

(上接B107版) 公司的产品竞争力、经营情况是否发生重大变化；

Table with 10 columns: Product, Unit, 2022年, 2021年, 变动幅度, 2022年末, 2021年末, 变动幅度. Rows include 牙膏, 牙刷, 牙刷刷毛, etc.

由上表可见,公司2022年度除防护用品外,其余各大类产品成本上升幅度均高于收入上升趋势,同时防护用品价格大幅下降且幅度远大于成本下降幅度,故2022年度毛利率整体下降。

Table with 10 columns: Product, Unit, 2022年, 2021年, 变动幅度, 2022年末, 2021年末, 变动幅度. Rows include 牙膏, 牙刷, 牙刷刷毛, etc.

由上表可见,公司可创可贴、敷贴、胶布胶带及绷带和急救包等产品分摊相对稳定,成本上升主要系材料价格变动导致,防护用品2022年随着产能逐步释放单位分摊固定资产折旧等费用下降,导致成本略有减少,膏剂膏由于产量较小导致分摊费用增加。针对公司可创可贴、敷贴、胶布胶带及绷带和急救包等若产品公司一方面加强与重点客户合作开发,积极拓展新品,提升产品毛利率,另外随着公共安全卫生事件结束,公司也将积极拓展新客户,进一步提高产能,降低单位固定成本。

另外,公司为了应对了丁腈手套行业激烈的市场竞争,在产品方面,公司于2022年率先研发出加长加厚型丁腈手套,其较传统产品,拉伸强度高,耐磨度使其在劳保市场和农业市场比传统厚橡胶手套更加受到青睐。除丁腈手套外,安徽卫卫在2022年还对传统乳胶手套进行研发投入,开发出更贴合手掌型更透明以及灵敏度更高的乳胶手套,目前公司不仅在颜色和材料、产品上不断尝试,使产品适配于不同的使用环境,给带用户更多样的产品及更好的体验。在产品技术的创新上,公司开展新材料的研发,开发上线适用于不同场景以及更贴合不同需求群体的丁腈手套、医用外科手术手套等,目前针对丁腈手套的生产和产品研发,公司申请和正在申请的专利有十余项。综上,公司产品竞争力、经营情况未发生重大变化。

(六)结合上述问题回复、市场环境、产品收入成本变化、公司核心竞争力等,进一步说明公司本年度出现亏损的原因,公司持续亏损是否表明盈利能力存在不确定性。 公司2022年亏损的主要原因系安徽普非特医疗用品有限公司建成投入使用,固定费用折旧增加,但是公共安全卫生事件期间可创可贴、医用胶布胶带等传统产业产量未有明显增加,导致产品毛利率下降。随着安徽卫卫的建设逐步投产,建设完成的厂房及生产线开始计提折旧摊销,而生产的丁腈手套市场价格回落,其对应的原材料采购价格也较高,导致产品毛利率较低甚至为负,同行业医用胶布胶布股份有限公司2022年度健康防护产品毛利率为-0.81%。

公司本年计提减值准备资产减值准备1,001.4437万元,其中计提应收账款坏账损失443.33万元,计提其他应收账款坏账损失125.19万元,计提存货跌价损失455.40万元,预付账款坏账损失转回22.49万元。 丁腈手套行业2022年度整体呈现出不景气的状况,剔除安徽卫卫的手套业务,2022年母公司实现营业收入4.72亿元,净利润455.64万元,公司持续盈利能力不存在不确定性。公司在2022年度扩大丁腈手套的销售渠道,加强与新客户产品的研发投入,避免丁腈手套同质化,增加公司产品竞争力,力争2023年扭亏为盈。

- 1.获取公司收入成本明细表,按地域、销售模式以及客户等维度对营业收入、营业成本、毛利率实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因; 2.查阅同行业可比上市公司公开披露信息,了解其2022年经营业绩变化情况及,分析公司经营业绩与行业整体业绩变化情况是否一致; 3.通过企查查、中信保等查询公司境内前五大客户工商信息; 4.访谈公司财务、采购等部门相关人员,了解公司产品单价、成本变动情况; 5.实地走访查看丁腈手套项目现场情况,了解丁腈手套项目进展情况; 6.访谈销售部门负责人,了解公司各版块市场销售情况以及公司相关发展规划等。

同题三关于国内业务模式,根据公司产品,公司2022年实现营业收入5.45亿元,同比增长3.40%,公司国内市场销售模式主要分为云南白药业务和一般国内销售业务,云南白药业务是指云南白药与公司就具体产品签订委托生产协议,公司负责生产,一般国内销售业务是指公司自有品牌“妙手”创可贴、贴膏剂、胶布胶带及绷带、急救包、防护用品等产品的销售。

