

关于云南绿生中药科技股份有限公司  
2022年度财务报告非标准审计意见的

## 专项说明

安礼会专审字(2023)第 021100004 号

安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二三年六月二十八日



扫码验证

## 目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-3

## 关于云南绿生中药科技股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

安礼会专审字(2023)第 021100004 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，对云南绿生中药科技股份有限公司（以下简称“云南中药”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 6 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：安礼会审字(2023) 第 021100003 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

#### （一）无法表示意见的内容

##### 1、与持续经营相关的重大不确定性

截止 2022 年 12 月 31 日云南中药资产总额 57,801,119.53 元、负债总额 81,985,735.07 元、合并归母所有者权益-24,059,796.20 元。银行借款本息合计为 27,398,690.97 元，抵押借款：其中浦发银行昆明分行借款本息合计 8,592,576.96 元，抵押物清单显示抵押厂房建筑面积 7,942.92 m<sup>2</sup>，抵押物评估价值 3,048.60 万元，并已办理他项权证，该项借款已经逾期，银行已向法院提起诉讼，目前处于执行阶段，云南中药未能偿还欠款。华夏银行昆明分行借款本息合计 17,800,000.00 元，抵押物清单显示抵押厂房建筑面积 9,994.50 m<sup>2</sup>，抵押物评估价值为 4,017.79 万元，并已办理他项权证，该项借款于 2023 年 6 月 30 日到期。信用借款：建设银行本息合计 1,006,114.01 元，该项借款已经逾期，未能偿还欠款。截止审计报告日上述银行借款尚未偿还。

以上事项表明存在可能导致对云南中药持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，虽然云南中药已在财务报表附注附“二、财务报表的编制基础之（2）持续经营”中披露与持续经营存在不确定性相关事项，但我们无法获取充分、适当的审计

证据，以判断云南中药按持续经营假设编制财务报表是否恰当。如果所述的应对计划或改善措施未能达到预期效果，则云南中药可能无法持续经营，进而导致其账面资产、负债的确认和计量存在不确定性。

## 2、应收账款函证回函率低

截止 2022 年 12 月 31 日云南中药应收账款余额 41,358,926.64 元，计提坏账准备 17,122,409.73 元，我们对云南中药 2022 年度应收账款执行了函证、检查等必要审计程序，但由于函证的回函率低，也无法实施其他替代程序，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认应收账款的期末账面价值以及其对财务报表的影响。

## 3、销售费用占营业收入比例变动异常

2022 年度销售费用占营业收入 59.01%，2021 年度销售费用占营业收入 48.22%，云南中药营业收入下降销售费用占营业收入比例大幅上升。我们注意到公司销售费用主要为推广服务费，我们抽取了相关凭证、合同及发票，获取了推广服务费计算表。由于受到应收账款确认的限制我们获取的审计证据不足以确定报告期内推广服务费计算是否准确、完整、记录于正确的会计期间。

## 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》第七条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）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。”的规定。另根据第十条之规定，“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”的规定。

如本专项说明“一、（一）”所述，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此，我们出具了无法表示意见的审计报告。

## 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，我们无法判断相关事项可能的影响金额及其对报告期内云南中药财务状况和经营成果可能产生的影响。

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。

上述专项说明仅供云南中药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。



中国·广州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年六月二十八日



编号: S1052022022687G(1-1)

统一社会信用代码

91440115MAC1EHGG5X

# 营业执照

(副本)



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 安礼华(广东)会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 彭良俊

出资额 伍仟万元(人民币)

成立日期 2022年10月10日

主要经营场所 广州市南沙区翠樱街1号4层402室自编040房

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)



登记机关

2023年01月03日

证书序号: 0016178

## 说明

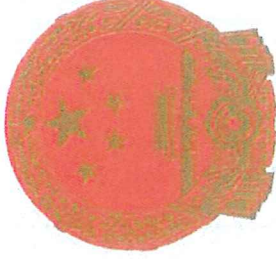
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇三一年一月十九日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 安礼华粤(广东)会计师事务所(特

殊普通合伙)

首席合伙人: 彭良俊

主任会计师:

经营场所:

广州市南沙区翠樱街1号4层402室

自编040房

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010008

批准执业文号: 粤财注协〔2000〕64号

批准执业日期: 2000年1月12日



姓名 彭良俊  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1964-04-27  
 Date of birth  
 工作单位 广州市安伦会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 432902196404270615  
 Identity card No.



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  
 广州市安伦  
 (已盖章)

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2022年12月8日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 安伦华盟(广东)会所

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022年12月8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  
 2022年12月20日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 安伦华盟(广东)会所  
 (已盖章)

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022年12月20日

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 review.

彭良俊(430800090002)，已通过广东省注册会计师协会2021年度年检资格检验，通过文字：粤注协(2021)268号。

2022年 月 日

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 review.

2022年 月 日





姓名 王润  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1976-03-17  
 Date of birth  
 工作单位 大信会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙) 广州分所  
 身份证号码 510702197603171136  
 Identity card No.



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  
 Year Month Day

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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

年 月 日  
 Year Month Day



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

年 月 日  
 Year Month Day

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  
 Year Month Day

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  
 Year Month Day



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.

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.