

关于对惠州市锦好医疗科技股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2024】第 027 号

惠州市锦好医疗科技股份有限公司（锦好医疗）董事会并大信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

2023 年度，你公司营业收入 17,487.64 万元，同比减少 10.38%；综合毛利率为 50.82%，同比增加 4.44 个百分点。你公司核心产品为助听器，本期实现收入 16,102.51 万元，同比减少 9.96%；毛利率为 52.15%，同比增加 3.97 个百分点。分区域看，你公司外销占比 91.68%，报告期实现外销收入 16,033.16 万元，同比减少 9.66%；毛利率 51.60%，同比增加 4.68 个百分点。

2023 年度，你公司归属于上市公司股东的净利润 1,173.99 万元，同比减少 70.87%；2024 年第一季度，你公司营业收入 3,613.30 万元，同比减少 39.14%；归属于上市公司股东的净利润 86.78 万元，同比减少 92.26%。

请你公司：

(1) 结合市场需求、产品销量价格及成本变动情况、收入及成本费用会计核算与前期是否一致等，说明你公司收入下降、毛利率上升的原因；

(2) 按照主要出口地区说明外销收入构成，并结合主要出口国

政治、经济环境、主要海外客户的基本情况、行业地位以及合作稳定性等，说明公司外销收入下滑的原因；

(3) 结合境外客户销售及回款情况、出口报关数据、是否实现终端销售等，说明境外销售的真实性；

(4) 结合行业发展态势、公司业务开展情况及同行业可比公司情况等，说明公司 2023 年度、2024 年一季度业绩下滑较多的原因及公司的应对措施。

请年审会计师说明针对境外收入真实性执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围比例以及审计结论。

2、关于投资性房地产和固定资产

2023 年末，你公司投资性房地产账面价值为 12,392.42 万元、固定资产账面价值为 11,267.71 万元，合计占你公司总资产比重 56.42%。2023 年度，你公司在建工程、无形资产转入投资性房地产的金额分别为 7,683.59 万元、1,034.11 万元；在建工程转入固定资产的金额为 8,736.27 万元。投资性房地产、固定资产本期均未计提减值准备；折旧摊销金额为分别为 359.06 万元、495.97 万元，同比增加 87.87%、270.46%；

请你公司：

(1) 说明在建工程、无形资产转入投资性房地产的具体情况，包括转入时间、投资性房地产目前的使用情况，是否符合投资性房地产的确认条件；

(2) 说明在建工程结转固定资产的具体情况，包括但不限于项目内容及用途、建造价格公允性、达到预定可使用状态时间、转固时点及依据，是否存在逾期转固的情形；

(3) 说明投资性房地产、固定资产在营业成本和期间费用之间的分摊方法、分摊金额以及会计核算是否准确；

(4) 结合所处行业竞争情况、市场需求以及减值测试过程等，说明公司投资性房地产、固定资产是否存在减值风险，相关资产减值准备计提是否充分。

请年审会计师说明就上述事项执行的审计程序、获取的审计证据，并发表明确意见。

3、关于应收账款

2023 年末，你公司应收账款余额为 1,177.07 万元，较期初减少 57.68%；你公司应收账款坏账准备期末余额为 719.27 万元，其中，本报告期按单项计提坏账准备的应收账款余额 654.03 万元，核销坏账准备 17.88 万元，其他变动减少 0.015 万元。从账龄看，1-2 年应收账款余额为 496.66 万元，较期初增加 466.44 万元。

请你公司：

(1) 说明单项计提坏账准备的应收账款的具体情况，包括但不限于交易背景、销售产品内容、约定账期、相关交易方与你公司及控股股东、董监高等是否存在关联关系，并说明前期收入确认是否审慎；

(2) 说明报告期内应收账款核销、其他变动坏账准备对应款项

的涉及对象、发生时间、核销及其他变动的具体原因、履行程序、是否已采取有效追偿措施，会计处理是否符合《企业会计准则》；

(3) 结合业务模式、结算模式、信用政策变化情况等，说明本期应收账款 1 年以上账龄余额增加较多的原因，是否存在不当放宽信用政策扩大销售规模等情况；

(4) 结合期后回款情况、主要欠款方偿债能力等说明坏账准备计提是否充分，并说明你公司针对应收账款回款所采取的措施。

请年审会计师说明针对应收账款真实性、准确性所执行的审计程序、获取的审计证据以及审计结论。

4、关于期间费用

2023 年度，你公司研发费用为 2,360.13 万元，同比增加 51.18%，其中，直接人工为 1,541.80 万元，同比增加 62.15%；直接投入为 623.83 万元，同比增加 52.04%。你公司销售费用为 2,910.14 万元，同比增长 17.50%，其中，职工薪酬 1,459.18 万元，同比增加 18.58%。你公司管理费用为 1,676.16 万元，同比增加 69.22%，其中，职工薪酬为 840.14 万元，同比增加 41.74%。年报显示，你公司研发人员、销售人员分别 86 人、116 人，较期初分别增加 24 人、31 人。

请你公司：

(1) 结合业务开展情况说明净利润下滑的情形下，研发人员、销售人员增加较多的原因，并说明研发人员的认定范围及依据，是否存在研发人员参与非研发活动、非研发人员参与研发活动的情形；

(2) 说明职工薪酬在营业成本和期间费用之间分摊方法，并结合业务开展情况、各类型员工数量及薪酬变动、与可比公司薪酬平均水平的对比等情况说明期间费用中职工薪酬增加较多的原因；

(3) 列示研发费用中直接投入的明细情况，包括但不限于项目名称、用途、采购对象、成果转换情况等，并结合项目研发进展，说明研发费用中直接投入增长较多的原因。

请年审会计师说明针对上述问题执行的审计程序、获取的审计证据，并发表明确意见。

5、关于长期股权投资

2023 年末，你公司长期股权投资期末余额为 703.45 万元，其中，你公司联营企业-东莞市睿锦股权投资企业（有限合伙）（以下简称“睿锦投资”）期末账面余额 688.75 万元，本期权益法下确认的投资损失为 108.78 万元。

请你公司结合睿锦投资的经营状况，详细说明投资收益的计算过程和依据，是否取得睿锦投资审计报告并按报告数据予以确认。

请年审会计师说明针对长期股权投资执行的审计程序、获取的审计证据以及审计结论。

6、关于关联交易

2023 年度，你公司向第四大股东博尔乐远东有限公司控制的公司 BeurerGmbH、BeurerFarEastLtd 分别销售助听器 532.77 万元、

351.75 万元。

请你公司结合对于关联方及非关联方的交易定价情况,说明关联交易作价的公允性,是否存在与关联方相互承担成本费用、调节业绩的情形,是否存在利益输送或其他利益安排。

请你公司就上述问题做出书面说明,请年审会计师就问题 1-5 发表意见,并于 2024 年 6 月 12 日前将有关说明材料报送我部邮箱 (feedback@bse.cn) 并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 5 月 28 日