请公司:(1)补充披露云南白药业务涉及的产品类别、具体业务模式、上下游合作分工角色、合作历史、背景等,说明该业务会计处理方式的合理性,是否符合准则规定;(2)云南白药业务和一般国内销售业务的具体对比情况,包括收入金额及占比、毛利率、销售产品的类型及其差异;(3)结合近三年公司云南白药业务和一般销售业务的收入、毛利率等综合对比情况,说明公司对云南白药是否存在业务依赖,双方合作模式是否稳定,公司是否存在收入下滑的较大风险。请年审会计师发表意见。

(一)补充披露云南白药业务涉及的产品类别、具体业务模式、上下游合作分工角色、合作历史、背景等,说明该业务会计处理方式的合理性,是否符合准则规定; 1.云南白药业务涉及的产品类别

Table with 4 columns: Product, 2022年度, 2021年度, 变动幅度. Rows include 创可贴, 牙膏, 牙刷, etc.

2.公司与云南白药合作 公司2003年与云南白药集团合作至今,成为云南白药集团云南白药可贴产品多年的独家产品提供商,并就部分贴膏剂等产品签订战略合作协议,公司与云南白药集团的合作贯穿了云南白药集团透皮产品品牌培育、成长的全过程。 公司能作为云南白药集团的长期优质供应商,主要系公司具备以下优势: (1)资质优势 根据《中华人民共和国药品管理法实施条例》(国务院令360号)第十条规定:“接受委托生产药品的,受托方必须是持有与其受托生产药品的药品相适应的《药品生产质量管理规范》认证证书的药品生产企业”。云南白药可贴药中的含药创可贴及膏剂类的生产必须要求生产企业同时具备GMP证书、药品生产许可证和医疗器械生产许可证。公司系少数同时兼有GMP证书、药品生产许可证和医疗器械生产许可证的公司之一,使得公司在资质上具备成为云南白药集团系列产品业务的受托生产企业。

(2)产品质量优势 云南白药集团在选产品供应商时,考虑到可贴和贴膏剂类产品直接与消费者皮肤接触的情况,会选择能提供更安全、一致、批量化供货的供应商以保证产品质量稳定性和安全性,公司产品品质稳定且多项产品通过了GMP认证、ISO13485质量体系认证、CE认证、美国FDA产品注册及美国劳工部劳工省的认证等,同时,公司充分发挥规模优势,能充分满足云南白药的交货期需求,因此双方合作关系稳定,具有较好的稳定性。

(3)技术优势 公司多年来专注于医药材料的技术研发,工艺先进,具备较强的研发实力。云南白药集团在新产品进行、产品能改进和生产工艺提升时,与公司一同进行设计和开发,增强了双方的依存度和产品的稳定性。在生产工艺和产品工艺方面,公司依据多年的生产经验积累及自主研发,为云南白药产品在材料运用、技术升级以及产品差异化等方面做出突出贡献。比如公司创新研发微孔透气工艺,通过改善粘胶层及产品成型而由直,导致空气装置,提升膜面透气性的品质和持久性,提高透气性,减少产品带来的不适感,运用于云南白药系列产品;在保护膜优化配方,降低产品透气性人群的应用,开创国内贴膏产品的自动化包装工艺;在保护膜药物衍前添加,攻克了白药浸膏有效药释至致水性的技术难题等。

公司与云南白药集团透皮产品共同成长,相辅相成。一方面云南白药集团生产的生产销售为公司带来了主要发展机遇;另一方面公司在透皮产品的生产技术、工艺及产品质量稳定性为云南白药可贴、贴膏剂在市场上的良好口碑提供了可靠保障,公司对云南白药具有核心竞争力。

公司与云南白药长期合作,主要系云南白药可贴和贴膏剂等产品透皮透性产品,是云南白药稳定的供应商,云南白药定期向公司提出生产订单(规格、剂型等要求),并指定下达生产订单任务;公司根据云南白药生产任务订单,组织生产,生产完毕后暂时存放于公司及云南白药共同管理的仓库,由云南白药集团不定期具体每次发货明细清单,数量及发货时间,从共管仓库发货时公司管管及云南白药集团共同确认,月末公司根据双方确认的发货明细编制发货单,发货结算单由云南白药集团盖章确认。 (二)云南白药业务和一般国内销售业务的具体对比情况,包括收入金额及占比、毛利率、销售产品的类型及其差异; 2021-2022年度公司与云南白药可贴产品,可贴贴具体销售对比情况如下表:

Table with 4 columns: Item, 2022年度, 2021年度, 变动幅度. Rows include 云南白药可贴, 非云南白药可贴, etc.

