

关于上海证券交易所《关于对湖北华强科技股份有限公司
2022 年年度报告的信息披露监管问询函》的核查意见
大信备字【2023】第 1-01176 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海证券交易所《关于对湖北华强科技股份有限公司
2022 年年度报告的信息披露监管问询函》的核查意见

大信备字【2023】第 1-01176 号

上海证券交易所：

根据贵所下发的《关于对湖北华强科技股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2023】0179 号）（以下简称“问询函”）的要求，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“审计机构”或“大信所”）作为湖北华强科技股份有限公司（以下简称“华强科技”、“公司”或“发行人”）年报审计机构，根据相关规定对问询函所提及的事项进行了认真、仔细的核查，并出具了明确的核查意见。

现将核查情况和核查意见向贵所汇报如下，请予审核。

目 录

问题 1.....	- 3 -
问题 2.....	- 5 -
问题 3.....	- 7 -
问题 4.....	- 9 -
问题 5.....	- 10 -
问题 6.....	- 14 -
问题 7.....	- 19 -
问题 8.....	- 26 -
问题 9.....	- 29 -

问题 1

年报显示，公司 2022 年度实现营业总收入 60,888.06 万元，同比下降 52.25%；归母净利润 7,243.36 万元，同比下降 77.38%；扣非归母净利润 860.19 万元，同比下降 96.85%。公司称业绩下滑主要系特种防护装备产品订购计划延迟和新冠疫苗用胶塞订单大幅下降所致。

1. 关于个体防护装备。公司的个体防护装备包括防毒服、防毒面具、各型防护服、防毒手套、防毒靴套、气密检测仪等。个体防护装备近三年收入分别为 49,248.35 万元、12,182.98 万元和 7,866.92 万元；毛利率分别为 30.16%、25.75%和 17.02%。个体防护装备收入及毛利率均呈快速下降趋势。请公司：（1）定量说明个体防护装备收入及毛利率连续下降的原因及合理性；（2）结合本期实现销售的个体防护装备订单取得时间、本期末在手订单种类及金额、期后新增订单种类及金额，说明 2023 年个体防护装备收入及毛利率是否存在进一步下降的风险，如有，请充分提示。请年审会计师对问题（1）核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）定量说明个体防护装备收入及毛利率连续下降的原因及合理性

1、个体防护装备收入连续下降的原因及合理性

2020-2022 年度，公司个体防护装备分产品收入构成情况如下：

单位：万元

产品名称	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
单兵防化装备	6,746.92	85.76%	12,182.98	100.00%	44,570.75	90.50%
装备检测仪器	1,120.00	14.24%	-	-	1,302.00	2.64%
吸附功能面料	-	-	-	-	3,375.60	6.85%
合计	7,866.92	100.00%	12,182.98	100.00%	49,248.35	100.00%

公司个体防护装备主要由单兵防化装备、装备检测仪器及吸附功能面料构成，其中，单兵防化装备主要包括防毒服、防毒面具等产品；装备检测仪器主要系针对单兵防化装备配备的气密检测仪器；吸附功能面料主要系向际华 3502 销售的防毒服 115 产品的关键材料。

最近三年，公司个体防护装备销售收入以单兵防化装备为主，主要为 107 产品和 115 产品。

公司特种防护装备销售量受军方采购计划影响较大。装备采购计划是国家根据国际国内形势研判后制定，装备采购的结构、数量、进度都可能根据实际情况进行调整。“十三五”期间单兵防化装备采购量较大，“十四五”期间军方可能会根据装备使用、消耗情况调整采购结构及采购进度，导致短期内装备订单量减少。2021 年度和 2022 年度，公司个体防护装备收入连续下降，主要系军方“十四五”装备采购总体规划尚未下达，对 107 产品、115 产品等单兵防化装备的订单大幅下降所致，具备行业合理性。

2、个体防护装备毛利率连续下降的原因及合理性

2020-2022 年度，公司个体防护装备毛利率分别为 30.16%、25.75%和 17.02%。个体防护装备毛利率连续下降，主要原因系：（1）2021-2022 年，军方个体防护装备订单大幅减少，公司产销量大幅下降，规模效应未能得到有效发挥；同时，2020 年，公司完成“退城进园”整体搬迁，新园区建成投入使用，固定资产大幅增长导致折旧摊销费用增加，使得个体防护装备单位产品分摊的固定费用增加；2022 年度，公司个体防护装备折旧摊销费用同比增加 27.98%，明细如下：

单位：万元

产品名称	2022 年度	2021 年度	同比增减率
单兵防化装备	449.39	352.68	27.42%
装备检测仪器	1.96	-	100.00%
合计	451.35	352.68	27.98%

（2）2022 年度，公司个体防护装备中毛利率较高的军贸 112 产品未实现销售，2020 年和 2021 年，112 产品分别实现销售收入 2,124.32 万元和 2,402.65 万元，占比分别为 4.31%、19.72%；毛利率分别为 56.79%和 52.75%。

综上所述，公司个体防护装备产品毛利率连续下降主要系产销量下降叠加固定资产规模提高以及产品销售结构变化所致，具有合理性。

【会计师回复】

会计师核查程序：

- （1）了解、测试并评价公司与收入相关的内部控制设计和运行是否有效；
- （2）对营业收入按照项目实施分析程序，识别个体防护项目是否存在重大异常波动，并查明异常及波动原因；

(3) 获取公司与主要客户签订的销售合同及验收资料，分析是否与公司账上收入记录一致；

(4) 函证核实客户及供应商的期末余额及本期交易发生额相关资料；

(5) 检查应收账款期后收款情况；

(6) 通过公开信息核查客户及供应商与企业是否存在关联方关系；

(7) 结合公司销售政策、定价模式、成本费用构成、市场拓展情况等，分析毛利率持续下滑的原因及合理性，分析毛利率与同行业可比公司变化趋势；

(8) 获取公司营业成本明细表、期间费用明细表，检查公司成本、费用核算的真实性、准确性以及完整性。

核查意见：

1、公司 2020-2022 年个防业务收入下滑的原因主要为军方采购政策等影响，具有合理性；

2、公司个防业务毛利率持续下滑的原因具有合理性。

问题 2

2. 关于集体防护装备。公司的集体防护装备分为协作配套产品和解缴部队产品，协作配套产品包括预滤器、进风口组件、粒子过滤器、过滤吸收器、滤毒通风装置等，解缴部队产品主要为大型集体防护系统装备。公司本期集体防护装备实现收入 10,523.38 万元，同比下降 57.18%；毛利率-20.42%，较上年同期减少 31.60 个百分点。请公司：（1）定量说明本期集体防护装备收入下降的原因及合理性；（2）量化分析本期集体防护装备毛利率由正转负的原因，是否具备商业合理性和必要性；（3）结合在手订单，说明 2023 年集体防护装备收入是否继续下降、毛利率是否仍将为负，如是，请充分提示风险。请年审会计师对问题（1）（2）核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）定量说明本期集体防护装备收入下降的原因及合理性

