

关于辅仁药业集团制药股份有限公司  
2022 年度财务报告  
无法表示意见审计报告的

**专项说明**

深旭泰报字[2023]003 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



辅仁药业集团制药股份有限公司

## 无法表示意见审计报告的专项说明

### 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	



## 专项说明

深旭泰报字[2023] 003 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，对辅仁药业集团制药股份有限公司(以下简称“辅仁药业”)2022 年度财务报表进行审计，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2022 年度合并及公司利润表、合并及公司所有者权益变动表、合并及公司现金流量表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 28 日出具了深旭泰财审字[2023]103 号无法表示意见的审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将无法表示意见涉及事项情况说明如下：

### 一、审计报告中无法表示意见的内容

#### 1、控股股东及其关联方违规占用资金及违规对外担保

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 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(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 50,220.46 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、合并财务报表的整体重要性水平

在执行辅仁药业 2022 年度财务报表审计工作时, 我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 1,468.67 万元。辅仁药业是以盈利为目的的经营实体, 2022 年度大幅亏损, 净利润较上年变动幅度很大, 我们采用营业收入总额 146,867.16 万元为基准乘以 1%, 由此计算得出合并财务报表整体的重要性水平为 1,468.67 万元。2021 年度选取营业收入作为重要性水平依据, 2022 年度与上期重要性水平内容未发生变化。

### 三、发表无法表示意见的理由和依据

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》第七条“当存在下列情形之一时, 注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见: (一) 根据获取的审计证据, 得出财务报表整体存在重大错报的结论; (二) 无法获取充分、适当的审计证据, 不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”的规定, 第十条“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础, 但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性, 注册会计师应当发表无法表示意见”的规定, 我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性, 因此, 我们出具了无法表示意见的审计报告。

### 四、无法表示意见涉及事项对报告期内辅仁药业财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

对于出具无法表示意见所涉及的事项, 我们实施了我们认为必要的审计程序, 就已获取的审计证据而言, 我们无法估计上述事项对辅仁药业 2022 年 12 月 31 日的财

务状况和 2022 年度的经营成果和现金流量的可能影响金额。

五、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形。

我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，我们无法确定辅仁药业 2022 年度财务财务报表是否存在重大错报。

六、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

辅仁药业 2021 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了无法表示意见的《审计报告》(深旭泰财审字[2022] 212 号)(以下简称“上期审计报告”)

(一)上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

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 2021 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 74,324.29 万元(资金占用余额 165,305.02 万元，已计提坏账准备 90,980.73 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 174,008.73 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 43,278.96 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 2021 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 186 起，账面已计提预计负债 103,048.09 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、应收账款的可收回性

如财务报表附注五、3 所述，我们虽然对辅仁药业 2021 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缺陷，2021 年度无发生额的客户应收账款余额合计 56,419.78 万元(已计提坏账准备 17,141.67 万元)，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。

#### 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；(2)2021 年部分子公司处置水浸、过期等存货合计 39,303.52 万元。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。

#### 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 66,649.53 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、期后事项对账务报表的影响

如财务报表附注十三、(一)所述，辅仁药业下属 6 个公司分别与西藏华宇资产管理有限公司签订《债权(应收/预付账款)转让协议》，将公司账面价值 99,933.17 万元的资产包以 57,125.59 万元作价转让给西藏华宇资产管理有限公司。2022 年 6 月 22 日，协议双方决定终止执行，辅仁药业对报表进行调整。我们无法获取充分、适当的审计证据，判断其商业逻辑的合理性和对财务报表可能产生的影响。

#### 7、与持续经营相关的重大不确定性

截至 2021 年 12 月 31 日，辅仁药业资金流动性困难，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 2021 年度财务报表是否恰当。

(二)上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

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 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。

因此该事项在本期尚未消除。

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。

因此该事项在本期尚未消除。

3、应收账款的可收回性

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、可收回性以及财务报表可能产生的影响。

因此该事项在本期尚未消除。

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，2022 年仍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；



(2)2021 年部分子公司处置水浸、过期等存货合计 39,303.52 万元。2022 年辅仁药业仍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。

