

**关于广东嘉应制药股份有限公司**

**2019 年度审计报告保留意见**

**所涉及事项的重大影响消除情况的审核报告**



**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：100073

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

### 关于广东嘉应制药股份有限公司 2019 年度审计报告保留意见 所涉及事项的重大影响消除情况的审核报告

中兴华专字（2021）410001 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审核了后附的广东嘉应制药股份有限公司（以下简称嘉应制药公司）编制的《广东嘉应制药股份有限公司关于 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响消除情况的专项说明》（以下简称“影响消除情况说明”）。

根据深圳证券交易所的要求，嘉应制药公司编制了本审核报告所附的影响消除情况说明。编制和对外披露影响消除情况说明，并确保其真实性、合法性及完整性是嘉应制药公司的责任。我们的责任是在执行审核程序的基础上，对影响消除情况说明发表审核意见。

我们认为，嘉应制药公司 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项对 2020 年末账面价值的影响已经消除。

为了更好地理解嘉应制药公司 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响消除情况的事项，本审核报告及所附影响消除情况说明应当与嘉应制药公司 2019 年度审计报告（信会师报字[2020]第 ZI10205 号）及所附财务报表一并阅读。

本审核报告仅作为嘉应制药公司 2020 年度报告相关披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：广东嘉应制药股份有限公司关于 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响消除情况的专项说明



（此页无正文，为关于广东嘉应制药股份有限公司 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响消除情况的审核报告（中兴华专字（2021）410001 号）之签字盖章页）



中国注册会计师：  
 黄辉

中国注册会计师：  
 朱爱萍

2021 年 4 月 18 日

**广东嘉应制药股份有限公司**  
**关于 2019 年度审计报告保留意见**  
**所涉及事项的重大影响消除情况的专项说明**

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信事务所”）于2020年4月23日对广东嘉应制药股份有限公司（以下简称“嘉应制药公司”）2019年度财务报表出具了保留意见的审计报告（信会师报字[2020]第ZI10205号）。公司董事会现就2019年度审计报告中保留意见所涉及事项的影响消除情况进行说明如下：

**一、2019年度审计报告保留意见所述事项**

嘉应制药全资子公司广东嘉惠融资租赁有限公司（以下简称“嘉惠租赁公司”）2019年与六盘水市凉都人民医院有限公司（以下简称“凉都医院”）签订总金额为5,100万元的融资租赁合同。2019年12月31日，嘉惠租赁公司应收凉都医院本金为5,100万元，利息123.32万元。2020年3月19日，贵州省六盘水中级人民法院裁定凉都医院破产重整。我们实施审计程序后，无法对上述交易的合规性和嘉惠租赁公司应收凉都医院款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。

**二、2019年度审计报告保留意见事项影响已消除的说明**

针对上述保留意见所述事项，公司董事会、管理层高度重视，积极采取了系列措施解决、消除其对2019年度财务报告的影响。具体如下：

2020年4月23日，嘉惠租赁公司与凉都医院及贵州云指南科技有限公司签（以下简称“云指南公司”）订《融资租赁物件所有权转让协议》、《融资租赁物件所有权转让协议的补充协议》，约定嘉惠租赁公司将融资租赁物件的所有权及租金收益权，以5,100万元的价格转让给云指南公司。按协议约定，云指南公司分五期回款。

云指南公司截至2020年12月31日已支付两期款项，共计1,850万元，剩余3,250万元转让款均已逾期未支付。

2021年3月29日，深圳市至胜商务管理有限公司（以下简称“至胜商务公司”）出具《付款承诺书》，表明其代云指南还款。嘉惠租赁公司于当日收到至胜商务公司代云指南公司还款的款项，共计3,250万元。嘉惠租赁公司应收云指南公司5,100万元转让款已全部收回。

