

关于山东万安药业股份有限公司

2020 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告

的专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100071

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

关于山东万安药业股份有限公司

2020 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴华报字（2021）第 010679 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对山东万安药业股份有限公司（以下简称“万安药业”）2020 年度财务报表进行审计，并于 2021 年 6 月 28 日出具了中兴华审字（2021）第 013139 号无法表示意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的事项

1、大额预付工程款的款项性质和潜在的关联方及其交易的完整性

如财务报表附注六、13 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，万安药业合并资产负债表其他非流动资产项目中预付工程款余额为 5,045,346.98 元，其中预付东营市天丰建筑工程有限公司 4,961,000.00 元。截至本报告日止，万安药业针对该预付款事项未能提供完整的财务资料以及最新的函证地址；截至 2020 年 12 月 31 日万安药业全资子公司唐贝宁医药科技（北京）有限公司预付账款 500,000.00 元，为支付给山东临朐市政工程有限公司预付款，截至本报告日止，唐贝宁医药科技（北京）有限公司未能提供完整的财务资料并且无法实施函证程序。

我们无法实施满意的审计程序以对预付账款的下列方面获取充分、适当的审计证据：

（1）预付账款的交易实质及资金的最终流向，是否构成关联交易以及是否在期



末形成股东资金占用；

（2）预付账款在 2020 年度财务报表中是否进行恰当的列报以及关联方和关联交易披露的完整性和准确性。

2、对库存商品无法开展有效审计工作

如财务报表附注六、5 所述，截至 2020 年 12 月 31 日万安药业合并资产负债表存货项目中的库存商品账面余额为 27,177,880.40 元，其中丹参账面余额为 26,797,760.01 元。万安药业未能就此项目提供完整的财务资料。2020 年度万安药业分别向东营市济民信义农业有限公司、无棣众达中草药种植专业合作社采购丹参 3,350,000.00 元、3,810,000.00 元，万安药业对该两项采购事项无法提供相关过磅单及运输单据。万安药业未能提供存货盘点记录、出入库交易的原始单据，同时因审计范围受限，我们无法前往仓库对丹参执行监盘程序。

我们已经实施的审计程序不足以支持对该库存商品的下列方面获取充分、适当的审计证据，也无法实施有效的替代程序以确定：

- （1）库存商品是否真实存在；
- （2）库存商品采购是否具备交易实质；
- （3）库存商品是否存在减值迹象；
- （4）库存商品对 2020 年度财务报表相关项目列报的准确性的影响。

3、无法判断应收账款对财务报表的影响

如财务报表附注六、2 所述，截至 2020 年 12 月 31 日万安药业合并资产负债表应收账款项目账面余额 19,990,210.10 元，其中江西弘萱堂生物科技有限公司期末余额 7,825,750.00 元，坏账计提金额 782,575.00 元；安徽同林药业有限公司期末余额 5,199,000.00 元，坏账计提金额 2,599,500.00 元；鄞城汇森药业有限公司期末余额 4,687,250.00 元，坏账计提金额 757,450.00 元，以上客户应收账款余额占合并资产负债表应收账款项目余额比例为 88.60%。我们已对应收账款执行函证程序，但截至审计报告日，以上客户仍未回函，我们无法获得充分、适当的审计证据确定上述账面余额准确性及坏账准备计提的合理性，无法判断应收账款对财务报表的影响。

4、与持续经营相关的多项重大不确定性

万安药业连续三年亏损，2020 年度、2019 年度、2018 年度归属于母公司股东



的净亏损分别为 7,581,107.60 元、7,973,580.86 元、1,948,134.84 元，且万安药业母公司 2020 年度销售急剧萎缩、信用减值损失大幅增加。2020 年度唯一具有经营能力的子公司山东西苑中医医院有限公司截止审计报告日生产经营已处于停滞状态，万安药业虽已提供的关于子公司山东西苑中医医院有限公司的发展规划，但发展规划里未列明 MMC 国家标准化糖尿病代谢中心项目预算以及项目收益，结合万安药业和子公司山东西苑中医医院有限公司目前的经营状况，我们无法判断万安药业和子公司山东西苑中医医院有限公司是否有能力开展 MMC 国家标准化糖尿病代谢中心项目。上述事项表明，万安药业存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性事项，我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断万安药业运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是否适当。

