



中准会计师事务所(特殊普通合伙)  
Zhongzhun Certified Public Accountants

## 审 计 报 告

中准审字[2022]2159号

吉林紫鑫药业股份有限公司全体股东:

### 一、保留意见

我们审计了吉林紫鑫药业股份有限公司(以下简称紫鑫药业公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了紫鑫药业公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

(一)如财务报表“附注五之21、应付职工薪酬”、“附注五之22、应交税费”、“附注五之18短期借款”、“附注五之26长期借款”、“附注五之23其他应付款”所示,紫鑫药业公司截至2021年12月31日,累计欠付职工薪酬48,605,755.21元、欠付各项税金及滞纳金88,460,587.47元,逾期长短期借款(本息合计)3,897,519,739.97元,且已因不能偿付到期银行借款而被中国工商银行股份有限公司柳河支行、广州农村商业银行股份有限公司、吉林和龙农村商业银行股份有限公司、长春农村商业银行股份有限公司春城大街支行等债务人起诉,主要长期资产657,169,155.20元被查封,前述情况均表明紫鑫药业公司持续经营存在重大不确定性。紫鑫药业公司已于“附注十三、其他重要事项”部分披露了持续经营情况及改善

持续经营能力的相关措施，并提供了用以消除我们对其持续经营能力存在的重大不确定性疑虑的支持性证据。

截至本报告发出日，相关改善措施中已部分实施：公司已恢复生产销售；欠薪正在陆续发放；主管税务机关已有扶持公司持续经营的相关安排；省市县各级政府亦均有纾困政策出台并实施，同时协调了相关金融机构给予公司支持。但公司尚未与相关金融机构达成有效的书面协议性文件，而且可能无法在正常经营过程中如期以当前价格变现资产以获取现金用于清偿债务，紫鑫药业公司财务报告并未充分披露这一信息。

(二) 2021 年内公司采用预付款方式先后支付资金 703,237,344.49 元，完成了签署于 2020 年 8 月的受让林下参（及山场）三个地块的《林下参山场买卖合同》，按各方最终确认的合同结算价款 751,000,000.00 元计尚欠付林下参山场受让款 47,762,655.51 元。针对公司在资金极度紧张甚至可能导致不能持续经营情况下采用预付货款方式进行大宗生物资产的交易行为，我们实施了包括查阅银行借款及相关担保合同、向银行发函询证、查阅相关林下参资源的评估报告、对林下参山场转让方实施现场访谈、关注并询问及查询资金流动情况等关键审计程序，仍未能获取充分、适当的审计证据，以判断前述 751,000,000.00 元林下参资源采购的商业实质。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于紫鑫药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

除“形成保留意见的基础”部分所描述的事项外，我们确定收入确认为需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



## 收入确认

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“二”、财务报表编制基础（二十八）/财务报表附注“五”、合并财务报表项目附注注释“35”。2021年度，紫鑫药业公司营业收入为246,790,851.83元。由于营业收入是紫鑫药业公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解和评价公司销售收入确认时点，基于现行收入准则的规定，选取样本查验销售合同，识别合同条款中对于控制权转移时点的界定是否与管理层确认收入的时点一致，是否符合收入准则的规定；

（3）分产品对收入执行分析性复核程序；

（4）对本年记录的交易选取样本，核对销售合同或订货单、出库单或结算单、发票等业务凭证，评价收入确认的真实性；

（5）选取主要客户实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，向主要客户进行访谈。对未回函的客户执行替代性审计程序，查验客户期后回款情况；

（6）测试资产负债表日前后的营业收入会计记录，评价收入确认完整性及是否计入了恰当的会计期间；

（7）检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。

## 四、其他信息

紫鑫药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括紫鑫药

业公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就紫鑫药业公司持续经营活动能力重大疑虑以及本年度采购林下参相关业务获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

紫鑫药业公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估紫鑫药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

紫鑫药业公司治理层负责监督紫鑫药业公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对紫鑫药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致紫鑫药业公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就紫鑫药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行紫鑫药业公司审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中准会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年六月二十九日

主题词：吉林紫鑫药业股份有限公司

财务报表

审计报告

地址：北京市海淀区首体南路22号楼4层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing Postal code: 100044 Tel: 010-88356126