

关于江苏南方卫材医药股份有限公司
2022 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

关于江苏南方卫材医药股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

上海证券交易所上市公司管理部：

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 5 月 23 日收到贵部下发的《关于江苏南方卫材医药股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2023】0578 号），根据要求对相关问题进行了认真核查，现将有关情况回复如下：

问题一、关于非经营性资金占用及非标意见。

年报及审计报告显示，公司年报被出具带强调事项段无保留意见，强调事项为控股股东 2022 年非经营性资金占用 1.3 亿元，截至 2022 年末，仍有 4200 万未偿还。截至审计报告出具日，上述被占用资金及利息均已全部归还。公司内控被出具否定意见，涉及的事项主要有：一是控股股东资金占用事项；二是公司财务核算存在缺陷，导致前期会计差错更正，具体表现为未就限制性股票回购义务确认负债以及现金流量表未准确列示资金占用流入和流出。公司对 2020、2021 年现金流量表进行差错更正，2020 年收到/支付其他与投资活动有关的现金更正数为 9200 万元，2021 年收到/支付其他与投资活动有关的现金更正数为 1.35 亿元。此外，报告期末公司的其他应收款为 5000 万元，占总资产比例为 3.44%，同比增加 268.22%，主要是关联方借款增加所致。

请公司：（1）2020、2021 年的现金流量表更正的原因，涉及业务背景，是否表明公司相关年度存在非经营性资金占用；如是，详细披露相关资金占用发生的具体情况，包括但不限于涉及对象、占用方式、发生时间、期间发生额及余额、相关资金本息的归还情况等，前期未能及时发现上述问题的原因；（2）全面自查近三年与控股股东、实际控制人及其关联方之间的资金及业务往来，是否存在未披露的资金占用、违规担保或其他潜在利益侵占行为，并进一步核查期后资金支出情况，是否存在新增占用等违规行为；（3）补充披露上述内控缺陷产生的原因、涉及的主要业务环节、相关责任人的认定和追责安排等；归还资金的存放及使用情况，归还后是否再次借出或通过其他方式占用，公司为保障相关资金安全采取的措施；（4）补充披露报告期末其他应收款的中，除已披露未偿还的

非经营性资金占用余额外，其他款项性质及发生时间、是否涉及控股股东、实际控制人及其他关联方，是否存在资金占用；（5）公司未就限制性股票回购义务确认负债发生的具体背景、涉及的事项、金额、当时相应的会计处理、进行的会计差错更正情况以及对财务报表等的影响，出现会计差错更正的原因。请独立董事对问题（1）-（4）发表意见。请年审会计师对问题（3）发表意见。

回复：

（三）补充披露上述内控缺陷产生的原因、涉及的主要业务环节、相关责任人的认定和追责安排等；归还资金的存放及使用情况，归还后是否再次借出或通过其他方式占用，公司为保障相关资金安全采取的措施；

1、内控缺陷产生的主要环节、相关责任人认定等

资金占用主要产生于转贷资金过程中，公司未能采取有效措施及时发现资金被占用的情形，亦未能及时采取措施第一时间督促相关方将转贷资金打回公司账户，说明存在公司内部控制制度执行不到位的情况。

上述事项的决策人为公司实际控制人李平，相关责任人还包括公司财务总监项琴华。

公司已按照内部制度启动问责程序，对相关责任人进行了问责。同时，责令财务部、投资管理部等部门以此为戒，强化公司内部信息收集、流转的管理和监督，认真履行信息披露义务，进一步增强风险防范意识，提升信息披露质量。

上述相关决策人和责任人已充分认识到关联方资金占用的错误及严重性，承诺今后不再发生类似事件，并将加强对相关法律法规、证券监管规则及关联交易内控制度的学习，强化规范运作意识。

2、归还资金的存放及使用情况

公司于2023年3月27日至2023年4月18日收到关联方归还的本金合计4,200.00万元，于2023年4月19日和2023年4月26日收到关联方归还的利息合计177.58万元，归还的利息中归属于2020-2021年度19.21万元，归属于2022年度116.28元，归属于2023年度42.09万元。归还情况具体如下：

单位：人民币万元

日期	收款银行	收款账号	金额	说明
2023-3-27	江南农商行东方支行	164700000000964	1,000.00	本金
2023-3-31	江南农商行东方支行	164700000000964	1,000.00	本金
2023-3-31	江南农商行东方支行	164700000000964	1,000.00	本金
2023-4-11	江南农商行东方支行	164700000000964	1,000.00	本金
2023-4-18	江南农商行东方支行	164700000000964	200.00	本金
2023-4-19	中国建设银行常州武进支行	32001626736052513148	100.00	利息
2023-4-19	中国建设银行常州武进支行	32001626736052513148	58.37	利息
2023-4-26	中国建设银行常州武进支行	32001626736052513148	19.21	利息
合计			4,377.58	

归还后的款项主要用于归还贷款、应付票据到期承兑、支付保证金、货款、工资及其他费用等，不存在归还后再次借出或通过其他方式占用的情形。

3、公司为保证资金安全拟采取的措施

(1) 严格责任追究，明确主体责任

公司已按照内部制度启动问责程序，对相关责任人进行了问责。同时，责令财务部、投资管理部等部门以此为戒，强化公司内部信息收集、流转的管理和监督，认真履行信息披露义务，进一步增强风险防范意识，提升信息披露质量。

(2) 加强关联交易等内控制度的执行

公司确认控股股东资金占用事项后，公司董事会、监事会及管理层高度重视，组织开展了公司内部整改。根据资金占用情况、控股股东的清偿能力等实际情况，制定了切实可行的整改方案，包括但不限于截至公告日已经收回全部占用款项本金及利息，同时，进一步加强公司管理层及相关业务部门、关键岗位业务人员对相关法律法规、管理制度、审批流程的学习和培训，强化关键人员、关键岗位的规范意识，确保内控制度得以有效执行。

(3) 加强专业知识学习，规范管理工作

进一步加强对公司各级管理人员关于上市公司法律法规、规范性文件和公司规章制度的培训，使其真正了解和掌握各项制度的内容、实质和操作规范要求，特别要强化在实际执行过程中的督导检查，切实提高公司规范化运作水平。

完善和加强内外部重大信息沟通机制，确保相关主体在重大事项发生的第一时间通知公司董事长/董事会秘书；进一步加强公司董事、监事、高级管理人员以及相关工作人员对

《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》等相关法律法规和公司内部管理制度的学习，汲取经验教训，增强规范运作意识。

（4）强化内部审计职能

公司将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，切实按照公司《内控管理制度》及工作规范的要求履行内部审计工作职责，并按要求及时向公司董事会下属审计委员会汇报公司内部控制相关情况，严格规范公司内部控制工作。

（5）强化签字人和审签人的责任

加强对公司内资金使用的监督和管理，提高资金使用效率，强化资金支出的内部控制，明确各项资金支付审批程序，在审批流程上强化资金支出审签人的责任。对于资金用款申请单，相关部门申请人、部门负责人、财务总监对该笔资金的真实性、合理性及必要性负主要责任，对于不合法、不真实、不准确、不完整的用款申请，由此对公司造成损害的，相关流程的审批人均负有承担经济赔偿的责任，对违反国家财经法纪的，签字人应承担相应的法律责任。

会计师核查程序及结论：

1、了解货币资金内部控制循环，测试和评价与货币资金相关内部控制的设计及执行的有效性，并评价其会计政策是否符合会计准则的要求；

2、获取公司关于关联方资金占用情况的专项说明；

3、获取公司归还资金相关账户的流水，核实归还资金的实际用途。

经核查，公司已自查内控缺陷产生的原因、涉及的主要业务环节、相关责任人的认定和追责安排；归还资金不存在再次借出或通过其他方式占用的情形；公司已制定保障相关资金安全采取的措施。

问题二、关于业绩表现及毛利率。

根据公司年报，公司连续两年亏损，2021年和2022年归母净利润分别为-0.23亿元、-0.15亿元。2022年实现营业收入5.45亿元，同比增长3.40%，毛利率13.24%，同比减少7.47个百分点。分地区看，公司境外销售较多，其中境内收入2.4亿元，境外收入3.05亿元，境内和境外毛利率分别为11.13%和14.89%，同比减少10.82个百分点和4.91个百分点；分产品看，公司的创可贴产品、胶布胶带及绷带产品、防护用品毛利率分别为18.28%、6.1%、5.13%，分别同比下降5.15个百分点、3.50个百分点、21

个百分点。前期业绩预告显示，2022 年度丁腈手套毛利同比下降明显；分销售模式看，公司经销和直销毛利率分别为 18.67%和 12.98%，同比分别增加 1.37 百分点、减少 7.84 个百分点。

请公司：（1）补充披露境内、境外销售的具体产品类别、销售模式、收入金额及占比等情况；结合上述情况，说明境内、境外销售毛利率存在差异的原因；（2）补充列示境内、境外前五大客户的相关情况，包括名称、注册地、销售模式、销售产品类别、金额及占比等情况，说明公司毛利率下降的原因及合理性，境内、境外毛利率变动趋势是否分别和同行业一致；（3）公司经销模式的具体方式；公司经销、直销毛利率同比变化差异较大的原因、合理性；和同行业相比，趋势是否一致；（4）丁腈手套项目所归属的公司具体产品类别，丁腈手套项目的进展情况；该项目毛利同比下降明显的原因及合理性；公司未来对该业务的发展规划；（5）结合主要产品的成本构成及变动情况，说明上述毛利率的波动是否具备合理性，公司的产品竞争力、经营情况是否发生重大变化；（6）结合上述问题回复、市场环境、产品收入成本变化、公司核心竞争力等，进一步说明公司本年度出现亏损的原因，公司持续亏损是否表明盈利能力存在不确定性。请年审会计师发表意见。

回复：

（一）补充披露境内、境外销售的具体产品类别、销售模式、收入金额及占比等情况；结合上述情况，说明境内、境外销售毛利率存在差异的原因；

2022 年度，公司年报披露的境内、境外收入分别为 24,010.49 万元和 30,526.42 万元，占营业收入的比例分别为 44.03%和 55.97%，毛利率分为 11.13%和 14.89%。与 2021 年度相比如下：

单位：人民币万元

项目	2022 年度			2021 年度			毛利率变动
	营业收入	收入占比	毛利率	营业收入	收入占比	毛利率	
境内	24,010.49	44.03%	11.13%	22,438.73	42.54%	21.95%	-10.82%
境外	30,526.42	55.97%	14.89%	30,305.34	57.46%	19.80%	-4.91%
合计	54,536.92	100.00%	13.24%	52,744.07	100.00%	20.71%	-7.47%

年报披露的上述分类依据系终端销售最终区域，其中境外收入包含外贸客户业务模式和境外客户业务模式两种。其中，按照客户所属区域划分，外贸客户收入应属于内销业务。

1、外贸客户业务模式

(1) 获取订单

外贸公司获取国外客户订单后，委托本公司组织生产，此时本公司取得外贸公司订单。外贸公司订单产品具有定制化的特点，通常要求在产品上印制终端客户商标，产品标识度差异程度较高。

