

关于南京恒道医药科技股份有限公司  
2023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 ZH10164 号



关于南京恒道医药科技股份有限公司  
2023 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 ZH10164 号

南京恒道医药科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的南京恒道医药科技股份有限公司（以下简称“恒道医药公司”）2023 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

恒道医药公司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，如实反映恒道医药公司 2023 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，恒道医药公司 2023 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，如实反映了恒道医药公司 2023 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

本报告仅供恒道医药公司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：

張亮國



中国注册会计师：

卞慧娟



中国·上海

2024年4月26日



# 南京恒道医药科技股份有限公司 2023 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)

南京恒道医药科技股份有限公司(以下简称“公司”或“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 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

### 一、更正概述

#### 1、收入调整事项

公司经自查发现, 在收入确认方面, 2023 年度以前, 对于按里程碑交付成果的项目, 公司原采用的里程碑节点及履约进度与同行业上市公司存在差异, 现公司根据同行业上市公司情况调整里程碑节点及履约进度; 对于自主研发项目申报受理后进行研发成果转化的项目, 公司原将其作为按里程碑交付成果的项目进行核算, 现基于谨慎性原则将其作为一次性交付成果的项目进行核算。同时, 公司参考同行业上市公司并根据相关业务合同约定情况, 补充计提预计负债。上述调整涉及的会计科目包括: 营业收入、营业成本、研发费用、应收账款、合同资产、存货、其他流动资产、预收账款, 合同负债、其他流动负债、预计负债、期初未分配利润, 相应调整信用减值损失、资产减值损失、应收账款坏账准备、合同资产减值准备。



## 2、长期股权投资调整事项

### (1) 公司对江苏大红鹰恒顺药业有限公司 12.36%股权投资调整事项

公司经自查发现，2022 年公司购买持有江苏大红鹰恒顺药业有限公司（以下简称“大红鹰”）12.36%股权，2022 年度公司对该笔投资作为其他权益工具投资科目核算并列报。

鉴于 2023 年 1 月公司对大红鹰增派一名董事，同时大红鹰系公司重要的委托加工厂商，公司对大红鹰实际具有重大影响，故 2023 年对大红鹰的投资改用权益法核算，并根据《监管规则适用指引-会计类第 1 号》1-2 重大影响的判断“一般而言，在被投资单位的股权结构以及投资方持股比例等未发生实质性变化的情况下，投资方不应在不同的会计期间，就是否对被投资单位具有重大影响，作出不同的会计判断。”因此，公司按照权益法更正 2022 年度对大红鹰股权投资的初始及后续计量，相应调整长期股权投资、其他权益工具投资、投资收益。

### (2) 公司对仙凌生物科技（南京）有限公司 25%的股权投资调整事项

公司经自查发现，根据仙凌生物科技（南京）有限公司（以下简称“仙凌生物”）的章程约定，公司的认缴出资额为 683 万元，持股比例 25%，出资截止日期为 2060 年 6 月 1 日前，股东按认缴出资比例进行利润分配。根据企业会计准则调整确认尚未履行的出资义务同步调增长期股权投资、其他应付款，并按照认缴出资比例确认投资损益相应的调整期初未分配利润和投资收益。

## 3、其他权益工具投资调整事项

公司经自查发现，公司持有广西铭磊维生制药有限公司 5.248%的股权，以前年度按投资成本在其他权益工具投资中进行核算，本年度公司根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）广西分所出具的广西铭磊维生制药有限公司 2022 年度审计报告（容诚审字【2023】



530F0043号)，更正确认2022年度其他权益工具投资的公允价值变动，涉及的会计科目包括：其他权益工具投资、递延所得税资产、其他综合收益。

#### 4、装修费用调整事项

公司经自查发现，公司以前年度存在装修费用一次性计入当期损益的情况，现重新梳理装修费用，相应调整在建工程、固定资产、长期待摊费用与管理费用。

#### 5、使用权资产调整事项

公司经自查发现，公司以前年度使用权资产核算存在遗漏，现根据重新梳理后的使用权资产调整使用权资产、租赁负债、其他应付款、一年内到期的非流动负债、管理费用、财务费用、营业成本、期初未分配利润。

