

关于对四川赛卓药业股份有限公司 2023 年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 314004 号



关于对四川赛卓药业股份有限公司 2023 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 314004 号

四川赛卓药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了四川赛卓药业股份有限公司（以下简称赛卓药业）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注，并于 2024 年 4 月 23 日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 314002 号）。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《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，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性，赛卓药业近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生，因此选取营业收入作为基准，2023 年度营业收入为 4,520.05 万元，按 1.00%的比例计算的财务报表整体重要性水平金额为 45.20 万元。

一、保留意见涉及的事项

赛卓药业以土地及房屋建筑物、深圳市都铎技术合伙企业（有限合伙）（以下简称“深圳都铎”）以专利技术及相关药物临床批件于 2020 年共同投资设立绵阳赛达医药科技有限公司（以下简称“赛达医药”），赛卓药业持有赛达医药 32.81%的股权，因能够对赛达医药施加重大影响，故赛卓药业采用权益法核算该项股权投资，2023 年度确认对赛达医药的投资收益-16,581,595.85 元，该项股权投资于 2023 年 12 月 31 日资产负债表上反映的账面价值 13,256,071.13 元。

二、发表保留意见的理由和依据

上述事项可能存在的错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对赛卓药业 2023 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对赛卓药业 2023 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对赛卓药业报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供赛卓药业 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

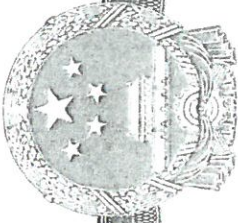
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 23 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业财务报告;办理企业合并、分立、清算事宜;代理记账;代拟合同;法律咨询服务;税务咨询;开展经国家批准的项目;从事国家法律法规和政策禁止和限制类项目的经营活动。

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

此复印件与原件一致
再次复印无效



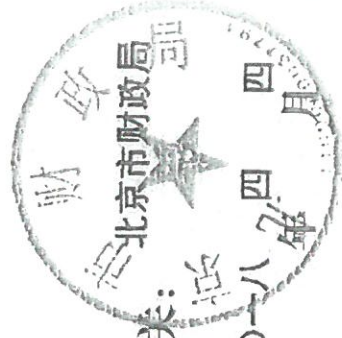
登记机关

2023年08月08日

证书序号: 0000187

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》。

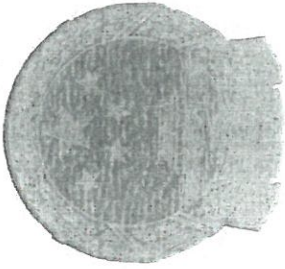


发证机关:

二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

此复印件与原件一致
再次复印无效



姓名	杨旭荣
性别	男
出生日期	1972-09-18
工作单位	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	510125197209180014



此复印件与原件一致
再次复印无效



证书编号:
No. of Certificate 500300880015

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2003 年 07 月 10 日

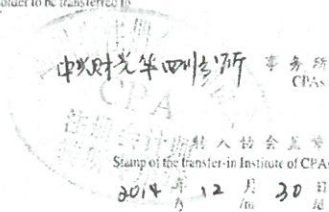
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

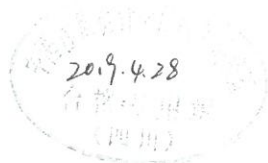


Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 12 月 29 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 12 月 30 日



姓名: 杨东耀
性别: 男
出生日期: 1969-6-29
工作单位: 岳华会计师事务所四川分所
身份证号: 510103890829947



此复印件与原件一致
再次复印无效



证书编号: 510100762885
No. of Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000 年 10 月 25 日
Date of Issuance / / m / d

注意事项
一、注册会计师执业, 必须取得本证书方可。
二、本证书由四川省注册会计师协会颁发。
三、注册会计师在执业过程中, 应严格遵守《注册会计师法》及《注册会计师职业道德守则》等有关规定。
四、本证书有效期为五年, 到期前须参加继续教育。
四川省注册会计师协会
CPA

1. When practicing, the CPA shall obtain the above certificate first.
2. The certificate is issued by the authorized institute of CPAs.
3. The CPA shall attend the certificate when carrying out the business of CPAs when the CPA keeps complying statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the authorized institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an application to the local tax authority.