报告期内，公司集体防护装备按照应用场景划分，分为机动平台滤器、固定工事滤器和集体防护系统。其中，机动平台滤器主要应用于坦克、装甲战斗车辆、舰船等机动平台；固定工事滤器主要应用在野战阵地、国防工事、人民防空工程等固定或临时构筑的工事或指挥所；集体防护系统主要应用于核生化条件下为任务人员和医疗人员提供作业场所。

2021 年，公司集体防护装备以向总师单位提供协作配套产品机动平台滤器为主，主要为 218 产品和 227 产品。2022 年度，由于军方“十四五”装备采购总体规划尚未下达，下游客户机动平台滤器需求减少，公司机动平台滤器销售收入大幅下降，2022 年度机动平台滤器仅实现销售收入 1,099.82 万元，较 2021 年度的 21,594.26 万元下降 94.91%。同时，公司作为总师单位研制的 239 产品虽已通过军方的定型鉴定，实现少量供货，但收入规模仍较低，未能有效填补机动平台滤器需求下降带来的不利影响。

综上所述，2022 年度，公司集体防护装备收入下降是由于军方订货计划尚未下达、采购节奏调整导致，具有合理性。

（二）量化分析本期集体防护装备毛利率由正转负的原因，是否具备商业合理性和必要性

2021-2022 年，公司集体防护装备收入构成及毛利率情况如下：

单位：万元

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	毛利率	收入	毛利率
机动平台滤器	1,099.82	50.79%	21,594.26	17.07%
固定工事滤器	8,085.09	-28.29%	2,983.81	-31.46%
集体防护系统	1,338.46	-31.34%	-	-
合计	10,523.37	-20.42%	24,578.07	11.18%

2022 年度，公司集体防护装备收入结构出现较大变动，主要由于军方“十四五”装备采购总体规划尚未启动，具体启动时间受国际形势和订购计划落实影响，目前仍无法明确。其中，因 218 产品、227 产品收入大幅下降，机动平台滤器销售收入大幅下降，对毛利率的贡献大幅降低。

2022 年度，公司固定工事滤器、集体防护系统收入大幅增加，一是新产品 236 产品、239 产品完成定型并开始交付；二是固定工事滤器中的人防滤器产品销售收入增加。其中，236 产品、239 产品等新产品因处于定型初期交付数量较少，分摊固定成本金额较高，处于低毛利或亏损状态，随着产量的提升预计毛利率将逐步改善。而人防滤器产品市场由于房地产市场持续低迷，市场竞争激烈，处于产业调整期，导致公司人防滤器产品价格较低，亦处于亏损状态。但考虑到人防产业仍然具备较大的发展空间，而且公司是国内少有的具备人防产业科研生产全部资质的单位，结合人防产业发展趋势及公司发展规划，为进一步巩固行业地位，占

领市场份额，公司积极拓展产品序列和市场销售。毛利率为负的人防滤器产品收入的增长，进一步拉低了公司集体防护装备产品的整体毛利率。

综上所述，公司集体防护装备毛利率由正转负主要系收入结构的变化，具备商业合理性。

【会计师回复】

会计师核查程序：

- (1) 了解、测试并评价公司与收入相关的内部控制设计和运行是否有效；
- (2) 对营业收入按照项目实施分析程序，识别集体防护项目是否存在重大异常波动，并查明异常及波动原因；
- (3) 获取公司与主要客户签订的销售合同及验收资料，分析是否与公司账上收入记录一致；
- (4) 获取并分析人防产品市场分析资料；
- (5) 检查应收账款期后收款情况；
- (6) 通过公开信息核查客户及供应商与企业是否存在关联方关系；
- (7) 结合公司销售政策、定价模式、成本费用构成、市场拓展情况等，分析毛利率持续下滑的原因及合理性，分析毛利率与同行业可比公司变化趋势；
- (8) 获取公司营业成本明细表、期间费用明细表，检查公司成本、费用核算的真实性、准确性以及完整性。

核查意见：

- 1、公司本期集体防护业务收入下滑的原因主要为军方采购政策等影响，具有合理性；
- 2、本期集体防护装备毛利率由正转负具有商业合理性和必要性；

问题 3

4. 关于第一大客户。 公司招股说明书显示，2021 年 1-6 月向单位 A 销售金额为 6,541.74 万元，销售内容为个体防护设备，与公司 2021 年年报中列示的全年销售额 5,468.40 万元存在矛盾。公司本期向单位 A 销售金额 9,850.56 万元，为公司第一大客户，销售额超过个体防护设备收入总额。请公司：（1）说明 2021 年向单位 A 销售额出现矛盾的原因及合理性；（2）列示本期向单位 A 销售的产品类型、金额及同比变动情况，说明本期向单位 A 销售金额增长较大的原因及合理性。请年审会计师对问题（1）核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）说明 2021 年向单位 A 销售额出现矛盾的原因及合理性

2021 年度，公司向单位 A 的销售额为 6,541.74 万元，与公司 2021 年年报中列示的金额存在差异，系 2021 年年度报告信息填报差错所致。更正后，2021 年度，公司前五大客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例（%）	是否与上市公司存在关联关系
1	北京生物制品研究所有限责任公司	47,459.64	37.22	否
2	际华 3521	16,439.58	12.89	否
3	单位 A	6,541.74	5.13	否
4	武汉生物制品研究所有限责任公司	5,024.81	3.94	否
5	山西新华防化装备研究院有限公司	4,444.65	3.49	否
合计	-	79,910.43	62.66	-

2021 年度，单位 A 收入金额及对应订单取得情况如下表所示：

单位：万元

产品类型	收入金额	订单取得时间	订单金额	订单交付时间
个体防护装备	6,541.74	2019-4-29	39.17	2021-1-28
		2020-11-1	6,182.40	2021-6-30
		2020-11-1	320.17	2021-6-30
合计	6,541.74	-	6,541.74	-

2021 年度，公司向单位 A 的销售订单取得时间为 2019 年、2020 年，因整体订单量较小，公司 2021 年上半年完成相关订单交付，当期无剩余订单要求交付，因此 2021 年下半年单位 A 未产生销售额。

【会计师回复】

会计师核查程序：

与财务负责人沟通，核对相关凭证，核查客户单位 A 应收账款、营业收入明细账及总账。

核查意见：

2021 年年度报告信息填报差错已按要求更正。

问题 4

5. 关于财务公司。公司于 2022 年 4 月与兵器装备集团财务有限责任公司（以下简称财务公司）重新签署《金融服务协议》，在财务公司的日最高存款余额提高至 20 亿元，同时约定财务公司提供的存款利率将不低于公司在其它国内金融机构取得的同期同档次存款利率。根据大信会计师事务所出具的《涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务的专项说明》，公司 2022 年期初存放在财务公司货币资金余额为 237.41 万元，期末余额 4.33 亿元，本期收取利息 89.68 万元。其中期初余额与年报存在差异。请公司：（1）说明存放在财务公司货币资金期初余额存在差异的原因及合理性；（2）说明重新签订的《金融服务协议》条款修改的合理性与必要性；（3）说明本期在财务公司存放资金与收取利息金额的匹配性，并结合实际情况，说明存款或理财利率是否不低于公司在其它国内金融机构取得的同期同档次利率；（4）列示公司在财务公司的日均存款余额、单日最高存款余额、存款期限和性质、存取款发生额，说明在财务公司存款的安全性及支取是否受限。请年审会计师对问题（1）（4）核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）存放在财务公司货币资金期初余额存在差异的原因及合理性

