

## 关于江苏康众数字医疗科技股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函 有关问题的回复

信会师函字[2023]第 ZA388 号

上海证券交易所:

根据贵所下发的《关于江苏康众数字医疗科技股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2023】0191 号)(以下简称“问询函”),我们对相关问题进行了逐项核查,现就有关情况回复如下:

问题 4. 年报披露,公司 2022 年期末存货账面价值 12,297.73 万元,固定资产 1,002.71 万元,在建工程 3,101.96 万元,同比分别增长 23.68%、43.37%、604.21%。2022 年度计提各项资产减值准备合计 1,193.47 万元。期中,应收账款和其他应收款坏账损失 76.42 万元,存货跌价损失减值损失 1,117.04 万元。公司本期数字化 X 线探测器产量 5,118 台,销售量 4,822 台,较 2021 年同期分别下降 28.34%和 30.46%。请公司:(1)说明公司主要生产线的产能利用率、是否存在产能闲置的情况,并说明公司主要在建工程设计建设产能情况;(2)补充披露公司闲置固定资产的认定标准和现有产能闲置情况,并说明本期期末固定资产和在建工程减值计提是否充分;(3)说明存货原材料和库存商品的主要构成,并结合主要产品销售量大幅下降、在手订单和期后销售的变化情况,详细说明存货减值准备计提过程及充分性。

### 一、公司回复

(一)说明公司主要生产线的产能利用率、是否存在产能闲置的情况,并说明公司主要在建工程设计建设产能情况

#### 1、主要生产线的产能利用率及产能闲置的情况

公司生产线为数字化 X 探测器产线,产线数量为 1 条,产能为 7,300 台/年,2022 年生产量为 5,118 台,产能利用率为 70.11%。2022 年探测器销售量为 4,822 台,产销比达到 94.22%。公司采取备货式生产模式,为保证生产和供货的及时性与稳定性,公司结合销售预测、产品及原材料的历史良率、交期等信息备置一定的安全库存。2022 年销售收入和生产需求下降,导致生产设备产能利用率比 2021 年降低,但公司生产设备不存在产能闲置的情况。

## 2、主要在建工程设计建设产能情况

公司 2022 年末在建工程主要包含平板探测器生产基地建设项目和研发服务中心建设项目,其中平板探测器生产基地项目建设拟投资 21,386.66 万元,其中设备投资 6,093.00 万元。该项目建成后,医疗产品的产能预计达到 10,785 件,工业/安检产品的产能预计达到 2,255 件,总产量约为 13,040 件。

### (二) 补充披露公司闲置固定资产的认定标准和现有产能闲置情况,并说明本期期末固定资产和在建工程减值计提是否充分

#### 1、补充披露公司闲置固定资产的认定标准和现有产能闲置情况

公司已在 2022 年年度报告中补充披露公司闲置固定资产的认定标准和现有产能闲置情况:

##### (1) 闲置固定资产的认定标准

公司认定闲置固定资产的标准需同时满足:

- ①生产经营不再需要且在可预见的未来不会再使用的固定资产;
- ②尚未达到报废标准,仍然存在自身价值的固定资产。

##### (2) 现有产能闲置情况

公司 2022 年不存在闲置的资产,产线产能利用率低主要系公司产销规模下降导致,下游需求回暖后,产线仍然能够持续的进行生产。此外公司产线除生产现有产品外,能够适用于正在开发的口腔、工业等新产品的生产。截至 2022 年 12 月 31 日现有的生产线暂未发现减值迹象,无需计提减值准备。

#### 2、期末固定资产和在建工程减值的计提

##### (1)、公司固定资产期末余额的具体构成及减值准备计提情况如下:

单位:万元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,590.34	1,778.68		811.67
运输设备	88.70	63.13		25.56
电子设备	460.76	302.52		158.24
办公设备	28.85	21.62		7.24
合计	3,168.65	2,165.95		1,002.71

公司对固定资产减值迹象的判断标准如下:

- ①固定资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计

的下跌;

②企业所处经营环境,如技术、市场、经济或法律环境,或者产品营销市场在发生重大变化,并对企业产生负面影响;

③同期市场利率等大幅度提高,进而很可能影响企业计算固定资产可收回金额的折现率,并导致固定资产可收回金额大幅度降低;

