



## 关于辅仁药业集团制药股份有限公司 2020年度财务报告非标意见的专项说明

(2021)京会兴专字第 02000085 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”）2020 年度财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 28 日出具了[2021]京会兴审字第 02000118 号保留意见审计报告。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

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》及《上海证券交易所股票上市规则（2020 年修订）》的相关要求，就有关事项说明如下：

### 一、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2020 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准： 收入总额 289,051.76 万元

使用的百分比： 0.50%

选取依据： 本年大幅亏损，净利润较上年变动幅度很大

计算结果： 1,445.00 万元

### 二、审计报告中非标意见的内容

#### 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。

## 三、出具非标意见的审计报告的依据和理由

根据《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》  
第五条：广泛性是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。对财务报表的影响具有广泛性的情形包括：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

### 导致保留意见所涉及事项明细：

| 保留事项                    | 可能影响的会计科目             | 影响金额<br>(归属于<br>母公司) | 影响金额<br>占净资产<br>比 | 影响金额<br>占总资产<br>比 |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1.1 控股股东及其关联方<br>违规占用资金 | 信用减值损失/其他应收款          | 8.57                 | 21.43%            | 7.85%             |
| 1.2 违规对外担保              | 信用减值损失/预计负债           | 8.77                 | 21.93%            | 8.03%             |
| 2. 诉讼（仲裁）案件             | 信用减值损失/预计负债/<br>其他应收款 | 12.20                | 30.50%            | 11.18%            |
| 3. 应收账款的可收回性            | 信用减值损失/应收账款           | 1.05                 | 2.64%             | 0.97%             |
| 合计                      |                       | 30.59                |                   |                   |
| 不考虑上述影响的净资<br>产总金额      |                       | 40.00                | 76.49%            |                   |
| 不考虑上述影响的资产<br>总金额       |                       | 109.17               |                   | 28.02%            |

### 相关保留意见事项及影响金额的说明：

1.1 由于控股股东陷入债务危机，辅仁药业公司未能提供有关按期解决控股股东及其关联方违规占用资金的详细应对计划，因此，我们无法就上述应收款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。辅仁药业公司对上述违规占用资金已计提坏账 6.88 亿元，如违规占用资金全额形成损失则减少归属于母公司净利润 8.57 亿元；

1.2 由于控股股东陷入债务危机，辅仁药业公司未能提供有关按期解除违规对外担保的详细应对计划，因此，我们无法就上述违规对外担保对财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据。根据判决（仲裁、和解）及扣除有效抵押物价值后最大需承担连带清偿责任 14.56 亿元，辅仁药业公司已计提担保损失 4.37 亿元，如全额形成担保损失则减少归属于母公司净利润 8.77 亿元；

2. 由于辅仁药业公司无法提供部分诉讼（仲裁）案件必要的合同、银行单据、



## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

诉讼文书等资料,因此,我们无法就上述诉讼(仲裁)对财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据。辅仁药业公司对诉讼(仲裁)案件已计提预计负债 2.68 亿元,如对全部诉讼(仲裁)案件全额计提预计负债,则可能减少归属于母公司净利润 12.20 亿元;

3. 应收账款的可收回性:由于辅仁药业公司未能就本年度无发生额的客户应收账款余额合计 1.65 亿元的合理性及可收回性提供相应资料,我们也无法执行函证程序,因此,我们无法就上述应收款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。上述应收款项如全额形成损失则减少归属于母公司净利润 1.05 亿元。

保留意见影响的利润表科目仅有信用减值损失一个科目,影响的资产负债表项目为其他应收款、预计负债、应收账款,影响的财务报表项目数量有限。虽然导致保留意见所涉及事项影响的最大金额占净资产比例 76.49%、占总资产比例 28.02%,但涉及的事项主要由辅仁药业公司关联方资金占用、违规担保和债务违约等导致,不涉及辅仁药业公司报告期主营业务,同时辅仁药业管理层对这些事项进行了充分的披露,这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表,且上述事项可能的影响未改变辅仁药业 2020 年度处于亏损以及 2020 年 12 月 31 日净资产为正值的状态。

综上,我们认为这些事项对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注册会计师应当发表无保留意见,并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分,以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露,说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,并说明该事项并不影响发表的审计意见。

由于辅仁药业公司管理层运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露,按照《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》规定,我们在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”事项段。

#### 四、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

##### (一) 保留意见涉及事项的具体影响

第4页,共9页





由于我们对保留意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定这些事项对辅仁药业 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度经营成果及现金流量的具体影响，但考虑影响金额后公司盈亏性质不会发生变化。

(二) 带与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及事项对辅仁药业 2020 年 12 月 31 日财务状况及 2020 年度经营成果不会产生影响。

## 五、非标意见段中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

由于我们对保留意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断保留意见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。

## 六、上期审计报告中非标事项在本期的消除或变化情况

辅仁药业公司 2019 年度财务报表经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了无法表示意见审计报告(瑞华审字【2020】41120004 号)(以下简称上期审计报告)。

