

证券代码：002411

证券简称：\*ST 必康

公告编号：2022-097

## 延安必康制药股份有限公司

### 关于深圳证券交易所 2021 年年报问询函的回复公告

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。

延安必康制药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 7 月 6 日收到深圳证券交易所上市公司管理二部发出的《关于对延安必康制药股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 548 号），根据问询函中的要求，公司董事会及时组织有关职能部门及下属子公司对问询事项进行了认真核查、分析和落实，并于 2022 年 8 月 23 日在巨潮资讯网披露了《关于深圳证券交易所 2021 年年报问询函部分问题的回复公告》（公告编号：2022-086），针对第 4、6、7 项进行了回复，现就问询函全部回复内容公告如下：

1、根据《审计报告非标意见的专项说明》，2021 年你公司实际控制人控制的江苏北角度新材料有限公司占用上市公司资金 5,054.61 万元，余额 4,808.79 万元；深圳必康新医药科技有限公司占用 65 万元，余额 110 万元；江苏北松健康产业有限公司占用 322.46 万元，余额为 3,790.41 万元；徐州北盟物业服务集团有限公司占用 117.18 万元，余额为 264.78 万元；运景国际控股有限公司占用 100 万元，余额为 100 万元；新沂必康新医药产业综合体投资有限公司占用 200 万元，余额为 200 万元。请你公司说明：

请年审会计师核查并发表意见，并说明在已获得具体占用金额、占用方式的前提下，无法获取充分适当的审计证据以判断资金占用事项对公司财务报表影响的原因。

（1）部分主体存在 2021 年占用发生额小于 2021 年末占用余额的原因，是否存在前期未归还的资金占用余额。

公司回复：

公司经自查发现 2021 年占用发生额小于 2021 年末占用余额的原因：因涉及主体较多存在遗漏，存在前期未归还的资金占用余额，现自查结果如下：

截至 2021 年 12 月 31 日未归还资金占用余额明细表

对方单位名称	款项性质	截至 2021 年 12 月 31 日 资金占用余额(万元)
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	5,922.35
江苏北松健康产业有限公司	合并范围外关联方	3,790.41
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	合并范围外关联方	180.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	483.94
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	合并范围外关联方	1,973.80
徐州北盟物业服务服务有限公司	合并范围外关联方	264.78
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	162.44
合计金额（未包含债务）		12,777.72
2022-015 号公告中披露资金占用金额		10,627.84
前期未披露资金占用金额		2,149.88

2022 年 2 月 11 日公司披露的《关于深圳证券交易所对公司关注函的回复公告》(2022-015 号)中已披露“经公司自查，截至 2021 年 12 月 31 日，公司控股股东及其关联方非经营性占用公司资金为 10,627.84 万元。公司欠控股股东及其关联方金额合计 4,202.89 万元。经与各方签订抵账协议后，截至 2022 年 1 月 24 日，公司控股股东及其关联方非经营性占用公司资金余额为 6,424.95 万元”。截至 2022 年 1 月 25 日，公司实际控制人已将非经营性占用资金 6,424.95 万元归还至公司全资子公司西安福迪医药科技开发有限公司”。

根据公司自查发现，2022-015 号公告中关于资金占用余额遗漏 2,149.88 万元，本年新增资金占用 11.44 万元，截至 2022 年 6 月 30 日未归还资金占用余额 2,161.32 万元。2022 年 6 月 30 日至问询函回复日未发现新增资金占用。

截至 2022 年 6 月 30 日未归还资金占用余额明细如下：

对方单位名称	关联关系	截至 2022 年 6 月 30 日 资金占用余额(万元)
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	1,153.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	483.94
徐州北盟物业服务服务有限公司	合并范围外关联方	264.78
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	62.44
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	197.16
合计金额		2,161.32

**会计师回复：**

经核查，部分主体存在 2021 年占用发生额小于 2021 年末占用余额的原因，是因为存在前期末归还的资金占用余额。

(2)《2021 年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表》显示，资金占用违规行为共涉及 2 个主体，分别为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、江苏北角度新材料有限公司，2021 年发生额合计 200 万元，占用余额为 1,086.75 万元。其余资金占用，如江苏北角度新材料有限公司占用上市公司资金 5,054.61 万元、徐州北盟物业服务有限公司占用 117.18 万元，列报于其它关联资金往来、归属于经营性往来。核查各文件披露内容之间勾稽情况、是否存在矛盾，未将《专项说明》中认定的资金占用列报于《占用资金情况汇总表》的原因。

**公司回复：**

公司经核查各文件披露内容之间勾稽情况，发现存在矛盾，现更正如下：

延安必康制药股份有限公司 2021 年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表

单位：万元

资金占用名称	占用方与上市公司的 关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021 年期初占用 资金余额	2021 年度占用 累计发生金额 (不含利息)	2021 年度 占用资金 的利息	2021 年度偿还累 计发生金额	2021 年期末占用 资金余额
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	120.00	20.00	-	-	140.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	-	100.00	-	-	100.00
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	其他应收款	1,576.64	200.00	-	-	1,776.64
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款		5,054.62	-	245.82	4,808.80
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	45.00	65.00	-	-	110.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应付款	-3,127.00	-	-	-	-3,127.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	50.00	-	-	6.06	43.94
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	其他应付款	-276.74	-	-	-	-276.74
李宗松	控股股东	其他应付款	-30.00	-	-	60.00	-90.00
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应付款	-512.00	-	-	-	-512.00
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	285.00	-	-	-	285.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	190.00	-	-	-	190.00
江苏北松健康产业有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	3,467.96	322.46	-	-	3,790.41
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	180.00	-	-	-	180.00
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	200.00	-	-	-	200.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	62.44	-	-	-	62.44
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	1,341.11	-	-	712.55	628.56
徐州北盟物业服务服务有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	147.60	117.18	-	-	264.78
合计			3,720.00	5,879.25	-	1,024.42	8,574.83

延安必康制药股份有限公司 2022 年半年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表

单位：万元

资金占用名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022 年期初占用资金余额	2022 年度占用累计发生金额（不含利息）	2022 年度占用资金的利息	2022 年度偿还累计发生金额	2022 年 6 月 30 日期末占用资金余额
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	140.00	-	-	-	140.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	100.00	-	-	100.00	-
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	其他应收款	1,776.64	-	-	1,776.64	-
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	4,808.80	11.44	-	4,708.80	111.44
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	110.00	-	-	-	110.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应付款	-3,127.00	-	-	-3,127.00	-
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	43.94	-	-	-	43.94
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	其他应付款	-276.74	-	-	-473.90	197.16
李宗松	控股股东	其他应付款	-90.00	-	-	-90.00	-
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应付款	-512.00	-	-	-512.00	-
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	285.00	-	-	72.00	213.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	190.00	-	-	-	190.00
江苏北松健康产业有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	3,790.41	-	-	3,790.41	-
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	180.00	-	-	180.00	-
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	200.00	-	-	-	200.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	62.44	-	-	-	62.44
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	628.56	-	-	-	628.56
徐州北盟物业服务服务有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	264.78	-	-	-	264.78
合计			8,574.83	11.44	-	6,424.95	2,161.32

### 会计师回复：

经核查，延安必康编制的《2021 年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表》披露数据有误，已做更正。

(3)2021 年，你公司子公司向上海邦华国际贸易有限公司支付 3.58 亿元，向湖南文祖商贸有限公司支付 5,804.02 万元，上述往来款不具有商业实质。结合资金流水核查情况及往来款最终使用方，说明上述款项是否属于资金占用或财务资助、发生额占上市公司最近一期经审计的净资产的比例。

### 公司回复：

经公司核查，公司与上海邦华国际贸易有限公司、湖南文祖商贸有限公司往来款相关事项如下：

挂账单位	往来单位	截至 2021 年 12 月 31 日余额	往来款最终使用方	款项性质	发生额占上市公司最近一期经审计的净资产的比例
西安福迪医药科技开发有限公司	上海邦华国际贸易有限公司	358,000,000.00	上海邦华国际贸易有限公司	借款	4.43%
陕西必康制药集团控股有限公司	湖南文祖商贸有限公司	5,295,400.00	湖南文祖商贸有限公司	往来款	0.72%

经公司核查，与上海邦华国际贸易有限公司 3.58 亿元款项性质为借款。与湖南文祖商贸有限公司往来款 5,804.02 万元，期间通过陕西盛隆祥和商贸有限公司已归还 5,274.44 万元，截至 2021 年 12 月 31 日余额 529.54 万元。以上款项公司管理层将尽快督促限期收回。

### 会计师回复：

由于我们未能获取上海邦华国际贸易有限公司、湖南文祖商贸有限公司的资金流水，故我们无法对资金流水进行核查，从而无法确定往来款最终使用方，无法判断上述款项是否属于资金占用或财务资助。

(4) 详细说明控股股东、实际控制人及其关联方自 2021 年初至本问询函回复日，资金占用（含无商业实质的资金往来）的发生额和余额、形成时间和归还时间、占用方和占用方法、被占用资金日最高余额和占上市公司最近一期经审计净资产的比例、是否在《关注函回复公告》中已披露（公告编号 2022-015）。

### 公司回复：

公司截至问询函回复日资金占用余额为 2,161.32 万元,具体情况如下所示:

单位:万元

发生时间	占用金额	归还金额	占用余额	日最高 占用额	日最高 占用余额	期末余额占上市公 司 2021 年经审计净 资产比例
期数			7,665.74	7,665.74	7,665.74	0.95%
2021 年 1 月	705.00	15.82	8,354.92	8,370.74	8,354.92	1.03%
2021 年 2 月	2,183.26	210.00	10,328.18	10,538.18	10,328.18	1.28%
2021 年 3 月	253.00		10,581.18	10,581.18	10,581.18	1.31%
2021 年 4 月	504.52		11,085.70	11,085.70	11,085.70	1.37%
2021 年 5 月	39.00	8,000.00	3,124.70	11,124.70	3,124.70	0.39%
2021 年 6 月	159.75		3,284.45	3,284.45	3,284.45	0.41%
2021 年 7 月	422.56		3,707.01	3,707.01	3,707.01	0.46%
2021 年 8 月	197.86		3,904.87	3,904.87	3,904.87	0.48%
2021 年 9 月	367.68	30.00	4,242.55	4,272.55	4,242.55	0.53%
2021 年 10 月	67.87		4,310.42	4,310.42	4,310.42	0.53%
2021 年 11 月	7,223.66		11,534.08	11,534.08	11,534.08	1.43%
2021 年 12 月	7,958.37	10,917.62	8,574.83	19,492.45	8,574.83	1.06%
2022 年 1 月	11.44	6,424.95	2,161.32	8,586.27	2,161.32	0.27%
2022 年 7 月			2,161.32	2,161.32	2,161.32	0.27%

截至 2022 年 6 月 30 日期末披露资金占用情况如下:

单位:万元

发生时间	占用金额	归还金额	占用余额	日最高 占用额	日最高 占用余额	期末余额占上市公 司 2021 年经审计净 资产比例
期数	-	-	2,164.41	2,164.41	2,164.41	0.27%
2021 年 1 月	705.00	15.82	2,853.59	2,853.59	2,853.59	0.35%
2021 年 2 月	2,183.26	200.00	4,836.84	4,836.84	4,836.84	0.60%
2021 年 3 月	253.00	6.06	5,083.79	5,083.79	5,083.79	0.63%
2021 年 4 月	504.34	-	5,588.12	5,588.12	5,588.12	0.69%
2021 年 5 月	39.00	-	5,627.12	5,627.12	5,627.12	0.70%
2021 年 6 月	159.75	-	5,786.88	5,786.88	5,786.88	0.72%
2021 年 7 月	322.56	-	6,109.44	6,109.44	6,109.44	0.76%
2021 年 8 月	197.86	-	6,307.30	6,307.30	6,307.30	0.78%
2021 年 9 月	367.68	30.00	6,644.98	6,644.98	6,644.98	0.82%
2021 年 10 月	67.87	-	6,712.85	6,712.85	6,712.85	0.83%
2021 年 11 月	223.66	-	6,936.51	6,936.51	6,936.51	0.86%
2021 年 12 月	232.81	712.55	6,456.77	6,456.77	6,456.77	0.80%
2022 年 1 月	11.44	4,306.90	2,161.32	2,161.32	2,161.32	0.27%
2022 年 7 月	-	-	2,161.32	2,161.32	2,161.32	0.27%

针对上述表中列明的 2,161.32 万元非经营性资金占用公司管理层与控股股东及实际控制人沟通要求其按规定尽快偿还,但由于控股股东目前处于债务重整阶段,上市公司实际控制人承诺在 2022 年 12 月 31 日前全部归还。且上市公司实际控制人已经通过其控制的上市公司控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司于 2022 年 8 月 12 日与重组方光晖控股签署《关于新沂必康新医药产业综合体投资有限公司等 42 家公司之重整投资意向协议》。该协议签署能够更好地保障大股东解决上市公司控股股东及其关联方资金占用问题。

公司截至回复日无商业实质的资金往来余额为 36,329.54 万元,具体明细如下表所示:

单位:万元

发生时间	期初余额	归还金额	期末余额	日最高金额	日最高余额	期末余额占上市公司 2021 年经审计净资产比例
期数						0.00%
2021 年 8 月	304.00		304.00	304.00	304.00	0.04%
2021 年 9 月			304.00	304.00	304.00	0.04%
2021 年 10 月	16,000.00		16,304.00	16,304.00	16,304.00	2.02%
2021 年 11 月	12,499.98		28,803.98	28,803.98	28,803.98	3.57%
2021 年 12 月	12,800.00	5,274.44	36,329.54	36,329.54	36,329.54	4.50%
2022 年 1 月			36,329.54	36,329.54	36,329.54	4.50%
2022 年 7 月			36,329.54	36,329.54	36,329.54	4.50%

经公司核查,与上海邦华国际贸易有限公司 3.58 亿款项性质为借款。与湖南文祖商贸有限公司往来款 5,804.02 万元,期间通过陕西盛隆祥和商贸有限公司已归还 5,274.44 万元,截至 2021 年 12 月 31 日余额 529.54 万元。针对上述款项,公司管理层将督促限期收回。

#### 会计师回复:

经核查,公司控股股东在 2019 年、2020 年归还资金占用时,存在资金归还不规范的情形,合计金额 9.83 亿元,但由于我们无法获取交易对手的资金流水,无法对资金流向进行穿透核查,故我们无法核查 2021 年初、年末资金占用的余额,从而也无法核查回函日资金占用的余额。

在已获得具体占用金额、占用方式的前提下,无法获取充分适当的审计证据以判断资金占用事项对公司财务报表影响的原因。

由于延安必康关于资金占用的内控失效,现场审计时间有限,我们也无

法获取延安必康交易对手的资金流水，故我们无法确定《专项说明》中所列资金占用事项是否包含 2021 年度全部的资金占用。另外，我们无法核查延安必康 2021 年末资金占用的余额，详见“问题 1（3）”、“问题 1（4）”的回复。综上考虑，我们无法判断资金占用事项对公司财务报表的影响。

2、2022 年 6 月 30 日，你公司披露《2021 年年度报告》，因存在资金占用、无商业实质的资金往来、违规担保及未能获得应收账款、固定资产、在建工程、其他非流动资产等科目充分适当的审计证据，北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）出具了无法表示意见的审计报告。《审计报告非标意见的专项说明》显示，2020 年审计报告所涉资金占用及债券逾期等非标意见事项仍未消除。请你公司：

（1）逐项说明公司为消除非标审计意见涉及事项对公司财务报告的影响所采取的具体措施、工作安排及目前进展情况。

**公司回复：**

财务报告非标意见事项整改：

事项①控股股东及关联方资金占用：公司已经对与控股股东及关联方非经营性资金占用情况进行梳理，梳理结果详见事项 1 回复。

关于截至问询函回复日 2,161.32 万元非经营性资金占用，公司管理层与控股股东及实际控制人沟通要求其按规定尽快偿还，但由于控股股东目前处于债务重整阶段，上市公司实际控制人承诺在 2022 年 12 月 31 日前全部归还。且上市公司实际控制人已经通过其控制的上市公司控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司于 2022 年 8 月 12 日与重组方光晖控股签署《关于新沂必康新医药产业综合体投资有限公司等 42 家公司之重整投资意向协议》。该协议签署能够更好保障大股东解决上市公司控股股东及其关联方资金占用问题。

今后公司将进一步规范与控股股东及其他关联方的资金往来，严格杜绝控股股东及关联方以任何形式占用上市公司资金，不以任何方式将资金直接或间接地提供给控股股东及其他关联方使用，保护投资者合法权益。对公司与控股股东、实际控制人及其关联方之间的交易实行全方位管理控制，规范关联交易事项的审批程序，确保公司及公司股东的利益不受损害。

针对审计机构提出的缺陷深入开展自查，进一步提升公司治理水平，加强制度建设，充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能，控制风险隐患，加强

风险管控，形成运行监督、自我评价、缺陷整改、体系完善的内控闭环管理，提升公司规范运作水平，促进公司可持续发展，确保公司健康发展。

事项②存在无商业实质的资金往来：公司管理层已核查确认与上海邦华国际贸易有限公司 3.58 亿元款项性质为借款。与湖南文祖商贸有限公司往来款 5,804.02 万元，期间通过陕西盛隆祥和商贸有限公司已归还 5,274.44 万元，截至 2021 年 12 月 31 日余额 529.54 万元。公司管理层将尽快督促限期收回。

事项③违规担保：解决措施是控股股东拟从外部融资收购北盟物流或将北盟物流出售出报表，达到解除违规担保的目的。27.96 亿违规担保，目前徐州北盟物流对新沂必康新医药产业综合体投资有限公司担保的 8 亿已解除，公司已对上述事项中内部控制存在的缺陷进行深刻反思，通过完善并落实内部控制整改措施，进一步完善对外担保、资金管理等内部控制存在缺陷的环节。同时，杜绝有关违规行为的再次发生，提高上市公司的规范运作，切实维护全体股东特别是中小股东的利益。

事项④陕西必康应收账款：公司预计启动对大额且账龄较长的应收账款发送律师函、聘任法务人员亲至客户现场催收等催款措施，必要时对拒不回款客户将依据法律维护公司权益。

事项⑤固定资产、在建工程、其他非流动资产：公司在建工程建设周期较长、人员变动频繁，施工方较多，更换频繁，造成部分工程档案资料缺失。公司拟要求相关财务部门、工程项目管理部门及施工单位对上述固定资产、在建工程进行清查和梳理。公司成立专门档案管理部门对工程档案和固定资产等相关资料进行管理，完善相关固定资产及在建工程台账，并指派专人管理。同时，公司将针对上述问题中提出的缺陷深入开展自查，完善财务档案管理制度，加强制度建设，充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能，进一步提升公司治理水平，促进公司可持续发展，确保公司健康发展。

内控审计报告非标意见事项整改：

事项：延安必康针对防范控股股东及关联方资金占用的内部控制制度未能得到有效执行，无法合理保证防止或及时发现未经授权且对财务报表有重大影响的关联方交易，与财务报告相关的关联交易内部控制失效。

