

辅仁药业集团制药股份有限公司

内部控制审计报告

深旭泰专审字[2023]018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 层 B

电话：0755-2770 9801

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：粤2305TS7CRS



辅仁药业集团制药股份有限公司

内部控制审计报告

目 录

一、内部控制审计报告	1
二、会计师事务所及会计师营业执照和证书	





内部控制审计报告

深旭泰专审字[2023]018号

辅仁药业集团制药股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们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”或“公司”）2022年12月31日财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制审计结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

辅仁药业的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

- 1、辅仁药业未有效执行《对外担保管理制度》的相关规定，在未经公司董事会、股东大会等权力部门审议的情况下，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 24.80 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日，尚有担保余额 17.26 亿元。

2、辅仁药业未有效执行《关联方资金往来管理制度》的相关规定，在未经董事会、股东大会等权力部门审议的情况下，截至 2022 年 12 月 31 日，向控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方提供借款净额 3.35 亿元(资金占用余额 16.18 亿元，已计提坏账准备 12.83 亿元)。

3、辅仁药业未有效执行《货币资金管理办法》、《印章管理制度》等相关规定：存在多项借款债务纠纷和以个人名义支付推广费、工资、税金等的情况。

4、辅仁药业对下属公司的销售费用及产品定价缺乏有效管控，致使 2022 年销售费用大幅上升，同种产品售价波动很大。

前述事实表明辅仁药业资金管理、印章管理、关联方往来及对外担保、销售管理等方面内部控制运行失效，与上述事项相关的财务报告内部控制运行失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使辅仁药业内部控制失去这一功能。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，辅仁药业于 2022 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

(本页以下无正文)





深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

(此页为签字页，无正文)



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

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：



尹擎

二〇二三年四月二十八日

主题词：辅仁药业集团制药股份有限公司

内部控制审计报告





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91440300590742855B



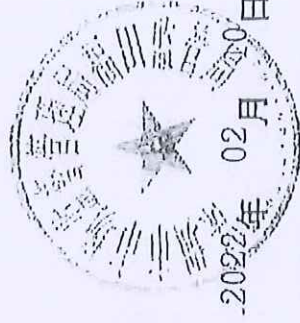
名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
 类型 普通合伙
 执行事务合伙人 梁旭明

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
北大厦29层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，请登录左下角的信用信息公示系统或扫描上方方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于年度终了后规定时间内，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。



2022年 02月 30日

登记机关

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

业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



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:

二〇一二年一月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



深圳旭泰会计师事务所

(普通合伙)

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

深财会[2012]6号

2012年1月17日

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:



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

同德瑞华
Tongderuihua (Transcription)

深圳中联注册会计师
Shenzhen Zhonglian CPAs

Stamp of the transferee Institute of CPAs
2015年1月10日

同德瑞华
Tongderuihua (Transcription)

深圳中联注册会计师
Shenzhen Zhonglian CPAs

Stamp of the transferor Institute of CPAs
2015年1月10日

注意事项

1. 注册会计师发生变更，应当取得何单位出具的变更证明。
2. 本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师变更工作单位，应当取得原工作单位出具的变更证明。
4. 本证书如遗失，应立即向注册会计师协会挂失。

转入：德信 2015.2.31

1. When you change 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 present the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting auditing business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renew after making an announcement of loss on the new paper.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前一个月内
This certificate is valid for another year after this renewal

2014.4.14



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前一个月内
This certificate is valid for another year after this renewal

2015.5.18

2014.7.29



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前一个月内
This certificate is valid for another year after this renewal

2011.5.28



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前一个月内
This certificate is valid for another year after this renewal

2017.6.15



姓名 Full name: [Blank]
性别 Sex: [Blank]
出生日期 Date of birth: [Blank]
工作单位 Working unit: [Blank]
身份证号码 Identity card No: [Blank]





注册编号: 490100010030
 注册地: 湖南省
 注册日期: 2007年11月1日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 This certificate is valid for another year if it is renewed.



姓名: 王勇
 性别: 男
 身份证号: 3362-03-06
 工作单位: 湖南大学内部审计师事务所有限公司
 执业编号: 410511196200066131



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

姓名: 王勇
 工作单位: 湖南大学内部审计师事务所有限公司
 日期: 2008年11月1日

注册地: 湖南省
 注册日期: 2007年11月1日

工作单位: 北京安华会计师事务所
 日期: 2008年11月1日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书的有效性依赖于注册会计师的诚信。
 The certificate is valid insofar as your own integrity is concerned.

2008-11-1
 2008-11-1
 2008-11-1

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

姓名: 王勇
 工作单位: 湖南大学内部审计师事务所有限公司
 日期: 2008年11月1日

注册地: 湖南省
 注册日期: 2007年11月1日

工作单位: 湖南大学内部审计师事务所有限公司
 日期: 2008年11月1日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书的有效性依赖于注册会计师的诚信。
 The certificate is valid insofar as your own integrity is concerned.

2008-11-1
 2008-11-1

