

证券代码：872260

证券简称：百丰医药

主办券商：开源证券

辽宁百丰医药股份有限公司监事会
对董事会关于 2023 年度财务报告被出具非标准审计意见专项说明的
公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

中勤万信会计师事务所（特殊合伙人）（以下简称“会所”）接受辽宁百丰医药股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2023 年度财务报表进行审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了勤信审字【2024】第 0872 号保留意见的审计报告。公司监事会对董事会出具的关于 2023 年度财务报告被出具非标准审计意见的专项说明进行了核查，并发表意见如下：

一、导致保留意见的事项

1、如财务报表附注十三、2 所述，百丰医药公司实际控制人之一、董事、总经理姜雪峰，子公司法定代表人林佳怡及子公司监事李桂华因涉嫌虚开发票罪，被沈阳市公安局皇姑分局实施逮捕。我们关注到，沈阳市皇姑区人民检察院起诉书【沈皇检刑诉（2023）650 号】中提及了被告人姜雪峰存在授意被告人林佳怡注册成立五家单位，涉嫌虚开增值税普通发票，金额合计 4,550,900.00 元。因上述案件尚在审理过程中，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定开票单位是否与百丰医药公司构成关联关系。

2、发表保留意见的理由和依据

《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（2016 年 12 月 23 日修订）》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特

定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

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”，其中第二项情形为“（二）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。”

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

如本说明一所述，该事项对财务报表可能影响重大，但仅限于对个别报表项目及附注中关联方及关联交易等个别附注信息产生影响，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就上述事项发表了保留意见。

二、监事会审核意见

公司董事会出具了关于 2023 年度财务报告被出具非标准审计意见的专项说明。

公司监事会认为：

（1）监事会对本次董事会出具的《董事会关于 2023 年度财务报告被出具非标准审计意见的专项说明》无异议。

（2）本次董事会出具的《董事会关于 2023 年度财务报告被出具非标准审计意见的专项说明》的内容能够真实、准确、完整地反映实际情况。

（3）监事会将督促董事会积极采取有效措施，消除审计报告中所列事项对公司的影响，改善公司持续经营能力并完善公司治理体系，切实维护公司及全体股东利益。

辽宁百丰医药股份有限公司

2024 年 4 月 29 日