



关于对河北天朔医疗用品股份有限公司的 年报问询函的回复函

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。

(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;

回复:

2022年变更审计机构是为了满足上市工作要求,我公司与中兴财所就审计收费、审计意见、审计工作安排等不存在重大分歧,与中兴财所解约是经过双方友好协商达成共识的结果。

(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;

回复:

2022年9月,公司对拟聘请中审众环所作为公司北交所IPO审计和2022年度财务报告审计机构进行了事前沟通。公司同意中审众环所与前任审计机构中兴财光华进行前后任沟通,同意并对公司进行了业务承接前的财务尽职调查。2022年9月,中审众环所对公司履行了必要的财务尽职调查,针对财务尽职调查过程中发现的重大会计、重大审计问题的事项与前任会计师进行了电话及书面

沟通，经沟通双方不存在重大分歧。2022年9月30日，中审众环同意承接公司北交所IPO审计和2022年度财务报告审计业务。

(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。

回复：

公司于2021年11月26日向河北监管局提交了首次公开发行股票并拟申报创业板上市辅导备案材料，辅导机构为长江证券承销保荐有限公司。为更好的配合辅导券商的工作，经券商推荐，2022年1月1日董事会决议会计师事务所由中兴财光华会计师事务所变更为大华会计师事务所，后因创业板上市计划搁置，中介机构退场，为及时完成2021年年审工作，经2022年3月4日董事会决议会计师事务所由大华会计师事务所变更为中兴财光华会计师事务所。2022年8月4日与财达证券股份有限公司签订了《河北天朔医疗用品股份有限公司与财达证券股份有限公司公开发行股票并在北京证券交易所上市之辅导协议》，为更好的配合辅导券商的工作，经券商推荐，2022年9月30日董事会决议会计师事务所由中兴财光华会计师事务所变更为中审众环会计师事务所。变更审计机构根本原因是为配合辅导机构完成上市工作及按时完成年审工作。

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%。

(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；

回复:

1、 1、 气球类收入的主要客户情况

报告期,公司气球类业务前五名客户销售金额12,955.74万元,占气球收入的比例为40.20%。主要客户销售收入、合同签订及履行情况如下:

单位:万元

序号	客户	收入	占比	主要合同签订情况					合同履行情况	
				签订日期	销售内容	合同金额	合同期限	供货日期	交付时间	结算情况
1	浙江海勒进出口有限公司	5,981.82	18.56%	2022年1-12月	气球	6,759.45	2022年1-12月	2022年1-12月	2022年1-12月	2022年结算收款5678.52万元
2	义乌市领拓橡胶制品有限公司	2,865.60	8.89%	2022年1-12月	气球	3,230.83	2022年2-12月	2022年2-12月	2022年2-12月	2022年结算收款3435.93万元
3	义乌市酷新进出口有限公司	2,349.76	7.29%	2022年1-12月	气球	1,938.79	2022年1月、2022年3-12月	2022年1月、2022年3-12月	2022年1月、2022年3-12月	2022年结算收款1459.21万元
4	浙江麦道进出口有限公司	964.07	2.99%	2022年1-12月	乳胶气球	1,089.40	2022年7-9月	2022年7-9月	2022年7-9月	2022年结算收款1439.39万元
5	义乌市唐跃进出口有限公司	794.49	2.47%	2022年1-12月	气球	897.77	2022年1月、2022年3月、2022年6月、2022年9月	2022年1月、2022年3月、2022年6月、2022年9月	2022年1月、2022年3月、2022年6月	2022年结算收款849.51万元

							-11月	年9-11月	月、 2022年9 -11月	
	合计	12,955.74	40.20%							

注：本年结算收款金额高于合同金额为上年期末应收账款回款所致。

公司从2019年开始逐渐开拓气球市场，逐渐建立自己得品牌，积累了大量气球业务的客户，至2022年，境外公共卫生事件影响减弱，商务、庆典活动增加，公司品牌影响力得到体现，气球收入大幅增长。公司气球销售均与客户签订销售合同，并按合同约定交付货物，按合同约定结算收回货款，公司气球销售业务与前述客户签订合同和实现的营业务收入匹配。

