

# 辅仁药业集团制药股份有限公司董事会

## 关于对审计报告涉及事项的专项说明

辅仁药业集团制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）（以下简称“深圳旭泰”）为本公司 2022 年度财务报告审计机构，深圳旭泰对 2022 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号-年度报告的内容与格式》等相关规定的要求，董事会对该审计报告涉及事项的专项意见如下：

### 一、出具无法表示意见审计意见涉及的主要内容及详细情况

#### 1、控股股东及其关联方违规占用资金及违规对外担保

截至 2022 年 12 月 31 日，辅仁药业控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方资金占用净额 33,503.10 万元(资金占用余额 161,821.16 万元，已计提坏账准备 128,318.06 万元)；辅仁药业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 172,640.50 万元(其中一审判决不承担担保责任 15,000.00 万元)，已计提预计负债 43,338.43 万元。

由于辅仁药业资金管理、关联方往来及对外担保等方面内部控制失效，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

截至 2022 年 12 月 31 日辅仁药业公司存在债务逾期不能偿还、违规对外担保等事项已构成违约并涉及诉讼，涉及诉讼(仲裁)、裁定、资产保全案件 192 起，账面已计提预计负债 126,324.48 万元，因辅仁药业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、应收款项的可收回性

(1)应收账款：我们虽然对辅仁药业 2022 年度销售收入和应收账款执行了函证、检查等必要审计程序，因函证回函率低以及货币资金内部控制运行存在

缺陷，我们无法判断应收账款账面余额的恰当性、可收回性以及可能对财务报表可能产生的影响。

(2)其他应收款：部分其他应收账款因涉及诉讼，因辅仁药业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，以判断其他应收款账面余额的恰当性、可收回性以及可能对财务报表可能产生的影响。

#### 4、审计范围受限

(1) 辅仁药业大量银行账户因被冻结等原因受限，存在以个人名义开设银行账户用于公司生产经营，以及使用第三方公司账户进行收支的情形。虽然执行了询问、观察、检查等程序，因辅仁药业未提供相关的详细资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，判断上述事项对财务报表产生的影响。

(2) 按照审计准则的要求，我们针对辅仁药业及其子公司的往来款项设计并执行了函证程序。在执行函证程序过程中，存在部分往来单位无法函证、回函率较低的情形，也无法实施其他替代程序，我们无法对上述往来款项的真实性、完整性和准确性获取充分、适当的审计证据。

#### 5、借款的准确性和完整性

(1) 对金融机构、信托及资产管理公司的函证，截至审计报告日，尚有金额 58,185.46 万元的借款，未收到回函；

(2) 根据获取的诉讼资料，以及企查查、天眼查、裁判文书网等互联网公开信息，辅仁药业存在借款债务纠纷。虽然获取了部分借款合同、诉讼等资料，但我们无法获取充分、适当的审计证据，确认借款金额的准确性、完整性和借款的用途，以及对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

辅仁药业 2022 年度发生净亏损-280,890.97 万元，归属于母公司的净资产-200,890.58 万元，报告期出现流动性困难，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在持续经营假设的基础上编制 2022 年度财务报表是否恰当。

#### 二、董事会针对出具审计报告中相关事项的说明及采取的措施

1、本公司认为该审计意见客观反映了本公司的实际情况；

2、对上述导致无法表示意见的事项，公司董事会将则相关当事人及公司相关当事人及公司相关部门按照法律法规、公司章程等规定，限期整改，切实维



护广大中小股东合法权益；

对于上述事项，董事会拟采取的措施如下：

1、积极与控股股东沟通，协商切实可行的资金占用归还事宜

积极与控股股东沟通，在不损害公司全体股东利益的前提下尽快落实资金占用的归还方案，尽早解决资金占用事宜，相关事宜仍在沟通，目前仍存在不确定性。

2、加强持续经营能力，提升盈利能力

目前，公司保持持续生产经营，公司将在此基础上继续抓好生产组织和原材料采购，降低运营成本，认真做好增收节支工作，努力改善公司财务状况，确保公司生产运营资金的需求，以保证持续经营的稳定性。

3、加强应收账款管理，改善现金流状况

通过加强应收账款的催收力度，适当缩短应收账款账龄以及对个别形成坏账的单位进行诉讼等措施，加强应收款项管理，持续改善现金流状况，确保公司生产运营资金的需求。

4、加强内控建设及合规运营

为适应公司战略发展需要，对现有组织架构及各部门职能进行优化，提高运营质量和效率。同时，公司将进一步加强内部信息沟通，对管理中发现的问题及时整改，进一步完善内部控制制度，保证内部控制之制度的有效执行，强化内部控制和制度，促进公司稳定、健康发展。

三、公司董事会对该事项的意见

深圳旭泰依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示意见的审计报告。对此，公司董事会表示理解。针对上述无法表示意见所述事项，公司董事会将积极采取措施改善经营状况和财务状况，公司董事会将持续跟踪上述相关工作的进展，维护公司与股东的合法权益。公司独立董事对此事项发表意见。

敬请投资者注意投资风险，特此说明。

（以下无正文）

(以下无正文，为《董事会关于对审计报告涉及事项的专项说明》签字页)

董事签字：

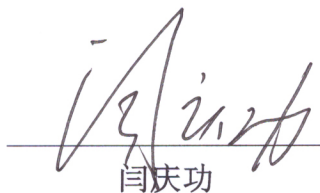


朱成功

姜之华



朱文亮



闫庆功

陈卫东

辅仁药业集团制药股份有限公司董事会

2023年4月28日

