

陕西康惠制药股份有限公司

董事会关于 2022 年度审计报告保留意见 所涉及事项影响已消除的专项说明

上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会会计师”）接受委托，对陕西康惠制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2022 年度财务报表进行审计，并出具了上会师报字（2023）第 5588 号保留意见的审计报告。现公司董事会就 2022 年度审计报告中保留意见所涉事项影响消除情况说明如下：

一、审计报告保留意见所述事项

根据上会会计师出具的公司 2022 年度财务审计报告“二、形成保留意见的基础”所述保留意见事项如下：

如财务报表附注六(12)长期股权投资所述，康惠制药公司持有湖北科莱维生物药业有限公司 42.8725%股权，采用权益法核算，本期确认投资收益-1,141.48 万元，本期计提减值准备 5,229.29 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，该项长期股权投资期末账面价值为 6,430.88 万元，已计提减值准备余额 5,229.29 万元。2022 年度审计过程中，我们对湖北科莱维生物药业有限公司的主要客户及业务实施了部分审计程序，取得了该公司未经审计的财务报表，但我们未能获取其他的审计证据及实施必要的审计程序，无法就该项股权投资于 2022 年度确认的投资收益及计提的减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康惠制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、关于保留意见所涉及事项消除的说明

公司披露 2022 年年度报告时，由于权益法核算单位湖北科莱维生物药业有

限公司(以下简称“科莱维药业”)年审会计师在报告复核后期阶段没有充分的时间执行补充审计程序,未能按时出具2022年度审计报告,进而影响到公司聘请的评估机构无法出具长期股权投资减值测试评估报告,上会会计师因此对公司2022年财务报告中“科莱维药业相关投资收益及减值准备”相关事项出具了保留意见。公司董事会、管理层高度重视2022年度审计报告保留意见所述事项,积极采取措施解决、消除上述事项的影响。

2023年5月,公司重新委托上会会计师对科莱维药业2022年度财务报表进行审计,根据上会会计师出具的上会师报字(2023)第9970号无保留意见的审计报告,科莱维药业2022年度经审计净资产为9,185.57万元,较未审财务报表减少59.93万元,科莱维药业2022年度经审计财务报表与公司编制2022年度财务报告所采用的未审财务报表无重大差异;根据公司聘请的长期股权投资减值测试评估机构中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2023]第060037号资产评估报告,科莱维药业2022年末全部权益价值的评估值为15,331.00万元,扣除处置费用后,公司持有的科莱维药业股权于2022年12月31日的公允价值为6,531.11万元,比公司2022年度财务报表中的账面净值高100.23万元。

经采用审计后科莱维财务数据及评估后科莱维药业股权公允价值模拟测算,影响公司2022年末归属于母公司股东权益及2022年度归属于母公司股东净利润分别增加65.76万元,在执行公司2022年度财务报表审计工作时,上会会计师确定的合并财务报表整体的重要性水平为492.00万元。因此,科莱维药业审计后2022年度财务数据及2022年末实际评估值差异对公司2022年度财务报表数据的影响不重大。由此,“科莱维药业相关投资收益及减值准备”相关事项对公司2022年度财务报表的影响已消除。

综上,在与上会会计师沟通后,本公司董事会认为,2022年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除。

陕西康惠制药股份有限公司董事会

二〇二三年七月四日

