

延安必康制药股份有限公司

关于 2020 年度期初数调整的专项说明

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、事项背景

2020 年 10 月 15 日，延安必康制药股份有限公司（以下简称“公司”）收到中国证券监督管理委员会陕西监管局下发的《行政处罚决定书》（[2020]5 号）。

其中：1、相关年度报告存在重大遗漏，未披露控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

2015 年至 2018 年，陕西必康按照李宗松指示，向陕西天佑连锁药店管理有限公司（以下简称陕西天佑）和陕西松嘉医药有限公司（以下简称陕西松嘉）累计转出 43.40 亿元，扣除用于向有关方支付陕西必康销售费用的 10.95 亿元，剩余 32.45 亿元中 8.17 亿元用于支付相关收购款，由陕西松嘉根据新沂必康授权在指定区域内搜集符合条件的标的企业，约定达到并购条件后由上市公司予以收购，但截至调查结束，约定的收购事项并未实施，且相应转出的款项亦未返还上市公司，其余资金主要用于新沂必康投资建设的新医药产业综合体项目。此外，2017 年 4 月 12 日至 4 月 20 日，陕西必康以预付工程款方式向新沂市远大建筑安装工程有限公司（以下简称新沂远大）转款 12.52 亿元，由新沂远大以提供借款形式通过中间方最终转给关联方江苏北松。经测算，2015 至 2018 年延安必康的控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金累计 44.97 亿元，其中，2015 年发生额为 7.05 亿元，占当期披露净资产的 13.42%，期末余额为 6.71 亿元；2016 年发生额为 13.72 亿元，占当期披露净资产的 16.21%，期末余额为 18.85 亿元；2017 年发生额为 16.48 亿元，占当期披露净资产的 17.70%，期末余额为 20.73 亿元；2018 年发生额为 7.72 亿元，占当期披露净资产的 8.06%，期末余额为 27.46 亿元。

2、相关年度报告存在虚假记载，虚增货币资金

延安必康通过虚假财务记账、伪造银行对账单等方式，掩盖上述关联方非经营性占用上市公司资金情况，导致上市公司相关年度报告披露的货币资金账实不符，存在虚增货币资金情形。通过上述方式，延安必康《2015 年年度报告》虚增货币资金 794,326,924.96 元，占当期披露的经审计总资产的 8.99% 和净资产的 15.18%；《2016 年年度报告》虚增货币资金 2,057,005,338.69 元，占当期披露的经审计总资产的 11.40% 和净资产的 24.31%；《2018 年年度报告》虚增货币资金 811,866,582.26 元，占当期披露的经审计总资产的 3.94% 和净资产的 8.47%。

依据公司 2020 年 8 月 27 日第五届董事会第七次会议、第五届监事会第六次会议通过的《关于前期会计差错更正的议案》的要求，对公司 2015 至 2019 年度财务报表进行追溯调整，并对 2020 年期初数进行追溯调整。

二、公司的应对措施及结果

本公司组织相关人员逐笔核对相关银行对账单、银行日记账、往来明细账等相关资料，组织相关人员讨论、回忆当时账务处理的目的、依据，梳理、总结出各年的调整事项、分录并汇总各年账务调整结果。

累计汇总调整情况如下：

资产负债表简表

会计科目	2020 年初调整数	2019 年调整数	2015-2018 累计调整数
货币资金		811,866,582.26	-811,866,582.26
预付账款	-1,251,825,850.00		-1,251,825,850.00
其他应收款	1,392,675,725.34	-811,866,582.26	2,204,542,307.60
坏账准备	-40,593,329.11	-40,593,329.11	
递延所得税资产	-6,088,999.37	-6,088,999.37	
应付职工薪酬	129,341,768.25		129,341,768.25
应交税费	28,134,012.49		28,134,012.49
其他应付款	-53,457,125.53		-53,457,125.53
未分配利润	71,335,549.87	34,504,329.74	36,831,220.13
销售费用			-53,457,125.53
管理费用			397,182.58
财务费用			15,033,064.73
信用减值损失		40,593,329.11	
营业外收入			92,250.33

会计科目	2020年初调整数	2019年调整数	2015-2018累计调整数
营业外支出			1,287,908.42
减：所得税费用		-6,088,999.37	