2、 2、乳胶类收入的主要客户情况

报告期，公司乳胶类业务前五名客户销售金额11,495.26万元，占乳胶销售的比例为62.20%。主要客户销售收入、合同签订及履行情况如下：

单位：万元

序号	客户	收入	占比	主要合同签订情况					合同履行情况	
				签订日期	销售内容	合同金额	合同期限	供货日期	交付时间	结算情况
1	江苏东枫沅国际贸易有限公司	3,435.94	18.59%	2022年8-12月	天然橡胶	3,786.89	2022年8-12月	2022年8-12月	2022年8-12月	2022年结算收款3884.91万元。
2	河北飞派科技有限公司	2,759.61	14.93%	2022年7-12月	天然橡胶	3,007.98	2022年7月、2022年9-12月	2022年7月、2022年9-12月	2022年7月、2022年9-12月	2022年结算收款3069.57万元。

3	雄县千圣商贸有限公司	2,560.30	13.85%	2022年8-12月	天然橡胶	2,810.51	2022年8-12月	2022年8-12月	2022年8-12月	2022年结算收款 2810.51万元。
4	兰溪市旺兴塑胶制品有限公司	1,641.42	8.88%	2022年7-9月	天然橡胶	1,789.15	2022年7-9月	2022年7-9月	2022年7-9月	2022年结算收款 1789.15万元。
5	雄县雄森乳胶制品有限公司	1,097.98	5.94%	2022年8-12月	天然橡胶	1,308.10	2022年8-10月 2022年12月	2022年8-10月 2022年12月	2022年8-10月 2022年12月	2022年结算收款 1308.54万元。
	合计	11,495.26	62.20%							

注：本年结算收款金额高于合同金额为上年期末应收账款回款所致。

2022年，公司调整销售规划，利用原材料乳胶规模化采购优势、供应商的信用政策以及资金优势，重新开展乳胶贸易，加大了乳胶贸易业务的开拓业务力度，导致乳胶贸易收入大幅增加。公司乳胶销售均与客户签订销售合同，并按合同约定交付货物，按合同约定结算收回货款，公司乳胶贸易业务与前述客户签订合同和实现的营业务收入匹配。

3、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；

公司乳胶贸易毛利率较低，2022年出现了毛利为负的情况，主要是因为乳胶价格波动所致，公司乳胶单价、单位成本具体情况如下：

项目	2022年度	2021年度	2020年度
单价（万元/吨）	0.7895	0.8997	0.7772
单位成本（万元/吨）	0.8104	0.8716	0.7650
毛利率（%）	-2.65	3.13	1.56

乳胶胶市场是充分竞争的市场，乳胶贸易整体毛利率较低，公司主要依靠多年在橡胶及橡胶制品行业的经验，赚取贸易差价获得利润。2022年上半年，橡胶市场价格持续上涨，公司根据经验，利用公司规模化采购优势、供应商的

信用政策以及资金优势于夏季储备乳胶拟用于未来生产和销售。与前两年同期橡胶价格走势相比，2022年橡胶价格趋势偏离常规曲线，2022年7月开始橡胶价格持续下降，导致公司2022年橡胶贸易出现毛利率为负的情况。

(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；

回复：

公司不同区域的毛利率具体情况如下：

地区	2022年毛利率	2021年毛利率	变动比率
东北地区	21.09%	58.25%	-37.16%
华北地区	25.59%	13.92%	11.67%
华东地区	15.57%	13.14%	2.43%
华南地区	11.61%	22.04%	-10.43%
华中地区	24.66%	25.40%	-0.74%
西北地区	20.39%	21.53%	-1.14%
西南地区	7.63%	19.99%	-12.36%

