

关于对苟花堂国药股份有限公司
2023 年度财务报表出具保留意见审计报告
的专项说明

【天衡专字（2024）00814 号】

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

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：苏24R9LMKZ69



关于对芍花堂国药股份有限公司 2023年度财务报表出具保留意见审计报告的 专项说明

天衡专字（2024）00814号

芍花堂国药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了芍花堂国药股份有限公司（以下简称“芍花堂”或“公司”）2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表以及相关财务报表附注，并于2024年4月30日出具了报告号为天衡审字（2024）01799号的保留意见审计报告。

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》（2020年修订）、《监管规则适用指引——审计类第1号》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，现对导致保留意见的事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

“二、形成保留意见的基础”段：

1、如财务报表附注“五、5”和“十二、4、（3）”所述，公司实控人存在违规占用公司资金情形，2023年期初资金占用余额31,933,659.90元，2023年度已归还6,945,850.00元，截至2023年12月31日，公司实控人占用公司资金余额24,987,809.90元，截至审计报告日，公司实控人尚未解决上述资金占用事项。我们无法获取充分、适当的审计证据对公司实控人资金占用的可收回性作出合理的判断。

2、如财务报表附注“五、10”和“五、16”所述，公司从实控人处购买的房产（以下简称“国药馆”）因实控人涉诉被申请财产保全，国药馆持续处于抵押、冻结状态且未办理产权登记过户手续，我们无法就国药馆的资产确认和计量获取充分、适当的审计证据。

二、出具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：

（一）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；

（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。

我们认为，未能获取充分、适当的审计证据对实际控制人资金占用的可收回性作出合理的判断对财务报表影响重大，但不具有广泛性；无法就国药馆的资产确认和计量获取充分、适当的审计证据对财务报表影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于无法对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述事项对芍



花堂2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果的具体影响金额。

四、使用限制

本专项说明仅供芍花堂披露2023年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。本报告除上述指定用途外，芍花堂及其他第三者因使用本报告造成的一切后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。



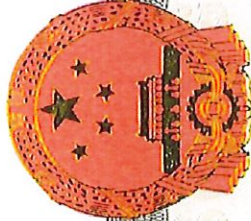
中国注册会计师：顾晓蓉
(项目合伙人)



2024年4月30日

中国注册会计师：唐龙飞





营业执照

(副本)

编号 320100000202401090022



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。

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；税务咨询；税务服务；税务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；业务培训（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



2024年01月09日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

经营场所：特殊普通合伙

组织形式：32000010

执业证书编号：苏财会[2013]39号

批准执业文号：2013年09月28日

批准执业日期：



证书序号：0012336

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：



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制



姓名 顾晓蓉
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1972-09-06
 Date of birth
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)
 身份证号码
 Identity card No 320106197209060962



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.



顾晓蓉的年检二维码

证书编号: 320000100021
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 25 日
Date of Issuance

年 / 月 / 日

2022.09.27



姓名	唐龙飞
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1992-11-15
Date of birth	
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	342501199211157417
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.



证书编号: 320000100311
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 05 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d