④固定资产陈旧过时或发生实体损坏等;

⑤固定资产预计使用方式发生重大不利变化,如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形,从而对企业产生负面影响;

⑥其他有可能表明资产已发生减值的情况。

报告期内,公司固定资产运行使用情况良好,无闲置固定资产;企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在报告期未发生重大变化;公司固定资产的市价未发生大幅下跌,固定资产预计使用方式发生未发生重大不利变化。

虽然 2022 年度经营业绩较 2021 年度有所下滑,但是公司的业务市场在稳步拓展,发展主线清晰,且平均毛利率较高,固定资产尚未出现明显减值迹象。

**(2)、公司在建工程期末余额的具体构成及减值准备计提情况如下:**

单位:万元

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自建厂房	2,992.16		2,992.16	440.49		440.49
设备	109.80		109.80			
合计	3,101.96		3,101.96	440.49		440.49

公司对在建工程减值迹象的判断标准如下:

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程;

②所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

公司主要在建工程为自建厂房,均为产能扩张建设需要,相关项目建设处于土建阶段,不存在停工、闲置的情况,相关在建工程也不存在终止实施或计划处置的情形,不存在减值迹象。

综上所述,报告期各期末公司主要在建工程和固定资产不存在减值迹象,无需计提减值准备。

(三) 说明存货原材料和库存商品的主要构成, 并结合主要产品销售量大幅下降、在手订单和期后销售的变化情况, 详细说明存货减值准备计提过程及充分性。

1、存货原材料和库存商品的主要构成

(1) 公司 2022 年末原材料的主要构成如下:

单位: 万元

项目	金额	占比 (%)	跌价准备
集成电路	4,306.09	42.36	167.82
TFT	906.47	8.92	458.50
PCB 组装	847.57	8.34	173.13
机械件	883.50	8.69	226.22
其他电子件	1,658.78	16.32	112.49
其他	1,562.87	15.37	179.49
合计	10,165.28	100.00	1,317.65

公司 2022 年期末主要原材料为集成电路, 金额为 4,306.09 万元, 占原材料总金额比为 42.36%。其他电子件主要为贴片电容、电阻等, 金额为 1,658.78 万元, 占原材料总金额比为 16.32%。其他原材料主要系线材、选配件、化学品等, 金额为 1,562.87 万元, 占原材料总金额比为 15.37%。

(2) 公司 2022 年末库存商品的主要构成如下:

单位: 万元

项目	金额	占比 (%)	跌价准备
医疗	2,610.36	83.06	376.41
工业/安检系列	532.31	16.94	146.25
合计	3,142.67	100.00	522.66

2022 年期末公司库存商品主要为医疗相关产品, 金额为 2,610.36 万元, 占比为 83.06%。

2、结合主要产品销售量大幅下降、在手订单和期后销售的变化情况，详细说明存货减值准备计提过程及充分性

(1) 存货跌价发生的原因及计提存货跌价准备的计提过程

每年末，公司根据存货的可使用状态进行资产减值迹象的判断，对于呆滞、无法正常使用或销售的存货，全额计提跌价准备，对于正常存货，按照“成本与可变现净值孰低”的原则进行跌价测试并计提相应的存货跌价准备，具体方式如下：

存货类别	识别减值迹象后认定的异常存货		正常存货的计提方法
	异常类型	计提方法	
原材料	呆滞、无法正常使用	全额计提	成本与可变现净值孰低
在产品	无法正常使用	全额计提	
库存商品	呆滞	全额计提	
委托加工物资	呆滞	全额计提	
发出商品	不适用	不适用	

①原材料、委托加工物资及在产品主要用于成品的生产，公司通过定期存货盘点，由生产部门结合产品库龄、产品配方、工艺流程等识别存货是否可以正常使用以及是否存在呆滞。对于呆滞品和无法正常使用的存货，全额计提存货跌价准备。

针对能够正常使用的存货，按预计生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值进行减值测算。

2022 年公司原材料跌价准备的计提明细如下：

单位：万元

项目	存货金额	跌价准备	占比（%）
呆滞及无法正常使用的存货	1,317.65	1,317.65	100.00
正常使用的存货	8,847.63		
合计	10,165.28	1,317.65	12.96