由上表可见,2021年和2022年公司销售云南白药收入占国内收入比例分别为46.51%和46.17%,占可创可贴及绷带分别为65.91%和68.76%,占比较为稳定;2021年和2022年公司销售云南白药毛利率低于非云南白药毛利率分别1.80个百分点和1.18个百分点,相对稳定,但2020年云南白药毛利率低于非云南白药毛利率5.39个百分点,主要系去年云南白药销售占比低且非云南白药产品结构不同导致。综上,公司与云南白药近三年合作整体变化不大。 截至目前,公司与云南白药签订的相关协议包括:

- 1.获取公司销售部门负责人,了解公司与云南白药合作历史、背景等; 2.获取云南白药相关协议,分析云南白药合作的可持续性; 3.获取公司2020年度-2022年度收入成本表,对比分析云南白药客户与国内其他客户以及其他非白药客户收入占比、毛利变化等情况; 经核查,我们认为,公司与云南白药业务会计处理方式合理,符合准则规定;公司对云南白药不存在业务依赖,双方合作模式稳定,公司不存在收入下滑的较大风险。 问题四关于存货,根据年报,报告期末公司存货账面价值2.89亿元,占总资产的比例为19.94%,同比增长33.34%,主要系子公司存货增加所致。其中库存商品账面价值2.25亿元,同比增长54.48%,同时,公司与云南白药业务中,公司根据相关生产任务订单组织生产,生产

完毕后暂时存放于公司及云南白药共同管理的仓库。 请公司:(1)按照公司主要产品类别区分存货的具体构成、库龄,在手订单等情况,说明报告期末子公司存货大幅增长的原因及合理性;(2)补充披露库存商品的具体产品类别,同比增幅较大的原因;并结合相关产品销售价格、市场环境、政策因素等进行进一步说明存货跌价准备计提是否充分;(3)补充报告期末公司存放在共管仓库的存货金额、具体类别、库龄以及每个季度的结转领用金额,说明是否存在确认收入后商品仍存放于共管仓库的情形;结合存货入库、存放、发出等相关规定,说明在存货管理全流程如何识别并准确计量存货金额;请年审会计师发表意见。

公司回复: (一)按照公司主要产品类别区分存货的具体构成、库龄,在手订单等情况,说明报告期末子公司存货大幅增长的原因及合理性; 1.存货余额整体变动情况

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 原材料, 库存商品, 在产品, etc.

公司2022年末未合并口径存货余额30,611.08万元,较2021年末增加6,690.75万元,涨幅27.97%。其中,产成品期末余额11,985.64万元,较2021年末增加7,755.76万元,涨幅48.60%,系存货增加的主要原因。上述2.713.37万元,较2021年末增加7,755.76万元,涨幅48.60%,系存货增加的主要原因。上述2.713.37万元,较2021年末增加7,755.76万元,涨幅48.60%,系存货增加的主要原因。

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 原材料, 库存商品, 在产品, etc.

安徽南卫为了丁腈手套生产主体且主要生产丁腈手套,2022年度开始投产,其存货余额均与丁腈手套相关。该子公司2022年末存货余额11,985.64万元,较2021年末2,774.67万元增加9,210.96万元,涨幅331.97%,其中产成品增加9,077.26万元,涨幅91.73%。

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 原材料, 库存商品, 在产品, etc.

2022年末,安徽南卫存货库龄在1年以内的余额10,745.67万元,占期末存货总额的89.65%;库龄在1-2年的余额1,239.97万元,占期末存货总额的10.35%。其中,原材料库龄在1年以内占比98.06%,产成品库龄在1年以内占比88.40%,其余周转材料和在产品库龄全部为1年以内,整体库龄较短。

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 原材料, 库存商品, 在产品, etc.

注:期末未在手订单合计为期末在手订单金额扣除预付毛利金额。 2022年末,安徽南卫的在手订单总额15,120万元,在手订单预计成本12,694.11万元,订单覆盖率105.91%,订单覆盖率良好。 综上所述,安徽南卫的在手订单饱满,主要系生产线陆续投产导致的产能释放以及订单备货所致。安徽南卫期末存货库龄较短,期末在手订单覆盖率良好,存货增加具有合理性。(二)补充披露库存商品的具体产品类别,同比增幅较大的原因;并结合相关产品销售价格、市场环境、政策因素等进一步说明存货跌价准备计提是否充分; 1.库存商品具体产品类别同比变动情况

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 敷贴, 创可贴, 牙膏, etc.

2022年末,公司产成品期末余额23,713.37万元,较2021年末增加7,755.76万元,涨幅48.60%。主要系防护用品产品增加626.783.50万元,涨幅96.63%,其中丁腈手套增加626.955.46万元,涨幅90.63%。丁腈手套增加原因详见本回复“问题四、(一)”期末子公司子公司存货大幅增长的原因及合理性分析。

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 敷贴, 创可贴, 牙膏, etc.

