

(上接B4版)

(3)由于上述违规担保事项,未经华业资本的董事会和股东大会审批,重庆捷尔公司的用印登记中并未发现用印流程审批和盖章留存文件,目前公司未发现其他未经审批的担保事项,后续公司将及时披露相关事项,会根据信息披露的要求进行相应的披露。

四、关于年审报告无法表示意见

7.年报审计:公司财务报表被年审会计师事务所大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具无法表示意见的审计报告,主要涉及未经审批的担保诉讼、应收账款股权投资涉嫌合同诈骗、子公司销售收入等有关事项和持续经营存在重大不确定性等4个方面事项。鉴于大华会计师事务所自公司2014年开展股权投资业务以来一直担任公司年报审计机构,期间均对公司年报出具标准无保留意见,请贵公司大华会计师事务所充分审慎核实后说明:(1)2014年年报审计会计师事务所是否严格按照审计准则就公司股权投资业务的底层资产向法院函证确认及具体过程,函证结果,披露在审计过程中是否发现包括但不限于业务模式、资金流向、银行流水等存在的异常迹象;(2)结合自公司收购捷尔医疗以来,捷尔医疗与海南医药的前三大客户名称、收入金额、实施是否就捷尔医疗和海南医药销售业务的经济实质、收入确认和应收账款的可回收性等,实施充分、必要的审计程序,是否存在审计障碍,2018年年审时无法获取相关审计证据的原因,说明当前就前述事项发现的主要问题;(3)捷尔医疗在被公司收购后能否形成有效控制,独立运营,独立核算,会计师是否实施充分必要的审计程序,是否发现异常迹象;(4)会计师自2014年以来是否就公司向李仕林违规担保事项实施充分、必要的审计程序,是否曾发现违规担保迹象,补充说明公司及子公司是否存在任何形式的资金占用情形及其他违规担保事项;(5)分析说明上述事项是否涉及会计差错更正;(6)就上述事项,请逐条说明贵公司开展股权投资业务的底层资产,年审会计师事务所是否严格按照规定建立并切实执行了有效的内核机制、内核程序,审计质量及具体执行情况和相关结论,是否曾发现异常迹象并要求年审会计师充分确认、分析说明导致公司相关重大风险长期未能暴露和揭示的原因及具体责任人。

会计师回复:
(1)2014年以来,签字会计师每年是否严格按照审计准则就公司股权投资业务的底层资产向法院函证确认及具体过程,函证结果,披露在审计过程中是否发现包括但不限于业务模式、资金流向、银行流水等存在的异常迹象;
1.2014年以来我们向股权投资的前述情况:
(1)对于公司使用自有资金直接购买的应收账款债权,我们未向底层债务人进行函证确认,我们向债权转让方进行了函证确认;
(2)我们判断公司对其认购份额的合伙企业不形成控制,故未向相关应收账款债权的底层债务人进行函证确认;我们向合伙企业进行了函证确认,并获取了第三方具有证券资格的会计师事务所出具的标准无保留审计报告予以确认;
(3)我们判断公司在收购金融资产并进而收购的应收账款债权,我们未向底层债务人进行函证确认;我们向金融产品的发行机构进行了函证确认;
(4)2018年度审计,公司应收账款投资产品出现违约,债权投资交易对手的实际控制人—华业资本第二大股东李仕林失联,公司向公安经侦部门报案,上述投资涉嫌合同诈骗,我们拟就公司股权投资业务的底层资产向法院进行了延伸审计函证,但未受条件限制,函证没有结果。
2.我们针对公司股权投资业务银行流水审计过程中发现,在接受收购的项目中,应收账款的回款资金流向并非由医院直接打款至上市公司账户,而是由医院转账至公司第二大股东控制的恒前医药(债权转让)账户中,然后转给金融债权,合伙企业;
(1)在通过金融债权转让过程中,查控转让上市公司;
(2)通过金融债权,合伙企业账户,而由医院转账至公司第二大股东控制的恒前医药账户(债权转让方)中,然后转给金融债权,合伙企业;
我们发现了恒前医药已经转让的债权,债务方会将款直接支付给恒前医药,恒前医药再支付给债权受让方,在债务方未遵守协议约定的方式支付款项;我们查看了债权转让方的资金支流水,未向底层债务人进行函证确认。
3.2014年以来我们在审计过程中执行的主要程序及结果
华业资本自2014年12月22日开始投资应收账款股权投资业务,主要通过以下三种方式进行购买:
1)直接购买:由公司、国锐启泰、西藏华烁直接购买应收账款债权(在其他非流动资产科目列示);
2)认购理财产品,西藏华烁和国锐启泰分别参与认购金融机构发行的优先级和优先级产品份额购买应收账款债权(在可供出售金融资产科目列示);
3)认购合伙企业份额:西藏华烁认购金融产品劣后级份额参与应收账款债权股权投资,国锐启泰通过认购金融产品优先级份额参与应收账款债权股权投资(在可供出售金融资产科目列示)

历年华业资本投资产品账面余额如下:

日期	科目名称	项目名称	账面期初余额	账面本期增加	本期减少	账面期末余额
2014年12月31日	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	600,000,000.00	---	600,000,000.00
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	---	193,870,000.00	---	193,870,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	600,000,000.00	---	271,794,842.05	328,205,157.95
2015年12月31日	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆恒前医药有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
2016年12月31日	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,391.68
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	706,071,404.24	---	706,071,404.24
	合计		600,000,000.00	3,241,600,795.92	271,794,842.05	3,569,895,953.87
	可供出售金融资产	北京隆非资产管理有限公司	193,870,000.00	519,110,000.00	146,620,000.00	545,000,000.00
	可供出售金融资产	北京京泰太城投资管理有限公司	---	4,184,040,000.00	---	4,184,040,000.00
	可供出售金融资产	德商新原泰民生德商结构信托专项资产管理计划	---	86,700,000.00	---	86,700,000.00
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	328,205,157.95	---	328,205,157.95	---
	其他非流动资产	重庆康惠捷尔科技有限公司	---	2,341,659,391.68	---	2,341,659,3