

关于安徽亿源药业股份有限公司  
2018 年度审计报告  
非标意见的专项说明

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



## 关于安徽亿源药业股份有限公司 2018年度审计报告非标意见的专项说明

CAC 函字[2019]013 号

安徽亿源药业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了安徽亿源药业股份有限公司(以下简称亿源药业公司)2018年度财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表,2018年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于2019年4月28日出具了保留意见的审计报告(CAC证审字[2019]0331号)。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018年修订)》的相关要求,现就相关事项说明如下:

### 一、审计报告中保留意见的内容

1、如附注五(五)所述,截止2018年12月31日,亿源药业公司的原材料余额为6,099.91万元,比2017年末增加1,559.54%,品种主要是三七、丹参、金莲花、蝉蜕等贵细药材,分别存放在公司内部原材料仓库和公司外部租赁的仓库。

其中：公司内部原材料仓库 754.41 万元、康美大市场仓库 1,598.22 万元、小赵村仓库 2,983.54 万元和鑫泰冷库 763.73 万元。

在实物监盘时，我们发现：存放在康美大市场仓库、小赵村仓库和鑫泰冷库的原材料金额合计为 5,345.50 万元，该部分原材料没有实物保管卡，没有数量和金额的标识，亿源药业公司未安排专人进行管理，账面没有发现仓库租赁支出。我们无法确认亿源药业公司对该部分原材料的所有权、无法确认期末数量和金额的准确性。

2、如附注五（五）所述，截止 2018 年 12 月 31 日，亿源药业公司的发出商品余额为 1,638.95 万元，其中：发往吉林省元力药业有限公司（以下简称元力药业公司）1,612.99 万元。

经了解，元力药业公司在收到亿源药业公司发出的该批商品后，双方在该批商品的含潮量、品规等方面存在分歧，因此元力药业公司一直未向亿源药业公司支付货款。我们无法判断该部分存货是否会形成损失。

## 二、出具保留意见的审计报告的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定：广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

第八条的规定，即“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对

财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

#### （一）存放在外部仓库的原材料

亿源药业公司存放在公司外部仓库原材料金额合计为 5,345.50 万元。

我们实地监盘了该部分原材料，该部分原材料均没有存放在亿源药业公司厂区内，且亿源药业公司没有安排专人进行管理，原材料没有实物保管卡，没有数量和金额的标识，也没有发现亿源药业公司有仓库租赁支出，我们无法确认该部分原材料是否属于亿源药业公司所有，也无法确认期末结存数量和金额的准确性。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会影响财务报表使用者对财务报表的理解，因此我们就该事项发表了保留意见。

#### （二）发出商品

亿源药业公司发往元力药业公司的商品有 1,612.99 万元。

我们取得了元力药业公司的回函，但由于亿源药业公司与元力药业公司在该批商品的含潮量、品规等方面存在分歧，因此元力药业公司一直未向亿源药业公司支付货款，我们无法判断该部分存货是否会形成损失。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会影响财务报表使用者对财务报表的理解，因此我们就该事项发表了保留意见。

### 三、保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于我们无法获取充分、适当的审计证据来判断亿源药业公司存放在外部仓库的原材料所有权、库存数量和金额，以及发给元力药业的商品是否产生损失，因此，我们无法确定原材料和发出商品余额的准确性，无法确定其对亿源药业公司 2018 年度财务状况及经营成果的具体影响金额。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十八日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414 (10-1)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号1栋1003室

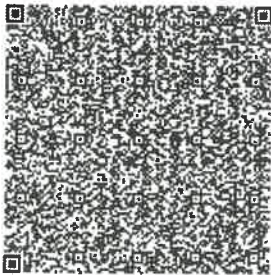
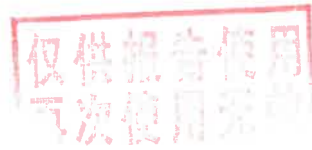


执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



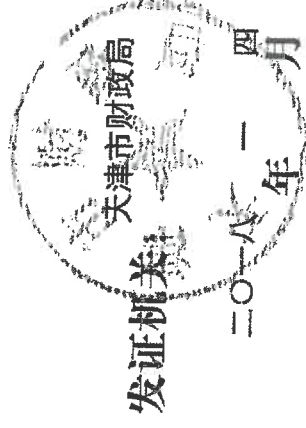
2017年12月06日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

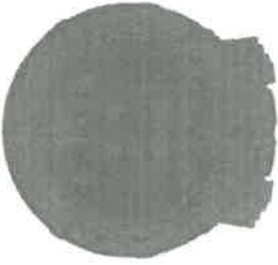
证书序号: 0000311

# 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街  
21号4栋1003室

特殊普通合伙

组织形式:

12010011

执业证书编号:

津财会〔2007〕27号

批准执业文号:

二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期:





证书序号: 000405

# 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  
中审会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

注册会计师协会 (特殊普通合伙)



Full name 姓名: 张雨  
 Sex 性别: 女  
 Birth date 出生日期: 1970-09-03  
 Working unit 工作单位: 湖南分公司  
 Identity card No. 身份证号: 430303700903051

证书编号: 430100020018  
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
发证日期: 2015年12月4日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2015-3.18

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

2015年12月28日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2016.3.16

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2017.3.29

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

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  
Agree the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2010年1月1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2010年1月1日

注册会计师协会  
CPAs



姓名: 李...  
 性别: 女  
 出生日期: 1989年11月16日  
 Date of Birth: 1989-11-16  
 工作单位: 湖南安...  
 Work Unit: 湖南安...  
 身份证号码: 430102198911167048  
 Identity card No. 430102198911167048

证书编号: E2010014723  
 No. of Certificate: E2010014723  
 批准及审查机构: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of CPAs  
 发证日期: 2014年04月29日  
 Date of Issuance: 2014-04-29



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



仅供报告使用  
 再次使用无效

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.



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.

年 月 日