由上表可见,2022年末,公司存货跌价准备合计金额1,252.79万元,计提比例5.28%,较2021年度计提比例下降3.78个百分点,主要系胶布胶带及绷带的跌价计提金额下降所致,胶布胶带及绷带计提比例较上年下降10.98个百分点,主要系2022年度胶布胶带及绷带平均销售价格同比上升3.70%,同时2022年度未发生胶布胶带及绷带存货平均单价较2021年度下降5.1%,故公司胶布胶带及绷带产品存货跌价准备本期大幅转回。

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 敷贴, 创可贴, 牙膏, etc.

由上表可见,公司2022年度存货跌价计提水平处于行业中游水平,略低于均值,符合行业和市场情况。 (三)补充报告期末公司存放在共管仓库的存货金额、具体类别、库龄以及每个季度的结转领用金额,说明是否存在确认收入后商品仍存放于共管仓库的情形;结合存货入库、存放、发出等相关规定,说明在存货管理全流程如何识别并准确计量存货金额; 请公司:(1)按照公司主要产品类别区分生产任务订单,组织生产,生产完毕后暂时存放于公司及云南白药集团共同管理的独立仓库,该仓库管理负责人,1人为公司委派人员,另外两人由云南白药集团委派。每次发货,由云南白药集团下达每次发货明细清单、数量及发货时间,从共管仓库发货时公司管管及云南白药集团共同确认,月末公司根据双方确认的发货明细编制发货单,发货结算单由云南白药集团盖章确认,公司依据双方确认的发货单,并确认收入同时结转对应成本。

公司2022年度期末云南白药仓库产成品余额2,989.20万元,存货类别均为可创可贴,库龄为3个月以内。2022年末公司依据公司存货管理方法对共管仓库库存实施盘点。 2022年度各存货结转成本金额分别为:2,063.18万元、2,985.35万元、4,592.57万元、4,367.12万元。 会计师核查程序及结论: 1.访谈公司生产部门、仓储部门负责人,了解并测试生产与仓储相关内控业务检查; 2.获取公司及子公司2022年度存货账龄数据,抽取部分收发单据实施抽样检查; 3.抽取部分月份公司及子公司2022年度成本核算表,复核成本归集与分摊准确性; 4.期末对公司各明细存货实施监盘,并核对期末结存数量; 5.访谈公司仓储部门负责人,了解与云南白药共管管理制度,已经2022年度共管仓库实际收发情况; 6.获取2022年度各存货明细,并结合库存账龄、产品质量期限,在手订单、市场价以及预计加工成本等,测试存货跌价计提是否充分; 7.获取期末丁腈手套期末在手订单情况,同时对不同行业上市公司,判别存货商品综合合理性。

经核查,我们认为,报告期末子公司存货大幅增长合理;期末公司存货跌价准备计提充分,不存在确认收入后商品仍存放于共管仓库的情形;公司存货管理流程有效,并且能够准确计量存货金额。 问题五、关于偿债能力,年报及前期公告显示,公司近三年资产负债率分别为34.67%、48.49%、57.35%,负债率较高;近三年短期借款分别为1.78亿元、3.52亿元、4.31亿元,公司货币资金期末余额为1.27亿元,其中受限资金主要是银行承兑汇票保证金2,150.94万元,对应的应付款项中银行承兑汇票余额为1,150万元;2021年度应付款项中银行承兑汇票余额为2,000万元,对应应付款项资金银行承兑汇票保证金2083.89万元,二者的匹配性发生较大变化。

请公司:(1)补充披露货币资金的主要存放地、应付票据开具的对象、与应付票据的匹配性,补充披露货币资金是否存在其他支取受限或被对方实际使用的情形;(2)除受限资金外,货币资金及现金流等指标及其变动情况,分析公司的偿债能力是否受到较大影响,公司是否存在短期偿债风险,后续拟采取的偿债具体措施。请年审会计师发表意见。

公司回复: (一)补充披露货币资金的主要存放地、应付票据开具的对象、与应付票据的匹配性,补充披露货币资金是否存在其他支取受限或被对方实际使用的情形; 1.期末货币资金的主要存放地 2022年末,货币资金余额合计为12,781.83万元,其中现金768万元,主要存放于公司保险箱内;银行存款9,7845.1万元,其他货币资金2,989.64万元,主要存放于银行等金融机构,具体如下:

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 中国农村建设银行股份有限公司, 中国建设银行股份有限公司, etc.

