



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于湖南千山制药机械股份有限公司 2017 年度 前期会计差错更正专项说明审核报告

瑞华专审字【2018】01700006 号

湖南千山制药机械股份有限公司董事会：

我们接受委托，审计了湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称“千山药机公司”）2017 年度财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2018 年 6 月 7 日出具了无法表示意见的审计报告。

千山药机公司管理层的责任为编制和对外披露《关于湖南千山制药机械股份有限公司 2017 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”），保证专项说明内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对专项说明执行审计工作，以出具专项审核报告。

千山药机公司前期差错更正事项原因：

1、为减少应收账款余额，2015 年公司以虚构客户回款等方式，减少应收账款余额。将自公司财务人员陈顺华、浙江中财拍卖行有限公司等地方转至千山药机公司的银行存款作为客户回款方式虚减应收账款 211,300,000.00 元。

2、公司将支付给关联方的票据 12,970,000.00 元，账面虚列为支付给供应商，导致账面多记供应商预付账款 12,970,000.00 元，少记对关联方债权 12,970,000.00 元。

3、为提高公司营业收入，2015 年公司通过上海中成融资租赁有限公

公司向湖南康都制药有限公司销售制药机械产品，其中含税金额 8,070,000.00 元产品并未发货，公司对该部分未实际销售的产品在 2015 年度也确认了销售收入。

4、2015 年公司存在拆借资金不入账，公司对于资金借入、借出以不做账面记录或作为客户回款、支付工程款等方式进行处理，以达到虚减应收账款余额、虚增在建工程及与关联方资金混用的目的。2015 年度未入账的借入、借出资金产生的应由公司负担的利息费用 5,721,940.02 元，该部分利息费用 2015 年也未入账。

5、为减少应收账款余额，2016 年公司以虚构客户回款、不入账等方式，减少应收账款余额。将自公司财务人员陈顺华等他方转至千山药机公司的银行存款、应收账款保理解除不入账、收到的融资租赁款作为应收账款回款等方式虚减应收账款 293,048,802.03 元。

6、2016 年公司存在拆借资金不入账，公司对于资金借入、借出以不做账面记录或作为客户回款、支付工程款等方式进行处理，以达到虚减应收账款余额、虚增在建工程及与关联方资金混用的目的。2016 年度未入账的借入、借出资金产生的应由公司负担的利息费用 17,520,701.57 元，该部分利息费用 2016 年也未入账。

7、为增加公司资产规模，2016 年公司将实际支付给财务人员陈顺华的 28,348,505.87 元、湖南新中制药机械股份有限公司 30,000,000.00 元、虚列的银行存款支出 264,360.00 元及虚列银行承兑汇票 21,309,553.31 元，记入代子公司湖南千山慢病健康管理有限公司支付给长沙春华建筑有限公司工程款支出，虚增在建工程 79,922,419.18 元。

8、2016 年公司子公司湖南千山慢病健康管理有限公司收到长沙经济技术开发区管理委员会财政局支付的工业发展专项资金 7500 万元，文件号为长经开管发[2016]81 号，2016 年公司对该笔补助作为应税收入处理，2017 年该笔补助作为不征税收入申报。

我们虽对前期差错更正事项执行了检查、函证、重新计算等审计程序，但是往来款更正金额巨大，回函率极低，公司内控失效，内部证据可靠性低，我们无法执行其他替代程序以确定往来款更正的准确性和完整性，进而无法确定坏账计提的准确性和完整性；公司未能完整提供民间借贷资金



合同、资金收支单据和担保合同，我们无法确定财务费用利息支出更正的准确性，也无法确定或有负债的完整性；公司内部控制失效，我们无法确定自公司获取资料的真实性和完整性，因而我们不确定公司对前期会计差错更正事项的准确性和完整性；故我们对千山药机公司前期差错更正专项说明无法表示意见。

本鉴证报告仅供千山药机公司 2017 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2018 年 7 月 12 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 05月 24日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日

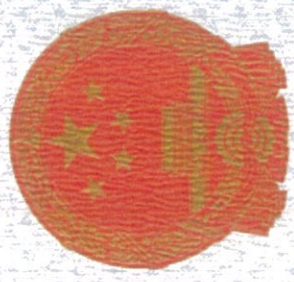
证书序号: NO. 019963

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, 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: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10710万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



姓名: 刘杰
 Full name: 刘杰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1966-04-20
 Date of birth: 1966-04-20
 工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 利安达会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 150422660420001
 Identity card No.: 150422660420001

证书编号: 150400030170
 No. of Certificate: 150400030170
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 二〇〇二年六月十日
 Date of issuance: 二〇〇二年六月十日



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 利安达会计师事务所
 LIA ANDA ACCOUNTANTS

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年6月5日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 利安达会计师事务所
 LIA ANDA ACCOUNTANTS



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 利安达会计师事务所
 LIA ANDA ACCOUNTANTS

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年3月21日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 利安达会计师事务所
 LIA ANDA ACCOUNTANTS



本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this year.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration





姓名: 陈阔
 Full name: 陈阔
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-1-18
 Date of birth: 1973-1-18
 工作单位: 北京安瑞华会计师事务所有限公司
 Working unit: 北京安瑞华会计师事务所有限公司
 身份证号: 131082197301180292
 Identity card No.: 131082197301180292



注册会计事务所 (特殊普通合伙)
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)



姓名: 陈阔
 证件号码: 110002850019
 注册有效期至: 2017年11月10日
 注册有效期满后, 应在下一注册有效期内, 通过继续教育, 方可继续执业。
 注册有效期满后, 应在下一注册有效期内, 通过继续教育, 方可继续执业。

姓名: 陈阔, 2017.11.25.
 税入: 刘安达, 2017.11.25.
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)
 注册会计事务所 (特殊普通合伙)

1. When practising, 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.