#### 6、理财收益调整事项

公司经自查发现，公司以前年度存在理财收益根据实际结算时间计入当期损益的跨期事项，现根据权责发生制原则，对交易性金融资产、期初未分配利润、公允价值变动损益进行调整。

#### 7、存货调整事项

公司经自查发现，公司以前年度原材料采购暂估金额有误，本期调整了相关年度的预付账款、应付账款、应交税费。

公司经自查发现，公司以前年度按照药品入库时间结转库存商品，现根据药品放行时间调整了以前年度的库存商品结转，相应调整存货、营业成本、研发支出与管理费用。



## 8、其他调整事项

公司经自查发现，上述会计差错更正事项导致的应交税费、递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、所得税费用等科目的金额变动，本次一并调整。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）公司对更正事项的性质及原因的说明

本公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

1. 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
2. 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
3. 财务人员失误
4. 会计判断存在差异

综上，公司董事会决定更正。

#### （二）更正事项影响

1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

【不存在】导致本公司不满足挂牌申请条件的风险。

【不存在】导致本公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

【不存在】被调整至基础层的风险。

【不存在】因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

【不存在】因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

#### （三）更正事项对本公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

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	影响比例
货币资金	2,290,322.98		2,290,322.98	
交易性金融资产	78,428,015.06	45,663.96	78,473,679.02	0.06%
应收账款	8,868,314.03	-4,619,877.16	4,248,436.87	-52.09%
应收款项融资	3,903,332.00		3,903,332.00	
预付款项	614,247.90	3,300,000.00	3,914,247.90	537.24%
其他应收款	47,500.00	57,930.84	105,430.84	121.96%
存货	11,235,093.86	857,061.88	12,092,155.74	7.63%
合同资产	2,039,701.76	4,595,770.46	6,635,472.22	225.32%
其他流动资产	4,294,015.45	5,184,466.02	9,478,481.47	120.74%
<b>流动资产合计</b>	<b>111,720,543.04</b>	<b>9,421,016.00</b>	<b>121,141,559.04</b>	<b>8.43%</b>
长期股权投资		17,519,739.18	17,519,739.18	100%
其他权益工具投资	20,549,619.64	-16,070,460.84	4,479,158.80	-78.20%
其他非流动金融资产	3,000,000.00		3,000,000.00	
固定资产	72,632,051.75	-1,821,870.94	70,810,180.81	-2.51%
在建工程	147,706.42	1,887,085.68	2,034,792.10	1277.59%
使用权资产		365,370.23	365,370.23	100%
无形资产	5,725,890.75		5,725,890.75	
长期待摊费用	15,880.38	96,191.26	112,071.64	605.72%
递延所得税资产	89,315.44	2,668,177.43	2,757,492.87	2987.36%
其他非流动资产	387,073.21		387,073.21	
<b>非流动资产合计</b>	<b>102,547,537.59</b>	<b>4,644,232.00</b>	<b>107,191,769.59</b>	<b>4.53%</b>
<b>资产总计</b>	<b>214,268,080.63</b>	<b>14,065,248.00</b>	<b>228,333,328.63</b>	<b>6.56%</b>
短期借款	11,813,585.56		11,813,585.56	
应付账款	8,935,213.91	3,295,380.00	12,230,593.91	36.88%
预收款项	67,050.78	-67,050.78		-100.00%
合同负债	34,500,961.76	38,756,705.65	73,257,667.41	112.34%
应付职工薪酬	3,646,255.20		3,646,255.20	
应交税费	7,229,458.11	1,547,269.56	8,776,727.67	21.40%
其他应付款	5,272,138.84	6,592,700.00	11,864,838.84	125.05%



