

关于对辅仁药业集团制药股份有限公司  
2020年度财务报表出具非标准审计意见审计报告  
所涉及事项在2021年度消除情况的

专项说明

深旭泰报字[2022] 009号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道9003号湖北大厦29南B

电话：0755-2770 9801



关于对辅仁药业集团制药股份有限公司  
2020 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告  
所涉及事项在 2021 年度消除情况的

## 专项说明

### 目 录

- 一、非标意见事项消除的专项说明 .....1
- 二、会计师事务所及会计师营业执照和证书



## 关于对辅仁药业集团制药股份有限公司 2020 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告 所涉及事项在 2021 年度消除情况的专项说明

深旭泰报字[2022] 009 号

辅仁药业集团制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了辅仁药业集团制药股份有限公司（以下简称“辅仁药业公司”）2021 年度的财务报表，并于 2022 年 6 月 29 日出具了深旭泰财审字[2022] 212 号无法表示意见的审计报告。辅仁药业公司 2020 年度财务报表业经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并由其出具了保留意见的《审计报告》（[2021]京会兴审字第 02000118 号）（以下简称“上期审计报告”）。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（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《上海证券交易所股票上市规则（2019 年修订）》等规定，现将辅仁药业有关情况说明如下：

### 一、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对“形成保留意见的基础”描述如下：

#### 1、控股股东及其关联方违规占用资金及违规对外担保

如财务报表附注五、(六)所述，截至 2020 年 12 月 31 日，辅仁药业公司控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方资金占用净额 10 亿元（资金占用余额 16.88 亿元，已计提信用减值损失 6.88 亿元）；如财务报表附注十、(五)、4、所述，截至 2020 年 12 月 31 日，辅仁药业公司向控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方提供违规担保尚有担保余额 17.47 亿元（其中一审判决不承担担保责任 1.5 亿元），已计提预计负债 4.37 亿元。

由于辅仁药业公司资金管理、关联方往来及对外担保等方面内部控制运行失效，且未提供必要的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断辅仁药业公司为控股股东及其关联方提供资金及担保金额的完整性以及合理估计

其可收回性,我们也无法判断是否还存在其他未披露的控股股东及其关联方资金占用、对外担保事项以及对财务报表可能产生的影响。

## 2、诉讼(仲裁)案件的影响

如财务报表附注十二、(二)所述,截至 2020 年 12 月 31 日,辅仁药业公司除担保涉诉(见审计报告“二、1”)外尚有诉讼(仲裁)、裁定、资产保全案件 121 起,账面已计提预计负债 2.68 亿元,因辅仁药业公司未提供必要的相关资料,我们无法获取充分、适当的审计证据,以合理估计部分案件需承担的或有负债的准确性,我们也无法判断是否还存在其他未经披露的诉讼(仲裁)事项以及对财务报表可能产生的影响。

## 3、应收账款的可收回性

如财务报表附注五、(三)所述,我们虽然对辅仁药业公司 2020 年度销售和应收账款执行了访谈、函证、检查等必要审计程序,但由于货币资金内部控制运行存在重大缺陷,本年度无发生额的客户应收账款余额合计 1.65 亿元(已计提坏账 0.41 亿元),我们无法判断其可收回性以及可能对财务报表可能产生的影响。

## 4、与持续经营相关的重大不确定性

截至 2020 年 12 月 31 日,辅仁药业公司资金流动性困难,面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力,同时涉及多起诉讼、部分银行账户及资产被冻结,持续经营能力存在重大不确定性。虽然辅仁药业公司在财务报表附注二、(二)持续经营中披露了拟采取的改善措施,但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据,以消除我们对公司持续经营能力存在重大不确定性的疑虑。

## 二、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除情况

### 1、控股股东及其关联方违规占用资金及违规对外担保

截至 2021 年 12 月 31 日,辅仁药业控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方资金占用净额 74,324.29 万元(资金占用余额 165,305.02 万元,已计提坏账准备 90,980.73 万元);辅仁药业向控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方提供违规担保尚有担保余额 174,008.73 万元(其中一审判决不承担担保责任 15,000.00 万元),已计提预计负债 43,278.96 万元。

由于辅仁药业资金管理、关联方往来及对外担保等方面内部控制失效，且未提供必要的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断辅仁药业为控股股东及其关联方提供资金及担保金额的完整性以及合理估计其可收回性，我们也无法判断是否还存在其他未披露的控股股东及其关联方资金占用、对外担保事项以及对财务报表可能产生的影响。

