

广东嘉应制药股份有限公司董事会

对 2019 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明

广东嘉应制药股份有限公司（简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年度财务报表进行审计，立信会计师事务所于 2020 年 4 月 24 日出具了（信会师报字[2020]第 ZI10205 号）保留意见的审计报告。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《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（2018 年修订）》等有关规定的要求，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项作如下说明：

一、审计报告中保留意见的内容

公司孙公司广东嘉惠融资租赁有限公司（简称“广东嘉惠”）2019 年与六盘水市凉都人民医院有限公司（简称“凉都医院”）签订总金额为 5,100 万元的融资租赁合同。2019 年 12 月 31 日，广东嘉惠应收凉都医院本金为 5,100 万元，利息 123.32 万元。2020 年 3 月 19 日，贵州省六盘水中级人民法院裁定凉都医院破产重整。立信会计师事务所实施审计程序后，无法对上述交易的合规性和广东嘉惠应收凉都医院款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。

二、出具保留意见审计报告的理由和依据

《中国注册会计师准则 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，注册会计师应发表保留意见：（二）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。”

公司已在财务报表附注中披露了融资租赁情况，立信会计师事务所对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，无法判断该事项的影响程度，进而无法判断该事项对公司财务报表的具体影响。立信会计师事务所认为上述形成保留意见的事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性。因此，根据审计准则的相关规定，立信会计师事务所对公司 2019 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

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

上述导致保留意见事项可能对公司 2019 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于立信会计师事务所对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的

审计证据，立信会计师事务所无法确定这些事项对公司2019年12月31日的财务状况和2019年度经营成果的具体影响。

四、董事会的专项说明及整改措施

(一) 保留意见涉及事项对财务报告的潜在影响

广东嘉惠经营范围为医疗设备租赁服务，广东嘉惠与凉都医院之间开展融资租赁业务系其经营范围内的业务；因合同履行期间，凉都医院经营状况恶化，导致凉都医院与广东嘉惠之间合同履行出现困难，2020年3月份，凉都医院被当地中级法院裁定破产重整，公司面临合同不能履行而导致的租赁本金难以收回的风险，公司存在坏帐损失的可能。

(二) 公司自查原因

公司前期业务人员开展融资租赁业务时，对承租人尽职调查获取的信息过少，没有聘请独立的第三方中介机构对承租人进行财务、法律上的尽职调查，工作不严谨，以至于对承租人的经营判断出现纰漏，经营风险提示不够。

(三) 董事会关于消除保留意见涉及事项及其影响的整改措施

1、已完成措施：在凉都医院出现经营恶化迹象时，公司即刻与凉都医院指定的第三方贵州云指南科技有限公司签订了等额转让的《融资租赁物件所有权转让协议》，同时，公司要求受让方贵州云指南科技有限公司就其受让融资租赁物而尚未支付的租赁本金提供连带责任的担保，确保公司能按时收回本金；

2、公司授权广东嘉惠管理人员专人跟进贵州云指南科技有限公司租赁物转让款按时支付，每3个月向董事会反馈一次付款进展情况。

3、公司加强对融资租赁业务人员进行专业培训，责令相关责任人强化业务风险控制，认真学习融资租赁业务知识及公司内部管理制度，及时履行重要事项上报审批程序。

公司内部控制评价小组将对以上整改情况进行持续的监督验收，2020年度公司将完善内部控制制度，规范各全资子公司各岗位工作流程，加强公司尤其是对子公司的内控监督管理，确保上市公司内部控制有效、内部控制实施与评价工作有序进行。

五、独立董事意见

独立董事经过与董事会和年审会计师充分沟通，发表意见为：立信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，对公司2019年度财务报告出具保留意见的审计报告，公司董事会对相关事项的专项说明客观反映了公司的实际情况，公司独立董事尊重立信会计师事务所（特殊普通合伙）对审计报告出具的保留意见，同意董事会的专项说明，同时希望董事会和管理层妥善处理相关事项，落实各项整改措施，努力消除该等事项对公司的影响，切实维护上市公司及全体投资者合法权益。

六、监事会意见

监事会发表意见为：公司监事会对立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具保留意见的审计报告予以理解和认可，公司董事会对 2019 年度审计意见涉及事项的专项说明符合公司实际情况。作为公司监事，将持续关注相关事项进展，并督促董事会和管理层切实推进消除相关事项及其影响的具体措施，切实维护上市公司及全体投资者合法权益。

广东嘉应制药股份有限公司

董事会

二零二零年四月二十三日