

证券代码：002224

证券简称：三力士

公告编号：2023-063

债券代码：128039

债券简称：三力转债

## 三力士股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2022 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三力士股份有限公司（以下简称“公司”或“三力士”）于 2023 年 6 月 30 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对三力士股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 366 号）收到问询函后，公司董事会及管理层对此高度重视，现将问询函有关问题回复公告如下：

#### 问题 1：

年报显示，你公司报告期内实现营业收入 86,456.00 万元，同比下降 11.64%，其中橡胶 V 带业务实现营业收入 70,658.58 万元，同比下降 16.49%，其他业务实现营业收入 15,797.42 万元，同比增长 19.36%。你公司实现归母净利润 6,684.31 万元，同比下降 40.83%，橡胶 V 带业务毛利率为 26.32%，较上年同期下降 6.77 个百分点，其他业务毛利率为 2.80%，较上年同期下降 3.62 个百分点。你公司经营活动产生的现金流量净额为 8,978.34 万元，同比下降 64.32%，其中销售商品、提供劳务收到的现金为 83,440.41 万元，同比下降 22.24%，报告期内第一季度经营活动产生的现金流量净额为-7,819.97 万元，第四季度经营活动产生的现金流量净额为-1,959.51 万元。

你公司于 2022 年 12 月 2 日披露的《关于公司前期会计差错更正及其他更正的公告》显示，你公司将子公司浙江台州集远医疗科技有限公司医疗设备贸易相关业务的收入确认方法由总额法更正为净额法，并对你公司 2021 年年度报告、2022 年第一季度报告、2022 年半年度报告、2022 年第三季度报告中相关项目及经营数据进行了更正。

请你公司：

(1) 分季度列示橡胶 V 带业务的经营数据，并结合成本明细构成、原材料价格变动、产品售价变动，说明橡胶 V 带业务毛利率同比下降的原因及各季度毛利率波动的原因；

(2) 说明其他业务营业收入的具体构成及你公司对该业务的未来规划，是否与你公司主营业务存在协同性，并结合近三年其他业务营业收入结构变化、成本构成等说明其他业务毛利率较低的原因及合理性；

(3) 分年度说明你公司近三年内从事贸易业务的情况，包括但不限于经营主体、商业模式、交易内容、合同条款及收入确认政策、交易金额、盈亏情况、成本核算方式，并说明你公司截至报告期末从事贸易业务经营主体的资产负债情况及收入确认方法；

(4) 结合信用政策情况，说明你公司销售商品及提供劳务收到的现金变动幅度与营业收入变动幅度存在差异的原因及合理性，并结合季度经营特征，说明你公司第一季度、第四季度经营活动产生的现金流量为负的原因。

请年审会计师对问题（3）（4）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、分季度列示橡胶 V 带业务的经营数据，并结合成本明细构成、原材料价格变动、产品售价变动，说明橡胶 V 带业务毛利率同比下降的原因及各季度毛利率波动的原因

#### （一）橡胶 V 带业务分季度经营数据

2022 年度，公司橡胶 V 带业务分季度的经营数据如下：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
收入（万元）	14,237.90	20,293.03	16,646.76	19,480.90
成本（万元）	10,507.90	14,901.13	12,504.08	14,146.89
毛利（万元）	3,730.00	5,391.90	4,142.68	5,334.01
毛利率	26.20%	26.57%	24.89%	27.38%
销量（万 A 米）	5,871.79	8,402.08	6,709.10	7,770.93
平均售价（元/A 米）	2.42	2.42	2.48	2.51

据上表显示，第一季度收入及销量低于其他季度，主要系农业生产的季节性  
及我国春节的影响，公司橡胶 V 带产品中的农业机械用传动带产品 1-2 月是销售  
淡季；剩余三个季度销售规模略有差异系受下游市场需求影响所致，使得各季度  
收入及销量有一定波动。2022 年度公司各季度橡胶 V 带业务毛利率和产品平均  
售价较为稳定。

## （二）橡胶 V 带业务毛利率同比下降的原因及各季度毛利率波动的原因

### 1、成本结构

报告期内，公司橡胶 V 带营业成本构成如下：

单位：万元

项目	2022 年度	
	金额	占比
原材料	34,434.14	66.14%
人工工资	5,214.53	10.02%
折旧	2,470.14	4.74%
能源	5,762.95	11.07%
其他费用	4,178.24	8.03%
<b>合计</b>	<b>52,060.00</b>	<b>100.00%</b>

公司橡胶 V 带业务成本主要为原材料成本和能源成本，分别占营业成本的  
66.14%和 11.07%。2021 年度和 2022 年度公司橡胶 V 带业务单位收入、单位成  
本和毛利率情况如下：

单位：元/Am

项目	2022 年度		2021 年度
	金额	增幅	金额
单位收入	2.46	2.62%	2.39
单位成本	1.81	13.00%	1.60
其中：单位原材料成本	1.20	13.53%	1.05
单位能源成本	0.20	49.68%	0.13
毛利率	26.32%	-6.77%	33.09%

据上表显示，2022 年公司橡胶 V 带的毛利率同比下降主要受单位成本上升  
影响所致，其中原材料成本和能源成本上升为导致橡胶 V 带成本上升的主要因  
素。2022 年度橡胶 V 带单位成本相较 2021 年度上涨 13.00%，主要系①炭黑等

化学原料价格持续上涨，导致当期原材料单位成本较上期上涨 13.53%；②公司向绍兴柯桥中国轻纺城管道燃气有限公司采购天然气，按照浙江省发展和改革委员会的通知上调非居民用天然气价格，绍兴市柯桥区区发展和改革局发布了《关于调整供暖季非居民天然气销售价格的通知》（绍柯发改价【2021】105号），非居民天然气最高销售价格从 3.11 元/立方米调整为 4.69 元/立方米，调整幅度为 50.80%。公司 2022 年平均采购单价从 2021 年的 2.89 元/立方米上涨至 4.30 元/立方米，导致单位能源成本上升 49.68%。

## 2、原材料价格变动

公司橡胶 V 带业务主要采购的原材料包括天然橡胶、合成橡胶、化工原料、棉纱、原丝等，其中化工原料中主要包括炭黑。各类原材料领用成本比例和领料均价变动情况如下：

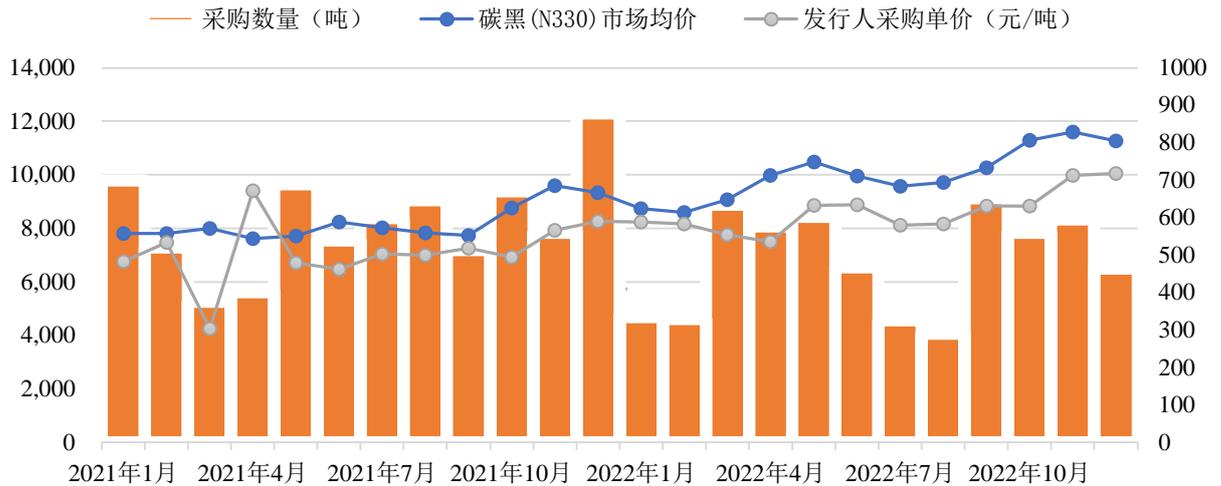
单位：万元/吨

原材料	2022 年度 原材料成本结构	2022 年度				2021 年度	
		采购均价	同比变动	领用均价	同比变动	采购均价	领用均价
天然及合成橡胶	33.07%	1.11	-0.33%	1.15	3.92%	1.12	1.10
化工原料	32.69%	0.72	12.29%	0.71	13.46%	0.64	0.63
其中：炭黑	14.00%	0.87	20.63%	0.86	16.80%	0.72	0.73
棉纱	8.59%	1.42	10.36%	1.36	12.81%	1.29	1.20
原丝	5.56%	0.78	-8.93%	0.87	5.61%	0.86	0.82

据上表显示，公司橡胶 V 带业务原材料中天然及合成橡胶、化工原料占比较高，2022 年度化工原料炭黑采购均价上涨幅度较大，是影响发行人单位原材料成本和毛利率的主要因素，棉纱等其他原材料价格上涨也对原材料成本造成一定影响。

2021 年至 2022 年，公司炭黑的采购数量、采购单价与市场价格比较如下：

炭黑市场价格与发行人采购价格对比（单位：元/吨）



由上图显示，2021年至2022年炭黑市场价格呈持续上涨趋势，公司炭黑采购价格与市场价格不存在显著差异，公司2022年度橡胶V带的材料成本的上升主要系以炭黑为核心的化工原料成本的上升所致，2022年内炭黑市场价格的波动对各季度毛利率波动产生一定影响。此外，因产品的生产周期影响，从采购原材料到生产领料到最终的销售环节需要一定时间，且公司对原材料和产成品均设置一定库存量，销售结转成本较采购价格有滞后性，因此原材料成本变动与采购价格变动有一定差异。

### 3、产品售价变动

公司原材料采购价格波动传导周期较短，市场价格波动会快速传导至公司营业成本，对毛利率影响较大。相较于原材料价格波动，公司产品售价会适当有所调整，而非仅考虑单位成本上升幅度即相应提升产品的售价上涨水平，公司的产品价格系根据市场需求情况、公司发展战略、产品竞争情况及成本等因素综合考量而进行调整。2022年度，公司产品平均售价较2021年度提高了2.62%，对毛利率变动影响不大。

综上，2022年度橡胶V带毛利率同比下降主要系炭黑等化学原料和天然气价格较2021年度上涨，导致产品单位生产成本上升；报告期内各季度毛利率有所波动主要是炭黑等大宗原材料市场价格波动所致。

二、说明其他业务营业收入的具体构成及你公司对该业务的未来规划，是否与你公司主营业务存在协同性，并结合近三年其他业务营业收入结构变化、成本构成等说明其他业务毛利率较低的原因及合理性

## （一）其他业务营业收入的具体构成

除橡胶 V 带业务之外，公司经营的其他业务包括天然橡胶生产销售业务、医疗器械贸易业务，其余的其他业务收入主要来源于房屋出租租金。最近三年其他业务营业收入具体构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
天然橡胶*	13,054.92	11,182.31	9,566.44
医疗器械	509.84	72.90	0.00
其他	2,232.66	1,980.26	503.04
合计	<b>15,797.42</b>	<b>13,235.47</b>	<b>10,069.48</b>

注：天然橡胶收入已抵消合并报表范围内的内部销售金额，上表中数据为向外部第三方销售的金额。

据上表数据显示，2020 年至 2022 年，公司其他业务收入分别为 10,069.48 万元、13,235.47 万元和 15,797.42 万元。其中，天然橡胶业务收入为公司其他业务收入的主要来源，占公司各年其他业务收入的比例分别为 95.00%、84.29%和 82.64%。

