

**关于江西龙开河医药科技集团股份有限公司
2022 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明**



关于江西龙开河医药科技集团股份有限公司 2022 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

亚会专审字（2023）第 02110075 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受江西龙开河医药科技集团股份有限公司（以下简称“龙开河公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了龙开河公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了亚会审字（2023）第 02110219 号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、审计报告中非标意见的内容

截至 2022 年 12 月 31 日，龙开河公司合并应收账款余额合计为 13,305.93 万元，占期末资产总额的 49.76%，账面计提坏账准备余额为 3,601.98 万元。我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 10,129.79 万元。截至审计报告出具日，应收账款收到回函 3,818.24 万元，全部相符。我们未能通过函证等有效程序确认期末应收账款是否可以收回，我们也未能通过执行替代程序以确认期末应收账款是否可以收回，由此无法判断上述应收账款坏账准备计提金额是否恰当。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。

占期末资产总额的 49.76%，账面计提坏账准备余额为 3,601.98 万元。我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 10,129.79 万元。截至审计报告出具日，应收账款收到回函 3,818.24 万元，全部相符。我们未能通过函证等有效程序确认期末应收账款是否可以收回，我们也未能通过执行替代程序以确认期末应收账款是否可以收回，由此无法判断上述应收账款坏账准备计提金额是否恰当。

三、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于导致出具保留意见报告的事项，可能对龙开河公司 2022 年 12 月 31 日的应收账款余额产生重大影响。因为我们未能获取充分、适当的审计证据，以确认龙开河公司 2022 年 12 月 31 日应收账款余额的可回收性，所以无法确认该事项对报告期财务状况和经营成果的影响金额。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二三年四月二十日



营业执照

统一社会信用代码

91110000785632412



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解相关信息
各关、司、局、所、站

(副本) (6-1)

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 周含军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本、出具验资报告、办理企业合并、分立、变更注册资本、清算事宜中的审计业务，出具有关报告、基本建设财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



2022年04月29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



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 周含军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0017230

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》。



中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



中国注册会计师协会



姓名：田梦瑾

证书编号：110000105051

姓名 Full name 田梦瑾
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-03-22
工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 411082198703227227



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
2016年 11 月 24 日
/y /m /d

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
2016年 11 月 24 日
/y /m /d

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
/y /m /d

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
/y /m /d



姓 名 李志田
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1978-03-10
Date of birth
工作单位 北京中名国成会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 342401197803108693

证书编号
No. of Certificate
110102670019

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
江苏注册会计师协会
Date of issuance
2020 年 11 月 16 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书按年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 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

同意转出
Agree to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2020 年 12 月 21 日

同意转入
Agree to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2020 年 12 月 21 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

同意转出
Agree to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
年 月 日

同意转入
Agree to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
年 月 日