公司 2022 年期初存放在财务公司货币资金余额为 237.41 万元，为存放在财务公司的承兑保证金。

公司《2022 年年度报告》和《2022 年审计报告》中 2021 年末存放财务公司款项为空，与《涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务的专项说明》中的数字存在差异，系信息填报差错所致。更正后，公司 2022 年年度报告中货币资金情况如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-

银行存款	2,540,688,221.34	3,639,280,001.73
其他货币资金	4,808,623.64	2,782,333.76
合计	2,545,496,844.98	3,642,062,335.49
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司款项	433,070,330.71	2,374,095.98

（四）列示公司在财务公司的日均存款余额、单日最高存款余额、存款期限和性质、存取款发生额，说明在财务公司存款的安全性及支取是否受限

2022 年度，公司在财务公司的日均存款余额为 17,849.93 万元，其中协定存款 633.7 万元，定期存款 10,899.37 万元（其中六个月定期存款 1,200.74 万元、一年期定期存款 9,698.63 万元），七天通知存款 6,056.16 万元，保证金存款 260.69 万元。

2022 年度，单日最高存款余额 43,596.00 万元；2022 年存款发生额为 153,127.94 万元，取款发生额为 110,058.32 万元。

2022 年度，公司在财务公司的存款安全性和流动性良好、收支不受限制，未发生因财务公司现金头寸不足而延迟付款的情况。

【会计师回复】

会计师核查程序：

- （1）了解公司货币资金相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行；
- （2）获取公司与财务公司签订的《金融服务协议》，与财务负责人沟通了解公司与财务公司的业务往来是否存在异常；
- （3）获取公司编制的资金明细表，并与取得的财务公司账户对账单进行核对；
- （4）获取财务公司财务报告，其财务状况、经营成果等进行评价；
- （5）对存放财务公司款项利息收入进行测算，确认其是否准确。

核查意见：

存放在财务公司货币资金期初余额差异已更正，公司存放财务公司日均存款余额、单日最高存款余额、存款期限和性质、存取款发生额等均符合双方签订的《金融服务协议》相关要求，公司在财务公司存款的安全性良好，收支不存在限制。

问题 5

6. 关于交易性金融资产。 年报显示，公司期末交易性金融资产余额 80,000.00 万元，本期投资收益中处置交易性金融资产取得的投资收益 2,018.94 万元，交易性金融资产在持有期间的投资收益为 0，但本期利息收入高达 4,532.39 万元，相关收益均认定为经常性损益。请公司：（1）列示本期交易性金融资产具体情况，包括资产性质、投资期限、投资收益金额、关键合同条款，说明交易性金融资产投资收益列报是否准确；（2）结合市场案例，说明交易性金融资产相关投资收益认定为经常性损益的依据及合理性。请年审会计师对以上问题核查，并对其是否符合《企业会计准则》相关规定发表明确意见。

【公司回复】

（一）列示本期交易性金融资产具体情况，包括资产性质、投资期限、投资收益金额、关键合同条款，说明交易性金融资产投资收益列报是否准确

报告期内，公司交易性金融资产核算的均为购买的“保本浮动收益性”或“保本保最低收益型”结构性存款，相关存款挂钩标的为黄金或外汇汇率，具体情况如下：

单位：万元

序号	产品名称	类型	挂钩标的	本金金额	持有期间	收益率下限	收益率上限	投资收益
1	中国银行挂钩型结构性存款（机构客户）	保本保最低收益型	欧元兑美元汇率	10,020.00	2022年8月31日-2022年12月28日	1.49%	4.4665%	145.90
2	中国银行挂钩型结构性存款（机构客户）	保本保最低收益型	欧元兑美元汇率	9,980.00	2022年8月31日-2022年12月29日	1.50%	4.4636%	49.22
3	交通银行蕴通财富定期型结构性存款	保本浮动收益型	黄金价格	91,500.00	2022年9月2日-2022年12月30日	1.85%	2.70%	745.79
4	中国银行挂钩型结构性存款（机构客户）	保本保最低收益型	欧元兑美元汇率	30,060.00	2022年9月5日-2022年12月28日	1.49%	4.4670%	419.39
5	中国银行挂钩型结构性存款（机构客户）	保本保最低收益型	欧元兑美元汇率	29,940.00	2022年9月5日-2022年12月29日	1.50%	4.4630%	141.50

序号	产品名称	类型	挂钩标的	本金金额	持有期间	收益率下限	收益率上限	投资收益
6	中信银行共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款 11345 期	保本浮动收益型	英镑兑美元汇率	8,500.00	2022 年 9 月 5 日 -2022 年 12 月 5 日	1.60%	3.13%	57.85
7	中国建设银行定制型结构性存款	保本浮动收益型	欧元兑美元汇率	50,000.00	2022 年 9 月 6 日 -2022 年 12 月 6 日	1.60%	3.18%	396.41
8	中国建设银行三峡分行单位人民币定制型结构性存款	保本浮动收益型	欧元兑美元汇率	10,000.00	2022 年 10 月 12 日 -2022 年 12 月 26 日	1.50%	3.06%	62.88
9	中国银行挂钩型结构性存款（机构客户）	保本保最低收益型	欧元兑美元汇率	40,080.00	2022 年 12 月 30 日 -2023 年 7 月 3 日	1.59%	4.4020%	-
10	中国银行挂钩型结构性存款（机构客户）	保本保最低收益型	欧元兑美元汇率	39,920.00	2022 年 12 月 30 日 -2023 年 7 月 4 日	1.60%	4.4081%	-
	合计	-	-	320,000.00	-	-	-	2,018.94

根据《关于严格执行企业会计准则切实加强企业 2020 年年报工作的通知》（财会〔2021〕2 号）的规定：企业持有的结构性存款，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）中金融资产合同现金流量特征和管理金融资产的业务模式的规定确定其分类，并进行相应确认、计量和列报。对于商业银行吸收的符合《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》（银保监办发〔2019〕204 号）定义的结构性存款，即嵌入金融衍生产品的存款，通过与利率、汇率、指数等的波动挂钩或者与某实体的信用情况挂钩，使存款人在承担一定风险的基础上获得相应的收益，企业通常应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，计入“交易性金融资产”科目，并在资产负债表中“交易性金融资产”项目列示。

公司购买的结构性存款符合上述相关规定，因此公司将其确认为“交易性金融资产”，以公允价值计量且将其变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

截至 2022 年末，公司持有的结构性存款 80,000.00 万元，均为保本保最低收益型产品，收益起算日均为 2022 年 12 月 30 日，基于谨慎性原则，公司未确认公允价值变动损益。