公司主要生产手套、气球、指套和乳胶贸易。手套、气球、指套的主要生产工艺类似，原材料均为乳胶，乳胶贸易为公司储备的原材料贸易。公司产品成本核算方法是以产品为成本核算对象，采用逐步结转分步法计算产品成本，将生产经营过程中实际消耗的直接材料、直接人工和制造费用计入产品成本，产品发出时，按一次性加权平均法计价。公司不同产品成本不同，利润空间不一，毛利率存在差异，公司国内不同区域销售产品结构不同导致不同区域毛利率存在差异；同时，受原材料价格波动及月度之间生产不均衡影响，公司同种产品毛利率也有一定波动。

(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。

回复：

地区	2022年毛利率	2021年毛利率	变动比率
国内	18.52%	16.24%	2.28%

国外	-5.58%	14.30%	-19.88%
----	--------	--------	---------

公司主要生产手套、气球、指套和乳胶贸易。手套、气球、指套的主要生产工艺类似，原材料均为乳胶，乳胶贸易为公司储备的原材料贸易。公司产品成本核算方法是以产品为成本核算对象，采用逐步结转分步法计算产品成本，将生产经营过程中实际消耗的直接材料、直接人工和制造费用计入产品成本。公司不同产品成本不同，利润空间不一，毛利率存在差异。公司国内销售毛利率高于国外销售毛利率，主要系为：一是公司为拓展海外市场，市场定价略低于国内，二是国外销售存在退税，公司也适当的降低了产品销售价格。2022年国外销售毛利也率大幅下降，主要原因为公司部分金属气球因存放不当，品质发生变化，公司低价向印度客户销售了该批产品，导致2022年毛利率较2021年下降较多。

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。

(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；

回复：

截至2022年末，公司合同负债为7,210.68万元，前五名客户合同负债余额3,062.47万元，占比42.47%。公司前五名客户主要销售合同签订时间、交易内容和目前进展情况如下：

单位：万元

序号	客户	金额	占比	合同签订时间	交易内容	合同金额	合同约定收款政策	截止目前的进展情况
1	雄县继涛商贸有限公司	2,048.87	28.41%	2022/3,2022/8,2022/9,2022/10,2022/11,2022/12	气球指套	2,574.43	合同签订后，分期付款，发货前付清	434.86万退款，2023年2月已交货确认收入。

2	雄县意尚商贸有限公司	391.76	5.43%	2022/8, 2022/10, 2022/11	指套	1,129.06	合同签订后,分期付款,发货前付清	2023年3-4月已交货,确认收入。
3	浙江麦道进出口有限公司	309.73	4.30%	2022/7, 2022/9	乳胶气球	1,089.40	合同签订后,分期付款,发货前付清	2023年4月已交货确认收入。
4	郑州安特劳保用品有限公司	152.65	2.12%	2022/10	指套	172.50	合同签订后,分期付款,发货前付清	尚未交货。
5	SFERALLC INN97170 68457BOC HKOVASTR EET,9,BL D1RUMOSC OW	159.44	2.21%	2022/1 2022/5 2022/9 2022/10	气球	352.90	合同签订后,分期付款,发货前付清	2023年2月已交货确认收入。
	合计	3,062.47	42.47%					

2022年期末合同负债主要为客户采购手套、手指套和气球等产品预付的货款,截止目前,公司均已按合同交付产品并确认收入。报告期内,公司主要业务为生产和销售气球、手套、指套产品以及天然乳胶贸易,公司产品手套、手指套、气球主要通过贸易商进行销售,从获取订单、原材料采购、产品生产与检测、销售出货,整体周期较长,公司通常采取“以销定产+部分库存”的模式进行生产,为了保证公司资金的正常周转,一般在合同签订后会要求客户付部

