

**北京华业资本控股股份有限公司董事会**  
**关于对会计师事务所出具无法表示意见的审计报告**  
**涉及事项的专项说明的公告**

特别提示：本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）对北京华业资本控股股份有限公司（以下简称“公司”）2023年度财务报表进行了审计，并出具了无法表示意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统两网公司及退市公司信息披露暂行办法》等规定，公司董事会对无法表示意见的审计报告涉及事项作如下说明：

**一、注册会计师对该事项的基本意见**

**1. 内部控制存在重大缺陷**

报告期内，华业资本公司因人员大量离职，涉及内部控制重要节点的职位长期空缺，相关控制程序无法得到有效执行，导致华业资本公司与财务报告相关内部控制存在重大缺陷，影响财务报表中收入、成本、费用、应收账款和存货等科目的编制和列报。我们未能获取到充分、适当的审计证据判断因财务报告相关内部控制存在重大缺陷对公司财务报表的具体影响，无法确定是否需要与之相关科目期初数据和本期数据进行调整。我们无法取得用于判断减值测试结果合理性相关的往来债权价值、预计未来现金流量等审计证据。我们无法实施进一步的审计程序或替代审计程序，无法获取充分、适当的审计证据以对华业资本公司资产减值准备计提的合理性、充分性发表意见。

---

## 2. 函证的执行

我们按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证程序。由于华业资本公司债权投资涉案事项尚未审结、部分合作单位存在纠纷及业务人员离职，大多数银行账户被冻结、查封等原因，截至审计报告日，我们未能对大部分银行账户及往来单位实施函证程序，也无法实施其他的替代性审计程序。因此，我们对与函证相关的报表项目无法取得充分、适当的审计证据，以确认其列报的准确性。

## 3. 资产减值准备的计提

如“附注五、（十一）投资性房地产、（十三）在建工程、（十四）无形资产、（十八）其他非流动资产”所示，截至2023年12月31日，华业资本公司投资性房地产账面原值413,036,400.00元，在建工程账面原值17,933,607.15元，无形资产-采矿权账面原值112,000,000.00元，其他非流动资产-捷尔医院账面原值1,285,059,659.90元。由于华业资本公司未对相关资产执行评估或估值程序，我们亦无法获取公开市场中相关类似资产的市场报价，我们无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定资产减值准备计提的合理性、充分性以及合并财务报表的影响。

## 4. 审计受限

截至2023年12月31日，子公司重庆捷尔医疗设备有限公司及下属子公司（以下简称“捷尔医疗”）资产总额161,967.66万元占合并资产总额的比例为43.85%、负债总额201,472.44万元占合并负债总额的比例为12.26%、净资产-39,504.78万元占合并净资产的比例为3.10%、2023年度合并收入0万元、合并净利润-16,897.07万元占合并净利润总额的比例为17.18%。由于受到应收账款债权投资涉嫌合同诈骗的影响，捷尔医疗不能正常经营、管理失序，造成捷尔医疗主要

---

员工离职、关键岗位缺失、内控不能有效执行，我们未能获取捷尔医疗业务的完整信息与资料。由于审计受限，截至审计报告日，无法对其执行必要的审计程序，因此我们无法判断捷尔医疗 2023 年度的财务状况、经营成果及现金流量的真实性、公允性及完整性，以及对华业资本公司合并财务报表的影响程度。

我们在对华业资本公司 2023 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和执业判断，设计并执行函证及监盘程序。截至审计报告日，我们无法对所选函证对象实施有效的函证程序，无法对所选固定资产及存货等样本实施有效的监盘程序，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与函证及监盘相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

#### 5. 持续经营重大不确定性

华业资本公司因资金短缺，无法偿还到期债务，涉及众多诉讼，导致华业资本公司及子公司大部分银行账户被冻结，股权、资产被查封，同时持续多年亏损、资不抵债，无法正常进行经营活动，持续经营能力存在重大不确定性。华业资本公司已积极采取措施改善经营状况和财务状况，但华业资本公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据以对华业资本公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

## 二、董事会针对审计报告中无法表示意见相关事项的说明

（一）自应收账款逾期引发公司遭遇合同诈骗案件以来，直接导致公司资金链断裂，持续经营存在不确定性，公司被动陷入经营困境和财务危机，以致员工离职继而引发内控岗位人员缺失，内控制度有效实行的基础无法得到保证。针对审计机构提出的缺陷，公司高度重视、深入开展自查，通过优化管控架构、完善制度建设、优化人员配置、控制风险隐患等措施，进一步提升治理水平，考虑到

