

关于无法在 2020 年 4 月 30 日前出具
辅仁药业集团制药股份有限公司
2019 年度审计报告的专项说明

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔10层

Postal Address: 10/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于无法在**2020年4月30**日前出具辅仁药业集团制药股份有限公司 **2019年度**审计报告的专项说明

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“辅仁药业公司”）2019年度财务报表进行审计并出具审计报告。由于新冠肺炎疫情的影响，我们未能如期完成必要的审计工作，无法在2020年4月30日前出具审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告[2020]22号）和上海证券交易所《关于支持上市公司做好2019年年度报告披露工作的通知》（上证发[2020]23号）的有关规定，现将具体情况说明如下：

一、辅仁药业集团制药股份有限公司受疫情影响的基本情况

1、辅仁药业公司主要生产经营地及复产复工情况

辅仁药业公司主要生产经营公司所在地分布于河南省郑州市、开封市、周口市、焦作市、信阳市，另外在北京市、上海市、广州市、内蒙古通辽市开鲁县均分布有子公司。与审计工作关系密切的关键员工（财务和法务部门）自2020年3月上旬开始陆续返岗复工，直至2020年3月中旬方才基本到岗。

2、辅仁药业公司主要客户及供应商所在地

辅仁药业公司主要客户集中在河南省各地市城市、湖北、湖南、江苏、山西、陕西等；主要供应商集中在河南省各地市城市、安徽、广东、山东、内蒙古等。

3、辅仁药业公司主要生产经营公司所在地疫情管控措施

根据《河南省人民政府关于调整新冠肺炎疫情防控应急响应级别的通告》

公告：结合河南省新冠肺炎疫情防控形势，河南省人民政府决定，自3月19日0时起，河南省重大突发公共卫生事件应急响应级别由 I 级调整为 II 级。调整后，各地要继续按照分区分级疫情防控工作要求，统筹推进疫情防控和经济社会发展工作。

郑州市新冠肺炎疫情防控领导小组办公室于2020年3月19日发布第23号通告，为认真落实河南省突发公共卫生事件二级响应要求，健全同疫情防控相适应的经济社会运行秩序，经市疫情防控领导小组研究决定，就进一步完善疫情防控措施通告稳妥有序解除相关管控措施，加快全面恢复生产生活秩序。辅仁药业公司二级子公司郑州豫港制药有限公司、郑州远策生物制药有限公司、郑州豫港之星制药有限公司、郑州豫港方泰达生物医药有限公司、辅仁药业集团医药有限公司位于河南省郑州市，在此之前无法开展现场审计工作。

开封制药(集团)有限公司、开封豫港制药有限公司、开封东润化工有限公司、开封市谊康药业有限公司位于河南省开封市（简称：汴），自今年疫情发生后，开封制药（集团）有限公司根据开封市政府要求，非抗疫物资生产单位，2020年2月10日前不得擅自开工，市区和出入市区的公路设卡检查，外地人员禁止入汴。2020年2月21日，根据开封市政府文件通知：具备复工复产条件的企业和项目施工单位，向属地县、区或产业集聚区（开发区）行业主管部门提交《企业疫情防控工作承诺书》后，方可复工复产，但省外来汴返岗员工，按返岗前居住地疫情防控有关要求，申报健康证明（居家隔离或集中隔离14天且无异常情况）。2020年3月19日起，除服务业的娱乐等行业外，其它行业开始全面复工，在此之前无法开展现场审计工作。

河南同源制药有限公司地处河南省信阳市，与湖北接壤，是河南省重点疫情防控区域，信阳市政府亦采取严格防控措施防控疫情，根据《信阳市疫情防控指挥部关于依法科学精准做好新冠肺炎疫情防控工作的通知》（信疫防指【2020】56号），于2020年3月23日全市各机关事业单位全面恢复复产复工。河南同源制药有限公司严格按照当地政府防控措施有序复产复工，在此之前无法开展现场审计工作。

