

关于对河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 255 号

河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司（鑫乐医疗）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内你公司实现营业收入 551,040,645.71 元，同比增长 130.97%，其中血液标本采集类收入 236,669,378.61 元，同比增长 18.94%；专用检测类收入 286,247,059.92 元，同比增长 1,423.64%。根据 2022 年半年报问询函回复，专用检测类主要为新冠核酸检测产品。2020 年至 2022 年，你公司综合毛利率分别为 29.38%、25.77%、29.55%。

请你公司：

(1) 列示专用检测类产品的具体构成及占比，分析新冠核酸检测产品对 2022 年收入的影响，及对未来期间公司收入与盈利的影响；

(2) 结合主要产品市场竞争情况、价格波动及定价机制、成本构成等，定量分析近三年毛利率波动的原因及合理性。

2、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额 81,591,210.69 元，较期初增加 268.40%，远远超过营业收入的增幅；计提坏账准备 4,143,150.14 元，平均计提比例 5.08%。

请你公司：

(1) 说明针对不同业务的信用政策，并按照业务或产品类别列示本期新增应收账款的情况，说明是否逾期以及期后回款情况；

(2) 结合客户性质、欠款情况、实际结算周期等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

3、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款账面余额 5,604,997.37 元，其中应收深圳永鼎医疗科技有限公司（以下简称永鼎医疗）其他应收款 2,795,386.10 元，计提坏账准备 2,790,415.94 元，计提比例为 99.82%。永鼎医疗为你公司全资子公司，于 2022 年 12 月 15 日注销。

请你公司：

(1) 说明对永鼎医疗其他应收款的形成背景，资金用途，是否存在关联方变相占用挂牌公司资金的情形；

(2) 说明永鼎医疗注销的原因，永鼎医疗已注销的情形下相关款项未进行核销、未全额计提坏账准备的原因及合理性。

4、关于存货

报告期末你公司存货账面余额 61,172,530.23 元，计提存货跌价准备 9,531,708.76 元，其中原材料、库存商品、发出商品分别计提跌价准备 3,784,076.42 元、2,312,040.86 元、2,080,576.20 元，计提比例分别为 17%、9.51%、39.57%。

请你公司：

(1) 说明原材料及库存商品减值测试的过程与依据，并结合原材料及库存商品的库龄、对应产品的类别及市场销售情况、有无订单支撑等，说明存货跌价准备计提的准确性及充分性；

(2) 说明发出商品对应的订单情况，大额计提跌价准备的原因及合理性，截至目前发出商品验收或退回的情况。

5、关于固定资产

报告期末你公司房屋建筑物账面原值 71,880,910.10 元，计提减值准备 1,151,543.06 元；机器设备账面原值 114,275,183.06 元，计提减值准备 19,486,341.42 元。你公司称相关政策变动导致部分专用检测类产品的相关设备及辅助设施无法带来经济利益流入，故对其进行了减值确认。

请你公司列示计提减值准备的房屋建筑物及机器设备的详细情况，包括但不限于资产名称、主要用途、投入使用时间、资产原值、累计折旧等，说明可收回金额的确定依据，并分析减值准备计提的准确性及充分性。

6、关于职工薪酬

你公司职工薪酬本期计提 80,339,941.00 元，较上期增长 47.23%。销售费用中工资 16,669,852.82 元，同比增长 100.35%，社保 1,050,618.45 元，同比减少 11.54%，福利费 100,533.21 元，同比减少

0.66%；管理费用中工资 10,286,457.49 元，同比增长 28.06%，社保 1,628,937.15 元，同比增长 8.3%，福利费 3,101,914.00 元，同比增加 133.86%。在职员工基本情况表显示，你公司期初 690 人，期末 760 人；各性质人员的期初数与 2021 年年报披露的期末数不一致，且与本期变动、期末人数不匹配。

请你公司：

(1) 核实 2021 年、2022 年年报中关于员工人数的披露是否有误，说明各年各性质员工的人数及增减变动情况；

(2) 结合公司薪酬政策、员工人数变动等情况，区分管理部门、生产部门、销售部门、研发部门分别说明职工薪酬的变动情况及合理性；

(3) 结合薪酬政策、社保与福利费的计提政策、销售人员及行政管理人员人数变动等，说明销售费用与管理费用中工资、社保、福利费变动的原因及合理性，说明社保、福利与工资变动趋势不一致的原因，公司是否按照规定缴纳社保。

7、关于期间费用

报告期内你公司销售费用中业务宣传费 570,783.60 元，2022 年 1-6 月业务宣传费 1,497,603.36 元；管理费用中基建施工 2,765,770.52 元，同比增加 187.55%。

请你公司：

(1) 说明业务宣传费的主要服务方、服务内容、结算方式、合

同条款等，说明业务宣传费的年度发生额小于半年度发生额的原因，会计核算是否准确；

(2)说明基建施工的具体内容，计入管理费用的原因及合理性，本期大幅增加的原因。

8、关于租赁负债

你公司租赁负债期末余额 3,454,868.50 元，期初余额 2,943,324.73 元；一年内到期的租赁负债期末余额 33,178,814.38 元，期初余额 529,334.17 元；使用权资产期末账面价值 4,150,371.51 元，其中本期新增租赁合同 1,573,026.88 元。

请你公司：

(1) 列示使用权资产的详细情况，包括但不限于资产名称、主要用途、租赁期限、合同金额、主要合同条款、成本费用归集科目等；

(2)说明一年内到期的租赁负债余额大幅增加的原因及合理性，租赁负债的会计处理及与使用权资产的勾稽关系，是否符合租赁准则的规定。

9、关于研发费用

报告期内你公司研发费用 21,522,549.97 元，同比增长 82.44%，你公司解释“为加大技术创新及新产品的研发加大了研发投入”。研发费用按照研发项目进行列示，本期新立项研发项目 28 个，金额合计 11,813,897.13 元，期末正在研发项目 55 个。

请你公司：

(1) 结合公司的研发流程、研发项目转化情况、形成的新产品对公司各类业务的促进作用、同行业研发模式等，说明公司本期研发支出大幅增加的原因及合理性；

(2) 对研发费用按照直接材料、直接人员、折旧摊销、设计费、委托外部研发、其他费用等进行列示，并分析前后年度变动的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 25 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 8 月 11 日