因此,上述客户出现还款困难系火灾导致的暂时性问题,双方交易在正常进行中,客户财务状况未出现明显恶化,同时正在按照还款计划逐步清偿还款义务,因此公司根据实际还款情况并结合相关政策合理预计未来可能产生的信用损失,坏账计提充分。(三)结合公司客户变动、信用政策变动、结算模式、期后回款情况等,说明应收账款增长幅度大于收入幅度的原因,与同行业公司相比是否具有合理性。 1.应收账款增长幅度与营业收入增长幅度比较

Table with 5 columns: Item, 2022年度, 2021年度, 变动额, 变动幅度. Rows include 应收账款, 营业收入, etc.

2022年度较2021年度,营业收入增长1,792.85万元,涨幅3.40%,应收账款增长2,874.34万元,涨幅20.34%,应收账款涨幅超过营业收入,主要原因系BESTONE INT'L INC 期末余额较前期增加3,306.04万元,具体情况参见本回复6、(一)。

2.应付票据开具的对象及保证金情况

Table with 4 columns: 票据开具对象, 票据金额, 保证金金额. Rows include 安徽普非特医疗用品有限公司, 苏州工业园区天瑞新材料有限公司, etc.

开具对象为子公司安徽普非特医疗用品有限公司的应付票据,适用公司与银行签订的授信协议,由李平夫妇提供担保,无需单独缴纳保证金。其余应付票据的保证金缴纳比例均为100%。

Table with 3 columns: 受限制的原因, 金额. Rows include 银行承兑汇票, 应付票据保证金, etc.

(2)票据保证金与货币资金的对应关系

Table with 4 columns: 其他货币资金, 期末余额, 受限金额, 受限比例. Rows include 中国建设银行股份有限公司, 中国工商银行股份有限公司, etc.

由上表可见,其他货币资金中应付票据保证金合计为2,502.94万元,与应付票据按照保证金比例计算的金额合计2,150.00万元的差额3,094.94万元,系保证金专户存款总额。 综上所述,公司期末货币资金主要用于支付货币资金,应付票据保证金与受限货币资金相匹配,不存在需要补充披露货币资金存在其他支取受限或被对方实际使用的情形。(二)除已披露的受限资金外,说明是否存在其他潜在的限制性安排,是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在货币资金被对方实际使用的情形; 除已披露的受限资金外,公司不存在其他潜在的限制性安排,不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,不存在货币资金被对方实际使用的情形。(三)结合公司近三年资产负债率、货币资金及现金流等指标及其变动情况,分析公司的偿债能力是否受到较大影响,公司是否存在短期偿债风险,后续拟采取的偿债具体措施。

1.公司近三年资产负债率、货币资金及现金流指标变动情况

Table with 4 columns: 指标, 2022年度, 2021年度, 变动幅度. Rows include 资产负债率, 货币资金余额, etc.

2020年度,2021年度,公司资产负债率分别为34.67%、48.89%和57.53%,呈逐年上升趋势,主要系公司丁腈手套项目投入过程中融资规模大幅增加所致。 2.拟采取的偿债措施 (1)优化债务结构 公司安徽南卫子公司安徽南卫丁腈手套生产线已基本建成并投产,2023年公司拟积极拓展了丁腈手套业务,增加现金流流入; (2)公司积极与金融机构沟通,保持公司银行授信稳定,截止回复日公司尚有8,000.00万元授信额度尚未使用。

综上所述,由于丁腈手套项目的投入,导致公司短期资金压力增加,但是随着手套项目的陆续投产,公司的资金压力将会逐步减小,同时公司积极寻求金融机构授信,并主动降低融资补充流动性敞口。因此,虽然公司偿债压力较往年有所提高,但整体不存在短期偿债风险。 会计师核查程序及结论: 1.获取公司及子公司2022年已开立银行结算账户清单,核实是否存在账外银行账户; 2.获取公司及子公司2022年末银行存款期末对账单,核对期末余额并实施函证,2022年末对账比例100%,回函比例100%; 3.针对公司是否存在资金管理(资金池或其他资金管理)账户情形,实施函证; 4.获取公司受限资金清单,并核对相关合同,检查勾稽关系是否一致,并实施函证; 5.访谈公司财务部门负责人,了解公司资金预测情况以及银行授信等情况。

经核查,我们认为,公司除年报披露货币资金情形之外,不存在其他支取受限或被对方实际使用的情形;除已披露的受限资金外,不存在其他潜在的限制性安排,不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,不存在货币资金被对方实际使用的情形;公司不存在短期偿债风险。 问题六关于应收账款,根据年报,报告期末公司应收账款账面价值为1.32亿元,同比增长23.36%,而同期营业收入增幅仅为3.40%。期末五大应收账款合计占比49.86%,集中度较高,按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为3563.26万元,其中部分客户因款项逾期,公司根据还款计划的实际执行情况部分计提坏账准备。