除期末持有的结构性存款外，报告期内，公司其他结构性存款均在当期购买，当期赎回，公司在赎回时将相应的公允价值变动损益转为当期投资收益。

公司除购买结构性存款外的资金均存放于银行及兵装财务公司，存放形式为活期、定期、通知存款和大额存单。公司 2022 年财务费用中的利息收入 4,532.39 万元均来源于上述存款收益，不存在将处置交易性金融资产取得的投资收益计入利息收入的情况。

综上所述，公司将结构性存款确认为“交易性金融资产”，赎回时收益计入投资收益符合相关规定，列报准确。

（二）结合市场案例，说明交易性金融资产相关投资收益认定为经常性损益的依据及合理性

公司在编制 2022 年年度报告时，参考中国证监会《监管规则适用指引——会计类第 1 号》中关于募集资金定期存款利息的规定以及部分市场案例，将公司使用闲置募集资金购买结构性存款取得的投资收益认定为经常性损益。A 股上市公司如新亚电子（605277.SH）、森林包装（605500.SH）、福莱新材（605488.SH）、望变电气（603191.SH）、超捷股份（301005.SZ）、凯淳股份（301001.SZ）等均将使用闲置募集资金购买结构性存款取得的投资收益认定为经常性损益。

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，非经常性损益通常包括除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益。因此，将购买结构性存款取得的投资收益计入非经常性损益也有合理性。

为更谨慎反映公司 2022 年度非经常性损益及扣非后净利润，公司现就 2022 年年度报告附注“九、补充资料”进行更正，具体情况如下：

单位：元

项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
非经常性损益	63,831,762.06	17,161,014.34	80,992,776.40
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	8,601,873.76	-17,161,014.34	-8,559,140.58

本次更正仅涉及 2022 年年度报告的“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润”，对公司的总资产、归属于上市公司股东的净资产、归属于上市公司股东的净利润、基本每股收益、稀释每股收益和经营活动产生的现金流量等财务报表数据均无影响。

【会计师回复】

会计师核查程序：

- （1）了解并测试公司筹资与投资相关的内控制度的设计并是否有效执行；
- （2）获取公司编制的募集资金专户理财明细表，对照募集资金专户银行流水，复核企业投资收益的准确性；
- （3）获取银行结构性存款产品说明及协议，对并相关合同条款进行检查；
- （4）结合《上市公司执行企业会计准则案例解析 2020》及《监管规则适用指引——会计类第 1 号》中非经常性损益相关规定，对闲置募集资金理财收益性质与管理层进行充分沟通，同时会计师项目组与质控展开充分讨论分析。

核查意见：

交易性金融资产投资收益列报准确，公司已对 2022 年年度报告附注“九、补充资料”进行更正，将募集资金购买结构性存款产生的相关投资收益认定为非经常性损益。

问题 6

7. 关于应收账款坏账计提。 年报显示，公司期末应收账款账面余额 7.64 亿元，坏账准备余额 1.03 亿元。其中，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 4.34 亿元，坏账准备余额 7,225.98 万元，较上年的 987.86 万元大幅增加，主要系本期因审价延迟对单位 A 和单位 B 的 4.25 亿元应收账款由账龄组合计提改按单项评估计提坏账准备，坏账计提比例 15%，合计坏账准备余额 6,375.04 万元。请公司：（1）列示本期单项计提坏账准备的应收账款的账龄结构，测算以账龄组合计提单位 A 和单位 B 的应收账款应计提的坏账准备金额，说明本期变更计提方式的原因；（2）说明确定按 15%计提坏账准备的过程、依据和合理性，坏账准备计提相关会计估计是否发生变更；（3）结合同行业可比公司情况，说明变更单位 A 和单位 B 的应收账款坏账准备计提方式的合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定；（4）说明本期末与单位 A 和单位 B 相同性质的其他客户应收账款未来是否可能变更坏账准备计提方式，并测算具体影响金额，提示风险。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 列示本期单项计提坏账准备的应收账款的账龄结构，测算以账龄组合计提单位 A 和单位 B 的应收账款应计提的坏账准备金额，说明本期变更计提方式的原因

1、本期单项计提坏账准备的应收账款的账龄结构

本报告期，公司单项计提坏账准备的应收账款的账龄结构如下：

单位：万元

账龄	2022 年度	
	金额	占比
1 年以内	6,851.80	15.80%
1-2 年	1,250.00	2.88%
2-3 年	22,406.45	51.69%
3-4 年	12,032.61	27.76%
4-5 年	22.53	0.05%
5 年以上	787.81	1.82%
合计	43,351.20	100.00%

2、测算以账龄组合计提单位 A 和单位 B 的应收账款应计提的坏账准备金额

本报告期末，单位 A 和单位 B 的应收账款账龄情况及假设以账龄组合计提坏账准备应计提的坏账准备金额测算情况如下：

单位：万元

账龄	计提比例	金额	坏账准备
1 年以内	5%	6,851.80	342.59
1-2 年	10%	1,250.00	125.00
2-3 年	30%	22,406.45	6,721.93
3-4 年	50%	11,992.01	5,996.00
4-5 年	80%	-	-
5 年以上	100%	-	-
合计	31.02%	42,500.25	13,185.53
实际计提情况			5,900.75

账龄	计提比例	金额	坏账准备
差异			7,284.78

3、本期变更计提方式的原因

本期公司变更单位 A 和单位 B 应收账款的坏账准备计提方式，主要原因系充分考虑 107 产品审价的特殊因素，以更准确反映应收账款真实风险价值，避免利润跨期的异常波动，具体原因如下：

107 产品系公司核心产品之一，为军方现役最新型专用型防毒面具，为直接解缴部队的军品，主要客户为单位 A 和单位 B。

107 产品于 2009 年立项研制，2010 年 4 月，军方与公司签署《委托研制合同》，委托公司研制并生产 107 产品，并根据《关于××个体防护装备系列研制立项事》（装×【2009】××号）确定了初步研制目标价格，在审价正式完成前，军方与公司签订的装备订货合同均以研制目标价格作为合同价格，并按照合同价格付款，待审价完成后，再根据审价情况结算，多退少补。由于 107 产品研制定型周期较长，合同价严重偏离实际情况，显著低于预计价格。

根据公司收入确认政策，对于 2019 年军检交付的 107 产品，公司以最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，即以参照军品审价规则测算的预估价格作为 107 产品的暂定价确认收入。

2020 年，军方完成 107 产品的现场审价程序并签署《审价协商纪要》。公司根据取得的最新证据对可变对价重新进行了估计，确认了新的暂定价，并据此调整 2020 年当期的收入。

在上述背景下，公司 2019 年至今确认 107 产品收入的暂定价显著高于单位 A 和单位 B 与公司的结算价格，导致对应单位 A 和单位 B 的应收账款金额持续扩大，且由于 107 产品军方审价程序仍未完成，因军检交付 107 产品导致的对单位 A 和单位 B 的应收账款账龄逐年增长。

单位 A 和单位 B 均为军方单位，待 107 产品审价完成后，单位 A 和单位 B 即可按照军审价格与公司结算相关款项，公司因 107 产品审价延迟形成的对单位 A 和单位 B 的长账龄应收账款实际无法收回的风险较小。如继续以账龄组合计提单位 A 和单位 B 的应收账款坏账准备，将难以准确反映公司财务状况，造成利润跨期的异常波动。