二、出具无法表示意见的审计报告的理由和依据

上述事项影响万安药业 2020 年度财务报表多个项目，可能存在的未发现的错报对万安药业 2020 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受限，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对万安药业 2020 年度财务报表做出调整。根据《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》第七条规定，当注册会计师无法获取充分、适当的审计证据，以得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见；第十条规定，如果无法获取充分、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对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。因此，我们对万安药业 2020 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、无法表示意见中涉及的事项是否存在注册会计师依据以获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

我们认为，对于出具无法表示意见的事项，我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获得的审计证据而言，无法确定是否存在重大错报。

四、无法表示意见涉及的事项对报告期内万安药业财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断无法表示意见涉及的事项对报告期内万安药业财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

本专项说明仅供万安药业 2020 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

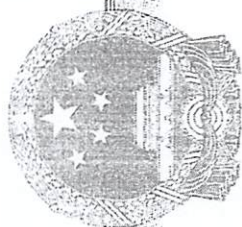
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 6 月 30 日



统一—社会信用代码

91110102082881146K

照 执 业 营

(副本) (5-1)



“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 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农

圖
規
矩
經

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至长期

北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

出具审计报告，应当遵守中国注册会计师执业准则和其他适用法律法规的规定。注册会计师应当对财务报表发表审计意见。注册会计师出具的审计报告应当真实、准确、完整地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。注册会计师应当对财务报表发表审计意见。注册会计师出具的审计报告应当真实、准确、完整地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。



登记机关

2021年05月9日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000066

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式: 特殊普通合伙

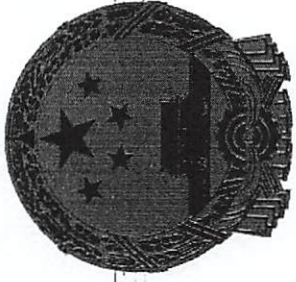
执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000368

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

中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

执行证券、期货相关业务。

中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)
报告专用章



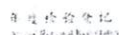
证书号: 24

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一二年十二月八日



姓名	张立辉
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1968-10-2
Date of birth	
工作单位	中财华会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	150402681002063
Identity card No.	



1008 17 20

年度经验登记
Annual Experience Register



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration and Change of Working Unit of CPAs

2.3.4.5. *Aspergillus fumigatus*

中科院会计所 1994

2006年3月16日

中鴻信託會計師事務所

2006 3 16

司公限有：中核 2019.12.16
注意事項

①、《中国通史》卷一百一十五，中华书局，一九八二年。

- 一、(1) 社会科学研究者，应当遵守职业道德，恪守学术规范，不得抄袭、剽窃他人成果，不得伪造、篡改数据，不得弄虚作假，不得利用职务之便谋取不正当利益。
- 二、(2) 社会科学研究者，应当遵守法律法规，不得泄露国家秘密，不得损害国家利益，不得利用研究成果从事非法活动，不得利用研究成果进行不正当竞争。
- 三、(3) 社会科学研究者，应当遵守学术规范，不得抄袭、剽窃他人成果，不得伪造、篡改数据，不得弄虚作假，不得利用职务之便谋取不正当利益。
- 四、(4) 社会科学研究者，应当遵守学术规范，不得抄袭、剽窃他人成果，不得伪造、篡改数据，不得弄虚作假，不得利用职务之便谋取不正当利益。

转出: 中办所 2013.5.15
转九: 中办所 2013.5.15

* This certificate shall be exchanged only in the

1 The CPA shall transmit the certificate to the competent

Signature: 2013.12.30

Institute of CPAs immediately and go through the

low on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Register



時係：無立理

证书编号: 15040023016

12 months later

证书编号:

150400230162

批准注册协会:

電話 03-3408-1111

Date of issuance

2000-2-25

2006年 3月 1日

年度檢驗登記
Annual Renewal Registration



Dep. = 27.26





记
stration

姓名: 李晖

证书编号: 360100130006

This certificate is valid
this renewal.



证书编号: 360100130006
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 30 日
Date of Issuance



中磊会计师事务所江西分所
中磊会计师事务所江西分所
360102531123164

李晖 女

1953 年 11 月 23 日

中磊会计师事务所江西分所

360102531123164

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