公司为消除内部控制非标意见事项，公司将夯实财务基础，提高财务核算信

息质量及效率，保证信息披露的及时性与准确性。按照有关会计基础工作规范和要求，进一步规范各项财务业务标准和流程，加强财务内审，及时全面、准确反映财务信息；加强对财务人员的专业知识培训，提高业务素质和专业胜任能力；进一步提高财务会计信息质量，认真总结基础工作规范化的经验教训，进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查。加强企业内部审计，促进企业规范发展。

**(2) 补充披露近三年审计意见类型、导致非标准审计意见涉及事项与本期非标意见所涉及事项是否存在关联。**

**公司回复：**

近三年审计意见类型如下表所示：

年份	出具报告的会计师事务所	报告编号	审计意见类型
2019 年度	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	京永审字【2020】第 110029 号	标准的无保留意见
2020 年度	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	永证审字【2021】第 110033 号	带强调事项段的无保留意见
2021 年度	北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）	【2022】京会兴昌华审字第 010453 号	无法表示意见

公司 2020 年审计报告中强调事项主要包含两项：

其一，“控股股东及其关联方非经营性资金占用上市公司资金 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。”

该事项中提及的资金占用 174,853 万元于 2020 年已通过现金偿还及债权债务抵消方式归还，8,000 万元占用资金归还不规范已于 2021 年 5 月 14 日全部偿还至上市公司下属公司西安福迪医药科技开发有限公司，详见 2022 年 7 月 13 日披露的《永拓会计师事务所(特殊普通合伙)延安必康关联方非经营性资金占用及清偿情况的专项审计说明》。

其二，“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 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。”

该事项截至 2022 年 6 月 30 日根据判决书(二审上诉未判决的按照一审判决

书) 测算“18 必康债”未偿付本金及利息合计金额 7.81 亿元, 该笔债券因公司资金短缺, 截至问询函披露日仍未归还。

2020 年审计报告中的强调事项与本年度形成无法表示意见事项不存在关联。

**(3) 结合审计意见类型及现行规则, 就公司股票可能被终止上市的情形做充分的风险提示。**

**公司回复:**

《深交所上市规则》第三节财务类强制退市 9.3.1 上市公司出现下列情形之一的, 本所对其股票交易实施退市风险警示: (三) 最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告。

9.3.7 上市公司因触及本规则第 9.3.1 条第一款第(一)项至第(三)项情形, 其股票交易被实施退市风险警示后, 首个会计年度的年度报告表明公司符合不存在本规则第 9.3.11 条第一款第(一)项至第(四)项任一情形的条件的, 公司可以向本所申请对其股票交易撤销退市风险警示。

9.3.11 上市公司因触及本规则第 9.3.1 条第一款第(一)项至第(三)项情形其股票交易被实施退市风险警示后, 首个会计年度出现下列情形之一的, 本所决定终止其股票上市交易:

(一) 经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元, 或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元;

(二) 经审计的期末净资产为负值, 或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值;

(三) 财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告;

(四) 未在法定期限内披露过半数董事保证真实、准确、完整的年度报告;

(五) 虽符合第 9.3.7 条的规定, 但未在规定期限内向本所申请撤销退市风险警示;

(六) 因不符合第 9.3.7 条的规定, 其撤销退市风险警示申请未被本所审核同意。

公司 2021 年被出具了无法表示意见的《审计报告》, 触及了《深交所上市规则》9.3.1 第一款第(三)项, 如公司在 2022 年度出现《深交所上市规则》9.3.11

条六个情形之一，将被终止股票上市交易。

请年审会计师参照《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号——审计报告中的非无保留意见》的有关规定说明：

(1) 针对非标意见有关事项所采取的主要审计程序，未能获取充分、适当审计证据的原因，审计范围受到何方、何种限制，是否已执行替代程序、利用外部专家工作的情况，替代程序仍不能满足审计要求的原因。

(2) 已获取的审计证据是否已足够证明存在错报，是否存在以无法表示意见代替否定意见的情形。

会计师回复：

问题 2 (1)

一、针对“(一) 控股股东及其关联方资金占用”和“(二) 存在无商业实质的资金往来”，我们执行了以下审计程序：

1、了解并评价公司与资金占用有关的内部控制；

2、货币资金

(1) 对货币资金实施函证程序；

(2) 对银行对账单、银行流水进行检查，关注其中的大额异常交易；

(3) 做好发生额测试和对比分析，重点检查公司与控股股东及其控制的关联公司之间的资金往来；

(4) 对货币资金实施分析程序，结合对其他项目的分析核验，判断货币资金项目的合理性，并对异常情况进行调查。

3、采购、销售业务

(1) 对余额较大、发生额较大、发生频繁、账龄较长以及异常的经营活  
动财务报表项目及对应交易保持职业怀疑和职业谨慎，重点关注交易的商业  
实质和交易对方情况，特别是本期新增重大交易的对方；

(2) 对日常经营活动中的大额、异常以及调整分录进行测试，并注意与  
业务情况和资金情况核对；

(3) 结合对收入成本项目和应收账款、应付账款项目的函证及其他审计  
程序，核验相关交易的业务单据流转、资金流转和实物流转是否匹配；对存

疑的客户和供应商进行重点核查，包括通过相关平台查询其背景信息，必要时进行实地走访。

#### 4、其他应收款

(1) 关注公司是否存在通过为控股股东及其控制的关联方进行直接、间接的资金拆借或为控股股东代付、承担各类支出和债务等情形；

(2) 对异常的其他应收款，结合函证及其他审计程序，明确款项性质，核验对方情况，判断是否存在资金占用。

#### 5、预付账款

(1) 关注公司是否存在通过预先支付货款等形式向控股股东及其控制的关联方提供资金；

(2) 结合采购与付款相关审计程序，结合市场惯例，判断款项支付的合理性；重点检查期后是否足额收到相关货物，是否存在变更交易、取消交易等情形。

#### 6、应收账款

(1) 关注是否存在控股股东及其控制的关联方代公司收取应收账款，或通过保理等形式占用公司资金的情况；

(2) 结合函证及其他审计程序，验证应收账款的真实性、准确性和收回情况，特别关注长账龄、周转慢的应收账款；对应收账款保理、质押的核查；关注是否存在客户通过拖欠、占用款项为公司控股股东提供融资安排。

7、结合应收票据、应付票据的函证程序、监盘程序、分析程序及其他检查程序，重点关注票据的真实性及交易的合理性，特别关注票据流转与合同约定、实物流转等是否匹配，以及票据流转的前后手情况；通过网上查验、现场验证等方式，对异常的票据进行重点核查。

8、对大额、异常的投融资活动保持职业怀疑和职业谨慎，重点关注投融资活动的审批决策程序、商业合理性和后续管理情况；控股股东以上市公司名义对外借款的，执行下列审计程序：检查借款合同、资金到位情况和还款真实性；结合货币资金审计程序，特别是对借款项目的函证、对银行对账单和网上银行流水的检查、对企业信用报告的核验、对手续费和利息支出的分析程序等，判断是否存在上市公司在借款资金到账后转移给控股股东，或借

款资金直接转至控股股东的情况。

9、对于金额较大、周期较长的工程项目，获取并检查核对工程立项、招投标、建设计划、监理资料等文件；结合对固定资产、在建工程现场监盘和勘察情况，分析已支付工程款项对应的工程物资或项目建设情况等，核实工程项目的真实性和准确性，必要时利用相关专家的工作。对于预付金额较大或明显异常的工程款项，检查款项支付进度是否符合合同约定和行业惯例，判断其合理性，并结合期后事项审计，检查期后工程项目的结转情况。

#### 10、担保

(1) 关注银行询证函回函中对于“是否用于担保或存在其他使用限制”的项目的确认；

(2) 获取企业信用报告，并核对质押、抵押及其他担保信息；保持职业怀疑，关注企业信用报告的真实性和完整性，充分考虑其局限性。

(3) 结合公司开立银行承兑汇票、向其他方借款等情况，关注定期存款、银行理财产品等质押担保情况；

(4) 核查公司是否存在未披露的担保情况，具体包括：询问公司管理层、其他责任人员和相关人员；查阅相关会议纪要和法律信函；复核相关费用账户记录；与外部法律顾问进行直接沟通，可以通过现场访谈、电子邮件或信函邮寄方式；检查公章管理及使用情况；通过查询相关渠道（如中国裁判文书网等），查询相关法院公告信息等了解担保情况。

(5) 若存在第三方为公司的借款进行担保，考虑存在未披露的反担保的可能性，并采取必要的核验措施，包括但不限于：询问公司管理层、其他责任人和相关人员；检查担保协议关键条款；查阅相关会议纪要和法律信函；检查核对企业信用报告；通过向第三方函证确认。

截至审计报告日，由于我们未能获取公司交易对手的资金流水，故我们无法对公司异常资金转出后的流向进行核查，我们无法实施有效的替代程序，从而无法核查公司披露的资金占用事项的完整性，无法核查公司 2021 年末资金占用的余额是否准确。

#### 二、针对“（三）违规担保”，我们执行了以下审计程序：

1、了解并评价与对外担保相关的内控制度，在内控设计有效并得到执行

的情况下，实施与对外担保相关的内控测试；

2、向被审计单位索取关联方清单，结合关联交易审计，核查关联方名单是否完整。

3、获取公司及重要子公司的企业信用报告，并核对质押、抵押及其他担保信息；

4、结合货币资金、固定资产、在建工程、无形资产等科目的审计，核查有无担保导致使用受限的资产。

5、核查公司是否存在未披露的担保情况，具体包括：

(1) 询问公司管理层、其他责任人员和相关人员；

(2) 查阅相关会议纪要和法律信函；

(3) 复核相关费用账户记录；

(4) 与外部法律顾问进行直接沟通，可以通过现场访谈、电子邮件或信函邮寄方式；

(5) 检查公章管理及使用情况；

(6) 通过查询相关渠道（如中国裁判文书网等），查询相关法院公告信息等了解担保情况。

6、若存在第三方为公司的借款进行担保，考虑存在未披露的反担保的可能性，并采取必要的核验措施，包括但不限于：询问公司管理层、其他责任人和相关人员；检查担保协议关键条款；查阅相关会议纪要和法律信函；检查核对企业信用报告；通过向第三方函证确认。

截至审计报告日，徐州北盟物流有限公司为公司控股股东、实际控制人的担保仍未实质解除，由于公司正在与意向方谈判，积极推进担保解除事项，目前仍在进行中，其结果具有重大不确定性，故我们无法取得充分适当的审计证据，以判断该事项对公司 2021 年度财务报表的影响。

三、针对“（四）应收账款”，我们执行了以下审计程序：

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。

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、分业务板块做应收账款周转率分析，并与同行业数据、历史数据进行比较；

6、分客户做应收账款回款进度分析，特别关注临近报告期销售的期后回款。

7、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公司应收账款坏账准备评估结果的情形。

8、对应收账款实施函证程序，特别注意函证过程的控制。未回函的，做替代测试。

9、抽取一定的样本，检查与应收账款相关的销售合同、发运凭证、客户签收单及回款单据。

10、评价应收账款坏账准备计提政策，检查坏账计提的计算过程。

截至审计报告日，公司的子公司陕西必康应收账款回函金额为 15.93 亿元，占账面余额的比例为 44.87%，占发函金额的比例为 55.56%。回函比例较低，针对未回函的应收账款，我们实施了替代测试，包括检查相关合同、发票、验收单、报告期回款记录、期后收款测试等程序，其中，报告期回款情况以及期后收款测试结果均不佳，报告期回款率普遍较低，仅有个别客户有期后收款，且收款金额占期末余额的比例极小。因此，我们无法取得充分适当的审计证据，以判断该事项对公司 2021 年度财务报表的影响。

四、针对“（五）固定资产、在建工程、其他非流动资产”，我们执行了以下审计程序：

1、了解及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、概预算情况、工程进度、招投标资料、监理日志、相关合同、结算与付款资料、以及相关的会议纪要，

评价在建工程存在性及计价是否正确。

3、检查固定资产、在建工程的抵押情况。

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，评估其与公司是否存在关联方关系，必要时走访施工单位，核实有关交易要素和交易数据，询问建设工程的有关情况，如招投标、监理、概预算编制、造价咨询等。

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勘察，评价在建工程转入固定资产时点是否恰当。

9、分析工程款的支付金额、进度是否合理。

10、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，授权批准手续是否完备，会计处理是否正确。

11、对固定资产、在建工程实施监盘。

12、了解和分析公司对固定资产、在建工程等实物资产的减值计提过程，判断其计提是否充分。

截至审计报告日，我们未能获取部分固定资产、在建工程等购建相关的原始资料，无法核查其价值形成的过程；在对固定资产、在建工程等期末账面价值进行减值测试时，公司聘请了第三方评估机构对上述资产进行了评估，并依据评估的初步结果对相关资产计提了减值，但直至财务报表报出日，公司未取得第三方评估机构出具的正式评估报告。因此，我们无法取得充分适当的审计证据，以判断该事项对公司 2021 年度财务报表的影响。

## 问题 2（2）

已获取的审计证据不足以证明存在重大错报，不存在以无法表示意见代替否定意见的情形。

3、根据你公司《内部控制自我评价报告》，因存在非经营性资金占用，你公司存在内部控制重大缺陷，年审会计师亦出具了否定意见的《内部控制审计

报告》。请你公司：

请年审会计师核查并发表明确意见。

(1) 结合《财政部证监会关于进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性的通知》(财会〔2022〕8号)，补充披露内部控制缺陷整改情况，包括但不限于重点领域内控加强情况、失效内控整改情况。

公司回复：

结合《财政部证监会关于进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性的通知》(财会〔2022〕8号)文，参照公司2021年财务报表审计报告和内部控制审计报告，对公司内部控制缺陷进行了整改，具体措施如下：

1、结合公司目前实际情况，公司董事会将继续加强完善内部控制制度建设，规范内部控制制度执行，强化内部控制的执行和监督检查，同时加强子公司的管理和控制，通过对风险点的事前防范、过程控制、事后监督和反馈整改，优化内部控制环境，提升内部控制审计质量和价值，管控重大风险，形成运行监督、自我评价、缺陷整改、体系完善的内控闭环管理，从而持续促进公司内控体系持续有效运行，确保公司健康、持续和稳定发展。

公司将进一步强化公司及下属企业对资金占用、关联方资金往来等事项的培训和学习，对2021年财务报表审计报告和内部控制审计报告中披露的公司实控人控制的企业存在非经营性占用上市公司资金事项，公司董事会和管理层向实控人进行核实并督促其采取有效措施积极筹措资金尽快归还占用资金，以消除对公司的影响。同时要求公司及子公司全体管理人员及相关人员认真学习相关法律法规和各项证券监管规则的学习，提高公司员工法律及风险意识；定期和不定期学习证券相关法律法规的培训，强化关键管理岗位的风险控制职责；组织公司董事、监事、高级管理人员学习证券相关法律法规、最新监管政策，强化内部控制监督避免再次发生违规、违法事项。

2、加强资金管理，严格要求会计人员通过网银取得银行流水，将账目与其进行核对，确保银行往来账目真实、准确、完整；严格执行付款审批制度，严格审核每一笔付款合理性、合规性、准确性，严肃处理未经审批的付款行为；加强相关内控制度的培训和执行，加大重点领域和关键环节监督检查力度，及时发现问题，及时整改，降低公司经营风险，促进公司规范运作和健康可持续发展。加

强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，密切关注和跟踪公司大额资金往来的情况，对疑似资金往来事项，及时向公司董事会审计委员会汇报，督促公司严格履行相关审批程序。

3、针对公司关联方资金往来及交易，公司要求财务部密切关注和跟踪公司关联交易的执行和进展情况，保证每月核查公司与关联方之间的资金往来情况；公司各相关部门对关联交易事项应及时通报财务部。财务部根据相关部门提供的关联交易影响因素进行动态跟踪分析（包括市场价格，交易数量的增减变动及新增交易事项等），并及时根据上述情况对关联交易预计金额进行调整。如发现日常关联交易可能超出年初的预计金额或其它异常，立即以书面的形式报送财务负责人并上报董事会秘书并提请公司董事会采取相应措施。

**会计师回复：**

经核查，针对《内部控制自我评价报告》中提到的内部控制缺陷，公司已采取了加强相关人员的培训学习、督促实控人尽快归还资金、加强关联交易的管控、强化内部审计部门的职能等一系列整改措施。

**(2) 请你公司自查，详细说明是否存在其他应披露未披露的资金占用、违规担保等情形。**

**公司回复：**

公司已通过自查发现存在其他应披露未披露的资金占用情况，具体明细如下：

单位：万元

对方单位名称	款项性质	截至 2022 年 6 月 30 日资金占用余额	资金占用前期已披露金额
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	1,153.00	
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	483.94	473.87
徐州北盟物业服务服务有限公司	合并范围外关联方	264.78	264.78
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	62.44	62.44
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	合并范围外关联方	197.16	197.16
合计		2,161.32	998.25

现公司仍在立案调查期间，最终结果还不能确定，上述资金占用统计情况只是公司初步自查情况。经公司核查，截至回复日除已发现并披露的违规担保事项外公司不存在其他违规担保事项。

**会计师回复：**

由于“问题 1（4）回复”中描述的原因，我们无法对公司是否存在其他

应披露未披露的资金占用进行核查。

(3) 除资金占用事项外，非标意见事项还包括无商业实质的资金往来、违规担保及应收账款、固定资产、在建工程、其他非流动资产等科目核算问题，说明未认定存在其他内部控制缺陷的合理性。

公司回复：

I. 关于违规担保事项未在《内部控制自我评价报告》中认定存在内部控制缺陷的合理性说明。

### 延安必康制药股份有限公司对外担保明细表

单位：万元

序号	担保人	被担保人	与上市公司关系	担保发生的时间	担保期限	担保金额	实际担保余额	担保方式	是否履行必要的决策程序	公告编号	备注
1	陕西必康制药集团控股有限公司	江西康力药品物流有限公司	无关联	2019年9月12日	2019年9月12日至2021年8月30日	20,000.00	18,793.40	连带责任保证	是	2019-116、2021-049、2021-064、2021-081、2021-115	
2	徐州北盟物流有限公司	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	2020年7月29日	2021年7月29日至2023年7月9日	3,040.00	3,040.00	连带责任保证	否		公司2020年9月并购北盟物流形成，80,000.00万已解除
3	徐州北盟物流有限公司	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	2020年4月23日	2020年4月23日至债务解除后三天内注销	80,000.00	80,000.00	抵押担保	否		
4	徐州北盟物流有限公司	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	2020年6月18日	2019年11月21日至2022年11月21日	126,084.00	126,084.00	连带责任保证	否		
5	徐州北盟物流有限公司	李宗松	实际控制人	2020年6月18日	2019年7月23日至2022年7月23日	70,454.00	70,454.00	连带责任保证	否		
6	西安福迪医药科技开发有限公司	上海邦华国际贸易有限公司	无关联	2021年5月17日	2021年5月17日至2021年8月16日	8,000.00	0.00	质押担保	否		
7	必康润祥医药河北有限公司	辛集市博康医药连锁有限公司	无关联	2021年11月30日	2021年11月30日至2023年11月29日	2,300.00	2,300.00	抵押担保	是	2021-118	
<b>合计</b>						309,878.00	300,671.40				