(二) 说明确定按 15%计提坏账准备的过程、依据和合理性，坏账准备计提相关会计估计是否发生变更

1、确定按 15%计提坏账准备的过程、依据和合理性

公司对单位 A 和单位 B 的应收账款，确定按 15%计提坏账准备，系在充分考虑单位 A 和单位 B 历史坏账准备计提情况的基础上确定的。

单位 A 和单位 B 为军方采购单位，向单位 A 和单位 B 销售的军品均为直接解缴部队的军品。对于直接解缴部队的军品，军方一般在合同签订及年度用款计划批复后，支付 30%开工款，军检验收合格后支付余款。在军检合格后，公司即可凭军检合格证、装备结算凭证以及发票向军方结算部门办理军品货款结算。因此，公司对单位 A 和单位 B 应收账款无法收回的风险很小。

剔除 107 产品特殊情况的影响，最近五年，单位 A 和单位 B 的回款周期为 1-13 个月，即账龄最长为 1-2 年，按照账龄组合计提坏账准备，对应坏账准备计提比例为不超过 10%。

2021 年末，因 107 产品审价延迟，公司对单位 A 和单位 B 部分应收账款账龄延长至 2-3 年，公司对单位 A 和单位 B 的应收账款按照账龄组合计提坏账准备，坏账准备余额 5,900.75 万元，实际计提比例为 16.55%，计提比例大幅提高，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款余额	坏账准备余额	计提比例
单位 A	30,417.47	5,440.15	17.88%
单位 B	5,230.99	460.60	8.81%
合计	35,648.46	5,900.75	16.55%

2022 年末，公司对单位 A 和单位 B 的应收账款转为按单项计提坏账准备，如按剔除 107 产品特殊情况后最高 10%的比例单项计提，2022 年末公司对单位 A 和单位 B 应收账款应计提的坏账准备余额为 4,250.03 万元，本期应转回坏账准备 1,650.72 万元。

基于谨慎性原则，公司选择按 15%单项计提单位 A 和单位 B 的应收账款坏账准备，在 2022 年补充计提坏账准备 474.29 万元，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款余额	坏账准备余额	计提比例
单位 A	36,359.21	5,453.88	15.00%
单位 B	6,141.05	921.16	15.00%
合计	42,500.26	6,375.04	15.00%

综上所述，公司确定基于谨慎性原则，在综合考虑相关客户历史坏账准备计提情况以及上年度已计提坏账准备情况的基础上，对单位 A 和单位 B 按 15%计提坏账准备具有合理性。

2、坏账准备计提相关会计估计是否发生变更

根据《企业会计准则》及相关讲解的规定，会计估计变更是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。

会计估计变更的情形包括：（1）赖以进行估计的基础发生了变化。企业进行会计估计，总是依赖于一定的基础。如果其所依赖的基础发生了变化，则会计估计也应相应发生变化；（2）取得了新的信息、积累了更多的经验。企业进行会计估计是就现有资料对未来所做的判断，随着时间的推移，企业有可能取得新的信息、积累更多的经验，在这种情况下，企业可能不得不对会计估计进行修订，即发生会计估计变更。

2022 年度，公司综合考虑单位 A 和单位 B 的历史回款、107 产品的审价因素等情况，将单位 A 和单位 B 的应收账款由按账龄组合预期信用损失率计提坏账准备转为单项计提坏账准备。上述调整仅系根据对上述客户的风险评估结果确定相应的预期信用损失率，不属于上述赖以进行估计的基础发生了变化或者取得了新的信息、积累了更多的经验等会计估计变更情形。

综上所述，公司坏账准备计提相关会计估计未发生变更。

（三）结合同行业可比公司情况，说明变更单位 A 和单位 B 的应收账款坏账准备计提方式的合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定

公司将单位 A 和单位 B 的应收账款由按账龄组合预期信用损失率计提坏账准备转为单项计提坏账准备，系因 107 产品军方审价延迟这一特殊事项所致。107 产品于 2009 年开始立项研制，于 2018 年完成产品定型，2019 年开始军检交付，2020 年完成现场审价程序；截至目前，仍未最终完成审价。107 产品研制、交付和审价时间跨度周期长，具有较强的特殊性。同行业可比公司暂无类似情况。

针对 107 产品审价延迟这一特殊事项，公司选择对单位 A 和单位 B 的应收账款按照单项计提坏账准备，并根据单位 A 和单位 B 的历史回款、坏账准备计提等情况，综合评估确认计提比例，符合《企业会计准则》的规定，具有合理性。

（四）说明本期末与单位 A 和单位 B 相同性质的其他客户应收账款未来是否可能变更坏账准备计提方式，并测算具体影响金额，提示风险

单位 A 和单位 B 为军方装备采购部门，其向公司采购的产品均为直接解缴部队的产品，用于配发各部队。除单位 A 和单位 B 外，公司不存在性质相同的其他客户。

公司作为军工企业，未来仍将持续与单位 A 和单位 B 发生交易并形成应收账款。考虑到军品审价的特殊性，不排除其他军方单位客户亦存在因审价等原因导致的款项无法及时回收，需要根据具体情况单项计提坏账准备的情况，提请投资者注意风险。

除单位 A 和单位 B 等军方单位外，公司存在向其他军工集团销售协作配套产品的情况。由于上述协作配套产品的货款结算与军方审价直接相关，可能存在因审价因素导致的款项无法及时回收，需要根据具体情况单项计提坏账准备的情况。截至目前，存在上述情况的主要为向际华 3521 销售的 227 产品形成的应收账款。公司 2021 年向际华 3521 销售 227 产品并形成应收账款，截至 2022 年末，应收账款金额 7,099.76 万元，按组合账龄法计提坏账准备余额 709.98 万元。若 2023 年相关型号产品审价仍未完成，227 产品款项无法结算，公司可能将上述应收账款调整为单项计提坏账准备，并根据历史经验数据确认坏账准备计提比例。如按预期损失率 15%测算，2023 年末将补提坏账准备 354.98 万元。

【会计师回复】

会计师核查程序：

（1）了解并测试公司坏账准备计提相关的内控制度的设计合理性，并是否有效执行；

（2）询问：我们访谈了公司高管，了解上述 107 产品仍未办理结算的详细原因及预期后续处理的相关情况。经过访谈，确认是外部客观原因导致相关应收账款暂时无法正常结算；

（3）检查：我们检查核对了总账、明细账及明细表，确认数据及账龄信息勾稽相符。同时，我们检查了 2022 年度公司与军方相关的往来沟通函件；

（4）分析性复核：除上述 107 产品外，我们获取并分析了 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度及 2021 年度公司解缴军品及协作军品的销售与结算资料，每个年度，我们提取了五个样本量，测算每份订单实际账期，最短一个月，最长 13 个月即 1-2 年，军品历史信用风险较小。