分货款。2022年公司签订订单较多，客户签订合同并支付预付货款，因四季度疫情反复，未及发货的订单增多。公司制定的收入具体确认政策符合会计准则收入确认相关规定：公司国内销售收入在客户对产品进行最终签收或接收货物后作为收入的确认时点；公司面向国际市场销售出口时，由公司在合同规定的装运港将货物装船，办理承运手续，按货物装船取得提单的时点作为收入的确认时点。公司国内销售在客户产品在最终签收或接收货物在交付客户前和国外销售在货物装船取得提单前，公司收到的合同货款按照会计准则规定应当计入合同负债。

综上所述，结合公司经营特点、业务规模、业务模式、收费模式及收入确认政策，公司的合同负债金额大幅增长具有合理性。

(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。

回复：

2022年末合同负债较高主要是已签订合同并支付款项、但是尚未发货的订单增多，期后已根据客户要求发货，期后确认收入时点均遵循公司制定的收入具体确认原则，预收账款期后确认收入时商品或服务的风 险及报酬、控制权发生转移，确认收入时点谨慎。因此，公司年底存在大额预收货款具有合理性。

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。

(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；

回复：

截至2022年末，公司合同负债为12,632.10万元，前五名供应商应付余额7,476.63万元，占比为59.19%。公司前五名供应商的签订主要采购合同时间、交易内容和目前的进展情况如下：

单位：万元

序号	供应商	应付账款 金额	占比	签订的主要采购合同					进展情况
				签订时 间	交易内容	合同金额	合同约定 付款 政策	合同约定 供货 日期	
1	海南金盛隆贸易有限公司	3,595.08	28.46%	2022.1	天然橡胶	424.55	分期付款	2022.1.31	已供货；期后2023年2月付款581.8万元，2023年3月付款379.5万元，2023年4月付款452.3万元
				2022.3	天然橡胶	9.95	分期付款	2022.3.31	
				2022.3	天然橡胶	228.80	分期付款	2022.4.30	
				2022.2	天然橡胶	670.56	分期付款	2022.5.31	
				2022.6	天然橡胶	1,108.69	分期付款	2022.6.30	
				2022.7	天然橡胶	684.75	分期付款	2022.7.31	
				2022.8	天然橡胶	870.65	分期付款	2022.8.31	
				2022.9	天然橡胶	1,123.10	分期付款	2022.9.30	
				2022.10	天然橡胶	1,292.50	分期付款	2022.10.31	
				2022.11	天然橡胶	1,134.10	分期付款	2022.12.31	
2	雄县洪洁橡胶制品有限公司	1,928.66	15.27%	2022.8	指套	1,140.14	分期付款	2022.10.31	已供货，期后2023年3月付款501.96万元
				2022.9	指套	50.04	分期付款	2022.11.30	
				2022.10	指套	1,670.57	分期付款	2022.12.31	
3	劳安新材料江苏有限公司	696.72	5.52%	2022.6	辅料	177.49	分期付款	2022.6.30	已供货，期后2023年1月，付款300万元
				2022.7	辅料	247.22	分期付款	2022.7.31	
				2022.8	辅料	107.28	分期付款	2022.8.31	
				2022.9	辅料	295.11	分期付款	2022.9.30	
				2022.10	辅料	29.45	分期付款	2022.10.31	
				2022.11	辅料	104.11	分期付款	2022.11.30	
4	THUANLOI RUBBERCO., LTD	640.87	5.07%	2022.6	进口胶	332.82	分期付款	2022.6.30	已供货，期后2023年1月付款264.95万元，2023年2月付款
				2022.7	进口胶	309.37	分期付款	2022.7.31	
				2022.8	进口胶	636.82	分期付款	2022.8.31	