经查，以上担保事项中，第 1、7 两项符合规定程序；第 2、3、4、5 项担保事项属于徐州北盟物流有限公司被上市公司并购前的担保，相关担保事项发生时不属于上市公司审批范围，2020 年 9 月并购时未解除带入上市公司形成，不属于本期发生的事项，故未在《内部控制自我评价报告》中被认定为存在内部控制缺陷。第 6 项该事项虽然发生在 2021 年度，但公司已发现并及时采取措施并在 2021 年度解除了该担保事项，公司认为该笔担保事项在可控范围内同时公司内控有效，故未在《内部控制自我评价报告》中认定为存在内部控制缺陷；

**补充说明：截止本回复函披露之日，上述表格中第 3 项已解除。**

II. 关于应收账款事项未在《内部控制自我评价报告》中认定存在内部控制缺陷的合理性说明。

2021 年度，延安必康子公司陕西必康应收账款账面余额 35.50 亿元，年审会计师对应收账款实施了函证程序。截至审计报告日，应收账款回函金额为 15.93 亿元，占陕西必康应收款项余额的 44.87%，回函率比较低，审计人员认为无法取得充分适当的替代证据，证明应收账款的真实性及准确性，从而无法确定应收账款对 2021 年度财务报表的影响，对此事项出具了无法表示意见的审计意见。

公司未将上述事项认定为内部控制缺陷的合理性说明：经查，截至 2021 年 12 月 31 日，陕西必康应收账款账面余额 35.50 亿元，较年初 36.05 亿元减少 0.55 亿元，减幅 1.53%，变化幅度很小。2021 年陕西必康实现销售收入为 0.73 亿元，由此可知陕西必康截至 2021 年度 12 月 31 日的应收账款绝大部分属于以前年度产生形成。前期各类报告中，并未对应收账款的回函率及核算的真实、准确性提出质疑，鉴于此原因，公司在内部审查工作中对该公司的应收账款采取抽查的方式进行了检查，检查中未发现问题，故未将此事项认定为内部控制缺陷。

III. 关于固定资产、在建工程、其他非流动资产科目未在《内部控制自我评价报告》认定存在内部控制缺陷的合理性说明。

经查延安必康及其下属分子公司 2021 年度账务处理，2021 年度固定资产、在建工程、其他非流动资产等科目本期变动幅度很小，绝大部分是前期投入形成的资产，前期各类报告中，并未对上述资产核算的真实、准确性提出质疑，前期盘点中也未发现问题，鉴于此原因，公司采取了抽查的方式对上述资产进行了抽查，检查中未发现其他问题，故未将此事项在《内部控制自我评价报告》中认定为

内部控制缺陷。

由于公司内部审计人员少，与公司现有规模不匹配，内审部在进行检查时，更多时候只能采取抽样检查的方式进行检查，加之内审部人员专业技术水平有限，业务能力存在差异，对部分事项的认知和判断存在一定的局限性，工作中难免存在不足之处，由此可能会在内部检查中不能及时发现公司存在的内控问题，或者不能准确判断业务实质。公司将采取以下整改措施，进一步提高工作质量：（1）加强内部审计人员队伍建设，提高内审部实力；（2）定期对内部审计人员进行专业培训，加强各项内部控制制度、政策的学习，提高理论水平；同时开展内部审计人员业务实际操作技能、方法的培训，进一步提高内部审计人员的业务操作水平。（3）提高现场检查频率，定期或者不定期的对公司及下属分子公司进行审查，对发现的问题督促改进；（4）公司董事会将按照《企业内部控制基本规范》及配套指引文件，继续完善内部控制体系，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平，促进公司长期健康、可持续发展。

#### **会计师回复：**

##### **1、关于“违规担保”**

经核查，2021年度公司及子公司对外担保共2笔，其中，2021年5月17日，子公司西安福迪医药科技开发有限公司为上海邦华国际贸易有限公司提供质押担保，金额8000万元，该笔担保未履行必要的决策程序，但由于在2021年8月16日，该笔担保已经解除，不会对公司2021年财务报表产生影响，故未将其视为重大或重要缺陷。

##### **2、关于“应收账款”**

经核查，子公司陕西必康应收账款2021年末账面余额35.50亿元，2021年初账面余额为36.05亿元，2021年度发生额较小，由此可见，子公司陕西必康应收账款主要是2021年以前年度形成的。在对2021年内部控制进行审计时，我们未发现应收账款业务流程存在重大或重要缺陷。

##### **3、关于“固定资产、在建工程、其他非流动资产”**

经核查，公司“固定资产、在建工程、其他非流动资产”2021年末账面余额（未考虑减值）合计为90.20亿元，2021年初账面余额为92.41亿元，2021年度发生额较小，由此可见，公司“固定资产、在建工程、其他非流动

资产”主要是 2021 年以前年度形成的。在对 2021 年内部控制进行审计时，我们未发现“固定资产、在建工程、其他非流动资产”相关的业务流程存在重大或重要缺陷。

4、根据《关于前期会计差错更正的公告》，因收入和成本确认、固定资产折旧计算、费用跨期及税费余额重分类原因，你对 2021 年资产负债表期初数、利润表 2020 年比较期间数、所有者权益变动表进行了会计差错更正，主要涉及其他应收款、短期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等科目。请你公司：

年审会计师认定前期差错更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师核查前述问题并发表明确意见。

(1) 补充会计差错更正的具体原因，前次会计差错更正未能进行正确调整的合理性。

**公司回复：**

会计差错更正的具体原因，北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）会计师审计过程中根据专业判断发现公司报告年度以前的重要会计差错，主要包括经济业务中不确定因素、提前确认尚未实现的收入、重分类等会计处理差错，需要对该部分进行追溯调整。前次会计差错更正主要针对资金占用及虚增货币资金事项，两次核查存在核查重点不同，前次会计差错更正未能识别全部会计差错并进行正确调整。

**会计师回复：**

我们取得了公司编制的《关于前期会计差错更正的说明》，检查了与差错更正相关的原始单据，复核了会计调整分录，复核了公司关于前次会计差错更正未能进行正确调整的原因分析。根据上述核查程序，公司本次会计差错更正的原因是合理的，前次会计差错更正未能进行正确调整的原因是前次会计差错更正主要是针对资金占用及虚增货币资金事项。

(2) 补充营业收入、利润总额、净利润、总资产、净资产、其他资产负债表主要科目会计差错更正导致的变动幅度情况（更正金额/更正前相关财务指标）。

**公司回复：**

会计差错更正资产负债表科目变动及变动幅度情况列示如下：

单位：元

项目	2020/12/31 变更后的数据	2020/12/31 变更前的数据	变动金额	变动幅度
流动资产：				
货币资金	710,365,015.75	710,365,015.75	-	0.00%
应收票据	5,745,000.00	5,895,000.00	-150,000.00	-2.54%
应收账款	4,393,375,860.38	4,394,589,196.96	-1,213,336.58	-0.03%
应收款项融资	193,104,589.96	192,954,589.96	150,000.00	0.08%
预付款项	314,030,399.00	314,030,399.00	-	0.00%
其他应收款	1,039,567,719.90	1,241,065,844.14	-201,498,124.24	-16.24%
其中：应收利息	2,819,902.79	2,819,902.79	-	0.00%
存货	763,931,940.95	765,762,748.44	-1,830,807.49	-0.24%
一年内到期的非流动资产	30,000,000.00	30,000,000.00	-	0.00%
其他流动资产	55,149,215.23	55,150,271.01	-1,055.78	0.00%
流动资产合计	7,505,269,741.17	7,709,813,065.26	-204,543,324.09	-2.65%
非流动资产：				
长期应收款	205,652,582.51	205,652,582.51	-	0.00%
长期股权投资	40,579,242.13	40,579,242.13	-	0.00%
其他权益工具投资	4,296,381.03	4,296,381.03	-	0.00%
固定资产	3,075,578,452.30	3,075,126,279.50	452,172.80	0.01%
在建工程	5,517,871,516.33	5,517,871,516.33	-	0.00%
无形资产	774,640,031.88	774,640,031.88	-	0.00%
商誉	1,641,312,659.75	1,641,312,659.75	-	0.00%
长期待摊费用	11,067,315.43	11,067,315.43	-	0.00%
递延所得税资产	171,875,903.34	174,352,386.25	-2,476,482.91	-1.42%
其他非流动资产	259,277,276.98	259,277,276.98	-	0.00%
非流动资产合计	11,702,151,361.68	11,704,175,671.79	-2,024,310.11	-0.02%
资产总计	19,207,421,102.85	19,413,988,737.05	-206,567,634.20	-1.06%
流动负债：				
短期借款	2,249,746,959.47	2,399,479,926.00	-149,732,966.53	-6.24%
应付票据	558,080,650.65	558,080,650.65	-	0.00%
应付账款	1,584,607,565.05	1,589,826,119.74	-5,218,554.69	-0.33%
预收款项	23,051,259.54	23,051,259.54	-	0.00%
合同负债	85,675,722.02	89,880,448.50	-4,204,726.48	-4.68%
应付职工薪酬	428,936,387.41	424,892,207.16	4,044,180.25	0.95%
应交税费	779,045,633.47	736,849,480.79	42,196,152.68	5.73%
其他应付款	1,502,525,149.30	1,705,198,403.02	-202,673,253.72	-11.89%
其中：应付利息	124,039,794.64	124,306,828.11	-267,033.47	-0.21%
一年内到期的非流动负债	1,755,543,895.57	1,605,543,895.57	150,000,000.00	9.34%
其他流动负债	23,294,570.41	11,684,458.30	11,610,112.11	99.36%
流动负债合计	8,990,507,792.89	9,144,486,849.27	-153,979,056.38	-1.68%
非流动负债：				
长期借款	1,084,800,000.00	1,084,800,000.00	-	0.00%
长期应付款	23,504,341.09	23,504,341.09	-	0.00%
预计负债	18,000,000.00	18,000,000.00	-	0.00%
递延收益	139,226,565.77	139,226,565.77	-	0.00%

项目	2020/12/31 变更后的数据	2020/12/31 变更前的数据	变动金额	变动幅度
递延所得税负债	20,356,915.98	21,147,921.57	-791,005.59	-3.74%
非流动负债合计	1,285,887,822.84	1,286,678,828.43	-791,005.59	-0.06%
负债合计	10,276,395,615.73	10,431,165,677.70	-154,770,061.97	-1.48%
所有者权益：				
股本	1,778,304,619.40	1,778,304,619.40	-	0.00%
资本公积	5,118,044,412.56	5,115,593,813.46	2,450,599.10	0.05%
其他综合收益	3,799,763.30	3,799,763.30	-	0.00%
盈余公积	400,771,036.67	400,647,024.40	124,012.27	0.03%
未分配利润	1,204,540,451.77	1,258,231,507.12	-53,691,055.35	-4.27%
归属于母公司所有者权益合计	8,505,460,283.70	8,556,576,727.68	-51,116,443.98	-0.60%
少数股东权益	425,565,203.42	426,246,331.67	-681,128.25	-0.16%
所有者权益合计	8,931,025,487.12	8,982,823,059.35	-51,797,572.23	-0.58%
负债和所有者权益总计	19,207,421,102.85	19,413,988,737.05	-206,567,634.20	-1.06%

会计差错更正利润表科目变动及变动幅度情况列示如下：

单位：元

项目	2020年1-12月变更后的数据	2020年1-12月变更前的数据	变动金额	变动幅度
一、营业总收入	6,939,526,117.84	6,953,408,152.92	-13,882,035.08	-0.20%
其中：营业收入	6,939,526,117.84	6,953,408,152.92	-13,882,035.08	-0.20%
二、营业总成本	7,133,249,555.01	7,131,487,572.23	1,761,982.78	0.02%
其中：营业成本	5,613,119,002.82	5,614,331,210.33	-1,212,207.51	-0.02%
税金及附加	63,263,285.69	63,263,314.97	-29.28	0.00%
销售费用	399,590,212.10	396,437,444.74	3,152,767.36	0.80%
管理费用	396,330,370.28	397,158,618.16	-828,247.88	-0.21%
研发费用	112,308,728.84	112,308,728.84	0.00	0.00%
财务费用	548,637,955.28	547,988,255.19	649,700.09	0.12%
加：其他收益	24,834,341.79	24,834,341.79	0.00	0.00%
投资收益（	6,278,647.33	6,278,647.33	0.00	0.00%
信用减值损失	-420,813,498.08	-418,035,486.61	-2,778,011.47	0.66%
资产减值损失	-433,458,498.70	-433,458,498.70	0.00	0.00%
资产处置收益	-59,077,839.16	-59,077,839.16	0.00	0.00%
三、营业利润	-1,075,960,283.99	-1,057,538,254.66	-18,422,029.33	1.74%
加：营业外收入	18,145,050.03	18,183,840.90	-38,790.87	-0.21%
减：营业外支出	60,464,228.32	59,906,559.88	557,668.44	0.93%
四、利润总额	-1,118,279,462.28	-1,099,260,973.64	-19,018,488.64	1.73%
减：所得税费用	-45,485,053.29	-44,926,835.42	-558,217.87	1.24%
五、净利润	-1,072,794,408.99	-1,054,334,138.22	-18,460,270.77	1.75%

### 会计师回复：

我们复核了公司披露的营业收入、利润总额、净利润、总资产、净资产、其他资产负债表主要科目会计差错更正导致的变动幅度情况。经复核，公司披露的内容无误。

(3) 请根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正与相关披露》的规定，对会计差错更正事项的广泛性影响作出判断。如具有广泛性影响，应聘请会计师出具新的审计报告。

### 公司回复：

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正与相关披露》第五条之规定：公司对已经公布的年度财务报表进行更正，需要聘请具有符合《证券法》规定的会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计或对相关更正事项进行专项鉴证。

如果会计差错更正事项对财务报表具有广泛性影响，或者该事项导致公司相关年度盈亏性质发生改变，会计师事务所应当对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告；

除上述情况外，会计师事务所可以仅对更正事项执行专项鉴证并出具专项鉴证报告。

1. 不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；
2. 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；
3. 当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

盈亏性质改变是指更正事项导致公司相关年度合并报表中归属于母公司股东净利润，或者扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润由盈利转为亏损或者由亏损转为盈利。

公司 2020 年会计差错更正调整占比如下：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年 1-12 月变更后的数据	2020 年 12 月 31 日/2020 年 1-12 月变更前的数据	变动金额	变动幅度
资产总计	19,207,421,102.85	19,413,988,737.05	-206,567,634.20	-1.06%
负债合计	10,276,395,615.73	10,431,165,677.70	-154,770,061.97	-1.48%
所有者权益合计	8,931,025,487.12	8,982,823,059.35	-51,797,572.23	-0.58%
营业收入	6,939,526,117.84	6,953,408,152.92	-13,882,035.08	-0.20%

利润总额	-1,118,279,462.28	-1,099,260,973.64	-19,018,488.64	1.73%
净利润	-1,072,794,408.99	-1,054,334,138.22	-18,460,270.77	1.75%

经对会计差错更正事项对财务报表影响分析，确认不具有广泛性影响，亦不存在该事项导致公司相关年度盈亏性质发生改变的情况。因此，仅对更正事项执行专项鉴证并出具专项鉴证报告。

#### 会计师回复：

我们复核了公司关于会计差错更正事项的广泛性影响的判断过程。经复核，公司会计差错更正事项对公司总资产的影响比例仅为 1.06%，净资产的影响比例仅为 0.58%，对营业收入的影响比例仅为 0.20%，对净利润的影响比例仅为 1.75%，由于对上述财务指标的影响比例均较小，且不改变盈利性质，不会影响财务报表使用者对公司财务报表的理解，因此本次会计差错更正事项不具有广泛性。

5、根据《审计报告非标意见的专项说明》，你公司存在违规担保事项。2020年9月，你公司收购徐州北盟物流有限公司，但该公司在收购前为控股股东、实际控制人提供担保合计 27.96 亿元，上述担保仍未实质解除。请你公司：

(1) 以列表形式逐笔披露前述担保的具体情况，包括但不限于担保时间、相关方、金额、期限、担保的余额及占上市公司最近一期经审计的净资产的比例。

#### 公司回复：

违规担保具体情况的列表如下：

担保对象名称	与上市公司的关系	担保额度 (万元)	担保期	实际担保 金额	占最近一期经审计 净资产的比例	担保类型
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	3,040	2021年7月9日至 2023年7月8日	3,040	0.38%	连带责任 保证
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	80,000	2020年4月23日至 债务解除后三天内注 销（已解除）	80,000	9.91%	抵押担保
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	126,084	2019年11月21日至 2022年11月20日	126,084	15.62%	连带责任 保证
李宗松	控股股东	70,454	2019年7月23日至 2022年7月22日	70,454	8.73%	连带责任 保证

补充说明：80000 万抵押资产明细：徐州北盟物流苏（2016）新沂市不动产权第 0001213 号；苏（2016）新沂市不动产权第 0001214 号；苏（2017）新沂市不动产权第 0027463 号；苏（2017）新沂市不动产权第 0027466 号；苏（2017）新沂市不动产权第 0027467 号；苏（2016）新沂市不动产权第 0008542 号；苏（2016）

新沂市不动产权第 0008546 号；苏（2016）新沂市不动产权第 0008549 号；

**（2）前期担保解除情况及本次披露未实质解除的原因。**

**公司回复：**

截至问询函回复日，违规担保中北盟物流以其持有的 8 处不动产为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司向延安市鼎源投资（集团）有限公司提供的人民币 8 亿元抵押担保已解除。

根据公司 2022 年披露的 2022-011 号公告中阐述，公司拟将北盟物流实物资产的查封解除移交至上市公司后，北盟物流股权转让于受让方新沂驰恒物流有限公司，以此来解除上述违规担保事项。但在实际操作中因北盟物流实物资产受限，未能办理过户手续，原解除方案未能全面执行。

**请律师核查并发表明确意见。**

**律师回复意见：**

问题 5：根据《审计报告非标意见的专项说明》，你公司存在违规担保事项。2020 年 9 月，你公司收购徐州北盟物流有限公司，但该公司在收购前为控股股东、实际控制人提供担保合计 27.96 亿元，上述担保仍未实质解除。请你公司：