(2) 组织生产及交付

本公司按照外贸公司订单的产品要求及交货要求安排生产，产品完工后通知外贸公司并沟通具体发货事项。外贸公司自行或委托代理机构组织报关，确定报关仓库后通知公司发货，向公司发送进仓通知单，公司根据进仓通知单信息将产品送至外贸公司指定的出口报关仓库，获取相关仓库的进仓验收单后完成交付。

(3) 结算

公司交付完成后，外贸公司自行或委托第三方代理组织后续报关流程。公司根据仓库进仓验收单与外贸公司结算。

2、外贸业务收入确认

外贸客户自主获取订单，委托本公司生产，产品定制化程度较高。外贸公司在产品生产结束抽样检查合格后通知公司将其送至指定报关仓库。后续相关货物的出口报关等手续都由外贸公司自行负责。公司通常与外贸客户约定非产品质量问题不予退换，属于买断式交易。因此公司将产品送至外贸公司指定报关仓库后，产品的控制权即转移给外贸公司，本公司依据进仓验收单与外贸公司结算确认收入。就业务模式而言，外贸客户收入属于内销业务。

3、外贸客户前十大情况

(1) 2022 年度

单位：人民币万元

客户名称	注册地	注册资本	销售主要产品	营业收入	占外贸收入比例
镇江康如医疗器械有限公司	江苏省镇江市	80 万元	胶布胶带及绷带、敷贴、贴膏剂	984.57	9.26%
苏州舜康商贸有限公司	江苏省苏州市	100 万元	胶布胶带及绷带、创可贴、敷贴	939.73	8.84%
江苏京芝新材料科技有限公司	江苏省常州市	5008 万元	防护用品	620.92	5.84%
丹阳市尚美器材有限公司	江苏省镇江市	600 万元	胶布胶带及绷带、创可贴	509.79	4.80%
金士达实业（武汉）有限公司	湖北省武汉市	5436 万元	创可贴、胶布胶带及绷带、敷贴	363.31	3.42%
南京麦登康进出口贸易有限公司	江苏省南京市	50 万元	胶布胶带及绷带	233.07	2.19%
常州莱尼特国际贸易有限公司	江苏省常州市	300 万元	胶布胶带及绷带	221.15	2.08%
苏州恒润进出口有限公司	江苏省苏州市	8000 万元	胶布胶带及绷带、创可贴、敷贴	182.69	1.72%
绍兴成美进出口有限公司	浙江省绍兴市	50 万元	胶布胶带及绷带、创可贴、敷贴	180.89	1.70%
苏州康百世医疗科技有限公司	江苏省苏州市	50 万元	胶布胶带及绷带	170.75	1.61%
合计				4,406.87	41.46%

(2) 2021 年度

单位：人民币万元

客户名称	注册地	注册资本	销售主要产品	营业收入	占外贸收入的比例

普罗米思（常州）卫生用品有限公司	江苏省常州市	1000 万元	防护用品	2,221.88	17.49%
丹阳市尚美器材有限公司	江苏省镇江市	600 万元	胶布胶带及绷带、创可贴	1,038.55	8.17%
镇江康如医疗器械有限公司	江苏省镇江市	80 万元	胶布胶带及绷带、贴膏剂、敷贴	993.80	7.82%
苏州舜康商贸有限公司	江苏省苏州市	100 万元	胶布胶带及绷带、创可贴	964.74	7.59%
苏州康百世医疗科技有限公司	江苏省苏州市	50 万元	胶布胶带及绷带	325.02	2.56%
金士达实业（武汉）有限公司	湖北省武汉市	5436 万元	创可贴、胶布胶带及绷带	308.97	2.43%
艾博生物医药（杭州）有限公司	浙江省杭州市	2200 万美元	创可贴	294.14	2.32%
常州莱尼特国际贸易有限公司	江苏省常州市	300 万元	胶布胶带及绷带	263.68	2.08%
宁波富春国际贸易有限公司	浙江省宁波市	300 万元	胶布胶带及绷带、贴膏剂等	261.42	2.06%
扬州康瑞国际贸易有限公司	江苏省扬州市	50 万元	胶布胶带及绷带	229.93	1.81%
合计				6,902.13	54.33%

上述外贸公司与本公司不存在关联关系，外贸公司基于自身能力和市场环境获取订单，外贸公司获取订单后委托本公司生产的产品具有定制化的特点，产品标识度差异程度较高。公司接受外贸公司订单组织生产，并在完成交付后确认收入。

将外贸客户重分类后的公司境内境外收入如下：

单位：人民币万元

项目	2022 年度			2021 年度			毛利率变动
	营业收入	收入占比	毛利率	营业收入	收入占比	毛利率	
境内	34,638.80	63.51%	10.77%	35,143.31	66.63%	20.78%	-10.01%
境外	19,898.11	36.49%	17.53%	17,600.75	33.37%	20.58%	-3.05%
合计	54,536.92	100.00%	13.24%	52,744.07	100.00%	20.71%	-7.47%

由上表可见，重分类后公司 2021 年度和 2022 年度境内收入占比分别为 66.63%和 63.51%，境外收入的占比分别为 33.37%和 36.49%，境内收入占比超过 60%。公司 2021 年度和 2022 年度境内毛利率分别为 20.78%和 10.77%，境外毛利率分别为 20.58%和 17.53%，分别下降 10.01 个百分点和 3.05 个百分点。

按照产品分类的境内、境外毛利率比较情况如下：

单位：人民币万元

项目	境内			境外			毛利率差异		
	收入金额	收入占比 (A1)	毛利率 (B1)	收入金额	收入占比 (A2)	毛利率 (B2)	收入占比差异影响 C1=B1* (A1-A2)	毛利率差异影响 C2=A2* (B1-B2)	合计
创可贴	18,015.60	52.01%	13.53%	5,351.52	26.89%	34.28%	3.40%	-5.58%	-2.18%
贴膏剂	128.32	0.37%	36.57%	134.60	0.68%	31.86%	-0.11%	0.03%	-0.08%
敷贴	610.63	1.76%	23.01%	2,000.44	10.05%	37.08%	-1.91%	-1.41%	-3.32%
胶布胶带及绷带	6,002.87	17.33%	3.90%	8,539.35	42.92%	7.65%	-1.00%	-1.61%	-2.61%
急救包	1,226.26	3.54%	23.29%	768.43	3.86%	29.26%	-0.07%	-0.23%	-0.31%
防护用品	7,922.85	22.87%	7.40%	3,013.90	15.15%	-0.84%	0.57%	1.25%	1.82%
其他	732.27	2.11%	-0.18%	89.87	0.45%	18.08%	0.00%	-0.08%	-0.09%
合计	34,638.80	100.00%	10.77%	19,898.11	100.00%	17.53%	0.87%	-7.64%	-6.76%

由上表可见，公司境内销售的产品和境外销售的产品在产品类别分布上不存在较大差异，但是境内综合毛利率低于境外综合毛利率6.76个百分点，对不同产品收入占比差异影响和不同产品毛利率差异影响两个维度进行因素分析后发现：各类产品在境内和境外的收入占比差异影响较小，仅为0.87个百分点，而各类产品毛利率差异合计影响为7.64个百分点，系主要影响因素。而境内外销售毛利率差异较大产品为创可贴，创可贴毛利率内外销差异如下：

单位：人民币万元

单位	2022 年度		
	营业收入	营业成本	毛利率
内销创可贴	18,015.60	15,577.55	13.53%
境外创可贴	5,351.52	3,516.97	34.28%

创可贴境内销售毛利率为 13.53%，较境外销售毛利率低 20.75 个百分点，主要原因系：云南白药的创可贴销售全部为内销，且占比较高，但其毛利率低于其他客户，导致创可贴内销毛利率与外销存在较大差异。

(二) 补充列示境内、境外前五大客户的相关情况，包括名称、注册地、销售模式、销售产品类别、金额及占比等情况，说明公司毛利率下降的原因及合理性，境内、境外毛利率变动趋势是否分别和同行业一致；

1、境内销售前五大客户情况

(1) 2022 年度

单位：人民币万元

客户名称	注册地	销售模式	销售主要产品	营业收入	占境内收入的比例	期末应收账款	期后回款
云南白药集团股份有限公司	云南省昆明市	直销	创可贴	15,991.02	46.17%	2,890.89	2,890.89
茂名市大马橡塑制品有限公司【注】	广东省茂名市	直销	防护用品	2,804.01	8.09%	144.77	144.77
茂名市飞腾橡塑制品贸易有限公司【注】	广东省茂名市	直销	防护用品	1,452.69	4.19%	144.34	144.34
广州医药股份有限公司	广东省广州市	直销	防护用品	1,304.42	3.77%	131.50	131.50
镇江康如医疗器械有限公司	江苏省镇江市	直销	胶布胶带及绷带、敷贴、贴膏剂	984.57	2.84%	182.48	182.48
合计				22,536.71	65.06%	3,493.98	3,493.98

注：

茂名市大马橡塑制品有限公司：注册资本 200 万元，主要经营批发零售业务，主要客户为全国批发水产市场、食品市场等，公司 2022 年度向其销售的主要产品为防护用品丁腈手套，对方已全部实现销售。茂名市飞腾橡塑制品贸易有限公司：注册资本 200 万元，主要经营批发零售业务，主要客户为全国批发水产市场、食品市场等，公司 2022 年度向其销售的主要产品为防护用品丁腈手套，对方已全部实现销售。该公司股东与茂名市大马橡塑制品有限公司股东为兄弟关系，业务模式相似，但是业务区域不同，与本公司完全单独核算。

(2) 2021 年度

客户名称	注册地	销售模式	销售主要产品	营业收入	占境内收入的比例	期末应收账款	期后回款
云南白药集团股份有限公司	云南省昆明市	直销	创可贴	15,992.80	45.51%	2,136.84	2,136.84
普罗米思(常州)卫生用品有限公司	江苏省常州市	直销	防护用品	2,221.88	6.32%	819.99	819.99
江苏梧桐庭高科技发展有限公司	江苏省常州市	直销	防护用品	1,328.87	3.78%	-42.50	—
茂名市大马橡塑制品有限公司	广东省茂名市	直销	防护用品	1,028.37	2.93%	-37.94	—
丹阳市尚美医美材料有限公司	江苏省镇江市	直销	胶布胶带及绷带、 创可贴	1,038.55	2.96%	406.86	406.86
合计				21,610.47	61.49%	3,283.24	3,363.68

综上所述,公司 2021 年度和 2022 年度境内前五大客户营业收入合计分别为 21,610.47 万元和 22,536.71 万元,占境内收入总额的比例分别为 61.49% 和 65.06%。其中,第一大客户云南白药集团股份有限公司 2021 年度和 2022 年度的收入分别为 15,992.80 万元和 15,991.02 万元,占境内收入的比例分别为 45.51%和 46.17%, 占比相对稳定。

