

内部控制审计报告

永证专字（2021）第 310267 号

延安必康制药股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了延安必康制药股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、延安必康制药股份有限公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是延安必康制药股份有限公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，延安必康制药股份有限公司于 2020 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，贵公司内部控制存在控股股东及其关联方非经营性占用资金。

公司于 2020 年 8 月 18 日披露了《关于收到中国证券监督管理委员会陕西监管局的公告》，中国证券监督管理委员会陕西监管局认为公司控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司（以下简称“控股股东”）及其关联方存在占用贵公司非经营性资金累计 44.97 亿元的情形。具体情况详见公司于 2020 年 8 月 18 日在巨潮资讯网披露的《关于收到中国证券监督管理委员会陕西监管局的〈行政处罚事先告知书〉的》（公告编号：2020-113）。

整改情况：截至 2020 年 9 月 17 日，贵公司累计已收到控股股东及其关联方现金归还的 44.97 亿元非经营性占用资金，至此，控股股东及其关联方已通过现金的方式全部归还非经营性占用资金。

控股股东及其关联方归还上述非经营性占用资金过程中，存在归还不规范、涉及金额 8000 万元，对此事项需要整改。

控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司承诺于 2021 年 5 月 15 日，对归还 8000 万元不规范还款完成整改。

本强调事项段不影响本报告所发表的意见类型。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



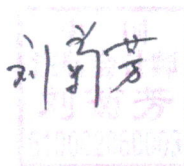
中国注册会计师：



中国·北京



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十九日

证书序号: 0011966

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。
- 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》。

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:

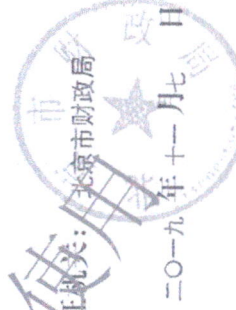
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所(特殊普通合伙)
执业证书仅供出具报告使用
发证机关: 北京市财政局



统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描二维码“读”
企业信用信息公示
系统”了解更多信息。
国家、许可、监管信息

营业执照

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。依法自主选择经营项目和开展经营业务，依法开展经营业务，依法禁止和限制类项目的经营活动。

登记机关 2013年12月20日



国家市场监督管理总局

http://www.gsxt.gov.cn



证书序号: 000394

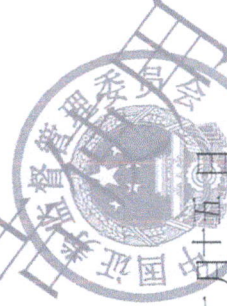
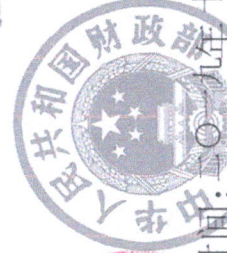
永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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:



证书号:



发证时间: 二〇一一年十一月十五日
证书有效期至: 二〇一二年十一月十五日



姓名: 徐冉
 Full name: 徐冉
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1972-07-06
 Date of birth: 1972-07-06
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 信永中和会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 110105720706612
 Identity card No: 110105720706612

本复印件仅供出具报告使用



证书编号: 110001710033
 No. of Certificate: 110001710033
 批准注册单位: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2013年12月27日
 Date of Issuing: 2013年12月27日

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

请勿翻出
 Agree the holder to be conserved from

信永中和会计师事务所
 Xinyongzhong & Partners CPAs

负责人
 Agree the holder to be conserved from

徐冉(特普) 签字
 Xu Ran (Special) Signature

信永中和会计师事务所
 Xinyongzhong & Partners CPAs
 2013年12月27日

转出: 徐冉, 2014.7.2
 转入: 徐拓, 2014.7.2

- 一、注册会计师执业, 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、注册会计师停止执业发生变更的, 应将本证书报请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, 除挂失声明外, 每证补发一次

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.

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.



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.

4

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
CPAs

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:

陕西注册会计师协会
CPAs

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



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



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.



证书编号: 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: 2013年 05月 30日
Date of issuance

4

5