

深圳证券交易所

关于对杭州可靠护理用品股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 304 号

杭州可靠护理用品股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司营业收入 11.86 亿元，同比下降 0.01%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-4,312.87 万元，较上年同期 3,974.53 万元由盈转亏，同比下降 208.51%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非净利润）-4,977.38 万元，同比下降 248.91%，经营活动产生的现金流量净额（以下简称现金流净额）-3,720.35 万元，同比下降 173.63%。你公司婴儿护理产品、成人护理产品、宠物护理产品毛利率分别下滑 4.72、7.03、4.28 个百分点。你公司于 2021 年 7 月在创业板上市，你公司在 IPO 申报期间（2018 年至 2020 年）经营业绩持续稳步增长，2021 年以来，你公司净利润、扣非净利润、现金

流净额连续两年大幅下滑，毛利率持续下降。请你公司结合主营业务情况、行业发展形势、各产品收入和成本构成变动情况、减值损失计提情况、费用变化情况等，量化说明报告期营业收入与上期基本持平的情况下，净利润、扣非净利润、现金流净额大幅下滑的原因及合理性，经营性现金流与收入变动不匹配的主要原因，你公司业绩变化情况与同行业可比公司是否一致，主营业务盈利能力是否出现不利变化，以及你公司为改善盈利能力已采取和拟采取的具体措施。请年审机构核查并发表明确意见。

2. 年报显示，本期因订单减少导致口罩生产线及杭州可艾公司婴儿护理用品生产线产能利用率不足，相关资产出现减值迹象，你公司计提固定资产减值准备 6,013.83 万元、计提在建工程减值准备 1,215.51 万元，相应计入资产减值损失。2020 年期末，你对熔喷布生产线的相关固定资产及在建工程计提减值准备 3,259.35 万元。2021 年期末，你公司未对固定资产、在建工程计提减值准备。

(1) 请补充说明报告期计提减值准备的资产明细情况，包括减值迹象发生时点及判断依据、减值测试过程、计提减值准备原因，报告期计提减值准备的合理、合规性，以前年度减值准备计提的充分性和准确性。

(2) 你公司 2021 年婴儿护理产品收入同比下降 34.81%，口罩及其他业务收入同比下降 88.09%。请结合上述情况，说明你公司 2021 年度未对相关固定资产、在建工程计提减值准备的原因及合理性。

请年审机构核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司存货账面价值为 1.82 亿元，报告期计提存货跌价准备 1,175.76 万元，转回或转销存货跌价准备 1,125.10 万元。你公司 2021 年、2022 年存货账面价值分别较期初增长 20.50%、18.49%，2020 年至 2022 年存货周转天数分别为 39.97 天、52.53 天、58.73 天。请你公司补充说明存货跌价准备计提的测算过程，存货跌价准备计提是否充分，存货跌价准备大额转回或转销的具体原因及合理性，2020 年以来你公司存货账面价值、存货周转天数持续上涨的原因及合理性。请年审机构核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司应收账款余额为 2.64 亿元，较期初增长 49.62%，主要系汇率变动及客户回款放缓所致。其中，按欠款方归集的期末余额第一名的应收账款余额为 2.27 亿元，较年初增加 67.03%，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.47%。你公司 2020 年至 2022 年应收账款周转天数分别为 45.68 天、60.94 天、66.80 天。

(1) 请你公司说明汇率变动对应收账款余额变动的具体影响金额，回款放缓涉及的主要客户名称、应收账款金额、回款放缓的原因。

(2) 分析说明近三年应收账款周转天数持续增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司变动趋势一致。

(3) 报告期内，你公司向第一大客户销售金额为 4.80 亿元，与上年基本持平。请说明你公司向第一大客户销售的金额与上年基本持平的情况下，应收账款余额大幅增长的原

因及合理性。

请年审机构核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司应付账款期末余额为 2.08 亿元，较期初减少 26.28%，请补充应付账款金额前五大对手方的名称、交易内容、应付账款余额，并分析说明应付账款余额大幅下滑的原因及合理性。

6. 2018 年至 2022 年，你公司销售费用（2018 年、2019 年计算不含运输费用的销售费用）逐年增加，增长率分别为 12.98%、9.02%、38.58%、4.96%，销售费用占收入比率分别为 5.86%、5.11%、4.00%、7.64%、8.02%。你公司销售费用中市场推广费占比较高，2018 年以来，你公司市场推广费用持续增长。

（1）请你公司说明 2018 年至 2022 年营业收入变动与销售费用变动情况是否匹配，2020 年以来销售费用占收入比率持续增长、2021 年销售费用大幅增长的原因及合理性，上述变动情况是否与同行业可比公司变动趋势一致，是否存在以前年度低估费用、上市后承担前期推广费的情形。

（2）列示 2018 年以来主要市场推广机构名称、支付的推广费用及相应合同等，分析说明主要市场推广机构的变动情况及其原因，市场推广费用持续增长的原因及合理性。

请年审机构核查并发表明确意见。

7. 你公司 IPO 申报期间前五大客户、前五大供应商基本保持稳定，但 2021 年、2022 年你公司前五大客户、前五大供应商较 IPO 申报期间频繁变动。请你公司结合行业情况、

生产经营状况、前五大客户及供应商的基本情况、履约能力及合作情况等，说明在主营业务未发生重大变化的情况下，你公司 2021 年之后供应商及客户均频繁发生变动的原因及合理性，你公司与供应商及客户之间采购销售关系是否持续、稳定。

请年审机构说明对公司主要客户（特别是对第一大客户）及供应商采取的审计程序及获取的审计证据是否充分、适当，并对公司与主要客户（特别是与第一大客户）及供应商之间交易的合理、合规性发表明确意见。

8. 你公司 2021 年、2022 年存在多名董事、高级管理人员辞职的情况，期间你公司更换董事会秘书 2 次、财务总监 1 次、副总经理（不含兼任财务总监、董事会秘书的情况）1 次，其中部分人员任职时间不足一年。

（1）请你公司详细说明董事会秘书频繁变更且存在较长时间空缺的原因，对你公司规范运作、信息披露等方面的影响，你公司生产经营是否发生重大不利变化，你公司为保证生产经营及公司治理正常运作已采取及拟采取的措施。

（2）请逐一说明 2021 年以来董事、高级管理人员辞职的具体原因及对你公司生产经营的影响，任职期间是否能够独立、正常履职，是否发现对公司生产经营可能造成重大不利影响的事项，是否发现公司、控股股东、实际控制人及其关联方存在相关违法违规行为。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 16 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上

市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部

2023年6月2日