				2022.9	进口胶	966.01	分期付款	2022.9.30	683.97万元
				2022.10	进口胶	403.75	分期付款	2022.10.31	
				2022.11	进口胶	817.53	分期付款	2022.11.30	
5	琼海程林橡胶贸易有限公司	615.29	4.87%	2022.6	天然橡胶	476.96	分期付款	2022.6.30	已供货， 2023年1月 付款194.31 万元
				2022.9	天然橡胶	396.00	分期付款	2022.9.30	
				2022.10	天然橡胶	387.20	分期付款	2022.10.31	
				2022.11	天然橡胶	774.40	分期付款	2022.11.30	
				2022.12	天然橡胶	828.30	分期付款	2022.12.31	
	合计	7,476.63	59.19%						

2022年末，公司主要应付账款为采购乳胶、辅料、指套产生的应付账款。公司通常采取“以销定产+部分库存”的模式进行生产。2022年度，公司气球、乳胶手套销售收入大幅增长，2022年末签订的在手订单较多，一是公司根据生产需求采购原材料乳胶和辅料增加，导致应付账款增加，二是公司客户定制指套订单增加，公司临时采购指套导致应付账款增加。

2、公司应付账款与营业收入、存货和合同负债的变动情况如下：

单位：万元

项目	期末金额	期初金额	增加额	增长幅度
应付账款	12,632.10	2,693.26	9,938.85	369.03%
营业收入	79,098.90	51,827.24	27,271.66	52.62%
存货	29,475.07	12,535.47	16,939.60	135.13%
合同负债	7,210.68	1,956.73	5,253.94	268.51%

如上表所示，随着公司收入增长，期末在手订单增加、预收客户货款增加，公司提前产储备原材料和生产的产成品增加，导致应付账款大幅增长，公司应付账款的变动营业收入、与存货以及合同负债的变动趋势相同。

(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。

回复：

随着公司营业收入的增长，公司乳胶手套、气球、指套等产品生产对天然乳胶的需求量大幅增长。2022年度，公司又加大了乳胶贸易业务的开拓，天然乳胶

一、

二、

163

采购量进一步增加，公司采购量的增加，提升了公司采购的议价能力，在与供应商的谈判过程中更容易取得更长的信用期。为了加大对原材料乳胶价格的掌控，公司与主要供应商公司保持着长期稳定的合作关系，在采购前通过对比不同供应商的价格和付款条件，优选合适的供应商进行采购，调整付款策略不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。

(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；

回复：

1、公司研发费用情况

(1) 研发模式

公司研发中心负责研发项目的立项、开发，研发成果的转化和保护。研发中心下设检测中心、品管部、中试室三个子部门。其中，检测中心负责协助技术研发中心对研发成果进行测试运行；品管部负责协助技术研发中心对各阶段样品的质量检测、分析；中试室负责研发生产计划的制定和具体研发生产指令的下达。

2022年，研发项目均系公司自主研发，不存在与其他单位合作研发的情形，主要研发项目的投入情况如下：

单位：万元

研发项目	2022年度	2021年度
一种超薄脱敏复合丁腈手套		181.74
一种低克重双色珠光丁腈手套		190.19
一种复合型食品级丁腈手套		181.80
一种指部麻面乳胶手套工艺研发	121.06	
一种哑光丁腈手套工艺研发	81.70	
一种低能耗高产值双模手套生产工艺研发	285.63	
一种珠光复合手套工艺研发	112.79	
一种无粉丁腈手套工艺研发	53.57	
一种全麻面丁腈手套工艺研发	68.31	
一种防汗丁腈橡胶手套工艺研发	117.49	

一种防黏连丁腈手套工艺研发	100.73	
一种柔软贴肤无菌医用检查手套	252.73	
一种超薄灭菌橡胶外科手套	148.99	
一种防发黄乳胶手套工艺研发	262.86	
一种绿色芦荟护肤乳胶手套工艺研发	328.71	
一种防静电橡胶手套工艺研发	262.74	
合计	2,197.30	553.73

如上表所示，2022年公司加大了研发投入力度，新增了医用检查手套、外科手套和多项手套生产工艺的研发，研发项目增加，公司增加了研发人员，支付研发人员工资增加、研发项目直接投入增加，导致公司研发费用较上年增加较多。