项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
一年内到期的非流动负债		87,667.92	87,667.92	100%
其他流动负债	802,557.07	-802,557.07		-100.00%
<b>流动负债合计</b>	<b>72,267,221.23</b>	<b>49,410,115.28</b>	<b>121,677,336.51</b>	<b>68.37%</b>
租赁负债		510,159.24	510,159.24	100%
预计负债		6,991,588.24	6,991,588.24	100%
递延所得税负债		1,320,993.47	1,320,993.47	100%
其他非流动负债	7,512,753.28	-3,409,030.52	4,103,722.76	-45.38%
<b>非流动负债合计</b>	<b>7,512,753.28</b>	<b>5,413,710.43</b>	<b>12,926,463.71</b>	<b>72.06%</b>
<b>负债合计</b>	<b>79,779,974.51</b>	<b>54,823,825.71</b>	<b>134,603,800.22</b>	<b>68.72%</b>
股本	22,296,900.00		22,296,900.00	
资本公积	52,920,075.42		52,920,075.42	
其他综合收益		-1,292,832.21	-1,292,832.21	-100%
盈余公积	6,025,902.24	-1,881,674.76	4,144,227.48	-31.23%
未分配利润	53,245,228.46	-37,584,070.74	15,661,157.72	-70.59%
归属于母公司所有者权益合计	134,488,106.12	-40,758,577.71	93,729,528.41	-30.31%
<b>所有者权益合计</b>	<b>134,488,106.12</b>	<b>-40,758,577.71</b>	<b>93,729,528.41</b>	<b>-30.31%</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>214,268,080.63</b>	<b>14,065,248.00</b>	<b>228,333,328.63</b>	<b>6.56%</b>

## (2) 合并利润表项目

项目	2022年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业总收入	90,261,069.97	-30,168,999.68	60,092,070.29	-33.42%
其中：营业收入	90,261,069.97	-30,168,999.68	60,092,070.29	-33.42%
营业总成本	48,126,179.51	994,326.56	49,120,506.07	2.07%
其中：营业成本	20,606,847.37	-2,431,549.47	18,175,297.90	-11.80%
税金及附加	444,626.93		444,626.93	
销售费用	1,852,470.45		1,852,470.45	
管理费用	10,315,485.46	249,529.38	10,565,014.84	2.42%



项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
研发费用	14,608,889.06	3,161,890.49	17,770,779.55	21.64%
财务费用	297,860.24	14,456.16	312,316.40	4.85%
加：其他收益	2,680,766.84		2,680,766.84	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,541,269.99	-3,521,532.74	-1,980,262.75	-228.48%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	508,015.06	-227,163.52	280,851.54	-44.72%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	267,254.13	-190,441.23	76,812.90	-71.26%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-415,041.85	316,766.71	-98,275.14	-76.32%
营业利润（亏损以“-”号填列）	46,717,154.63	-34,785,697.02	11,931,457.61	-74.46%
加：营业外收入	13,680.12		13,680.12	
减：营业外支出	397,963.38		397,963.38	
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	46,332,871.37	-34,785,697.02	11,547,174.35	-75.08%
减：所得税费用	5,344,280.49	-5,034,615.23	309,665.26	-94.21%
净利润（净亏损以“-”号填列）	40,988,590.88	-29,751,081.79	11,237,509.09	-72.58%
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,988,590.88	-29,751,081.79	11,237,509.09	-72.58%
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	40,988,590.88	-29,751,081.79	11,237,509.09	-72.58%
其他综合收益的税后净额		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%



项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
不能重分类进损益的其他综合收益		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>综合收益总额</b>	40,988,590.88	-31,044,572.75	9,944,018.13	-75.74%
归属于母公司所有者的综合收益总额	40,988,590.88	-31,044,572.75	9,944,018.13	-75.74%
归属于少数股东的综合收益总额				
基本每股收益（元/股）	1.89	-1.37	0.52	-73.54%
稀释每股收益（元/股）	1.89	-1.37	0.52	-73.54%

### （3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	96,951,759.21	2,809,332.12	99,761,091.33	2.90%
收到的税费返还		596,918.46	596,918.46	100%
收到其他与经营活动有关的现金	2,780,206.93	1,399,133.74	4,179,340.67	50.32%
<b>经营活动现金流入小计</b>	99,731,966.14	4,805,384.32	104,537,350.46	4.82%
购买商品、接受劳务支付的现金	22,082,925.71	5,599,727.59	27,682,653.30	25.36%
支付给职工以及为职工支付的现金	15,580,497.48	1,004,883.71	16,585,381.19	6.45%
支付的各项税费	4,928,982.63	160,763.93	5,089,746.56	3.26%