---

以前年度因公司管理缺失导致的部分与财务报告相关的内部控制存在重大缺陷确系在运行期内无法得到有效整改的，充分发挥审计委员会的监督职能，加强风险管控，形成运行监督、缺陷整改、体系完善的内控闭环管理，促进公司可持续发展，确保公司健康发展。

（二）我公司自 2016 年成立重医附三院以来，从未直接参与重医附三院及供应链板块的实际运营，而是由公司第二大股东李仕林及其管理团队负责。因重庆捷尔、海宸医药两家公司原实际控制人，公司原二股东李仕林涉嫌伪造合同进行诈骗，导致重庆捷尔公司业务停滞、部分关键岗位缺位。报告期内，公司虽已采取函证、通讯等多种措施，开展后续工作、审计对账核查等事宜，但截至目前，未能收到部分业务数据及函证信息回函。公司还将进一步加强沟通协调，获取认定层次充分、数据信息准确的审计证据，全力配合深入开展各项内部专项审计、对账工作。

（三）由于经费紧张，公司未聘请评估机构对期末大额资产进行评估。

（四）公司应收账款事件发生后，致使公司遭受重大损失，生产经营停滞，重庆捷尔公司部分员工离职，关键岗位缺位，内控不能有效执行，审计范围受到限制，未能获取公司业务的完整信息与资料。截止报告披露日，无法实施全面有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定重庆捷尔 2023 年度的财务状况、经营成果及现金流量的真实性、公允性及完整性，以及对公司合并财务报表的影响。

（五）报告期内，公司已采取一切措施管控风险、追赃挽损、规复运营，力求自救恢复公司现有各业务板块经营。公司通过聚焦主业、开源节流、保值资产、去化债务、追赃挽损、精益管理把控风险等一系列举措，积极应对应收账款事件

---

给公司业务经营、财务状况等带来的影响，加快恢复公司各项业务稳定经营，降低资产负债率，强化企业内控风险。同时，积极探索业务领域的发展机会，提高公司的资产质量和盈利能力，择优选择破产重整、债务重组等模式解决公司债务。

### 三、拟采取的措施

公司尽力在 2024 年消除上述事项及其不良影响。具体措施如下：

1、稳定公司经营：持守业务、稳定经营，对外着力稳定复杂严峻的经营环境、妥善有序化解债务风险、应对调解司法诉讼纠纷。确保团队队伍稳定，管控成本减耗增效，优先选取以资抵债、和解化债、留债展期等有效方式，最大限度地降低资产负债率，提高债务清偿率，避免资产的减损流失，实现资产的保价保值。

2、敦促案件侦办：高度关注、积极跟进案件进展及追赃返还进度，全力配合有关部门追讨公司财产，最大限度地缓解此次诈骗事件造成的连锁反应，维护社会稳定。截至目前，合同诈骗案的相关犯罪嫌疑人已被依法采取刑事措施，二审法院作出驳回上诉维持原判的裁定，法院正陆续依法审判，严惩一切犯罪分子，全力保障公司的合法权益。公司将密切关注后续案件进展及追赃返还情况。

3、聚焦主业运营：截止目前，公司控股的重庆附三医院医疗团队稳定运营，力保营收持续增长，公司将在确保对附三院的供应基础上，巩固公司医疗供应链业务的发展，保障公司、各债权人、广大中小股东的利益及合法权益。同时，推进玫瑰东筑销售进展，积极去化存量资产，为公司资金回笼及流动性提供保障。协调相关机构良序推动通州区东小马项目入市，加快公司债务清偿。

4、化解债务风险：公司现正采取一切措施管控风险、整合业务、追赃挽损，力求自救恢复公司现有各业务板块经营。加强与各债权方的沟通商洽，力求通过资产变现、以物抵偿等方式，积极寻求债务问题的解决方案，逐步缩减、清理公

---

司负债，协同化解企业债务风险。公司将在全力追赃挽损的基础上，做好各项债权债务的有效清偿工作，推进企业的可持续化发展。

#### **四、预期消除影响的可能性及时间**

在公司管理层、董事会的共同努力下，如果上述措施执行结果能够达到公司预期，预计在 2024 年年度财务报告信息披露前使公司面临的有关问题得以消除。

公司董事会将尽早解决公司目前面临的问题，维护公司和全体股东的利益。

董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

**特此公告。**

**北京华业资本控股股份有限公司**

**董 事 会**

**二〇二四年四月二十九日**