（1）以列表形式逐笔披露前述担保的具体情况，包括但不限于担保时间、相关方、金额、期限、担保的余额及占上市公司最近一期经审计的净资产的比例。

**律师核查意见：**

经本所律师核查，问询函所涉的徐州北盟物流有限公司（下称北盟物流）违规担保情况如下表所示：

债权人	债务人	担保金额 (万元)	担保期限	担保余额 (万元)	占上市公司最近一期经审计的净资产的比例	担保类型
延安市鼎源投资（集团）有限公司	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	80,000	2020 年 4 月 23 日至主债务解除	80,000	9.91%	抵押担保
华融证券股份有限公司	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	126,084	2019 年 11 月 21 日至 2022 年 11 月 20 日	126,084	15.62%	连带责任保证
华融证券股份有限公司	李宗松	70,454	2019 年 7 月 23 日至 2022 年 7 月 22 日	70,454	8.73%	连带责任保证

公司						
厦门国际 银行股份 有限公司	新沂必 康新医 药产业 综合体 投资有 限公司	3,040	2021年7月9日至2023 年7月8日	3,040	0.38%	连带责任 保证

其中，北盟物流持有的为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司向延安市鼎源投资（集团）有限公司提供的抵押担保相对应的担保财产为：

- 1、不动产权证书为苏（2016）新沂市不动产权第 0001213 号的不动产；
- 2、不动产权证书为苏（2016）新沂市不动产权第 0001214 号的不动产；
- 3、不动产权证书为苏（2017）新沂市不动产权第 0027463 号的不动产；
- 4、不动产权证书为苏（2017）新沂市不动产权第 0027466 号的不动产；
- 5、不动产权证书为苏（2017）新沂市不动产权第 0027467 号的不动产；
- 6、不动产权证书为苏（2016）新沂市不动产权第 0008542 号的不动产；
- 7、不动产权证书为苏（2016）新沂市不动产权第 0008546 号的不动产；
- 8、不动产权证书为苏（2016）新沂市不动产权第 0008549 号的不动产。

（2）前期担保解除情况及本次披露未实质解除的原因。

律师核查意见：

1、经本所律师核查，至 2021 年 12 月 31 日，北盟物流以其持有的 8 处不动产为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司向延安市鼎源投资（集团）有限公司提供的人民币 8 亿元抵押担保未解除。

经向公司问询和确认，2022 年 4 月 28 日，北盟物流与延安市鼎源投资（集团）有限公司协商解除上述抵押担保，并办理了抵押权涤除登记手续。依照《中华人民共和国民法典》第四百零二条之规定，“以本法第三百九十五条第一项至第三项规定的财产或者第五项规定的正在建造的建筑物抵押的，应当办理抵押登记。抵押权自登记时设立。”2022 年 8 月 2 日，经向新沂市自然资源和规划局查询该 8 处不动产权情况，未见继续记载有前述抵押担保。

2、经向公司问询和确认，因新沂必康新医药产业综合体投资有限公司和李宗松对华融证券股份有限公司所负主债务逾期，华融证券股份有限公司于 2020 年 8 月 27 日向陕西省西安市中级人民法院申请强制执行，并要求北盟物流作为保证人承担连带责任。陕西省西安市中级人民法院对包括北盟物流在内立案强制执行，案号分别为（2020）陕 01 执 1594 号和（2020）陕 01 执 1593 号，并据

此查封了北盟物流名下资产。经本所律师核查，至 2021 年 12 月 31 日，前述 2 笔司法查封未解除。

2022 年 3 月 22 日，陕西省西安市中级人民法院对（2020）陕 01 执 1594 号和（2020）陕 01 执 1593 号两案裁定终结本次执行。依照《最高人民法院关于严格规范终结本次执行程序的规定（试行）》第十五条之规定，“终结本次执行程序后，人民法院已对被执行人依法采取的执行措施和强制措施继续有效。”至审计报告日，陕西省延安市中级人民法院对北盟物流依法采取的执行措施和强制措施未变更和解除。

3、经向公司问询和确认，至 2021 年 12 月 31 日，北盟物流为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司向厦门国际银行股份有限公司提供的连带责任保证担保未解除。至审计报告日，前述连带责任保证担保仍未解除。

4、综上，本所律师认为，问询函所涉 4 笔担保中，至审计报告日，债权人为延安市鼎源投资（集团）有限公司的 1 笔抵押担保（金额 8 亿元）已解除；债权人为华融证券股份有限公司的 2 笔连带责任保证担保（金额合计 19.65 亿元）因已经人民法院采取执行措施和查封措施未解除；债权人为厦门国际银行股份有限公司的 1 笔连带责任保证担保（金额 0.3 亿元）未解除。

6、2021 年，你公司实现营业收入 76.63 亿元。行业数据显示，医药工业类收入为 2.22 亿元，较去年同期减少 78.38%，新能源类收入为 23.45 亿元，较去年同期增长 534.37%。产品数据显示，片剂、胶囊、颗粒剂分别较去年同期下滑 94.04%、81.00%、94.95%，六氟磷酸锂较去年同期增长 534.37%。地区数据显示，西北地区、东北地区分别下滑 92.03%、86.90%，华南地区增长 1,607.94%。请你公司：

请年审会计师核查并发表明确意见。

（1）“报告期内公司所处的行业情况”披露，你公司主要经营行业包括医药工业、医药商业、新能源行业、新材料行业、药物中间体行业，“公司主营业务及产品情况”披露的产品均为医药产品。结合你公司各行业经营数据、占比、排序，说明所处行业披露内容的准确性、完整性、可读性。

回复如下：

（1）“报告期内公司所处的行业情况”披露，你公司主要经营行业包括医药工业、医药商业、新能源行业、新材料行业、药物中间体行业，“公司主营业

务及产品情况”披露的产品均为医药产品。结合你公司各行业经营数据、占比、排序，说明所处行业披露内容的准确性、完整性、可读性。

公司回复：

公司各行业经营数据如下：

单位：元

	2021年		2020年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	7,663,185,418.17	100%	6,939,526,117.84	100%	10.43%
分行业					
新能源类	2,345,126,267.38	30.60%	369,677,351.77	5.33%	534.37%
新材料类	647,931,575.64	8.46%	493,940,047.71	7.12%	31.18%
化工类	455,835,899.72	5.95%	502,201,187.29	7.24%	-9.23%
医药商业类	3,908,509,495.85	51.00%	4,454,830,406.47	64.20%	-12.26%
医药工业类	221,542,329.14	2.89%	1,024,909,485.21	14.77%	-78.38%
其他	84,239,850.44	1.10%	93,967,639.39	1.35%	-10.35%

根据上述表格，公司最近两年所处行业仍为新能源新材料行业、药物中间体行业、医药商业及医药工业，公司主营业务及产品情况仍以新能源产品（六氟磷酸锂）、新材料产品（超高分子量聚乙烯纤维）、药物中间体及医药产品为主。

在“公司主营业务及产品情况”文字部分披露了医药工业、医药商业、新能源新材料板块及药物中间体板块内容，以表格形式披露了医药工业的主要产品情况，以文字描述形式披露了新能源新材料及药物中间体行业的主要产品情况，现根据近两年所处行业经营数据占比排序，对公司主营业务及产品情况进行调整并补充披露。

补充披露后的“公司主营业务及产品情况”为：

（一）公司主营业务及产品情况介绍

2021年各行各业正在缓慢地从疫情导致的冲击中逐步恢复，公司积极调整营销战略，统一思想，明确方向，强化执行力，注重结果导向，企业上下形成联动，各项业务正常运作。目前公司的主营业务包括新能源新材料板块、药物中间体板块、医药商业板块及医药工业板块四大类。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化。

新能源新材料及药物中间体产品及用途：

类别	品种	产品介绍	应用领域
新能源	六氟磷酸锂	白色结晶或粉末，相对密度1.50，潮解性强，易溶于水，	作为锂离子电解质，主要用于锂离子动力电池、锂离子储能电池及其他日

		还溶于低浓度的甲醇、乙醇、碳酸酯类的有机溶剂。暴露空气中或加热时分解，遇水蒸气作用，放出 PF5 而产生白色烟雾，具有腐蚀性。	用电池。
新材料	超高分子量聚乙烯纤维	由超高分子量聚乙烯粉体原料经纺丝、超倍拉伸工艺纺制而成，具有温度高、模量高、断裂伸长小、比重小、抗冲击、耐磨、耐切割、耐腐蚀、生物相容性好等特点，是目前已知密度最小、强度最高的化学纤维。	主要可应用于安全防护、家用纺织、国防军需装备（轻质高性能防弹板、防弹头盔、软质防弹衣、防刺衣），还可以应用于航空航天复合材料、远洋船舶、海军舰艇绳缆、远洋捕鱼拖网、深海抗风浪网箱和体育用品器材、建筑工程加固等高性能复合材料。公司该产品目前主要应用于防切割手套、家纺制品、缆绳、渔网、鱼线、户外运动穿戴用品、防弹头盔、防刺衣等。
药物中间体	5,5-二甲基海因	特种环氧树脂和水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂	用作氨基酸、特种环氧树脂、水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂的合成原料，其衍生物的用途广泛。
	苯甲醛	无色或淡黄色液体，有苦杏仁气味。微溶于水，可混溶于乙醇、乙醚、苯、氯仿。能挥发，性质很不稳定、露置空气中或见光色变黄，易氧化成苯甲酸。比重 1.046g/cm，沸点：179℃，闪点：62.8℃。	不仅可以作为医药中间体、农药中间体，还可以作为染料、香料等行业的中间体，用途十分广泛。
	三氯吡啶醇钠	纯品为类白色粉末，微溶于水，在冰水中饱和溶液浓度为 0.5%，在沸水中饱和溶液浓度约为 20%。易溶于乙腈、甲醇、乙醇等有机溶剂，在酸性条件下转化为 3,5,6-三氯吡啶-2-酚（熔点 169~171℃）。用内衬聚乙烯塑料袋的塑料编织袋或纸板桶包装。每件净重 25kg 或根据顾客需要确定。贮存中保持物料的干燥，不得与强氧化剂、酸类物质接触。	产品主要用于生产高效、低残留杀虫杀螨剂毒死蜱、甲基毒死蜱和除草剂绿草定。

### 主要医药产品及用途：

类别	品种	功能主治
消化系统用药	安胃胶囊	制酸，止痛。用于胃脘刺痛，吞酸暖气，脘闷不舒及慢性胃炎见上述症状者。
	五酯软胶囊	能降低血清丙氨酸氨基转移酶。可用于慢性肝炎丙氨酸氨基转移升高者。
泌尿系统用药	八正片	清热、利尿、通淋。用于湿热下注，小便短赤、淋漓涩痛，口燥咽干。
儿科用药	小儿感冒颗粒	小儿风热感冒，症见发热重、头胀痛、咳嗽痰黏、咽喉肿痛；流感见上述证候者。
	小儿止咳糖浆	祛痰，镇咳。用于小儿感冒引起的咳嗽。
	小儿化痰止咳颗粒	用于小儿咳嗽，支气管炎。
	健儿消食口服液	用于小儿饮食不节损伤脾胃引起的纳呆食少，脘胀腹满，手足心热，以至厌食、恶食。

补益类	养血安神糖浆	用于失眠多梦，心悸头晕。
	补肾强身胶囊	用于腰酸足软，头晕耳鸣，眼花心悸。
	五味子颗粒	敛气生津，补益肺肾。用于头晕，失眠，自汗盗汗，气短口干及神经衰弱。
风湿骨病用药	风痛宁片	祛风燥湿，散寒活血，舒筋止痛。用于风湿性关节炎和类风湿性关节炎。
	骨刺片	治疗骨质增生引起的肥大性腰椎炎，颈椎综合征、胸椎炎、四肢骨节增生等。
	复方三七胶囊	用于化瘀止血，消肿止痛，跌打损伤所致的瘀血肿痛。
清热解毒及上呼吸道用药	感冒清热颗粒	用于风寒感冒，头痛发热，恶寒身痛，鼻流清涕，咳嗽咽干。
	麻杏止咳糖浆	止咳，祛痰，平喘。用于支气管炎及喘息。
	川贝枇杷糖浆	用于风热犯肺、痰热内阻所致的咳嗽痰黄或咯痰不爽、咽喉肿痛、胸闷胀痛；感冒、支气管炎见上述证候者。
	银翘解毒颗粒	疏风解表，清热解毒。用于风热感冒，症见发热头痛、咳嗽口干、咽喉疼痛。
	黄连上清片	清热通便，散风止痛。用于头晕目眩，暴发火眼，牙齿疼痛，口舌生疮，咽喉肿痛。
	板蓝根颗粒	用于肺胃热盛所致的咽喉肿痛、口咽干燥；急性扁桃体炎见上述证候者的功效。
	复方大青叶合剂	用于感冒发热头痛，咽喉红肿，及流感见有上述症状者。
补铁剂	银翘解毒合剂	用于风热感冒，发热头痛，咳嗽，口干，咽喉疼痛。
	枸橼酸铁铵维B1糖浆II	用于各种原因引起的缺铁性贫血，如慢性失血、营养不良、妊娠、儿童发育期等。
眼科类用药	氧氟沙星滴眼液	用于治疗细菌性结膜炎、角膜炎、角膜溃疡、泪囊炎，控制术后创面及外眼感染。
	利福平滴眼液	用于沙眼、结膜炎、角膜炎等。
	盐酸林可霉素滴眼液	用于敏感菌所致的结膜炎，角膜炎等。
	磺胺醋酰钠滴眼液	用于结膜炎，睑缘炎；也可用于沙眼衣原体感染的辅助治疗。
	复方硫酸新霉素滴眼液	用于急、慢性结膜炎、角膜炎、虹膜炎、巩膜炎等。
	吡诺克辛钠滴眼液	主要治疗初期老年性白内障、轻度糖尿病性白内障或并发性白内障等。
	珍珠明目滴眼液	清热泻火，养肝明目，用于肝虚火旺引起视力疲劳症和慢性结膜炎。
	阿昔洛韦滴眼液	抗病毒药。用于单纯疱疹性角膜炎。
	利巴韦林滴眼液	适用于单纯疱疹病毒性角膜炎。
	马来酸噻吗洛尔滴眼液	用于原发性青光眼的治疗及婴幼儿浅表血管瘤（IH）的外敷治疗。
	色甘酸钠滴眼液	用于预防春季过敏性结膜炎。

## 1、新能源新材料板块

九九久科技新能源产品为六氟磷酸锂，是锂离子电池电解液的核心原材料之

一，锂离子电池在新能源汽车、消费电子产品和储能领域均有广泛应用。九九久科技六氟磷酸锂产品生产线经节能挖潜和优化改造后，实际产能已超 6,400 吨/年，位居行业前列。

九九久科技新材料产品为超高分子量聚乙烯纤维，该产品下游的用途十分广泛且在进一步拓展中，主要可应用于安全防护、家用纺织、国防军需装备（轻质高性能防弹板材、防弹头盔、软质防弹衣、防刺衣），还可以应用于航空航天复合材料、远洋船舶、海军舰艇绳缆、远洋捕鱼拖网、深海抗风浪网箱和体育用品器材、建筑工程加固等高性能复合材料。公司该产品目前主要应用于防切割手套、家纺制品、缆绳、渔网、鱼线、户外运动穿戴用品、防弹头盔、防刺衣等。公司目前主要通过下游具备军工资质的优质客户开展战略合作的方式向军工方向拓展。九九久科技超高分子量聚乙烯纤维生产线经节能挖潜和优化改造后，实际产能已达 13,000 吨/年，位居国内之首。

## 2、药物中间体板块

九九久科技药物中间体产品主要包括三氯吡啶醇钠、5,5-二甲基海因、苯甲醛等。

三氯吡啶醇钠产品的现有产能为 15,000 吨/年，产品主要用于生产高效、低残留杀虫杀螨剂毒死蜱、甲基毒死蜱和除草剂绿草定；5,5-二甲基海因现有产能为 8,000 吨/年，本品用作氨基酸、特种环氧树脂、水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂的合成原料，其衍生物的用途广泛；苯甲醛为九九久科技控股子公司天时化工主营产品，该产品目前产能为 15,000 吨/年，不仅可以作为医药中间体、农药中间体，还可以作为染料、香料等行业的中间体，用途十分广泛。报告期内，苯甲醛产品仍处于临时停产的状态，其他产品正常生产运营。

## 3、医药商业

近几年，国际经济环境复杂严峻，国内经济稳中有变，但随着人口老龄化程度日益加深，大健康理念持续增强，药品流通市场规模仍然持续增长。根据商务部发布的《全国药品流通行业发展规划（2016-2020 年）》，“做强做大”是药品流通行业的发展目标，行业主管部门将继续鼓励药品流通企业兼并重组，提高行业集中度，利用上市融资等多种方式加快兼并重组步伐，努力提高行业组织化水平，实现规模化、集约化经营。在国家政策的引导下，未来，医药流通企业将进一步加快流通网络布局建设，利用其既有网点优势、品牌优势及资本优势巩固市

场地位，进一步拓展业务规模，促进区域市场经营品种结构的调整。医药卫生体制改革的持续推进，促使我国医疗卫生投入稳步增加，医疗保障水平也正逐步提高，从而大大拓展了药品流通行业的发展空间。

报告期内，陕西必康继续布局医药商业领域，推进建设医药商业体系，继续推进与广东、安徽、山东、黑龙江、甘肃等区域的商业合作，不断加强资源整合能力，提升公司在商业领域的发展空间。

公司已并购的商业企业，业务覆盖河北、河南等省份。经营范围涉及中成药、中药材、化学药制剂、抗生素、医疗器械、原料以及医药零售、连锁，在各自区域已具备区域性商业龙头企业规模，为公司扩大商业布局起到了引领示范作用。

#### 4、医药工业

医药工业是关系国计民生的重要产业，是《中国制造 2025》和战略性新兴产业的重点领域，是推进健康中国建设的重要保障。《中国制造 2025》将生物医药和高性能医疗器械作为重点发展领域，国家继续把生物医药等战略性新兴产业作为国民经济支柱产业加快培育。公司全资子公司陕西必康是国内知名的中药企业，连续多年位列中国医药工业百强榜。经过二十余年的发展，陕西必康先后完成了五景药业、康宝制药、西安交大药业集团、康拜尔等多家国内药企的并购，目前已发展为集中成药、化学药、健康产品生产和营销于一体的现代化大型医药企业集团。陕西必康主营产品涵盖循环系统、消化系统、呼吸系统、神经系统、眼科、儿科、骨科、补益类、维生素类、抗生素类、抗过敏、抗感染、抗肿瘤、抗风湿、电解质等十多个常见医学临床用药类别，420 多个品规，153 个产品进入《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2021 年）》、《国家基本药物目录（2018 年版）》，其中化学制剂 112 个，中成药 41 个。

陕西必康拥有丰富的产品系列及品牌，其中“心荣”系列产品以其独特的修复心肌功能优势及确切的疗效在心脑血管领域取得了良好的口碑。“心荣”品牌被认定为西安市著名商标。“必康唯正”和“博士宝宝”被认定为陕西省著名商标，主要产品以“必康唯正”为品牌打造的多种药品组合也具有广泛的市场知名度，“必康唯正牌感冒清热颗粒”、“必康唯正安胃胶囊”、“古到金牌补肾强身胶囊”被授予陕西省名牌产品称号，“必康唯正牌安胃胶囊”、“必康唯正牌八正片”在第二、三终端有很好的美誉度；以“博士宝宝”小儿感冒颗粒、小儿止咳糖浆、小儿化痰止咳颗粒为核心的儿科系列产品组合，在第三终端儿科用药中拥有良好

