

关于对广东宏仁药业股份有限公司
2025 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[2026]HJZS275315001号

关于对广东宏仁药业股份有限公司

2025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2025年12月31日的资产负债表,2025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2026年4月13日出具了皇嘉会审字[2026]HJ275276004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、非标准审计意见涉及的主要内容

(一) 应付账款——关联交易缺乏商业合理性

截至2025年12月31日,公司应付账款中列示对“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)”的余额为人民币4,540,800.00元。该款项形成背景为:关联方广东利泰制药股份有限公司先销售给厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司(或厦门同春医药股份有限公司),再由后者销售给宏仁药业。



我们实施了检查、询问等必要审计程序，但无法获取该交易具有商业合理性的充分、适当的审计证据。无法判断该交易是否基于真实的商业目的，以及应付账款及相关采购成本、关联方披露等科目是否准确、完整。因此，我们无法确定该事项对财务报表的影响。

（二）股东纠纷——可能存在资产混同风险

公司股东之间存在未决诉讼纠纷。我们实施了检查法律文书、访谈管理层、分析银行流水等审计程序，仍无法获取股东资产与公司资产是否混同的充分、适当的审计证据。

如果存在资产混同，可能导致公司承担股东个人债务，或公司资产被股东非法占用、转移，进而影响货币资金、其他应收款、所有者权益等报表项目的准确性和完整性。因此，我们无法确定该事项对财务报表的影响。

（三）无商业实质的大额往来款

截至2025年12月31日，公司其他应收款——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元和广东越时代建筑装饰工程有限公司3,209,960.94元上述款项明确无商业实质，即并非基于真实业务交易产生。截至审计报告出具日，公司与上述三家公司及股东之间的财产纠纷尚在进行中。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述款项的可收回性、坏账准备计提是否充分，以及对损益的最终影响。

（四）治理与内控存在严重缺陷

在审计过程中，我们注意到公司存在以下内部控制重大缺陷：大额其他应收款被非关联方长期占用；存在无商业实质的大额资金支出。

上述事实表明，公司资金内控严重失效。该缺陷影响公司对资金收支、往来款项确认及关联交易等关键活动的有效控制，可能导致财务报表多个项目出现重大错报。由于内控失效的持续性和系统性，我们无法依赖公司内部控制来保证财务信息的可靠性。



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2025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（主要集中于应付账款、其他应收款、关联方披露及内控评价等特定领域，未广泛涉及收入、成本、存货、固定资产等大多数报表项目），因此，对宏仁药业公司2025年度财务报表出具了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

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 2025 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·深圳

中国注册会计师（合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二六年四月十三日



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.

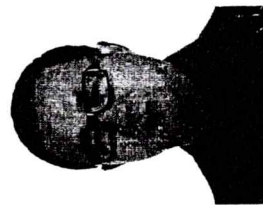
This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



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 中兴财光华会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 厦门分所
身 份 证 号 码 340503196507150211
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: 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
/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.



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记

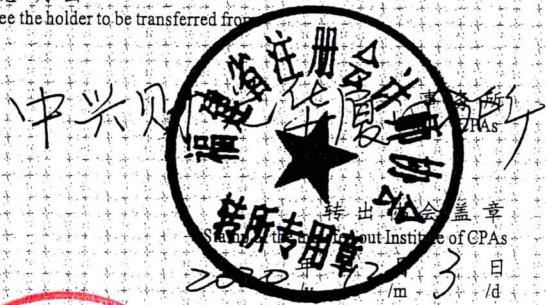
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

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



2020年12月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2020年12月9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	余鸿飞
性 别	男
出 生 日 期	1987-05-16
工 作 单 位	深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)
身 份 证 号 码	422301198705164718
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

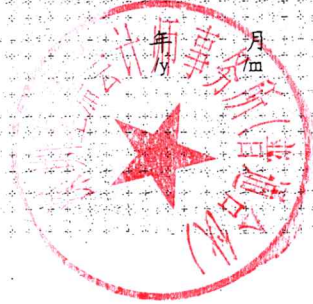
本证书经检验合格，继续有效一年。

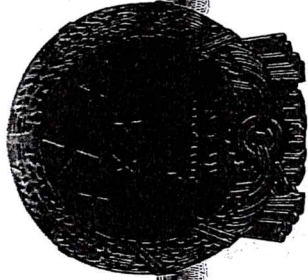
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 440300250033

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

发证日期:
Date of Issuance 2026 年 01 月 30 日 /d





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

- 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。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及其他信用信息，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。
- 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。企业应当依照《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



证书序号:0021843

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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: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:

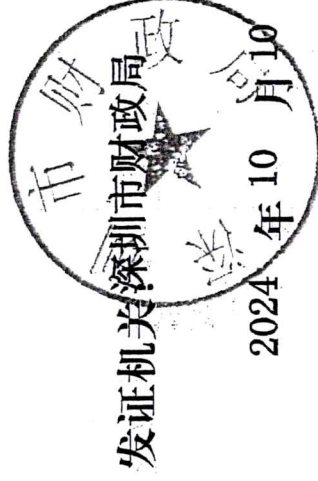
经营场所:深圳市福田区华强北街道华航社区
深南中路3006号佳和华强大厦B座2
8层08-11房、27层01房

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



中华人民共和国财政部制