因此该事项在本期尚未消除。

#### 5、借款的准确性和完整性

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。

因此该事项在本期尚未消除。

#### 6、期后事项对账务报表的影响

2022 年 6 月 22 日，辅仁药业下属的河南辅仁堂制药有限公司、开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团医药有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司、河南同源制药有限公司、郑州豫港之星制药有限公司 6 个公司，分别与西藏华宇资产管理有限公司签订《债权(应收/预付账款)转让之解除协议》，双方决定终止执行 2021 年 12 月签订《债权(应收/预付账款)转让协议》。辅仁药业对 2021 年度财务报表进行了期后事项调整。

因此该事项在本期已消除。

#### 7、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。

因此该事项在本期尚未消除。

### 七、无法表示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

由于无法获取充分、恰当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断“出具无法表示意见的事项”中涉及的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。

## 八、其他事项说明

上述专项说明是我们根据证券监管机构的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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

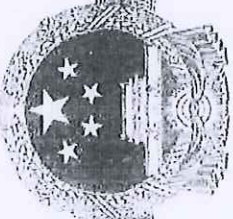
中国注册会计师：



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 专项说明



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91440300590742855B



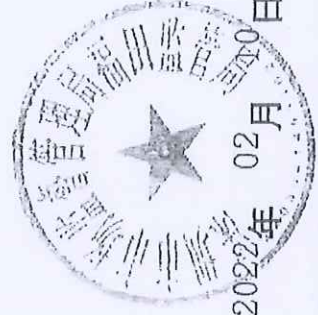
名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)  
类型 普通合伙  
执行事务合伙人 谭旭明

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

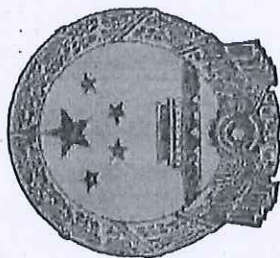
证书序号: 0016863

# 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》。



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  
9003号湖北大厦29南B

经营场所: 普通合伙  
47470253

组织形式: 深财会[2012]6号

执业证书编号: 2012年1月17日

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

深圳中融华会计师事务所  
CPA

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

深圳永信华会计师事务所  
CPA

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年1月10日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年1月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还至当地注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会报告，并登报声明作废，办理补发手续。

转入：李强，2015.12.31

NOTES

1. When practicing 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 surrender the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of excuse after making an announcement of 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.

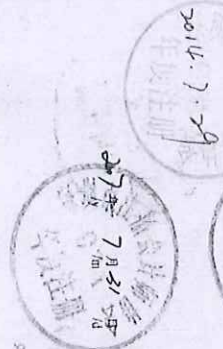
2014.4.14



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.

2014.7.29



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.

2011.5.28



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.

2017.6.15



姓名 Full name: 李强  
性别 Sex: 男  
出生日期 Date of birth: 1987/03/12  
工作单位 Working unit: 深圳永信华会计师事务所  
身份证号码 Identity card No: 440401198703120599





注册号: 430100010031  
 发证机关: 湖南省注册会计师协会  
 发证日期: 2005年11月15日

**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 尹芳  
 Title name: 尹芳  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1962-08-06  
 Date of Birth: 1962-08-06  
 工作单位: 湖南人华胡星会计师事务所有限公司  
 Working unit: 湖南人华胡星会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 430521196208066137  
 Identity card No: 430521196208066137



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

姓名: 尹芳  
 Name: 尹芳  
 工作单位: 湖南人华胡星会计师事务所有限公司  
 Working unit: 湖南人华胡星会计师事务所有限公司  
 变更日期: 2008年11月11日  
 Date of change: 2008-11-11

**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration

此证书在有效期内有效。逾期一年，本证书失效，应重新申请。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2008-09-30  
 2008-11-11  
 2008-7-27

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

姓名: 尹芳  
 Name: 尹芳  
 工作单位: 湖南人华胡星会计师事务所有限公司  
 Working unit: 湖南人华胡星会计师事务所有限公司  
 变更日期: 2008年10月26日  
 Date of change: 2008-10-26

**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration

此证书在有效期内有效。逾期一年，本证书失效，应重新申请。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2008-3-15  
 2008-10-26