的口碑。

此外，公司下属子公司五景药业的吡诺克辛钠滴眼液获得“首届湖北省暨武汉市药品市场首选品牌”称号，E洁系列眼科产品多次荣获“药店排行榜最具魅力品牌奖”，其系列产品具有较高的市场占有率。

#### **会计师回复：**

经核查，延安必康在“公司主营业务及产品情况”以表格形式披露了医药产品，以文字描述形式披露了新能源新材料及药物中间体行业的主要产品，现根据近两年所处行业经营数据占比排序，对公司主营业务及产品情况进行调整并补充披露。

**(2) 具体分析主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动的的原因，涉及产品结构变化的，应说明产品结构变化的合理性。**

#### **公司回复：**

医药工业类收入为 2.22 亿元，较去年同期减少 78.38%，原因为：医药类行业由于疫情及防疫政策影响，感冒类药品严控上市，而公司主要产品为感冒类产品，所以业绩下滑严重。

新能源类收入为 23.45 亿元，较去年同期增长 534.37%，原因为受市场供求关系影响，2021 年六氟磷酸锂单位售价上涨 300.01%，且销售量增长 58.55%。

片剂、胶囊、颗粒剂分别较去年同期下滑 94.04%、81.00%、94.95%，原因为①资金流动性：受整体融资环境等因素影响，公司融资困难，资金流受限，导致生产开工不足，销售推广受限。②中药材价格波动：近年中药材价格出现大幅上涨，导致公司中成药成本增加，市场竞争力下降。③环境保护政策：环保督查常态化，给公司生产经营带来一定的外部压力和风险因素，造成部分产品开工率不足或下降。④疫情影响部分产品销售：2021 年由于疫情期间对感冒和感冒类相关产品销售的管控限制，造成公司相关医药产品销售收入下降。

六氟磷酸锂较去年同期增长 534.37%，原因为受市场供求关系影响，2021 年六氟磷酸锂单位售价上涨 300.01%，且销售量增长 58.55%。

西北地区、东北地区分别下滑 92.03%、86.90%，原因为：①资金流动性：受整体融资环境等因素影响，公司融资困难，资金流受限，导致生产开工不足，销售推广受限。②中药材价格波动：近年中药材价格出现大幅上涨，导致公司中成药成本增加，市场竞争力下降。③环境保护政策：环保督查常态化，给公司生

产经营带来一定的外部压力和风险因素，造成部分产品开工率不足或下降。④疫情影响部分产品销售：2021 年由于疫情期间对感冒和感冒类相关产品销售的管控限制，造成公司相关医药产品销售收入下降。

华南地区增长 1,607.94%，原因为九九久 2021 年新增华南地区客户实现销售收入 5.30 亿元。

**会计师回复：**

我们复核了公司对主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动的原因分析过程。经复核，公司的回复中关于主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动的原因是合理的。

**(3) 结合具体科目，定量分析净利润变动与营业收入变动存在较大差异的原因。**

**公司回复：**

净利润变动分析表

单位：亿元

项目	2021 年度	2020 年度	变动率
一、营业总收入	76.63	69.40	10.43%
其中：营业收入	76.63	69.40	10.43%
二、营业总成本	66.45	71.33	-6.84%
其中：营业成本	53.12	56.13	-5.37%
税金及附加	0.55	0.63	-12.86%
销售费用	2.39	4.00	-40.10%
管理费用	5.59	3.96	40.95%
研发费用	1.32	1.12	17.12%
财务费用	3.49	5.49	-36.42%
加：其他收益	1.28	0.25	414.82%
投资收益（损失以“-”号填列）	0.06	0.06	-11.90%
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.03	-0.01	-548.99%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8.06	-4.21	91.65%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3.92	-4.33	-9.46%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-0.31	-0.59	-47.42%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-0.79	-10.76	-92.68%
加：营业外收入	0.06	0.18	-67.97%
减：营业外支出	2.95	0.60	387.82%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3.68	-11.18	-67.10%
减：所得税费用	2.92	-0.45	741.35%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-6.60	-10.73	38.51%

营业总收入上涨 10.3%，原因为新能源板块，受市场供求关系影响，六氟磷酸锂单位售价上涨；销售费用减少 40.10%，原因为报告期销售人员薪酬及市场

推广费减少；管理费用增长 40.95%，原因为报告期管理人员职工薪酬及固定资产折旧增加，致使管理费用较上期增加；财务费用减少 36.42%，原因为报告本期银行借款降低致使财务费用较上期减少；其他收益增长 414.82%，原因为收到税收奖返 1.07 亿元；信用减值损失增加 91.65%，原因为应收账款及其他应收款计提坏账增加；营业外支出增长 387.82%，原因为报告期对股民诉讼及江西康力担保计提预计负债 2.57 亿元，违约金赔偿金增多；所得税费用增长 741.35%，原因为九九久利润增长，同时所得税费用增长；以上原因最终导致 2021 年净利润-6.60 亿元，较 2020 年净利润-10.73 亿元，减亏 38.51%。

#### 会计师回复：

我们复核了公司对净利润变动与营业收入变动存在较大差异的原因分析过程。经复核，公司的回复中关于净利润变动与营业收入变动存在较大差异的原因是合理的。

7、2021 年，你公司营业成本为 53.12 亿元。片剂营业成本减少 93.58%，胶囊营业成本减少 84.66%，颗粒剂营业成本减少 93.68%，口服液营业成本减少 95.92%。请你公司：

请年审会计师核查并发表明确意见。

(1) 分析主要产品、主要行业营业成本变动的原因，生产量增长而营业成本下降的合理性，成本结转是否符合《企业会计准则》有关规定。

#### 公司回复：

2021 年年报第三节管理层讨论与分析（收入与成本）中披露情况如下：

行业分类	项目	单位	2021 年	2020 年	同比增减
医药行业	销售量	盒	7,118,758	72,780,382	-90.22%
	生产量	盒	134,358,735	71,076,938	89.03%
	库存量	盒	155,322,476	28,082,499	453.09%
医药行业	销售量	瓶	41,192,613	46,013,695	-10.48%
	生产量	瓶	79,436,241	45,081,308	76.21%
	库存量	瓶	49,871,437	11,627,809	328.90%
新能源类	销售量	吨	8,849.5	5,656.1	56.46%
	生产量	吨	8,731.1	5,252.35	66.23%
	库存量	吨	70.5	188.9	-62.68%
新材料类	销售量	吨	11,003.84	7,455.07	47.60%
	生产量	吨	10,420.77	7,449.26	39.89%
	库存量	吨	924.82	1,507.89	-38.67%

化工类	销售量	吨	17,406.68	22,720.36	-23.39%
	生产量	吨	16,198.7	24,136.5	-32.89%
	库存量	吨	3,898.15	5,106.13	-23.66%

2021年度生产量、库存量披露有误，现更正如下：

行业分类	项目	单位	2021年	2020年	同比增减
医药行业	销售量	万盒	711.88	7,278.04	-90.22%
	生产量	万盒	731.49	7,107.69	-89.71%
	库存量	万盒	55.92	2,808.25	-98.01%
医药行业	销售量	万瓶	4,119.26	4,601.37	-10.48%
	生产量	万瓶	4,316.94	4,508.13	-4.24%
	库存量	万瓶	616.14	1,162.78	-47.01%
新能源类	销售量	千吨	8.97	5.66	58.55%
	生产量	千吨	8.85	5.25	68.49%
	库存量	千吨	0.07	0.19	-62.68%
新材料类	销售量	千吨	10.73	7.46	43.95%
	生产量	千吨	10.16	7.45	36.38%
	库存量	千吨	0.92	1.51	-38.67%
化工类	销售量	千吨	17.41	22.72	-23.39%
	生产量	千吨	16.20	24.14	-32.89%
	库存量	千吨	3.90	5.11	-23.66%

片剂营业成本减少 93.58%，胶囊营业成本减少 84.66%，颗粒剂营业成本减少 93.68%，口服液营业成本减少 95.92%，变动情况原因为：①疫情影响部分产品销售：2021年由于疫情期间对感冒和感冒类相关产品销售的管控限制，从而造成公司相关品种产量减少。②环境保护政策：环保督查常态化，给公司生产经营带来一定的外部压力和风险因素，造成部分产品开工率不足或下降。

综上所述，更正后本年生产量减少，与营业成本保持同趋势变动，存货发出时按加权平均法计价，成本结转符合《企业会计准则》有关规定。

#### 会计师回复：

1、我们复核了公司对主要产品、主要行业营业成本变动的的原因分析过程。经复核，公司的回复中关于主要产品、主要行业营业成本变动的的原因是合理的。

2、我们核查了公司的生产量及成本结转过程。经核查，公司的生产量披露有误，现已更正。更正后的生产量是大幅下降的，成本结转符合《企业会计准则》的有关规定。

(2)根据年报披露，你公司医药行业销售量(盒)减少 90.22%，生产量(盒)

增加 89.03%，库存量（盒）增加 453.09%；医药行业销售量（瓶）减少 10.48%，生产量（瓶）增加 76.21%，库存量（瓶）增加 328.90%。请说明你公司有关数据的计算方法、存货科目余额增长的原因，销售量大幅减少的情况下进行扩产备货的合理性。

**公司回复：**

见回复 7、（1）对生产量库存量等进行更正，医药行业销售量（万盒）减少 90.22%，生产量（万盒）减少 89.71%，库存量（万盒）减少 98.01%；医药行业销售量（万瓶）减少 10.48%，生产量（万瓶）减少 4.24%，库存量（万瓶）减少 73.07%。本年销售量、生产量、库存量同步减少，原因为①资金流动性：受整体融资环境等因素影响，公司融资困难，资金流受限，导致生产开工不足，销售推广受限。②中药材价格波动：近年中药材价格出现大幅上涨，导致公司中成药成本增加，市场竞争力下降。③环境保护政策：环保督查常态化，给公司生产经营带来一定的外部压力和风险因素，造成部分产品开工率不足或下降。④疫情影响部分产品销售：2021 年由于疫情期间对感冒和感冒类相关产品销售的管控限制，造成公司相关医药产品销售收入下降。

医药行业销售量（万瓶）减少 10.48%，生产量（万瓶）减少 4.24%，库存量（万瓶）减少 73.07%，原因为五景药业滴眼剂产品销售、生产、库存等无重大变化且在销售量及生产量中五景药业产品占较大比重。

库存量计算方法为：期末库存量=期初库存量+生产量-销售量-其他领用等，生产量根据生产入库数据取得，销售量根据销售出库数据取得，其他领用为研发等领用出库数据取得。

存货科目增长原因为原材料增长，系新能源新材料板块受市场影响，销售规模大幅增长，增加原材料备货。

医药生产行业在销售量大幅减少的情况下未进行扩产备货，已于回复 7、（1）对生产量库存量等进行更正。

**会计师回复：**

①我们复核了公司有关数据的计算方法。经复核，公司有关数据的计算方法无误；②我们复核了公司对存货科目余额增长的原因分析过程。经复核，公司存货的增长主要是新能源新材料板块市场需求增加，销售规模增长，带动原材料大幅增长。③根据“问题 7（1）”的回复，公司生产量的披露有误，导致公司库存

量的披露也有误。更正后,不存在销售量大幅减少的情况下进行扩产备货的情形。

(3) 请依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》第七十八条的规定,按产品或行业分类,补充披露你公司产能利用情况,包括但不限于产能、产能利用率等,并说明你公司是否存在生产经营停滞的情形。

**公司回复:**

序号	所属分子公司	生产线名称	产能/年	主要生产产品	2021年产能利用率	2020年产能利用率	变动率
1	陕西必康制药集团控股有限公司	颗粒剂	48亿袋	感冒清热颗粒、小儿感冒颗粒、五味子颗粒、银翘解毒颗粒、小儿化痰止咳颗粒、板蓝根颗粒	0.18%	6.67%	-6.49%
		片剂	107亿片	骨刺片、风痛宁片、黄连上清片、八正片	0.29%	4.95%	-4.66%
		硬胶囊	15亿粒	安胃胶囊、补肾强身胶囊	5.75%	34.44%	-28.69%
		糖浆剂	25600万瓶	枸橼酸铁铵维B1糖浆II、小儿止咳糖浆、养血安神糖浆、麻杏止咳糖浆、强力枇杷露、川贝枇杷糖浆	0.33%	5.89%	-5.56%
		合剂	15亿支	健儿消食口服液、银翘解毒合剂、复方大青叶合剂	0.16%	4.76%	-4.60%
2	西安必康集团制药有限公司	片剂	20亿片	乐脉片、冰硼含片、金刚片、清解片、百癣夏塔热片	1.27%	0.82%	0.45%
		胶囊剂	2.7亿粒	心荣胶囊、胃疡安胶囊	4.25%	0.46%	3.79%
		颗粒剂	7560万袋	心荣颗粒、感冒清热颗粒、板蓝根颗粒、益肾灵颗粒、银黄颗粒、维胺颗粒	15.14%	7.66%	7.48%
		散剂	2160万袋	平溃散、止咳桃花散、	13.15%	6.13%	7.01%
		煎膏剂	360万瓶	益香当红膏	0.32%	0.15%	0.18%
3	必康制药新沂集团控股有限公司	大容量注射剂	3500万瓶	复方氨基酸注射液系列		0.04%	-0.04%
		免洗洗手液产品	300万瓶	免洗洗手液产品	0.53%	3.25%	-2.72%
4	武汉五景药业有限公司	滴眼剂等	1.4亿支	滴眼剂等	27.00%	30.00%	-3.00%
5	江苏九九久科技有限公司	高强高模聚乙烯纤维	13,000吨/年	高强高模聚乙烯纤维	78.15%	57.30%	20.85%
		六氟磷酸锂	6,400吨/年	六氟磷酸锂	138.27%	82.07%	56.21%
		三氯吡啶醇钠	15,000吨/年	三氯吡啶醇钠	56.37%	82.12%	-25.75%
		5.5-二甲基海	8,000吨/年	5.5-二甲基海因	75.33%	80.12%	-4.79%

		因					
--	--	---	--	--	--	--	--

陕西必康产能利用率下降是由于市场原因及资金流受限，开工不足，目前正在积极筹措恢复生产；西安必康产能利用率基本持平；必康新沂生产线未形成产能；武汉五景产能利用率基本持平；江苏九九久受市场需求影响，销售增加，产能利用率呈上升趋势。

#### 会计师回复：

我们复核了公司的主要产品的产能及 2021 年产能利用率。经复核，公司新能源新材料、药物中间体板块产能利用率较高，不存在生产经营停滞的情形；医药生产板块产能利用率较低，存在生产经营停滞的情形。

8、报告期末，你公司 2018 年非公开发行的公司债券（18 必康 01）实质违约且仍未兑付，本金、利息合计约 7 亿元。报告期末，公司货币资金余额为 8.43 亿元，经营活动产生的现金流、投资活动产生的现金流为正，现金及现金等价物净增加 2.73 亿元。请你公司：

请年审会计师核查并发表明确意见。

（1）以表格形式说明 18 必康 01 偿付进展、诉讼进展，结合目前经营情况说明现金流为正而不能及时偿还债券的合理性。

#### 公司回复：

18 必康 01 债券情况列表如下：

债权人	代理律师	本金	截至 2022 年 6 月 30 日偿付进展		诉讼进展
			未支付本金	未支付利息	
江海证券有限公司	北京市康达（西安）律师事务所	300,000,000.00	300,000,000.00	34,305,395.83	一审判决未生效，二审待开庭
浙商银行股份有限公司	北京市康达（西安）律师事务所	200,000,000.00	200,000,000.00	22,620,940.74	已判决，执行中-广东省深圳市中级人民法院民事判决书【2021】粤 03 民初 1551 号
金元证券股份有限公司	北京大成律师事务所	100,000,000.00	100,000,000.00	11,435,131.94	一审判决未生效，二审待开庭
上海光大证券资产管理有限公司	北京市康达（西安）律师事务所	100,000,000.00	100,000,000.00	12,452,843.75	已判决，执行中-广东省深圳市中级人民法院民事判决书【2021】粤 03 民初 3411 号

公司 2021 年度现金及现金等价物净增加额 2.74 亿元，其中陕西必康制药集团控股有限公司合并层面 2021 年度现金及现金等价物净增加额-3,045.37 万元，江苏九九久科技有限公司合并层面 2021 年度现金及现金等价物净增加额 3.03 亿

元。

公司 2018 年非公开发行的公司债券（18 必康 01）募集资金的主要使用主体为陕西必康及其子公司，但陕西必康 2021 年度现金及现金等价物净增加额为负，陕西必康及其子公司作为单独的法人主体对于该部分债务的偿还存在困难。

江苏九九久科技有限公司合并层面 2021 年度现金及现金等价物净增加额 303,431,150.31 元。但是，基于新能源汽车市场和储能市场行业的景气度不断提升，对产业链上下游原材料需求带动明显。六氟磷酸锂作为目前商业化应用最广泛的锂电池溶质，无论是政策导向还是行业需求方面都不难看出六氟磷酸锂未来发展空间还很大。因此，江苏九九久计划在现有产能规模基础上进一步投资六氟磷酸锂扩建项目，以把握行业发展机遇进一步扩大竞争优势。故而江苏九九久需要预留资金应对企业进一步发展，通过公司营运能力的持续性发展来解除债务逾期压力。

公司经过综合分析评价，虽然面临很大的困难和风险，但是公司通过改变经营策略及盘活资产等措施仍在积极筹措资金以归还逾期债务。

#### **会计师回复：**

我们查阅了与“18 必康 01”债券有关的诉讼资料如民事判决书，复核了未支付利息的测算过程，复核了公司关于现金流为正而不能及时偿还债券的原因分析。根据上述核查程序，公司关于“18 必康 01”债券偿付进展、诉讼进展的披露内容无误，关于现金流为正而不能及时偿还债券的原因是合理的。

**（2）结合公司资金情况、款项回收情况、资产变现难易度，分析你公司偿债能力。**

#### **公司回复：**

①公司资金情况：2021 年 12 月 31 日货币资金余额 8.43 亿元，受限货币资金 3.42 亿元，可用货币资金余额 5 亿元，其中主要来源于江苏九九久科技有限公司余额 4.32 亿元。应收票据余额 1.15 亿元。

②公司款项回收情况：公司 2021 年度营业收入 76.63 亿元，应收账款减少 8.14 亿元，2021 年公司应收账款 1 年以内金额较以前年度减少，应收账款余额减少主要是收回以前年度应收账款。3 年以上的应收账款余额 9.96 亿元，占应收账款余额的 21.4%，该部分款项收回困难。