分年度调整情况如下：

会计科目	2018年度	2017年度	2016年度	2015年度
货币资金	-811,866,582.26	2,057,005,338.69	-1,262,678,413.73	-794,326,924.96
预付账款		-1,251,825,850.00		
其他应收款	824,992,644.96	-765,441,776.91	1,301,529,161.11	843,462,278.44
应付职工薪酬	17,691,131.36	45,036,985.05	45,154,854.81	21,458,797.03
应交税费	-819,866.12	138,527.52	-132,160.27	28,947,511.36
其他应付款		-53,457,125.53		
未分配利润	-3,745,202.54	48,019,324.74	-6,171,947.16	-1,270,954.91
销售费用		-53,457,125.53		
管理费用		162,414.63	234,767.95	
财务费用	3,745,202.54	5,278,571.16	5,174,015.82	835,275.21
营业外收入		3,185.00	2,500.00	86,565.33
营业外支出			765,663.39	522,245.03

管理层对各年差错调整认定明细如下：

2015年	金额	说明	管理层处理意见	对方科目
货币资金 虚收	851,144.24	多做利息收入	红字冲回	财务费用
	5,112,466.21	西安佑邦医药有限公司还款	调整挂账	其他应收款-佑邦
	11,868,183.88	72户企业退款	调大股东往来	其他应收款
	25,000,000.00	西安佑邦医药有限公司还款	红字冲回	其他应收款-佑邦
	20,000,000.00	经查询是山阳农商 7223 转给西安银行 9525 转给陕西和兴医药公司	先红字冲回，然后挂往来陕西和兴医药有限公司	其他应收款-和兴
	58,000,000.00			银行存款-山阳农商
货币资金 虚付	28,947,497.98	支付社保、工资	红字冲回	应付职工薪酬
	2,085,681.41	12户往来付款	调大股东往来	其他应收款
	155,574,537.63	支付销售费用	调大股东往来	其他应收款
	1.00	手续费	红字冲回	财务费用
	42,829,327.42	交所得税	红字冲回	应交税金
	3,337,790.64	陕西必康嘉隆药业有限公司	红字冲回	其他应收款

银行流水 实收	29,800,000.00	陕西天佑必康连锁药店投资管理 有限公司	补作收款	其他应收款-天 佑
	172,554.18	稳岗补助, 账号不符退款	补作收款	营业外收入
	7,000,000.00	江苏必康嘉隆制药股份有限 公司	补作收款	其他应收款
	20,000,000.00	必康制药江苏有限公司	补作收款	其他应收款
	16,936.03	利息收入	补作收款	财务费用-利息 收入
	326,954.30	收现、及账号不符退款	调大股东往来	其他应收款—出 纳
	17,211.15	山阳县社会保障事业管理局 退款	补作收款	营业外收入
	13,224.00	1 户往来退款	调大股东往来	应收账款
银行流水 实付	861,244,914.68	陕西天佑必康连锁药店投资 管理有限公司	补做支出	其他应收款
	7,488,700.95	工资、保险等费用	补做支出	应付职工薪酬
	3,059,462.41	取现, 费用报销	调大股东往来	其他应收款
	20,000,000.00	马健莹往来	调大股东往来	其他应收款
	15,000,000.00	实控人往来	补做支出	其他应收款-李 宗松
	103,200.00	山阳电力局电力服务公司	补做支出	营业外收入
	7,000,000.00	江苏必康嘉隆 00921, (江苏 北松健康产业有限公司)	补做支出	其他应收款
	115,275.00	宝鸡必康嘉隆制药有限公司	补做支出	其他应收款
	5,200,164.24	销售费用	调大股东往来	其他应收款
	13,881,816.06	山阳县国家税务局 (2014 年 企业所得税)	补做支出	应交税费
	30,000,000.00	西安佑邦往来	补做支出	其他应收款
	522,245.03	税款滞纳金	补做支出	营业外支出
	1,068.00	手续费	补做支出	财务费用
2016 年	金额	说明	管理层处理意见	对方科目
货币资金 虚收	5,196,350.74	冲减利息收入	红字冲回	财务费用-利息 收入
	17,000,000.00	西安佑邦医药有限公司	调整挂账	其他应收款
	12,587,344.94	省外销售人员工资	调整挂账	应付职工薪酬
货币资金 虚付	2.00	手续费	红字冲回	财务费用
	76,356,907.79	工资、社保、公积金	红字冲回	应付职工薪酬
	55,733,894.94	销售费用	调大股东往来	其他应收款
银行流水 实收	22,632.42	利息收入	补做收款	财务费用-利息 收入
	177,613.20	收现 (2016 年医疗、失业保	补做收款	其他应收款一个

