

关于云南绿生中药科技股份有限公司
2023年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

安礼会专审字（2024）第 021100010 号

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年六月二十八日



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，
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：粤24389WF9MT



目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-4



关于云南绿生中药科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

安礼会专审字（2024）第 021100010 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”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 6 月 28 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：安礼会审字（2024）第 021100043 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）形成保留意见的基础

应收账款函证回函率低

截止 2023 年 12 月 31 日云南中药应收账款余额 17,498,323.69 元，计提坏账准备 9,468,636.77 元，我们对云南中药 2023 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。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团连续亏损 5 年，云南中药资产总额 34,465,055.71 元、负债总额 98,269,471.68 元、合并归母所有者权益 -63,648,347.01 元。银行借款本息合计为 29,050,722.93 元，抵押借款：其中浦发银行昆明分行借款本息合计 9,395,545.18 元，抵押物清单显示抵押厂房建筑面积 7,942.92 m²，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 18,587,454.71 元，抵押物清单显示抵押厂房建筑面积



9,994.50 m²，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 1,067,723.04 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。

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，其中第二项情形为“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)可能对财务报表产生重大影响，但不具有广泛性”。我们认为上述事项对财务报表产生的影响重大但由于仅对“应收账款”“信用减值损失”个别财务报表项目产生影响，不具有广泛性，故出具保留意见的审计报告

三、持续经营存在重大不确定性涉及事项不影响审计意见的依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露：说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

四、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

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保留意见的基础，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。

五、上期非标事项在本期的情况

云南中药 2022 年度财务报表业经安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）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）（以下简称“上期审计报告”）。



(一)上期审计报告中无法表示意见所涉及事项

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 m²，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 m²，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)上期审计报告中无法表示意见所涉及事项在本期消除或变化情况



1、如审计报告“二、形成保留意见的基础”所述，我们因无法获取充分、适当的审计证据，上期审计报告中无法表示意见所涉及事项 1、事项 2 本期未消除。

2、上期审计报告中无法表示意见所涉及事项 3，经对 2022 年度营业收入、销售费用进行差错更正，我们认为该事项本期已消除。

六、出具带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告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

由于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，我们无法判断保留意见所涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

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 2023 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：



二〇二四年六月二十八日





扫码验证



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 安礼华粤(广东)会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 龚勇

出资额 伍仟万元(人民币)

成立日期 2022年10月10日

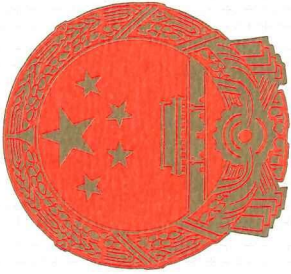
主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号703房-1

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

2024年01月12日



证书序号: 0005196

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》。

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: 龚勇

主任会计师:

经营场所:

广州市南沙区南沙街兴沙路6号703

房-1

组织形式:

44010008

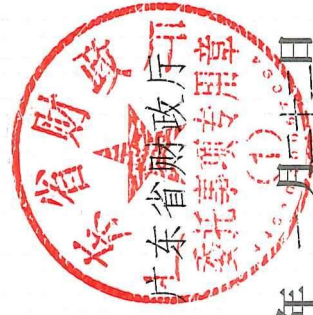
执业证书编号:

粤财注协〔2000〕64号

批准执业文号:

2000年1月12日

批准执业日期:



发证机关:

二〇二四年一月二十二日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





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.

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 year's inspection.

彭良俊(430800090002)，已通过广东省注册会计师协会2021年度资格检查，通过文字：粤注协〔2021〕268号。
015:77979:1



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 year's inspection.



2022年 月 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

广州市安伦会计师事务所
(已注销)
转会转所

事务所
CPAs

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

2022年 12 月 8 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安礼华粤(广东)会计师
转会转所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 12 月 8 日
/y /m /d

12

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


根据粤财规函〔2023〕4号文批准转为合伙制
变更为：安礼华粤(广东)会计师事务所
(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年 2 月 3 日
/y /m /d

13

	姓名 Full name	崔丽	证书编号: No. of Certificate	42010050004
	性别 Sex	女	批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	湖北省注册会计师协会
	出生日期 Date of birth	1984-12-01	发证日期: Date of Issuance	2013 年 07 月 09 日
	工作单位 Working unit	湖北立诚会计师事务所有限公司		
	身份证号码 Identity card No.	420624198412013887		



<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>崔丽</p> <p>一年。 : after</p>  <p>2022 年 /y 月 /m 日 /d</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>湖北立诚会计师事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2024 年 /y 3 月 /m 28 日 /d</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>安礼华会计师事务所 CPAs</p> <p>一转会转所 专用章</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2024 年 /y 4 月 /m 11 日 /d</p>
---	---