财务有限公司 | 3,529,437.55 | 900,000.00 | 682,521.22 |
| 客户六 | **集团财务有限公司； 中山农村商业银行南头支行 | 2,099,631.86 | - | 269,581.84 |
| 客户七 | 宁波银行股份有限公司慈溪 支行 | 1,120,000.00 | 160,000.00 | 290,000.00 |
| 客户八 | 九江银行合肥分行营业部； 杭州银行股份有限公司合肥 庐阳支行 | 147,107.00 | | |
| | 计提坏账 | -295,105.73 | | |
| | 合计 | 115,094,503.32 | 29,871,338.79 | 12,706,739.32 |

注 1：上述票据已背书或贴现的且在 2021 年 3 月 31 日前已到期的，公司均未被追索。

注 2：本表格中的客户代称与本回复公告中其他表格的客户代称无对应关系。

应收票据期末较上期余额增加 10,722.76 万元，主要原因系以承兑汇票结算的内销客户销售额增长，公司收到国内大型白色家电企业等客户票据金额增加所致，应收票据账面余额增加具有合理性。

(2) 应收票据不存在到期不能兑付的风险

应收票据出票人主要是国内大型白色家电企业客户，这些客户均为长期稳定的战略合作伙伴，客户资信状况良好。承兑人分别为国内大型白色家电企业的财务有限公司，兑付能力强，且票据均为 1 年内到期，不存在重大回收风险，历史上未出现过逾期承付的情形。公司基于谨慎性原则将应收票据—商业承兑汇票按照 2% 计提坏账准备金，坏账准备计提充分、合理。

综上所述，管理层认为所持有的和已背书或贴现的应收票据，不存在到期不能兑付的风险。

2、应收款项坏账准备计提

(1) 应收账款坏账准备计提会计政策

1) 对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 组合 | 项目 | 预期信用损失的方法 |
|-----|---------------|--|
| 组合一 | 应收其他客户款项 | 以应收款项的账龄为基础评估预期信用损失 |
| 组合二 | 应收合并范围内关联公司款项 | 考虑合并范围内公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备 |

2) 应收款项——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率 (%) | 其他应收款预期信用损失率 (%) |
|-------------------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 下同) | 2 | 2 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 20 | 20 |
| 3 年以上 | 50 | 50 |

3) 2020 年对应收账款的坏账准备采用预期信用损失模型进行计量, 考虑历史违约数据、历史损失率和前瞻性信息, 对应收账款按照相当于整个存续期内信用损失的金额计量坏账准备。

基于实际可回收情况, 对部分应收账款单项评估信用风险, 按单项计提坏账准备 1,395.77 万元, 明细如下:

单位: 元

| 名称 | 期末余额 | | | |
|-------------------|------------|-----------|---------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 江门市江海区坚尼士微电机厂有限公司 | 165,757.28 | 82,878.64 | 50.00% | 预计可收回金额 |
| 青岛顺美电器有限公司 | 13,400.00 | 13,400.00 | 100.00% | 全额计提坏账 |

| | | | | |
|------------|---------------|---------------|---------|--------|
| 苏州尔宝电子有限公司 | 13,320,814.21 | 13,320,814.21 | 100.00% | 全额计提坏账 |
| 领途汽车有限公司 | 540,580.00 | 540,580.00 | 100.00% | 全额计提坏账 |
| 合计 | 14,040,551.49 | 13,957,672.85 | - | - |

对于应收其他客户款项按预期损失模型，与整个存续期预期信用损失率，按组合计提坏账准备 496.25 万元，明细如下：

单位：元

| 名称 | 期末余额 | | |
|-------|----------------|--------------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内 | 233,716,968.64 | 4,674,339.38 | 2.00% |
| 1—2 年 | 1,637,393.09 | 163,739.31 | 10.00% |
| 2—3 年 | 76,099.41 | 15,219.88 | 20.00% |
| 3 年以上 | 218,449.67 | 109,224.84 | 50.00% |
| 合计 | 235,648,910.81 | 4,962,523.41 | -- |

4) 应收账款前十名客户余额：

单位：元

| 客户名称 | 期末金额 | 前十大占比 | 坏账准备 | 计提比例 |
|----------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|
| 客户一 | 80,552,904.96 | 32.26% | 1,611,058.10 | 2.00% |
| 客户二 | 36,723,517.44 | 14.71% | 734,470.35 | 2.00% |
| 客户三 | 31,279,820.56 | 12.53% | 625,596.41 | 2.00% |
| 客户四 | 17,304,835.27 | 6.93% | 346,096.71 | 2.00% |
| 苏州尔宝 | 13,320,814.21 | 5.33% | 13,320,814.21 | 100.00% |
| 客户五 | 13,227,553.21 | 5.30% | 264,551.06 | 2.00% |
| 客户六 | 8,869,604.23 | 3.55% | 177,392.08 | 2.00% |
| 客户七 | 8,039,356.45 | 3.22% | 160,787.13 | 2.00% |
| 客户八 | 6,675,478.77 | 2.67% | 133,509.58 | 2.00% |
| 客户九 | 4,535,614.82 | 1.82% | 90,712.30 | 2.00% |
| 小计 | 220,529,499.92 | 88.32% | 17,464,987.92 | 7.92% |
| 应收账款账面余额 | 249,689,462.30 | 100% | 18,920,196.26 | 7.58% |

注：本表格中的客户代称与本回复公告中其他表格的客户代称无对应关系。

苏州尔宝已按单项全额计提坏账准备，其余客户均为业内具有市场领先地位的客户，从合作至今均能按照信用账期履约付款，本报告期末余额已按预期损失

模型与预期信用损失率，合理计提了坏账准备。

综上，公司应收款项计提的坏账准备是充分的、具有合理性。

二、会计师核查程序及核查意见

1、会计师核查程序

我们已阅读公司上述说明，基于我们对汉字集团 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行汉字集团 2020 年财务报表审计过程及本次核查中了解的信息一致。

我们实施了如下主要审计程序：

- (1) 了解并测试公司坏账准备计提政策、程序、方法和相关内部控制；
- (2) 评价管理层对应收账款可回收性的估计，除单项评估信用风险的应收账款外，评估将账龄作为判断信用风险特征组合的合理性；
- (3) 对于以单项为基础计量预期信用风险损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收回款项的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性；
- (4) 对于以组合为基础计量预期信用风险损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及重新计算坏账准备的计算是否准确；
- (5) 分析历史回款情况，结合期后回款情况检查，评价管理层计提应收账款坏账准备的充分性和合理性。

2、会计师核查意见

经核查，我们认为，公司应收款项计提的坏账准备是充分的、具有合理性，相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

特此公告。

汉宇集团股份有限公司

董事会

2021年4月3日