公司 2022 年期末原材料计提的跌价准备，主要系由于呆滞及无法正常使用而全额计提的存货跌价准备。上述存货的形成原因主要有以下几方面：停产和设计变更后暂时未使用的材料；小批量多品种的原料的采购存在最小起订量以及由于需求变化导致部分物料形成呆滞。该部分原材料经生产部门及采购部门判断使用价值及变现价值较低后，全额计提存货跌价准备。呆滞及无法正常使用的存货明细如下：

单位：万元

项目	存货金额	跌价准备	占比 (%)
需求变化	669.12	669.12	100.00
停产及设计变更	479.56	479.56	100.00
最小起订量	168.97	168.97	100.00
合计	1,317.65	1,317.65	100.00

对于正常使用的原材料根据产品估计售价计算可变现净值，无需计提存货跌价准备。

②库存商品主要为内嵌软件的 X 射线影像设备，可通过升级软件版本满足市场需求，公司挑选出库龄超过 1 年的库存商品，由技术部门和销售部门结合产品迭代、市场需求等识别存货是否呆滞。对于呆滞的存货，近期无产品销售，预计可变现净值为 0，全额计提存货跌价准备。

针对正常的库存商品，按最近期间同型号产品销售的平均单价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值进行减值测算。

2022 年公司库存商品跌价准备的计提明细如下：

单位：万元

项目	存货金额	跌价准备	占比 (%)
呆滞存货	499.43	499.43	100.00
正常使用的存货	2,643.24	23.23	0.88
合计	3,142.67	522.66	16.63

公司 2022 年期末库存商品计提的跌价准备，主要系库龄较长且近一年未销售的呆滞存货。公司正常使用的存货可变现净值大多高于成本价值，小部分毛利率较低的商品考虑销售费用及税费后，可变现净值小于成本价值，计提跌价准备 23.23 万元，计提比例为 0.88%。

③发出商品主要为根据订单发货而客户尚未签收的产品，正常情况下，客户物流签收后会正常使用，故不存在异常存货的情况。针对发出商品，按照销售订单的价格减去销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值进行减值测算。公司 2022 年期末发出商品计提存货跌价准备 1.21 万元。

(2) 期末库龄情况

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
原材料	7,544.12	1,967.11	654.05	10,165.28
在产品	244.46			244.46
库存商品	2,475.68	352.65	314.34	3,142.67
委托加工物资	179.69			179.69
发出商品	407.15			407.15
合计	10,851.10	2,319.76	968.39	14,139.25

公司期末存货主要以 1 年内为主，采购部依据销售需求及安全库存编制采购计划进行采购，公司安全库存主要依据交货周期及月度需求计算。

目前原材料库龄较长主要系近两年电子料缺货，很多电子料的采购提前期加长，故公司对电子料进行了战略性备货。由于电子料具有通用性，且电子料常规保存的寿命较长，部分原材料库龄超过一年但公司仍在正常使用，该部分原材料公司按照成本与可变现净值孰低确认存货跌价准备。同时公司依据生产需求计划，对短时间无法消耗的电子料全额计提存货跌价准备。

库存商品 1 年以上的存货金额为 666.99 万元，其中呆滞存货计提跌价准备 499.43 万元，计提比例为 74.88%，部分产品在 2022 年仍有销售，未将其认定为呆滞品，公司按照可变现净值计提存货跌价准备。

(3) 期后销售和在手订单的情况

单位：万元

产品	2022 年末库存商品金额 (A)	2023 年 1-5 月已实现销售的存货金额 (B)	截至 2023 年 6 月 15 日已获取订单的存货金额 (C)	截至 2023 年 6 月 15 日尚未获取订单的存货金额 (D=A-B-C)
医疗	2,610.36	1,624.96	341.23	644.17
工业/安检系列	532.31	253.19	91.50	187.62
合计	3,142.67	1,878.15	432.73	831.79

2022 年末公司库存商品金额为 3,142.67 万元，1-5 月已实现的销售为 1,878.15 万元，已获取订单尚未实现销售的金额为 432.73 万元，截至 2023 年 6 月 15 日未销售且未获取订单的库存商品金额为 831.79 万元。

