

关于对芍花堂国药股份有限公司
2025 年 1-6 月财务报表出具保留意见
审计报告的专项说明
【天衡专字（2025）01503 号】

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

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：苏25UHSTWH22



关于对芍花堂国药股份有限公司 2025 年 1-6 月财务报表出具保留意见审计报告的 专项说明

天衡专字（2025）01503 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”）2025年6月30日的合并及母公司资产负债表、2025年1-6月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2025年8月26日出具了报告号为天衡审字（2025）02713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、（2）”所述，公司实控人存在违规占用公司资金情形，截至2025年6月30日，公司实控人占用公司资金余额21,112,303.15元，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”、“五、16”和“十二、4、（2）”所述，公司从实控人处购买的房产（以下简称“国药馆”）未办理产权过户登记手续，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2025年6月30日的财务状况以及2025年1-6月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2025年半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。



2025 年 8 月 26 日

中国注册会计师：张文涛
(项目合伙人)



中国注册会计师：唐龙飞





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202503130043



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 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 1500万元整

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

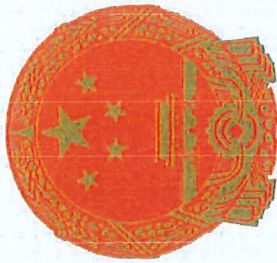
经营范围

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；财务资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；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）。



登记机关

2025年 03月 13日



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:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务
楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

320000010

批准执业文号:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日



说明

证书序号: 0012336

- 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: 张文清

性别: 男

出生日期: 1984-10-25

工作单位: 天衡会计师事务所有限公司北京分所

身份证号: 362204198410258511

证书编号: 320000100147

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 2013年12月25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 renewal.

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

转出协会盖章

2013年12月25日

同意调入

转入协会盖章

2013年12月25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

转出协会盖章

2013年12月25日

同意调入

转入协会盖章

2013年12月25日



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 05 31 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d