

关于珠海君瑞恒医药股份有限公司
2023 年度财务报告非标准意见的
专项说明

粤立信专字[2024]第 1001 号



广东立信会计师事务所

Guangdong Lixin Certified Public Accountants

总所地址：珠海市兴业路 88 号优特总部大厦 7 楼



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。
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，
报告编码：粤243AGR2RC



珠海君瑞恒医药股份有限公司
2023 年度财务报告非标准意见的
专项说明

<u>内 容</u>	<u>页 码</u>
一、专项说明	1-2



关于珠海君瑞恒医药股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

粤立信专字[2024]第 1001 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，对珠海君瑞恒医药股份有限公司（以下简称“珠海君瑞恒公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 12 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：粤立信审字[2024]第 1001 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

如审计报告中“保留意见事项段”部分所述：

珠海君瑞恒公司于 2020 年将负债已挂账 3 年以上的预收账款 4,046,116.72 元、应付账款 981,266.27 元，共计 5,027,382.99 元核销，计入 2020 年营业外收入。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据以证明上述核销事项的合理性、金额的准确性。

二、发表保留意见的依据和理由

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。

我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述保留意见所涉及事项中管理层的估计是否合理作出判断，因而无法确定上述事项对珠海君瑞恒公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能影响重大，但仅限于对预收账款、应付账款和年初未分配利润项目产生影响，且不是财务报表的主要组成部分，该等错报不会影响珠海君瑞恒公司退市指标、风险警示指标，也不会



导致珠海君瑞恒公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

上述保留意见事项段涉及的事项对公司 2023 年 12 月 31 日财务状况和 2023 年度经营成果无重大影响。

上述专项说明仅供珠海君瑞恒公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2023 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

广东立信会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：

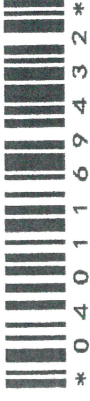
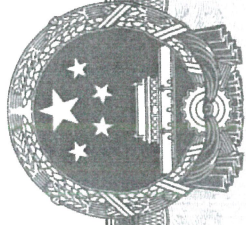


中国注册会计师：



二〇二四年四月十二日





* 0 4 0 1 1 6 9 4 3 2 *

营业执照

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码
914404007224107653

(副本) (副本号:2-1)

名称 广东立信会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人 林秋发, 黄欣荣

商事主体类型 普通合伙企业

成立日期 2000年01月24日

住所 珠海市香洲区兴业路88号优特汇总部大厦7层709室



重要提示

1. 经营范围: 商事主体的经营范围在章程中载明(其中合伙企业的经营范围在合伙协议中载明, 个人独资企业和个体工商户的经营范围在设立登记申请书中载明)。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目, 在依法取得许可审批后方可从事该经营活动。

2. 年度报告: 外商投资企业(机构)、海关管理企业应于每年1月1日至6月30日、其他商事主体应于每年的成立周年之日起两个月内提交上一年度报告。

3. 信息查询: 商事主体经营范围、出资情况、营业期限、许可审批项目等有关事项和其他监管信息, 请登录国家企业信用信息公示系统(<http://www.gsxt.gov.cn>)、国家企业信用信息公示系统(珠海)(网址: <http://ssgs.zhuhai.gov.cn>)或扫描执照上的二维码查询。



登记机关

2022年05月24日

证书序号: 0016092

说明

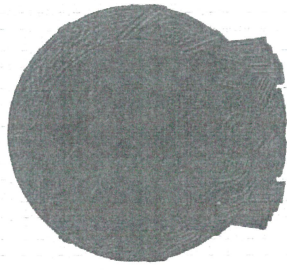
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二二年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

广东立信会计师事务所(普通合伙)

名称:

林秋发

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 珠海市香洲区兴业路88号优特总部

大厦7层709室

普通合伙

组织形式:

44040009

执业证书编号:

粤财注协[2000]37号

批准执业文号:

2000年1月7日

批准执业日期:





姓名 林秋发
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1971-01-18
Date of birth _____
工作单位 珠海立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 440524197101183910
Identity card No. _____

此件仅珠海君瑞恒医药股份有限公司
年度检验登记 2023 年度检验登记
Annual Renewal Registration 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.
标准审计报告意见的专项说明使用
This certificate is valid for another year after this renewal.

用



林秋发(440400010012)，已通过广东省注册会计师协会2021年任资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



440400010012

/y /m /d



林秋发 440400010012

/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

根据广东省财政厅2020年第1号公告
更名为：广东立信会计师事务所(普通合伙)

转会转所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 1月 16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 黄欣荣
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1952-09-20
 Date of birth _____
 工作单位 广东立信会计师事务所
 Working unit (普通合伙)
 身份证号码 422323195209200710
 Identity card No. _____

此件仅供珠海君瑞恒医药股份有限公司 2023 年审计报告
 非标准审计意见的专项说明

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.



黄欣荣 440400090001

日
/d

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 月 日
y /m /d