#### **③公司资产变现难易度：**

长期资产受限情况表如下：

项目	账面余额	受限金额	占比
固定资产	3,537,298,474.49	1,354,198,603.49	38.28%
无形资产	670,861,088.13	129,127,961.15	19.25%
在建工程	3,072,112,566.42	1,099,204,622.49	35.78%
长期应收款	231,155,816.38	225,678,665.51	97.63%
合计	7,511,427,945.42	2,808,209,852.64	37.39%

注：截至回函日公司部分下属子公司股权冻结情况如下：①陕西必康制药控股集团有限公司与陕西省国际信托股份有限公司签订股权收益权转让和回购协议，标的股权公司为武汉五景药业有限公司 100%的股权。陕西必康制药集团控股有限公司 2018 年向陕西省国际信托股份有限公司签订融资合同募集信托资金 150,000,000.00 元，陕西必康制药集团控股有限公司以其持有的武汉五景药业有限公司的 100%股权提供质押担保；②必康润祥医药河北有限公司与北京银行石家庄分行贷款合同金额 30,000,000.00 元，陕西必康制药集团控股有限公司以其持有的必康润祥医药河北有限公司的 70%股权提供质押担保；③18 必康债使用延安必康持有的九九久股权作为质押担保。

④长短期借款情况以及借款逾期情况（单位：万元）：

序号	单位名称	短期借款	长期借款	长期应付款 (租赁)	应付债券	债务情况合计	截至回复日 逾期债务
1	延安必康制药股份有限公司	59,758.00	79,750.00	-	70,000.00	209,508.00	116,385.00
2	陕西必康制药集团控股有限公司	100,190.00	77,980.00	18,699.77	-	196,869.77	100,249.14
3	必康制药新沂集团控股有限公司	19,549.00	-	-	-	19,549.00	4,550.00
4	必康润祥医药河北有限公司	2,250.00	-	-	-	2,250.00	
5	必康润祥医药张家口有限公司	894.00	-	-	-	894.00	
6	必康百川医药（河南）有限公司	5,000.00	-	-	-	5,000.00	
7	西安必康制药集团控股有限公司	600.00	-	-	-	600.00	
8	南通必康新宗医疗服务发展有限公司	-	28,730.00	-	-	28,730.00	
9	江苏九九久科技有限公司	16,900.00	-	-	-	16,900.00	
10	江苏九九久特种纤维制品有限公司	3,000.00	-	-	-	3,000.00	
11	南通市天时化工有限公司	1,900.00	-	-	-	1,900.00	
	合计	210,041.00	186,460.00	18,699.77	70,000.00	485,200.77	221,184.14

截至本公告披露日，公司共存在 13 笔逾期债务，共计 221,184.14 万元，公司长短期借款、租赁及债券债务合计 485,200.77 万元。逾期债务占债务合计的 45.59%，占 2021 年 12 月 31 日经审计净资产的 27.40%。

⑤偿债能力指标分析

财务风险指标	2021/12/31	2020/12/31	同比变动
流动比率	0.774	0.835	-0.061
速动比率	0.675	0.75	-0.075
现金流量比率	0.061	-0.041	0.102
资产负债率(%)	56.88%	53.5%	3.38%

公司本年速动比率、流动比率较上年均有不同程度的下降，以上指标均低于1，说明公司短期偿债能力不足。现金流量比率较上年有所上升主要系江苏九九久营业收入增加且本期销售收入回款情况良好的原因。一般认为，资产负债率的适宜水平是40%~60%，公司资产负债率基本在适宜水平，但由于公司长期资产受限情况，长期资产变现能力差，故公司长短期偿债能力均有所限制。

根据上述财务数据分析，其一，公司可用货币资金主要来源于江苏九九久，但江苏九九久需在保证自身发展的前提下帮助其他关联公司归还借款；其二，资产变现能力受限，公司偿还债务存在困难。目前，公司正积极与债权人沟通，制定相关风险应对方案，并积极与相关各方保持沟通和方案推进，争取尽快妥善处理上述债券逾期事项。

#### 会计师回复：

我们核查了公司的资金情况和款项回收情况，复核了公司关于资产变现难易度以及偿债能力的分析。根据上述核查程序，公司款项回收情况不佳，应收账款周转率较低，资产变现难度较大，偿债能力较弱。

**(3) 结合担保、债务占你公司净资产的比例，说明担保、债务对你公司可持续经营能力的影响。**

#### 公司回复：

公司担保情况：对外担保金额22,300万元，占最近一期经审计净资产比例2.76%；公司对子公司的担保金额221,638.14万元，占最近一期经审计净资产比例27.45%；子公司对子公司的担保金额198,237.00万元，占最近一期经审计净资产比例24.56%；违规担保金额199,578.00万元，占最近一期经审计净资产比例24.72%；合计担保金额641,753.14万元，占最近一期经审计净资产比例79.49%。北盟物流违规担保27.96亿处理方案详见回复事项2.1。公司对外担保中对江西康力的2亿元担保收到法院调解书，已代偿1000万，并在2021年年报中计提相应的预计负债1.5亿元。公司对外担保2300万未出现违约迹象。

公司债务情况：短期借款余额210,087.26万元，占最近一期经审计净资产

比例 26.02%；长期借款余额（重分类前）186,460.00 万元，占最近一期经审计净资产比例 23.1%；应付债券余额（重分类前）69,958.62 万元，占最近一期经审计净资产比例 8.67%；合计 466,505.89 万元，占最近一期经审计净资产比例 57.79%。

公司担保及债务存在重复责任，剔除重复责任，公司承担的担保及债务金额为 688,383.89 万元（包含公司长短期借款、18 必康债及对外担保）。

公司债券未能偿付，对公司生产经营构成了不利影响，主要影响公司的银行授信、重大投资项目的暂缓等。公司正筹划偿还到期债券及其他到期债务等具体方案，公司将根据方案的具体进度按照相关要求及时进行披露。债券到期不能偿付目前没有对公司持续经营能力构成重大不确定性。

#### **会计师回复：**

我们获取并复核了公司长期借款、短期借款、应付债券、对外担保明细清单，检查了相关的合同与公告，检查了相关的涉诉资料。根据上述核查程序，公司承担的担保及债务金额为 768,383.89 万元，占公司净资产的比例为 95.18%，比例较大，由于公司已经就担保事项和债务化解制定了解决方案，因此，不会对公司可持续经营能力造成重大影响。

9、2021 年，你公司应收账款期末余额为 48.62 亿元，坏账准备余额 12.82 亿元，应收款项融资余额为 4.52 亿元，其他应收款期末余额 11.1 亿元。请你公司：

（1）结合销售模式、信用政策等、应收票据及应收账款融资余额占营业收入的比例，说明应收账款规模的合理性，周转速度与往年、与同行业是否存在差异。

#### **公司回复：**

##### **1. 销售模式、信用政策**

公司的医药生产、医药商业类的销售模式均为直销模式，即直接面向目标客户销售或通过“必康工商零联盟”销售。公司对新能源、新材料、药物中间体产品采取不同的销售模式，即采取直接销售为主贸易商销售为辅、少数出口产品采取代理商模式。

公司医药销售具有完整的信用政策管理体系，对各事业部经理及商务总监选择商业合作客户的要求是，商业公司必须为合法的、符合 GSP 要求的商业单位；

必须具有独立的营业场所；独立的网络终端，覆盖面广，具有良好的商业资信，无不良记录，符合公司在资金实力、终端分销能力、管理能力、行销意识、合作意愿口碑等方面的要求；遵守公司的市场规范，积极配合公司市场策略的推行。公司对不同的客户实行的信用期不同，信用期一般不超过 90 天，对于连锁类客户一般为 3-6 个月，医院类客户 6 个月以上。由于公司从 2018 年开始实行“必康工商零联盟”模式，为了推广公司自身品牌，抢占市场占有率，依靠与商业公司合作来主推公司产品，给予战略合作伙伴更长信用账期，减少商业公司资金紧张的压力，达到相互支持共同合作的目的；由于两票制的实施，商业市场发生变化，客户份额重组，公司与新的一级经销商合作，与原有达不到一级经销商条件的客户终止合作。原有欠款经销商，在未还清公司欠款之前终止双方授信发货及销售赋能合作或者只可现款结算发货，达到逐步回款目的。与原有商业终止合作后，原有商业客户内控标准规定（商业客户给予下游客户也有相应资信账期，在终止合作后，客户也会对其下游客户清收账款。因此原有商业单位为了减少自身风险推迟回款）三个月后才予以回款，致回款时间迟。若出现终端与二级分销商退货至原有经销商处等情况，各原有经销商为了减少自身风险，致使给公司回款时间甚至更延迟。

新能源、新材料、药物中间体按产品区分内外销制定信用政策，账期一般在 3 个月以内。

## 2. 应收票据及应收账款融资余额占营业收入的比例

历年应收票据及应收账款余额情况表

金额单位：万元

项目	2021 年度/ 2021 年 12 月 31 日	2020 年度/ 2020 年 12 月 31 日	2019 年度/ 2019 年 12 月 31 日	2018 年度/ 2018 年 12 月 31 日
营业收入	766,318.54	693,952.61	932,925.36	844,680.73
应收票据	11,513.55	574.50	342.00	44,149.91
应收账款	357,936.02	439,337.59	400,744.29	289,326.20
应收款项融资	45,226.73	19,310.46	29,248.82	-
应收票据及 应收账款合计	414,676.29	459,222.55	430,335.11	333,476.11
应收票据及应收账款 占营业收入比例 (%)	54.11	66.17	46.13	39.48

## 3. 应收账款周转速度与往年、与同行业对比情况

应收账款周转天数对比表

单位：天

公司名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度

贵州百灵	181	181	202	148
北大医药	194	209	149	150
景峰医药	145	237	198	100
可比区间	145~194	181~237	149~202	100~150
延安必康	190	221	135	108

公司 2021 年度应收账款周转天数为 190 天，较 2020 年度缩短 31 天，主要是由于 2021 年度营业收入同比上升 10.43%、2021 年 12 月 31 日应收账款余额同比下降 18.53%所致。

同行业可比上市公司 2021 年度应收账款周转天数区间为 145~194 天，公司应收账款周转天数未超出可比区间。公司应收账款周转天数的近几年的变化趋势与同行业可比公司基本一致。

**(2) 对比分析最近三年应收账款账龄结构及坏账计提情况。结合预期信用损失的具体计算过程（如迁徙率）、期后回款、账龄结构等情况，说明坏账准备计提是否充分。**

**公司回复：**

**1. 最近三年应收账款账龄结构及坏账计提情况。**

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司对信用风险显著不同的应收款及租赁应收款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的应收款项及租赁应收款外和在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

**近三年应收账款坏账计提情况**

单位：万元

类别	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项计提坏账准备的应收账款	16,110.90	16,110.90	2,974.69	2,968.49	2,178.09	2,178.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	470,052.81	112,116.79	505,193.04	65,740.33	436,600.67	35,856.39
其中：1. 账龄组合	465,489.54	112,116.79	504,928.49	65,740.33	433,130.65	35,856.39
2. 特定款项组合	4,563.27	-	264.55	-	3,470.02	-
合计	486,163.71	128,227.69	508,167.73	68,708.81	438,778.77	38,034.48

近三年账龄组合应收账款账龄结构及坏账计提情况

单位：万元

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	占比(%)	坏账准备	账面余额	占比(%)	坏账准备	账面余额	占比(%)	坏账准备
1年以内小计	117,610.85	25.27	1,781.35	227,242.63	45.01	8,122.56	302,292.25	69.79	11,811.97
1至2年	91,470.93	19.65	9,147.09	164,199.20	32.52	16,297.43	100,192.06	23.14	10,546.87
2至3年	156,776.23	33.67	39,194.06	86,011.96	17.03	21,285.61	17,512.03	4.04	4,961.77
3至4年	75,274.49	16.17	37,637.25	15,198.42	3.01	7,758.43	10,609.72	2.45	6,012.82
4至5年	14,977.07	3.22	14,977.07	9,910.89	1.96	9,910.89	1,737.65	0.40	1,736.02
5年以上	9,379.98	2.02	9,379.98	2,365.40	0.47	2,365.40	786.94	0.18	786.94
合计	465,489.54	100.00	112,116.79	504,928.49	100.00	65,740.33	433,130.65	100.00	35,856.39

3. 期后回款情况

截至本问询函回复日，共收回客户期初欠款 106,505.34 万元，占 2021 年 12 月 31 日应收账款余额的 22.88%，主要回款情况如下：

序号	客户名称	2021年12月31日 欠款余额（万元）	回款金额 （万元）	回款比例 （%）
1	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	9,798.93	9,798.93	100.00
2	南通新宙邦电子材料有限公司	7,293.50	7,293.50	100.00
3	株洲万氟化工科技有限公司	5,040.00	5,040.00	100.00
4	虞城县人民医院	4,828.09	909.22	18.83
5	惠州市宙邦化工有限公司	3,434.00	3,434.00	100.00
6	KRISHI	2,742.07	2,742.07	100.00
7	合肥安尔吉药业有限公司	2,470.66	503.05	20.36
8	深圳新宙邦科技股份有限公司	2,150.00	2,150.00	100.00
9	汇鸿（南通）安全用品有限公司	1,792.61	1,792.61	100.00
10	湖北福瑞祥医药有限公司	1,714.23	502.80	29.33
11	新昌县兆丰新材料有限公司	1,325.09	1,325.09	100.00
12	江苏东润安全科技有限公司	1,267.03	1,267.03	100.00
13	河北北方学院附属第一医院	1,110.17	1,110.17	100.00
14	张家口市华佗医药经营有限公司	1,101.84	1,101.84	100.00
15	EnchemCo., Ltd	1,095.35	1,095.35	100.00
16	河北德医堂医药有限公司	1,061.75	1,061.75	100.00
17	湖北九邦新能源科技有限公司	890.00	890.00	100.00
18	南通强生新材料科技股份有限公司	799.36	799.36	100.00
19	网银在线（北京）科技有限公司	778.70	778.70	100.00
20	浙江兆和新材料有限公司	770.65	770.65	100.00
21	安徽威亚新材料技术有限公司	766.75	766.75	100.00
22	(SUMITOMO) ExcelCropCareLimitel	751.96	751.96	100.00
23	SUMITOMO CHEMICAL INDIALIMITED	749.78	749.78	100.00
24	杭州萧山美信装饰布厂	654.39	654.39	100.00
25	河北唐人医药股份有限公司	630.39	630.39	100.00
26	张家港思淇科技有限公司	580.98	580.98	100.00

27	河南华瑞高新材料有限公司	545.12	545.12	100.00
28	河北明仁堂药业有限公司	540.18	540.18	100.00
29	沧州兴益医药有限公司	524.85	524.85	100.00
合计		57,208.42	50,110.51	87.59

#### 4. 预期信用损失具体计算过程（如迁徙率）

##### 第一步确定分类到账龄组合下的应收账款余额及对应账龄

单位：万元

账龄	2019年	2020年	2021年
1年以内	302,292.25	227,242.63	117,610.85
1-2年	100,192.06	164,199.20	91,470.93
2-3年	17,512.03	86,011.96	156,776.23
3-4年	10,609.72	15,198.42	75,274.49
4-5年	1,737.65	9,910.89	14,977.07
5年以上	786.94	2,365.40	9,379.98

##### 第二步计算平均迁徙率

迁徙率	2019年	2020年	平均迁徙率
1年以内	54%	40%	47%
1-2年	86%	95%	91%
2-3年	87%	88%	87%
3-4年	93%	99%	96%
4-5年	100%	95%	97%
5年以上	100%	100%	100%

##### 第三步根据迁徙率计算迁徙损失率

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
平均迁徙率	47%	91%	87%	96%	97%	100%
迁徙损失率	35%	74%	81%	93%	100%	100%

第四步公司基于当期可观察以及考虑前瞻性因素对第三步中所计算的历史信用损失率作出调整，得到预期损失率如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
预期损失率	1.51%	10%	25%	50%	100%	100%

##### 第五步计算预期信用损失

单位：万元

账龄	账面余额	预期损失率	预期损失
1年以内	117,610.85	1.51%	1,781.35
1-2年	91,470.93	10%	9,147.09
2-3年	156,776.23	25%	39,194.06
3-4年	75,274.49	50%	37,637.25
4-5年	14,977.07	100%	14,977.07
5年以上	9,379.98	100%	9,379.98

预期信用损失率和同行业对比情况如下：

账龄	圣济堂	万泰生物	吉林敖东	可比区间	延安必康
1年以内	0.5%	5%	5%	0.5%-5%	1.51%
1-2年	5%	10%	10%	5%-10%	10%

2-3 年	10%	20%	20%	10%-20%	25%
3-4 年	20%	50%	30%	20%-50%	50%
4-5 年	50%	80%	80%	50%-80%	100%
5 年以上	100%	100%	100%	100%	100%

由上表可见，与同行业可比区间比较，公司预期信用损失率较为谨慎。

(3) 说明其他应收款中往来款的具体形成原因，款项内容、欠款方基本信息。

公司回复：

客户名称	2021年12月31日 余额（万元）	具体形成原因	款项内容	欠款方基本信息				
				成立时间	法定代表人	注册资本 (万元)	注册地址	经营范围
上海邦华国际贸易有限公司	35,800.00	资金往来	借款	2015-3-12	叶闯宁	20,000.00	中国(上海)自由贸易试验区富特北路211号302部位368室	一般项目：从事货物及技术的进出口业务；转口贸易，区内企业间的贸易及贸易代理，化肥，食用农产品、化工产品与原料（除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品）、机械设备、金属材料及制品、矿产品、日用百货、电子产品、家用电器、汽车及汽车配件的销售，电子商务（不得从事金融业务），商务咨询服务，第三方物流服务（不得从事运输）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
西安佑邦医药有限公司	15,175.77	资金往来	往来款	2003-8-21	肖酒	2,000.00	陕西省西安市高新区丈八街办丈八六路与南三环辅道32号2号楼3层304-2室	生物工程、生物制品的研究开发及技术转让。（以上经营范围除国家规定的专控及许可项目）。
陕西和兴医药有限公司	9,012.52	中药材储备库项目委托收购中药材支付的款项	预付款	2006-8-23	王宇飞	200.00	陕西省商洛市山阳县城关街办九一村必康制药厂厂区办公楼三层	一般项目：中成药、中药材（麝香、甘草、牛黄除外）、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品的批发及销售；土特产品、化妆品、消毒剂、第一类医疗器械、第二类医疗器械的批发及销售；预包装食品、保健食品的批发及销售（限分公司经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
黑龙江东旭医药有限公司	6,000.00	2020年度供应链股权并购形成	并购订金	2005-7-6	杨东旭	500.00	双城市民主街农业技术推广中心综合楼	化学药制剂、中成药、抗生素、生化药品、生物制品、中药饮片、蛋白同化制剂、肽类激素批发（药品经营许可证有效期至2024年11月27日）；预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售，保健食品销售，婴幼儿配方乳粉销售，其他婴幼儿配方食品销售（食品经营许可证有效期至2026年06月28日）；道路普通货物运输（道路运输经营许可证有效期至2022年10月25日）；经销医疗器械、日用百货、化妆品、小家电、消毒用品；会议及展览服务；信息咨询（不含许可类信息咨询服务）。
哈尔滨普欣医药有限公司	5,995.25	2020年度供应链股权并购形成	并购订金	2014-10-28	彭涛	5,000.00	哈尔滨市南岗区文库街10号1单元3层	许可项目：药品批发；第三类医疗器械经营；药品互联网信息服务。一般项目：保健食品（预包装）销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；日用百货销售；日用化学产品销售；家用电器销售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；劳动保护用品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；会议及展览服务；市场营销策划；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。
江苏北角度新材料有限公司	5,437.35	其中4808.79万元为往来借款，628.56万元为北角度公司代收北盟物流资产转让款	资金占用	2014-2-10	程林	1,000.00	新沂市经济开发区马陵山西路168号	包装用新材料研发及技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
安徽昌鹤医药有限公司	5,000.00	2020年度供应链股权并购形成	并购订金	2017-10-24	张学东	5,000.00	安徽省合肥市经济技术开发区宿松路3888号信息中心501	中成药、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械二、三类、化妆品、消毒用品、保健食品、预包装食品（不含冷藏冷冻食品）、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、医疗器械一类、保健用品、日用百货、电子产品、办公用品、文体用品、纸制品、食用农产品、针纺织品的销售；货物专用运输（冷藏保鲜）、普通货运；医药信息服务及技术咨询；自营和代理各类商品及技术进出口业务（但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；房屋租赁；无纺布、无纺布制品、无纺布新材料、化纤设备、无纺布设备、鼻梁筋、耳挂、滤纸、塑料制品、塑料制品、熔喷布、活性炭过滤纸、针织品的销售；医疗器械包装的吸塑盒、盖材、包装袋及包装材料的销售；医用材料的销售；自动化机械的销售；口罩机的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