项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
支付其他与经营活动有关的现金	12,609,205.51	-3,653,931.12	8,955,274.39	-28.98%
经营活动现金流出小计	55,201,611.33	3,111,444.11	58,313,055.44	5.64%
经营活动产生的现金流量净额	44,530,354.81	1,693,940.21	46,224,295.02	3.80%
取得投资收益收到的现金	1,541,269.99		1,541,269.99	
收到其他与投资活动有关的现金	302,426,361.20		302,426,361.20	
投资活动现金流入小计	303,967,631.19		303,967,631.19	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,571,430.01	2,639,306.21	9,210,736.22	40.16%
投资支付的现金	11,954,000.00		11,954,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	59,494,110.98		59,494,110.98	
支付其他与投资活动有关的现金	302,300,000.00		302,300,000.00	
投资活动现金流出小计	380,319,540.99	2,639,306.21	382,958,847.20	0.69%
投资活动产生的现金流量净额	-76,351,909.80	-2,639,306.21	-78,991,216.01	3.46%
吸收投资收到的现金	16,095,000.00		16,095,000.00	
取得借款收到的现金	13,800,000.00		13,800,000.00	
筹资活动现金流入小计	29,895,000.00		29,895,000.00	



项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
偿还债务支付的现金	5,003,620.83	-3,620.83	5,000,000.00	-0.07%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,407,983.99	-1,040,379.17	367,604.82	-73.89%
支付其他与筹资活动有关的现金		97,200.00	97,200.00	100.00%
筹资活动现金流出小计	6,411,604.82	-946,800.00	5,464,804.82	-14.77%
筹资活动产生的现金流量净额	23,483,395.18	946,800.00	24,430,195.18	4.03%
汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,434.00	-1,434.00	-100%
现金及现金等价物净增加额	-8,338,159.81		-8,338,159.81	
加：期初现金及现金等价物余额	10,628,482.79		10,628,482.79	
期末现金及现金等价物余额	2,290,322.98		2,290,322.98	

## 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	影响比例
货币资金	1,800,038.03		1,800,038.03	
交易性金融资产	77,498,318.89	45,663.96	77,543,982.85	0.06%
应收账款	8,868,314.03	-4,619,877.16	4,248,436.87	-52.09%
应收款项融资	3,903,332.00		3,903,332.00	
预付款项	614,247.90	3,300,000.00	3,914,247.90	537.24%
其他应收款	47,500.00	57,930.84	105,430.84	121.96%
存货	11,235,093.86	857,061.88	12,092,155.74	7.63%
合同资产	2,039,701.76	4,595,770.46	6,635,472.22	225.32%



项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他流动资产	1,322,630.45	5,184,466.02	6,507,096.47	391.98%
<b>流动资产合计</b>	107,329,176.92	9,421,016.00	116,750,192.92	8.78%
长期股权投资	65,000,000.00	17,519,739.18	82,519,739.18	26.95%
其他权益工具投资	20,549,619.64	-16,070,460.84	4,479,158.80	-78.20%
其他非流动金融资产	3,000,000.00		3,000,000.00	
固定资产	11,487,418.81	-376,642.63	11,110,776.18	-3.28%
在建工程	147,706.42	1,887,085.68	2,034,792.10	1277.59%
使用权资产	8,293,728.00	512,895.12	8,806,623.12	6.18%
无形资产	5,725,890.75		5,725,890.75	
长期待摊费用	1,461,108.69	-1,349,037.05	112,071.64	-92.33%
递延所得税资产	89,315.44	2,668,177.43	2,757,492.87	2987.36%
其他非流动资产	387,073.21		387,073.21	
<b>非流动资产合计</b>	116,141,860.96	4,791,756.89	120,933,617.85	4.13%
<b>资产总计</b>	223,471,037.88	14,212,772.89	237,683,810.77	6.36%
短期借款	11,813,585.56		11,813,585.56	
应付账款	8,935,213.91	3,295,380.00	12,230,593.91	36.88%
预收款项	67,050.78	-67,050.78		-100.00%
合同负债	34,500,961.76	38,756,705.65	73,257,667.41	112.34%
应付职工薪酬	3,646,255.20		3,646,255.20	
应交税费	7,173,141.30	1,547,269.56	8,720,410.86	21.57%
其他应付款	5,272,138.84	6,592,700.00	11,864,838.84	125.05%
一年内到期的非流动负债	1,515,394.47	332,456.91	1,847,851.38	21.94%
其他流动负债	802,557.07	-802,557.07		-100.00%
<b>流动负债合计</b>	73,726,298.89	49,654,904.27	123,381,203.16	67.35%
租赁负债	6,755,987.83	178,758.29	6,934,746.12	2.65%
预计负债		6,991,588.24	6,991,588.24	100%
递延所得税负债		1,320,993.47	1,320,993.47	100%
其他非流动负债	7,512,753.28	-3,409,030.52	4,103,722.76	-45.38%
<b>非流动负债合计</b>	14,268,741.11	5,082,309.48	19,351,050.59	35.62%



