

关于江苏南方卫材医药股份有限公司 2022 年度
内部控制审计报告否定意见所述事项影响
已消除的专项说明审核报告
天衡专字（2024）00342 号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏242QCW3R02



关于江苏南方卫材医药股份有限公司 2022 年度 内部控制审计报告否定意见所述事项影响 已消除的专项说明审核报告

天衡专字（2024）00342 号

江苏南方卫材医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏南方卫材医药股份有限（以下简称“ST南卫”）编制的《关于江苏南方卫材医药股份有限公司2022年度内部控制审计报告否定意见所述事项影响已消除的专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项审核。

一、董事会的责任

ST南卫董事会依据《上海证券交易所股票上市规则》的规定编制专项说明，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是ST南卫董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对ST南卫编制的上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，ST南卫编制的专项说明符合《上海证券交易所股票上市规则》的规定，ST南卫2022年度内部控制审计报告中否定意见所述事项的影响已消除。

四、其他说明事项

本审核报告作为ST南卫2022年度内部控制审计报告否定意见所述事项影响已消除出具的，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：罗顺华



中国注册会计师：孙晓薇



2024年3月28日



关于江苏南方卫材医药股份有限公司 2022 年度 内部控制审计报告否定意见所述事项影响 已消除的专项说明

江苏南方卫材医药股份有限公司（以下简称“公司”）2022 年度内部控制的有效性由天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡”）审计并出具了天衡专字（2023）00789 号否定意见内部控制审计报告。公司董事会现就 2022 年度内部控制审计报告否定意见所述事项影响已经消除的情况进行专项说明。

一、否定意见所述事项

根据天衡出具的公司 2022 年度内部控制审计报告“四、导致否定意见的事项”所述否定意见事项如下：

（一）控制人及其控制的企业非经营性资金占用尚未偿还

南卫股份违反了《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的相关规定，未按照《公司法》、《公司章程》以及《关联交易管理制度》的相关规定就关联资金拆借行为履行董事会和股东大会等决策程序。南卫股份违反了《上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》、《信息披露事务管理制度》的相关规定，未按要求对关联方资金拆借事项及时履行信息披露。南卫股份的内部控制未能防止或及时发现并纠正上述违规行为，存在重大缺陷。截至 2022 年 12 月 31 日，南卫股份未完成对上述重大缺陷的整改，应收实际控制人李平及附属企业非经营性资金占用款（含利息）4,335.49 万元。

（二）公司财务核算存在缺陷，导致前期会计差错更正

1、未就限制性股票回购义务确认负债

2020 年 10 月 20 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《激励计划》及相关事项的议案。2020 年 11 月 17 日，公司召开第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十五次会议，审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》公司于 2020 年 11 月 17 日，完成对 30 名激励对象限制性股票的授予。根据激励计划，在约定期间内因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。公司未就回购义务确认负债，导致前期会计差错。南卫股份的内部控制未能防止或及时发现并纠正上述违规行为，存在重大缺陷。

2、现金流量表未准确列示资金占用现金流入和流出

公司 2020 年度及 2021 年度现金流量表未准确列示资金占用现金流入和流出，导致产生会计差错。南卫股份的内部控制未能防止或及时发现并纠正上述违规行为，存在重大缺陷。

二、否定意见所述事项影响已消除的说明

针对公司控股股东及其控制的企业非经营性资金占用尚未偿还的内部控制重大缺陷，公司采取了以下整改措施：

（一）收回全部占用款项本金及利息。截至 2023 年 4 月，公司控股股东已全部偿还非经营性占用本金及利息余额合计 4,335.49 万元，积极消除了不利影响。

（二）公司采取了其他整改措施，杜绝类似情况再次发生。

1、公司组织董事、监事、高级管理人员及控股股东学习《公司法》、《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规，督促相关人员

深入学习上市公司规范运作规则，提高风险意识，强化合规经营意识，本着对公司、股东特别是中小投资者负责的态度，忠实、勤勉地履行职责，切实提升公司规范运作的水平，促进公司健康可持续发展。

2、根据证监会《证券法》《上市公司治理准则》及《企业内部控制基本规范》等相关法律法规的要求，进一步优化公司治理结构，充分发挥公司董事会尤其是独立董事、董事会审计委员会的职能和监事会的监督作用，加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的监察审计职能。

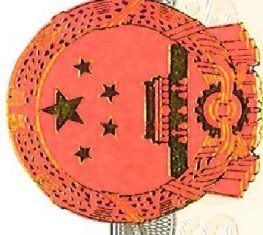
3、公司全面梳理并积极健全完善关联交易及资金占用等内部控制机制，修订完善了《公司内部控制制度》《公司财务管理制度》《公司内部审计制度》《公司资金管理制度》《公司子公司管理制度》《公司关联交易决策制度》《公司重大决策管理制度》《公司独立董事工作制度》《公司董事会审计委员会工作细则》《董事会提名委员会工作细则》《董事会战略委员会工作细则》《董事会薪酬与考核委员会工作细则》，进一步规范公司治理和三会运作机制，不断优化公司的法人治理结构，强化合规意识，规范公司运行，建立践行良好的内部控制体系。关联交易及资金占用等内部控制机制经过近一年的运行，均符合内部控制的相关规定，内部控制得到了有效执行。

针对公司财务核算存在缺陷，导致前期会计差错更正，公司分别于2022年4月27日召开第四届董事会第八次会议，于2023年8月29日召开第四届董事会第十一次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，对前期会计差错进行了更正。公司加强财务专业知识学习，规范财务工作，进一步加强对公司财务人员对于会计准则的认知程度，使其真正了解和掌握各项会计准则的内容、实质和操作规范要求，强化在实际财务处理过程中的督导检查，切实提高公司财务处理水平。

基于上述整改情况，公司董事会认为ST南卫2022年度内部控制审计报告否定意见所述事项影响已经消除。



江苏南方卫材医药股份有限公司董事会
2024年3月28日



营业执照

(副本)

编号 320100000202401090022



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

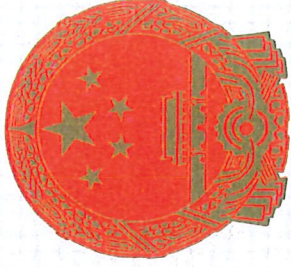
许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：企业管理咨询；财务管理；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024年01月09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

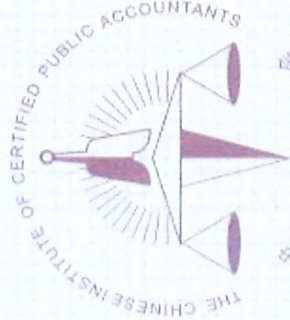
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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

通合伙)

Working unit

身份证号码 320623198203190771

Identity card No.



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 CPAs 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 2)



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
/y /m /d



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