4、辅仁药业公司2019年度财务报表编制相关工作的进展情况

辅仁药业公司原计划于2月中旬完成2019年度财务报表编制工作，受新冠肺炎疫情影响，复工时间延迟，根据当地政府要求，2月底可以开始本地员工轮

流复工，2020年3月19日，河南省政府通知将重大突发公共卫生事件应急级别调整为二级后，辅仁药业公司开始全面复工，2019年度财务报表编制工作于3月中下旬才编制完成。

二、2019年度财务报表和内部控制审计工作的进展情况

截至本专项说明出具日，辅仁药业公司2019年度审计工作中，我们已经执行了年终实物资产盘点程序，同时持续以远程方式开展必要的工作。目前已完成综合风险评估、财务报表分析、部分项目的实质性测试程序、部分银行存款及借款的函证和流水检查程序、客户和供应商的发函程序等。针对辅仁药业公司重要内部控制流程的控制测试，重要客户、供应商、税局、银行的现场走访，客户及供应商的函证，重要原始单据检查等审计程序尚待开展。

三、未能在原定时限内出具审计报告的原因

1、与辅仁药业公司相关的原因

(1) 辅仁药业公司主要子公司开封制药（集团）有限公司、郑州豫港之星制药有限公司、辅仁药业集团医药有限公司、河南同源制药有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司生产经营所在地位于河南省郑州市、开封市、信阳市、焦作市，由于当地的疫情管控措施影响，直至2020年3月19日，辅仁药业公司子公司开封制药（集团）有限公司开始进入审计现场，其余子公司才开始陆续进入审计现场，由于剩余时间有限，难以如期完成必要的现场审计工作；

(2) 由于辅仁药业公司财务及法务部门员工直至2020年3月中旬方基本到岗，在进入审计现场前，我们一直采用远程审计方式，但受疫情防控要求，辅仁药业公司行政人员采取轮班工作制度，资料提供较慢，效率较低，我们难以如期完成必要的审计工作；

(3) 由于辅仁药业公司预实地访谈的客户和供应商尚未完全复工复产、主管税务机关暂不接受现场访谈，我们尚无法执行相关审计程序。

2、与事务所相关的原因

(1) 本事务所执行辅仁药业公司2019年度审计工作的关键审计人员，春节返乡后被隔离在家乡，春节后本事务所根据河南省郑州市疫情防控要求，经向辖区申请并经批准后，于2020年2月24日复工，但仍存在约2/3的员工未能如

期复工，直至2020年3月2日才陆续复工，审计项目组进入现场之前仅能采用远程审计的方式，难以按时完成必要的现场审计工作；

(2) 根据对辅仁药业公司2019年度财务报表分析、初步风险评估，按照审计计划安排，拟实施的审计程序复杂、检查工作量大、涉及面广，涉及客户、供应商、税局、银行等交易真实性检查，诉讼事项的梳理及核实违约事项对财务报表的影响等外部第三方检查，受疫情影响，外部访谈工作需提前预约，确定时间后方能执行。

基于上述原因，我们未能如期完成必要的审计工作，尚未获取充分、适当的审计证据，无法在2020年4月30日之前出具辅仁药业公司2019年度审计报告。

四、采取的措施及预计完成审计报告的时间

截至本专项说明日，辅仁药业公司2019年度审计工作尚有重要客户、供应商、税局、银行的现场访谈，客户及供应商的函证，重要原始单据检查等没有完成，我们将采取合理且必要的措施以尽快完成审计工作，包括由本事务所统筹安排审计资源，保障辅仁药业公司的审计项目组人员充足；项目合伙人和质控人员加强对项目的督导；与辅仁药业公司充分沟通和协调，高效利用现场审计工作时间等。依据当前可获得的信息，如果后续不出现严重影响审计工作进度且无法合理预见的情况，我们预计将于2020年6月20日之前完成审计报告。

本专项说明仅供辅仁药业集团制药股份有限公司与《关于延期披露2019年经审计年度报告的公告》一并披露使用，不适用于其他用途。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



2020年4月19日