

# 南京健友生化制药股份有限公司

## 关于营业收入扣除事项的专项审核意见

苏公 W[2024]E1312 号



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 无锡

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于营业收入扣除情况的专项核查意见	1-2
2	南京健友生化制药股份有限公司 2023 度营业收入扣除情况表	3-



## 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

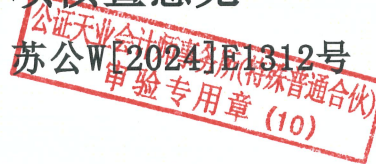
Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

### 2023 年度营业收入扣除情况的专项核查意见



南京健友生化制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了南京健友生化制药股份有限公司（以下简称“健友股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 26 日出具了苏公 W[2024]A741 号无保留意见审计报告。在此基础上，我们核查了后附的健友股份管理层编制的 2023 年度营业收入扣除情况表（以下简称“扣除情况表”）。

#### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供健友股份 2023 年年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为健友股份 2023 年年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解健友股份 2023 年度营业收入扣除情况，扣除情况表应当与已审的财务报表一并阅读。

#### 二、管理层的责任

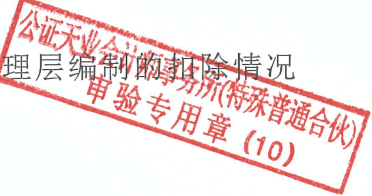
健友股份管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的规定编制扣除情况表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 三、注册会计师的责任





我们的责任是在实施核查工作的基础上对健友股份管理层编制的扣除情况表发表专项核查意见。



#### 四、工作概述

我们的核查是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施核查工作，以对扣除情况表是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的核查工作为发表意见提供了合理的基础。

#### 五、专项核查意见

我们认为，健友股份管理层编制的扣除情况表在所有重大方面符合《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》的规定，如实反映了健友股份2023年度营业收入扣除情况。



中国·无锡

中国注册会计师  
(项目合伙人)

姜新洁



中国注册会计师

虞哲

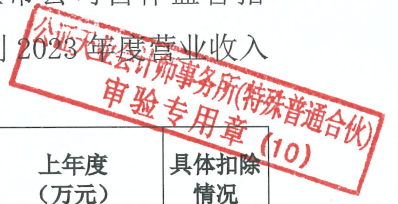


2024年4月26日



## 南京健友生化制药股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表

根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》中营业收入扣除事项的规定，本公司编制 2023 年度营业收入扣除情况明细表以满足监管要求。具体情况如下：

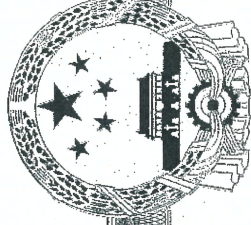


项 目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	393,138.73		371,272.05	
营业收入扣除项目合计金额	865.29		460.85	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.22%		0.12%	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	865.29	出租固定资产、销售材料等业务实现的收入	460.85	出租固定资产、销售材料等业务实现的收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	865.29		460.85	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	392,273.44		370,811.20	

南京健友生化制药股份有限公司

2024年4月26日





# 营业执照

(副本)

编号 320200666202312040008



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

91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

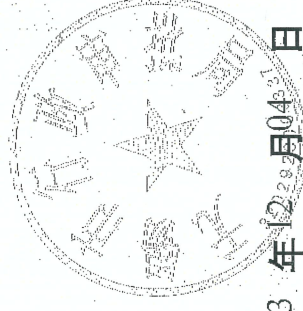
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；清算、审计；企业合并、分立、清算事宜审计、设计、评估、咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他许可项目；(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)

出资额 1175万元整

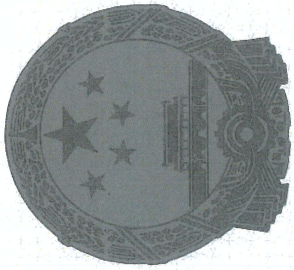
成立日期 2013年09月18日

经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2023年12月04日



# 会计师事务所 执业证书

名称：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

张彩斌

主任会计师：

经营场所：

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32020028

批准执业文号：

苏财会[2013]36号

批准执业日期：

2013年09月12日



发证机关：

二〇二一

年五月五日

中华人民共和国财政部制

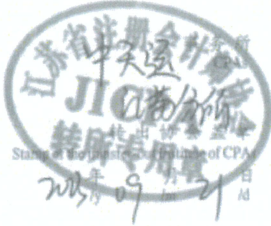
证书序号：0001561

## 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》。

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 蔡新洁  
Sex: 女  
1988-09-16  
出生日期: 1988-09-16  
工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 340504198809160221  
Identity card No.:



登记  
Registration

合格, 继续有效一年。  
Valid for another year after

this renewal.



蔡新洁(320000104747)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会



蔡新洁(320000104747)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000104747  
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: 2014 年 04 月 30 日  
Date of issuance



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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 性别 1989-02-14  
Full name 男  
Sex  
出生日期 天德会计师事务所(特殊普通合伙)  
Date of birth  
Working unit  
工作单位  
身份证号 320311198902144334  
Identity card No.



登记  
Registration

此证书有效一年，  
this certificate is valid for another year after  
this renewal.



虞哲(320000104836)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



虞哲(320000104836)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000104836  
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: 2018 年 09 月 29 日  
Date of Issuance