客户名称	2021年12月31日 余额（万元）	具体形成原因	款项内容	欠款方基本信息				
				成立时间	法定代表人	注册资本 (万元)	注册地址	经营范围
成都鸿阳商贸有限公司	5,000.00	中药材储备库项目委托收购中药材支付的款项	预付款	2020-9-15	谢文军	100.00	四川省成都市龙泉驿区龙泉街道雅士路33号	日用杂品零售；销售化工产品（不含危险化学品）；销售矿产品（不含危险化学品）；销售金属制品（不含稀贵金属）；销售安防产品；销售电子产品；销售塑料制品；销售橡胶及橡胶制品；销售润滑油；销售五金交电、机电产品；销售电线电缆；销售家用电器配套器材；销售床上用品；销售纺织专用设备；生物医药技术开发、转让、咨询、服务及产品研发；新材料技术推广服务；销售农副产品；销售预包装食品和散装食品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
江苏北松健康产业有限公司	3,790.41	代付北松资产转让税金形成	资金占用	2013-4-12	李宗松	60,000.00	新沂市经济开发区马陵山西路168号	健康产业投资与管理；健康咨询；休闲健身服务；健康饮品技术研发与技术推广。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
广西医药有限责任公司	3,000.00	2020年度供应链股权并购形成	并购订金	1986-6-5	唐家昌	8,000.00	南宁市国凯大道东19号金凯工业园1号楼	批发；医疗器械（涉及许可审批的项目凭许可证在有效期内开展经营活动，具体项目以审批部门批准的为准）、食品（凭许可证在有效期内开展经营活动，具体项目以审批部门批准的为准）、药品（凭许可证在有效期内开展经营活动，具体项目以审批部门批准的为准）；道路货物运输（凭许可证在有效期内开展经营活动，具体项目以审批部门批准的为准）；销售；电子产品（除国家专控产品）、仪器仪表、试剂产品（除危险化学品）、实验室仪器设备及耗材、玻璃仪器、文化用品（除音像制品及书报刊）、化妆品、消毒剂（除危险化学品及药品）、日用百货、针纺织品、五金交电、卫生用品（除药品医疗器械等涉及许可审批及国家有专项规定的项目外）、农副产品（仅限初级农产品）、保健食品（除食品、药品、医疗器械等国家有专项规定外）、房屋租赁；物业服务；医药科技、医疗科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广；医疗信息咨询（不含治疗和医疗咨询以及国家有专项规定的项目），商品信息咨询（除国家专项规定外），市场营销策划，品牌策划与推广，市场调研（除国家有专项规定外），企业管理咨询，会务服务；设计、制作、代理、发布国内各类广告。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）
中译语通科技股份有限公司	2,453.58	中译通提供信息服务支付的款项	往来款	2009-7-13	于洋	41,659.53	北京市石景山区石景山路20号16层1601	技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；翻译服务；信息咨询（不含中介）；企业管理咨询；公关策划；承办展览展示；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含演出及棋牌娱乐）；租赁专用设备；计算机系统服务；计算机技术培训；销售计算机、软硬件及辅助设备、通讯设备、电子产品；设计、制作、代理、发布广告；艺术培训；技术进出口、货物进出口、代理进出口；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外）；教育咨询；信息服务业务（仅限互联网信息服务）不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护和加工处理服务。（增值电信业务经营许可证有效期至2024年03月19日）；从事互联网文化活动；广播电视节目制作；人才中介服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；广播电视节目制作；人才中介服务以及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。）
重庆炫苔企业管理服务工作室	2,300.00	重庆炫苔提供咨询服务支付的款项	咨询服务费	2017-2-28	钱梦佳	无	重庆市忠县忠州街道红星路34号11-336	医学研究，健康管理，医药代理服务，医药学术推广，医药学术服务，医药研发（不含诊疗服务）；医疗科技产品、生物医药技术的开发、技术转让；保健食品技术开发、代办药品注册申报手续、代办医药科技项目申报手续；企业营销策划；会议服务，展览展示服务，企业管理，庆典礼仪服务；数据信息服务，广告设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***
马健莹	2,000.00	资金往来	往来款			-		
江苏今日阳光房地产发展有限公司	1,030.00	往来款	往来款	2002-6-4	丁荣喜	5,200.00	泰州市海陵区九龙镇老政府4楼404室	按二级标准从事房地产开发经营业务，建筑材料销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

客户名称	2021年12月31日 余额（万元）	具体形成原因	款项内容	欠款方基本信息				
				成立时间	法定代表人	注册资本 (万元)	注册地址	经营范围
江西康力药品物流有限公司	1,000.00	对外担保代偿本金	代偿款	2003-10-18	周艳敏	3,400.00	江西省樟树市福城大道99号康力广场	中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品、抗生素原料药，医疗器械，化妆品、食品、保健食品等13个大类，14000多个品种。
山阳县财政局城镇建设资金专户	1,000.00	山阳基地缴纳的土地出让保证金	保证金			-		
北京四季汇通医药有限公司	1,000.00	中药材储备库项目委托收购中药材支付的款项	预付款	2004-1-20	葛俊飞	2,400.00	北京市通州区张家湾镇柳营村委会东300米	批发药品；销售第三类医疗器械；销售食品；互联网信息服务；普通货运（道路运输经营许可证有效期至2022年07月31日）；专业承包；施工总承包；劳务分包；销售日用品、计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、五金交电、文化用品、体育用品（不含弩）、通讯设备、建筑材料、化工产品（不含危险化学品）、家用电器、工艺品（不含文物）、第一类医疗器械、第二类医疗器械、化妆品、消毒用品（不含药品）、中草药原料；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；计算机系统服务；数据处理；应用软件服务；基础软件服务；产品设计；仓储服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口；租赁、维修机械设备、电气设备、医疗器械。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品、互联网信息服务、批发药品、销售第三类医疗器械以及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。）
陕西省西安市中级人民法院	800.00	诉讼保证金	保证金			-		
钟国强	640.00	预支款项	往来款			-		
佛山市祁洛建筑材料有限公司	600.00	往来款	往来款	2020-11-2	吴玉斌	200.00	广东省佛山市顺德区乐从镇荷村工业区荷岳路27号之1三楼313(住所申报)	许可项目：货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：建筑材料销售；金属材料销售；电子产品销售；国内贸易代理。
湖南文祖商贸有限公司	529.54	往来款	往来款	2020-8-11	胡祖瑞	500.00	湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体(含写字楼)45013房	百货的零售；通风设备、消防设备及器材的销售；空气净化设备、五金产品、通用仪器仪表、机电设备、计算机、工业自动化设备、建材、电子产品销售；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；电子商务平台的开发建设；建筑工程施工总承包；建筑幕墙工程专业承包；建筑劳务分包；园林绿化工程施工；房地产开发经营；房地产经纪代理服务；工程勘察、建筑行业建筑工程设计；工程建设项目技术咨询服务；工程建设项目招标代理服务；计算机技术开发、技术服务；信息技术咨询服务；合同能源管理；贸易咨询服务；综合节能和用能咨询；信息传输技术的研发及技术推广。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
佛山市淖源建筑材料有限公司	523.36	往来款	往来款	2021-1-7	陈锦平	200.00	广东省佛山市顺德区乐从镇腾冲社区商贸五路(俊毅楼)4A-34号(住所申报)	一般项目：建筑材料销售；金属材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。
单户余额小于500万元合计	38,562.99					-		
合计	146,650.77					-		

(4) 说明你公司针对主要欠款方采取的具体的催收措施，主要欠款方与公司实控人、控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系。

公司回复：

客户名称	2021年12月31日 欠款余额(万元)	具体的催收措施	与公司实控人、控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系
北京四季汇通医药有限公司	38,943.50	(1) 依据超期欠款明细,与商业对账并落实回款时间。 (2) 停止该商业所有发货、暂停相关销售费用办理。 (3) 对恶意拖欠货款的商业,启动法律诉讼程序。	否
湖南鑫和医药有限责任公司	23,309.21		否
安徽省肥西县医药公司	15,708.17		否
青海省新绿洲药业集团有限公司	15,674.81		否
陕西奥芬医药有限公司	12,367.61		否
周口市天久康药业有限公司	12,184.32		否
安徽华源医药集团股份有限公司	11,507.99		否
河南锦杭医药有限公司	6,622.90		否
江西康力药品物流有限公司	20,583.96		否
江西振源医药有限公司	5,566.64		否
许昌长生药业有限公司	5,349.06		否
深圳市中源医药有限公司	4,289.05		否
云南新世纪药业有限公司	3,867.85		否
深圳市同兴泰医药有限公司	3,672.93		否
民生集团河南医药有限公司	3,345.52		否
安徽昌鹤医药有限公司	9,728.49		否
广西医药有限责任公司	16,395.66		否
四川鑫一医药有限公司	3,073.91		否
四川省医药集团盛通药业股份有限公司	7,786.12		否
甘肃天元药业集团有限公司	6,134.88		否
淄博恒安医药有限公司	4,812.25		否
山东省人民药业有限公司	3,054.59		否
合肥珀尔达医药有限公司	9,461.96		否
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	9,798.93	已回款	否
南通新宙邦电子材料有限公司	7,293.50	已回款	否
株洲万氟化工科技有限公司	5,040.00	已回款	否
惠州市宙邦化工有限公司	3,434.00	已回款	否
新沂经济开发区建设发展有限公司	3,046.91	电话催收	否
虞城县人民医院	4,828.09		否
合计	276,882.81		

请年审会计师核查并发表明确意见。

请会计师补充发函具体情况，分析回函比例较低的原因，说明替代性程序执行情况。

会计师回复：

2021年末，公司的子公司陕西必康应收账款账面余额为35.50亿元，发函金额为28.67亿元，占账面余额比例为80.76%，回函金额为15.93亿元，

占账面余额的比例为 44.87%，占发函金额的比例为 55.56%。回函比例较低的原因一方面是快递受新冠疫情影响较大，另一方面是因为被函证单位回函的意愿不强。针对未回函的应收账款，我们实施了替代测试，包括检查相关合同、发票、验收单、报告期回款记录、期后收款测试等程序，其中，报告期回款情况以及期后收款测试结果均不佳，报告期回款率普遍较低，仅有个别客户有期后收款，且收款金额占期末余额的比例极小。

10、报告期末，你公司固定资产账面价值为 35.37 亿元，在建工程账面价值为 30.72 亿元。本年年末，“新沂控股-必康新沂开发区综合体工业厂房”在建工程计提减值准备余额为 7.07 亿元。你公司其他非流动资产余额为 16.43 亿元，主要为预付设备、工程款。请你公司：

(1) 列示主要固定资产具体情况，包括但不限于占地面积及土地权证号、产能利用率、成新率、原值和净值等，并结合上述因素说明减值准备计提的合理性。

公司回复：

公司主要固定资产具体情况如下：

子公司名称	项目	资产类别	成新率	面积 (m <sup>2</sup> )	资产原值	累计折旧	减值准备	资产净值	不动产权登记号	理论产能
陕西必康	山阳一期、山阳二期、老厂	房屋建筑	74%	147,759.16	92,480.24	24,355.38	-	68,124.86	陕(2018)山阳县不动产权第0000670号,724.88平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000671号,152.03平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000672号,866.19平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000673号,1746.7平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000674号,232.55平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000675号,114.01平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000676号,565.1平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000677号,14264.96平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000678号,51平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000679号,128.04平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000680号,210.54平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000681号,19606.19平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000682号,11.13平方米;陕(2018)山阳县不动产权第0000683号,28.77平方米	颗粒剂16亿袋,片剂107亿片,胶囊18.6亿粒,软膏3,000万支,糖浆剂9,600万瓶,口服液6亿支,小容量注射剂9,000万支,大容量注射剂6,000万瓶,中药前处理及提取9,000吨
		机器设备	48%		41,486.25	21,602.11	-	19,884.14		
陕西麟游分公司	胶囊制剂车间	房屋建筑	62%	4,735.00	1,026.65	389.38	-	637.26	国用2015第04号	胶囊40,500件
		机器设备	38%		332.29	205.72	-	126.56		
武汉五景	固体、液体制剂车间	房屋建筑	17%	23,758.56	3,455.74	2,860.05	-	595.69	武房权证东字第2012009799号;武房权证东字第2012009800号;武房权证东字第2012009801号;武房权证东字第2012009802号;武房权证东字第2012009791号;武房权证东字第2012009792号;武房权证东字第	滴眼剂9,380万支,滴鼻剂1,260万支,滴耳剂1,260万支,灌肠剂4,480万支,片剂8,000万片

子公司名称	项目	资产类别	成新率	面积 (m <sup>2</sup> )	资产原值	累计折旧	减值准备	资产净值	不动产权登记号	理论产能
		机器设备	32%		4,137.56	2,812.46	-	1,325.10	2012009793号; 武房权证东字第2012009794号; 武房权证东字第2012009795号; 武房权证东字第2012009796号; 武房权证东字第2012009797号	
西安必康	固体、口服液车间	房屋建筑	63%	8,024.00	3,737.36	1,369.45	-	2,367.91	西高科技国用2016年第83907号, 19,725平方米	片剂2.5亿片, 胶囊剂1亿粒, 颗粒剂5000万袋, 散剂2000万袋, 膏剂60万瓶, 口服液剂1000万支
		机器设备	26%		1,101.80	814.77	-	287.03		
润祥医药		房屋建筑	78%		6,728.18	1,473.95	-	5,254.22	冀(2018)栾城区不动产权第0001588号, 冀(2018)栾城区不动产权第0001587号, 冀(2021)栾城区不动产权第0000870号	
		机器设备	52%		2,845.06	1,372.50	78.87	1,393.68		
九九久科技	化工生产线新、材料生产线、新能源生产线	房屋建筑	67%	519,039.10	41,176.59	13,414.93	-	27,761.66	苏(2018)如东县不动产权第0003083/0000909/0000905/0000910/东国用(2010)第510019号, 282959.1平方米。苏(2016)如东县不动产权第0005382、苏(2017)如东县不动产权第0005802/0012327、苏(2018)如东县不	5,5-二甲基海因6,000吨; 三氯吡啶醇钠15,000吨, 高强高模聚乙烯纤维10,000吨, 六氟磷酸锂5,000吨

子公司名称	项目	资产类别	成新率	面积 (m <sup>2</sup> )	资产原值	累计折旧	减值准备	资产净值	不动产权登记号	理论产能
		机器设备	58%		103,730.10	43,566.14	-	60,163.95	动产权第0008137/0008138,合计125810平方米。苏(2019)如东县不动产权第0003083/0003084/0001957,110270平方米。	
天时化工	化工生产线	房屋建筑	61%		4,195.89	1,637.13	-	2,558.76	如东房权证如东字第1620278-4号;如东房权证如东字第1620278-3号;如东房权证如东字第1620278-2号;如东房权证如东字第1620278-1号;东国用2010第510019号	苯甲醛20,000吨
		机器设备	22%		8,817.35	6,876.94	946.16	994.25		
特种纤维	新材料生产线	房屋建筑	86%		49.09	6.80	-	42.29	无	无纬布500吨;包覆纱500吨
		机器设备	86%		3,590.63	515.02	-	3,075.61		
新沂集团房屋建筑物			89%	90,107.52	148,209.67	15,593.03	774.33	131,842.31	苏(2017)新沂市不动产权第0028882号,苏(2017)新沂市不动产权第0028825号,苏(2019)新沂市不动产权第0008940号,苏(2019)新沂市不动产权第0008938号,苏(2019)新沂市不动产权第0008939号,苏(2019)新沂市不动产权第0008944号	
合计				793,423.34	467,100.43	138,865.78	1,799.36	326,435.29		

各生产线产能利用率见问题7(3)回复。

《企业会计准则第8号-资产减值》第四条企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。第五条存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（一）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。（二）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。（三）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。（六）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。（七）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

公司拥有的固定资产主要分为房屋建筑物和机器设备等，根据准则及公司会计政策按照年限平均法计提各项折旧。公司于资产负债表日根据可收回金额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者判断是否存在减值迹象。公司在判断资产是否出现减值迹象时，出于对相关资产主要用于生产而非出售的考虑，资产的公允价值参照产成品在公平市场的公允售价及产成品的时效性进行判断的。新能源新材料产品产销两旺，是公司目前主要的利润来源，公司判断与新能源新材料相关的固定资产未出现重大减值迹象。在2020年以来受新冠疫情的影响，公司医药类产品销量出现一定程度的下滑，但公司认为该事件具有突发、偶然性的特点，在疫情结束后公司业绩会进行回归并出现增长，因此判断医药生产类固定资产未出现重大减值迹象。同时，公司出于谨慎性考虑，对少数闲置固定资产进行了减值测试，并根据测试结果计提了减值准备。公司认为本次计提资产减值是符合《企业会计准则》和会计政策、会计估计的相关规定，计提资产减值准备的依据充分，且公允地反映了固定资产价值，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。公司固定资产减值准备计提情况如下：

公司名称	资产名称	减值准备	
		本期计提 (万元)	累计计提 (万元)
嘉安健康	彩印 1-2 号车间	522.70	522.70
必康新沂	厂房及建筑物	-	774.33
必康新沂	无法使用专用制药设备	-	321.00
必康心荣	厂房	-	227.29
天时化工	废弃苯甲醛生产设施	991.02	991.02
合计		1,513.72	2,836.35