## （二）其他业务的未来规划及与主营业务的协同性

### 1、天然橡胶生产销售业务

公司通过子公司丰沙里省荣泰橡胶有限公司（以下简称“荣泰橡胶”）在老挝丰沙里省开展天然橡胶生产业务，后由子公司西双版纳路博橡胶有限公司（以下简称“路博橡胶”）进口荣泰橡胶生产的天然橡胶并在境内销售。

路博橡胶系经批准的境外罂粟替代种植企业，持有云南省商务厅核发的云商替企证 039 号《境外罂粟替代种植企业证书》，具有申请《云南省境外罂粟替代种植产品返销进口批准证》（以下简称“《批准证》”）的资格。《批准证》是云南省行政区域内的境内替代种植企业在该省境外周边国家和地区开展境外罂粟替代种植产业，申请返销进口计划所需申领的批准证，每年下发一次，有效期为发证日至当年年底，替代种植企业按照批准证的数量从境外返销进口，该部分数量可享受免除相关关税的优惠政策。由于近年路博橡胶所持《批准证》均于下半年下发且时间不固定，为享受免税优惠政策，仅能在《批准证》的有效期限内可进口天然橡胶，整体时限较短。

由于公司生产橡胶 V 带属于连续生产，而子公司路博橡胶仅能在特定时间进口天然橡胶，与公司生产时间和使用数量难以匹配；另一方面公司生产不同规格橡胶 V 带会选择不同类型及品质的天然橡胶，采购的品类较多，与路博橡胶进口的天然橡胶存在一定差异。基于上述原因，公司主要在批准证有效期内根据生产计划向路博橡胶采购部分天然橡胶，在路博橡胶无法从荣泰橡胶进口天然橡胶期间，则根据生产计划向其他供应商采购，故路博橡胶进口的天然橡胶也以直接对外销售为主。

因混合橡胶的进口不受限制，为解决上述问题，公司现已计划在老挝天然橡胶生产基地新建橡胶加工生产线，将部分天然橡胶加工为混合橡胶后进口至国内为橡胶 V 带主业提供原材料。生产线建成后，公司从老挝子公司荣泰橡胶进口混合橡胶的时间和数量可根据公司生产安排自行决定，不受《批准证》发放的影响，提高老挝橡胶业务与公司主业的协同性。

## 2、医疗器械贸易业务

为聚焦主业，公司于 2023 年 3 月 28 日签订了《股权转让协议》出售子公司浙江台州集远医疗科技有限公司（以下简称“集远医疗”）51%股权。截至目前，上述股权转让款尚未全部收回，相应的工商变更登记手续正在办理中。本次股权转让完成后，发行人将不再持有集远医疗的股权，不再进行医疗器械贸易业务。

### （三）天然橡胶生产销售业务毛利率较低的原因及合理性

近三年，因天然橡胶业务为公司其他业务收入的主要来源，故其他业务收入的毛利率水平亦主要受天然橡胶业务的毛利率影响。近三年公司天然橡胶生产销售业务经营情况如下：

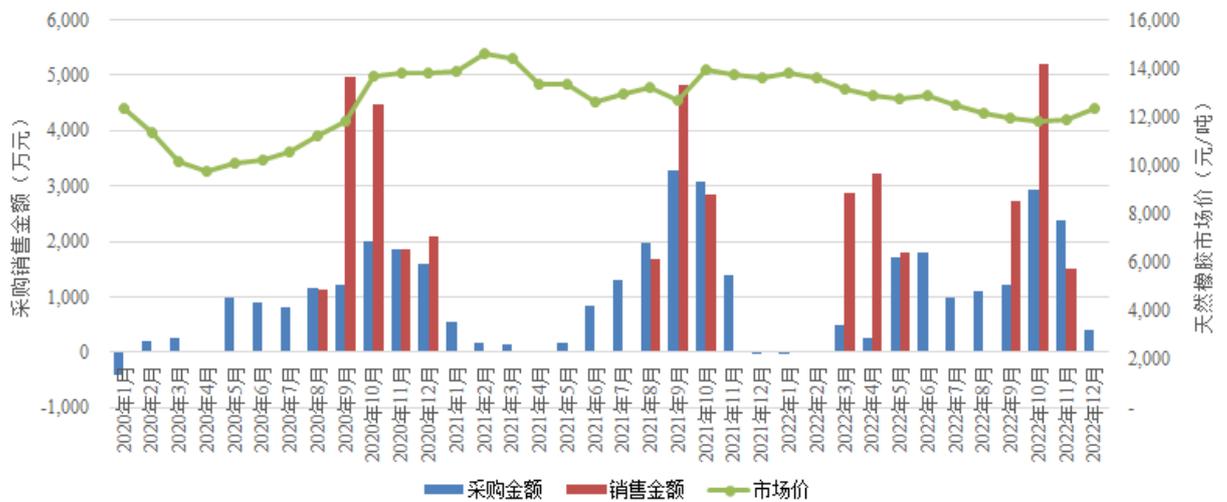
项目	2022 年	2021 年	2020 年
收入（万元）	13,054.92	11,182.31	9,566.44
成本（万元）	14,574.82	11,076.45	7,420.48
毛利率	-11.64%	0.95%	22.43%
销售数量（吨）	12,125.11	9,821.06	8,807.12
销售均价（万元/吨）	1.08	1.14	1.09

据上表显示，近三年公司天然橡胶生产销售业务呈稳步增长趋势，而毛利率水平处于下降过程中，主要原因系：橡胶为市场价透明的大宗商品，公司天然橡胶生产销售业务原材料大部分从老挝以市场价采购，成品在国内以市场价出售。

由于进口橡胶受《批准证》时间限制，公司从采购原材料到销售橡胶成品之间存在时间差，在此期间，天然橡胶市场价的波动会导致公司天然橡胶产品销售价格与原材料购入价格相背离，从而导致毛利率波动。

荣泰橡胶采购天然橡胶原材料、销售成品天然橡胶情况与天然橡胶市场价对比如下：

天然橡胶市场价与荣泰橡胶采购销售情况对比



2021年天然橡胶市场价小幅回落，6-9月为全年最低点，由于公司9月取得《批准证》，销售天然橡胶主要集中在9-10月市场价较低的时期，而对应的原材料大部分为2020年11-12月以及2021年上半年橡胶市场价较高时购入的，尽管公司9-10月加大原材料采购量拉低平均成本，橡胶市场价下跌依然对毛利率产生了较大不利影响；2022年下半年天然橡胶市场价逐渐回落，公司自5月开始收购天然橡胶原材料，10月取得《批准证》后即加大对外销售天然橡胶力度，主要于10-11月价格较低时期销售，导致2022年毛利率较低。

综上，公司天然橡胶生产销售业务的毛利率变动原因为天然橡胶市场价格波动所致，公司经营情况与天然橡胶市场价走势相符合，具有合理性。

三、分年度说明你公司近三年内从事贸易业务的情况，包括但不限于经营主体、商业模式、交易内容、合同条款及收入确认政策、交易金额、盈亏情况、成本核算方式，并说明你公司截至报告期末从事贸易业务经营主体的资产负债情况及收入确认方法

(一) 公司近三年内从事贸易业务的情况如下：

1、经营主体：浙江台州集远医疗科技有限公司（以下简称“集远医疗”）

集远医疗成立于 2021 年 07 月 23 日，统一社会信用代码为 91331023MA2MA21C5X，注册地位于浙江省台州市天台县坦头镇工业路 1 号，法定代表人为吴琼瑛，注册资本为 500 万元。经营范围包括一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；医护人员防护用品批发；医护人员防护用品零售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；医用口罩零售；医用口罩批发；机械电气设备制造；机械电气设备销售；汽车新车销售；货物进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：第三类医疗器械经营；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械租赁。

三力士股份有限公司于 2023 年 3 月 28 日与赵洪昇签署了《股权转让协议》。三力士以人民币 138.50 万元向赵洪昇出售持有的集远医疗 51% 股权。转让完成后，公司将不再持有集远医疗的股权，合并报表范围将发生变化。

2、商业模式：集远医疗从上游供应商采购产品销售给下游客户，上下游通常为贸易商，公司处于贸易业务链条的一个节点，为分销渠道商。公司与下游客户签定销售合同，一般也相应与上游供应商签署采购合同，两份合同范本除双方交易主体、交易金额、付款期限进行变更外，其余信息基本一致。公司一般不需要独立自主开拓市场客户和寻求合作供应商，客户与供应商以及其他相关交易安排由总代（理解为该类业务的总负责人或总代理商）来指定和安排。公司采购的商品，由上游供应商或总代负责进口、直接发运至终端用户指定地点，最终用户大多为各地卫健委、疾病防控中心等，公司不负责物流、仓储，不负责技术及售后。

3、交易内容：集远医疗主要从事医疗器械贸易业务，公司具有医疗分销商资质。

4、合同条款：

公司与下游客户签定销售合同，一般也相应与上游供应商签署采购合同，两份合同范本除双方交易主体、交易金额、付款期限进行变更外，其余信息基本一致。

付款方式：本合同签订后 X 日内，甲方需向乙方如下银行账号支付全部货

款，乙方给甲开具 13%的增值税专用发票。

交货方式：乙方收到全部货款后 X 日内负责将货物送至甲方指定地点。

验收与质保：1、甲方在产品验收过程中，如发现产品的规格、技术要求与合同不符，应在收货 X 日内向乙方提出书面异议，如产品确实存在质量问题，乙方负责为甲方更换或者维修。未提出异议的，视为产品符合合同约定。2、卖方保证其货物经过正确安装、合理操作和维护保养，在货物安装后的一年内将运转良好。卖方应进一步对货物安装后的 X 个月内，或装运后的 X 个月内(以先到为准)因产品设计、工艺或者材料缺陷而导致的货物瑕疵或者运转故障负责。

5、收入确认政策：根据企业会计准则相关规定，公司医疗器械贸易业务收入按净额法确认。

6、交易金额：

单位：万元

序号	项目	2020 年	2021 年	2022 年
1	贸易总收入	0.00	2,371.56	11,306.58
2	收入抵销	0.00	2,298.66	10,796.74
3	贸易收入净额	0.00	72.90	509.84
4	贸易总成本	0.00	2,298.66	10,796.74
5	成本抵销	0.00	2,298.66	10,796.74
6	贸易成本净额	0.00	0.00	0.00

注：上表中“收入抵消”和“成本抵消”指按净额法确认收入时同时扣除的医疗器械买价款。

7、盈亏情况：

单位：万元

序号	项目	2020 年	2021 年	2022 年
1	贸易收入净额	0.00	72.90	509.84
2	贸易成本净额	0.00	0.00	0.00
3	管理费用	0.00	30.57	77.61
4	财务费用	0.00	26.62	202.56
5	净利润	0.00	-89.55	111.13

8、成本核算方式：公司医疗器械贸易业务发生的相关成本主要是医疗器械购买价款，销售价款扣除购买价款后以净额法作为收入列示，发生的相关成本扣除购买价款后作为成本列示，即营业成本为零。

(二) 公司截至报告期末从事贸易业务经营主体的资产负债情况如下：

单位：万元

资产	年末数	负债及股东权益	年末数
货币资金	1,118.15	应付职工薪酬	6.32
应收账款	76.44	应交税费	55.70
预付款项	2.64	其他应付款	5,000.00
其他应收款	3,826.04	<b>负债合计</b>	<b>5,062.02</b>
存货	212.39		
其他流动资产	15.04	股本	250.00
固定资产	0.93	未分配利润	21.58
长期待摊费用	30.61	<b>所有者权益合计</b>	<b>271.58</b>
递延所得税资产	51.37		
<b>资产总计</b>	<b>5,333.60</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>5,333.60</b>

