

南京正科医药股份有限公司

2022 年度

前期会计差错更正专项说明的鉴
证报告



关于南京正科医药股份有限公司 2022 年度前期会计差错 更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZA11342 号

南京正科医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的南京正科医药股份有限公司（以下简称“正科医药”）2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

正科医药管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众



公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映正科医药2022年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，正科医药2022年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了正科医药2022年度前期会计差错的更正情况。

五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

六、使用限制

本报告仅供正科医药用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



(此页无正文)



中国注册会计师：

丁陈隆



中国注册会计师：

徐诗文



中国·上海

二〇二四年四月二十四日



南京正科医药股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

南京正科医药股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定,现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

(一) 更正概述

1. 营业收入及营业成本调整

本公司依据客户验收时间调整产品营业收入和营业成本,同时调整对应的应收账款、合同负债、应交税费、其他流动负债及存货,重新测算并计提应收账款坏账准备及信用减值损失。

2. 营业成本、销售费用、管理费用以及研发费用重分类

本公司依据人员薪酬、折旧及摊销等的实际受益对象将各部门划分为销售部门、管理部门、生产部门以及研发部门,对发生的人员薪酬、折旧及摊销等费用按照实际受益对象分别确认为销售费用、管理费用、营业成本以及研发费用,据此调整本期销售费用、管理费用、营业成本以及研发费用。

3. 销售费用和研发费用调整

本公司依据权责发生制确认销售费用和研发费用,并调整对应的其他应付款、预付款项以及年初未分配利润。

4. 研发支出资本化调整

本公司依据制定的开发阶段支出资本化的具体条件，将部分研发项目相关研发支出予以费用化，并调整对应的无形资产、研发费用、管理费用以及年初未分配利润。

5. 终止确认的交易性金融资产收益重分类

公司依据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》，将终止确认的交易性金融资产产生的收益从公允价值变动收益调整为投资收益。

6. 递延所得税资产调整

本公司依据调整后的减值准备、可弥补亏损，重新确认递延所得税资产，并调整所得税费用以及年初未分配利润。

7. 资产负债表科目重分类调整

本公司对部分资产负债项目进行重分类，调整了其他应付款、其他流动负债、应付职工薪酬、在建工程以及其他非流动资产。

8. 所有者权益调整

本公司依据上述调整，调整盈余公积及未分配利润。

9. 现金流量表调整

本公司根据 2022 年现金流量表及发生的经济业务，重新对经营活动、投资活动等多个现金流明细项目进行重新复核，并根据复核结果调整了现金流量表。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）更正事项影响

1. 不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。
2. 不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

（二）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1. 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	19,295,911.26	97,280.00	19,393,191.26
预付款项	7,237,524.58	551,886.78	7,789,411.36
存货	24,282,680.19	-22,748.87	24,259,931.32
在建工程	-	371,681.42	371,681.42
无形资产	12,015,818.30	-4,897,787.77	7,118,030.53
开发支出	26,749,807.52	-71,736.86	26,678,070.66
递延所得税资产	10,562,107.99	-951,084.36	9,611,023.63
其他非流动资产	3,704,693.11	-371,681.42	3,333,011.69
合同负债	17,455,292.88	31,716.81	17,487,009.69
应付职工薪酬	3,258,013.45	106,904.18	3,364,917.63
应交税费	7,104,772.68	7,657.34	7,112,430.02
其他应付款	1,001,610.18	11,466,786.21	12,468,396.39
其他流动负债	3,602,678.47	-1,329,367.20	2,273,311.27
盈余公积	9,826,019.02	-94,182.18	9,731,836.84
未分配利润	16,211,537.54	-15,483,706.24	727,831.30
归属于母公司所有者权益合计	126,894,986.83	-15,577,888.42	111,317,098.41

(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	178,068,917.29	58,902.66	178,127,819.95
营业成本	46,232,373.87	3,302,406.40	49,534,780.27
销售费用	47,101,060.37	-49,346.23	47,051,714.14
管理费用	15,599,041.63	-1,673,308.74	13,925,732.89
研发费用	27,359,938.42	-2,577,172.91	24,782,765.51
投资收益		344,972.47	344,972.47
公允价值变动收益	365,962.30	-344,972.47	20,989.83
信用减值损失	-572,538.19	-5,120.00	-577,658.19