项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
负债合计	87,995,040.00	54,737,213.75	142,732,253.75	62.20%
股本	22,296,900.00		22,296,900.00	
资本公积	52,920,075.42		52,920,075.42	
其他综合收益		-1,292,832.21	-1,292,832.21	-100%
盈余公积	6,025,902.24	-1,881,674.76	4,144,227.48	-31.23%
未分配利润	54,233,120.22	-37,349,933.89	16,883,186.33	-68.87%
所有者权益合计	135,475,997.88	-40,524,440.86	94,951,557.02	-29.91%
负债和所有者权益总计	223,471,037.88	14,212,772.89	237,683,810.77	6.36%

## (2) 利润表项目

项目	2022年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	90,261,069.97	-30,168,999.68	60,092,070.29	-33.42%
减：营业成本	20,768,274.85	-2,592,976.95	18,175,297.90	-12.49%
税金及附加	294,709.91		294,709.91	
销售费用	1,852,470.45		1,852,470.45	
管理费用	8,939,151.14	527,206.10	9,466,357.24	5.90%
研发费用	14,723,919.18	3,046,860.37	17,770,779.55	20.69%
财务费用	546,096.80	-220,899.81	325,196.99	-40.45%
加：其他收益	2,680,766.84		2,680,766.84	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,537,300.74	-3,521,532.74	-1,984,232.00	-229.07%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	498,318.89	-227,163.52	271,155.37	-45.59%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	267,254.13	-190,441.23	76,812.90	-71.26%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-415,041.85	316,766.71	-98,275.14	-76.32%
营业利润（亏损以“-”号填列）	47,705,046.39	-34,551,560.17	13,153,486.22	-72.43%





项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加：营业外收入	13,680.12		13,680.12	
减：营业外支出	397,963.38		397,963.38	
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,320,763.13	-34,551,560.17	12,769,202.96	-73.02%
减：所得税费用	5,344,280.49	-5,034,615.23	309,665.26	-94.21%
净利润（净亏损以“-”号填列）	41,976,482.64	-29,516,944.94	12,459,537.70	-70.32%
其他综合收益的税后净额		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
不能重分类进损益的其他综合收益		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
综合收益总额	41,976,482.64	-30,810,435.90	11,166,046.74	-73.40%

### (3) 现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	96,951,759.21	2,809,332.12	99,761,091.33	2.90%
收到的税费返还		560,135.05	560,135.05	100%
收到其他与经营活动有关的现金	2,779,941.02	1,399,014.40	4,178,955.42	50.33%
经营活动现金流入小计	99,731,700.23	4,768,481.57	104,500,181.80	4.78%
购买商品、接受劳务支付的现金	22,082,925.71	5,599,727.59	27,682,653.30	25.36%
支付给职工以及为职工支付的现金	15,580,497.48	1,004,883.71	16,585,381.19	6.45%
支付的各项税费	4,835,382.42	123,980.52	4,959,362.94	2.56%



