# 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”）聘请北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京兴华”）为本公司2020年度财务报告审计机构，北京兴华对2020年度财务报告出具了保留意见的审计报告。根据《上海证券交易所股票上市规则》（2020年修订）、《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、出具保留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

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。

**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、对上述导致保留意见的事项，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，董事会你采取的措施如下：

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**

北京兴华依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留审计意见。对此，公司董事会表示理解。针对上述保留意见所述事项，公司董事会将积极采取措施改善经营状况和财务状况，公司董事会和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：

| | | |
|---|---|---|
| 姜之华 | 朱成功 | 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

2021 年 4 月 28 日

（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：

| | | |
|---|---|---|
| 姜之华 | 朱成功 | 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

2021 年 4 月 28 日