

辅仁药业集团制药股份有限公司

内部控制审计报告

瑞华专审字[2020]41120003号

目 录

1、内部控制审计报告.....	1
-----------------	---

## 内部控制审计报告

瑞华专审字[2020]41120003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“辅仁药业公司”）2019年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、辅仁药业公司对内部控制的责任

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，并评价其有效性是辅仁药业公司董事会的责任。

### 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，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

辅仁药业公司的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

1、辅仁药业公司未能执行《对外担保管理制度》的相关规定，在未经董事会、股

东大会审议的情况下，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 14,000.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，尚有担保余额 5,980.00 万元，也未能按照《信息披露管理制度》的有关要求，及时披露该违规担保事项，与上述事项相关的财务报告内部控制运行失效。

2、辅仁药业公司未能执行《关联方资金往来管理制度》的相关规定，在未经董事会、股东大会审议的情况下，截止 2019 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余额 163,562.50 万元，也未能按照《信息披露管理制度》的有关要求，及时披露该违规资金占用事项，与上述事项相关的财务报告内部控制运行失效。

3、辅仁药业公司未能执行《货币资金管理办法》、《印章管理制度》、《采购管理制度》和《供应商管理制度》等相关规定：存在以辅仁药业公司及其子公司名义对外借款由控股股东及其关联方使用、为控股股东及其关联方提供担保，并未按相关规定进行账务处理并及时披露的事实；存在通过供应商、其他往来单位向控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方支付资金、以及与辅仁药业公司子公司进行资金周转的事实。前述事实表明辅仁药业公司资金管理、印章管理、关联方往来及对外担保等方面内部控制运行失效，存在资金体外循环，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公司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，辅仁药业集团制药股份有限公司于 2019 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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



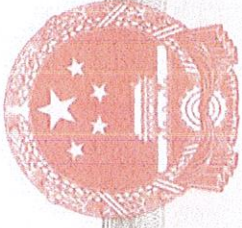
中国注册会计师：

  
张建新  
11010801300599

中国注册会计师：

  
崔华伟  
110101300599

2020 年 6 月 22 日



# 营业执照

(副本) (5-2)

统一社会信用代码

9111010856949923XD



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 瑞华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 刘贵彬

经营范围 审计报告; 验资; 清算; 资产评估; 财务审计; 税务咨询; 代理记账; 其他法律、法规规定的经营活动。

成立日期 2011年02月22日

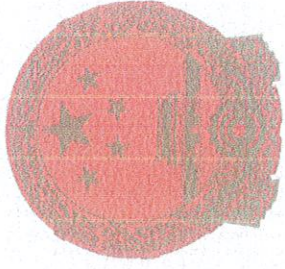
合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层



登记机关

2019年11月29日



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

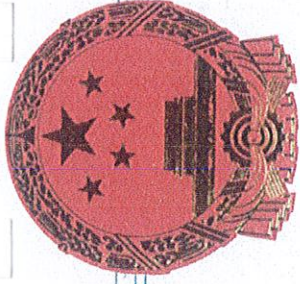
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月 五日  
证书有效期至: 二〇二〇年七月 五日



姓名: 张建新  
Full name: 张建新  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1977-01-29  
Date of birth: 1977-01-29  
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
身份证号码: 32527197701293713  
Identity card No.: 32527197701293713



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.

2018年3月30日



证书编号: 41000380024  
No. of Certificate: 41000380024

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 02 月 20 日  
Date of Issuance: 2006 y 02 m 20 d

年 月 日  
y m d

2019年3月30日



姓名: 董世浩  
 Full name: 董世浩  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-01-01  
 Date of Birth: 1983-01-01  
 工作单位: 瑞德会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 瑞德会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 410185198301010287  
 Identity card No.: 410185198301010287



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.

2018年3月30日

证书编号: 110101300599  
 No. of Certificate: 110101300599

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会

发证日期: 2015 年 05 月 27 日  
 Date of Issuance: 2015 / 5 / 27



2019年3月30日