

**广东嘉应制药股份有限公司
内部控制审计报告**

内部控制审计报告

众会字（2026）第 03569 号

广东嘉应制药股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了广东嘉应制药股份有限公司（以下简称“嘉应制药”）2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是嘉应制药董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

（1）采购管理

嘉应制药 2025 年与供应商签订技术服务合同，在未完成公司内部相关审批前先行用印

签订合同，合同金额 4,850.00 万元；同时在对方未签字盖章、采购合同尚未生效前先行支付合同金额的 70% 款项，涉及累计支付款项 3,395.00 万元。

上述事项表明，嘉应制药在资金支付审批、采购合同审批与执行等关键控制环节存在重大缺陷。

（2）投资管理

嘉应制药子公司嘉应国际集团有限公司 2025 年与星河资本有限公司 / STAR RIVER CAPITAL LIMITED（以下简称“星河资本”）签订委托投资协议，并于签订协议当日将委托投资款 1,000.00 万港币汇入星河资本账户内，未按《嘉应制药证券投资、期货与衍生品交易管理制度》（2025 年 6 月）第五条规定投资款应当以公司名义设立专户存放。截止 2025 年 12 月 31 日，嘉应制药持有证券投资合计 1,246.51 万元人民币，根据《嘉应制药证券投资、期货与衍生品交易管理制度》（2025 年 6 月）第七条规定证券投资总额超过 1,000.00 万元人民币，应当经董事会审议通过后生效，并应及时进行信息披露。嘉应制药未按上述公司相关规定执行且未履行恰当的信息披露工作。

上述事项表明，嘉应制药在投资管理、资金保管等关键控制环节存在重大缺陷。

（3）关联方交易

嘉应制药于 2025 年与湖南龙程健康产品发展有限公司签订采购合同，该供应商的法定代表人为嘉应制药的员工且为首次交易，合同总金额 370.00 万元，截止 2025 年 12 月 31 日累计已支付 300.00 万元。嘉应制药未根据实质重于形式的原则将该供应商认定为关联方，未按公司《关联交易管理制度》的规定履行相应的决策程序和信息披露义务。

上述事项表明，嘉应制药在资金支付审批、采购合同审批与执行、关联交易识别及信息披露等关键控制环节存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述多项重大缺陷使嘉应制药内部控制失去这一功能。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为,由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响,嘉应制药于 2025 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告

内部控制。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

韩勇（项目合伙人）

中国注册会计师

马志鸿

中国，上海

2026年4月28日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202504020350



扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多多应用服务。

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币2670.0000万元整

类型 特殊合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人

陆士敏

主要经营场所

上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

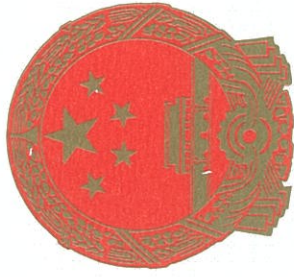
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关

2025年04月02日



会计师事务所 执业证书

名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：陆士敏
主任会计师：
经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢
1088室
组织形式：普通合伙制
执业证书编号：31000003
批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）
批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

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》。



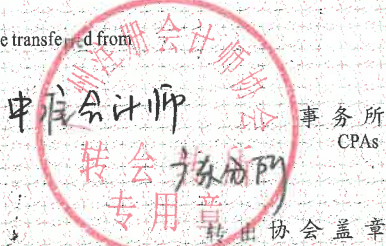
发证机关：上海市财政局
二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

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

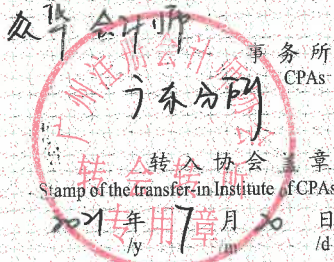


Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 7 月 20 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 7 月 20 日
/y /m /d

13

姓名 Full name 韩勇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1993-04-15
工作单位 Working unit 中准会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码 Identity card No. 360721199304150415



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.



韩勇 110001700225

年 月 日
/y /m /d

证书编号
No. of Certificate

110001700225

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期
Date of issuance

2020 年 10 月 26 日
/y /m /d



中国注册会计师协会

姓名	马志鸿
Full name	马志鸿
性别	男
Sex	男
出生日期	1996-12-02
Date of birth	1996-12-02
工作单位	广东中翼诚会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	广东中翼诚会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	440582199612025992
Identity card No.	440582199612025992



马志鸿 440100140051

440100140051

证书编号:
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2024 年 02 月 28 日
/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.