2、境外销售前五大客户情况

(1) 2022 年度

单位: 人民币万元

客户名称	注册地	销售模式	销售主要产品	营业收入	占境外收入的比例	期末应收 账款	期后回款
Medline Industries, LP	Three Lakes Drive Northfield, IL 60093	直销	创可贴、胶布胶 带及绷带、敷贴	5,795.68	29.13%	863.32	863.32
BESTONE INT'L INC【注】	5775 JURUPA ST STE A ONTARIO, CA 91761	直销	防护用品	3,372.01	16.95%	3,306.04	50.75
McKesson Global Sourcing Ltd	Fourth floor, 30 Eastbourne Terrace London W2 6LA	直销	创可贴、胶布胶 带及绷带	1,546.64	7.77%	129.18	129.18
LIMITED LIABILITY COMPANY "AVRAN LK"	ADDRESS: BUILDING 2, 70 NIZHEGORODSKAYA STR., OFFICE 1A, ROOM 13, FLOOR 1, MOSCOW, 109052 RUSSIA	直销	胶布胶带及绷 带、敷贴、创可 贴	1,247.95	6.27%	38.58	38.58
THE STATE CO FOR MARKETING DRUGS AND MEDICAL	Bab Al-Moaadham-Baghdad- MinistryofHealth/Environment/Kimadia Tel:4157667&Te(4)lines 4158401578	直销	急救包、胶布胶 带及绷带	1,023.24	5.14%	399.76	156.89
合 计				12,985.52	65.26%	4,736.89	1,238.74

注：

BESTONE INT'L INC: 该客户为本年新增客户，主要目标为开拓北美手套市场，其终端客户主要面向当地政府采购，与本公司不存在关联关系。公司向其销售的产品主要为丁腈手套，由于受到美国进口商品采购和销售的相关政策及随着防控政策调整和疫情冲击过峰的影响，在双方合作达成期间丁腈手套的销售价格遇到了较大的市场波动，相关的丁腈手套销售未达预期。基于现丁腈手套的市场销售价已低于 BESTONE INT'L INC 目前的平均市场销售价格，为进一步巩固和发展双方友好合作关系，同时也为了避免因货物退回造成的货品消耗及运输费用，双方就该采购事宜协商一致签订付款计划，该笔货款的账期按协议内容做相应延长，期末公司与客户对账客户确认无误。

(2) 2021 年度

客户名称	注册地	销售模式	销售产品	营业收入	占境外收入的比例	期末应收账款	期后回款
Medline Industries, LP	Three Lakes Drive Northfield, IL 60093	直销	创可贴、胶布胶带及绷带	6,459.90	36.70%	1,408.85	1,408.85
McKesson Global Sourcing Ltd	Fourth floor, 30 Eastbourne Terrace London W2 6LA	直销	创可贴、胶布胶带及绷带	1,502.07	8.53%	194.20	194.20
Harbour Health LLC	4590 MacArthur Blvd. Suite 500, Newport Beach, CA 92660	直销	防护用品	1,363.33	7.75%	-154.03	—
LIMITED LIABILITY COMPANY "AVRAN LK"	ADDRESS: BUILDING 2, 70 NIZHEGORODSKAYA STR., OFFICE 1A, ROOM 13, FLOOR 1, MOSCOW, 109052 RUSSIA	直销	胶布胶带及绷带、敷贴、创可贴	1,230.37	6.99%	155.70	155.70
MUELLER SPORTS MEDICINE, Inc.	ONE QUENCH DRIVE, P.O. BOX 99, PR AIRIE DU SAC, WI53578 USA	直销	胶布胶带及绷带	933.02	5.30%	386.26	386.26
合计				11,488.69	65.28%	1,990.98	2,145.01

由上表可见，公司 2021 年度和 2022 年度境外前五大客户营业收入合计分别为 11,488.69 万元和 12,985.52 万元，占境外收入总额的比例分别为

65.28%和 65.26%，合计占比相对稳定。

公司 2022 年境内前五大客户毛利率较 2021 年下降 9.74 个百分点，境外前五大客户毛利率较 2021 年下降 5.03 个百分点，与公司整体境内、境外毛利率变化趋势一致。

3、同行业公司毛利率变动趋势情况

(1) 境内毛利率变动趋势

单位：人民币万元

公司名称	2022 年度			2021 年度			毛利率变动
	营业收入	收入占比	毛利率	营业收入	收入占比	毛利率	
三鑫医疗	106,540.71	79.75%	31.85%	95,057.10	81.64%	34.10%	-2.25%
维力医疗【注】	70,771.41	52.28%	56.87%	60,025.10	54.28%	55.67%	1.20%
康德莱【注】	211,621.50	68.01%	34.30%	204,520.36	66.24%	38.81%	-4.51%
蓝帆医疗【注】	56,326.75	11.65%	6.36%	71,435.12	8.86%	43.81%	-37.45%
中红医疗【注】	9,523.48	6.09%	-2.18%	11,157.89	2.28%	27.19%	-29.37%
平均值	90,956.77	43.55%	25.44%	88,439.11	42.66%	39.92%	-14.47%
本公司	34,638.80	63.51%	10.77%	35,143.31	66.63%	20.78%	-10.01%

注：维力医疗、康德莱、蓝帆医疗和中红医疗为主营业务数据，以下相同。其中：

蓝帆医疗：主营业务为健康防护产品、心脑血管产品和急救护理产品。其中健康防护产品主要为一次性手套，该业务 2021 年度和 2022 年度收入分别为 735,417.56 万元和 378,674.16 万元，占营业收入总额的比例分别为 90.70%和 78.33%，毛利率分别为 45.80%和-0.81%。

中红医疗：主营业务为防护类产品、输液类产品和其他。其中防护类产品主要为一次性医疗级健康防护手套，该业务 2021 年度和 2022 年度收入分别为 490,055.56 万元和 154,010.04 万元，占营业收入总额的比例分别为 99.82%和 97.94%，毛利率分别为 61.63%和 9.46%。

由上表可见，境内销售毛利率 2022 年度和 2021 年度相比，本公司毛利率变动趋势与行业平均毛利率变动趋势一致。

(2) 境外毛利率变动趋势

单位：人民币万元

公司名称	2022 年度			2021 年度			毛利率变动
	营业收入	收入占比	毛利率	营业收入	收入占比	毛利率	
三鑫医疗	27,059.56	20.25%	40.51%	21,371.78	18.36%	35.56%	4.96%
维力医疗	64,600.79	47.72%	28.57%	50,564.27	45.72%	27.10%	1.47%
康德莱	99,560.69	31.99%	32.18%	104,234.34	33.76%	37.59%	-5.41%
蓝帆医疗	427,103.02	88.35%	10.46%	734,964.82	91.14%	47.22%	-36.76%

中红医疗	146,845.29	93.91%	10.15%	478,897.67	97.72%	62.32%	-52.17%
平均值	153,033.87	56.45%	24.38%	278,006.58	57.34%	41.96%	-17.58%
本公司	19,898.11	36.49%	17.53%	17,600.75	33.37%	20.58%	-3.05%

由上表可见，境外销售毛利率 2022 年度和 2021 年度相比，三鑫医疗和维力医疗略有增长，其余康德莱、蓝帆医疗和中红医疗均呈下降趋势，本公司毛利率变动趋势与行业平均毛利率变动趋势一致，下降幅度公司高于行业平均水平主要系蓝帆医疗和中红医疗受丁腈手套类产品影响较大。

综上所述，公司与同行业变动趋势一致。

（三）公司经销模式的具体方式；公司经销、直销毛利率同比变化差异较大的原因、合理性；和同行业相比，趋势是否一致；

1、公司经销的具体模式

本公司采用直销与经销并存的销售模式。对于云南白药集团及部分海外知名医用敷料品牌商，本公司采取直销的经营模式；对于其他客户，本公司主要采取通过境内外贸公司及境内经销商经销的模式。公司与主要经销商的销售属于买断式销售，交货后商品的控制权归属于客户，公司仅对产品质量承担保证责任，非因产品质量问题，经销商无权向公司要求退换货。

2、公司直销和经销的毛利率情况

2022 年度，公司直销、经销收入分别为 52,113.93 万元和 2,422.99 万元，占营业收入的比例分别为 95.56%和 4.44%，毛利率分为 12.98%和 18.67%。与 2021 年度相比如下：

单位：人民币万元

项目	2022 年度			2021 年度			变动	
	营业收入	收入占比	毛利率	营业收入	收入占比	毛利率	收入占比	毛利率
直销	52,113.93	95.56%	12.98%	51,207.71	97.09%	20.82%	-1.53%	-7.83%
经销	2,422.99	4.44%	18.67%	1,536.36	2.91%	17.30%	1.53%	1.37%
合计	54,536.92	100.00%	13.24%	52,744.07	100.00%	20.71%	-	-7.48%

3、同行业公司毛利率变动趋势情况

单位：人民币万元

分类	公司名称	2022 年度			2021 年度			毛利率变动
		营业收入	收入占比	毛利率	营业收入	收入占比	毛利率	
直销	三鑫医疗	38,602.17	28.89%	39.76%	28,509.97	24.49%	37.14%	2.62%
	本公司	52,113.93	95.56%	12.98%	51,207.71	97.09%	20.82%	-7.83%
经销	三鑫医疗	94,998.09	71.11%	31.11%	87,918.90	75.51%	33.47%	-2.36%
	本公司	2,422.99	4.44%	18.67%	1,536.36	2.91%	17.30%	1.37%

注：其他同行业上市公司未披露直销经销数据。

综上所述，公司 2021-2022 年度经销收入占比远低于三鑫医疗，且各公司具体销售产品存在差异，故直销和经销数据与行业不具有可比性。

（四）丁腈手套项目所归属的公司具体产品类别，丁腈手套项目的进展情况；该项目毛利同比下降明显的原因及合理性；公司未来对该业务的发展规划；

公司 2022 年度丁腈手套收入归入防护用品类，截止 2022 年底丁腈手套项目已实际投产双模线 9 条，单模线 4 条，在建单模线 6 条，2023 年 2 月全部生产线将投入使用。

2022 年度防护用品毛利率由 26.91%下降至 5.13%，主要系丁腈手套市场价格回落，同时对应的原材料采购价格居高不下所致，2022 年丁腈手套平均销售单价由 0.47 元/只下降至 0.23 元/只，单位生产成本均为 0.22 元/只，故毛利率同比大幅下降。

安徽南卫医疗用品有限公司（以下简称“安徽南卫”）的丁腈手套生产线已基本建成，2023 年丁腈手套产线将大批量投入生产，随着众多生产及生活场景的常态化，丁腈手套行业在民用领域将迎来新的契机，未来安徽南卫将着力于开发民用领域的丁腈手套市场，目前公司已根据市场需求研发出多尺寸加长加厚型丁腈手套，其较优异的防护性、拉伸强度和舒适度使其在劳保市场和家务环境中比传统厚重橡胶手套更加受到青睐。