项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
支付其他与经营活动有关的现金	12,608,855.51	-3,654,050.46	8,954,805.05	-28.98%
经营活动现金流出小计	55,107,661.12	3,074,541.36	58,182,202.48	5.58%
经营活动产生的现金流量净额	44,624,039.11	1,693,940.21	46,317,979.32	3.80%
取得投资收益收到的现金	1,537,300.74		1,537,300.74	
收到其他与投资活动有关的现金	301,626,361.20		301,626,361.20	
投资活动现金流入小计	303,163,661.94		303,163,661.94	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,571,430.01	2,639,306.21	9,210,736.22	40.16%
投资支付的现金	71,448,110.98	-59,494,110.98	11,954,000.00	-83.27%
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		59,494,110.98	59,494,110.98	100%
支付其他与投资活动有关的现金	300,580,000.00		300,580,000.00	
投资活动现金流出小计	378,599,540.99	2,639,306.21	381,238,847.20	0.70%
投资活动产生的现金流量净额	-75,435,879.05	-2,639,306.21	-78,075,185.26	3.50%
吸收投资收到的现金	16,095,000.00		16,095,000.00	
取得借款收到的现金	13,800,000.00		13,800,000.00	
筹资活动现金流入小计	29,895,000.00		29,895,000.00	



项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
偿还债务支付的现金	5,000,000.00		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,411,604.82	-1,044,000.00	367,604.82	-73.96%
支付其他与筹资活动有关的现金	1,500,000.00	97,200.00	1,597,200.00	6.48%
筹资活动现金流出小计	7,911,604.82	-946,800.00	6,964,804.82	-11.97%
筹资活动产生的现金流量净额	21,983,395.18	946,800.00	22,930,195.18	4.31%
汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,434.00	-1,434.00	-100%
现金及现金等价物净增加额	-8,828,444.76		-8,828,444.76	
加：期初现金及现金等价物余额	10,628,482.79		10,628,482.79	
期末现金及现金等价物余额	1,800,038.03		1,800,038.03	

### 3. 主要财务指标

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率%（扣非前）	39.18	-24.78	14.4	-0.63
加权平均净资产收益率%（扣非后）	35.65	-25.73	9.92	-0.72

南京恒道医药科技股份有限公司  
2024年4月26日





姓名 张其国

性别 男

出生日期 1966-12-06

工作单位 南京永年会计师事务所

身份证号 320121661206003



张其国(320100220002) 您已通过2020年年检 江苏省注册会计师协会

张其国(320100220002) 您已通过2018年年检 江苏省注册会计师协会

张其国(320100220002) 您已通过2017年年检 江苏省注册会计师协会

张其国(320100220002) 您已通过2016年年检 江苏省注册会计师协会

张其国(320100220002) 您已通过2019年年检 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320100220002

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 1998年7月18日

2007年8月30日

2010-1-4

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

南京立信永年  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年12月29日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信  
江苏分所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年12月29日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

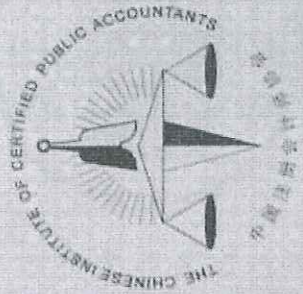
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



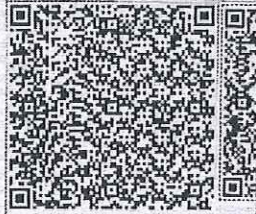
姓名 卞慧娟  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1980-02-25  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通  
 Working unit  
 合伙)江苏分所  
 身份证号码 320105198002250045  
 Identity card No.



卞慧娟(310000060345)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



卞慧娟(310000060345)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会



卞慧娟(310000060345)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会



卞慧娟(310000060345)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 310000060345  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 04 月 30 日  
 Date of Issuance /y /m /d



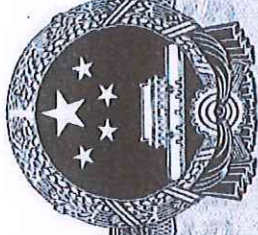
卞慧娟(310000060345)  
 您已通过2015年年检  
 江苏省注册会计师协会



卞慧娟(310000060345)  
 您已通过2016年年检  
 江苏省注册会计师协会



卞慧娟(310000060345)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体登记身份信息, 扫描了解更多; 经营范围, 扫码了解; 变更信息, 扫码验证。



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 朱建邦, 杨志国

经营范围

审计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 清算审计; 代理记帐; 代理记账; 审计业务; 出具审计报告; 年度财务决算; 其他会计业务; 基本建设咨询、管理、法规须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动; 法律、法规须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。

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

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



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所(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: 310000006

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)