

关于江西龙开河医药科技集团股份有限公司
2025年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

国府专审字（2026）第 01180002 号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月三十日



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：京26EYEE0229



目 录

项 目	起始页码
专项说明	1



关于江西龙开河医药科技集团股份有限公司 2025年度财务报告非标准审计意见的专项说明

国府专审字（2026）第 01180002 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对江西龙开河医药科技集团股份有限公司（以下简称“龙开河公司”）2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月30日出具了保留意见的审计报告（报告编号：国府审字（2026）第01180009号）。根据《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，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

如审计报告“形成保留意见的基础”部分所述：

1、应收账款

如财务报表附注四、9及财务报表附注六、3所述，截至2025年12月31日，龙开河公司应收账款账面余额为12,875.08万元，已计提坏账准备4,234.21万元，账面价值为8,640.87万元，占期末资产总额的35.97%。我们执行了函证程序，发出函证金额合计10,707.64万元。截至审计报告出具日，已收到相符回函金额861.81万元，未能达到函证程序的审计目标，我们也无法通过执行替代程序获取充分、适当的证据以确认是否有必要对财务报表作出调整，也无法确定应调整的金额。

2、子公司暂估应付款

如财务报表附注六、17所述，截至2025年12月31日，龙开河公司应付账款余额2,113.22万元，其中针对子公司江西广灵大药房连锁有限公司（以下简称“广灵大药房公司”）的暂估应付款542.92万元，我们无法实施函证及替代程序获取充分、适当的审计证据以确认上述暂估应付款是否需要调整以及调整的金额。



二、发表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》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。

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龙开河公司 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、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

如前所述，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龙开河公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

上述专项说明仅供龙开河公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2025 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



北京国府嘉盈会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二六年四月三十日



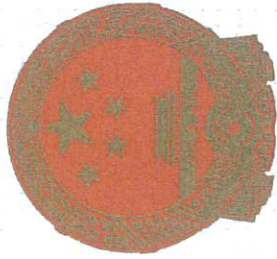
证书序号: 0022574

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: 北京国府嘉盈会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 申利超
 主任会计师:
 经营场所: 北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000436
 批准执业文号: 京财会许可[2021]0142号
 批准执业日期: 2021年4月21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.

证书编号: 110100754988
No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 2 月 20 日
Date of Issuance



姓名 郭光胜

Sex 男

出生日期 1988-03-05

Working unit

北京国府嘉盈会计师事务所
(特殊普通合伙)河南分所

身份证号码 412825198803051051

Identity card No.





姓名 Full name 丁云飞
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1994-02-18
 工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 106231199402180100



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 110100750245

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

发证日期:
 Date of Issuance 2021 年 /y 10 月 /m 19 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