2、公司专利技术形成营业收入情况

2022 年度共取得一种一次性丁腈手套的脱模机构、一种低克重双色珠光丁腈手套、一种超薄脱敏复合丁腈手套、一种复合型食品级丁腈手套、一种丁腈手套生产用快速浸胶装置5项专利。经过多年的经营积累及自主创新，公司现拥有19项专利技术，公司专利技术形成营业收入情况如下：

单位：万元

专利名称	专利对应产品	使用情况	是否产生收益	形成营业收入
一种多位气球印刷生产线、一种气球印刷生产线、一种气球生产用印刷设备、一种浸渍法生产探空气球的装置、一种能实现气球充气的气球传送装置、一种气球包装机的填充装置、一种气球包装机的上给袋装置、一种气球包装机的输送装置、一种气球封口装置、一种气球加工用自动送料装置、一种自动充气球机、包装袋（A）、包装袋（B）包装袋（balloon）	通用生产技术，应用所有气球产品	生产使用	是	50,579.83
一种丁腈手套生产用快速浸胶装置、一种一次性丁腈手套的脱模机构	通用生产技术，应用所有丁腈手套产品	生产使用	是	4,485.80
一种超薄脱敏复合丁腈手套、	通用生产技术，应用所有手套产品	未使用	否	尚未使用
一种低克重双色珠光丁腈手套	通用生产技术，应用所有手套产品	未使用	否	尚未使用

一种复合型食品级丁腈手套	通用生产技术，应用所有手套产品	未使用	否	尚未使用
--------------	-----------------	-----	---	------

公司专利技术主要为气球和手套生产工艺的专利技术，为相关产品通用的生产技术，在气球和手套生产过程中往往涉及使用多项专利技术，不同专利技术形成的营业收入可以对应至相关产品类别。

(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；

回复：

1、研发支出的构成情况

报告期内，公司研发项目支出的构成情况如下：

单位：万元

项目	人工成本	折旧费	直接投入	其他	合计	人工成本占比	折旧费占比	直接投入占比	其他占比	合计
一种指部麻面乳胶手套工艺研发	22.53	6.67	88.82	3.04	121.06	18.61%	5.51%	73.37%	2.51%	100.00%
一种哑光丁腈手套工艺研发	23.60	11.32	42.73	4.05	81.70	28.89%	13.85%	52.30%	4.96%	100.00%
一种低能耗高产值双模手套生产工艺研发	63.67	15.56	199.31	7.09	285.63	22.29%	5.45%	69.78%	2.48%	100.00%
一种珠光复合手套工艺研发	64.53	15.56	25.61	7.09	112.79	57.21%	13.80%	22.71%	6.28%	100.00%
一种无粉丁腈手套工艺研发	18.57	8.49	23.47	3.04	53.57	34.67%	15.85%	43.81%	5.67%	100.00%
一种全麻面丁腈手套工艺研发	28.62	10.34	23.27	6.07	68.31	41.90%	15.14%	34.07%	8.89%	100.00%
一种防汗丁腈橡胶手套工艺研发	46.09	16.98	48.34	6.07	117.49	39.23%	14.45%	41.15%	5.17%	100.00%
一种防黏连丁腈手套工艺研发	31.17	11.32	54.19	4.05	100.73	30.95%	11.24%	53.80%	4.02%	100.00%
一种柔软贴肤无菌医用检查手套	17.22	5.66	227.83	2.02	252.73	6.81%	2.24%	90.15%	0.80%	100.00%
一种超薄灭菌橡胶外科手套	23.36	6.67	115.93	3.04	148.99	15.68%	4.48%	77.81%	2.04%	100.00%
一种防发黄乳胶手套工艺研发	25.68	6.67	227.47	3.04	262.86	9.77%	2.54%	86.54%	1.16%	100.00%
一种绿色芦荟护肤乳胶手套工艺研发	21.74	6.67	297.27	3.04	328.71	6.61%	2.03%	90.43%	0.92%	100.00%
一种防静电橡胶手套工艺研发	18.10	4.45	238.16	2.02	262.74	6.89%	1.69%	90.65%	0.77%	100.00%