请公司:(1)补充披露应收账款前五大欠款对象的具体情况,包括名称、是否关联方、是否当前新增客户、应收账款金额及同比变化、账龄分布情况、坏账计提情况,并结合客户经营及财务状况、款项逾期金额、期后回款情况等,结合客户资信情况及客户还款计划执行情况,涉及金额、是否与公司存在关联关系等,结合客户资信情况及客户还款计划执行情况,说明应收账款增长幅度大于收入幅度的原因,与同行业公司相比是否具有合理性。请会计师发表意见。

公司回复: (一)补充披露应收账款前五大欠款对象的具体情况,包括名称、是否关联方、是否当前新增客户、应收账款金额及同比变化、账龄分布情况、坏账计提情况,并结合客户经营及财务状况、款项逾期金额、期后回款情况等,说明坏账计提是否充分考虑客户实际履约能力,款项回收是否存在风险; 2022年末,年报披露的应收账款前五大欠款对象具体情况如下:

Table with 10 columns: 序号, 客户名称, 是否关联方, 是否新客户, 期末余额, 账龄, 坏账准备, 计提比例, 坏账比例, 逾期比例, 回款比例. Rows include BESTONE INT'L INC, 云南白药集团透皮产品有限公司, etc.

1.BESTONE INT'L INC.该客户为本年新增客户,主要目标为开拓北美手套市场,其终端客户主要通过当地政府采购,与本公司不存在关联关系。公司向该客户的产品主要为丁腈手套,由于受美国进口商品采购和销售的相关政策及随着防控政策调整和疫情冲击过峰的影响,在双方合作达成期间丁腈手套销售价格遭遇了较大的市场波动,相关的丁腈手套销售尚未达预期,基于现丁腈手套的市场销售价格已低于BESTONE INT'L INC目前的平均市场价格情况,为进一步巩固和发展双方友好合作关系,同时为了避免因货物退回造成的货品损耗及运输费用,双方就该采购订单协商一致签订了计划,该笔业务的账期协议中约定相应顺延,公司于考虑BESTONE INT'L INC实际经营情况,按照账龄组合计提相应坏账准备,截至2022年末,公司对其应收账款余额为3,306.04万元(474.69万美元),逾期金额3,306.04万元(474.69万美元),期后回款50.75万元(7.38万美元),期末公司与客户对客户确认无误。

2.云南白药集团无锡药业有限公司:公司与该客户合作多年,不存在关联关系,公司向该客户的产品主要为可创可贴,信用账期60天。截至2022年末,公司对其应收账款余额为2,220.08万元,较2021年末增加3135.8万元,涨幅16.45%,主要系收入增加所致,无逾期金额,期后已全部回款。 3.Sinaki Trading Medical Appliance Factory:该客户注册在伊朗,应收账款余额均为2019年度销售形成,公司考虑部分订单因伊朗受经济制裁无法支付等情形,全额计提坏账准备,期末合计计提坏账准备740.14万元。 4.铭进美进出口有限公司:详见本回复“问题六(二)”单项计提坏账的客户情况。

经核查,我们认为,报告期末子公司应收账款增长合理;期末公司应收账款计提充分,不存在确认收入后商品仍存放于共管仓库的情形;公司应收账款计提充分,并且能够准确计量存货金额。 问题五、关于偿债能力,年报及前期公告显示,公司近三年资产负债率分别为34.67%、48.49%、57.35%,负债率较高;近三年短期借款分别为1.78亿元、3.52亿元、4.31亿元,公司货币资金期末余额为1.27亿元,其中受限资金主要是银行承兑汇票保证金2,150.94万元,对应的应付款项中银行承兑汇票余额为1,150万元;2021年度应付款项中银行承兑汇票余额为2,000万元,对应应付款项资金银行承兑汇票保证金2083.89万元,二者的匹配性发生较大变化。

请公司:(1)补充披露货币资金的主要存放地、应付票据开具的对象、与应付票据的匹配性,补充披露货币资金是否存在其他支取受限或被对方实际使用的情形;(2)除受限资金外,货币资金及现金流等指标及其变动情况,分析公司的偿债能力是否受到较大影响,公司是否存在短期偿债风险,后续拟采取的偿债具体措施。请年审会计师发表意见。

公司回复: (一)补充披露货币资金的主要存放地、应付票据开具的对象、与应付票据的匹配性,补充披露货币资金是否存在其他支取受限或被对方实际使用的情形; 1.期末货币资金的主要存放地 2022年末,货币资金余额合计为12,781.83万元,其中现金768万元,主要存放于公司保险箱内;银行存款9,7845.1万元,其他货币资金2,989.64万元,主要存放于银行等金融机构,具体如下:

Table with 5 columns: Item, 2022年末, 2021年末, 变动额, 变动幅度. Rows include 中国农村建设银行股份有限公司, 中国建设银行股份有限公司, etc.