核查意见：

单位 A 与单位 B 转入单项计提，符合会计准则要求且已充分计提坏账准备。

问题 7

8. 关于存货。 年报显示，公司期末存货账面余额 2.63 亿元，同比增长 23.11%；存货跌价准备余额 1,796.90 万元，同比减少 45.08%。其中，原材料和库存商品在本期账面余额增加的情况下，跌价准备均发生较大幅度下降。请公司：（1）按产品类别列示期末存货的主要内容，包括但不限于订单覆盖率、库龄分布、账面成本、可变现净值及跌价准备金额等，并说明可变现净值的计算过程和依据；（2）结合跌价准备转回或转销时间、依据、计算过程和判断标准，说明转回或转销的原因及合理性，结合订单覆盖率和期后销售情况，说明存货跌价准备计提的合理性和充分性。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）按产品类别列示期末存货的主要内容，包括但不限于订单覆盖率、库龄分布、账面成本、可变现净值及跌价准备金额等，并说明可变现净值的计算过程和依据

公司存货主要由原材料和库存商品构成。按产品类别划分，报告期末，公司存货中原材料、库存商品的构成情况如下：

1、原材料

2022 年末，公司存货中不同产品原材料的库龄分布、账面成本、可变现净值及跌价准备金额等情况如下：

单位：万元

原材料类别	主要内容	对应产品	2022 年								2021 年		同比增减额	
			订单覆盖率	库龄分布				账面余额	可变现净值	存货跌价准备	账面余额	存货跌价准备	账面余额	存货跌价准备
				1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上							
织物	纤维织物、混纺伪装织物	个体防护装备	100.00%	3,235.13	1,225.17	151.97	40.97	4,653.24	4,623.14	30.10	5,253.73	71.71	-600.49	-41.61
个体防护装备配套件	滤毒罐、送风器组件、电声通话器、电池组、光学镜片等	个体防护装备	100.00%	2,346.54	108.85	7.50	-	2,462.89	2,462.89	-	398.84		2,064.05	-
集体防护装备配套件	风机、传感器、浸渍炭、钢材、铝板等	集体防护装备	35.55%	604.45	1.90	9.06	6.50	621.91	621.91	-	307.68	1.52	314.23	-1.52
化工原料	卤化丁基橡胶	药用丁基胶塞	-	117.21	350.43	1,213.86	2.96	1,684.45	1,684.45	-	1,921.14	3.02	-236.69	-3.02
	高阻隔性膜材料		-	546.77	1,151.04	881.47	3.07	2,582.35	2,582.35	-	1,837.20	6.02	745.15	-6.02
	高岭土、钛白粉等		-	86.87	-	-	-	86.87	86.87	-	39.01		47.86	-
	共聚聚酯	多层共挤膜	-	151.38	-			151.38	151.38	-	236.42		5.04	-
	塑料粒子		-	902.74	-	1.64	215.45	1,119.83	904.39	215.45	374.80	161.32	745.03	54.13
	无纺布	医用口罩	-	225.32	-	708.61	-	933.93	206.07	727.86	744.46	957.90	189.47	-230.04
其他	低值易耗品	-	-	277.85	124.61	7.58	20.65	430.69	410.04	20.65	264.83	30.65	165.86	-10.00
合计		-	-	8,494.25	2,962.00	2,981.69	289.60	14,727.54	13,733.49	994.06	11,378.11	1,232.14	3,349.43	-238.08

注：药用丁基胶塞、多层共挤膜、医用口罩等产品的销售具有小批量、多批次的特点，均为短期订单，为满足客户需求，平滑生产计划，公司会进行一定量的备货，未列示订单覆盖率。

2022 年原材料账面余额同比增加 3,349.43 万元，主要原因：一是公司统筹安排，拟于 2023 年一季度完成当期个人防护、集体防护产品订单生产，对原材料进行备货；二是考虑平抑进口原材料价格波动，内部决策合理备产，药用丁基胶塞产品备产原材料增加。对于已有订单覆盖产品对应的原材料，公司在考虑商品质量、库龄的基础上，以对应产品的合同价作为预计售价确定可变现净值，主要为个人防护装备产品对应的织物、配套件等原材料以及部分集体防护装备产品对应的配套件；对于无订单覆盖的产品对应的原材料，公司在考虑商品质量、库龄的基础上，参考近期同类型产品的销售价格估计预计售价并据此测算可变现净值，主要为药用丁基胶塞产品对应的卤化丁基橡胶、高阻隔性膜材料、高岭土；多层共挤膜对应的共聚聚酯和塑料粒子；医用口罩对应的无纺布等化工原料。

2022 年原材料存货跌价准备金额同比减少 238.08 万元，主要原因是国内防疫政策发生变化，口罩需求量短期内大幅上升，口罩销售价格同步上涨，医用口罩对应的原材料可变现净值增加，公司将口罩原材料计提的存货跌价准备予以转回。

2、库存商品

2022 年末，公司存货中库存商品库龄分布、账面成本、可变现净值及跌价准备金额等情况如下：

单位：万元

类别	主要产品	2022 年								2021 年		同比增减额	
		订单覆 盖率	库龄分布				账面余额	可变现净 值	存货跌 价准备	账面余额	存货跌价 准备	账面 余额	存货跌价 准备
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上							
个体防 护装备	107、115 产品等	0.63%	185.85	-	1.6	51.91	239.36	239.36		95.09		144.27	-
集体防 护装备	RFP1000 型、239、218 产品等	14.38%	3,012.37	1.83	28.11	3.03	3,045.34	2,370.96	674.37	168.17	520.03	2,877.17	154.34
医药包 装产品	药用丁基胶塞	-	3,905.24	477.42	209.81	333.42	4,925.89	4,925.89		4,551.70		374.19	-
	多层共挤膜	-	218.38	35.88	21.44	128.47	404.17	275.7	128.47	731.29	257.97	-327.12	-129.50
	铝塑制品	-	95.11	-	-	-	95.11	95.11		122.22		-27.11	-
医疗 器械	医用口罩	-	755.67	42.77	11.35	-	809.79	809.79		989.88	971.09	-180.09	-971.09
	医用防护服	-	105.18	-	-	-	105.18	105.18		290.53	290.53	-185.35	-290.53
其他	模具、塑料袋等	-	532.62	-	-	-	532.62	532.62		645.97		-113.35	-
合计	-	-	8,810.41	557.89	272.3	516.83	10,157.45	9,354.60	802.84	7,594.85	2,039.62	2,562.60	-1,236.78

2022 年末，公司库存商品账面余额同比增加 2,562.60 万元，主要系公司集体防护装备中的人防产品战略备产增加所致。2022 年末，公司库存商品中药用丁基胶塞账面余额同比增加 374.19 万元，为正常生产备货。其中新冠疫苗胶塞系高端覆膜胶塞产品，可以适用于其他疫苗产品，由于其通用性，未在丁基胶塞库存商品中单独区分，新冠疫苗胶塞订单大幅减少不会导致其库存商品出现减值迹象。

对于已有订单覆盖的库存商品，公司以对应产品的合同价作为预计售价确定可变现净值；对于无订单覆盖的库存商品，公司在考虑商品质量、库龄的基础上，参考近期同类型产品的销售价格估计预计售价并据此测算可变现净值。

