



关于对北京康辰药业股份有限公司  
2023年度财务报表出具带强调事项段无保留意见  
审计报告的专项说明

华兴专字[2024]23014450060号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 关于对北京康辰药业股份有限公司 2023年度财务报表出具带强调事项段无保留意见 审计报告的专项说明

华兴专字[2024]23014450060号

北京康辰药业股份有限公司全体股东:

本所接受委托,审计了北京康辰药业股份有限公司(以下简称康辰药业或公司)2023年度财务报表。我们按照中国注册会计师审计准则的规定计划和实施审计工作,结合本年审计实施情况及已获取的审计证据,我们出具了华兴审字[2024]23014450011号审计报告,意见类型为带强调事项段无保留意见。

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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求,现就相关事项说明如下:

我们在上述财务报表审计中,按照《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》确定重要性,康辰药业是以营利为目的的实体,最近三年持续盈利且未发生大幅度波动,我们选取本期经常性业务的税前利润作为基准,按5.00%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为622.48万元。本期与上期重要性水平计算选取基准及比例未发生变化。

### 一、审计报告中强调事项段的主要内容



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

公司2020年收购泰凌医药国际有限公司(以下简称泰凌国际)100%股权,泰凌国际的主要资产为密盖息产品的独家知识产权、营销及分销权即泰凌国际账面的无形资产。该无形资产系泰凌国际2016年、2017年从Novartis Pharma AG分别购买取得的密盖息针剂、密盖息鼻喷剂的知识产权,该项知识产权公司无法预见未来经济利益期限故作为使用寿命不确定的无形资产不进行摊销、在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核并每年进行减值测试。泰凌国际被收购前的主要业务为授权原关联方泰凌医药(香港)有限公司使用该资产,泰凌国际购买无形资产的成本未能税前扣除。

泰凌国际被公司收购后改为泰凌国际自身经营实体产品,但基于泰凌国际此前未进行税前扣除、香港税务局寄信函给泰凌国际要求泰凌国际缴纳2021年利得税、购买储税卷等情况,公司谨慎计提了2021年和2022年的利得税,并在香港税务局要求最后时限于2023年购买了储税卷。但公司一直在与香港税务局沟通无形资产购买成本税前扣除事项,经过一年多的反复沟通,泰凌国际于2024年1月26日取得了香港税务局文件,确认了泰凌国际向香港税务局发送的修订后的利得税年度计算表。据此,泰凌国际无形资产购买成本142,415.90万港币可从购买日起按5年均摊税前扣除。经香港税务局确认,截至2022年末,泰凌国际可弥补亏损金额117,443.28万港币。

如财务报表附注五(十八)所示,截至2023年12月31日,康辰药业可弥补亏损对应的递延所得税资产3,473.24万元,其中2,978.69万元为泰凌国际可弥补亏损确认的递延所得税资产。康辰药业在编制2023年度财务报表时,确认了泰凌国际预计未来两年(即2024年度和2025年度)可用来抵扣的应纳



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

所得税额对应可弥补亏损的递延所得税资产2,978.69万元,未确认该无形资产相关的应纳税暂时性差异对应的递延所得税负债。

我们关注到,康辰药业在确认泰凌国际与可弥补亏损相关递延所得税资产时作出的仅能够可靠预测未来两年泰凌国际经营成果的会计估计,与泰凌国际2023年末对商誉减值、使用寿命不确定的无形资产——密盖息产品的独家知识产权进行减值测试时作出的七年详细预测期加稳定期预测经营成果的会计估计存在显著不同。

根据《企业会计准则第18号——所得税》第十一条“除下列交易中产生的递延所得税负债以外,企业应当确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:(一)商誉的初始确认。(二)同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:1.该项交易不是企业合并;2.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,应当按照本准则第十二条的规定确认。”

第十二条“企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,应当确认相应的递延所得税负债。但是,同时满足下列条件的除外:(一)投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;(二)该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。”

企业会计准则讲解关于递延所得税净额列示的要求:“同时满足以下条件时,企业应当将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:

①企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;②递





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。”