项目	人工成本	折旧费	直接投入	其他	合计	人工成本占比	折旧费占比	直接投入占比	其他占比	合计
合计	404.89	126.35	1,612.39	53.66	2,197.30	18.43%	5.75%	73.38%	2.44%	100.00%

如上表所述，公司研发费用主要构成为人工费用折旧费和材料投入，研发费用人工成本为公司研发中心员工的工资支出；折旧费用为公司研发过程使用固定资产按工时分配的折旧费用；直接投入为研发过程领用的原材料和辅料等，其他为研发中心发生的办公费、差旅费用等。

2、公司研发费用会计处理

公司按照会计准则规定，内部研究项目分研究阶段和开发阶段：研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

公司目前研发主要集中在手套生产工艺的研发和医用检查手套、外科手套材料配方和工艺的研究，根据企业会计准则规定，报告期内，公司研发支出未满足资本化条件，遵循谨慎性原则，全部费用化计入当期损益。

(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，是否能够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。

回复：

2020年开始，公司加大了对子公司江苏天朔投资，引进了先进的手套生产线，新生产线的陆续投产，手套产能增加。公司从2021年开始，为研发投产防

护手套新品类，解决公司传统手套生产线产量偏低、能耗较大，且智能化、自动化程度不高的问题，公司坚定的投入自主研发创新，组建了专业的研发团队，成立了技术研发中心主管公司研发工作。2021年底公司在职研发人员21名，共完成研发项目3项；2022年底在职研发人员增加到35名，完成研发项目13项。截至2022年12月31日，经过多年的经营积累及自主创新，公司现拥有19项专利技术，累计开发多种规格的一次性健康防护手套、气球、手指套，并已使用并实现规模化生产，可满足客户对手套性能、尺码、颜色、克重、长短等多种规格要求。

公司通过持续的技术积累和研发创新，形成了产品设计、生产工艺等方面的一系列核心技术，并形成了相应的专利技术，一方面能够满改进公司生产工艺，提高了生产效率，保证产品质量稳定，满足客户当前的需求；另外一方面还具有一定前瞻性，为潜在市场需求做好新材料和新技术的储备，如超薄脱敏复合丁腈手套、低克重双色珠光丁腈手套、复合型食品级丁腈手套的研究等。

综上，公司的研发人员能够完成公司制定研发任务和目标，自主研发能力能够满足现阶段和未来业务展的需要，公司的持续的研发投入和技术积累，可以提升公司的核心竞争能力，能够使公司针对气球、手套、指套等乳胶制品市场需求的变化快速进行产能调整，保持营业收入的持续稳定增长。

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。

(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；

回复：

1、2022年末存货构成较2021年末变动情况

单位：万元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		增长额
	账面余额	占比	账面余额	占比	
原材料	7,941.22	26.92%	5,561.38	44.37%	2,379.84
在产品	234.01	0.79%	167.31	1.33%	66.69
库存商品	19,188.57	65.06%	4,756.02	37.94%	14,432.55

周转材料	758.83	2.57%	199.72	1.59%	559.11
发出商品			597.18	4.76%	-597.18
在途物资	1,372.25	4.65%	1,253.87	10.00%	118.38
合 计	29,494.88	100.00%	12,535.47	100.00%	16,959.41