2022 年末，公司库存商品存货跌价准备同比减少 1,236.78 万元，主要系国内防疫政策发生变化，医疗器械板块的口罩和医用防护服需求量短期内大幅上升，销售价格同步上涨，库存商品可变现净值增加，公司将已售存货计提的存货跌价准备予以转销。

（二）结合跌价准备转回或转销时间、依据、计算过程和判断标准，说明转回或转销的原因及合理性，结合订单覆盖率和期后销售情况，说明存货跌价准备计提的合理性和充分性

1、结合跌价准备转回或转销时间、依据、计算过程和判断标准，说明转回或转销的原因及合理性

2022 年度，公司存货跌价准备转回及转销情况如下：

单位：万元

项目	存货跌价准备期初余额	本期转回金额	本期转销金额	期末余额
原材料	1,232.14	238.08	-	994.06
在产品	-	-	-	-
库存商品	2,039.62	228.65	1,008.13	802.84
合计	3,271.75	466.73	1,008.13	1,796.90

2022 年度，公司存货跌价准备转回金额 466.73 万元，计入当期损益；存货跌价准备转销金额 1,008.13 万元，冲减本期主营业务成本。

公司本期转回及转销的存货跌价准备主要系医用口罩对应的原材料及库存商品，转销时间为 2022 年 4 月和 6 月分别转销 613.51 万元、394.62 万元，转回时间为 2022 年 12 月。2022 年 12 月，国内防疫政策发生变化，口罩需求量短期内大幅上升，口罩销售价格同步上涨，医用口罩库存商品及对应的原材料可变现净值增加，公司相应将已售存货计提的存货跌价转销冲减当期营业成本，同时对库存原材料及产成品计提的存货跌价准备予以转回。

综上所述，根据市场实际情况，本期转回及转销的医用口罩对应的原材料及库存商品存货跌价准备符合《企业会计准则》规定，具备合理性。

2、结合订单覆盖率和期后销售情况，说明存货跌价准备计提的合理性和充分性

公司存货中个体防护装备主要为军品，订单覆盖率高，产品销售价格及主要部件的采购价格由军方审价确定。2023 年 1-5 月，公司个体防护装备产品实现销售收入 6,306.94 万元，较上年同期增长 26.32%；毛利率 28.82%，较上年同期提高 1.68 个百分点，期后销售情况良好，因此，公司个体防护装备相关的库存商品和原材料存货跌价风险较小。

公司存货中集体防护装备产品主要为民品人防工程滤器及部分军品。军品订单覆盖率高，产品销售价格及主要部件的采购价格由军方审价确定，存货跌价风险较小。

人防工程装备主要用于保障战时人员与物资掩蔽、人民防空指挥、医疗救护，是防备敌人突然袭击，有效地掩蔽人员和物资，保存战争潜力的重要设施。一般居民住宅、大型商业综合体、轨道交通枢纽等民用建筑是要求安装人防工程设施的，军民两用，市场需求具备一定的刚性。人防工程滤器受房地产行业 and 竞争加剧影响，近年价格持续处于较低水平，导致该产品毛利为负，公司根据市场情况分析并预计销售价格，并据此计提存货跌价准备。公司综合研判认为人防产业仍然具备较大的发展空间，而且公司是国内少有的具备人防产业科研生产全部资质的单位，结合人防产业发展趋势及公司发展规划，为进一步巩固行业地位，占领市场份额，公司将积极拓展产品序列和市场销售。

截至 2022 年末，公司人防工程滤器产品库存数量 2,835 台，账面余额及预估销售费用 2,546.83 万元。2021 年至 2022 年产品实际销售平均价格分别为 6,520.55 元/台、5,283.84 元/台，根据市场分析报告预估人防产品售价将在 2022 年的基础上增加 25%，达到 6,604.8 元/台，估计售价总额 1,872.46 万元，计提跌价准备 674.37 万元。2023 年 1-5 月，公司集体防护装备产品实现销售收入 1,777.04 万元，毛利率-44.48%，市场恢复情况暂时未达到公司预期。

公司存货中多层共挤膜产品 2022 年通过工艺配方优化以及采取一系列降本措施，单位产品成本下降 68.28%，存货跌价准备同比减少 129.5 万元。

公司医药包装、医疗器械等产品的销售具有小批量、多批次的特点，均为短期订单，因此，公司会进行一定量的备货。2023 年 1-5 月，公司非新冠药用丁基胶塞、多层共挤膜、医用口罩等产品分别实现销售收入 14,215 万元、1,124 万元和 1,005 万元，较上年同期分别增长 9.67%、93.98%和-12.21%，期后销售情况良好。

因此，公司主要产品订单覆盖率及期后销售情况良好，相关存货跌价准备计提充分，具有合理性。

综上所述，公司期末存货账面余额增长，主要原因系人防产品的战略备产以及生产经营安排需要对个体防护、药用丁基胶塞等产品原材料进行备货所致。2022 年末，公司在存货账面余额同比增长的情况下，存货跌价准备同比下降，主要原因系：（1）防疫形势变化导致的口罩需求量增长，公司将口罩原材料计提的存货跌价准备予以转回，将已售存货计提的存货跌价准备予以转销；（2）多层共挤膜产品通过工艺配方优化等措施，有效降低单位成本，存货跌价准备同比减少。因此，公司存在期末存货账面余额增长但存货跌价准备减少的情况，具备合理性。

【会计师回复】

会计师核查程序：

- （1）了解并测试公司存货跌价准备计提相关的内控制度的设计合理性，并是否有效执行；
- （2）获取存货跌价准备明细表，与总账、明细账核对，确认存货跌价准备转销或转回处理是否存在异常；
- （3）对期末原材料、库存商品可变现净值进行复核，分析各类存货跌价准备计提充分性。

核查意见：

公司期末各类存货已按要求充分计提存货跌价准备，存货跌价准备转回或转销会计处理无异常。

问题 8

9. 关于固定资产。 年报显示，期末固定资产中机器设备账面价值 16,767.31 万元, 本期计提折旧 2,596.23 万元，未计提减值准备。请公司：（1）按对应产品类型列示机器设备情况，包括但不限于设备用途、账面原值、累计折旧、减值准备金额、账面价值、可收回金额及依据、闲置情况及原因等，说明机器设备减值准备计提是否合理、充分；（2）结合公司本期新冠疫苗用胶塞订单大幅下降的情况，说明相关机器设备是否出现减值迹象，公司本期未计提减值准备是否合理、审慎。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）按对应产品类型列示机器设备情况，包括但不限于设备用途、账面原值、累计折旧、减值准备金额、账面价值、可收回金额及依据、闲置情况及原因等，说明机器设备减值准备计提是否合理、充分