(2) 请具体列示主要在建工程 (如必康新沂开发区综合体工业厂房) 情况, 包括但不限于地理位置、占地面积及土地权证号、工程进度 (形象进度)、监理情况及建设进度, 并说明计提减值准备的合理性与充分性。

公司回复:

公司主要在建工程情况如下:

序号	项目	2021 年 12 月 31 日		地理位置	占地面积 (m <sup>2</sup> )	土地权证号 123	工程进度 (形象进度) (%)	监理情况及建设进度
		账面余额 (万元)	减值准备 (万元)					
1	必康新沂开发区综合体工业厂房	183,435.96	70,720.52	新沂经济开发区马陵山西路南、甘肃路西	361,566.07	新国用 (2014) 第 1475 号; 苏 (2019) 新沂市不动产权第 0008938 号; 苏 (2019) 新沂市不动产权第 0008939 号; 苏 (2019) 新沂市不动产权第 0008940 号; 苏 (2019) 新沂市不动产权第 0008942 号; 苏 (2019) 新沂市不动产权第 0008944 号; 新国用 (2014) 第	81.26	1, 2, 5, 6, 7 车间的土建, 墙板及幕墙施工是由新沂市工程建设监理有限公司负责的监理项目, 3, 4, 8, 9 车间, 职工食堂, 研发中心, 动物房, 由新沂市昆仑建设监理咨询有限公司负责的监理项目。合同签订时间是 2012 年 3 月 1 日。以上建筑土建, 外幕墙施工完成, 污水处理站, 开闭所, 蒸汽分配站由永明项目管理有限公司负责监理项目, 污水处理站目前地下部分土建施工完成地上部分结构施工完成二次结构未施工, 整体完成 50%, 开闭所土建施工全部完成, 蒸汽分配站土建施

序号	项目	2021年12月31日		地理位置	占地面积	土地权证号	工程进度	监理情况及建设进度
						1452号;新国用(2014)第1481号;苏(2016)新沂市不动产权第0007245号		工全部完成(厂区部分规划调整已拆除)燃气锅炉房由江苏钟山工程项目管理有限公司负责的监理项目,土建主体结构施工完成,二次结构施工完成50%,幕墙施工完成30%。
2	北盟冷链物流项目	103,220.46	2,283.06	新沂市经济技术开发区甘肃路以东、马陵山西路以北		苏(2017)新沂市不动产权第0027467号、苏(2017)新沂市不动产权第0027466号、苏(2017)新沂市不动产权第0027463号、苏(2016)新沂市不动产权第0001214、苏2016)新沂市不动产权第0001213、苏(2016)新沂市不动产权第0008549、苏(2016)新沂市不动产权第0008542、苏(2016)新沂市不动产权第0008546:	95.00	一、监理公司:新沂市昆仑建设监理咨询有限公司协议日期:2015.5.26建设进度:1、1-4号冷库:土建完工95%,给排水完工100%,暖通完工100%,消防完工70%,电气完工70%。2、5-6号冷库:土建完工80%,钢结构完工90%,给排水、消防、电气各完工10%。3、大数据中心:土建完工85%。4、大数据中心办公楼:土建完工90%,暖通60%,电气完工30%,消防完工60%。二、监理公司:新沂市工程建设监理有限公司,协议日期:2015.4.1建设进度:1、堆场备件库房:钢结构完工100%,给排水完工50%,消防完工50%。2、堆场拆装箱库:土建完工95%,钢结构完工100%,消防完工50%。3、堆场配电室:土建完工95%。4、堆场办公楼:土建完工95%,暖通完工90%,给排水完工50%,消防完工80%。
3	山阳三期工程	51,219.23	-	陕西山阳县	53,383.33	陕(2017)山阳县不动产权第000000107号	10.24	监理公司名称:永明项目管理有限公司嘉特分公司;合同签订时间:2016年9月12日;建设进度:山阳三期共分A/B/C三个区建设,其中三期整体土方、管沟、涵洞项目建设已全部完成。C区:办公楼、餐饮中心、数字化工厂一、配套库房、提取车间、配套库房二土建及厂房建设已经完成,正在进行内外装修工作;车间及库房净化工程已完成主风管吊装及消防喷淋设施安装,外管网建设项目已全部施工完成。车间设备订购工作已全部完成,主

序号	项目	2021年12月31日		地理位置	占地面积	土地权证号	工程进度	监理情况及建设进度
								要工艺设备已到现场。B区：土地平整工作已全部完成，BC区连接段外管网建设项目已全部完成，供热中心已施工至正负零。供热中心设备已完成订购。A区：土方平整已全部完成。
4	嘉安办公楼	38,705.86	708.69	新沂市经济开发区马陵山西路168-5号，新沂市经济开发区马陵山西路南、甘肃路西	28,018.63	新国用(2015)第526号；新国用(2015)第515号；新国用(2015)第525号；新国用(2015)第518号	94.12	嘉安办公楼的土建，装修及幕墙施工是由新沂市工程建设监理有限公司负责的监理项目，合同签订时间是2012年3月1日。目前项目现状为土建及外幕墙施工完成，内装情况为水电施工基本完成，楼梯间施工完成，隔墙吊顶完成80%，面层施工完成30%。
	合计	376,581.51	73,712.27					

公司根据《企业会计准则第8号-资产减值》，对资产负债表出现减值迹象的在建工程进行减值测试，并根据测试结果计提了减值准备。公司认为本次计提资产减值是符合《企业会计准则》和会计政策、会计估计的相关规定，计提资产减值准备的依据充分，且公允地反映了在建工程价值，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。公司在建工程减值准备计提情况如下：

公司名称	项目名称	减值准备	
		本期计提(万元)	累计计提(万元)
嘉安健康	办公楼	708.69	708.69
嘉安健康	开关柜变压器	66.78	66.78
嘉安健康	组合式空调器	3.20	3.20
嘉安健康	华为汇聚交换机	0.43	0.43
北盟物流	堆场拆装箱车间	1,843.63	1,843.63
北盟物流	堆场机修车间	142.08	142.08

北盟物流	堆场水泵房	282.97	282.97
北盟物流	1062-0099BICON-冷链物流中心冷库项目电动滑升门伸缩式平台门封采购合同	9.53	9.53
北盟物流	1062-0236 冷链区 2 号、4 号、6 号库变压器设备	0.78	0.78
北盟物流	1062-0223 索斯系列产品：纤维织物空气分布系统	4.08	4.08
西安必康	医药园项目	95.18	95.18
必康新沂	开发区综合体工业厂房	34,103.96	70,720.52
合计		37,261.29	73,877.86

本期公司在建工程计提减值准备主要是因为公司 2018 年由于公司兑付了大量到期债券，导致现金流出现问题，致使在建工程因公司资金流短缺大范围停工，且和公司管理层沟通未来复工续建时间无法确定。根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》中规定长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程应当计提在建工程减值准备，本期对在建工程计提减值准备。

**(3) 补充预付设备、工程款等预付对象基本信息，说明预付款项的交易背景、形成时间、具体采购内容。**

**公司回复：**

公司预付设备、工程款等预付对象基本信息及交易背景信息如下：

预付对象	预付款余额 (万元)	形成时间	交易背景	采购内容	预付对象基本信息				
					成立时间	法人代表人	注册资本	注册地址	经营范围
新沂市远大建筑安装工程有限公司	86,802.87	3 年以上	必康新沂开发区综合体工业厂房项目	机械设备	2003-5-23	陈平	6000 万人民币	新沂市锡沂高新区珠江路 8 号江苏锡沂科技产业园 B 栋 二层	房屋建筑、水利工程、公路工程、市政工程、建筑装饰装潢工程、钢结构工程、地基与基础工程、土石方工程、防腐保温工程、消防工程、环保工程、园林古建筑工程施工；建材销售；机械设备安装、销售。
	18,000.00	3 年以上	必康新沂开发区综合体工业厂房项目	设备安装					
	16,004.79	3 年以上	公司建设山阳三期项目	山阳三期基建工程					
	16,000.00	3 年以上	必康新沂开发区综合体工业厂房项目	基建工程					
	10,501.06	1 年以内	嘉安办公楼项目	工程款					

预付对象	预付款余额 (万元)	形成时间	交易背景	采购内容	预付对象基本信息				
					成立时间	法人代 表人	注册资本	注册地址	经营范围
	6,700.00	3年以上	北盟物流冷链项目	1-6号冷库 室外道路管网					
	5,049.00	3年以上	必康新沂开发区综合 体工业厂房项目	工程款					
	672.24	3年以上	必康新沂开发区综合 体工业厂房项目	工程款					
北京机械工业 化研究所	1,319.40	3年以上	北盟物流冷链项目	冷链物流冷 库全自动货 架工程	2000-9-6	王振林	18000万 人民币	北京市西 城区德胜 门外教场 口1号	生产自动化装置、计算机软件及网络系统、机器人及涂装设备、液压元件及系统、电气物理及光机电一体化设备、数字智能化产品、洁净能源、建材设备及生产线；《制造业自动化》及《液压与气动》期刊发行；设计和制作印刷品广告；利用自有《制造业自动化》及《液压与气动》杂志发布广告；工程总承包；自有房产的物业管理；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；技术检测；技术开发；物业管理；机动车公共停车场服务；科技企业孵化；出租办公用房；销售纺织品及针织品、化工产品（不含一类易制毒及危险化学品）。
陕西北人印 刷机械有限 责任公司	1,016.40	3年以上	生产需要	彩印包装项 目FR450机 组式凹版印 刷机.DL250 干法复合 机.SLII400 双工位无溶 剂复合 机.RTO蓄热	1998-6-1 0	李彦锋	16500万 人民币	陕西省渭 南市高新 技术产业 开发区东 风大街西 段	印刷设备、复合设备、涂布设备、节能设备、环保设备、包装设备、工程设备、机电设备及配件的研发、制造、销售、维修、制版及技术服务；软件产品及智能系统的开发应用与销售服务；印刷器材的销售；本企业自产产品及相关技术的进出口业务；本企业生产科研所需的原、辅料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务；开展本企业的“三来

预付对象	预付款余额 (万元)	形成时间	交易背景	采购内容	预付对象基本信息				
					成立时间	法人代 表人	注册资本	注册地址	经营范围
				式热氧化装置采购, 设备已收到, 发票未收到。					一补”业务。
WORLDTRADING CO.	353.56	1 年以内	生产需要	设备款					
陕西科雅建筑工程有限公司	288.00	3 年以上	公司建设山阳二期项目	中药材及提取车间外墙板工程, 已全部完成建设。	2006-7-14	赵炎	3000 万人民币	陕西省西安市曲江新区汇新路大夏国际中心 B 座 1010	建筑工程、市政公用工程、建筑机电安装工程、水利水电工程、装修装饰工程、幕墙工程、钢结构工程、防水防腐保温工程、消防设施工程、电子与智能化工程、景观园林绿化工程、古建筑工程、管道工程、公路工程、铁路工程、矿山工程、桥梁工程、石油化工工程、城市照明工程、通信工程、环保工程、地基与基础工程、堤坝工程的设计与施工; 建筑劳务分包; 机械设备租赁; 金属材料、建筑材料、五金交电的代理与销售。
西安四海分析仪器有限公司	254.53	3 年以上	公司建设山阳二期项目	液相色谱仪、尘埃粒子计数器、全自动溶出仪器, 设备已收到, 发票未收到	2007-7-23	刘忠新	100 万人民币	陕西省西安市雁塔区科技西路 2825 号西安绿地国际花都 7 幢 1 单元 12404 室	一般项目: 实验分析仪器销售; 药物检测仪器销售; 计算机软硬件及辅助设备零售; 软件销售; 电子产品销售; 仪器仪表修理; 计算机系统服务; 第二类医疗器械销售; 专用化学产品销售(不含危险化学品); 企业管理咨询; 信息技术咨询服务。
杭州永创智能设备股份有限公司	210.00	1 年以内	生产需要	设备款	2002-11-7	罗邦毅	48845.0811 万人民币	浙江省西湖区三墩镇西园九路 1 号	包装机械及其零配件、工业机器人及其成套系统、精密仪器、非金属制品模具、包装材料的研发、设计、制造、加工, 计算机软件、自动化信息系统的研发、设计、制作及工程承包、技术转让、技

预付对象	预付款余额 (万元)	形成时间	交易背景	采购内容	预付对象基本信息				
					成立时间	法人代 表人	注册资本	注册地址	经营范围
									术咨询、技术服务，培训服务（不含办班培训），包装机械的维护、修理，本企业生产所需的废旧打包带、塑料颗粒的回收（限企业内经营，废旧金属除外），从事进出口业务。
湖南千山制药机械股份有限公司	199.34	3 年以上	必康新沂开发区综合体工业厂房项目	设备款	2002-10-24	刘祥华	36143.492 万人民币	湖南省衡阳市高新技术产业开发区蔡伦路10号	制造、销售制药机械、食品饮料机械、包装机械及备品备件、包装材料；销售电器及法律法规和政策允许的金属材料；提供制药机械维修、技术咨询服务；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。健康管理，营养健康咨询服务；医疗咨询（不含医疗诊断）；互联网信息服务；药品、医疗器械互联网信息服务；电信代办业务；软件服务。医疗器械；药品、生物试剂研发。
宁波奥克斯高科技有限公司	138.07	3 年以上	北盟物流冷链项目	设备款	2001-4-18	段亮	40500 万人民币	浙江省宁波市江北区慈城镇枫林路17、22号	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；变压器、整流器和电感器制造；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；配电开关控制设备研发；输配电及控制设备制造；智能输配电及控制设备销售；机械电气设备制造；电气机械设备销售；通用零部件制造；电力设施器材制造；电力设施器材销售；电子元器件制造；电子元器件批发；电子元器件零售；有色金属合金制造；有色金属合金销售；有色金属压延加工；五金产品制造；五金产品批发；五金产品研发；五金产品零售；电气设备修理；仪器仪表修理；通用设备修理。许可项目：电力设施承装、承修、承试；进出口代理；

预付对象	预付款余额 (万元)	形成时间	交易背景	采购内容	预付对象基本信息				
					成立时间	法人代 表人	注册资本	注册地址	经营范围
									货物进出口；技术进出口。
上海杭杰生物科技有限公司	107.00	3年以上	必康新沂开发区综合体工业厂房项目	设备款	2007-10-25	陈凤武	500万人民币	上海市松江区乐都路18弄15号210室	生物科技领域技术开发、技术咨询、技术转让，从事货物及技术的进出口业务，通用机械设备的维护，通用机械设备及配件，仪器仪表，食品添加剂的销售。
张家港市欧思瑞科技有限公司	76.57	3年以上	必康新沂开发区综合体工业厂房项目	灭菌柜、灭菌车，设备已收到，发票未收到。	2016-2-2	许慧丽	1705万人民币	张家港市大新镇大新村	医院无菌供应室及配套设备的研发、设计、销售；灭菌设备、制药设备、医疗设备、臭氧设备的设计、制造、销售及技术服务；制药设备、医疗设备及相关技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：非居住房地产租赁；化工产品销售（不含许可类化工产品）。
温州欧利特机械设备有限公司	73.50	3年以上	生产需要	烫金机、裁切线设备，设备已收到，发票未收到。	2006-6-22	林国强	714.29万美元	浙江省平阳县万全镇万全轻工机械园区（104国道边）	生产销售印刷机械。
陕西华翼净化工程有限公司	60.00	3年以上	必康新沂开发区综合体工业厂房项目	7#车间二层环境净化系统工程，发票未收到。	2013-9-29	王海龙	2580万人民币	陕西省西安市雁塔区朱雀大街50号长江丰泽园小区1幢10703室	空气净化工程的设计、施工及设备安装；装饰装修工程、工业与民用建筑工程、土石方工程、暖通工程、机电设备安装工程、园林绿化工程、消防工程的设计、施工；钢结构的制作与安装。
徐州中国矿	57.00	3年以上	嘉安办公楼	设计费	1993-7-1	方忠年	1200万人	江苏省徐	建筑工程、矿业工程、市政工程设计；

预付对象	预付款余额 (万元)	形成时间	交易背景	采购内容	预付对象基本信息				
					成立时间	法人代 表人	注册资本	注册地址	经营范围
业大学建筑设计咨询研究院有限公司							人民币	州市中国矿业大学文昌校区校内	房屋建筑工程、市政公用工程、通信工程、冶炼工程、矿山工程、公路工程监理；建筑工程项目管理；招投标代理；工程造价咨询；可行性研究、概预算编制；房地产咨询与策划；工程技术培训与服务；建筑工程结构检验、市政工程检测、建材试验；城乡规划设计；消防安全评估；消防技术检测；消防工程设计、施工；消防器材安装、检测；工程项目管理服务；商务信息咨询服务。许可项目：建设工程质量检测；安全评价业务；消防技术服务；各类工程建设活动；消防设施工程施工；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；国土空间规划编制（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；咨询策划服务。
单户 50 万元 以下合计	399.69	3 年以上							
合计	164,283.03								

(4) 说明公司实控人、控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方与施工方、预付对象是否存在关联关系或其他利益关系，相关款项是否实际流入实控人、控股股东及其各类关联企业账户。

**公司回复：**

经公司核查，公司实控人、控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方与施工方、预付对象不存在关联关系或其他利益关系，相关款项未发现流入实控人、控股股东及其各类关联企业账户。

**请年审会计师具体说明已执行的审计程序、替代性程序，量化核查比例，解释无法取得充分适当的审计证据的原因。**

**会计师回复：**

针对固定资产、在建工程、其他非流动资产，我们执行的审计程序详见“问题2（1）”的回复，核查比例超过70%。无法获取充分适当审计证据的原因如下：

1、公司的子公司陕西必康部分固定资产缺原始形成资料，涉及资产账面原值3.11亿元，账面价值0.77亿元。我们无法判断此部分资产金额的准确性。

2、公司的子公司必康新沂1-9号厂房建造合同，合同金额7.35亿元，我们未能获取该合同的工程量清单和工程造价明细，从而无法判断该建造合同金额的合理性。

3、公司的子公司必康新沂设备集成总承包合同，合同金额13.40亿元，在合同的设备清单中，未约定设备的具体型号、规格等信息，我们无法判断该合同中设备金额的合理性；在实施盘点时，我们也无法判断实际到货的设备与合同约定的设备是否一致。

4、公司的子公司必康新沂在向施工方新沂市远大建筑安装工程有限公司支付工程款时，大部分未见监理盖章确认的工程结算单，我们无法判断支付给新沂市远大建筑安装工程有限公司工程款的合理性。

5、为获取固定资产、在建工程、其他非流动资产在资产负债表日的价值，公司聘请了第三方评估机构对上述资产进行了评估，并依据评估的初步结果对相关资产计提了减值，但直至财务报表报出日，第三方评估机构未出具正

式评估报告。我们无法判断公司对固定资产、在建工程、其他非流动资产的减值计提是否充分。

特此公告。

延安必康制药股份有限公司

董事会

二〇二二年八月二十七日