

**关于对延安必康制药股份有限公司
2020年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明**

永证专字（2021）第310269号

延安必康制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了延安必康制药股份有限公司（以下简称“延安必康公司”）2020年度的财务报表，并出具了带强调事项段的无保留意见的《审计报告》（永证审字（2021）第110033号），根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020年修订）》和《监管规则适用指引—审计类第1号》相关要求，现将延安必康公司有关情况说明如下：

一、 审计报告中带强调事项段的无保留意见所涉及事项

如审计报告中“强调事项”段所述：

（一）、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。

（二）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。

二、出具带强调事项段的无保留意见的审计报告的理由和依据

(一)合并财务报表整体的重要性水平

在执行延安必康公司 2020 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 3,800 万元。按营业收入三年平均数作为重要性水平的计算基数，按经验 0.5%比例确认重要性水平。本期重要性水平计算方法与上期一致。

(二)出具带有强调事项段的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

(1)按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；(2)当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

延安必康公司已就本说明--强调事项段所涉及事项在财务报表附注中作出了恰当列报。我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

本页无正文

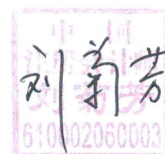


中国·北京

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





营业执照

统一社会信用代码
91110105085458861W



扫描二维码
“刷”
来企业信用信息公示系统
“刷”
名称、注册号、经营范围
等基本信息

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；办理企业年度审计、出具审计报告；基本建设、会计培训、企业管理咨询、代理记账、法律咨询服务；依法开展经营活动，经营国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2020年12月04日





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：吕江



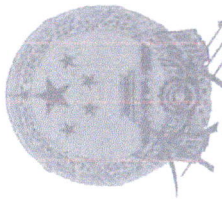
证书号： 9

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



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

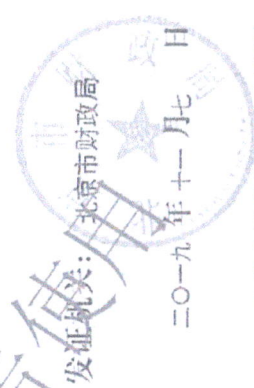
执业证书编号: 11000102

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。
- 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

二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制

注册号: 1101052164287

注册会计师协会: 北京注册会计师协会

会计师事务所: 利安达(特普)会计师事务所

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

姓名: 李强

利安达(特普) 李强

转出单位: 利安达(特普)会计师事务所

2013年12月27日

转入单位: 利安达(特普)会计师事务所

利安达(特普) 李强

转入单位: 利安达(特普)会计师事务所
2013年12月27日



NOTES

1. When presenting the CPA shall show the client the certificate of membership.
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 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.



姓名: 徐冉
证书编号: 110001710033

年 月 日
y m d

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.



年 月 日
y m d

本复印件仅供出具审计报告使用

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.



日 月 年

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.

日 月 年

注册会计师工作单位变更重新登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转入
Agree the holder to be transferred to

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out firm of CPAs
年 月 日
2020年10月27日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in firm of CPAs
年 月 日
2020年10月27日

12



姓 名 刘涵芳
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: 610007049303
No. of Certificate
批准注册单位: 陕西省注册会计师协会
Authorized institution: CPAs
发证日期: 2013年05月30日
Date of issuance

年 月 日

5