集远医疗截至报告期末的其他应收款 3,826.04 万元系尚未收回的医疗器械销售款及预付的医疗器械采购款，报告期末其他应付款 5,000.00 万元系向母公司三力士股份有限公司的暂借款，该暂借款已于 2023 年 3 月全额归还三力士。三力士股份有限公司于 2023 年 3 月 28 日与赵洪昇签署了《股权转让协议》。三力士以人民币 138.50 万元向赵洪昇出售持有的集远医疗 51% 股权。协议约定归属于标的股权的一切权利义务随同标的股权的转让而由甲方转让给乙方，标的股权对应的未缴出资之义务一并转让给乙方。

四、结合信用政策情况，说明你公司销售商品及提供劳务收到的现金变动幅度与营业收入变动幅度存在差异的原因及合理性，并结合季度经营特征，说明你公司第一季度、第四季度经营活动产生的现金流量为负的原因

(一) 公司各业务板块业务信用政策及结算政策介绍

### 1、橡胶传动带业务

橡胶传动带业务以内销为主，约占整体收入的 80%以上。销售模式主要为经销商模式，将产品直接销售给经销商，由经销商对外销售。客户与公司签订销售合同后，公司根据合同约定发货，根据不同的客户，公司给予不同的信用期，部分客户需款到发货，无信用期，大部分客户给与 30-90 天的信用期。销售部每年会对客户的信用期进行评审，并经公司管理层批准后，在与客户签订的框架销售合同中明确约定。2022 年橡胶传动带业务主要客户的信用期较以前年度未发生重大变化。

### 2、医疗贸易业务

公司 2021 年底新增医疗贸易业务，公司与下游客户签定销售合同，一般约定合同签订后 90 日或者 150 日内，客户需向公司支付全部货款。

### 3、其他业务

公司天然橡胶生产、销售业务，该业务一般情况下是款到发货，存在少量信用较好的优质客户允许有 15-30 天的信用期。公司凤凰创新园厂房租赁业务均为预收租金，不存在信用期。2022 年其他业务主要客户的信用期较以前年度未发生重大变化。

**(二) 公司销售商品及提供劳务收到的现金变动幅度与营业收入变动幅度如下：**

项目	2022 年度	2021 年度	增长金额	变动幅度
营业收入	86,456.00	97,848.86	-11,392.86	-11.64%
销售商品及提供劳务收到的现金	83,440.41	107,300.10	-23,859.69	-22.24%

公司本期营业收入较上期下降 11,392.86 万元，销售商品及提供劳务收到的现金本期较上期下降 23,859.69 万元，销售商品及提供劳务收到的现金本期较上期下降金额超过公司本期营业收入较上期下降金额 12,466.83 万元，主要原因系：公司本期整体营业收入下降，其中境内营业收入下降，境外营业收入上升，境外营业收入占比由上期 14.12%上升至 16.14%，境内营业收入的下降且 2022 年末开票较慢导致公司本期销项税额较上期下降 2,974.90 万元；受国内经济形势影响，本期以票据背书结算方式增加，导致本期销售商品及提供劳务收到的现金金额较

上期下降 6,474.36 万元；此外子公司集远医疗 2021 年底开始从事医疗器械设备贸易业务，本期医疗贸易业务增长较快，医疗贸易业务销售收入以净额计入“销售商品及提供劳务收到的现金”，因医疗贸易业务客户信用期较长导致本期医疗器械设备贸易现金流较上期下降，经营性往来变动等原因亦对本期销售商品及提供劳务收到的现金产生了影响，上述原因共同导致了本期公司销售商品及提供劳务收到的现金变动幅度大于营业收入变动幅度。

### （三）公司第一季度、第四季度经营活动产生的现金流量为负的原因

公司年报分季度主要财务指标披露如下：

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	156,564,213.76	248,777,603.25	199,221,190.67	259,997,001.80
归属于上市公司股东的净利润	-6,281,556.55	66,750,918.04	16,987,121.54	-10,613,346.02
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	11,578,250.89	45,526,427.70	31,839,534.67	8,981,755.42
经营活动产生的现金流量净额	-78,199,727.28	80,479,639.52	40,033,294.95	-19,595,101.44

上述年报披露中，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量净额第四季度数据由于填列时计算错误导致披露不准确，公司年报分季度主要财务指标披露应如下：

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	156,564,213.76	248,777,603.25	199,221,190.67	259,997,001.80
归属于上市公司股东的净利润	-6,281,556.55	66,750,918.04	16,987,121.54	-10,613,346.02
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	11,578,250.89	45,526,427.70	31,839,534.67	-14,595,101.44
经营活动产生的现金流量净额	-78,199,727.28	80,479,639.52	40,033,294.95	47,470,203.76

公司第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因如下：

公司一季度受过年放假等因素影响为销售淡季，同时第一季度支付大量原材

料采购款等款项，一季度存货增加 2,343.20 万元，应付账款及应付票据减少 1,454.77 万元，合计导致经营活动产生的现金流量减少 3,797.97 万。

公司子公司集远医疗 2021 年底开始从事医疗器械设备贸易业务，公司对集远医疗的医疗器械设备贸易报表采用净额法结算列示，净额法核算后公司确认收入金额较小但对应资金流以总额流转，第一季度医疗贸易业务增长较快，期末尚未收回的货款及预付的货款较 2021 年末增加 3,124.11 万元，导致经营活动产生的现金流量减少。

公司第四季度扣除非经常性损益净利润为负的原因如下：

公司持有大量美元存款，2022 年第四季度美元汇率波动，导致产生汇兑损失 820.84 万元；2022 年末对长期股权投资确认投资亏损及资产减值损失 1,011.68 万元；2022 年末对长库龄存货计提存货跌价准备 405.30 万元；2022 年末，对于路博橡胶计提的递延所得税资产冲回，导致所得税费用增加 640.22 万。

## 五、审计机构核查事项

### （一）核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、了解和评价管理层与医疗贸易业务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2、访谈医疗贸易业务销售负责人，了解医疗贸易业务背景、交易过程以及公司在交易过程中的身份；

3、获取医疗贸易本期主要采购合同和销售合同，比照合同条款对公司在采购和销售过程中是否为合同主要责任人、是否承担一般存货风险、是否能够自主决定商品和服务的价格同时承担源自客户的信用风险进行复核，评价公司的医疗贸易业务收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

4、访谈医疗贸易主要客户及供应商，了解合作模式，并与合同条款相结合，核查医疗贸易业务过程中，资金、货物、票据流转的情况，确认业务实际执行是否与合同约定一致；

5、获取医疗贸易业务销售清单，对相关销售业务执行细节测试，检查业务相关的销售合同、销售相关凭证单据、销售回款相关银行流水等交易往来情况，检查销售收入确认的依据是否充分、恰当，金额是否准确；

6、对医疗贸易业务主要客户执行函证程序，函证内容包括应收/预收账款余额、销售收入/合同金额等；

7、对医疗贸易业务主要供应商执行函证程序，函证内容包括应付/预付账款余额、采购/合同金额等；

8、对医疗贸易业务进行毛利分析，并与公司资金成本进行对比，整体分析该业务的商业合理性；

9、对资产负债表日前后确认的医疗贸易业务收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

10、检查资产负债表日后医疗贸易业务收入回款情况，确定期末医疗贸易、橡胶贸易业务应收账款可回收性。

11、获取并复核公司现金流量表及编制过程，复核公司销售商品及提供劳务收到的现金变动幅度与营业收入变动幅度存在差异的原因是否合理、公司第一季度经营活动产生的现金流量为负的原因是否合理；

## （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为：

1、公司上述回复中关于近三年从事贸易业务的情况，包括经营主体、商业模式、交易内容、合同条款及收入确认政策、交易金额、盈亏情况、成本核算方式等信息与我们审计过程中了解的相关情况在所有重大方面一致；

2、公司销售商品及提供劳务收到的现金变动幅度与营业收入变动幅度存在差异的原因合理，公司第一季度经营活动产生的现金流量为负的原因合理，公司第四季度经营活动产生的现金流量为正。

## 问题 2：

年报显示，你公司投资性房地产期末账面价值为 12,738.06 万元，同比增加 47.09%，采用成本模式计量，未办妥产权证书的投资性房地产账面价值为 8,071.18 万元，固定资产期末账面价值为 51,890.07 万元，同比减少 6.79%，未

办妥产权证书的固定资产账面价值为 20,174.29 万元，在建工程期末账面价值为 15,974.34 万元，同比增加 97.12%，无形资产期末账面价值为 20,496.90 万元，同比减少 7.45%，上述资产报告期内均未新增计提减值。

请你公司：

(1) 结合你公司固定资产和无形资产的具体构成、减值测算过程，说明其资产减值准备计提是否充分，并说明报告期内部分固定资产、无形资产转入投资性房地产的原因及依据；

(2) 结合投资性房地产确认及后续计量的相关会计政策、你公司投资性房地产产生收入、折旧摊销和减值计算的相关情况，说明你对投资性房地产的核算是否符合企业会计准则的规定，折旧摊销年限与相应资产转入投资性房地产前是否存在差异；

(3) 说明你公司未办妥产权证书的投资性房地产和固定资产具体情况，长期未办妥产权证书的原因及后续应对措施；

(4) 结合你公司实际使用固定资产和无形资产的情况，说明报告期内新增在建工程的必要性。

请年审会计师对问题（1）（2）（3）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、结合你公司固定资产和无形资产的具体构成、减值测算过程，说明其资产减值准备计提是否充分，并说明报告期内部分固定资产、无形资产转入投资性房地产的原因及依据

（一）公司固定资产情况

截至 2022 年末，公司固定资产具体构成情况如下：

单位：万元

分类	具体构成	固定资产原值	累计折旧	减值准备	固定资产净值
房屋建筑物	绍兴老厂房	11,702.53	5,221.78	-	6,480.75
	绍兴员工宿舍	1,830.39	671.15	-	1,159.23
	郑州、唐山等经营门面房	1,675.03	636.25	-	1,038.78

	三昇生物位于瑞丽的房产	1,985.14	47.15	-	1,938.00
	浙江三达位于三门县厂房	3,064.09	842.65	1,691.76	529.68
	凤凰创新园新厂房	22,120.03	1,945.74	-	20,174.29
	老挝丰沙里厂房	2,301.93	787.46	-	1,514.47
	<b>小计</b>	<b>44,679.14</b>	<b>10,152.18</b>	<b>1,691.76</b>	<b>32,835.20</b>
构建物	绍兴老厂房相关构筑物	1,837.36	1,220.38	-	616.98
	凤凰创新园新厂房相关构筑物	409.72	43.87	-	365.86
	老挝丰沙里厂房相关构筑物	47.70	8.06	-	39.65
	<b>小计</b>	<b>2,294.79</b>	<b>1,272.30</b>	<b>-</b>	<b>1,022.49</b>
机器设备	生产橡胶带相关机器设备	39,775.00	25,355.18	-	14,419.82
	加工天然橡胶相关机器设备	1,350.71	772.48	-	578.23
	浙江三达三门县厂房无法搬迁的设备	73.66	67.25	-	6.41
	无人潜水器项目相关机器设备	17.83	1.84	16.00	-
	<b>小计</b>	<b>41,217.20</b>	<b>26,196.74</b>	<b>16.00</b>	<b>15,004.46</b>
运输设备	生产经营相关运输设备	908.16	705.43	-	202.73
电子设备及其他设备	生产经营相关电子设备及其他	11,159.64	8,334.46	-	2,825.19
<b>合计</b>		<b>100,258.93</b>	<b>46,661.10</b>	<b>1,707.75</b>	<b>51,890.07</b>

公司固定资产主要由房屋建筑物及机器设备构成，两者净值占固定资产净值比例为 92.19%。

### 1、用于生产橡胶 V 带相关的固定资产

公司用于生产橡胶带相关的固定资产，包括绍兴老厂房、绍兴员工宿舍、郑州、唐山等经营门面房、凤凰创新园新厂房、绍兴老厂房相关构筑物、凤凰创新园新厂房相关构筑物、生产橡胶带相关机器设备、生产经营相关运输设备和生产经营相关电子设备及其他等固定资产，合计净值为 47,861.87 万元，占固定资产净值比例为 92.24%，为公司固定资产主要构成。其中凤凰创新园新厂房存在部