如上表所示，公司2022年末存货余额较2021年末有所增加，主要系原材料和库存商品增加所致。

2、2021 年末公司库存商品增加的原因及合理性

公司主营业务为乳胶手套、气球、手指套的研发、设计、生产与销售，天然乳胶销售。公司采取“以销定产+部分库存”的模式进行生产，客户定制的产品公司的研发、设计、生产周期一般为30天左右，客户采购的成熟产品的生产周期为7-10天，生产所需主要原材料天然乳胶产地主要在海南和泰国等地，从下达单采购订单到公司验收入库的采购周期在30-45天左右，公司从原料采购、产品生产、检测验收的整体周期较长。公司客户主要为贸易商客户，通常为大规模采购公司的成熟产品，从获取销售订单到产品交付的一般时间较短，为满足客户规模采购和及时交付的需要，公司根据预测的客户的需求和已获取的订单，增加了库存产品的储备。2022年公司加大了乳胶贸易业务的开拓，在天然乳胶生产旺季时，乳胶价格较低，公司利用规模化采购优势、供应商的信用政策以及资金优势增加了天然乳胶材料储备库存。因此，公司根据预计的客户需求，在现有订单基础上，结合生产计划、库存情况、采购周期、原材料价格变动等因素适当增加一定比例的原材料和库存成品的储备，符合公司业务开展的实际情况。

综上所述，2022年末公司原材料和库存商品金额增加具有合理性。

(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。

回复：

1、库存商品的具体内容、性质、库龄情况

单位：万元

项目	2022年12月31日	占比	状态	库存时间
手套	9,576.68	49.91%	正常	1年以内
气球	7,119.18	37.10%	正常	1年以内

指套	2,472.83	12.89%	正常	1年以内
废品气球	19.88	0.10%	不可销售	1年以内
合计	19,188.57	100.00%	正常	1年以内

如上表所示，公司库存商品库龄均为一年以内，库存商品结构良好。

2、期末存货跌价准备的计提情况

单位：万元

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,941.22		7,941.22
在产品	234.01		234.01
周转材料	758.83		758.83
库存商品	19,188.57	19.81	19,168.76
在途物资	1,372.25		1,372.25
合 计	29,494.88	19.81	29,475.07

①原材料和在途物资

公司原材料和在途物资主要为天然乳胶，天然乳胶公司可以用于生产手套、气球、指套和乳胶贸易。假定公司生产产品对外销售，公司根据产品预计产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额进行减值测试，原材料不需要计提存货跌价准备；假定公司进行乳胶贸易，公司根据报告期末已签订销售合同、乳胶市场价格对乳胶进行了减值测试，截至2022年12月31日，公司库存乳胶单价为8300元/吨，乳胶市场价格为8600元/吨，乳胶的可变现净值高于账面价值，不需要计提存货跌价准备。

②库存商品

公司期末库存商品为乳胶手套、指套和气球，对于期末已签订销售合同或订单的库存商品，按照合同或订单约定的价格进行减值测试；对于期末无对应合同或订单的库存商品，公司按预期销售价格进行减值测试；截至2022年12月31日，可正常销售库存商品可变现净值高于账面价值，库存商品不存在减值，不需要计提存货跌价准备；废品气球无法销售，全额计提跌价准备。

综上所述，截至2022年12月31日，公司存货跌价准备计提充分。

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。主要原因你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。

(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；

回复：

上述租赁房产为本公司实际控制人臧哲波无偿为公司提供的厂房和办公楼，公司按照权益性交易核算以建筑物原值52,250,000元、土地使用权原值98,952元增加了使用权资产和资本公积，每年房产摊销金额1,000,000元，土地租赁摊销9,576元，合计占当年营业总成本的1.39%。截至目前雄安新区相关政策尚未具体实施，土地变更手续、产权证书办理仍处于暂停状态。

(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。

回复：

上述房产中安置乳胶手套生产线四条、年产乳胶手套3870万双，占公司乳胶手套年产能的6.38%，如停产不会对公司经营生产产生重大不利影响。考虑到子公司的能源成本及规模化优势，公司拟逐步关停上述生产线，将全部生产转移到子公司，以达到统一管理、降本增效的目的。

河北天朔医疗用品股份有限公司董事会

2023年5月30日