针对以上事项，本公司已聘请上海金茂凯德律师事务所（以下简称“金茂凯德所”）对上述交易的商业实质、合规性及关联交易情况进行了调查。金茂凯德所对嘉惠租赁公司融资租赁业务及其后续转让至云指南公司的相关事项进行调查后，于2020年5月29日出具了《上海金茂凯德律师事务所关于广东嘉应制药股份有限公司2019年年报问询函之专项法律意见书》，调查结果为：在关联关系方面，嘉应制药公司及公司股东及其董监高与凉都医院、云指南公司、瀚弈投资及其股东、实际控制人之前不存在关联关系；在商业实质方面，售后回租及融资租赁业务为嘉惠租赁的主营业务，在发生融资租赁合同交易对手方履行违约后，公司采取了将融资租赁物件的所有权及租金收益转让的救济措施。上述交易具有商业实质、符合商业逻辑，不构成非经营性占用资金或对外提供财务资助，不涉及利益输送，未存在损害上市公司及中小股东利益的情形。

2021年4月7日，金茂凯德所针对嘉惠租赁公司收回融资租赁业务剩余款项事项完成调查并出具了《上海金茂凯德律师事务所关于广东嘉惠融资租赁有限公司收到《付款承诺书》相关事项之专项法律意见》，意见书中表明：（1）付款行为系至胜商务对《付款承诺书》的有效履行，符合法律规定和承诺书的约定，合法有效。关于“承诺永不追索”和“放弃抗辩权”的表示，系至胜商务对自身权利的处置行为，于法不悖，同样合法有效。（2）未发现至胜商务及其股东、董事、监事、高级管理人员与上市公司之间存在关联关系的情形，故至胜商务向广东嘉惠支付3,250万元的行为不构成关联交易，且不存在利用上市公司财务资助或补偿的资金向广东嘉惠付款的情形。

综上，经实行以上措施，本公司董事会认为，2019年度审计报告中保留意见

所涉及事项影响已消除。

广东嘉应制药股份有限公司

2021年4月9日





统一社会信用代码

91110102082881146K

# 营业执照

(副本) (5-1)



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 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

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、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月04日

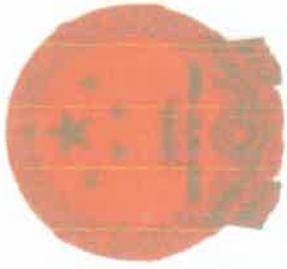
合伙期限 2013年11月04日至 长期

北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62



登记机关

2020年12月14日



# 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

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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
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：

二〇一八年二月九日

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)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇二一年十二月八日

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日



姓名 黄辉  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1985-05-01  
Date of birth  
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所  
Working unit  
身份证号码 411502198505018737  
Identity card No.



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协[2018]93号。

110002043694

黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

110002043694

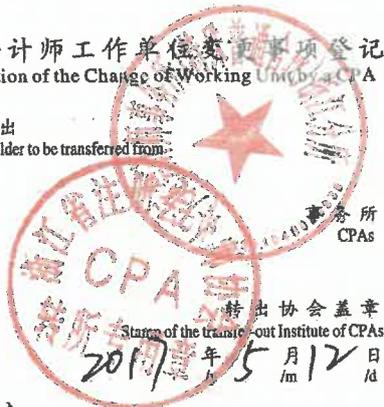
黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协[2019]94号。

110002043694

年 / 月 / 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

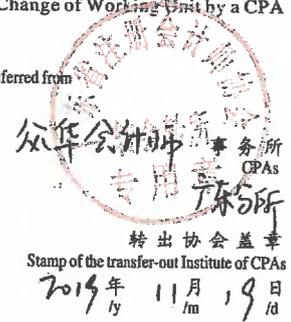


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to





姓名	朱爱萍
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1978-12-16
Date of birth	_____
工作单位	北京中德恒会计师事务所有限公司
Working unit	_____
身份证号码	110108197812166342
Identity card No.	_____



证书编号: 110004420102  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年06月03日  
Date of Issuance

4

### 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.



朱爱萍(110004420002), 已通过广东省注册会计师协会2020  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)174号。



7

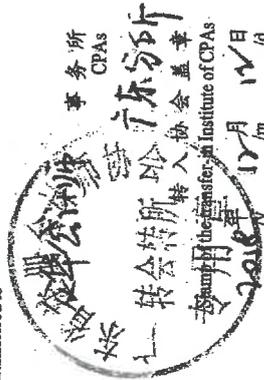
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务 CPAs  
转出协会盖  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年 11月 29日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs  
转入协会盖  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年 12月 12日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs  
转出协会盖  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 2月 11日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs  
转入协会盖  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 11月 11日  
/y /m /d