除了传统手套的销售以外，未来公司还会将致力于开发定制化丁腈手套产品，满足不同场景用户的需求，目前公司不仅在颜色和材料上面不断尝试，使产品适配于不同的医疗使用环境，带给用户更好的体验。同时安徽南卫针对传统乳胶手套进行研究改造，研发出更贴合手型更透明以及灵敏度更高的乳胶手套，可在配套手套的场景下实现对电子产品的触屏操作。目前公司正在研发加入护肤成分的丁腈手套，有效保护手部的皮肤，迎合日常家务劳作中的需求。此外，公司还在研发适合不同温度使用的丁腈手套，在温度较低的情况下提供保暖功能的保暖手套，温度较高时提供凉感的冰感手套。公司将采取以市场需求为导向的方针，开展新材料的研发，开发上线适用于不同场景以及更贴合不同需求群体的

丁腈手套、医用外科手术手套等，不断扩大针对特定客户需求的一次性手套产品组合，增加手套产品多样性。

公司在深耕现有产品线的同时，也将不断加大新产品的开发，以拓展布局一些更加细分的细分赛道和运用场景。

（五）结合主要产品的成本构成及变动情况，说明上述毛利率的波动是否具备合理性，公司的产品竞争力、经营情况是否发生重大变化；

1、主要产品单位收入和单位成本变动情况

产品	单位	单位收入变动			单位成本变动		
		2022年	2021年	变动幅度	2022年	2021年	变动幅度
创可贴	元/平米	31.71	31.54	0.54%	25.91	24.15	7.29%
贴膏剂	元/平米	62.90	46.31	35.82%	41.42	26.22	57.97%
敷贴	元/平米	34.51	31.75	8.69%	22.85	16.91	35.13%
胶布胶带及绷带	元/平米	10.70	10.32	3.68%	10.05	9.33	7.72%
急救包	元/只	758.44	609.58	24.42%	564.34	435.19	29.68%
防护用品	元/只	0.35	0.49	-28.57%	0.33	0.36	-8.33%
其他	元/平米	—	—	—	—	—	—

由上表可见，公司2022年度除防护用品之外，其余各大类产品成本上升幅度均高于收入上升趋势，同时防护用品价格大幅下降且幅度远大于成本下降幅度，故2022年度毛利率整体下降。

2、主要产品成本分析

产品	单位	单位材料变动			单位人工变动			单位制造费用变动		
		2022年	2021年	变动幅度	2022年	2021年	变动幅度	2022年	2021年	变动幅度
创可贴	元/平米	22.79	21.10	8.01%	2.39	2.14	11.68%	0.73	0.91	-19.78%
贴膏剂	元/平米	29.81	23.02	29.50%	5.75	2.06	179.13%	5.86	1.14	414.04%
敷贴	元/平米	19.32	14.21	35.96%	2.48	1.74	42.53%	1.05	0.95	10.53%
胶布胶带及绷带	元/平米	7.69	7.45	3.22%	1.63	1.23	32.52%	0.73	0.64	14.06%
急救包	元/只	522.70	381.17	37.13%	34.43	37.13	-7.27%	7.21	16.89	-57.31%
防护用品	元/只	0.22	0.21	4.76%	0.04	0.04	0.00%	0.07	0.11	-36.36%
其他	元/平米	—	—	—	—	—	—	—	—	—

由上表可见，公司创可贴、敷贴、胶布胶带及绷带和急救包等产品工费相对稳定，成本上升主要系材料价格变动导致，防护用品 2022 年随着产能逐步释放单位分摊固定资产折旧等费用下降，导致成本略有减少，贴膏剂由于产量较小导致分摊工费增加。

针对公司创可贴、敷贴、胶布胶带及绷带和急救包等老产品公司一方面加强与重点客户合作开发，积极拓展新品，提升产品毛利率，另外随着公共安全卫生事件结束，公司也将积极拓展新客户，进一步提高产能，降低单位固定成本。

另外，公司为应对丁腈手套行业激烈的市场竞争，在产品方面，公司于 2022 年率先研发出加长加厚型丁腈手套，其较优异的防护性、拉伸强度和舒适度使其在劳保市场和家务环境中比传统厚重橡胶手套更加受到青睐。除丁腈手套外，安徽南卫在 2022 年还针对传统乳胶手套进行研究改造，研发出更贴合手型更透明以及灵敏度更高的乳胶手套，目前公司不仅在颜色和材料上面不断尝试，使产品适配于不同的使用环境，带给用户更多样的产品及更好的体验。在产品技术创新上，公司开展新材料的研发，开发上线适用于不同场景以及更贴合不同需求群体的丁腈手套、医用外科手术手套等，目前针对丁腈手套的生产和产品研发，公司拟申请和正在申请的专利有十余项。综上，公司产品竞争力、经营情况未发生重大变化。

（六）结合上述问题回复、市场环境、产品收入成本变化、公司核心竞争力等，进一步说明公司本年度出现亏损的原因，公司持续亏损是否表明盈利能力存在不确定性。

公司 2022 年亏损的原因主要系安徽普菲特医疗用品有限公司建成投入使用，固定费用折旧增加，但是公共安全卫生事件期间创可贴、医用胶布胶带等传统产品订单数量未有明显增加，导致产品毛利降低。随着安徽南卫的建设逐步投产，建设完成的厂房及产线开始计提折旧摊销，而生产的丁腈手套市场价格回落，其对应的原材料采购价格也较高，导致产品毛利率较低甚至为微亏，同行业蓝帆医疗用品股份有限公司 2022 年度披露的健康防护产品毛利率为-0.81%。

公司本年度计提各项资产减值准备 1,001.43 万元；其中计提应收账款坏账损失 443.33 万元，计提其他应收款坏账损失 125.19 万元，计提存货跌价损失 455.40 万元，预付账款坏账损失转回 22.49 万元。

丁腈手套行业 2022 年度整体呈现出不景气的状况，剔除安徽南卫的手套业务，2022 年母公司实现营业收入 4.72 亿元，净利润 455.54 万元，公司持续盈利能力不存在不确定

性。公司将在 2023 年度扩大丁腈手套的销售渠道，加强手套新产品的研发投入，避免丁腈手套同质化，增加公司产品竞争力，力争 2023 年扭亏为盈。

会计师核查程序及结论：

1、获取公司收入成本明细表，按地域、销售模式以及客户等维度对营业收入、营业成本、毛利率实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

2、查阅同行业可比上市公司公开披露信息，了解其 2022 年经营业绩变化情况，分析公司经营业绩与行业整体业绩变化情况是否一致；

3、通过企查查、中信保等查询公司境内外前五客户工商信息；

4、访谈公司财务、采购等部门相关人员，了解公司产品单价、成本变动情况；

5、实地走访查看丁腈手套项目现场情况，了解丁腈手套项目进展情况；

6、访谈销售部门负责人，了解公司各版块市场情况以及公司相关发展规划等。

经核查，我们认为公司毛利率下降的合理，境内、境外毛利率变动趋势与同行业一致；丁腈手套项目毛利同比下降合理；公司产品毛利率的波动合理，公司的产品竞争力、经营情况未发生重大变化；公司持续亏损未表明盈利能力存在不确定性。

问题三、关于国内业务模式。

根据公司年报，公司 2022 年实现营业收入 5.45 亿元，同比增长 3.40%，公司国内市场销售模式主要分为云南白药业务和一般国内销售业务，云南白药业务是指云南白药与公司就具体产品签订委托生产协议，公司负责生产；一般国内销售业务是指公司自有品牌“妙手”创口贴、贴膏剂、胶布胶带及绷带、急救包、防护用品等产品的销售。

请公司：（1）补充披露云南白药业务涉及的产品类别、具体业务模式、上下游合作分工角色、合作历史、背景等，说明该业务会计处理方式的合理性，是否符合准则规定；

（2）云南白药业务和一般国内销售业务的具体对比情况，包括收入金额及占比、毛利率、销售产品的类型及其差异；（3）结合近三年公司云南白药业务和一般销售业务的收入、毛利率等综合对比情况，说明公司对云南白药是否存在业务依赖，双方合作模式是否稳定，公司是否存在收入下滑的较大风险。请年审会计师发表意见。

回复：

(一) 补充披露云南白药业务涉及的产品类别、具体业务模式、上下游合作分工角色、合作历史、背景等，说明该业务会计处理方式的合理性，是否符合准则规定；

1、云南白药业务涉及的产品类别

单位：人民币万元

产品类别	2022 年度	2021 年度
创可贴	15,991.02	15,992.80
合 计	15,991.02	15,992.80
营业收入	54,536.92	52,744.07
占 比	29.32%	30.32%

2、公司与云南白药合作

公司 2003 年与云南白药集团合作至今，成为云南白药集团云南白药创可贴产品多年的独家产品提供商，并就部分贴膏剂等产品签订战略合作协议，公司与云南白药集团的合作贯穿了云南白药集团透皮产品品牌培育、成长的全过程。

公司能作为云南白药集团的长期优质供应商，主要系公司具备以下优势：

(1) 资质优势

根据《中华人民共和国药品管理法实施条例》（国务院令第 360 号）第十条规定：“接受委托生产药品的，受托方必须是持有与其受托生产的药品相适应的《药品生产质量管理规范》认证证书的药品生产企业”。云南白药创可贴中的含药创可贴及贴膏剂的生产必须要求生产企业同时具备 GMP 证书、药品生产许可证和医疗器械生产许可证。公司系少数同时兼有 GMP 证书、药品生产许可证和医疗器械生产许可证的公司之一，使得公司在资质上具备成为云南白药集团系列产品业务的受托生产企业。

(2) 产品质量优势

云南白药集团在选择产品供应商时，考虑到创可贴和贴膏剂类产品直接与消费者皮肤接触的情况，会选择能提供安全、一致、批量供货的供应商以保证产品质量稳定性及安全性，公司产品质量稳定且多项产品通过了 GMP 认证、ISO13485 质量体系认证、CE 认证、美国 FDA 产品注册和日本厚生劳动省的认证等，同时，公司充分发挥规模优势，能充分满足云南白药的交货期需求，因此双方合作关系确定后，具有较强的稳定性。

(3) 技术研发优势

公司多年来专注于医用敷料的技术研发、工艺改进，具备较强的研发实力。云南白药集团在新产品推行、产品功能改进和生产工艺提升时，与公司一同进行设计和开发，增强

了双方的依存度和合作的稳定性。在生产工艺和产品创新方面，公司依据多年的生产经验积累及研发突破，为云南白药产品在材料运用、技术升级以及产品延伸等方面做出突出贡献。比如公司独创氧化锌微孔透气工艺，通过改善粘胶成分，同时改变胶面走向，设置吹气装置，提升脚面透气孔的品质和持久性，提高透气性，减少产品带来的过敏问题，运用于云南白药系列产品；大幅优化胶体配方，降低产品过敏性人群的比例；开创国内贴剂产品的自动化包装工艺；在保证药物疗效前提下，攻克了白药浸膏有效附着至吸水垫的技术难题等。