(4) 2022 年末公司计提存货跌价的计提情况及充分性

公司存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	10,165.28	1,317.65	12.96	7,102.08	653.10	9.20
在产品	244.46			828.70		
库存商品	3,142.67	522.66	16.63	1,815.04	176.90	9.75
委托加工物资	179.69			590.03		
发出商品	407.15	1.21	0.30	437.45		
合计	14,139.25	1,841.52	13.02	10,773.30	830.00	7.70

公司 2022 年末的原材料及库存商品的存货跌价准备计提比例较 2021 年末均有所上升，主要系 2022 年销售未达预期，导致期末库存库龄较长，期末对库龄长且长时间未销售的库存商品以及呆滞的原材料全额计提跌价准备。

综上所述，公司存货跌价准备计提流程及政策合理，存货跌价准备已充分计提。

## 二、会计师回复

### (一) 我们实施的审计程序包括但不限于

- 1、获取公司产能利用率计算表，复核其产能利用率计算过程；
- 2、对公司年末固定资产及在建工程进行监盘，观察固定资产及在建工程的状况，访谈公司相关生产管理人员，了解公司生产安排情况，及生产设备使用情况；
- 3、访谈公司管理人员、财务人员，了解公司固定资产、在建工程减值准备计提方法及依据；获取固定资产、在建工程减值计算表进行复核；
- 4、获取公司存货明细表，了解期末存货余额构成情况；对公司年末存货实施监盘，观察存货状况；
- 5、获取公司在手订单情况，了解期末存货余额在手订单支撑情况；
- 6、获取公司期后销货明细表，了解期末存货的期后销售情况；
- 7、对公司存货跌价准备计提会计政策进行评估，获取存货库龄表和存货跌价计算表，查看公司存货跌价准备计提过程，选取样本对可变现净值的计算过程进行复核，重新测算存货跌价准备，核查公司存货跌价计提的充分性。

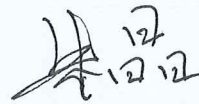


(二) 核查意见

基于实施的审计程序，就 2022 年度财务报表整体公允反映而言，我们未发现公司对固定资产减值准备、在建工程减值准备及存货跌价准备相关的会计处理在重大方面存在不符合企业会计准则相关规定的情况，我们没有发现上述说明中与财务报表相关的信息与我们在审计中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

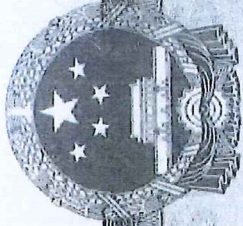


中国注册会计师：



中国·上海

二〇二三年六月二十日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074



市场主体更多许可信息，请下载国家企业信用信息公示系统APP，扫描市场主体二维码，获取更多许可信息应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审计报告; 企业会计准则、税法、财务管理、内部控制、风险管理、信息系统、法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 验资; 资产评估; 清算审计; 财务决策; 税务咨询; 会计培训; 其他经相关部门批准后方可开展经营活动。

出资额 人民币15500000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供报告使用, 其他无效

登记机关

2023年01月12日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

### 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。

《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》。

仅供出报告使用, 其他无效

会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建家

主任会计师:

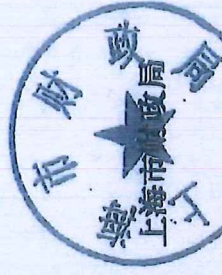
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会 [2000] 26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

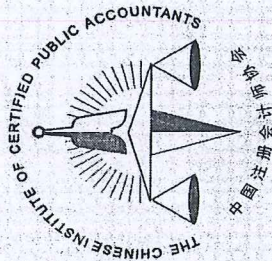
批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 朱晶  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1981-11-09  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 310110198111091556



仅供报告使用, 其他无效

**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.



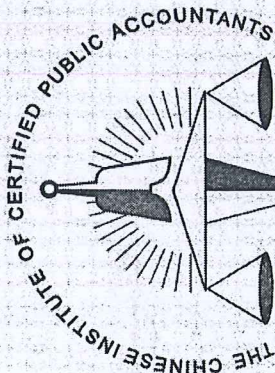
朱晶的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

**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.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 谢乐园  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1995-10-06  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 362321199510061624



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.



谢乐园年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d