分对外出租情形。

公司自成立以来一直致力于橡胶 V 带研发、生产与销售，橡胶带为公司主营业务产品，“三力士”品牌已是橡胶 V 带领域品质和质量的保障。多年来，公司不断发展和规范经销商网络，经销商遍布全国，拥有广泛且稳固的销售网络。通过优质的产品质量和庞大的经销网络稳步扩大市场。连续多年，公司橡胶 V 带的产量、销量、市场占有率位居业内首位，是行业内的领跑者。目前公司橡胶 V 带主营业务经营情况良好，最近三年公司橡胶 V 带的毛利分别为 33,027.27 万元、27,996.92 万元和 18,598.59 万元，占毛利总额比例分别为 93.98%、97.06% 和 97.68%，是公司毛利的主要来源，最近三年实现扣非净利润分别为 13,824.34 万元、13,853.55 万元和 7,434.91 万元。

公司橡胶 V 带业务盈利能力良好，用于生产橡胶 V 带相关的固定资产都在正常生产使用中，无暂时闲置的固定资产，该部分固定资产未出现减值迹象，未计提固定资产减值准备。

## **2、用于加工天然橡胶相关的固定资产**

公司用于加工天然橡胶相关的固定资产，包括老挝丰沙里厂房、老挝丰沙里厂房相关构筑物和加工天然橡胶相关机器设备等固定资产，位于公司子公司老挝丰沙里省荣泰橡胶有限公司在老挝的厂房内，合计净值为 2,132.34 万元，占固定资产净值比例为 4.11%。

公司子公司老挝丰沙里省荣泰橡胶有限公司在老挝持有生物性资产橡胶林，其持有用于加工天然橡胶相关的固定资产。老挝丰沙里省荣泰橡胶有限公司目前业务经营情况良好，最近三年其净利润分别为 1,117.33 万元、1,318.65 万元和 393.11 万元，用于加工天然橡胶相关的固定资产都在正常生产使用中，无暂时闲置的固定资产，该部分固定资产未出现减值迹象，未计提固定资产减值准备。

## **3、三昇生物位于瑞丽的房产固定资产**

公司于 2022 年成立了子公司瑞丽市三昇生物技术有限公司，为解决其经营及办公的用房需求，公司于 2022 年 6 月在瑞丽市购入了办公楼，合计净值为 1,938.00 万元，占固定资产净值比例为 3.73%，该办公楼在以市场价购入，瑞丽市房产价格平稳，该办公楼未出现减值迹象，未计提固定资产减值准备。

## **4、潜水器项目相关的固定资产**

公司年产 150 台智能化无人潜水器项目属于凤凰创新园项目其中一部分，2020 年末由于无人潜水器市场发生变化，行业竞争加剧，公司预计继续投入难以达到预期效益，为提高资产和资金使用效率，公司停止对年产 150 台智能化无人潜水器项目进一步投入。公司“年产 150 台智能化无人潜水器项目”累计购入机器设备 1,248.41 万元，其中部分固定资产为生产无人潜水器相关定制化机器设备，共计 377.44 万元。公司从谨慎角度出发，对该部分无法继续使用且出售的固定资产全额计提了减值准备，并于 2022 年上半年进行了对外出售。对于其它机器设备，主要为起重机、配电设备、货梯等，公司对该部分固定资产用于自用生产。

### 5、浙江三达位于三门县厂房的固定资产

子公司浙江三达工业用布有限公司（以下简称“浙江三达”）为公司主营橡胶制品配套生产线绳等原材料，浙江三达原生产基地位于浙江省台州市三门县，浙江三达在三门县厂房截止 2022 年年末的资产情况如下：

单位：万元

固定资产类型	固定资产/无形资产原 值	累计折旧/摊 销	减值准备	净值
浙江三达三门县厂房	3,064.09	842.65	1,691.76	529.68
浙江三达三门县厂房无法 搬迁的设备	73.66	67.25		6.41
浙江三达三门县厂房土地	1,664.00	360.53		1,303.47
<b>合计</b>	<b>4,801.75</b>	<b>1,270.43</b>	<b>1,691.76</b>	<b>1,839.56</b>

2019 年公司发现厂房出现轻微开裂、局部塌陷；2020 年，厂房开裂、塌陷情况加剧，公司战略发展规划调整，拟将浙江三达位于三门县的厂房相关资产作为一个整体对外出售，2021 年公司与天台县东方橡胶厂签订厂房转让意向书，双方初步同意以 2,000 万元价格转让浙江三达位于三门县厂房及相应土地，从谨慎角度出发，公司在 2020 年根据该转让价格计提了 1,691.76 万元减值准备。鉴于地基出现开裂、塌陷需要对厂房进行修复，主要影响的是对应厂房价值，故将减值准备全额计入了固定资产厂房的减值准备。

2021 年公司与天台县东方橡胶厂签订厂房转让意向书最终未能成交，公司于 2023 年 3 月 9 日与三门县资源和能源集团有限公司签署了《股权转让协议》。三力士以人民币 4406 万元向三门资源出售持有的浙江三达 100% 股权，根据该转

让价格，浙江三达位于三门县厂房在 2022 年末未出现减值，公司在 2022 年未进一步计提固定资产减值准备，原计提的减值准备根据企业会计准则也未转回。

综上，公司固定资产减值准备计提充分。

## （二）公司无形资产情况

截至 2022 年末，公司无形资产具体构成情况如下：

单位：万元

分类	具体构成	无形资产原值	累计摊销	减值准备	无形资产净值
土地使用权	绍兴老厂土地使用权	2,998.65	877.78	-	2,120.87
	浙江三达土地使用权	1,664.00	360.53	-	1,303.47
	凤凰创新园新厂土地使用权	6,045.47	763.61	-	5,281.86
	天台在建厂房土地使用权	12,409.44	676.80	-	11,732.64
	小计	<b>23,117.56</b>	<b>2,678.72</b>	-	<b>20,438.84</b>
专利权	生产经营相关的专利权	2,300.00	2,248.40	-	51.60
商标权	生产经营相关的商标权	22.25	22.25	-	-
软件	生产经营相关的软件	235.51	229.04	-	6.47
合计		<b>25,675.32</b>	<b>5,178.41</b>	-	<b>20,496.90</b>

公司无形资产主要由土地使用权构成，土地使用权净值占无形资产净值比例为 99.72%。

### 1、用于生产橡胶 V 带相关的无形资产

公司用于生产橡胶 V 带相关的无形资产，包括绍兴老厂土地使用权、凤凰创新园新厂土地使用权、生产经营相关的专利权、商标权、软件，合计净值为 7,460.80 万元，占无形资产净值比例为 36.40%。

公司橡胶 V 带业务盈利能力良好，用于生产橡胶 V 带相关的无形资产都在正常生产使用中，该部分无形资产未出现减值迹象，未计提无形资产减值准备。

### 2、浙江三达土地使用权的无形资产

公司于 2023 年 3 月 9 日与三门县资源和能源集团有限公司签署了《股权转让协议》。三力士以人民币 4,406 万元向三门资源出售持有的浙江三达 100% 股权，

根据该转让价格，浙江三达位于三门县厂房及对应的土地使用权在 2022 年末未出现减值，公司无需计提无形资产减值准备。

### 3、天台在建厂房土地使用权的无形资产

公司天台在建厂房为“年产 5 亿 A 米橡胶传动带智能化产业园项目”，总投资额为 15.51 亿元（含土地成本），建筑面积预计为 37 万多平方米，为公司橡胶 V 带业务新投资项目，该项目用于缓解公司产能不足的困境，有效提升公司生产能力和订单承接能力，提高客户满意度，巩固公司在橡胶 V 带领域龙头地位，预期未来盈利能力良好，天台在建厂房土地使用权未出现减值迹象，未计提无形资产减值准备。

综上，公司无形资产减值准备计提充分。

（三）报告期内部分固定资产、无形资产转入投资性房地产的原因及依据  
报告期内，公司新增了部分房屋建筑物对外出租，如下：

新增出租房产	出租厂房建筑面积	出租房产的房 物建筑物原值	出租房产占用土地面积对 应的土地使用权原值
凤凰创新园部分厂房	2,611.18	7,526,973.31	74,236.06
集乘科技舟山物流仓库	35,577.45	34,239,107.61	13,044,441.05
<b>合计</b>	<b>38,188.63</b>	<b>41,766,080.92</b>	<b>13,118,677.11</b>

报告期内部分固定资产、无形资产转入投资性房地产的原因系公司新增的部分房屋建筑物已对外进行了出租，根据企业会计准则的规定，公司将用于对外出租的房物建筑物从固定资产转入了投资性房地产进行列示，并将出租房产对应的土地使用权亦从无形资产转入了投资性房地产。

二、结合投资性房地产确认及后续计量的相关会计政策、你公司投资性房地产产生收入、折旧摊销和减值计算的相关情况，说明你对投资性房地产的核算是否符合企业会计准则的规定，折旧摊销年限与相应资产转入投资性房地产前是否存在差异

#### （一）投资性房地产确认及后续计量的相关会计政策

根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》第二条和第三条规定，投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

针对投资性房地产初始计量,《企业会计准则第3号——投资性房地产》第六条规定,投资性房地产同时满足下列条件的,才能予以确认:(一)与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业;(二)该投资性房地产的成本能够可靠地计量。《企业会计准则第3号——投资性房地产》第七条规定,投资性房地产应当按照成本进行初始计量。

针对投资性房地产的后续计量,《企业会计准则第3号——投资性房地产》第九条规定,企业应当在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,但本准则第十条规定的除外。采用成本模式计量的建筑物的后续计量,适用《企业会计准则第4号——固定资产》,采用成本模式计量的土地使用权的后续计量,适用《企业会计准则第6号——无形资产》。第十条规定,有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的,可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

## (二) 投资性房地产产生收入、折旧摊销和减值计算的相关情况

公司本期投资性房地产产生的收入、折旧摊销和减值情况如下:

单位:万元

出租房产	出租房产的房物建筑物原值	出租房产占用土地面积的的土地使用权原值	报告期内出租收入	报告期内出租房物建筑物折旧	报告期内出租土地使用权摊销	出租收入毛利率	报告期内计提减值情况
凤凰创新园部分厂房	9,011.88	829.89	1,347.06	424.95	16.93	67.20%	
集乘科技舟山物流仓库	3,423.91	1,304.44	159.02	70.41	17.39	44.78%	
<b>合计</b>	<b>12,435.79</b>	<b>2,134.33</b>	<b>1,506.09</b>	<b>495.36</b>	<b>34.32</b>	<b>64.83%</b>	

## (三) 公司对投资性房地产的核算是否符合企业会计准则的规定

公司投资性房地产由已出租的建筑物及土地使用权构成,符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》对投资性房地产定义的规定;公司投资性房地产根据签订的出租合同约定收取了相关租赁款,投资性房地产原值由固定资产和无形资产转入,折旧与摊销按原政策执行,因此与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业,投资性房地产的成本能够可靠地计量,公司投资性房地产按照成本进行了初始计量,符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》对投资性房

地产初始计量的规定；公司出租的房产为凤凰创新园部分厂房和子公司集乘科技舟山物流仓库，在当地并无持续活跃的公开市场及报价，公司投资性房地产的公允价值难以持续可靠取得，因此公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》对投资性房地产后续计量的规定。

综上，公司对投资性房地产的核算符合企业会计准则的规定。

#### （四）公司折旧摊销年限与相应资产转入投资性房地产前是否存在差异

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量，对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75