公司与云南白药集团透皮性产品共同成长，相辅相成。一方面云南白药产品的生产销售为公司带来了重要发展机遇；另一方面公司在透皮性产品的生产技术、工艺及产品质量稳定性为云南白药创可贴、贴膏剂在市场上的良好口碑提供了可靠保障，公司对云南白药具有核心竞争力。

公司与云南白药长期合作，主要生产云南白药创可贴和部分贴膏剂等透皮性产品，是云南白药稳定的供应商，云南白药定期向公司提出生产任务（规格、指标等要求），并书面下达生产任务订单；公司根据云南白药生产任务订单，组织生产，生产完毕后暂时存放于由公司及云南白药共同管理的仓库，由云南白药集团下达具体每次发货明细品种、数量及发货时间，从共管仓库发货时公司库管及云南白药库管共同确认，月末公司根据双方确认的发货明细编制发货结算单，发货结算单由云南白药集团盖章确认。

（二）云南白药业务和一般国内销售业务的具体对比情况，包括收入金额及占比、毛利率、销售产品的类型及其差异；

2021-2022 年度公司与云南白药仅销售创可贴产品，创可贴具体销售对比情况如下表：

单位：人民币万元

项目	2022 年度	2021 年度
	营业收入	营业收入
云南白药创可贴	15,991.02	15,992.80
非云南白药内销创可贴	2,024.59	2,623.37
合计	18,015.60	18,616.17
内销收入	34,638.80	35,143.31
云南白药占内销收入比例	46.17%	45.51%

由上表可见，2021年和2022年公司销售云南白药收入占内销收入比例分别为45.51%和46.17%，占创可贴收入比例分别为85.91%和88.76%，占比较为稳定；2021年和2022年公司销售云南白药毛利率低于境内销售其他客户创可贴收入分别6.68个百分点和10.09个百分点，主要系云南白药销售规模及长期合作的考虑。

(三) 结合近三年公司云南白药业务和一般销售业务的收入、毛利率等综合对比情况，说明公司对云南白药是否存在业务依赖，双方合作模式是否稳定，公司是否存在收入下滑的较大风险。

近三年公司云南白药业务和一般销售业务的收入综合对比情况

单位：人民币万元

单位	2022年度	2021年度	2020年【注】
	营业收入	营业收入	营业收入
云南白药	15,991.02	15,992.80	21,138.62
非云南白药	38,545.90	36,751.26	27,520.15
合计	54,536.92	52,744.07	48,658.77
营业收入	54,536.92	52,744.07	48,658.77
云南白药收入占营业收入	29.32%	30.32%	43.44%

注：由于2020年口罩业务影响较大，为了年度间数据可比性，2020年数据为剔除口罩业务后数据。

由上表可见，公司2020-2022年度销售云南白药占营业收入比例分别为43.44%、30.32%和29.32%，收入占比较2020年度有所下降，但较2021年较为稳定。公司2021年和2022年云南白药毛利率低于非云南白药毛利率分别1.80个百分点和1.18个百分点，相对稳定，但2020年云南白药毛利率低于非云南白药毛利率5.39个百分点，主要系该年云南白药销售占比低且非云南白药产品结构不同导致。综上，公司与云南白药近三年合作整体变化不大。

截至目前，公司与云南白药签订的相关协议包括：

客户名称	产品	签订时间	有效期	说明
云南白药集团股份有限公司	创可贴	2023-3-27	2023-4-18至2026-4-17	
云南白药集团无锡药业有限公司	创可贴	2019-6-28	2020-1-1至2025-12-31	
云南白药集团无锡药业有限公司	药膏、水凝贴胶等	——	2016-9-1至2026-9-1	战略合作协议

自合作以来，公司云南白药合作模式稳定，相关协议均在在稳定续签中，公司近年来非云南白药收入也在逐步增加，公司不存在收入下滑的较大风险。

会计师核查程序及结论：

- 1、访谈公司销售部门负责人，了解公司与云南白药合作历史、背景等；
- 2、获取云南白药相关协议，分析云南白药业务的可持续性；
- 3、获取公司 2020 年度-2022 年度收入成本表，对比分析云南白药客户与国内其他客户以及其他非白药客户收入占比、毛利变化等情形；

经核查，我们认为，公司与云南白药业务会计处理方式合理，符合准则规定；公司对云南白药不存在业务依赖，双方合作模式稳定，公司不存在收入下滑的较大风险。

问题四、关于存货。

根据年报，报告期末公司存货账面价值 2.89 亿元，占总资产的比例为 19.84%，同比增长 33.34%，主要系子公司存货增加所致。其中库存商品账面价值 2.25 亿，同比增长 54.48%。同时，公司与云南白药业务中，公司根据相关生产任务订单组织生产，生产完毕后暂时存放于由公司及云南白药共同管理的仓库。

请公司：（1）按照公司主要产品类别列示存货的具体构成、库龄、在手订单等情况，说明报告期末子公司存货大幅增长的原因及合理性；（2）补充披露库存商品的具体产品类别，同比增幅较大的原因；并结合相关产品销售情况、市场环境、政策因素等进一步说明存货跌价准备计提是否充分；（3）列示报告期末公司存放在共管仓库的存货金额、具体类别、库龄以及每个季度的结转领用金额、说明是否存在确认收入后商品仍存放于共管仓库的情形；结合存货入库、存放、发出等相关规定，说明在存货管理全流程如何识别并准确计量存货金额。请年审会计师发表意见。

回复：

（一）按照公司主要产品类别列示存货的具体构成、库龄、在手订单等情况，说明报告期末子公司存货大幅增长的原因及合理性；

- 1、存货余额整体变动情况

单位：人民币万元

项 目	2022 年末	2021 年末	变动额	变动幅度
原材料	5,302.36	6,193.63	-891.27	-14.39%
周转材料	361.97	916.66	-554.69	-60.51%
在产品	1,233.38	852.43	380.95	44.69%
产成品	23,713.37	15,957.62	7,755.76	48.60%
合 计	30,611.08	23,920.33	6,690.75	27.97%

公司 2022 年末合并口径存货余额 30,611.08 万元，较 2021 年末增加 6,690.75 万元，涨幅 27.97%。其中，产成品期末余额 23,713.37 万元，较 2021 年末增加 7,755.76 万元，涨幅 48.60%，系存货增加的主要因素。上述变化主要系子公司安徽南卫期末存货余额变动导致，安徽南卫存货期末余额同比变动为：

单位：人民币万元

项 目	2022 年末	2021 年末	变动额	变动幅度
原材料	454.63	324.00	130.62	40.31%
周转材料	361.97	916.66	-554.69	-60.51%
在产品	557.78	-	557.78	100.00%
产成品	10,611.27	1,534.01	9,077.26	591.73%
合 计	11,985.64	2,774.67	9,210.96	331.97%

安徽南卫为丁腈手套生产主体且主要生产丁腈手套，2021 年度开始投产，其存货余额均与丁腈手套相关。该公司 2022 年末存货余额 11,985.64 万元，较 2021 年末 2,774.67 万元增加 9,210.96 万元，涨幅 331.97%，其中产成品增加 9,077.26 万元，涨幅 591.73%。

2、安徽南卫存货库龄情况

单位：人民币万元

项 目	1 年以内		1-2 年		合计
	金额	占比	金额	占比	
原材料	445.79	98.06%	8.83	1.94%	454.63
周转材料	361.97	100.00%	-	-	361.97
在产品	557.78	100.00%	-	-	557.78
产成品	9,380.13	88.40%	1,231.14	11.60%	10,611.27
合 计	10,745.67	89.65%	1,239.97	10.35%	11,985.64

2022 年末，安徽南卫存货库龄在 1 年以内的余额 10,745.67 万元，占期末存货总额的比例 89.65%；库龄在 1-2 年的余额 1,239.97 万元，占期末存货总额的比例 10.35%。其

中，原材料库龄在 1 年以内占比 98.06%，产成品库龄在 1 年以内占比 88.40%，其余周转材料和在产品库龄全部为 1 年以内，整体库龄时间较短。

3、安徽南卫期末在手订单情况

单位：人民币万元

项 目	期末余额	期初余额
原材料	454.63	324.00
周转材料	361.97	916.66
在产品	557.78	-
产成品	10,611.27	1,534.01
合 计	11,985.64	2,774.67
期末在手订单预计成本	12,694.11	2,145.10
订单覆盖率	105.91%	77.31%

注：期末在手订单预计成本为期末在手订单金额扣除预计毛利金额。

2022 年末，安徽南卫的在手订单总额 15,120 万元，在手订单预计成本 12,694.11 万元，订单覆盖率 105.91%，订单覆盖率良好。

综上所述，安徽南卫期末存货增加，主要系生产线陆续投产导致的产能释放以及订单备货所致。安徽南卫期末存货库龄较短，期末在手订单覆盖率良好，存货增加具有合理性。

（二）补充披露库存商品的具体产品类别，同比增幅较大的原因；并结合相关产品销售情况、市场环境、政策因素等进一步说明存货跌价准备计提是否充分；

1、库存商品具体产品类别同比变动情况

单位：人民币万元

项 目	2022 年末	2021 年末	变动额	变动幅度
创可贴	4,542.14	3,999.53	542.61	13.57%
贴膏剂	266.04	256.28	9.76	3.81%
敷贴	83.68	61.32	22.36	36.46%
胶布胶带及绷带	3,902.63	3,510.46	392.17	11.17%
急救包	301.68	217.49	84.19	38.71%
防护用品	14,571.22	7,807.72	6,763.50	86.63%
其中：丁腈手套	14,365.84	7,539.89	6,825.95	90.53%
其他	45.98	104.82	-58.84	-56.13%

合计	23,713.37	15,957.62	7,755.76	48.60%
----	-----------	-----------	----------	--------

2022 年末，公司产成品期末余额 23,713.37 万元，较 2021 年末增加 7,755.76 万元，涨幅 48.60%。主要系防护用品产品增加 6,763.50 万元，涨幅 86.63%，其中丁腈手套增加 6,825.95 万元，涨幅 90.53%，丁腈手套增加原因详见本回复“问题四、（一）”期末子公司子公司存货大幅增长的原因及合理性分析。

2、存货跌价准备计提情况

单位：人民币万元

项 目	2022 年末			2021 年末		
	账面原值	存货跌价	计提比例	账面原值	存货跌价	计提比例
创可贴	4,542.14	91.11	2.01%	3,999.53	53.12	1.33%
贴膏剂	266.04	86.61	32.56%	256.28	83.60	32.62%
敷贴	83.68	0.60	0.72%	61.32	3.37	5.49%
胶布胶带及绷带	3,902.63	500.90	12.83%	3,510.46	836.16	23.82%
急救包	301.68	87.12	28.88%	217.49	109.20	50.21%
防护用品	14,571.22	472.52	3.24%	7,807.72	345.06	4.42%
其中：丁腈手套	14,365.84	472.52	3.29%	7,539.89	288.51	3.83%
其他	45.98	13.92	30.26%	104.82	16.30	15.55%
合计	23,713.37	1,252.79	5.28%	15,957.62	1,446.80	9.07%