(一) 上期审计报告中非标审计意见涉及的事项

如上期审计报告中“形成无法表示意见的基础”段所述：

### 1、控股股东及其关联方违规占用资金及对外担保

辅仁药业公司 2020 年 4 月 28 日公告显示，截至 2019 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借款余额 163,562.50 万元、向控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方提供连带责任担保 14,000.00 万元(尚有担保余额 5,980.00 万元)，该事项未经辅仁药业公司董事会、股东大会审议。辅仁药业公司未对控股股东及关联方违规占用资金和对外担保计提信用减值损失和预计负债。

另外，我们通过查询公开诉讼(仲裁)信息发现，以辅仁药业公司及其子公司名义对外借款由控股股东及其关联方使用、为控股股东及其关联方提供担保，且均未按相关规定进行账务处理并及时披露。

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、违约债务、诉讼（仲裁）

辅仁药业公司债务逾期不能偿还，已构成违约并涉及诉讼。截至 2019 年 12 月 31 日，逾期债务本金及利息合计 238,556.58 万元，占账面负债总额 40.50%。

辅仁药业公司存在违规担保及担保责任引起的代偿事项，并因违规担保涉及多起诉讼。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，以合理估计因违约债务和诉讼（仲裁）案件需承担的或有负债。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、预付款项、其他应收款的商业实质及可收回性

截至 2019 年 12 月 31 日，辅仁药业公司预付款项账面余额 69,920.11 万元，其他应收款扣除前述“二、1、辅仁药业公司公告的向控股股东及关联方提供借款余额 163,562.50 万元”后账面余额 21,270.32 万元。在审计中发现，辅仁药业公司通过供应商（亳州市济荣堂中药材销售有限公司、亳州市祥润中药材贸易有限公司）、其他往来单位（郑州云之顶商贸有限公司、开封盈天商贸有限公司、许昌宝隆印务有限公司）向控股股东及关联方支付资金、以及与辅仁药业公司子公司进行资金周转。我们无法就辅仁药业公司与上述供应商和往来单位的商业实质和可收回性，以及是否存在关联方关系获取充分、适当的审计证据，因此我们也无法判断预付款项、其他应收款项目对财务报表可能产生的影响。

## 4、应收账款的确认、计量与列报的恰当性

辅仁药业公司全资子公司开封制药（集团）有限公司 2019 年度主营业务收入 464,294.92 万元，2019 年 12 月 31 日应收账款账面余额 377,603.72 万元，其中 1 年以内应收账款余额 343,880.34 万元占 2019 年度主营业务收入的 74.07%；开封制药（集团）有限公司 2019 年度向圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户销售





7. 26 亿元、开封制药(集团)有限公司全资子公司河南同源制药有限公司 2019 年度向安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户销售 1.58 亿元,截至 2019 年 12 月 31 日该等公司当期销售款当期均未回款。在审计中发现,开封制药(集团)有限公司货币资金内部控制运行存在重大缺陷。我们虽然执行了访谈、函证、检查等必要审计程序,仍无法判断前述应收账款的确认、计量和列报是否恰当,以及对与之相关报表科目的影响。

#### 5、中国证券监督管理委员会立案调查

2019 年 7 月 26 日,辅仁药业公司收到中国证券监督管理委员会下达的《调查通知书》(编号:豫调查字【2019202】号),因公司涉嫌违法违规,中国证券监督管理委员会决定对公司立案调查。截至本审计报告出具日,调查工作仍在进行中。由于该立案调查尚未有结论性意见或决定,我们无法判断立案调查的结果及其对辅仁药业公司财务报表可能产生的影响。

#### 6、与持续经营相关的重大不确定性

截至 2019 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、2、持续经营中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公司在持续经营假设的基础上编制 2019 年度财务报表是否恰当。

### (二) 上期审计报告中非标事项在本期的消除或变化情况

#### 1、控股股东及其关联方违规占用资金及对外担保

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日,辅仁药业公司对控股股东及关联方违规资金已计提信用减值损失 6.88 亿元(其中对 2019 年 12 月 31 日控股股东及关联方违规资金计提信用减值损失 4.33 亿元);控股股东辅仁药业集团有限公司于 2021 年 4 月 23 日签订药品批准文号转让协议(转让价款 19.73 亿元)并承诺收到价款后以现金方式偿还占用资金(详见问题 3-3 回复);

(2) 本年度对违规担保扣除抵押物和一审判决不承担担保责任的部分已计提



预计负债 4.37 亿元。

我们认为上述事项对本年度财务报表已不存在广泛影响。

## 2、违约债务、诉讼（仲裁）

辅仁药业公司对违约债务涉诉已计提预计负债 2.68 亿元（其中对 2019 年 12 月 31 日违约债务涉诉已计提预计负债 0.58 亿元）。

## 3、预付款项、其他应收款的商业实质及可收回性

（1）我们检查了预付款项（亳州市济荣堂中药材销售有限公司、亳州市祥润中药材贸易有限公司）采购合同及来货的物流单、入库单、验收单、发票等原始单据，预付款项在本年度已基本结算；