		险个人部分)		人社保
	168,171.20	往来收款	调大股东往来	其他应收款
	157,529,101.98	收陕西松嘉医药有限公司款	补做收款	其他应收款
	1,668,046.56	西安佑邦医药有限公司款	补做收款	其他应收款
	125,625.74	陕西省社会保险基金征缴临时专户养老保险退款(账户变更)	补做收款	应付职工薪酬
	123,463.70	养老保险因账户有误被退回	补做收款	应付职工薪酬
	2,500.00	中国共产党山阳县委员会组织部	补做收款	营业外收入
银行流水 实付	299.50	手续费	补做支出	财务费用
	232,367.95	5月份保安服务费、电费	补做支出	管理费用
	1,344,000,000.00	陕西松嘉医药有限公司	补做支出	其他应收款
	103,000,000.00	陕西天佑必康连锁药店投资管理有限公司	补做支出	其他应收款
	12,811,682.90	工资、社保、公积金	补做支出	应付职工薪酬
	2,593,711.00	出纳个人卡取现等,付费用	调大股东往来	其他应收款
	33,000,000.00	陕西和兴医药有限公司	补做支出	其他应收款
	656,551.43	付往来费用	调大股东往来	其他应收款
	6,052,114.58	内转,省外销售人员工资	补做支出	应付职工薪酬
	16,555,726.56	西安佑邦医药有限公司	补做支出	其他应收款
	132,160.27	缴纳所得税	补做支出	应交税费
	765,663.39	税款滞纳金、罚款	补做支出	营业外支出
	2,400.00	商洛日报广告发行有限公司(登报广告费)	补做支出	管理费用
	2017年	金额	说明	管理层处理意见
货币资金 虚收	5,451,055.13	利息收入	红字冲回	财务费用-利息收入
	19,050,962.00	内转,省外销售人员工资	红字冲回	应付职工薪酬
货币资金 虚付	17.00	手续费	红字冲回	财务费用
	79,803,057.36	社保、工资	红字冲回	应付职工薪酬
	35,292,446.72	缴纳所得税	红字冲回	应交税费
	266,194.00	差旅费	调大股东往来	其他应收款
	146,703,531.05	咨询费、广告等	调大股东往来	其他应收款
	147,661,367.13	会议费、培训、差旅、策划等	调大股东往来	其他应收款
	161,694,697.41	22家往来单位29笔业务退款	调大股东往来	其他应收款
40,883,831.00	广告费发票	调大股东往来	其他应收款	
银行流水	172,980.26	利息收入	补做收款	财务费用-利息

实收				收入
	2,500.00	中国共产党山阳县委员会组织部（2017年党支部活动经费）	补做收款	营业外收入
	713,052.00	返利等	调大股东往来	其他应收款
	4,458,713.32	12户往来单位38笔业务退款	调大股东往来	其他应收款
	200,000,000.00	陕西众泰电子科技有限公司	补做收款	其他应收款
	2,063,114,424.94	陕西松嘉医药有限公司	补做收款	其他应收款
	262,562.40	收2017年医疗、失业保险个人部分	补做收款	其他应收款—个人社保
	15,896,486.08	待报解税款	补做收款	应交税费
	685.00	中国平安财产保险股份有限公司（赔款）	补做收款	营业外收入
银行流水 实付	513.29	手续费	补做支出	财务费用
	161,214.63	水电费	补做支出	管理费用
	731,000,000.00	陕西松嘉医药有限公司	补做支出	其他应收款
	15,715,110.31	工资、社保等费用	补做支出	应付职工薪酬
	7,250,470.45	王庆联社卡5678	调大股东往来	其他应收款
	1,609,634.20	9户退款	调大股东往来	其他应收款
	8,630,641.69	内转费用	调大股东往来	其他应收款
	1,200.00	商洛日报广告发行有限公司（公告费）	补做支出	管理费用
	51,050,405.28	税款	补做支出	应交税费
往来调整	1,251,825,850.00	远大17年4月12至20号转账	调大股东往来	其他应收款
费用调整	53,457,125.53	冲销预提销售费用	冲销预提	其他应付款
2018年	金额	说明	管理层处理意见	对方科目
货币资金 虚收	3,519,689.95	利息收入	红字冲回	财务费用—利息收入
	416,400,790.98	16家往来单位180笔	调大股东往来	其他应收款
货币资金 虚付	428,539,658.60	48家往来单位99笔	调大股东往来	其他应收款
	68,037,924.47	社保公积金	红字冲回	应付职工薪酬
	13,716.00	手续费	红字冲回	财务费用
	80,440,274.00	促销费、推广费用、会议费、劳务费	调大股东往来	其他应收款
	469,701,933.52	18家往来单位129笔	调大股东往来	其他应收款
	76,045.23	缴纳税金	红字冲回	应交税费
	3,638,040.00	偿还贷款利息	红字冲回	财务费用
银行流水	35,823.16	利息收入	补做收款	财务费用