出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	600月	按照土地使用权证使用年限

综上，公司折旧摊销年限与相应资产转入投资性房地产前不存在差异。

### 三、说明你公司未办妥产权证书的投资性房地产和固定资产具体情况，长期未办妥产权证书的原因及后续应对措施

公司未办妥产权证书的投资性房地产和固定资产为凤凰创新园区的房屋建筑物，其中投资性房地产未办妥产权证书的凤凰创新园区的房屋建筑物原值为90,118,837.62元，净值为80,711,797.58元；固定资产未办妥产权证书的凤凰创新园区的房屋建筑物原值为221,200,333.60元，净值为201,742,904.25元。

公司凤凰创新园区建设完工于2021年度，目前尚未办理产权证书的原因系该房屋承建单位尚未就该等房产提供完整的相关竣工验收资料，目前公司正在积极办理中。。

### 四、结合你公司实际使用固定资产和无形资产的情况，说明报告期内新增在建工程的必要性

#### （一）实际使用固定资产和无形资产的情况

截至2022年末，公司实际使用固定资产和无形资产的情况详见本具体参见本年报问询函回复“问题2、一、（一）公司固定资产情况和（二）公司无形资

产情况”。

## （二）报告期内新增在建工程的必要性

### 1、报告期内新增在建工程情况

2021 年末及 2022 年末，公司的在建工程构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比
厂房及配套设施	14,379.82	90.02%	5,961.66	73.57%
机器设备	1,272.39	7.97%	2,006.54	24.76%
软件	322.12	2.02%	135.62	1.67%
合计	<b>15,974.34</b>	<b>100.00%</b>	<b>8,103.82</b>	<b>100.00%</b>

截至 2021 年末和 2022 年末，公司在建工程账面价值分别为 8,103.82 万元和 15,974.34 万元，主要由厂房及配套设施、机器设备和软件构成。2022 年末在建工程账面价值较 2021 年末增加 7,870.52 万元，主要系位于天台县“年产 5 亿 A 米橡胶传动带智能化产业园项目”已开工建设，随着该项目的持续推进，相应的在建工程增加。

### 2、建设“年产 5 亿 A 米橡胶传动带智能化产业园项目”的必要性

#### （1）契合国家与行业“十四五”发展规划

2021 年 11 月 25 日，中国橡胶工业协会正式发布《橡胶行业“十四五”发展规划指导纲要》指出争取“十四五”末（2025 年）打造一批具有国际影响力的知名品牌，推动我国由橡胶大国向橡胶强国迈进。

本项目将在台州市天台县建设，依托领先的技术优势、人才优势及生产工艺，配备国内先进水平生产线，生产高质量标准化橡胶 V 带产品，有利于促进公司智能制造转型升级，提升生产自动化水平，契合橡胶行业“十四五”发展规划智能化转型的发展方向。

#### （2）下游行业发展对橡胶 V 带需求保持稳定增长

橡胶是国家重要的战略物资，广泛应用于交通、建筑、电子、航空航天、石油化工、农业、机械等领域。为了促进我国橡胶工业的快速发展，国家相关部门制定了行业相关的产业政策、法律法规和行业规划，明确了橡胶工业的发展方向，为橡胶子行业胶带行业的发展奠定了良好的制度基础。

随着橡胶工业的不断发展，我国已逐渐形成相对完整的橡胶产业链，并成为全球最大的橡胶生产及消费市场。根据中国橡胶协会统计，2016年—2021年我国橡胶行业重点企业现价工业产值由3,115.04亿元增长至3,998.72亿元，年均复合增长率达5.12%；2016年我国橡胶行业重点企业销售收入为2,935.83亿元，2021年达3,856.11亿元。

在橡胶V带下游应用领域，国家政策通过支持工程、矿山、水泥、矿山电力、煤炭、钢铁、港口等下游行业，促进这些行业进行节能环保改造和技术升级，从而推动上游胶带行业技术革新。如在2020年政府工作报告中，提出我国将继续实施扩大内需战略，推动经济发展方式加快转变，重点支持既促消费惠民生又调结构增后劲的“两新一重”建设，鼓励新型基础设施建设、新型城镇化建设和交通、水利等重大工程建设。

橡胶行业“十四五”发展规划目标指出，橡胶V带前10家企业销售收入占比要提升至95%，并提出胶管胶带领域有2家企业进入全球排名前50名。发行人作为橡胶V带行业龙头，聚焦于中高端产品，将进一步受益于行业集中度的提升以及产业升级趋势。

### （3）现有产能及新增产能情况

公司最近三年橡胶V带的产能、产量和销量情况如下所示：

单位：万A米

项目	2022年度	2021年度	2020年度
产能	36,000.00	36,000.00	36,000.00
产量	29,364.05	35,136.91	30,927.26
销量	28,753.91	35,335.62	32,449.62
产能利用率	81.57%	97.60%	85.91%
产销率	97.92%	100.57%	104.92%

自成立以来，公司橡胶V带业务一直稳健成长，产销率始终处于高位运行状态。公司现有橡胶V带的规划设计产能为3.6亿A米，2020年-2022年橡胶V带产量分别为3.09亿A米、3.51亿A米、2.94亿A米，销量分别为3.24亿A米、3.53亿A米、2.88亿A米，产能利用率分别为85.91%、97.60%、81.57%，产销率分别为104.92%、100.57%、97.92%，产能利用率、产销率均保持高位。

由于公司现有设备使用年限较长，橡胶V带实际产能逐渐萎缩，与规划产

能差距逐步加大。目前公司生产排期较为紧张，现有生产线的饱和度不断提升，机器设备、工人均处于满负荷运行状态。此外，公司产品型号较多，在承接不同的客户订单时，相关产品受到机器设备型号限制，同样面临产能不足的局面。现有的产能问题已导致公司现有订单交货时间延长，对公司业务发展造成了实质影响。未来随着公司持续发展，公司产能不足的问题将会更加凸显，公司亟需扩充产能。

鉴于现有设备已使用年限较长，实际产能已逐渐萎缩，现有橡胶 V 带产品线有效产能处于持续下降过程中，本项目投产后，不仅可缓解现有实际产能不足局面，同时可将部分产能转移至年产 5 亿 A 米橡胶传动带智能化产业园项目。综上，建设“年产 5 亿 A 米橡胶传动带智能化产业园项目”新增在建工程具有必要性。

## **五、审计机构核查事项**

### **（一）核查程序**

**针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：**

1、我们获取固定资产清单，对固定资产执行了监盘程序，实地查看了厂房、土地在期末的实际状态，实地观察生产车间和相关设备的运行状况，了解是否存在长期未使用的固定资产，分析固定资产是否存在减值迹象；查看是否存在盘亏、损毁的资产；

2、我们对公司固定资产、无形资产和投资性房地产减值测试过程进行了复核。

3、我们获取了投资性房地产相关的租赁合同，对租赁收入的确认进行了复核。

4、我们了解投资性房地产确认和折旧摊销政策，检查是否符合企业会计准则的相关规定。

5、我们获取了公司房产和土地的产权证书，了解了未办妥产权证书的原因。

### **（二）核查意见**

**基于实施的审计程序，我们认为：**

1、在所有重大方面，公司固定资产和无形资产减值准备计提充分，将出租

的房屋建筑物和土地使用权转入投资性房地产核算符合企业会计准则的规定；

2、公司投资性房地产产生的收入、折旧摊销和减值的核算在所有重大方面符合企业会计准则的规定，投资性房地产折旧摊销年限与相应资产转入投资性房地产前不存在差异；

3、公司上述关于投资性房地产未办妥产权证书的说明和我们审计过程中了解到的情况没有重大不一致。

**问题 3:**

年报显示,你公司货币资金期末余额为 113,517.10 万元,同比下降 10.53%,存放在境外的款项总额为 113,517.10 万元,受限制的货币资金期末余额为 6,572.70 万元,短期借款和长期借款无期末余额。你公司报告期内财务费用为 -6,311.42 万元,其中利息费用为 1,623.98 万元,利息收入为 3,047.83 万元,汇兑损益为-4,929.47 万元,你公司上一年度利息费用为 1,393.90 万元,利息收入为 2,404.31 万元,汇兑损益为-650.42 万元。

请你公司:

(1) 核实你公司年报附注货币资金部分的列报披露是否准确,并列示你公司存放在境外的款项明细、受限制的货币资金明细及受限具体原因;

(2) 结合交易对方主体、本金、利率、欠款期限、利息费用及利息收入的具体计算过程,说明你公司利息费用和利息收入均同比增加的原因及合理性;

(3) 结合你公司持有外汇情况及汇率走势,说明汇兑损益较上期大幅变动的的原因。

请年审会计师对问题(1)进行核查并发表明确意见。

公司回复:

一、核实你公司年报附注货币资金部分的列报披露是否准确,并列示你公司存放在境外的款项明细、受限制的货币资金明细及受限具体原因

(一) 年报附注货币资金部分的列报披露

公司年报附注货币资金部分的列报披露如下:

单位:元

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	618,396.28	426,468.55
银行存款	1,055,355,998.43	1,186,883,333.80
其他货币资金	79,196,583.51	81,435,208.64
<b>合计</b>	<b>1,135,170,978.22</b>	<b>1,268,745,010.99</b>
其中：存放在境外的款项总额	1,135,170,978.22	1,268,745,010.99
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	4,494,568.39	462,376.39

上述年报附注中，存放在境外的款项总额和因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额由于填列时串行导致披露不准确，公司年报附注货币资金部分的列报披露应如下：

单位：元

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	618,396.28	426,468.55
银行存款	1,055,355,998.43	1,186,883,333.80
其他货币资金	79,196,583.51	81,435,208.64
<b>合计</b>	<b>1,135,170,978.22</b>	<b>1,268,745,010.99</b>
其中：存放在境外的款项总额	4,494,568.39	462,376.39
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	65,727,028.82	68,217,248.47

## （二）公司存放在境外的款项明细

公司存放在境外的款项总额为 449.46 万元，其中库存现金 50.08 万元，银行存款 399.38 万元,都为公司子公司老挝丰沙里省荣泰橡胶有限公司存放在老挝当地的生产经营款项，明细如下：

### 1、存放在境外的库存现金如下：

单位：万元

币种	原币金额	汇率	人民币金额
人民币	6.52	1.0000	6.52
泰铢	1.15	0.2014	0.23
老挝基普	108,323.75	0.0004	43.33
<b>合计</b>			<b>50.08</b>

## 2、存放在境外的银行存款明细如下：

单位：万元

开户银行	银行账号	币种	原币金额	汇率	人民币金额
中国农业银行股份有限公司勐腊县支行	24099601048400144	人民币	12.60	1.0000	12.60
老挝外汇银行丰沙里分行温带县支行	181111000685316001	人民币	3.37	1.0000	3.37
老挝外汇银行丰沙里分行温带县支行	181111000685316001	基普	14,759.13	0.0004	5.90
老挝外汇银行丰沙里分行温带县支行	181110100685316001	美元	53.47	6.9646	372.40
老挝外汇银行丰沙里分行温带县支行	181110200685316001	泰铢	2.52	0.2014	0.51
老挝发展银行丰沙里分行温带县支行	0300200010001428	基普	442.77	0.0004	0.18
老挝发展银行丰沙里分行温带县支行	0300201010000518	美元	0.63	6.9646	4.42
合计					<b>399.38</b>

## 3、受限制的货币资金明细及受限具体原因

公司受限制的货币资金明细及受限具体原因如下：

单位：万元

项目	期末余额	受限具体原因
银行承兑汇票保证金	5,924.80	开具银行承兑汇票的承兑保证金
未到期的定期存单利息	617.89	定期存单计提的尚未到期的利息
理财保证金	30.00	购买理财产品的相关保证金
远期外汇合约保证金	0.02	远期外汇合约保证金
合计	<b>6,572.70</b>	