由上表可见，2022 年末，公司存货跌价准备合计金额 1,252.79 万元，计提比例 5.28%，较 2021 年度计提比例下降 3.78 个百分点，主要系胶布胶带及绷带的跌价计提金额下降所致。胶布胶带及绷带计提比例较上年下降 10.98 个百分点，主要系 2022 年度胶布胶带及绷带平均销售单价较 2021 年度上升 3.70%，同时 2022 年度末胶布胶带及绷带存货平均单价较 2021 年度下降 9.51%，故公司胶布胶带及绷带产品存货跌价准备本期大幅转回。

3、公司存货跌价准备计提与可比公司比较情况

单位：人民币万元

公司名称	2022 年末		
	账面价值	存货跌价	计提比例
三鑫医疗	19,614.86	72.22	0.37%
维力医疗	17,535.34	1,231.89	7.03%
康德莱	48,365.96	819.41	1.69%
蓝帆医疗	103,482.90	11,806.95	11.41%

中红医疗	48,482.54	6,317.72	13.03%
平均值	47,496.32	4,049.64	6.71%
本公司	30,611.08	1,700.78	5.56%

由上表可见，公司 2022 年度存货跌价计提水平处于行业中游水平，略低于均值，符合行业和市场情况。

(三) 列示报告期末公司存放在共管仓库的存货金额、具体类别、库龄以及每个季度的结转领用金额、说明是否存在确认收入后商品仍存放于共管仓库的情形；结合存货入库、存放、发出等相关规定，说明在存货管理全流程如何识别并准确计量存货金额。

公司根据云南白药集团生产任务订单，组织生产，生产完毕后暂时存放于由公司及云南白药集团共同管理的独立仓库，该仓库管理员 3 人，1 人为公司委派人员，另外两人为云南白药驻点库管。每次发货，由云南白药集团下达每次发货明细品种、数量及发货时间，从共管仓库发货时公司库管及云南白药库管共同确认，月末公司根据双方确认的发货明细编制发货结算单，发货结算单由云南白药集团盖章确认，公司依据结算单开具发票，并确认收入同时结转对应成本。

公司 2022 年期末云南白药仓库产成品余额 2,969.20 万元，存货类别均为创可贴，库龄为 3 个月以内。2022 年末公司依据公司存货管理办法对共管仓库库存实施全面盘点。

2022 年各季度结转成本金额分别为：2,063.18 万元、2,985.35 万元、4,592.57 万元、4,367.12 万元。

会计师核查程序及结论：

- 1、访谈公司生产部门、仓储部门负责人，了解并测试生产与仓储相关内控业务；
- 2、获取公司及子公司 2022 年度存货收发明细账，抽取部分收发回单并实施细节性检查；
- 3、抽取部分月份公司及子公司 2022 年度成本核算表，复核成本归集与分摊准确性；
- 4、期末对公司各明细存货实施监盘，并核对期末结存数量；
- 5、访谈公司仓储部门负责人了解云南白药共管仓库管理制度，已经 2022 年度共管仓库实际收发存情况；
- 6、获取 2022 年度末各存货明细，并结合库存账龄、产品质保期限、在手订单、市场售价以及预计加工成本等，测试存货跌价计提是否充足；

7、获取期末丁腈手套期末在手订单情况，同时对比同行业上市公司，判别库存商品增长合理性。

经核查，我们认为，报告期末子公司存货大幅增长合理；期末公司存货跌价准备计提充分；公司不存在确认收入后商品仍存放于共管仓库的情形；公司存货管理流程有效，并且能够准确计量存货金额。

问题五、关于偿债能力。

年报及前期公告显示，公司近三年资产负债率分别为 34.67%、48.49%、57.35%，负债率较高；近三年短期借款分别为 1.78 亿元、3.52 亿元、4.31 亿元。公司近三年流动比例为：1.79、1.00、0.84，速动比例分别为 1.46、0.63、0.48。报告期末，公司货币资金期末余额为 1.27 亿元，其中受限资金主要是银行承兑汇票保证金 2150.94 万元，对应的应付票据中银行承兑汇票金额为 5150 万元；2021 年应付票据中银行承兑汇票金额为 2000 万元，对应受限货币资金银行承兑汇票保证金 2083.89 万元，二者的匹配性发生较大变化。

请公司：（1）列示货币资金的主要存放地、应付票据开具的对象、与应付票据的匹配性，补充披露货币资金是否存在其他支取受限或被对方实际使用的情形；（2）除已披露的受限资金外，说明是否存在其他潜在的限制性安排，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况；（3）结合公司近三年资产负债率、货币资金及现金流等指标及其变动情况，分析公司的偿债能力等是否受到较大影响，公司是否存在短期偿债风险，后续拟采取的偿债具体措施。请年审会计师发表意见。

回复：

（一）列示货币资金的主要存放地、应付票据开具的对象、与应付票据的匹配性，补充披露货币资金是否存在其他支取受限或被对方实际使用的情形；

1、期末货币资金的主要存放地

2022 年末，货币资金余额合计为 12,781.83 万元，其中现金 7.68 万元，主要存放于公司保险箱内；银行存款 9,784.51 万元，其他货币资金 2,989.64 万元，主要存放于银行等金融机构，具体如下：

单位：人民币万元

金融机构	银行存款	其他货币资金	合计
中国农业银行股份有限公司	3,441.51	-	3,441.51
中国建设银行股份有限公司	966.77	800.00	1,766.77
南京银行股份有限公司	362.36	1,200.94	1,563.30
中信银行股份有限公司	904.16	-	904.16
中国银行股份有限公司	652.77	186.85	839.62
上海浦东发展银行股份有限公司	283.99	500.00	783.99
江苏江南农村商业银行股份有限公司	729.88	-	729.88
苏州银行股份有限公司	622.36	90.00	712.36
江苏银行股份有限公司	575.07	-	575.07
招商银行股份有限公司	172.81	150.00	322.81
兴业银行股份有限公司	313.55	-	313.55
平安银行股份有限公司	291.76	-	291.76
中国民生银行股份有限公司	172.12	60.10	232.23
华夏银行股份有限公司	95.52	-	95.52
浙商银行股份有限公司	91.75	-	91.75
昆仑银行股份有限公司	73.56	-	73.56
安徽郎溪农村商业银行股份有限公司	21.38	-	21.38
中国工商银行股份有限公司	10.33	-	10.33
江苏江阴农村商业银行股份有限公司	2.85	-	2.85
支付宝	-	1.75	1.75
合计	9,784.51	2,989.64	12,774.15

2、应付票据开具的对象及保证金情况

单位：人民币万元

票据开具对象	票据金额	保证金金额
安徽普菲特医疗用品有限公司	3,000.00	-
常州市塑料彩印有限公司	450.00	450.00
湖州昌银医用新材料有限公司	350.00	350.00
西安银海工业用布有限公司	300.00	300.00
杭州余杭帮达织造厂	200.00	200.00
上海锴钒贸易有限公司	200.00	200.00
浙江亚铭威印刷包装有限公司	150.00	150.00
安庆华兰科技有限公司	150.00	150.00
苏州工业园区富田针纺织品有限公司	150.00	150.00

杭州临平旺盛织造厂	100.00	100.00
无锡市张泾文化卫生用品有限公司	100.00	100.00
合 计	5,150.00	2,150.00

开具对象为子公司安徽普菲特医疗用品有限公司的应付票据，适用公司与银行签订的授信协议，由李平夫妇提供担保，无需单独缴纳保证金。其余应付票据的保证金缴纳比例均为 100%。

3、票据保证金与货币资金的对应关系

(1) 货币资金整体受限情况

单位：人民币万元

受限制的原因	金 额
银行承兑汇票	2,150.94
信用证保证金	500.00
保函保证金	186.85
涉诉冻结资金	90.00
第三方保证金	0.10
合 计	2,927.89

(2) 票据保证金与货币资金的对应关系

单位：人民币万元

其他货币资金	期末余额	受限金额	受限原因
中国建设银行股份有限公司	800.00	800.00	应付票据保证金
南京银行股份有限公司	1,200.94	1,200.94	应付票据保证金
中国银行股份有限公司	186.85	186.85	保函保证金
上海浦东发展银行股份有限公司	500.00	500.00	信用证保证金
苏州银行股份有限公司	90.00	90.00	涉诉冻结资金
招商银行股份有限公司	150.00	150.00	应付票据保证金
中国民生银行股份有限公司	60.10	-	非受限，七天通知存款
支付宝	1.75	0.10	第三方保证金
合 计	2,989.65	2,927.89	

由上表可见，其他货币资金中应付票据保证金合计为 2,150.94 万元，与应付票据按照保证金比例计算的金额合计 2,150.00 万元的差额为 0.94 万元，系保证金账户存款结息。

综上所述，公司期末货币资金主要存放于金融机构，应付票据保证金与受限货币资金相匹配，不存在需要补充披露货币资金存在其他支取受限或被他方实际使用的情形。

(二) 除已披露的受限资金外，说明是否存在其他潜在的限制性安排，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况；

除已披露的受限资金外，公司不存在其他潜在的限制性安排，不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

(三) 结合公司近三年资产负债率、货币资金及现金流等指标及其变动情况，分析公司的偿债能力等是否受到较大影响，公司是否存在短期偿债风险，后续拟采取的偿债具体措施。

1、公司近三年资产负债率、货币资金及现金流指标变动情况

单位：人民币万元

指 标	2022 年度	2021 年度	2020 年度
资产负债率	57.35%	48.49%	34.67%
经营活动现金流量净额	3,127.64	-8,425.20	15,412.26
投资活动现金流量净额	-18,141.51	-22,538.18	-7,621.41
筹资活动现金流量净额	12,553.40	12,467.97	5,924.88
期末现金及现金等价物	9,853.93	12,399.21	31,270.94

2020 年度至 2022 年度，公司资产负债率分别为 34.67%、48.89%和 57.53%，呈逐年上升趋势，主要系公司丁腈手套项目投入过程中融资规模大幅增加所致。

2、拟采取的偿债措施

(1) 随着公司子公司-安徽南卫公司丁腈手套生产线已基本建成并投产，2023 年公司 will 积极拓展丁腈手套业务，增加净现金流入；

(2) 公司积极与金融机构沟通，保持公司银行授信稳定，截止回复日公司尚有 8,000.00 万元授信额度尚未使用。

综上所述，由于丁腈手套项目的投入，导致公司短期内资金压力增加，但是随着手套项目的陆续投产，公司的资金压力将会逐步减小，同时公司积极争取金融机构授信，并且

间接融资补充流动性敞口。因此，虽然公司偿债压力较往年有所提高，但整体不存在短期偿债风险。

会计师核查程序及结论：

- 1、获取公司以及子公司 2022 年末已开立银行结算账户清单，核实是否存在账外账户情形；
- 2、获取公司以及子公司 2022 年末银行存款期末对账单，核对期末余额并实施函证，2022 年末函证比例 100%，回函比例 100%；
- 3、针对公司是否存在资金归集（资金池或其他资金管理）账户情形，实施函证；
- 4、获取公司受限资产清单，并核对相关合同，检查勾稽关系是否一致，并实施函证；
- 5、访谈公司财务部门负责人，了解公司资金预测情况以及银行授信等情况。