实收	35,530,000.00	陕西和兴医药有限公司	补做收款	其他应收款
	1,460,000.00	李宗松	补做收款	其他应收款
	8,000,000.00	刘辉	补做收款	其他应收款
	100,041,778.26	陕西松嘉医药有限公司	补做收款	其他应收款
	23,000,000.00	西安佑邦医药有限公司	补做收款	其他应收款
	702,368.60	3 户往来	调大股东往来	其他应收款
	316,926.20	2018 年医疗、失业保险个人部分（交现）	补做收款	其他应收款—个人社保
	200,000.00	邱世维	补做收款	其他应收款
银行流水 实付	2,597.77	手续费	补做支出	财务费用
	3,638,040.00	利息支出	补做支出	财务费用
	17,160,000.00	陕西和兴医药有限公司	补做支出	其他应收款
	1,320,000,000.00	陕西松嘉医药有限公司	补做支出	其他应收款
	82,678,727.55	西安佑邦医药有限公司	补做支出	其他应收款
	50,346,793.11	公积金、社保	补做支出	应付职工薪酬
	123,670,000.00	江苏北松健康产业有限公司	补做支出	其他应收款
	13,240,772.19	吴招娣、王庆个人卡	调大股东往来	其他应收款
	47,747.40	往来费用	调大股东往来	其他应收款
895,911.35	所得税税款及滞纳金	补做支出	应交税费	
2019 年	金额	说明	管理层处理意见	对方科目
货币资金 虚收	80,541,500.09	安徽省肥西县医药公司	红字冲回	其他应收款
	119,724,223.81	北京四季汇通医药有限公司	红字冲回	其他应收款
	162,516,517.15	湖南鑫和医药有限责任公司	红字冲回	其他应收款
	91,850,615.17	江西康力药品物流有限公司	红字冲回	其他应收款
	115,697,820.84	青海省新绿洲药业集团有限公司	红字冲回	其他应收款
	139,810,149.88	陕西奥芬医药有限公司	红字冲回	其他应收款
	101,725,755.32	陕西松嘉医药有限公司	红字冲回	其他应收款

三、2020 年期初调整后报表

资产负债表简表

会计科目	上年审定数	调整数	2020 年 1 月 1 日审定数
其他应收款	1,520,628,609.16	1,392,675,725.34	2,913,304,334.50
减：坏账准备 2	108,640,960.75	-40,593,329.11	68,047,631.64

其他应收款净额	1,411,987,648.41	1,433,269,054.45	2,845,256,702.86
递延所得税资产	103,246,101.29	-6,088,999.37	97,157,101.92
其他非流动资产	1,535,690,467.32	-1,251,825,850.00	283,864,617.32
非流动资产合计	14,285,976,954.06	175,354,205.08	14,461,331,159.14
资产总计	21,974,553,087.18	175,354,205.08	22,149,907,292.26
应付职工薪酬	274,045,127.58	129,341,768.25	403,386,895.83
应交税费	584,166,070.04	28,134,012.49	612,300,082.53
其他应付款	1,388,424,232.60	-53,457,125.53	1,334,967,107.07
未分配利润	2,586,480,152.94	71,335,549.87	2,657,815,702.81
归属于母公司的所有者权益	9,832,143,134.04	71,335,549.87	9,903,478,683.91
负债及股东权益总计	21,974,553,087.18	175,354,205.08	22,149,907,292.26

利润表简表

会计科目	上年审定数	调整数	2020年1月1日审定数
信用减值损失	-242,168,209.99	40,593,329.11	-201,574,880.88
减：所得税费用	97,956,270.84	6,088,999.37	104,045,270.21
净利润	378,611,286.79	34,504,329.74	413,115,616.53

延安必康制药股份有限公司

董事会

2021年4月29日