二、结合交易对方主体、本金、利率、欠款期限、利息费用及利息收入的具体计算过程，说明你公司利息费用和利息收入均同比增加的原因及合理性

（一）公司利息费用的具体计算过程及同比增加的原因及合理性

2021 年度及 2022 年度，公司利息费用明细情况如下：

序号	交易对方	负债金额	利率	期限	利息费用 (万元)
<b>2021 年度</b>					
1	中国银行	2,000 万人民币	4.00% (贴息项目)	2021.12.15-2022.7.30	2.67
2	宁波银行	500 万美元	0.609%	2021.11.30-2022.11.30	1.69
3	可转换公司债券	20,244.69 万人民币 (期末余额)	1.0%-1.3%	2018.6.8-2024.6.7	1,386.32
4	其他	-	-	-	3.22
<b>合计</b>					<b>1,393.90</b>
<b>2022 年度</b>					
1	中国银行	2,000 万人民币	4.00%	2021.12.15-2022.7.30	47.11
2	宁波银行	500 万美元	0.609%	2021.11.30-2022.11.30	19.58
3	宁波银行	6,000 万人民币	2.78%	2022.10.24-2022.12.30	31.07
4	可转换公司债券	20,238.99 万人民币 (期末余额)	1.3%-1.5%	2018.6.8-2024.6.7	1,472.14
5	其他	-	-	-	54.09
<b>合计</b>					<b>1,623.98</b>

据上表显示，公司 2022 年度利息费用较 2021 年度增长主要系：①银行借款金额及借款时间增加，相应增加借款利息；②2022 年度公司的可转换公司债券转股较少，债券余额基本与 2021 年度持平，然后 2022 年的实际利率较上年度略有上升，导致财务费用计提利息有所增加。为了保持与银行良好业务合作关系，建立未来畅通的融资渠道，公司在短期存在临时资金周转需求时且存在较低的贷款成本下向银行进行了短期融资借款，因此近两年在公司账面货币资金较高的情况下仍存在少量短期的银行借款。

## (二) 公司利息收入的具体计算过程及同比增加的原因及合理性

2022 年及 2021 年公司平均货币资金余额如下表所示：

单位：万元

年度	期初	3 月 31 日	6 月 30 日	9 月 30 日	12 月 31 日	平均资金 余额	利息收入	年化利率
2022 年度	126,874.50	110,676.27	111,855.04	112,866.56	113,517.10	113,898.42	3,047.83	2.68%
2021 年度	113,446.90	108,745.61	105,757.62	109,837.19	126,874.50	111,125.28	2,404.31	2.16%

据上表显示，公司 2022 年度财务费用中利息收入较 2021 年度有所增加，主要系年化利率提高。公司 2022 年存款年化利率上升的原因系不同银行之间协定存款利率差异较大，其中公司协定存款利率较高的银行为瑞丰银行和天津滨海银行，其年化利率达到 3% 以上，2022 年公司增加了对上述高协定存款利率银行的货币资金存放金额，故相应提升了 2022 年的年化利率水平，使得 2022 年利息收入水平较上年同期增加。

综上所述，2022 年公司财务费用中利息支出较上年同期增加主要系短期借款的金额增加及可转换公司债券的利率水平上升所致；而财务费用中利息收入增加主要系为了有效提高资金使用效率，实现资产保值增值，公司加大了对高协定存款利率银行的货币资金存放金额，使得 2022 年利息收入规模较上年同期所有增加。

### 三、结合你公司持有外汇情况及汇率走势，说明汇兑损益较上期大幅变动的原因

#### （一）外汇汇率走势

2021 年初至 2022 年末，美元对人民币汇率走势如下图所示：



2021 年度，美元对人民币汇率较为平稳，年末汇率较年初汇率下降 2.52%，全年最高汇率较最低汇率高 3.49%；2022 年度，美元对人民币汇率涨幅较大，年末汇率较年初汇率上升 9.17%，全年最高汇率较最低汇率高 15.14%，具体如下：

项目	2022 年	2021 年
年初汇率	6.3794	6.5408

年末汇率	6.9646	6.3757
年末较年初汇率变动幅度	9.17%	-2.52%
最高汇率	7.2555	6.5713
最低汇率	6.3014	6.3498
最高较最低汇率变动幅度	15.14%	3.49%

## （二）持有外汇情况及汇兑损益较上期大幅变动的原因

2021 年度及 2022 年度，公司来源于境外的营业收入金额分别为 13,812.17 万元、13,952.23 万元，占营业总收入的 15%左右，且公司近几年经营现金流情况较好，因此公司持有较多外汇。截至 2021 年末，公司所持外汇主要为 5,974.44 万美元和欧元 102.25 万欧元；截至 2022 年末，公司所持外汇主要为 8,746.00 万美元和 137.09 万欧元。

由于 2022 年度美元汇率大幅上升而 2021 年度美元汇率平稳，且公司 2022 年持有的美元外汇金额较 2021 年上升，故 2022 年度产生的汇兑损益较上年同期大幅度增加。

## 四、审计机构核查事项

### （一）核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、访谈公司财务负责人，了解货币资金受限情况。
- 2、对公司报告期末包括存放在境外的所有银行存款和其他货币资金实施函证程序，确认期末货币资金余额的真实性、完整性以及货币资金的受限情况。
- 3、获取公司报告期内的银行承兑汇票开立协议，复核与银行承兑汇票保证金等的勾稽关系。
- 4、对公司定期存单进行检查，复核定期存单利息计提是否准确。
- 5、获取报告期内公司全部银行账户的银行对账单，核查报告期内是否存在大额异常的银行流水情况，关注是否存在异常交易。

### （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为：

上述公司修改后的年报披露附注中货币资金的列报披露在所有重大方面准确。

**问题 4:**

年报显示，你公司交易性金融资产期末余额为 10,117.86 万元，长期股权投资期末账面价值为 7,785.53 万元，其他权益工具投资期末余额为 723.98 万元，其他非流动资产期末余额为 3,167.44 万元。

请你公司：

(1) 说明交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动资产的具体内容及分类方式，并结合底层资产的价值变动情况，说明相应金融资产产生当期损益、其他综合收益的计算过程；

(2) 结合报告期内追加长期股权投资的交易情况和审议程序履行情况、联营企业报告期内的经营情况，说明投资决策是否审慎；

(3) 核实你公司年报附注长期股权投资减值准备部分的列报披露是否准确，说明长期股权投资减值准备计提是否充分、合理。

请年审会计师对问题（1）（3）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、说明交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动资产的具体内容及分类方式，并结合底层资产的价值变动情况，说明相应金融资产产生当期损益、其他综合收益的计算过程

(一) 交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动资产的具体内容及分类方式

**1、具体内容**

公司截止 2022 年 12 月末公司持有的交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动资产的具体内容如下：

列报科目	具体内容	金融资产分类
交易性金融资产	公司持有的中信建投证券股份有限公司（股票代码 601066）4,260,153 股股票	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
其他权益工具投资	公司持有的参股企业浙江博雷重型机床制造有限公司 15%的股权	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

		资产（非交易性权益工具投资）
其他非流动金融资产	公司持有的参股企业浙江圆音海收藏艺术品交易中心有限公司 5%的股权	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
其他非流动金融资产	公司持有的参股企业长兴鑫辉股权投资合伙企业（有限合伙）27.27%的份额	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
其他非流动金融资产	公司持有的参股企业青岛明赫物联科技有限公司 20%的股权	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

## 2、公司金融资产分类方式

根据公司管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：业务模式是以收取合同现金流量为目标；合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司将此类金融资产列报为其他权益工具投资。

对于非交易性权益工具投资，公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。公司将此类金融资产列报为其他权益工具投资。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产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，公司将此类金融资产列报为交易性金融资产或者其他非流动金融资产。对于不符合本金加利息的合同现金流量特征的权益工具投资，且从公司的持有目的来看，公司无短期出售意图，不属于

交易性金融资产，则公司将此类投资在报表列报上以其他非流动金融资产列报。

## (二) 相应金融资产产生当期损益、其他综合收益的计算过程

相应金融资产产生当期损益、其他综合收益的计算过程如下：

单位：万元

列报科目	投资主体	投资标的	持股比例	金融资产期末公允价值	产生的当期损益、其他综合收益金额	底层资产的期末价值依据及产生的当期损益、其他综合收益计算过程
交易性金融资产	衢州杉虎投资合伙企业（有限合伙）	中信建投证券股份有限公司	持有 4,260,153股	10,117.86	-2,343.08	按 A 股市场中信建投股票 2022 年末收盘价乘以所持股数计算期末公允价值并计算公允价值变动损益
其他权益工具投资	浙江凤颐创业投资有限公司	浙江博雷重型机床制造有限公司	15%	723.98	-15.82	被投资单位生产经营停滞，公司主要资产为房产土地，按公司提供的 2022 年 12 月财务报表净资产，加上博雷固定资产、无形资产评估增值，机床生产、销售业务规模较小、存货库龄较长，基本处于呆滞状态，扣减存货余额后的资产按持股比例 15% 确认期末公允价值并计算其他综合收益
其他非流动金融资产	浙江凤颐创业投资有限公司	浙江圆音海收藏艺术品交易中心有限公司	5%	167.44	-10.04	被投资单位无正常生产经营，按公司提供的 2022 年 12 月财务报表净资产乘以三力持股比例 5% 确认期末公允价值并计算公允价值变动损益
其他非流动金融资产	浙江凤颐创业投资有限公司	长兴鑫辉股权投资合伙企业（有限合伙）	27.27%	3,000.00	0.00	公司于 2022 年 11 月投资长兴鑫辉股权投资合伙企业（有限合伙），被投资单位 2022 年 12 月通过老股转让方式投资于江苏新扬新材料股份有限公司，江苏新扬新材料股份有限公司 2023 年 5 月已向上交所提交科创板上市申请并被受理。公司获取了被投资单位银行流水、投后管理报告，不存在减值迹象，按照初始投资价值确认期末公允价值
其他非流动金	浙江凤颐创业投资	青岛明赫物联	20.00%	0.00	0.00	被投资单位无正常生产经营，且公司已无法取得与其正常联系，期末

融资产	有限公司	科技有 限公司				公允价值为 0
合计				14,009.28	-2,368.94	

二、结合报告期内追加长期股权投资的交易情况和审议程序履行情况、联营企业报告期内的经营情况，说明投资决策是否审慎

### （一）追加长期股权投资的交易情况

报告期内，公司对绍兴市众信安医疗器械科技有限公司（简称“众信安”）、溥畅（杭州）智能科技有限公司（简称“溥畅智能”）、浙江炫宇翰海智慧科技有限公司（简称“炫宇瀚海”）追加投资，并投资设立浙江自贸区立昇生物技术有限公司（简称“浙江立昇”），具体情况如下：

单位：万元

被投资单位	拟投资总额	投资日期 (或协议签订日期)	已投资金额	投资日期
众信安	3,000.00	2021-6-22	1,800.00	2021-09-16
			1,200.00	2022-06-16
溥畅智能	7,950.00	2021-12-10	450.00	2021-12-15
			4,000.00	2022-01-31
炫宇瀚海	745.00【注】	2021-3-30	300.00	2021-05-31
			120.00	2022-03-31
浙江立昇	120.00	2022-8-5	120.00	2022-10-12

注：2023 年公司与炫宇瀚海原股东绍兴市实亿贸易有限公司签订《股权转让协议》，由公司 45 万元受让绍兴市实亿贸易有限公司持有的炫宇瀚海 150 元的出资额（实际出资额为 50 万元），故上表中对炫宇瀚海的投资总额由原来 600 万元增加至了 745 万元（含受让股权未实缴的 100 万元）。

据上表显示，2022 年公司长期股权投资增加主要系对众信安、溥畅智能和炫宇瀚海的投资，追加投资金额分别为 1,200 万元、4,000 万元和 120 万元。上述追加投资均系根据前期已签订的协议中所认缴的金额所进行的继续投资。