经核查，我们认为，公司除年报披露货币资金情形之外，不存在其他支取受限或被他人实际使用的情形；除已披露的受限资金外，不存在其他潜在的限制性安排，不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况；公司不存在短期偿债风险。

问题六、关于应收账款。

根据年报，报告期末公司应收账款账面价值为 1.32 亿元，同比增长 23.36%，而同期营业收入增幅仅为 3.40%。前五大应收账款合计为占比 49.86%，集中度较高。按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 3553.26 万元，其中部分客户因款项逾期，公司根据还款计划的实际执行情况部分计提坏账准备。

请公司：（1）补充披露应收账款前五大欠款对象的具体情况，包括名称、是否关联方、是否当前新增客户、应收账款金额及同比变化、账龄分布情况、坏账计提情况，并结合客户经营及财务状况、款项逾期金额、期后回款情况，说明坏账计提是否充分考虑客户实际履约能力，款项回收是否存在风险；（2）列示单项计提坏账准备中部分计提坏账的欠款对象名称，涉及金额、是否与公司存在关联关系等，结合客户的资信情况及客户还款计划执行情况，说明坏账计提是否充分；（3）结合公司客户变动、信用政策变动、结算

模式、期后回款情况等，说明应收账款增长幅度大于收入幅度的原因，与 同行业可比公司相比是否具有合理性。请会计师发表意见。

回复：

（一）补充披露应收账款前五大欠款对象的具体情况，包括名称、是否关联方、是否当前新增客户、应收账款金额及同比变化、账龄分布情况、坏账计提情况，并结合客户经营及财务状况、款项逾期金额、期后回款情况，说明坏账计提是否充分考虑客户实际履约能力，款项回收是否存在风险；

2022年末，年报披露的应收账款前五十大欠款对象具体情况如下：

单位：人民币万元

序号	客户名称	是否关联方	是否新客户	期初余额	期末余额	账龄	坏账准备	计提比例	信用账期	逾期金额	期后回款	回款比例
1	BESTONE INT'L INC	否	是	-	3,306.04	1年以内	165.30	5.00%	180天	3,306.04	50.75	1.54%
2	云南白药集团无锡药业有限公司	否	否	1,906.50	2,220.08	1年以内	111.00	5.00%	60天	-	2,220.08	100.00%
3	Sinaki Trading Medical Appliance Factory	否	否	1,052.14	1,052.14	3-4年	829.28	78.82%	180天	1,052.14	54.20	5.15%
4	绍兴成美进出口有限公司	否	否	1,086.70	1,010.82	1年以上	295.73	29.26%	90天	271.96	140.00	13.85%
5	Medline Industries, LP	否	否	1,408.85	889.68	1年以内	44.48	5.00%	90天	-	889.68	100.00%
6	合计			5,454.19	8,478.76		1,445.81	17.05%		4,630.14	3,354.72	39.57%

1、BESTONE INT'L INC：该客户为本年新增客户，主要目标为开拓北美手套市场，其终端客户主要面向当地政府采购，与本公司不存在关联关系。

公司向其销售的产品主要为丁腈手套，由于受到美国进口商品采购和销售的相关政策及随着防控政策调整和疫情冲击过峰的影响，在双方合作达成期间丁腈手套的销售价格遇到了较大的市场波动，相关的丁腈手套销售未达预期，基于现丁腈手套的市场销售价已低于 BESTONE INT'L INC 目前的平均市场价格，为进一步巩固和发展双方友好合作关系，同时也为了避免因货物退回造成的货品消耗及运输费用，双方就该采购事宜协商一致签订付款计划，该笔货款的账期按协议内容做相应延长，公司考虑 BESTONE INT'L INC 实际经营情况，按照账龄组合计提相应坏账准备。截至 2022 年末，公司对其应收账款余额为 3,306.04 万元（474.69 万美元），逾期金额 3,306.04 万元（474.69 万美元），期后回款 50.75 万元（7.38 万美元），期末公司与客户对账客户确认无误。

2、云南白药集团无锡药业有限公司：公司与该客户合作多年，不存在关联关系，公司向其销售的产品主要为创可贴，信用账期 60 天。截至 2022 年末，公司对其应收账款余额为 2,220.08 万元，较 2021 年末增加 313.58 万元，涨幅 16.45%，主要系随收入增加而增加，无逾期金额，期后已全部回款。

3、Sinaki Trading Medical Appliance Factory：该客户注册在伊朗，应收账款余额均为 2019 年度销售形成，公司考虑部分订单因伊朗受经济制裁无法付汇等情形，全额计提坏账准备，期末合计计提坏账准备 740.14 万元。

4、绍兴成美进出口有限公司：详见本回复“问题六（二）”单项计提坏账的客户情况。

5、Medline Industries, LP：公司与该客户合作多年，不存在关联关系，公司向其销售的产品主要为创可贴、胶布胶带及绷带以及敷贴等，信用账期 90 天。截至 2022 年末，公司对其应收账款余额为 889.68 万元，较 2021 年末减少 519.16 万元，下降 36.85%，主要系随收入下降而减少，无逾期金额，期后已全部回款。

(二) 列示单项计提坏账准备中部分计提坏账的欠款对象名称, 涉及金额、是否与公司存在关联关系等, 结合客户的资信情况及客户还款计划执行情况, 说明坏账计提是否充分;

2022 年末, 部分计提坏账准备的欠款对象情况如下:

单位: 人民币万元

客户名称	是否关联方	期末余额	坏账准备	计提比例
绍兴成美进出口有限公司	否	1,010.82	295.73	29.26%
宁波成美医疗用品有限公司	否	89.83	89.83	100.00%
合计		1,100.65	385.56	35.03%

绍兴成美进出口有限公司和宁波成美医疗用品有限公司于 2008 年开始与本公司合作, 不存在关联关系, 公司对上述客户单项部分计提坏账的主要原因系因上述客户 2020 年发生火灾, 还款出现暂时性困难, 公司同意在继续保持合作关系上, 对其应收款项予以一定延期, 并为之签订还款计划: 2022-2024 年度每年还款 300 万元, 其余款项在 2025 年还清。2022 年度, 公司收到上述客户回款合计 360 万元, 截至 2022 年末, 公司对上述客户的应收账款余额、还款计划及坏账计提情况具体如下:

单位: 人民币万元

项目	期末余额	计提比例	坏账准备
1、还款计划待还	828.69	13.71%	113.61
(1) 2023 年度	300.00	5.00%	15.00
(2) 2024 年度	300.00	10.00%	30.00
(3) 2025 年度	228.69	30.00%	68.61
2、还款计划超期	271.96	100.00%	271.96
合计	1,100.65	35.03%	385.56

因此, 上述客户出现还款困难系火灾导致的暂时性问题, 双方交易在正常进行中, 客户财务状况未出现明显恶化, 同时正在按照还款计划逐步履行还款义务, 因此公司根据实际还款情况并结合坏账政策合理预计未来可能产生的信用损失, 坏账计提充分。

(三) 结合公司客户变动、信用政策变动、结算模式、期后回款情况等, 说明应收账款增长幅度大于收入幅度的原因, 与同行业可比公司相比是否具有合理性。

1、应收账款增长幅度与营业收入增长幅度比较

单位: 人民币万元

项 目	2022 年末/2022 年度	2021 年末/2021 年度	增长额	增长幅度
营业收入	54,536.92	52,744.07	1,792.85	3.40%
应收账款	17,005.77	14,131.43	2,874.34	20.34%

2022 年度较 2021 年度，营业收入增长 1,792.85 万元，涨幅 3.40%，应收账款增长 2,874.34 万元，涨幅 20.34%，应收账款涨幅超过营业收入，主要原因系 BESTONE INT'L INC 期末余额较期初增加 3,306.04 万元，具体情况参见本回复六、（一）。

除新增客户 BESTONE INT'L INC 外，公司主要客户未发生较大变动，主要客户信用政策及结算模式等均未发生较大变化。剔除 BESTONE INT'L INC 影响后，应收账款增长幅度低于营业收入增长幅度，二者差异较小，具体如下：

单位：人民币万元

项 目	2022 年末/2022 年度	2021 年末/2021 年度	增长额	增长幅度
营业收入	51,523.02	52,744.07	-1,221.05	-2.32%
应收账款	13,699.73	14,131.43	-431.70	-3.05%

2、同行业应收账款增长幅度与营业收入增长幅度比较

单位：人民币万元

公司名称	营业收入增长幅度	应收账款增长幅度	差 额
三鑫医疗	14.75%	-7.64%	-22.38%
维力医疗	21.88%	-30.44%	-52.33%
康德莱	0.70%	7.85%	7.15%
蓝帆医疗	-39.56%	-6.80%	32.76%
中红医疗	-67.97%	4.03%	71.99%
平均值	-14.04%	-6.60%	7.44%
本公司	3.40%	20.34%	16.94%
本公司（剔除 BESTONE INT'L INC）	-2.32%	-3.05%	-0.74%

由上表可见，除三鑫医疗和维力医疗应收账款涨幅小于营业收入涨幅外，其余同行业公司应收账款涨幅均超过营业收入涨幅，特别是丁腈手套行业公司，其中蓝帆医疗收入下降 39.56%，应收账款下降 6.80%；中红医疗收入下降 67.97%，应收账款反增 4.03%。同行业应收账款平均下降 6.60%，营业收入平均下降 14.04%，二者同向变动且应收账款下降幅度小于营业收入；本公司应收账款涨幅 20.34%，营业收入涨幅 3.40%，二者同向变动且应收账款涨幅大于营业收入，本公司与同行业公司相比不存在较大差异。剔除 BESTONE INT'L

INC 影响外，本公司应收账款下降 3.05%，营业收入下降 2.32%，应收账款下降幅度超过营业收入，优于行业平均水平。

会计师核查程序及结论：

- 1、访谈公司财务部门和销售部门负责人，了解公司主要销售政策情况、客户变动情况、信用政策变动情况、结算模式以及主要客户经营状况以及回款催收情形等；
- 2、通过企查查、中信保等查询 2022 年度主要客户工商资料，并核对公司关联方清单；
- 3、获取期后应收账款明细账和银行流水，并检查期后回款回单；
- 4、针对前五目前正常交易客户实施函证（Sinaki Trading Medical Appliance Factory 除外），截止目前云南白药集团无锡药业有限公司和绍兴成美进出口有限公司均已书面回函确认相符，BESTONE INT'L INC 和 Medline Industries, LP 均已邮件回函确认相符；
- 5、获取绍兴成美进出口有限公司和宁波成美医疗用品有限公司还款计划，并检查 2022 年度回款银行流水及回单，依据客户经营情况、还款实际情况等测试坏账计提是否充分；
- 6、获取同行业公司 2022 年度报告，比较公司与同行业应收账款增长幅度与营业收入增长幅度关系；分析应收账款增长是否符合市场情况。