因此该事项在本期尚未消除。

## 2、诉讼(仲裁)案件的影响

截至 2021 年 12 月 31 日辅仁药业公司存在债务逾期不能偿还、违规对外担保等事项已构成违约并涉及诉讼，涉及诉讼(仲裁)、裁定、资产保全案件 186 起，账面已计提预计负债 103,048.09 万元，因辅仁药业未提供必要的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以合理估计部分案件需承担的或有负债的准确性，我们也无法判断是否还存在其他未经披露的诉讼(仲裁)事项以及对财务报表可能产生的影响。

因此该事项在本期尚未消除。

## 3、应收账款的可收回性

我们虽然对辅仁药业 2021 年度销售和应收账款执行了访谈、函证、检查等必要审计程序，但由于货币资金内部控制运行存在缺陷，2021 年度无发生额的客户应收账款余额合计 56,419.78 万元(已计提坏账准备 17,141.67 万元)，我们无法判断应收账款账面余额的恰当性、可收回性以及可能对财务报表可能产生的影响。

因此该事项在本期尚未消除。

## 4、与持续经营相关的重大不确定性

截至 2021 年 12 月 31 日，辅仁药业资金流动性困难，面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力，同时涉及多起诉讼、部分银行账户及资产被冻结，持续经营能力存在重大不确定性。虽然辅仁药业披露了拟采取的改善措施，但我们无法获取充分、适当的审计证据以对辅仁药业在持续经营假设的基础上编制 2021 年度财务报表是否恰当。

因此该事项在本期尚未消除。

特此说明。

(本页以下无正文)

(本页为签章页，无正文)

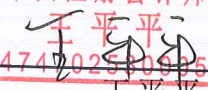


中国·深圳

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

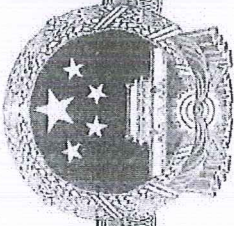
  
谭旭明

中国注册会计师：

  
王平平

二〇二二年六月二十九日

主题词：辅仁药业集团制药股份有限公司 专项说明



统一社会信用代码  
91440300590742855B

# 营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

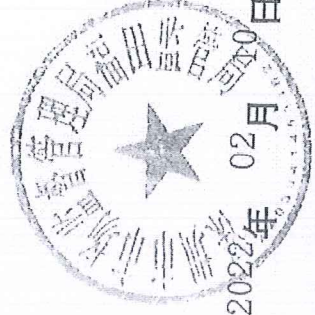
执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



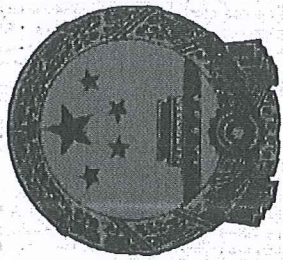
登记机关

2022年 02月 02日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



深圳旭泰会计师事务所  
(普通合伙)

名称:

首席合伙人: 谭旭明

主任会计师:

经营场所: 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道  
9003号湖北大厦29南B

普通合伙

47470253

组织形式:

执业证书编号: 深财会[2012]6号

批准执业文号:

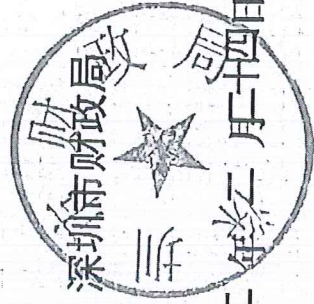
2012年1月17日

批准执业日期:

证书序号: 0016863

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:

二〇一二年一月十四日

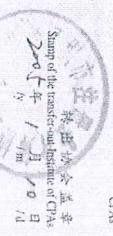
中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
After the holder to be transferred from

深圳中顺致和会计师事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

深圳永安致和会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年1月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限证书本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失、损毁的应向主管注册会计师协会报告，并申请补发或换发。

NOTES

1. When performing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

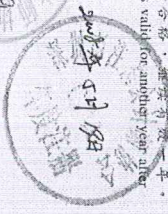
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



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.



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.

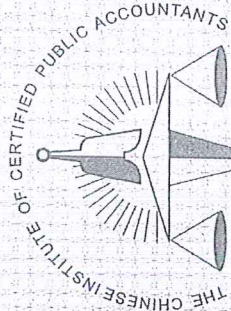


姓名：黄明

注册号：44030611035



姓名 黄明  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1967/06/12  
Date of birth  
工作单位 深圳中顺致和会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 440303196706120599  
Identity card No.



姓名 王平平

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-01-04

Date of birth

工作单位 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Working unit

身份证号码 430224198801044213

Identity card No.



### 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.



王平平

474702530005

深圳市注册会计师协会

月

日

证书编号: 474702530005  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 07 28 日  
Date of Issuance /y /m /d