按对应产品类型划分，本报告期末，公司固定资产中机器设备构成情况如下：

单位：万元

序号	对应产品类型	设备用途	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
1	个体防护装备	生产加工	2,048.96	985.27	50.06	1,013.63
2	集体防护装备	生产加工	4,217.21	1,996.24	57.98	2,162.99
3	药用丁基胶塞	生产加工	13,907.14	5,968.30	10.60	7,928.25
4	多层共挤膜	生产加工	7,571.79	3,825.15	1,399.86	2,346.79
5	医用口罩	生产加工	1,542.77	821.76	606.59	114.42
6	铝塑盖	生产加工	516.96	346.8	5.15	165
7	其他通用设备	动力、科研、检测、辅助等	4,303.43	1,166.54	100.65	3,036.24
	合计	-	34,108.27	15,110.07	2,230.90	16,767.31

报告期内，公司机器设备均正常使用，不存在机器设备闲置的情况。公司在报告期期末对固定资产进行检查，如发现存在减值迹象，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》及公司财务管理制度的相关规定，公司应在资产负债表日根据实际情况，从外部信息来源和内部信息来源两方面判断资产是否存在可能发生减值的迹象，减值迹象包括但不限于：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可回收金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者即将闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表面资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本报告期，公司机器设备不存在上述减值迹象，未计提减值准备，具有合理性。

（二）结合公司本期新冠疫苗用胶塞订单大幅下降的情况，说明相关机器设备是否出现减值迹象，公司本期未计提减值准备是否合理、谨慎

公司生产销售新冠疫苗胶塞为药用丁基胶塞产品中的覆膜胶塞，除主要应用于新冠疫苗外，与其他型号的覆膜胶塞生产工艺不存在实质性差异。因此，新冠疫苗胶塞与公司其他胶塞产品共用生产线，公司不存在新建产线专门用于生产新冠疫苗胶塞的情况。

2021 年度，全球新冠疫苗需求量大，公司新冠疫苗用丁基胶塞销售收入大幅提高，带动公司药用丁基胶塞产品收入大幅增长。2022 年度，国内外新冠疫苗市场环境发生较大变化，新冠疫苗需求量较上年同期大幅下降，公司新冠疫苗用丁基胶塞收入较上年同期大幅下降。

剔除新冠疫苗用丁基胶塞需求量波动的影响，2022 年度，公司非新冠疫苗用丁基胶塞实现销售收入 27,139.40 万元，较上年同期小幅增长；毛利率 31.15%，较上年同期上升 2.08 个百分点，经营情况良好。

综上所述，公司药用丁基胶塞产品对应的生产设备不存在减值迹象，本期未计提减值准备具有合理性。

【会计师回复】

会计师核查程序：

- （1）了解、测试并评价公司与固定资产减值相关的内部控制设计和运行是否有效；
- （2）获取固定资产减值准备明细表，与总账明细账进行核对；
- （3）与企业沟通，了解胶塞生产线设备年设计产能与目前实际年产能是否存在重大差异；
- （4）对预计部分产能利用率较低的生产设备如共挤膜设备、口罩设备的可收回金额进行复核测试，确认设备减值准备是否充分计提。

核查意见：

胶塞产品相关生产设备未出现减值迹象，各类生产设备已充分计提固定资产减值准备，减值测试结果显示，2022 年度无须补充计提固定资产减值准备，具有合理性。

问题 9

11. 关于递延所得税资产 年报显示，公司本期末新增因可抵扣亏损而形成的递延所得税资产 737.33 万元。请公司结合自身经营业绩、可抵扣亏损的到期日、未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损等情况，说明确认递延所得税资产的依据是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见

【公司回复】

（一）递延所得税资产的基本情况

2022 年度，公司递延所得税资产期末余额 6,408.12 万元，主要为因计提资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异所致，具体情况如下：

单位：万元

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	2,116.79	14,079.38	2,218.09	14,700.03
已计提未发放的职工薪酬	180.00	1,200.00	345.00	2,300.00
新厂区绿化费摊销差异	43.08	287.22	86.17	574.44
可用以后年度税前利润弥补的亏损	737.33	4,915.56	-	-
递延收益	114.43	762.86	-	-
合计	3,191.63	21,245.02	2,649.26	17,574.47

本期末，公司新增因可抵扣亏损形成的递延所得税资产 737.33 万元，主要来源于母公司，按主体分类明细如下：

单位：万元

项目	可用以后年度税前利润弥补的亏损	可抵扣亏损确认的递延所得税资产
华强科技	4,890.20	733.53
华强制盖	25.36	3.80
合计	4,915.56	737.33

报告期内，母公司应纳税所得额-4,890.20 万元，形成可抵扣亏损，影响报告期末递延所得税资产期末余额增加 733.53 万元，可抵扣亏损主要构成如下：

单位：万元

项目	金额
利润总额	6,848.17
加：纳税调整增加额	2,164.98
其中：不征税收入	762.86
职工薪酬	431.02
资产减值准备	378.47
安全生产费	189.50
业务招待费	164.22
其他	238.91
减：纳税调整减少额	13,903.36
其中：固定资产加速折旧	2,595.15
新增固定资产原值 100%加计扣除	1,483.35
土地处置增值税	1,445.71
应付职工薪酬递延调整减少	1,100.00
存货跌价准备转销数	1,008.13
其他	416.89
研发费用加计扣除	5,854.13
应纳税所得额	-4,890.20

由上表可知，公司应纳税所得额-4,890.20 万元，形成可抵扣亏损，主要系由于固定资产加速折旧、新增固定资产原值 100%加计扣除、土地处置增值税以及研发费用加计扣除等因素导致的，具有合理性。

（二）结合自身经营业绩、可抵扣亏损的到期日、未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损等情况，说明确认递延所得税资产的依据是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定

1、确认递延所得税资产的依据及会计准则的规定

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》之相关规定，企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、可抵扣亏损的到期日

根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定：“自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。”

公司及子公司华强制盖均为高新技术企业，并持续通过高新复审，符合上述财税〔2018〕76号的相关规定，因此产生的可抵扣亏损结转以后年度弥补的结转年限为10年，其到期日为2032年。

3、公司的经营业绩，在未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损

公司2022年因可抵扣亏损确认递延所得税资产的主体为母公司华强科技及子公司华强制盖，相关主体的经营情况如下：

（1）华强科技

华强科技母公司主营业务为特种防护装备、药用丁基胶塞等产品的生产和销售，近三年保持盈利。虽然2022年度因军方特种防护装备产品订购计划延迟和新冠疫苗用胶塞订单大幅下降等因素，导致公司经营业绩有所下滑，但公司经营主营业务、核心竞争力未发生重大不利变化，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额。

（2）华强制盖

华强制盖主营业务为铝塑组合盖等生产、销售，系公司医药包装产业布局的一部分。华强制盖经营情况稳定，最近三年保持盈利，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额。

综上所述，公司确认递延所得税资产的相关主体经营情况良好，且预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额，递延所得税资产的确认合理，符合《企业会计准则》的规定。

【会计师回复】

会计师核查程序：

- （1）与财务负责人沟通，与税务师沟通，进一步核实相关调整事项；
- （2）获取2022年度企业所得税汇算清缴相关资料，分析各类纳税调整数据的准确性、真实性及合理性。

核查意见：

公司2022年确认可抵扣亏损而形成的递延所得税资产737.33万元，金额准确，符合《企业会计准则》相关规定。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年七月十五日