（2）我们已向上述供应商发函并且回函相符；

（3）我们执行了实地访谈供应商程序，未发现 2020 年度商业实质存疑；

（4）公司由于银行账户受限，公司为应对账户冻结、法院划款等事项影响正常生产经营，2020 年度通过郑州云之顶商贸有限公司等 3 家其他应收款单位周转资金用于经营，本年往来款余额较上年有较大下降，我们执行了函证和检查程序，在内控非标意见提示。

我们认为上述事项对本年度财务报表已不存在广泛影响。

## 4、应收账款的确认、计量与列报的恰当性

（1）我们对辅仁药业信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）我们对辅仁药业公司 2020 年度销售和应收账款执行了函证程序，其中销售函证比例 75.96%，回函比例 98.22%，应收账款函证比例 81.37%，回函比例 98.78%；

（3）我们选取样本检查了管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性，分析了应收账款坏账准备会计估计的合理性；

（4）我们选取样本对客户进行了访谈程序；





# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(5) 辅仁药业公司根据账龄对本年度无发生额的客户应收账款已计提信用减值损失 0.41 亿元。

我们认为上述事项对本年度财务报表已不存在广泛影响。

## 5、中国证券监督管理委员会立案调查

辅仁药业公司于 2020 年 10 月 13 日收到中国证监会《行政处罚决定书》(2020)79 号), 罚款已上缴。

我们认为上述事项对本年度财务报表已不存在广泛影响。

## 6、与持续经营相关的重大不确定性

辅仁药业公司积极督促控股股东偿还占用资金以缓解公司资金压力, 控股股东辅仁药业集团有限公司于 2021 年 4 月 23 日签订药品批准文号转让协议(转让价款 19.73 亿元)并承诺收到价款后以现金方式偿还占用资金; 辅仁药业公司期末净资产和报告期经营现金流为正, 流动资产大于流动负债, 持续经营假设是适当的, 但存在重大不确定性, 财务报表对重大不确定性已作出充分披露。

我们认为上述事项对本年度财务报表已不存在广泛影响。

本专项说明仅供辅仁药业为 2020 年度报告披露之目的使用, 未经本事务所书面同意, 不得用于其他任何目的。



北京兴华  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京  
二〇二一年四月二十八日

中国注册会计师:

卜晓丽



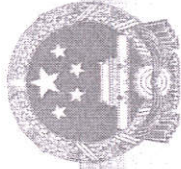
卜晓丽

中国注册会计师:

陈冲



陈冲



统一社会信用代码

911101020855463270

# 营业执照

(副本)(10-1)

仅供报告附件使用



扫描二维码即可  
“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 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

经营范围

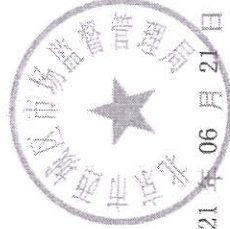
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务，出具审计报告；代理记帐、税务咨询、税务代理、企业管理咨询、财务审计、资产评估、法律、法规规定的其他业务；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号206房间

登记机关



2021年06月21日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011908

### 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》。



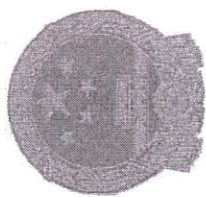
发证机关: 北京市财政局

二〇一三年八月六日



中华人民共和国财政部制

## 仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

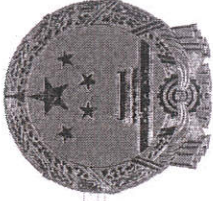
经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000010

批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号

批准执业日期: 2013年10月10日



证书序号: 000377

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 张恩军

证书号: 10

发证时间:


证书有效期至:


二〇一二年七月四日



仅供报告附件使用




  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会



姓名: 卜晓丽  
 Full name: 卜晓丽  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1965-05-12  
 Date of birth: 1965-05-12  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 北京兴华会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 220602650512152  
 Identity card No.: 220602650512152



姓名: 卜晓丽  
 证书编号: 110000102615

2017 合格  
 The certificate is valid for another year after this renewal.

2010 年 3 月 1 日



北京兴华会计师事务所  
 110000102615  
 1101020349214

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



2011



2012



2013



2014

2008年3月24日  
北京兴华会计师事务所

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年02月19日

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年02月19日

事务所  
CPAs



姓名 陈冲  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1971-03-06  
 Date of birth  
 工作单位 河南金鼎会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 413024197103061319  
 Identity card No.



证书编号: 410100010033  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年03月30日  
 Date of Issuance



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

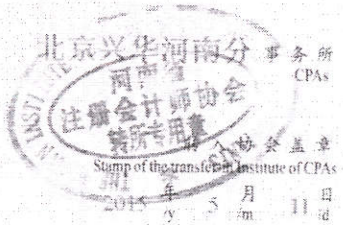
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年 4月 16日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年 5月 11日

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.

2019年3月30日



30日