

关于对广东宏仁药业股份有限公司

2024 年度财务报表

出具保留意见审计报告的专项说明





深圳皇嘉會計師事務所(普通合伙)

WONGGA PARTNERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SZ) GENERAL PARTNER

Add: Room 08-11, 28th floor, and Room 01, 27th floor, Block B,
Jiahe Huaqiang Building, Shennan Zhong Road,
Futian District, Shenzhen City

Tel: (0755) 83295582

Post Code: 518031

地址: 深圳市福田区深南中路佳和華強大廈B座28層08-11房、
27層01房

電話: 0755-83295582

郵編: 518031

皇嘉专审字[2025]HJZS275315027 号

关于对广东宏仁药业股份有限公司

2024 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

广东宏仁药业股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 审计了广东宏仁药业股份有限公司(以下简称“宏仁药业公司”)财务报表, 包括2024年12月31日的资产负债表, 2024年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注, 并于2025年6月29日出具了皇嘉会审字[2025]HJ275276030号保留意见的审计报告。我们的审计是按照中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

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》和《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, 我们对出具上述审计意见说明如下:

一、发表非标意见涉及的事项

(一) 期初余额会计差错更正的完整性、准确性

1、宏仁药业公司于2018年9月19日收到普宁市医药公司背书的电子银行承兑汇票(票据号110458672262820180918256902717)500.00万元, 出票日2018年9月18日, 到期日2019年3月18日, 出票人广东利泰制药股份有限公司, 收款人普宁市医药公司, 2018年10月31日, 宏仁药业公司将上述票据背书给普宁市慎宗印刷有限公司。



2、宏仁药业公司于 2018 年 9 月 20 日收到普宁市医药公司背书的电子银行承兑汇票（票据号 110458672262820180919257707882）500.00 万元，出票日 2018 年 9 月 19 日，到期日 2019 年 3 月 19 日，出票人广东利泰制药股份有限公司，收款人普宁市医药公司，2018 年 10 月 31 日宏仁药业公司将上述票据背书给广东宏达药业有限公司。

宏仁药业公司经核查银行流水后，对前期未入账事项更正了相应年度的财务报表，冲减了对普宁医药公司的应收账款金额 1000 万元。对于背书转让给普宁市慎宗印刷有限公司 500 万元、广东宏达药业有限公司 500 万元，宏仁药业公司将其计入其他应收款并基于谨慎性原则全额计提了坏账准备。由于股东纠纷、内控失效等原因是否存在其他会计差错事项，我们实施了必要的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据，确定对期初余额的影响。

（二）其他应收款商业合理性

其他应收款广东越时代建筑装饰工程有限公司 3,209,960.94 元、广州市荔湾区良升海味行 8,583,471.00 元、普宁市博邦商贸有限公司 4,201,133.50 元，我们实施了函证、检查银行流水、访谈等等必要的审计程序，无法获取商业合理性的充分、适当的审计证据。

（三）内控制度没有执行

我们检查了宏仁药业公司制定的《采购流程管理制度》、《费用报销制度》、《合同管理方法》、《货币资金管理制度》和《销售流程管理制度》内控制度的执行情况，2023 年度款项支付没有总经理、董事长的审批，无法获取充分适当的审计证据确认宏仁药业公司内控制度能够确保 2023 年度支付款项的准确性、完整性、真实性。

（四）应付账款

应付账款厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司（厦门同春医药股份有限公司）4,540,800.00 元，我们实施了函证、电话访谈等必要的审计程序，无法获取关联方广东利泰制药股份有限公司销售给厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司（厦门同春医药股份有限公司），厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司再销售给宏仁药业公司的商业合理性充分、适当的审计证据。



（五）股东纠纷

股东发生诉讼纠纷，我们无法获取股东资产与宏仁药业公司资产是否混同的充分、适当的审计证据，以确认对期初余额调整的具体金额。

二、出具保留意见审计报告的详细理由和依据

上述事项存在的错报对宏仁药业公司 2024 年度财务报表的影响重大但不具有广泛性。《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。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，因此，对宏仁药业公司 2024 年度财务报表出具了保留意见。

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

对保留意见涉及事项，我们无法获取充分、适当的审计证据，也无法判断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。