因此,上述客户出现还款困难系火灾导致的暂时性问题,双方交易在正常进行中,客户财务状况未出现明显恶化,同时正在按照还款计划逐步清偿还款义务,因此公司根据实际还款情况并结合相关政策合理预计未来可能产生的信用损失,坏账计提充分。(三)结合公司客户变动、信用政策变动、结算模式、期后回款情况等,说明应收账款增长幅度大于收入幅度的原因,与同行业公司相比是否具有合理性。 1.应收账款增长幅度与营业收入增长幅度比较

Table with 5 columns: Item, 2022年度, 2021年度, 变动额, 变动幅度. Rows include 应收账款, 营业收入, etc.

2.同行业应收账款增长幅度与营业收入增长幅度比较

Table with 5 columns: 公司名称, 营业收入增幅, 应收账款增幅, 差异. Rows include 三美医疗, 普力医疗, 康美集, etc.

由上表可见,除三美医疗和普力医疗应收账款涨幅小于营业收入涨幅外,其余同行业公司应收账款涨幅均超过营业收入涨幅,特别是丁腈手套行业公司,其中蓝帆医疗收入下降39.56%,应收账款下降6.00%;中红医疗收入下降67.97%,应收账款反增4.03%。同行业应收账款平均下降6.00%,营业收入平均下降14.04%,二者同向变动且应收账款下降幅度小于营业收入;本公司应收账款涨幅20.34%,营业收入涨幅3.40%,二者同向变动且应收账款涨幅大于营业收入,本公司与同行业公司相比不存在较大差异。剔除BESTONE INT'L INC影响外,本公司应收账款下降3.05%,营业收入下降2.32%,主要系应收账款增速超过营业收入,优于行业平均水平。

会计师核查程序及结论: 1.访谈公司财务部门销售部门负责人,了解公司应收账款政策情况、客户变动情况、信用政策变动情况,结算模式以及主要客户经营情况以及回款催收情形等; 2.通过企查查、中信保等查询2022年度主要客户工商资料,并核对公司关联方清单; 3.获取期后应收账款明细账和银行流水,并检查期后回款; 4.针对目前正常营业客户实施函证(Sinaki Trading Medical Appliance Factory除外),截止目前正常营业客户无锡药业有限公司和铭进美进出口有限公司均已书面回函确认相符,BESTONE INT'L INC和Medline Industries, LP均已邮件回函确认相符;

5.获取铭进美进出口有限公司和宁波成美医疗用品有限公司还款计划,并检查2022年度回款银行流水及回单,依据客户经营情况、还款实际情况等测试坏账计提是否充分; 6.获取同行业公司2022年度报告,比较公司与同行业公司应收账款增长幅度与营业收入增长幅度情况,分析应收账款增长是否符合市场预期。 经核查,我们认为,公司应收账款坏账已充分考虑客户实际履约能力,坏账准备计提充分,应收账款充分考虑应收账款回收风险,公司单项计提坏账准备的客户坏账计提充分;公司应收账款增长幅度大于收入幅度具有合理性。

问题七关于预付账款,年报显示,报告期末公司预付账款账面余额中预付WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD的丁腈手套委托生产款为1486.70万元,其中一至三年370.75万元,二至三年1115.95万元,由于丁腈手套市场价格较签订协议时回落导致该部分的预付资产产生了减值404.93万元,请公司结合该笔预付账款的形成背景、支付比例、预付比例、交易对手方注册地和经营情况,说明该笔预付账款长期挂账的合理性,资金是否流入公司实际控制人、控股股东或其他关联方。请会计师发表意见。

公司回复: WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD (简称WGI),是一家注册在马来西亚的丁腈手套加工企业,注册资本金1000万美元。2020年由全球公共卫生事件的影响,市场对丁腈手套的需求量激增,公司获得较大规模的相关手套订单,由于公司正在筹建生产基地,暂时不具备手套加工能力,故与WGI签订了丁腈手套的委托加工协议,当时手套货源紧缺,属于买方市场,需先收货,公司依据当时市场情况按照合同约定预付了全部货款440.8万美元给WGI采购了丁腈手套,并且合同中双方约定了丁腈手套分期交付时间,截至2022年12月31日已交付的手套金额为221.17万美元。