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
所得税费用	269,565.53	3,565,800.20	3,835,365.73
净利润	38,051,842.81	-2,514,596.06	35,537,246.75
归属于母公司所有者的净利润	38,051,842.81	-2,514,596.06	35,537,246.75

(3) 合并现金流量表项目

项目	2022 度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	203,527,903.23	332,011.96	203,859,915.19
收到其他与经营活动有关的现金	1,168,792.57	334,999.30	1,503,791.87
购买商品、接受劳务支付的现金	36,588,228.66	11,924,072.06	48,512,300.72
支付给职工以及为职工支付的现金	38,376,230.02	644,563.55	39,020,793.57
支付其他与经营活动有关的现金	67,366,930.24	-9,249,924.89	58,117,005.35
收回投资收到的现金	128,571,788.47	-421,788.47	128,150,000.00
取得投资收益收到的现金		421,788.47	421,788.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,034,647.30	-2,651,699.46	19,382,947.84

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	28,827,719.31	97,280.00	28,924,999.31
预付款项	6,994,731.67	551,886.78	7,546,618.45

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	23,147,437.21	-22,748.87	23,124,688.34
在建工程		371,681.42	371,681.42
无形资产	12,046,660.04	-4,928,629.51	7,118,030.53
开发支出	27,910,659.37	-71,736.86	27,838,922.51
递延所得税资产	7,005,873.14	1,579,152.71	8,585,025.85
其他非流动资产	3,704,693.11	-371,681.42	3,333,011.69
合同负债	17,455,292.88	31,716.81	17,487,009.69
应付职工薪酬	1,893,699.07	84,350.00	1,978,049.07
应交税费	6,558,494.93	7,657.34	6,566,152.27
其他应付款	8,013,000.00	11,348,521.50	19,361,521.50
其他流动负债	3,461,859.58	-1,188,548.31	2,273,311.27
盈余公积	9,826,019.02	-94,182.18	9,731,836.84
未分配利润	28,720,308.66	-12,984,310.91	15,735,997.75
所有者权益合计	138,603,439.21	-13,078,493.09	125,524,946.12

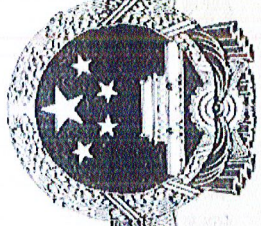
(2) 利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	171,308,300.82	58,902.66	171,367,203.48
营业成本	46,473,385.39	3,302,406.40	49,775,791.79
销售费用	34,646,432.86	795,739.90	35,442,172.76
管理费用	9,696,479.22	-2,494,696.21	7,201,783.01
研发费用	28,826,860.41	-2,609,282.96	26,217,577.45
投资收益		340,580.20	340,580.20
公允价值变动收益	361,570.03	-340,580.20	20,989.83
信用减值损失	-497,285.05	-5,120.00	-502,405.05
所得税费用	2,619,563.07	2,001,437.40	4,621,000.47
净利润	45,986,124.52	-941,821.87	45,044,302.65

(3) 现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	179,661,057.07	72,590.96	179,733,648.03
收到其他与经营活动有关的现金	18,818,705.98	-13,402,840.96	5,415,865.02
购买商品、接受劳务支付的现金	44,067,024.34	3,505,214.91	47,572,239.25
支付给职工以及为职工支付的现金	22,590,588.06	-46,779.50	22,543,808.56
支付其他与经营活动有关的现金	73,512,907.52	-13,968,372.59	59,544,534.93
收回投资收到的现金	120,567,396.20	-417,396.20	120,150,000.00
取得投资收益收到的现金		417,396.20	417,396.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,564,684.73	-2,820,312.82	17,744,371.91

南京正科医药股份有限公司
2024 年 4 月 24 日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

(副本)

市场主体更多许可、服务，扫描了各类信息，应用服务，记录，监管更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

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

经营范围

【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】
审计报告；基本建设投资的可行性研究；资产评估；验资；清算审计；代理记账；信息系统集成服务；税务咨询；法律、法规规定的其他业务。

