

关于辅仁药业集团制药股份有限公司
2021年年度报告的信息披露监管问询函的

专项说明

深旭泰报字[2022]012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

关于辅仁药业集团制药股份有限公司
2021年年度报告的信息披露监管问询函的

专项说明

目录

一、专项说明	1
二、会计师事务所及会计师营业执照和证书	



关于辅仁药业集团制药股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管问询函的 专项说明

深旭泰报字[2022]012 号

上海证券交易所上市公司管理二部：

根据贵部 2022 年 7 月 10 日下发的《关于辅仁药业集团制药股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函[2022]0715 号）（以下简称“问询函”）的要求，深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)（以下简称“本所”或“会计师”）作为辅仁药业集团制药股份有限公司（以下简称“辅仁药业”或“公司”）2021 年度财务报表审计会计师，对《问询函》中需要会计师发表明确意见的事项回复如下：

问题三：

2021 年度减值准备公告显示，公司 2021 年度计提了巨额减值准备，合计 19.28 亿元，其中，应收账款计提信用减值准备 6.20 亿元，其他应收款计提信用减值准备 13.09 亿元。年审会计师提示公司存在未经董事会、股东大会等权力部门的审议的情况下，核销大额应收款项的现象。

（3）上述资产减值事项已履行的内部审议程序和信息披露情况，是否存在违规核销的情况，如存在请明确有关责任人。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

公司 2021 年一季度报中计提信用减值损失-2,043.21 万元，计提资产减值损失 171.57 万元；公司 2021 年半年报中计提信用减值损失累计-1,590.47 万元，计提资产减值损失累计 190.12 万元；2021 年三季度报中计提信用减值损失累计 317.77 万元，计提资产减值损失累计 20.22 万元。公司 2020 年年度经审计的归属母公司的净利润为亏损 129,251.80 万元，公司上述信用减值和资产减值损失计提额度和累积额度均未触及《股票上市规则》中应予披露的相关规定。

经审计机构预审，公司 2021 年度计计提减值准备 192,827.9 万元，该减值是根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及公司会计政策的相关规定，

对各类金融资产进行分类，对不同类别的金融资产，分别进行会计计量及减值处理。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。上述事项因涉及金额较大且触及《股票上市规则》中应予披露的有关规定。对于该事项，公司于 2022 年 6 月 29 日将《关于 2021 年度计提信用和资产减值的议案》递交至第八届董事会第十三次会议中审议，并对董事会审议结果及时进行了信息披露，详见董事会《关于 2021 年度计提信用和资产减值准备的公告》（公司公告编号：2022-042）。

公司对逾期三年或以上、经查询部分客户工商已注销、实地查证部分客户经营情况等方式，在得到相关确凿证据表明确实无法收回的应收账款，按公司规定报经批准后，通过董事会会议决议后予以核销，以上应收账款核销不存在违规核销的情况，不存在有关责任人；上述资产减值事项符合相关法律、法规及《企业会计准则》的有关规定，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果；本次计提各项减值准备是基于谨慎性原则做出的，依据真实、可靠，确保了公司财务报告的准确、完整，使公司的会计信息更具合理性。

会计师意见：

在审计报告出具日前，辅仁药业 2021 年存在未经董事会、股东大会等权力部门审议的情况下，核销大额应收款项的现象。辅仁药业于 2022 年 6 月 29 日召开第八届董事会第十三次会议，审议通过了《关于 2021 年度计提信用和资产减值的议案》并对外公告，该议案尚未经股东大会审议。



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

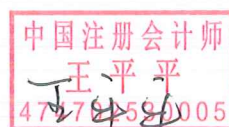
中国注册会计师：
(项目合伙人)



谭旭明

中国·深圳

中国注册会计师：



王平平

二〇二二年八月四日

主题词：辅仁药业集团制药股份有限公司专项说明



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91440300590742855B



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企业信用事项及年报信息和其他信用信息，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 04日

证书序号: C016993

说明

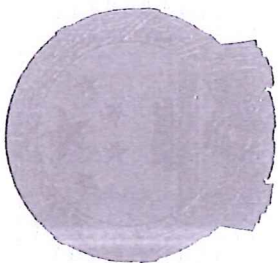
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

深圳市财政局

发证机关:

二〇一二年二月十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 深圳旭泰会计师事务所
(普通合伙)

首席合伙人: 谭旭明

主任会计师: 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道

经营场所: 9003 号湖北大厦 29 南 B

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 47470253

批准执业文号: 深财会[2012]6 号

批准执业日期: 2012 年 1 月 17 日

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
Agree the holder to be transferred from

深圳中鹏会计师事务所
Shenzhen Zhongpeng Accounting Firm

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳永定会计师事务所
Shenzhen Yongding Accounting Firm



注意事项

- 注册会计师执行业务，必须按照向委托方出示本证书。
- 本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还注册地注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会报告，办理补办手续。

收入 李征 2014.7.31

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when requested.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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 for loss on the newspaper.



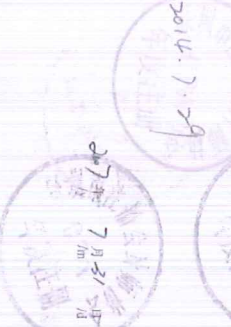
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

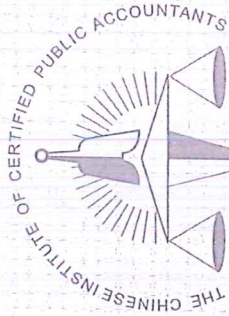


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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 李征
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987/06/12
Date of birth
工作单位 深圳永定会计师事务所
Working unit
身份证号码 430401198706120590
Identity card No.



中国注册会计师协会

姓名	王平平
Full name	王平平
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-01-04
Date of birth	1988-01-04
工作单位	深圳旭霖会计师事务所(普通合伙)
Working unit	深圳旭霖会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	430724198801044213
Identity card No.	430724198801044213



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 /d

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 年 02 月 05 日
Date of Issuance