

江苏南方卫材医药股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见审计报告
专项说明
天衡专字（2023）00790号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



江苏南方卫材医药股份有限公司 出具带强调事项段的无保留意见审计报告 专项说明

天衡专字（2023）00790号

江苏南方卫材医药股份有限公司全体股东：

我们审计了江苏南方卫材医药股份有限公司（以下简称“南卫股份”）2022年度的财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2022年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于2023年4月27日出具了报告号为天衡审字（2023）01399号的带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020年修订）、《监管规则适用指引—审计类第1号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中解释性说明段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，关联方李平及其附属企业存在占用公司资金的情形，具体情况如财务报表附注十、5（3）所述。截至审计报告日，关联方已全部清偿占用资金的本金和利息。

本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表带解释性说明段无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号—在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第1504号—在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

关联方李平及其附属企业2022年度非经营性占用南卫股份资金本金合计13,203.25万元。截至2022年末，尚未偿还的本金余额为4,200.00万元，尚未偿还的占用利息余额135.49万元。该事项涉金额重大，属于对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项。

上述强调事项段涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

相关事项在财务报告中已根据企业会计准则规定得到公允列报及披露，不影响注册会计师所发表的审计意见。



三、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的2022年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：营业收入。

使用的百分比：0.5%。

选取依据：南卫股份2022年度亏损，选择营业收入为公司的主要业绩指标。

计算结果：135万元

上述基准及百分比较上年度未发生较大变化。

四、其他说明事项

本报告仅供南卫股份向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送2022年度报告时使用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。



中国·南京

中国注册会计师：罗顺华

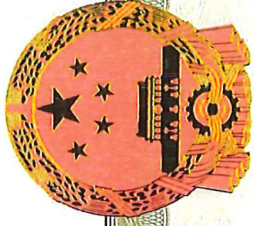


中国注册会计师：孙晓薇



2023年4月27日





营业执照

(副本)

编号 320100000202303010081

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

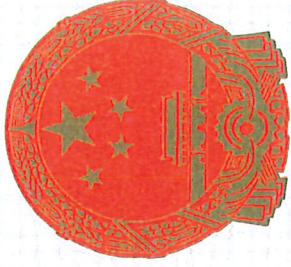
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围
许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（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）



登记机关

2023年03月01日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

经营场所：特殊普通合伙

组织形式：32000010

执业证书编号：苏财会[2013]39号

批准执业文号：2013年09月28日

批准执业日期：



证书序号：0012336

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇二三年三月 日

中华人民共和国财政部制



姓名 罗顺华

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1982-03-19

Date of birth

工作单位 天衡会计师事务所(特殊普

Working unit 通合伙)

身份证号码

Identity card No. 320623198203190771



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



罗顺华的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate 320000100119

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2010 年 /y 02 月 /m 24 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

2022 09 27



姓名: 孙晓薇
证书编号: 320000104833

记
stration

本证书有效期合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 320000104833
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016
Date of Issuance



年 月 日
/ /



姓名: 孙晓薇
性别: 女
出生日期: 1985-10-12
工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码: 131024198510120721