四、其他事项说明

本专项说明仅供宏仁药业公司 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师(合伙人):



中国注册会计师:



中国·深圳

二〇二五年六月二十九日



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

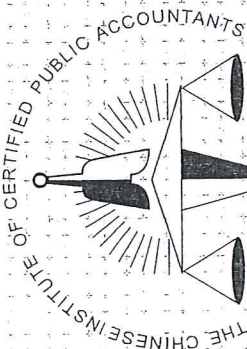
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 王扬

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1965-07-15

Date of birth

工作单位

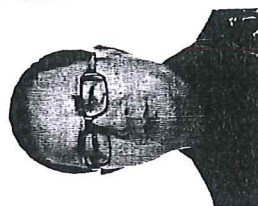
Working unit

身份证号码

Identity card No.

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) 厦门分所

340503196507150241



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: 410100400005
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /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.



王扬 410100400005

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.



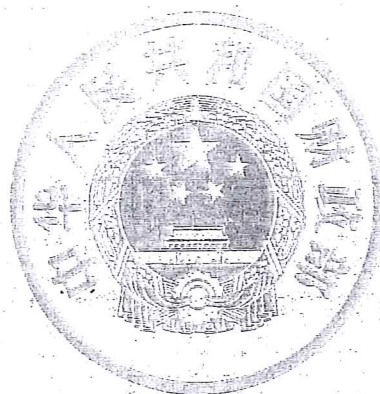
年 月 日
/y /m /d

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

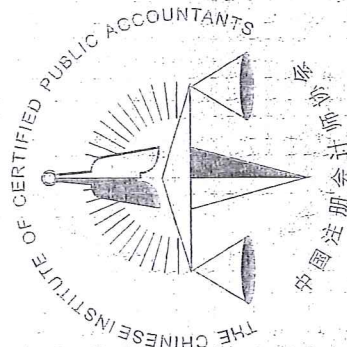
This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名	申振羽
Sex	女
Date of birth	1987-06-09
Working unit	深圳皇嘉会计师事务所 (普通合伙)
Identity card No.	411303198706095929



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.



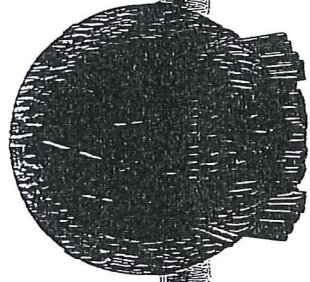
证书编号: 440300250020
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年1 月7 日
Date of Issuance /y /m /d

申振羽 440300250020





营业执照

统一社会信用代码

914403001922504172



名称 深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙

执行事务合伙人 王扬

成立日期 2001年03月14日

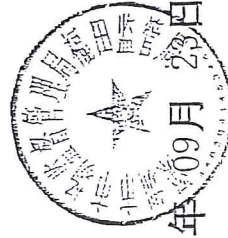
主要经营场所 深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路3006号佳和华强大厦B座28层08-11房、27层01房



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2024年09月23日

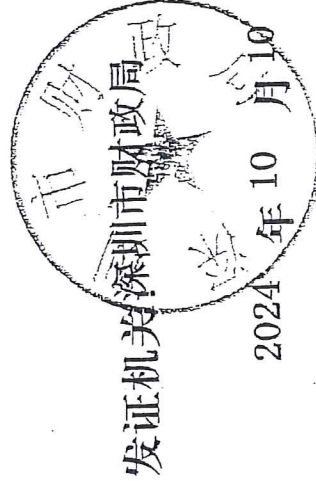
国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

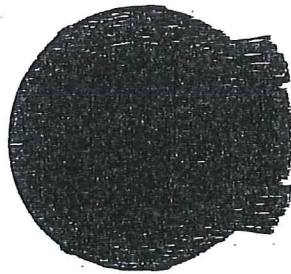
证书序号:0021843

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙

）

首席合伙人：王扬

主任会计师：

经营场所：深圳市福田区华强北街道华航社区
深南中路3006号佳和华强大厦B座2
8层08-11房、27层01房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：44030025

批准执业文号：深注协字[1996]085号

批准执业日期：1996年12月4日