我们认为,截至2023年12月31日,泰凌国际上述无形资产账面价值89,950.96万港币,计税基础为0港币(无形资产账面价值经香港税务局确认已全额摊销税前扣除),账面价值与计税基础的差额形成应纳税暂时性差异,应确认递延所得税负债13,450.03万元;同时,基于管理层对商誉减值、无形资产减值测试时作出的预测期间及预计利润的会计估计,并考虑到泰凌国际的可弥补亏损按香港利得税规定可以无限期结转的因素,预测了泰凌国际应纳税所得额,计算出可弥补亏损金额应确认的递延所得税资产为16,061.36万元;根据企业会计准则及康辰药业的会计政策,该递延所得税资产和递延所得税负债在期末合并资产负债表应当以净额列示为递延所得税资产2,611.33万元。该结果与公司财务报表中相关的递延所得税资产列报金额2,978.69万元相差367.36万元。

我们提醒报表使用者关注,康辰药业在2023年度财务报表中未更正此项错报,错报金额低于财务报表整体层次的重要性水平。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具带强调事项段无保留意见审计报告的依据及理由

《中国注册会计师审计准则1503号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定,“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

报表中列报,且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项,在同时满足下列条件时,注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段:(一)按照《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》的规定,该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见;(二)当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时,该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。”

康辰药业未就审计报告中强调事项段所涉及事项在财务报表中作出准确列报,但其金额低于财务报表整体层次的重要性水平。根据我们的职业判断,我们认为有必要提醒财务报表使用者关注上述事项。由于以上事项不会导致注册会计师发表非无保留意见,也未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项,因此,我们在审计报告中增加强调事项段,通过明确提供补充信息的方式,提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

### 三、强调事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述强调事项段中涉及事项对康辰药业2023年度财务状况和经营成果无重大影响。

### 四、强调事项段涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

上述强调事项虽然违反了《企业会计准则第18号——所得税》相关规定,但公司在财务报表中此项错报金额为367.36万元低于财务报表整体层次的重要性水平,我们未能对此事项进行审计调整,在审计报告中特别说明旨在提请投资者特别关注,不影响已发表的审计意见类型。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode):350003

(此页无正文,为康辰药业华兴专字[2024]23014450060号专项说明签章页)



中国注册会计师:

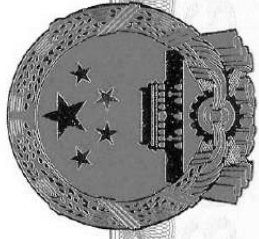


中国注册会计师:



二〇二四年四月二十五日





# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码  
91350100084343026U



扫描二维码登录  
“国家企业信用信息  
公示系统”了解  
更多登记、备案、  
许可、监管信息。

名称  
类型  
执行事务合伙人

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)企业  
童益泰 仅供出具报告使用

出资额  
成立日期  
主要经营场所

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整  
2013年12月09日  
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大  
厦B座7-9楼

经营范围

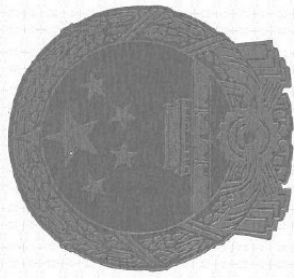
审查会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2024年2月4日





# 会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



仅供出具报告使用

证书序号：0014303

## 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：福建省财政厅

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制





姓名 张凤波  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1984-09-07  
 Date of birth  
 工作单位 华兴会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 440100790083  
 Identity card No. 440100790083



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: 440100790083  
 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: 2009 年 10 月 16 日  
 Date of Issuance

2020 年 9 月 换发



张凤波年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 钟敏

Sex 男

性别 男

出生日期 1990-10-28

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 362232199010282010

Identity card No.



证书编号: 440100793875  
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: 2017 04 月 01 日  
Date of Issuance

### 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.



钟敏年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

### 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

广东正中珠江会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
CPAs  
转建协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021 年 2 月 5 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙) 广东分所  
转会转所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021 年 2 月 5 日  
/y /m /d