

关于珠海君瑞恒医药股份有限公司 2025 年度财务报告非标审计意见 的专项说明

委托单位：珠海君瑞恒医药股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>



利安达会计
骑缝专



关于珠海君瑞恒医药股份有限公司 2025年度财务报告非标准审计意见的专项说明

利安达专字[2026]第 0257 号

珠海君瑞恒医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对珠海君瑞恒医药股份有限公司（以下简称“君瑞恒股份公司”）2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月24日出具了保留意见的审计报告（报告编号：利安达审字[2026]第0720号）。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》和《北京证券交易所股票上市规则（试行）》、《监管规则适用指引—审计类第1号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见的内容

1、前期核销往来款项、报废存货的累计影响。

2019年、2020年度，君瑞恒股份公司因存货盘亏、毁损等原因，于当年度分别确认存货损失金额3,644,294.19元和3,159,929.05元，均计入了当年的营业外支出，分别占当期合并营业收入的30%和42%，该事项对2025年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为-6,804,223.24元。

2020年，君瑞恒股份公司核销预收货款（出口业务）、应付账款合计金额5,027,382.99元，2022年度，君瑞恒股份公司核销应付账款2,276,051.54元，均计入当年的营业外收入，该事项对2025年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为7,303,434.53元。

综合来看，上述事项对2025年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为499,211.29元。我们未能获取充分、适当的审计证据及支持性资料以评价君瑞恒股份公司上述处理的合理性、准确性，以及对本期合并和公司财务报表潜在的税务影响。

2、应交税费余额的存在和准确性。

如财务报表附注五、10所述，君瑞恒股份公司期末应交税费余额173,959.96元，占流动负债总额的9.84%，其中应交增值税额171,799.96元，占应交税费期末余额的98.76%。该应交增值税额为君瑞恒股份公司于2020年度计提且一直未缴纳，我们未能获取充分、适



当的审计证据及支持性资料以评价君瑞恒股份公司该项税额的存在和准确性，也无法判断未缴纳税款对合并及公司财务报表产生的相关影响。

3、无法确认前期差错更正金额准确性的影响。

如财务报表附注五、15 和附注十二所述，君瑞恒股份公司对前期的如下所述交易进行了差错更正：①2020 年，君瑞恒股份公司以 1 元价格出售其持有的原子公司深圳前海速普得技术有限公司全部 70% 股权（已更名为“深圳速普得快开技术有限公司”）给股东汤学军，当年度认定为权益性交易，出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额 -2,568,361.24 的差额 2,568,362.24 元计入合并财务报表的资本公积。②2021 年，君瑞恒股份公司以 1 元价格出售原子公司广东速普得物联技术有限公司 100% 股权给股东汤学军，当年度认定为权益性交易，出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额 -3,324,661.23 差额 3,324,662.23 元确认为资本公积。上述交易完成后，君瑞恒股份公司均丧失对深圳市速普得快开技术有限公司、广东速普得物联技术有限公司控制权，因此不应作为权益性交易处理，合并层面出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额之间的差额应计入处置子公司当年度合并报表的投资收益。虽然君瑞恒股份公司就该事项进行了差错更正，追溯调整合并财务报表可比期间的期初数据，但我们未能取得充分、适当的审计证据，也无法通过实施其他必要的替代性程序获取充分的支持性资料以评价君瑞恒股份公司进行差错更正的准确性。

二、发表保留意见的理由和依据

（一）合并财务报表整体重要性水平

我们在君瑞恒股份公司 2025 年度财务报表审计中，根据《中国注册会计师审计准则第 1221 号--计划和执行审计工作时的的重要性》的相关规定，以君瑞恒股份公司 2025 年度营业收入的 1% 计算了合并财务报表整体重要性水平，金额为 7.63 万元。

（二）发表保留意见的理由和依据

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：（1）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：

（2）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。我们认为上述事项



对君瑞恒股份公司 2025 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故发表保留意见。

三、保留意见涉及相关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

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项对报告期内君瑞恒股份公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

君瑞恒股份公司 2024 年度财务报表由广东立信会计师事务所（普通合伙）审计，并出具了保留意见审计报告（粤立信审字[2025]第 1001 号）。

1、上期审计报告中保留意见段所涉及的事项

君瑞恒股份公司于 2020 年将负债已挂账 3 年以上的预收账款 4,046,116.72 元、应付账款 981,266.27 元，共计 5,027,382.99 元核销，计入 2020 年营业外收入。会计师未能获取充分、适当的审计证据以证明上述核销事项的合理性、金额的准确性。

2、上期审计报告中保留意见所涉及的事项在本期的情况

上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项的影响在本期未消除。

上述专项说明仅限于君瑞恒股份公司 2025 年度报告披露之目的使用，不得作其他用途使用。



利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):



黄小红

中国注册会计师:



李亮

2026 年 4 月 24 日





营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄锦辉

出资额 2581 万元
成立日期 2013 年 10 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室



经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：破产清算服务；税务服务；财政资金管理项目绩效评价服务；企业管理咨询；企业信用管理服务；社会经济咨询服务；认证咨询；咨询策划服务；工程管理服务；工程造价咨询业务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；薪酬管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；法律培训（不含依法须律师事培训等需取得许可的业务）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等依法须批准的项目，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026 年 01 月 10 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



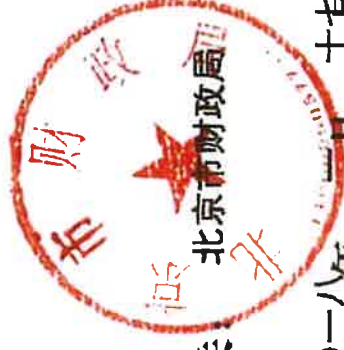
名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：黄锦辉
 主任会计师：
 经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000154
 批准执业文号：京财会许可[2013]0061号
 批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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

二〇一八年十月

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 黄小红
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1971-05-01
 工作单位 Working unit 珠海立信信合会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 43050319710501052X



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

姓名: 黄小红

- 注册会计师执行业务时, 应当向客户出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

合兴(集团)会计师事务所 2020.12.28

- NOTES
- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名：黄小红
证书编号：440400020014



姓名：黄小红
证书编号：440400020014

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：440400020014
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年06月02日
Date of Issuance

2012年4月30日换发



日/d

月/m

年/y





姓名: 李亮

证书编号: 110001547501

姓名: 李亮 110001547501

valid for another year after

this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 110001547501

批准注册协会:
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期: 2017 年 10 月 18 日
Date of issuance

年 月 日