由于丁腈手套2021年至2022年受到马来西亚公共卫生事件的冲击,WGI公司的生产经营遇到前所未有的挑战,WGI承接的国内外在手未交付的订单量较大,WGI公司实际产能已无法按照前签订的协议履约。经公司与WGI商谈,就尚未交付订单问题,双方于2022年3月31日签订了关于手套交付的补充协议备忘录,约定了WGI就手套的数量和质量问题在约定日期未能交付的部分提供一定的补偿;同时WGI承诺将在2022年4月1日交付一个集装柜的丁腈手套,剩余部分于2022年7月15日前全部交付,若质量和价格发生调整,双方将按后续事宜协商处理,截至2022年4月1日,WGI向公司提交了4个集装柜的货物提货单,经公司检验发现部分手套不符合验收要求,该批手套予以退回,剩余部分订单的交付,WGI需经公司委派检验人员检测合格后方可发货。截止目前WGI公司已全部发货。

公司持续与WGI公司保持沟通,就剩余订单信息及终止交付进行协商,对方案正在按照协议继续履行交付义务。2022年末,公司对WGI预付账款余额为1,486.70万元,按照假设对方履行交付义务的情况下,结合市场环境,对预计支付产生的损失计提减值404.93万元,计提比例为27.24%。

会计师核查程序及结论: 1.获取公司与WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD合同,检查支付银行流水及回单,检查了丁腈手套入仓报关单和入库单据; 2.获取公司与WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD补充协议备忘录,并检查后续物流提货单; 3.访谈公司销售部门负责人,了解WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD注册地和经营情况以及合同执行情况; 4.获取实际控制人行银行流水,检查是否与世界GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD存在资金往来情形;

经核查,我们认为,公司预付WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD的丁腈手套符合市场预期,未发现资金流入公司实际控制人相关账户。 问题八关于固定资产,根据年报,报告期末公司固定资产账面价值为5.77亿元,同比增长43.53%,主要系在建工程安徽南卫丁腈手套项目转自固形成。固定资产累计计提减值准备1856.74万元,报告期末计提减值。请公司补充披露:(1)列示近三年公司固定资产中机器设备的主要构成、房屋与建筑物的建造商,并说明是否与公司控股股东或其他关联方存在关联关系、潜在利益安排; (二)列示近三年公司固定资产中机器设备的主要供应商、房屋与建筑物的建造商,并说明是否与公司控股股东或其他关联方存在关联关系、潜在利益安排; 1.近三年主要房屋与建筑物的建造商采购情况

Table with 5 columns: 供应商, 采购金额, 占比, 是否存在关联关系, 是否存在利益安排. Rows include 江苏润建建设工程有限公司, 江苏润建建设工程有限公司, etc.

2.近三年主要机器设备的供应商采购情况

Table with 5 columns: 供应商, 采购金额, 占比, 是否存在关联关系, 是否存在利益安排. Rows include 江苏润建建设工程有限公司, 江苏润建建设工程有限公司, etc.

注:公司采购的的可创可贴包装、敷贴包装,多为定制化非标产品,常州建志机械(和)上海润包包装机械(和)具有专业性,性价比较高,行业内企业有一定知名度。(二)结合主要生产需要的固定资产的规模、具体构成、使用年限、闲置状况、产能利用率、减值测试等情况,说明固定资产减值准备计提的充分性。 1.公司固定资产与同行业公司比较情况

Table with 5 columns: 公司名称, 固定资产, 2022年度, 2021年度, 变动幅度. Rows include 三美医疗, 普力医疗, 康美集, etc.

由上表可见,公司2022年度营业收入与固定资产占比情况与蓝帆医疗和中红医疗基本相当,远低于另外三家和行业平均水平,主要原因系公司丁腈手套业务2021年底开始陆续投产,且丁腈手套业务占比,2022年度丁腈手套业务实际产能利用率仅29.37%,产能仍处于释放阶段,预计丁腈手套业务对应固定资产余额5,293.35万元,占公司固定资产比例较大,具体比例为46.18%。另外创可贴、胶布胶带等产品生产占比均达到90%,截止期末公司无闲置设备。 2.固定资产具体构成

Table with 5 columns: 项目, 固定资产, 累计折旧, 减值准备, 净额, 占固定资产比例. Rows include 房屋建筑物, 机器设备, 运输设备, etc.

截止2022年末,公司主要固定资产为房屋建筑物和机器设备,占比分别为59.87%和39.33%,与行业平均水平基本相当,行业与公司比较情况如下表:

Table with 5 columns: 公司名称, 房屋建筑物, 机器设备. Rows include 三美医疗, 普力医疗, 康美集, etc.

注:根据使用年限固定资产分类为机器设备,取数专有设备。 3.固定资产使用年限

Table with 5 columns: 类别, 2022年度, 2021年度, 变动额, 变动幅度. Rows include 房屋建筑物, 机器设备, 运输设备, etc.

经核查,我们认为近三年公司固定资产中机器设备的主要供应商、房屋与建筑物的建造商,与公司控股股东或其他关联方不存在关联关系、潜在利益安排;期末公司固定资产减值准备计提充分。 特此公告。