审 计 报 告

永证审字（2021）第 110033 号

延安必康制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了延安必康制药股份有限公司及其子公司（以下简称必康集团）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2020 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了必康集团 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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，我们独立于必康集团，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，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，

如财务报表附注十四 1 所述，根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监会公告【2017】16 号），公司控

股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金 174,853 万元，2020 年期末存在 8,000 万元占用资金归还不规范需要整改。

如财务报表附注十四 2 所述，必康集团于 2018 年 4 月 27 日完成公司 2018 年非公开发行公司债券（第一期）发行，发行规模为人民币 7 亿元。2020 年 4 月 28 日回售，债券回售后，本金兑付日由 2020 年 4 月 26 日延期至 2021 年 4 月 26 日，其中，应于 2020 年 12 月 31 日前偿付本期债券约定的应付本金及利息，合计 38,581.51 万元，未按期偿付，导致债券提前到期。截止 2020 年 12 月 31 日，未偿付本金和利息 793,625,087.49 元。截止审计报告日，尚未偿付。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。

关键审计事项：	
（一）收入确认	
关键审计事项	审计应对
必康集团 2020 年度合并财务报表营业收入为人民币 695,340.82 万元。由于营业收入是必康集团经营的关键业绩指标之一，且存在较高的固有风险，为此我们将必康集团收入确认确定为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： 1、了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性。 2、检查公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； 3、实施分析性程序，包括分析产品销售的结构和价格变动是否异常；计算报告期主要产品的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，是否存在

	重大波动；比较报告期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因。 4、抽查产品验收报告、产品入库单，取得报告期生产量数据，核对与销售量是否匹配。 5、检查与收入确认相关的支持性凭证，包括发货单据、运输单据、客户签收单、销售发票等。 6、结合应收账款审计，选择主要客户函证销售额，检查应收账款期后回款情况，并与银行流水核对。 7、检查纳税申报表，与销售发票进行核对，并与税控系统数据进行核对。 8、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。
（二）固定资产及在建工程账面价值	
必康集团维持较高的资本开支水平，以实现公司战略目标，截至 2020 年 12 月 31 日固定资产及在建工程账面价值合计达到人民币 859,299.78 万元，占必康集团资产总额的 43.90%。对合并财务报表具有重要性，且固定资产及在建工程账面价	针对固定资产及在建工程账面价值，我们实施的审计程序主要包括： 1、评价与固定资产及在建工程相关的关键内部控制的设计与运行的有效性。 2、检查与在建工程有关的立项资料、可行性研究报告、内部决策程序、投资规模、投资期限、建造方式、开工与竣工时间、投资金额、工程进度、监理日志、工程合同、结算与付款单据，评价在建工程存在性及计价是否正确。

值重大，为此我们将固定资产及在建工程的账面价值确定为关键审计事项。	3、对于外购固定资产，通过核对采购合同、发票等资料，抽查测试其入账价值是否正确，授权批准手续是否齐备，会计处理是否正确。 4、对重要固定资产及在建工程实施实地抽查程序。 5、查询主要施工方的工商登记资料，评估其与必康集团是否存在关联方关系。 6、选取主要在建工程项目的施工方，对与施工方签订的合同清单、已支付合同金额向施工方进行函证。 7、检查利息资本化是否正确。复核计算资本化利息的借款费用、资本化率、实际支出数以及资本化的开始和停止时间。 8、选取在建工程项目，通过检查与结转固定资产相关的文件和实地查看了解，评价在建工程转入固定资产时点是否恰当。 9、基于对必康集团各业务板块及行业实务做法的了解，评价管理层对固定资产经济可使用年限及预计净残值的估计。
（三）货币资金	
截至 2020 年 12 月 31 日，合并财务报表中货币资金账面余额为人民币 71,036.50 万元。以前相关年度报告存在虚假记载，虚增货币资金，本期确定为关键审计事项。	针对货币资金，我们执行的审计程序主要包括： 1、了解、评价与货币资金相关的关键内部控制，并测试其运行有效性； 2、取得银行对帐单和银行存款余额调节表，与其银行日记帐相核对。对调节表中的未达账项，追查至期后的会计记录、银行对帐单、银行付款通

