

关于对河北天朔医疗用品股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 034 号

河北天朔医疗用品股份有限公司（天朔医疗）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于变更会计师事务所

你公司 2022 年 1 月 4 日发布《河北天朔医疗用品股份有限公司拟变更会计师事务所公告》（公告编号：2022-002），你公司拟将聘任的会计师事务所由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙人）（以下简称中兴财所）变更为大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称大华所）；2022 年 3 月 8 日发布《河北天朔医疗用品股份有限公司拟变更会计师事务所公告》（公告编号：2022-008），你公司拟将 2021 年度审计机构由大华所变更为中兴财所。你公司 2022 年 9 月 30 日发布《河北天朔医疗用品股份有限公司拟变更会计师事务所公告》（公告编号：2022-033），公司拟聘任中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中审众环所）为 2022 年年度的审计机构。

请你公司：

（1）说明你公司变更 2022 年审计机构的原因，并说明你公司与中兴财所是否就审计收费、审计意见、审计工作安排等存在重大分歧，中兴财所不再担任公司 2022 年年审机构的具体原因；

（2）说明你公司和中审众环所就 2022 年度财务报告审计事项的沟通、协商合作的具体内容及详细过程，在接受聘任前是否与中兴财

所就对审计有重大影响的事项进行必要沟通以及沟通的具体情况，双方是否存在重大分歧；

(3) 说明你公司在两个会计年度内连续变更三个审计机构的具体原因及合理性，并说明你公司 2021 年度连续变更审计机构的具体原因及合理性。

2、关于营业收入及毛利率

报告期内，你公司营业收入 7.91 亿元，同比增长 52.62%；归母净利为 6222.97 万元，同比增长 46.54%。你公司 2021 年手套收入占主营业务收入的比为 55.19%，是公司收入的主要来源，至 2022 年，公司气球收入大幅上升，成为公司第一大收入产品，占主营业务收入的比为 40.75%。你公司营业收入中气球类别收入为 322,288,258.19 元，较上年同期增长 157.26%；乳胶类别收入为 188,311,965.29 元，较上年同期增长 399.72%，乳胶类别收入毛利率为-2.65%，较上年同期下降 184.76%。你公司年报披露，国内销售按区域分类的毛利率最高为 25.58%，最低为 7.63%；国外销售毛利率为-5.70%，较上年同期下降 139.84%。

请你公司：

(1) 说明气球和乳胶类别营业收入对应的具体客户、报告期内销售金额、合同金额、合同签订日期、合同期限、供货日期、交付时间及结算时点等情况，结合上述情况，说明具体合同与营业收入的匹配情况，说明上述两个类别营业收入大幅增长的具体原因及合理性，

收入是否具有可持续性,说明本年度乳胶类别毛利率大幅下降并为负的具体原因及合理性;

(2) 结合产品类别、工艺流程、成本核算、原材料等方面,说明国内销售不同区域毛利率差异较大的原因及合理性;

(3) 结合产品类型、工艺流程、成本核算、原材料等方面,说明国内销售和国外销售产品是否存在较大差异,并结合上述情况,说明国内销售毛利率和国外销售毛利率差异较大的原因及合理性,说明本年度国外销售毛利率大幅下降并为负的具体原因及合理性。

3、关于合同负债

报告期末,你公司合同负债余额为 72,106,772.74 元,较上年末余额增长 268.51%,你公司解释原因为尚未发货的已付款合同增加。

请你公司:

(1) 说明合同负债中交易对手方、合同签订时间、交易内容和目前进展情况,并结合经营特点、业务规模、业务模式、收费模式及收入确认政策等情况,说明合同负债大幅增长的原因及合理性;

(2) 说明年底存在大额预收款项的原因及合理性,说明合同负债的期后结转情况。

4、关于应付账款

报告期末,你公司应付账款余额为 126,321,027.19 元,较上年末余额增长 369.03%,你公司解释原因为由公司业务规模扩大导致采购

规模扩大，在与供应商协商过程中能够取得更长得信用期，且公司调整对供应商得付款策略，尽可能延后付款所致。

请你公司：

（1）说明你公司应付账款中签订采购合同时间、交易内容和进展情况，并结合上述情况、生产计划、合同供货日期或交付时间等，说明应付账款中各项采购与你公司各项营业收入的匹配情况；

（2）说明你公司对供应商付款策略改变的具体原因及合理性；说明是否会因为付款策略的调整影响对供应商的选择；付款策略调整或者延后付款是否会影响与主要供应商的采购关系；是否会对公司业务产生不利影响。

5、关于研发支出

报告期内，你公司研发支出为人民币 21,972,962.04 元，较上年同期增长 296.82%，你公司解释原因为公司 2022 年研发立项及投入增加所致。你公司年报披露自身拥有 19 项专利。

请你公司：

（1）结合研发模式、在研项目明细等情况，说明本年度研发支出增长较大的原因及合理性，结合公司产品市场、经营情况等因素，说明已经形成营业收入的专利情况；

（2）说明你公司研发支出的构成情况，并列示研发支出中各项明细的金额和占比情况，说明研发支出的主要支付对象，说明公司研发费用会计处理的合理性及依据；

(3) 结合研发项目、研发内容及研发人员等情况,说明研发人员的构成是否能够支持你公司研发的内容和目标,是否能满足你公司的研发能力,说明你公司研发能力是否符合公司长期业务发展或经营发展计划,说明研发支出是否满足公司所处行业和主营业务变化的需求。

6、关于存货

报告期内,你公司存货账面价值为 294,750,708.19 元,占总资产比例 39.85%,同比增长 135.13%。存货-库存商品跌价准备 198,095.71 元,上一年度并未计提,公司解释报告期内乳胶及气球贸易激增导致存货储备增加所致。

请你公司:

(1) 结合生产周期、研发周期、备货情况、原材料价格变动情况、在手订单、销售计划等说明加大存货库存数量的合理性;

(2) 结合你公司存货中库存商品的具体内容、性质、周转率、原材料价格变动情况及年报相关披露内容等,说明未对存货中库存商品计提跌价准备的原因及合理性,结合上述情况,说明存货跌价准备测试是否谨慎,判断依据是否充分。

7、关于租赁房产风险

你公司年报披露,公司租赁房产存在尚未办理产权证书的风险。主要原因为雄安新区政策尚未完全公开或具体实施,该地区暂停了土

地变更手续，导致该房屋所在土地该地块仍属于集体建设用地，因此该房屋存在被依法拆除的风险。

请你公司：

（1）说明上述存在租赁房产金额、占比情况，并说明截至目前产权证书办理的进展情况；

（2）结合上述租赁房产中的生产规模、产能等情况，说明如该租赁房产被依法拆除，是否会对公司经营产生重大不利影响及公司拟采取或已采取的风险化解措施。

请就上述问题做出书面说明，并在6月1日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年5月18日