

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]013 号



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

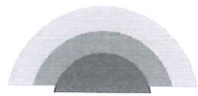
地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B 电话：0755-2770 9801

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]013 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：

问题一：

年报显示，截至 2021 年末，公司向控股股东辅仁集团及关联方提供借款余额 16.53 亿元，公司对此已计提信用减值损失 9.10 亿元，其中 2021 年度计提信用减值损失 2.22 亿元；公司向控股股东辅仁集团及关联方提供连带责任担保 24.80 亿元，尚有担保余额 17.40 亿元，公司对此计提预计负债 4.33 亿元，其中 2021 年度未计提预计负债。

请公司补充披露：

（4）后续资金占用与违规担保解决的具体措施和时间安排。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

经向辅仁药业公司了解，控股股东正积极采取有效措施解决公司资金占用与违规担保问题，但目前相关措施仍需商榷，控股股东尚未提供具体解决方案；公司将持续督促控股股东采取有效措施，待控股股东把公司资金占用与违规担保解决的具体的明确可执行方案提供给公司之后，公司将及时予以披露。

公司因未经有权限的决策机构批准，向控股股东及关联方提供借款和连带责任担保，构成关联方资金占用及违规担保，被审计机构出具无法表示意见；公司股票也已

因此被实施退市风险警示，如果公司审计报告无法表示意见所涉事项未能解决，公司明年年报可能继续被出具无法表示意见，公司股票将面临财务类强制退市的风险。

会计师意见：

由于辅仁药业公司尚未提供解决公司控股股东资金占用与违规担保问题的解决方案和具体措施，我们无法了解后续偿还占用资金的措施及时间安排。

问题四：

年报显示，公司下属 6 家公司于 2021 年 12 月与西藏华宇资产管理有限公司签订《债权转让协议》，将公司账面价值 9.99 亿元的资产包(其中包括应收账款账面价值 8.24 亿元)，以 5.71 亿元作价转让给西藏华宇资产管理有限公司，但该协议未经公司董事会表决通过。2022 年 6 月 22 日，协议双方决定终止执行，公司对报表进行调整。

请公司补充披露：

(3) 该项协议已履行的内部审议程序和信息披露情况，是否存在未经审议即签订执行的情况，并明确该事项相关责任人。

公司回复：

经公司自查：

1、该项协议各子公司已履行了内部审议程序，但未上报公司董事会，公司未进行信息披露。

2、该项协议各子公司虽已履行了内部审议程序，且最终协议解除，未给公司造成实质性影响，但因协议合并金额较大，各子公司未上报公司董事会，造成公司未对此事项进行信息披露。经公司对本事项的进一步核实，子公司开药集团法人代表、董事长王志平、开封豫港制药法人代表、董事长赵玉忠等人因在协议签署过程中因对上交所《股票交易规则》和《信息披露管理办法》疏于了解，未及时把签署的协议递交公司董事会，对该事项负有主要责任。

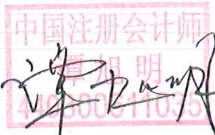
会计师意见：

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，该协议各子公司履行了内部审议程序，但合并金额较

大，未经公司董事会批准并对外披露。

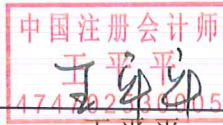

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)


谭旭明
谭旭明

中国·深圳

中国注册会计师：


王平平
王平平

二〇二二年九月二十六日

主题词：辅仁药业集团制药股份有限公司专项说明

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：138 2879 8914



统一社会信用代码
91440300590742855B

营业执照

(副本)



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。

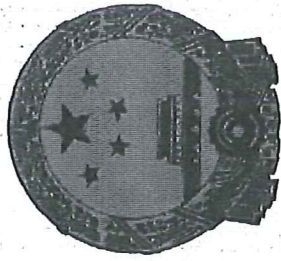


登记机关

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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



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：

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

组织形式：普通合伙

47470253

执业证书编号：

深财会[2012]6 号

批准执业文号：

2012 年 1 月 17 日

批准执业日期：

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：

二〇一二年一月十四日

中华人民共和国财政部制

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

同意调入

深圳中鹏会计师事务所

同意调出

深圳永安会计师事务所

Sample of the transfer and receipt of CPAs
2005年1月10日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期满一年。This certificate is valid for another year after this renewal.

2009.4.14



注意事项

1. 注册会计师执行业务，必须按照委托方出示的证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，声明作废旧章，办理补发手续。

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 return 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 revocation 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，有效期满一年。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，有效期满一年。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，有效期满一年。This certificate is valid for another year after this renewal.

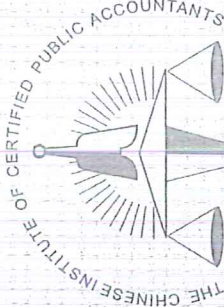
2013.6.15



姓名: 潘旭明
Full name: Pan Xuming
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1967/06/12
Date of birth: 1967/06/12
工作单位: 深圳永安会计师事务所
Working unit: Shenzhen Yong'an Accounting Firm
身份证号码: 339403196706120599
Identity card No.: 339403196706120599



姓名: 潘旭明
证书编号: 440300611015



中国注册会计师协会

姓名	王平平
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1988-01-04
Date of birth	
工作单位	深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	430324198801044213
Identity card No.	



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
/m
日
/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 02 28 日
Date of Issuance /y /m /d