	知、或其他证据，确定货币资金的完整性和真实性； 3、向开户银行寄发询证函或面函方式，核实银行存款是否真实存在，余额是否正确； 4、检查银行对账单。取得本期银行对账单，根据审计重要性水平，结合专业判断，确定需要核对的金额下限和范围，与公司银行存款日记账、原始会计凭证进行核对，以发现未入账的资金收付，分析原因，确认是否存在出借银行账户、挪用资金等情况； 5、检查银行存款日记账。根据审计重要性水平，结合专业判断，确定需要核对的金额下限和范围，与银行对账单进行核对，以发现是否存在虚记资金收付等情况； 6、大额收支检查。主要包括抽查银行对帐单上出现的频繁的大额提现和现存，以及大额的收款和付款，注意是否有其合理的业务事项做支持； 7、截止与分期的检查； 8、关注定期存款、保证金、涉讼冻结银行账户对货币资金产生的影响。
（四）应收账款	
于 2020 年 12 月 31 日，贵公司的应收账款原值为人民币 508,167.73 万元，坏帐准备为人民币 68,708.81 万元。管理层在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、	针对应收账款，我们执行的审计程序主要包括： 1、了解、评价与应收账款相关的关键内部控制，并测试其运行有效性 2、检查应收账款账龄明细表，通过核对记账凭证、发票、发货单等支持性记录检查了应收账款账龄明细表的准确性；

债务人的还款记录、债务人的行业现状等。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。	3、访谈主管销售领导，了解销售政策以及执行情况； 4、分析相关年度应收账款余额、应收账款发生额、回款情况，确定应收账款风险所在领域，有针对性确定需要进行访谈的客户名单，进行实地走访调查、询问与核查； 5、对应收账款余额较大或超过信用期的客户，通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响贵公司应收账款坏账准备评估结果的情形。 6、选取样本金额重大的应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与贵公司记录的金额进行了核对。 7、检查销售合同、发运凭证、客户签收单及回款单据。

五、其他信息

必康集团管理层对其他信息负责。其他信息包括必康集团 2020 年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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

必康集团管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估必康集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非必康集团计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督必康集团的财务报告过程。

七、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。

（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，就可能导致对必康集团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必康集团不能持续经营。

（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）就必康集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国•北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十九日

统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照

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　永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期　2013年12月20日

类　　型　特殊普通合伙企业

合伙期限　2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人　吕江

主要经营场所　北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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。）

本复印件仅供出具报告使用

登记机关

2020年 12月 04日

证书序号：0011966

会计师事务所

执业证书

名　　称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

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。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、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：北京市财政局

二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

复印件仅供出具报告使用

证书序号：000394

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江

证书号：9 发证时间：二〇一九年十一月十五日

证书有效期至：二〇二一年十一月十五日

本复印件仅供出具报告使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名
Full name 张弄

性　　别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1972-07-06

工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司

身份证号码
Identity card No. 110105720706612

注册编号:
No. of certificate 110001710033

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

发证日期:
Date of Issuance 二〇〇三 年 十 月 三十 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

刘安达 有限 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

2013年 12 月 27 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

刘安达(特普) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2013年 12 月 27 日

登记
Registr

换证
Iid

2013 2014 2012 2015

年 月 日

转出: 刘安达 2014.7.2
转入: 永拓 2014.7.2

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

本复印件仅供出具报告使用

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.

陕西省注册会计师协会CPA机制资格检查
2020年 月 日
合格专用章

6

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.

姓名 Full name 刘淑芳
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1967-08-27
工作单位 Working unit 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所
身份证号码 Identity card No. 610102196708271228

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
1010521642287

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

中喜会计师事务所 事务所 CPAs
陕西分所
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 10 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓会计师事务所 事务所 CPAs
陕西分所
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 10 月 27 日

12

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
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

13

证书编号：No. of Certificate 610002060003

批准注册协会：陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：Date of Issuance 2013 年 05 月 30 日

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.

陕西省注册会计师协会
CPA机制资格检查
合格专用章
2019年4月10日

年 月 日

5