

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[2022]145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



防伪编号： 07552022061300064060

深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）已签

报告文号： 深旭泰专审字[2022]145号  
委托单位： 辅仁药业集团制药股份有限公司  
被审验单位名称： 辅仁药业集团制药股份有限公司  
被审单位所在地： 河南-周口市  
事务所名称： 深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）  
报告类型： 内控专项审计  
报告日期： 2022-06-29  
报备日期： 2022-06-29  
签名注册会计师： 谭旭明 王平平



微信扫一扫查询真伪

# 辅仁药业集团制药股份有限公司

## 内控专项审计报告

事务所名称： 深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）  
事务所电话： 13530266390  
传真： 27709549  
通信地址： 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  
电子邮件： tanxumingd@126.com  
事务所网址： 无

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。

防伪查询电话号码： 0755-83515412

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://check.szicpa.org>



深圳注协

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[2022]145 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”）2021 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 2021 年 12 月 31 日，尚有担保余额 17.40 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 2021 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 7.43 亿元(资金占用余额 16.53 亿元，已计提坏账准备 9.10 亿元)。

3、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。但，该协议未经辅仁药业董事会表决通过。

4、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。

5、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 2021 年销售费用大幅上升，同种产品销价波动很大。

6、辅仁药业存在未经董事会、股东大会等权力部门审议的情况下，核销大额应收款项的现象。

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、信息披露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 2021 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)



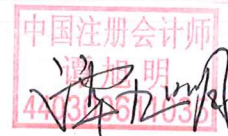
(此页为签字页，无正文)



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

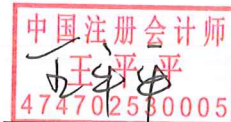
中国 • 深圳

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



谭旭明

中国注册会计师：

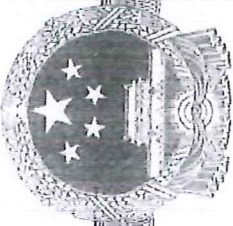


王平平

二〇二二年六月二十九日

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



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

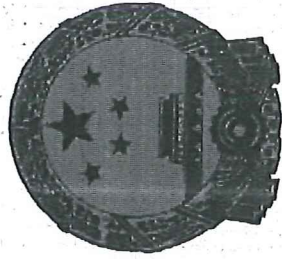


国家企业信用信息公示系统网址:

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

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

执业证书编号：47470253

批准执业文号：深财会[2012]6 号

批准执业日期：2012 年 1 月 17 日

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：

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

同意调出  
After the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

深圳永信会计师事务所 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2005年1月10日

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2005年1月10日

## 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应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，应将本证书交主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES  
2014.7.31

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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

## 年度检验登记

## 年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009.4.14

2014.7.29

2014.7.29

2014.7.29



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

## 年度检验登记

## 年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

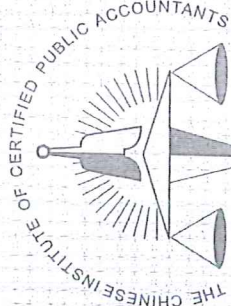
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011.5.28

2017.6.15







中国注册会计师

王平平

姓名 Full name

男

性别 Sex

1988-01-04

出生日期 Date of birth

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

工作单位 Working unit

430224198801044213

身份证号码 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

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