

关于广东诚辉医疗科技股份有限公司
2022年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

亚会专审字（2023）第 02610047 号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十八日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京231RT5Z9KV



目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-4





关于广东诚辉医疗科技有限公司 2022年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2023）第02610047号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对广东诚辉医疗科技有限公司（以下简称“诚辉医疗公司”）2022年度财务报表进行了审计，并于2023年4月28日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2023）第02610177号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（1）按照审计准则的要求，针对诚辉医疗公司的具体情况，我们对公司往来款项及发生额实施了函证、检查等程序，执行函证程序过程中出现无法函证、回函率较低及不符事项的情形。截至报告日，虽然我们执行了相应的替代程序，包括检查相关业务合同、账列收付款记录等，但考虑到上述事项影响的重要性，我们执行的这些替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据。

（2）如财务报表附注五、4，附注九、6所述，截止2022年12月31日，诚辉医疗公司控股股东控制的江门市诚辉医药有限公司（以下简称“江门诚辉医药”）通过预付款项非经营性占用诚辉医疗公司6,887,768.40元。诚辉医疗公司未按规定就上述关联方交易履行审批程序和信息披露义务。我们无法就上述事项获取充分、适当的审计证据，以判断诚辉医疗公司2022年度关联方资金占用披露是否完整。

（3）如财务报表附注五、11所述，诚辉医疗公司报告期末固定资产中机器设备原值23,373,077.41元、累计折旧2,273,058.12元、减值准备21,100,019.29元、账面价值0.00元，该部分固定资产长期处于闲置状态，对于其本年度将剩余净值全额计提减值准备是否准确以及对年初金额的影响，由于我们未能获取与该闲置的固定资产减值情况相关的资料，我们无法就上述事项获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。



(4) 如财务报表附注五、12 所述，诚辉医疗公司因报告期内处置了所属子公司的原因，导致在建工程报告期内减少了 15,717,480.00 元，对于该部分在建工程减少是否会影响报告期内损益情况，由于我们未能获取该减少在建工程的相关资料，我们无法就上述事项获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对该金额进行调整。

二、发表无法表示意见的依据和理由

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》第十条规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

如本专项说明“一、(1)”所述，由于对诚辉医疗公司执行函证程序过程中出现无法函证、回函率较低及不符事项的情形，我们无法对该等相关交易的真实性、准确性、完整性的财务数据执行进一步审计程序，以获取充分、适当的审计证据。该事项对诚辉医疗 2022 年度财务报表的影响重大。

如本专项说明“一、(2)”所述，由于诚辉医疗公司存在控股股东控股的关联单位占用资金的情况，对于诚辉医疗公司 2022 年度关联方资金占用披露是否完整，我们无法执行进一步审计程序，以获取充分、适当的审计证据。该控股股东及其关联方占用资金事项对诚辉医疗 2022 年度财务报表的影响重大。

如本专项说明“一、(3)”所述，诚辉医疗公司存在长期闲置的固定资产，我们无法对该闲置固定资产的减值准备是否准确计提执行进一步审计程序，以获取充分、适当的审计证据。该减值事项对诚辉医疗 2022 年度财务报表的影响重大。

如本专项说明“一、(4)”所述，诚辉医疗公司报告期内因处置所属子公司，导致在建工程大额减少，我们无法对该交易事项是否会对报告期损益情况产生影响，执行进一步审计程序，以获取充分、适当的审计证据。该事项对诚辉医疗 2022 年度财务报表的影响重大。

由于上述事项涉及财务报表多个项目，构成了财务报表的主要组成部分，对诚辉医疗财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。因此，我们对诚辉医疗 2022 年度财务报表发表了无法表示意见。



三、无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于对无法表示意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础，因此，我们无法确定相关事项可能的影响金额。

四、无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

上述专项说明仅供诚辉医疗公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与2022年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



[本页无正文，为广东诚辉医疗科技股份有限公司专项说明签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

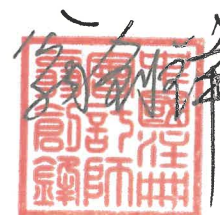


中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十八日





姓名 王季民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-11-11
Date of birth
工作单位 深圳亚太会计师事务所
Working unit
身份证号码 110108641111607
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



440300381039

深圳市注册会计师协会

发证日期: 2004年 8月 13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

深圳亚太会计师事务所有限公司
Shenzhen Asia-Pacific Accounting Firm Co., Ltd.

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年 8月 23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太集团深圳分公司
Asia-Pacific Group Shenzhen Branch

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年 8月 23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
2007年 8月 23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太集团深圳分公司
Asia-Pacific Group Shenzhen Branch

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年 8月 23日





姓名	翁创祥
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-07-07
Date of birth	
工作单位	惠木(集团)会计师事务所
Working unit	
身份证号码	460621198907073136
Identity card No.	



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.



翁创祥
110100750179
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110100750179
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020 年 06 月 05 日
Date of Issuance



年 月 日
/y /m /d





统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副)本 (6-1)



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。

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至长期

执行事务合伙人 周含军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

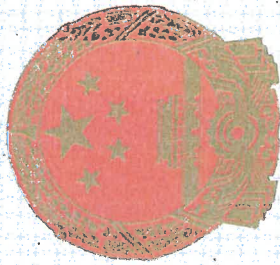
茲
咁
咁
咁

[illegible]

登记机关



2022年04月29日



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



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》。

证书序号：0017230

发证机关：北京市财政局

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制