### （二）追加长期股权投资的审议程序履行情况

#### 1、炫宇瀚海

2020 年 7 月 1 日，公司总经理办公会审议通过了投资设立炫宇瀚海事项，拟投资金额为 700 万元；2020 年 12 月 3 日，公司总经理办公会审议通过了投资

炫宇瀚海事项，同意绍兴市实亿贸易有限公司共同投资炫宇瀚海；2021年2月25日，公司总经理办公会审议通过了投资炫宇瀚海事项，拟投资金额为600万元。由于该项投资金额较小，无需提交董事会审议。2022年，经公司董事长审批同意，公司向炫宇瀚海追加投资120万元。

## **2、众信安**

2021年6月1日，公司总经理办公会审议通过了设立众信安公司事项，拟投资金额为3,000万元。由于该项投资金额未达到提交董事会审议金额，故无需提交董事会审议。2022年，经公司董事长审批同意，公司向众信安追加投资1,200万元。

## **3、溥畅智能**

2021年12月10日，公司与杭州余杭产业基金有限公司签订协议，以450万元受让杭州余杭产业基金有限公司持有的溥畅智能2.67%的股权，同时与姜汉卿、赵洪昇、杭州巧医生物科技有限公司、温州海银前哨股权投资合伙企业（有限合伙）、杭州利合医疗科技合伙企业（有限合伙）及溥畅智能签订《投资协议》，拟以7,500万元向溥畅智能增资。

2021年12月10日，公司召开第七届董事会第五次会议，审议通过了上述投资事项。2022年，根据董事会决议和前述协议，公司在董事长审批同意后将第一期增资款4,000万元汇至目标公司账户。

### **（三）联营企业报告期内的经营情况**

#### **1、众信安**

##### **（1）财务情况**

2022年，众信安总资产2,524.76万元，净资产2,455.39万元，营业收入184.18万元，净利润-643.72万元，亏损主要由于公司处于初创阶段，销售规模较小而市场开发和产品研发投入较高。根据朴谷（北京）资产评估有限公司出具的《绍兴众信安医疗器械科技有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（朴谷评报字第(2022)第0022号），众信安评估值为15,040.00万元，公司直接所持众信安20%股权对应价值为3,108万元，不存在减值情形。

##### **（2）业务发展情况**

众信安致力于自主研发、生产、销售智能医用软硬件产品。自设立至今，众信安重点关注医疗、养老等行业，注重研究开发创新型医疗器械，产品主要包括医用设备和医疗软件类产品，其中医用设备包括输液监视系统、踝泵运动计数器、智能呼吸训练器；医疗软件类产品包括移动护理系统、手术安全管理系统、门诊输液系统、医院一键报警系统。众信安已研发多款用于预防和辅助康复类产品，其中智能输液管控系统已获得二类医疗器械注册证，使用精准测压预防压力性损伤(压疮)的床垫已申请二类医疗器械注册。众信安在研项目包括智能止鼾枕、智能膝关节伸屈运动监测器等。目前，公司经营业务正在有序开展中，其中使用精准测压预防压力性损伤(压疮)的床垫已处于市场推广阶段，截至 2023 年 4 月末众信安当年已累计形成销售规模 100 多万元。

### **(3) 公司知识产权情况进展**

截至目前，众信安已研发多款用于预防和辅助康复类产品，形成了多项知识产权，拥有一种人形恒温恒压手术体位垫（ZL202122315060.0）、一种恒温手术体位垫（ZL202122316164.3）、一种压力调控的恒温手术体位垫（ZL202122316171.3）三项实用新型专利和众信安移动护理信息系统 V1.0（2022SR0497500）、医疗照护管理系统 V1.0（2022SR0959334）、设备信息化管理与维护系统 V20220301（2022SR0967012）三项软件著作权。

综上，虽然众信安目前产品市场销量较少，销售市场有待进一步开拓，但根据众信安的规划及现有业务发展进度，在产品稳定发展不断创新和市场开拓顺利的前提下，众信安将随着销售规模的增长逐步实现盈利。

## **2、溥畅智能**

### **(1) 财务情况**

2022 年，溥畅智能总资产 3,309.45 万元，净资产 2,715.04 万元，营业收入 48.08 万元，净利润-1,374.16 万元，亏损主要系公司处于初创阶段，业务尚未完全拓展，市场开发和产品研发投入较高。根据朴谷（北京）资产评估有限公司出具的《溥畅（杭州）智能科技有限公司股东部分权益项目价值分析报告》（朴谷咨报字(2023)第 0109 号），截至 2022 年末，公司所持溥畅智能的 12.40356%股权价值为 8,106.22 万元，不存在减值情形。

### **(2) 业务发展情况**

溥畅智能成立时间较短，属于创新型医疗器械初创企业。公司目前正处于产品研发阶段，产品尚未形成产业化、市场化销售。溥畅智能现有的产品研发正在稳步推进中，已取得第一类医疗器械生产备案（浙杭食药监械生产备 20200108 号），在研项目主要包括 PH 胶囊、胃内膨胀微球、微电流面膜等，经营情况正常，产品研发正在稳步推进中。公司创新医疗器械产品为 PH 胶囊（用于检测胃液 PH 值）、胃内膨胀微球（用于体重管理）。科技美妆产品主要包括微电流面膜（可刺激胶原蛋白加速再生）等。

### **（3）公司创新产品取得的专利进展**

①PH 胶囊主要包含 PH 胶囊检测系统生产和 PH 胶囊检测系统注册检验，相关技术已取得 PH 读取器（ZL202130108815.2）、一种双层闭合镂空螺旋线圈结构及 PH 读取器（ZL202120424962.5）两项专利和 PH 胶囊体外读取器软件 V1.0（2021SR0263534）的软件著作权。

②胃内膨胀微球：已实现工艺稳定输出和放量生产，产品在 pH=2.5-3.5 的环境下，3 小时以内的膨胀率可达 200%-300%。目前，正在申请一种制备甲壳素基超吸水材料的方法、凝胶及其应用（CN2022109661061）的发明专利。

③微电流面膜：产品主要应用在面膜（化妆品）与医用敷料（医疗器械），相关技术已取得一种微电流可控的纤维基原电池及其制备方法（ZL202110711599.X）和一种分离式纤维基原电池及其制备方法（ZL202110757817.3）两项发明专利。

综上，溥畅智能目前正处在产品研发阶段，业务尚未完全拓展，且部分产品尚未达到规模化量产。根据溥畅智能的发展规划及产品研发进程，在产品研发和市场推广顺利的前提下，溥畅智能将随着销售规模的扩大逐步实现盈利。

## **3、炫宇翰海**

### **（1）财务情况**

2022 年，炫宇翰海总资产 649.92 万元，净资产 507.94 万元，营业收入 305.19 万元，净利润-62.72 万元。

### **（2）业务发展情况**

目前公司主要业务为运营水上动力运动品牌 JETSURF，主要产品为水上动力滑板。国务院 2021 年 7 月 18 日印发全民健身计划（2021-2025 年）以及体育

总局等八部门于 2022 年 10 月 25 日印发《户外运动产业发展规划（2022-2025 年）》，在政策上大力支持发展水上运动及丰富相关运动装备。随着全民运动的普及，不断涌现新的运动方式，水上动力滑板易上手、易操作特点以及相较于一般滑板更适应多种场地，正在逐步替代无动力滑板，相关运动的普及人群也在不断的增加，对于设备的需求也在不断的增加。炫宇瀚海目前产品销量较少，未来将加强品牌市场影响力，扩大受众群体基数，拓宽线上及线下销售渠道，扩大销售规模。

#### 4、浙江立昇

报告期内，浙江自贸区立昇生物技术有限公司尚未实际开展经营活动。

综上所述，公司未来重心仍将主要聚焦于橡胶 V 带业务，由于主营业务领域相对单一，为了不断增强企业的抗风险能力，丰富产品业务结构，为股东创造更大的价值，利用自身主营业务稳定的现金流入等优势，公司积极尝试进入未来具有较大发展潜力的行业，初步尝试一些有较大的发展潜力，为公司培育新的业务增长点。随着我国居民生活水平不断提高及逐渐步入老龄化阶段，未来的医疗大健康领域将有较大的发展潜力，公司长期看好该领域的发展，尝试布局一些医疗大健康领域的潜在标的具有合理性与谨慎性。

### 三、核实你公司年报附注长期股权投资减值准备部分的列报披露是否准确，说明长期股权投资减值准备计提是否充分、合理

公司 2022 年末长期股权投资及其减值测试情况如下：

单位：万元

被投资单位	2022 年 12 月 31 日投资原值	2022 年 12 月 31 日累计投资收益	2022 年 12 月 31 日累计减值准备	2022 年 12 月 31 日净值	期末持股比例	期末减值测试	减值准备计提是否充分、合理
绍兴康特宝医疗科技有限责任公司	300.00	-80.09	0.00	219.91	15.00%	公司已查阅被投资单位银行流水、相关生产经营资料、2022 年期末财务报表，企业正常生产经营。同时获取了评估基准日为 2022 年 8 月 31 日的评估报告作为期末价值的参考，不存在减值迹象。	是
浙江绍兴零贝环保科	750.00	-120.16	472.50	157.34	30.00%	公司已查阅被投资单位银行流水、相关生产经营资料、2022 年期末财务报表，企业生产经	是

技有限公司						营停滞，存在减值迹象。按零贝提供的2022年12月财务报表净资产乘以持股比例30%确认价值并计提减值。	
绍兴市众信安医疗器械科技有限公司	3,000.00	-166.11	0.00	2,833.89	20.00%	公司已查阅被投资单位银行流水、相关生产经营资料、2022年期末财务报表，企业正常生产经营。同时获取了评估基准日为2022年8月31日的评估报告作为期末价值的参考，不存在减值迹象。	是
溥畅(杭州)智能科技有限公司	4,450.00	-381.96	0.00	4,068.04	12.40%	公司已查阅被投资单位银行流水、相关生产经营资料、2022年期末财务报表，企业正常生产经营。同时获取了评估基准日为2022年12月31日的评估报告作为期末公允价值的确认依据，不存在减值迹象。	是
浙江自贸区别立昇生物技术有限公司	120.00	0.00	0.00	120.00	30.00%	2022年10月平价投资，截止2022年12月31日被投资单位尚未开展业务活动，其他股东也已出资到位公司已查阅被投资单位银行流水，不存在减值迹象。	是
浙江炫宇翰海智能科技有限公司	420.00	0.00	0.00	420.00	45.00%	公司已查阅被投资单位银行流水、相关生产经营资料、2022年期末财务报表，企业正常生产经营，2022年已逐步产生营业收入，符合投资预期，不存在减值迹象。	是
浙江匠心智能科技有限公司	1,911.47	0.00	1,911.47	0.00	20.00%	被投资单位无正常生产经营，且公司已无法取得与其正常联系，以前年度已全额计提减值。	是
<b>合计</b>	<b>10,951.47</b>	<b>-748.33</b>	<b>2,383.97</b>	<b>7,819.17</b>			

公司年报附注长期股权投资减值准备部分的列报披露准确，长期股权投资减值准备计提充分、合理。

#### 四、审计机构核查事项

##### (一) 核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、复核企业交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动资产的分是否符合企业会计准则的要求；

2、针对公司持有的交易性金融资产，获取期末公允价值依据，复核企业公允价值变动损益计算的准确性；

3、针对公司持有的浙江博雷重型机床制造有限公司、浙江圆音海收藏艺术品交易中心有限公司、青岛明赫物联科技有限公司股权，了解被投资单位经营状况，获取期末财务报表，复核企业关于公允价值认定的合理性以及计入当期损益、其他综合收益计算的准确性；

