



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11层

Postal Address: 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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 关于辅仁药业集团制药股份有限公司 2019年度报告再次延期披露的专项说明

上海证券交易所：

我们接受委托，对辅仁药业集团制药股份有限公司（以下简称“辅仁药业公司”）2019年度财务报表进行审计。由于新冠肺炎疫情的影响，我们未能如期完成必要的审计工作，无法在2020年6月19日前完成审计工作。

根据中国证券监督管理委员会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告[2020]22号）和上海证券交易所《关于支持上市公司做好2019年年度报告披露工作的通知》（上证发[2020]23号）的有关规定，现将具体情况说明如下：

一、无法按期披露的原因

1、与辅仁药业公司相关的原因

（1）辅仁药业公司主要子公司开封制药（集团）有限公司、郑州豫港之星制药有限公司、辅仁药业集团医药有限公司、河南同源制药有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司生产经营所在地位于河南省郑州市、开封市、信阳市、焦作市，由于当地的疫情管控措施影响，直至2020年3月19日，辅仁药业公司子公司开封制药（集团）有限公司项目组才开始进入审计现场。

（2）由于辅仁药业公司财务及法务部门员工直至2020年3月中旬方基本到岗，在进入审计现场前，我们一直采用远程审计方式，但因应疫情防控要求，辅仁药业公司行政人员采取轮班工作制度，资料提供进度缓慢，效率较低。

（3）由于辅仁药业公司预约实地访谈的客户和供应商复工复产推迟、原计划实施的相关审计程序相继推后。

2、与事务所相关的原因

(1) 本事务所执行辅仁药业公司2019年度审计工作的关键审计人员，春节返乡后被隔离在家乡，春节后本事务所根据河南省郑州市疫情防控要求，经向辖区申请并经批准后，于2020年2月24日复工，但仍存在约2/3的员工未能如期复工，直至2020年3月2日才陆续复工。

(2) 根据对辅仁药业公司2019年度财务报表分析、初步风险评估，按照审计计划安排，拟实施的审计程序复杂、检查工作量大、涉及面广，涉及客户、供应商、税务机关、银行机构等交易真实性检查，诉讼事项的梳理及核实违约事项对财务报表的影响等外部第三方检查，受疫情影响，相关程序推迟进行。

(3) 辅仁药业公司年报审计工作已进入复核阶段，原计划于2020年6月13日报送复核。由于辅仁药业公司提供资料迟缓导致审计现场工作时间延后，并受6月份新冠疫情复发影响，改为远程电子资料复核，导致复核工作未能如期完成。

基于上述原因，我们未能如期完成必要的审计工作，尚未获取充分、适当的审计证据，无法在2020年6月19日之前出具辅仁药业公司2019年度审计报告。

二、审计工作进行情况

辅仁药业公司年报审计工作定于2020年3月陆续展开，截止目前已完成现场审计、底稿编制工作和报告撰写工作，正在进行质量复核。

三、采取的措施以及预计出具审计报告的时间

我们将采取合理且必要的措施以尽快完成审计工作，包括由本事务所统筹安排审计资源，保障辅仁药业公司的审计项目复核人员充足；项目合伙人和质控人员加强对项目的督导；与辅仁药业公司充分沟通和协调；充分利用周末休息时间工作等。依据当前可获得的信息，如果后续不出现严重影响审计工作进度且无法合理预见的情况，我们预计将于2020年6月22日之前完成审计报告。

四、辅仁药业公司披露的与年度报告审计相关事项

辅仁药业公司按照前述《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工

作有关事项的公告》（证监会公告[2020]22号）和上海证券交易所《关于支持上市公司做好2019年年度报告披露工作的通知》（上证发[2020]23号）的有关规定，编制和披露了《辅仁药业集团制药股份有限公司关于再次延期披露2019年度经审计年度报告的公告》（以下简称《再次延期披露公告》），说明无法按期披露受疫情影响的具体事项和程度，披露了年报编制和审计工作、为尽快披露年报已采取和拟采取的措施，并确定预计披露时间，《再次延期披露公告》所载内容，与我们已实施的审计工作所获取的证据和了解的情况，在所有重大方面没有发现不属实的情况。为了更好的理解未能在原定时限内出具审计报告的事项，本专项说明应当与《再次延期披露公告》一并阅读。

本专项说明仅供辅仁药业集团制药股份有限公司与《关于再次延期披露2019年度报告的公告》一并披露使用，不适用于其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年6月19日