经核查，我们认为公司坏账计提已充分考虑客户实际履约能力，坏账准备计提充分，公司已充分考虑应收账款回收风险；公司单项计提坏账准备的客户坏账计提充分；公司应收账款增长幅度大于收入幅度具有合理性。

问题七、关于预付账款。

年报显示，报告期末公司预付账款余额中预付 **WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD** 的丁腈手套委托生产款为 1486.70 万元，其中一至二年 370.75 万元，二至三年 1115.95 万元，由于丁腈手套市场价格较签订协议时回落导致该部分的预付货款产生了减值 404.93 万元。

请公司结合该笔预付款项的形成背景、交付模式、预付比例、交易对手方注册资本和经营情况，说明该笔预付款项长期挂账的合理性，资金是否流入公司实际控制人、控股股东或其他关联方。请会计师发表意见。

回复：

WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD（简 WGI），是一家注册在马来西亚的丁腈手套加工商，注册资本金 1000 万卢比。2020 年由于全球公共卫生事件的影响，市场对丁腈手套的需求量激增，公司获得较大规模的相关手套订单，由于公司正在筹建手套基地，暂时不具备手套加工能力，故与 WGI 签订了丁腈手套的委托加工协议，当时手套货源紧缺，属于买方市场，需先款后货，公司依据当时市场情况按照合同约定预付了全部货款 440.8 万美元向 WGI 采购丁腈手套，并且合同中双方约定丁腈手套分期交付时间，截至 2022 年 12 月 31 日已交付的手套金额为 221.17 万美元。

由于 2020 年-至 2022 年受到马来公共卫生事件的冲击，WGI 公司的生产经营遇到前所未有的挑战，WGI 承接的国内外在手未交付的订单量较多，WGI 公司实际产能已无法按照先前签订的协议履约。经公司与 WGI 商讨，就尚未交付手套问题，双方于 2022 年 3 月 31 日签订了关于手套交付的补充协议备忘录，双方约定：WGI 就手套的数量和质量问题在约定日期前未能交付的部分提供一定的补偿；同时 WGI 承诺将在 2022 年 4 月 1 日交付 8 个集装箱的丁腈手套，剩余部分于 2022 年 7 月 15 日前全部交付，若质量和价格发生调整，双方将就后续事宜再行协商。2022 年 4 月 1 日，WGI 向公司提交了 4 个集装箱的物流提货单，经公司检验发现部分手套不符合验收要求，该批手套予以退回，剩余部分订单的交付，WGI 需经公司委派检验人员检测合格后方可发货。截止目前 WGI 公司尚未发货。

公司持续与 WGI 公司保持沟通，就剩余订单是否交付或终止交付进行协商，对方表示按照协议继续履行交付义务。2022 年末，公司对 WGI 预付账款余额为 1,486.70 万元，按照假设对方履行交付义务的情况下，结合市场环境，对预计交付产生的损失计提减值 404.93 万元，计提比例为 27.24%。

会计师核查程序及结论：

1、获取公司与 WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD 合同，检查已支付银行流水及回单，检查丁腈手套入关报关单和入库单据；

2、获取公司与 WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD 补充协议备忘录，并检查后续物流提货单；

3、访谈公司销售部门负责人，了解 WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD 注册资本和经营情况以及合同执行情况；

4、获取实际控制人银行流水，检查是否与 WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD 存在资金往来情形；

经核查，我们认为公司预付 WORLD GLOVES INTERNATIONAL GROUP SDN BHD 长期挂账符合市场实际情况，未发现资金流入公司实际控制人相关账户。

问题八、关于固定资产。

根据年报，报告期末公司固定资产账面价值为 5.77 亿元，同比增长 43.53%，主要系在建工程安徽南卫丁腈手套项目转固形成。固定资产前期累计计提减值准备 1856.74 万元，报告期末计提减值。

请公司补充披露：（1）列示近三年公司固定资产中机器设备的主要供应商、房屋与建筑物的建造商，并说明是否与公司控股股东或其他关联方存在关联关系、潜在利益安排；（2）结合主要生产需要的固定资产的规模、具体构成、使用年限、闲置状态、产能利用率、减值测试等情况，说明固定资产减值准备计提的充分性。请会计师发表意见。

回复：

（一）列示近三年公司固定资产中机器设备的主要供应商、房屋与建筑物的建造商，并说明是否与公司控股股东或其他关联方存在关联关系、潜在利益安排；

1、近三年主要房屋与建筑物的建造商采购情况

单位：人民币万元

供应商	采购金额	占采购比例	是否存在关联关系	是否存在潜在利益安排
江苏漏湖建设发展有限公司安徽郎溪分公司	5,891.59	27.90%	否	否
江苏漏湖建设发展有限公司	4,215.55	19.96%	否	否
宣城市乐承建筑有限公司	2,526.19	11.96%	否	否
武进区湖塘斌晨建筑工程队	2,035.94	9.64%	否	否
宣城市叶拓建筑工程有限公司	1,993.57	9.44%	否	否
安徽宁川建筑安装有限公司	1,682.03	7.96%	否	否
武进区嘉泽华旺建筑服务工程队	1,006.29	4.76%	否	否
安徽天力建筑安装有限公司	678.90	3.21%	否	否
武进区嘉泽锁平建筑服务工程队	546.34	2.59%	否	否
合计	20,576.39	97.42%		

2、近三年主要机器设备的供应商采购情况

单位：人民币万元

供应商	采购金额	占采购比例	是否存在关联关系	是否存在潜在利益安排
江苏富民鑫科重型机械有限公司	14,207.45	57.47%	否	否
雄县盛凯乳胶设备技术有限公司	3,505.00	14.18%	否	否
常州建志机械厂【注】	732.50	2.96%	否	否
上海翔闪包装机械厂【注】	518.28	2.10%	否	否
合计	18,963.24	76.71%		

注：公司采购的创可贴包装机、敷贴包装机，多为定制化非标产品，常州建志机械厂和上海翔闪包装机械厂具有专业能力，性价比较高，在行业内具有一定的知名度。

（二）结合主要生产需要的固定资产的规模、具体构成、使用年限、闲置状态、产能利用率、减值测试等情况，说明固定资产减值准备计提的充分性。

1、公司固定资产与同行业比较情况

单位：人民币万元

公司名称	2022 年度		
	固定资产	营业收入	营业收入与固定资产占比
三鑫医疗	75,500.65	133,600.26	176.95%
维力医疗	71,421.87	135,372.20	189.54%
康德莱	180,962.51	311,182.19	171.96%
蓝帆医疗	624,459.95	483,429.77	77.42%
中红医疗	211,947.47	156,368.77	73.78%
平均值	232,858.49	243,990.64	137.93%
本公司	76,429.00	54,536.92	71.36%

由上表可见，公司 2022 年度营业收入与固定资产占比情况与蓝帆医疗和中红医疗基本相当，确远低于另外三家和行业平均水平，主要原因系公司丁腈手套业务 2021 年底开始陆续投产，预计产能 25 亿只，2022 年度丁腈手套业务实际产能利用率 29.37%，产能仍处于释放阶段，且丁腈手套业务生产对应固定资产原值 35,293.35 万元，占公司固定资产比例较大，具体比例为 46.18%。另外创可贴、胶布胶带等产品生产设备产能均达到 90%，截止期末公司无闲置设备。

2、固定资产具体构成

单位：人民币万元

项目	固定资产	累计折旧	减值准备	净值	占固定资产净值比例
房屋建筑物	42,072.75	7,544.10	-	34,528.65	59.87%
机器设备	31,956.91	7,418.07	1,856.74	22,682.10	39.33%
运输设备	1,516.89	1,261.78	-	255.11	0.44%
电子设备及其他	882.45	677.33	-	205.12	0.36%
合计	76,429.00	16,901.28	1,856.74	57,670.98	100.00%

截止 2022 年末，公司主要固定资产系房屋建筑物和机器设备，占比分别为 59.87%和 39.33%，与行业平均水平基本相当。行业与公司比较情况如下表：

公司名称	各类资产占固定资产净值比例	
	房屋建筑物	机器设备
三鑫医疗	50.33%	47.47%
维力医疗	66.48%	31.90%
康德莱【注】	61.41%	34.48%
蓝帆医疗	40.86%	56.12%
中红医疗	41.54%	57.94%
平均值	52.13%	45.58%
本公司	59.87%	39.33%

注：康德莱年报固定资产分类没有机器设备，取数专用设备。

3、固定资产使用年限

类别	本公司	三鑫医疗	维力医疗	康德莱	蓝帆医疗	中红医疗
房屋建筑物	20 年	40 年	20-40 年	10-30 年	20-40 年	20-25 年
机器设备	10 年	10-14 年	5-10 年	5-10 年	5-20 年	10 年
运输设备	4 年	8 年	4-8 年	5-10 年		5 年
电子设备及其他	3-5 年	5 年	3-5 年	3-5 年	3-15 年	5 年

公司固定资产折旧年限与同行业相比较，公司折旧政策较为谨慎。

公司期末各项固定资产运行良好，不存在闲置情形，丁腈手套业务处于产能处于陆续投产，产能释放阶段，但公司目前丁腈手套订单充足，产能设计符合预期，除已计提减值口罩设备外，其余设备不存在减值迹象。

会计师核查程序及结论：

1、获取 2020 年-2021 年公司及其子公司固定资产明细账及台账，检查合同、发票、报
销凭证等；

2、查询主要公司固定资产中机器设备的主要供应商、房屋与建筑物的建造商工商资料，
并与公司关联方清单核对；

3、查询同行业公司 2022 年度报告信息，比较公司固定资产分类、折旧年限、营业收
入占固定资产比等信息，分析公司固定资产核算是否谨慎；

4、报告期后，对公司新增大额固定资产和大额主要固定资产实施盘点程序，重点关注
固定资产闲置情形；

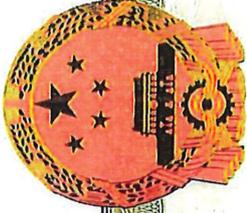
5、访谈财务部门和固定资产管理部门，了解固定资产产能情况，并结合实际产量，测
算主要产品相关设备产能利用率；

6、结合公司主要产品毛利、产能利用率等测试固定资产期末减值是否充分。

经核查，我们认为近三年公司固定资产中机器设备的主要供应商、房屋与建筑物的建造
商，与公司控股股东或其他关联方不存在关联关系、潜在利益安排；期末公司固定资产减值
准备计提充分。

（本页无正文，为《关于江苏南方卫材医药股份有限公司2022 年年度报告的信息披露监管工作函的回复》之签章页）





营业执照

(副本)

编号 320100000202303010081

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)



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。

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 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);注册会计后方可开展管理咨询;企业管理咨询;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：



二〇一三年三月 日

中华人民共和国财政部制