仅供出报告使用，其他无效



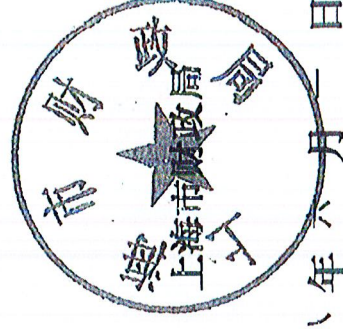
登记机关

2024年01月15日

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。
- 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》。

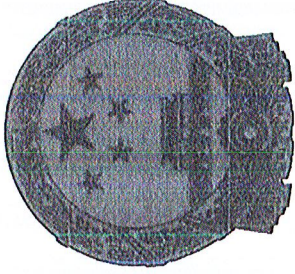


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

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: 朱建弟

主任会计师:

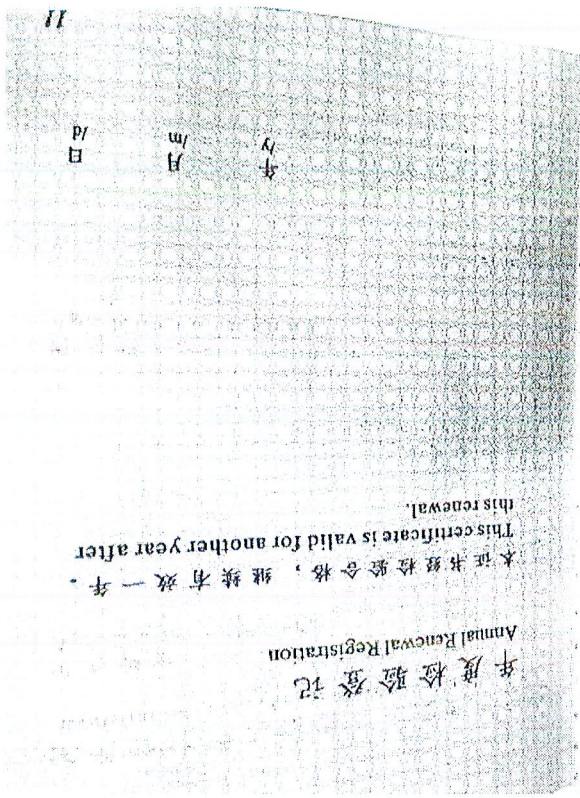
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000096

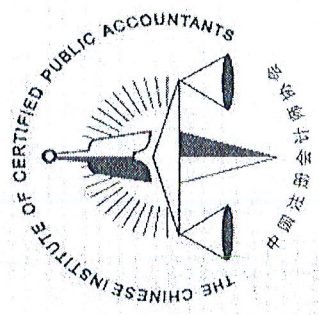
批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



年 月 日

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.

丁陈隆年检二维码

丁陈隆(31000062338)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

姓名 丁陈隆
Sex 男
出生日期 1975-11-12
工作单位 立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号 310106197511122819
Identity card No. 310106197511122819

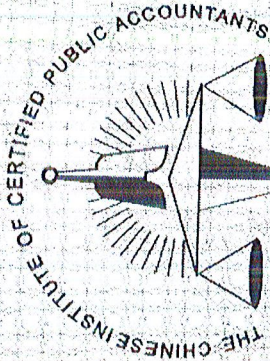
仅供出报告使用，其他无效

立信会计师事务所(普通合伙)
SHENYAN
CHEN PAN



年 月 日





中国注册会计师协会

仅供出报告使用,其他无效

年 月 日

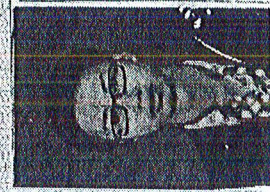


徐诗文年检二维码

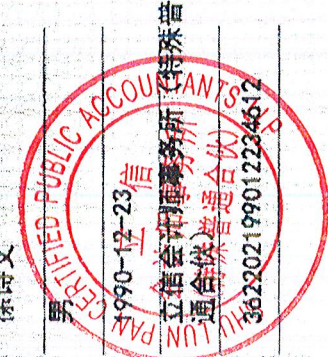
本证书经检验合格,继续有效一年.
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

徐诗文
男
1990-12-23
立信会计师事务所(普通合伙)
362202199012234612



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



批准注册协会:上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 31000061772
No. of Certificate

发证日期: 2018 年 1 月 30 日
Date of Issuance