

# 关于对南京恒道医药科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 228 号

南京恒道医药科技股份有限公司（恒道医药）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

2023 年，你公司主要通过提供药学研究服务、自主研发技术成果转让、研究检测服务以及自有品种药品生产销售实现盈利，全年实现营业收入 158,712,210.51 元，同比增长 164.12%，其中药品销售 72,755,565.65 元，同比增长 230.88%，毛利率为 26.24%，同比下滑 46.75%；技术服务 80,619,232.76 元，同比增长 129.60%，毛利率为 89.08%，同比增长 10.93%。

你公司解释原因为 2022 年第七批全国药品集中采购中中标硫酸特布他林雾化吸入用溶液天津市、内蒙古自治区、吉林省、上海市、浙江省、广西壮族自治区市场，中标罗库溴铵注射液山西省、福建省、湖北省市场，2023 年第八批全国药品集中采购中中标注射用伏立康唑江苏省、福建省、内蒙古自治区、青海省市场，2023 年度较上年同期增加药品销售收入、药品销售成本分别为 5,076.70 万元、4,251.27 万元；同时伴随公司知名度及在研产品的增加，公司技术服务收入增加 4,550.59 万元，对应的成本增加 188.71 万元；报告期内药品销售毛利率较上年同期下降 46.75%，主要系 2023 年销售药品的品种较上年有所增加，同时不同药品的销售量和中标价格的不同。此外，你公

司按照里程碑交付成果、一次性交付成果、销售产品三种类别分别披露收入确认方式。

请你公司：

(1) 结合各细分业务对应的市场需求变化、主要客户销售产品数量及价格变动、合同约定及收入确认等，具体说明收入增长的原因及合理性，相关款项期后是否已收回；列示最近 3 年业务口径的订单量/中标数量、金额情况，分析与会计口径收入的差异情况，并说明业绩大幅增长是否具有可持续性；

(2) 在细分业务下分产品列示主要产品的收入及成本构成、变动情况等，量化分析各类业务毛利率变动的原因及合理性。

## 2、关于会计差错更正

你对 2022 年财务数据进行差错更正，更正事项包括履约进度与同行业上市公司存在差异、对具有重大影响企业作为其他权益工具投资核算、装修费用一次性计入当期损益、使用权资产核算存在遗漏、理财收益根据实际结算时间计入当期损益等，2022 年营业收入、净利润、净资产分别调减 30,168,999.68 元、29,751,081.79 元、40,758,577.71 元，调整比例分别为-33.42%、-72.58%、-30.31%。

请你公司：

(1) 列示更正前后履约进度的确认方式和认定依据，结合会计准则时段法确认收入的条件及履约进度确认要求，说明更正前后会计处理是否符合会计准则要求，与同行业上市公司会计政策的具体差异，

履约进度调整对 2021 至 2023 年收入、成本、毛利的影响；

(2) 说明上述更正是否反映出你公司在内部控制、财务核算、信息披露等方面存在需改进之处，截至目前的整改情况及效果。

### 3、关于资产重组

2024 年，你公司向天和药业有限公司（以下简称天和药业）发行股份购买江苏天平药业有限公司（以下简称天平药业）100% 股权，发行价格 43.51 元/股，发行数量为 4,136,980 股（限售 4,136,980 股），占发行后总股本的 14.29%，合计 18,000.00 万元。本次交易前，公司未拥有自有药品生产基地，充分利用 MAH 政策，将医药研发服务及自持品种销售业务所涉及的药品生产委托给合格药品生产企业。本次交易标的天平药业尚处于投资建设阶段，仅拥有一处正在建设阶段的药品生产基地，尚未开展生产经营。本次交易完成后，你公司取得标的公司的在建工程，计划在前述工程基础上，根据自身规划稳步推进自有生产车间建设。

请你公司结合天平药业药品生产基地地址、面积、建设计划及进展、与公司生产车间需求的协同性等，说明本次交易目的及目前整合情况、后续建设及投产安排、预计对公司经营业绩的影响等。

### 4、关于长期股权投资

2023 年初，你公司长期股权投资金额为 17,519,739.18 元，本期确认权益法下确认的投资损失 4,256,462.21 元，其中对仙凌生物科技

(南京)有限公司(以下简称仙凌生物)的投资损失 280,176.44 元,对江苏大红鹰恒顺药业有限公司(以下简称大红鹰)的投资损失 3,976,285.77 元。你对上述 2 家公司持股比例分别为 25%和 12.36%,其中仙凌生物承担江苏生命科技创新园公共服务平台药品、医疗器械研究、生产、质量检测支撑职能,大红鹰为公司部分持证药品的生产厂商,有利于公司部分药品稳定可持续的生产,建立良好的生产合作机制。

请你公司结合仙凌生物、大红鹰具体经营情况、减值测试过程等,说明长期股权投资损失确定依据,是否存在减值迹象,减值准备是否充分。

## 5、关于合同资产

2023 年末,公司已履约未结算资产 11,228,086.29 元,其中 1 年以内 7,872,437.27 元、1-2 年 2,496,118.35 元、2-3 年 859,530.67 元,累计计提减值准备 901,092.90 元。

请你公司分项目列示已履约未结算资产的主要情况、结算条件,说明部分长期未结算的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 14 日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送监管员和主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024年7月31日