

审计业务约定书

本约定书由以下双方于 2023 年【】月【】日在兰州市签订。

甲方：甘肃兰药药业有限公司

住所：【】

法定代表人：【】

乙方：【】

住所：【】

法定代表人：【】

鉴于兰州新区人民法院（以下简称“法院”）于 2023 年 7 月 24 日决定对甘肃兰药药业有限公司（以下简称“甘肃兰药”或“甲方”）启动预重整，并于 2023 年 8 月 29 日指定北京大成（兰州）律师事务所担任预重整期间临时管理人。

因本次审计机构的服务包括甘肃兰药预重整、重整阶段，如法院未裁定受理重整申请的，则为甘肃兰药预重整阶段。鉴于此，下文中的管理人指预重整程序的临时管理人以及重整程序中法院指定的管理人。

根据工作需要，甲方委托乙方对甲方的全部资产、负债、所有者权益状况等进行审计，乙方愿意接受委托，为甲方提供相关服务。

经双方协商，达成以下约定：

一、委托事项

1. 对甘肃兰药的资产、负债、所有者权益进行专项审计，并按照管理人要求的时间节点出具阶段性专项审计报告及专项审计报告（可能涉及不同基准日）；

2. 法院如受理重整申请，出具截至重整受理日的专项审计报告，及截至重整受理日的专项审计报告的甘肃兰药债务鉴证报告；

3. 配合债权审查工作，需三人以上配合；

4. 对甘肃兰药出现困境的原因、是否具有重整价值和重整可能、重整失败的主要风险及相关应对建议提供相关意见；

5. 对甘肃兰药是否存在《企业破产法》第三十一条、三十二条（含是否可撤销的判定）、三十三条的行为，甘肃兰药的出资人是否尚未完全履行出资义务，甘肃兰药的董事、监事和高级管理人员是否存在利用职权获取非正常收入或者侵占甘肃兰药财产的行为等事项出具专项审查意见；

6. 法院如受理重整申请，出具截至重整受理日的对外债权明细相关审计文件；

7. 税务筹划方案论证及实施、税筹事项的协调沟通工作等，包括配合管理人对拟定的甘肃兰药交易框架设立和搭建过程中涉税事项进行梳理，分析、测算税务成本，提出税务建议，论证最佳交易路径，出具税务筹划方案及重整交易路径税务分析报告（如需），开展相关税务申报及备案（如需）等；协助相关方就重整事项中有关税收事项与当地主管税务机关进行沟通以获得相关支持（如需），以及其他需协调沟通的工作事项；根据甘肃兰药实际情况，完成管理人提出的需要协助的其他税筹相关工作事项；

8. 管理人安排的与本项目有关的其他服务事项，包括但不限于：参加债权人会议介绍审计情况，未申报债权统计工作，协助管理人对债务人的财务收支及经营状况进行监督，对重整后企业的资产负债等财务状况进行分析并提供相关报告，接受债权人及投资人的质询并进行解释以及其他事宜。

二、甲方的责任

1. 甲方须向乙方提供必要的资料并保证所提供资料的真实性、合法性、完整性。
2. 为乙方所进行的审计工作提供必要的条件和帮助。

三、乙方责任

1. 乙方有责任按照甲方委托的审计内容和要求，接受管理人的管理及监督，依据甲方提供的资料按时按质完成资产审计工作。

2. 按照约定时间完成审计工作。乙方保证指派充足人员进驻甲方现场办公，乙方应于选聘时提供团队成员名单，非经管理人同意不得调整。审计机构应当在**2023年10月10日前**确定审计数据，并按照管理人要求的时间节点出具专项审计报告或阶段性专项报告。如审计范围调整、审计基准日发生变动或增加审计基准日、因预重整（重整）程序需要等原因报告出具的时间需要延后的，不增加审计收费。

3. 对于在审计过程中获取的所有资料及知悉的管理人以及甲方的所有信息，乙方均负有保密责任，且仅能作为本次审计目的而使用，未经管理人书面许可，不得用作任何其他用途，不得提供给除本项目工作人员外的任何人员及第三方，也不得以

泄露、公布、发布、出版、传授、转让或者其他任何方式使任何第三方知悉上述资料或信息，否则应赔偿给管理人以及甲方造成的所有损失。法律法规允许披露，并取得甲方及管理人授权的除外。

4. 本约定业务的主要项目人员列示如下【表格可以增加】：

序号	姓名	职务、资格
1		
2		
3		
4		
5		
6		

四、审计收费

1. 甲乙双方约定，预重整期间，乙方不收取审计费用。预重整程序终结后，法院裁定受理重整申请、乙方提供审计服务的，审计服务费用总额为人民币【】万元（大写：【】元整），其中预重整阶段审计服务费用为人民币【】万元（大写：【】元整）；重整阶段审计服务费用为人民币【】万元（大写：【】元整）。

2. 因破产案件的特殊性，审计费用根据企业情况进行支付，采用先完成审计工作后付费的方式。经甲方、债权人会议审查确定报告符合要求后，由甲方在法院作出终结甘肃兰药破产重整程序裁定书之日起30日内向乙方支付完成。

3. 如预重整程序终结后，法院裁定不予受理重整申请的，或者预重整程序中法院裁定准许申请人撤回重整申请的，或预重整程序终结后，法院裁定受理重整申请但乙方未作为甲方破产审计机构提供服务的，甲方应自法院做出前述裁定书之日起30日内向乙方支付预重整阶段的审计费用。

4. 除上述费用外，甲方不再承担任何其他费用（包括但不限于税费、住宿费、交通费、餐饮费等）。

5. 在审计过程中，若发现甲方的其他关联公司因本项目需要纳入审计范围，由此导致的审计范围调整不得作为审计费用增加的依据。

6. 双方确认：如根据实际情况，甲方在约定的支付节点暂无资金用以支付相应金额的审计费用或不足以支付相应金额的审计费用，双方同意延长支付节点。费用的支付情况不影响报告的出具以及本约定书的正常履行。

7. 乙方接收审计费用的账户：

账户名称：【】

纳税人识别号：【】

地址电话：【】

开户行及账号：【】

甲方将审计费用成功支付至以上指定账户时，视为甲方已经履行完毕本约定书项下的相应付款义务。

五、审计报告的使用

审计报告使用者为管理人、甲方及其他使用者，其他使用者包括：兰州新区人民法院；甲方及其股东、关联方；债权人；重组方/投资人等管理人和法院认可的相关主体。在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附明细表时，不得对其进行修改。当有必要修改审计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时将重新出具审计报告。

六、违约责任和争议解决

1. 乙方发生违反本业务约定书、侵权等责任的行为致使管理人或甲方遭受相关损失或损害的，乙方应向管理人或甲方承担全部损失及责任。

2. 本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。因本约定书所引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议，双方应向兰州新区人民法院提起诉讼。

七、双方对其他有关事项的约定

本业务约定书自甲方加盖公章、乙方授权代表签字并加盖公章之日起生效（即以各方签字盖章日期较后者为准）。本业务约定书一式陆份，管理人贰份，甲方贰份，乙方贰份，均具有同等的法律效力。

(本页无正文，为《审计业务约定书》的签章页)

甲方：甘肃兰药药业有限公司（盖章）

二〇二三年【】月【】日

乙方（盖章）：

法定代表人（或授权代表）：

二〇二三年【】月【】日