4、针对长兴鑫辉股权投资合伙企业（有限合伙）的股权投资，执行了以下审计程序：

（1）对长兴鑫辉管理层进行访谈，了解长兴鑫辉后续对江苏新扬新材料股份有限公司的投资情况，获取了长兴鑫辉普通合伙人杭州龙鑫投资管理有限公司 2023 年 3 月 5 日出具的《投后管理报告》，另已获取公司《关于将长兴鑫辉股权投资合伙企业（有限合伙）的投资列报于其他非流动金融资产的相关说明》；

（2）获取截止 2022 年 12 月 31 日长兴鑫辉财务报表，公司对外投资审批表与对外投资协议；

（3）获取长兴鑫辉 2022 年 11-12 月的银行对账单，关注投资款资金流向。对于大额银行流水询问其用途并获取对应资料，通过公开市场信息检查其交易对手的背景，未见异常；

5、针对绍兴康特宝医疗科技有限责任公司股权投资，执行了以下审计程序：

（1）对上述公司管理层进行访谈，了解公司的实际经营情况；

（2）获取截止 2022 年 12 月 31 日财务报表（或合并财务报表）；

（3）需获取 2022 年主要的销售及采购合同、本期新增的专利技术或其他资格证书；

（4）获取有证券资质的评估公司对上述公司的价值评估报告，并进行减值测试；

（5）获取上述公司 2022 年 1-12 月的银行对账单，关注投资款资金流

向，对于大额银行流水询问其用途并获取对应的资料，通过公开市场信息检查其交易对手的背景；

6、针对浙江绍兴零贝环保科技有限公司的股权投资，执行了以下审计程序：

- (1) 对上述公司管理层进行访谈，了解公司的实际经营情况；
- (2) 获取截止 2022 年 12 月 31 日财务报表（或合并财务报表）；
- (3) 了解公司实际经营情况获取期末报表净资产，进行减值测试；
- (5) 获取上述公司 2022 年 1-12 月的银行对账单，关注投资款资金流向，对于大额银行流水询问其用途并获取对应的资料，通过公开市场信息检查其交易对手的背景；

7、针对绍兴市众信安医疗器械科技有限公司的股权投资，执行了以下审计程序：

- (1) 对上述公司管理层进行访谈，了解公司的实际经营情况；
- (2) 获取截止 2022 年 12 月 31 日财务报表（或合并财务报表）；
- (3) 需获取 2022 年主要的销售及采购合同、本期新增的专利技术或其他资格证书；

(4) 获取有证券资质的评估公司对上述公司的价值评估报告，并进行减值测试；

(5) 获取上述公司 2022 年 1-12 月的银行对账单，关注投资款资金流向，对于大额银行流水询问其用途并获取对应的资料，通过公开市场信息检查其交易对手的背景；

8、针对溥畅（杭州）智能科技有限公司的股权投资，执行了以下审计程序：

- (1) 对上述公司管理层进行访谈，查看其经营场所和日常经营情况；
- (2) 获取截止 2022 年 12 月 31 日财务报表（或合并财务报表）及审计报告；

(3) 需获取 2022 年主要的销售及采购合同、本期新增的专利技术或其他资格证书；

(4) 获取有证券资质的评估公司对上述公司的价值评估报告，并进行

减值测试；

(5) 获取上述公司 2022 年 1-12 月的银行对账单，关注投资款资金流向，对于大额银行流水询问其用途并获取对应的资料，通过公开市场信息检查其交易对手的背景；

9、针对浙江自贸区立昇生物技术有限公司的股权投资，执行了以下审计程序：

(1) 对立昇生物管理层进行访谈，了解立昇生物的实际经营情况，截止 2022 年末企业正处于开办期，尚未开始生产；

(2) 获取截止 2022 年 12 月 31 日立昇生物的财务报表；

(3) 获取立昇生物 2022 年 8-12 月的银行对账单，关注投资款资金流向，对于大额银行流水询问其用途并获取对应的资料，通过公开市场信息检查其交易对手的背景；

(4) 了解 70%的股东实际出资情况。

10、针对浙江炫宇瀚海智慧科技有限公司的股权投资，执行以下审计程序：

(1) 对炫宇瀚海管理层进行访谈，了解公司的实际经营情况；

(2) 获取截止 2022 年 12 月 31 日财务报表；

(3) 需获取 2022 年主要的销售及采购合同、本期新增的专利技术或其他资格证书；

(4) 根据炫宇瀚海 2022 年收入及实际经营情况，判断该投资是否存在减值迹象；

(5) 获取炫宇瀚海 2022 年 1-12 月的银行对账单，关注投资款资金流向，对于大额银行流水询问其用途并获取对应的资料，通过公开市场信息检查其交易对手的背景。

## (二) 核查意见

**基于实施的审计程序，我们认为：**

1、公司上述关于交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动资产的具体内容及分类方式，底层资产的价值变动情况等信息与我们审计过程中了解的相关情况在所有重大方面一致，未发现当期损益、其他综合收

益的计算存在重大不合理；

2、我们未发现公司对于长期股权投资减值准备计提的判断和列报披露存在重大不合理。

**问题 5:**

年报显示，你公司递延收益期末余额为 7,935.94 万元，与期初余额相同，负债项目为工业项目“标准地”投资建设政府补助，你公司报告期内其他收益中政府补助金额为 696.82 万元。请你公司说明递延收益和其他收益涉及政府补助的具体情况，递延收益涉及项目未能验收的具体原因，是否存在实质性障碍，是否存在退还补助款项的风险。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

**公司回复:**

**一、递延收益和其他收益涉及政府补助的具体情况**

**(一) 公司递延收益涉及政府补助的具体情况如下:**

单位：万元

负债项目	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业项目“标准地”投资建设	7,935.94	与资产相关
合计	7,935.94	

**(二) 公司其他收益涉及政府补助的具体情况如下:**

单位：万元

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
境外罂粟替代种植项目资金	201.85	与收益相关
区科技局 2019 专项激励奖励-研发投入	186.15	与收益相关
隐形冠军培育企业补贴	50.00	与收益相关
改革开放创新发展突出贡献奖	50.00	与收益相关
第十五批人才开发专项资金	35.00	与收益相关
稳岗补贴	32.93	与收益相关
2022 市级科技项目经费	30.00	与收益相关
2022 年纾困资金补贴	24.24	与收益相关
实施亩均效益领跑补贴	20.00	与收益相关

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
2020 年信息化奖金区经信局	15.98	与收益相关
2022 留柯员工补助	11.60	与收益相关
政府奖励（工业项目高起点规划）	10.38	与收益相关
专精特新企业奖励	10.00	与收益相关
财政专项（知识产权补助）	7.00	与收益相关
收人才开发专项资金	5.00	与收益相关
职工医疗互助补助	2.25	与收益相关
商务局项目补助	1.61	与收益相关
一次性扩岗补助	1.35	与收益相关
2021 年政府奖励（进入服务业规上企业）	1.00	与收益相关
促进外贸稳中提质	0.28	与收益相关
政府补助（进一步激活市场）	0.20	与收益相关
<b>合计</b>	<b>696.82</b>	

**（三）递延收益涉及项目未能验收的具体原因，是否存在实质性障碍，是否存在退还补助款项的风险**

公司递延收益期末余额 7,935.94 万元均为年产 5 亿 A 米橡胶传动带智能化产业园项目的实施主体子公司浙江三力士智能传动科技有限公司（以下简称“智能传动”）于 2021 年收到天台县经济和信息化局的工业项目“标准地”投资建设补助，其中 2021 年 1 月 18 日收到 77,794,530.00 元，2021 年 12 月 20 号收到 1,564,840.00 元。

2020 年 2 月 27 日天台经济开发区管理委员会与智能传动签订《工业项目“标准地”投资建设协议书》，智能传动竞得土地使用权，并在规定时间内开工(达到统计入库标准)的，天台经济开发区管理委员会报请县政府在开工后 1 个月内给予 29 万元/亩奖励资金。受 2020 年初以来外部不利环境因素及土地使用权证的取得、项目地址规划等因素影响，年产 5 亿 A 米橡胶传动带智能化产业园项目推进以来进展速度较慢。在此过程中，项目地质通过施工方案的优化符合了建设条件，逐步取得了该建设项目土地的土地使用权证，才得以顺利推进，目前项目炼胶中心除钢结构外，主体已结项，平板硫化车间部分主体结项，部分在三层施工，线绳车间基础承台砼浇筑完成，项目建设正在有序推进。截至 2022 年末，年产 5 亿 A 米橡胶传动带智能化产业园项目累计投入金额为 26,835.14 万元，但

因项目尚未建成完毕，该项目相对应的递延收益款项亦尚未开始摊销，后续项目建成验收后即开始摊销，截至本回复之日，该项目尚未发现存在实质性障碍，不存在退还补助款项的风险。

## 二、审计机构核查事项

### （一）核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、我们获取了政府补助相关文件，复核了其会计处理是否准确。
- 2、我们实地查看了年产5亿A米橡胶传动带智能化产业园项目建设情况，了解了项目建设过程。

### （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为：

公司年产5亿A米橡胶传动带智能化产业园项目目前在正常建设中，未发现存在退还补助款项的风险。

### 问题 6：

年报显示，你公司报告期内发生管理费用 9,084.73 万元，同比增长 18.01%，你公司称主要原因系公司工薪及折旧较上年同期增加所致。请你公司结合相应员工人数、平均薪酬及折旧增加的具体情况，说明你公司在营业收入及净利润同比下降的情况下，管理费用增加的原因及合理性。

公司回复：

#### 一、报告期公司管理费用中管理人员人数及平均薪酬变化情况

公司管理费用中职工薪酬费用涵盖的员工类型主要为财务人员、行政人员及人事管理等其他管理类人员。2022 年及 2021 年管理费用在人数及平均薪酬对比情况如下：

项 目	2022 年度	2021 年度	变动幅度
管理人员平均人数	83.42	78.17	6.72%
管理费用一工薪社保（万元）	2,997.00	2,757.49	8.69%
平均职工薪酬（万元/人）	35.93	35.28	1.85%

注：上表中的工薪社保包含了员工工资、社保、公积金、福利费等员工性质的支出。

由上表可见，2022 年公司管理人员月度平均人数同比增加 6.72%，管理费用中的工薪社保金额同比增加 8.69%，管理人员平均薪酬同比上涨 1.85%。公司管理人员平均薪酬较为平稳，管理费用中的工薪增加主要系管理人员数量增加所致，具有合理性。

## 二、报告期公司管理费用中折旧与摊销增长情况分析

公司管理费用折旧与摊销本期与上期对比情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动幅度
固定资产折旧	2,465.85	1,366.40	1,099.45	80.46%
无形资产摊销	548.20	713.38	-165.18	-23.15%
投资性房地产摊销	262.19	258.22	3.97	1.54%
使用权资产折旧	16.79	-	16.79	100.00%
小计	<b>3,293.03</b>	<b>2,338.00</b>	<b>955.04</b>	<b>40.85%</b>

据上表显示，公司 2022 年管理费用中折旧与摊销金额为 3,293.03，较上年同期增长 40.85%，增加主要系来自于固定资产折旧的金额增加所致。固定资产折旧增加，主要系上年部分凤凰创新园房产用于橡胶 V 带仓储物流使用，在合并报表层面将该该部分固定资产所产生的折旧金额 803.52 万元计入了营业成本中；受外部环境影响，下游行业市场较为低迷，公司橡胶 V 带产销量均有所下降，2022 年，该部分房产用于存放货架、部分待改造升级及已淘汰待出售的相关机器设备等物资，后续拟出租，故本期相应的折旧计入管理费用中。综上所述，本期管理费用中折旧与摊销金额较上期增长系根据固定资产使用情况的变化，按照会计准则的会计处理要求，所列示的科目有所不同所致，具有合理性。

特此公告。

三力士股份有限公司董事会

二〇二三年七月十八日