

关于深圳证券交易所对延安必康制药
股份有限公司 **2018** 年年报的问询函
相关事项的专项说明

瑞华专函字[2019]41030002 号

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



关于深圳证券交易所对延安必康制药股份有限公司 2018 年年报的问询函相关事项的专项说明

瑞华专函字[2019]41030002号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部 2019 年 6 月 4 日下发的《关于对延安必康制药股份有限公司 2018 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第 309 号)(以下简称“《问询函》”)的要求，瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“会计师”)作为延安必康制药股份有限公司(以下简称“延安必康”)2018 年度财务报表审计会计师，对《问询函》中需要会计师进行核查的相关事项进行了逐项认真核查，现将有关情况说明如下：

一、事项 1、报告期末，你公司在建工程余额为 82.25 亿元，占期末总资产比例的 39.91%，本期增加约 17.82 亿元，较去年同期增加 23.54%。

(1) 请补充披露你公司在建工程规模和目前公司主营业务的匹配性。

(2) 请结合相关工程建设进度，说明本期主要在建工程新增金额投向及用途、预定转固时间及尚需投入的金额，并说明在建工程未计提资产减值准备的原因和合理性。

(3) 上述工程项目是否存在与关联方共同出资的情形，如有，请说明出资比例及产权划分，并结合双方出资进展补充披露该工程项目投资进度。

(4) 请核查在建工程施工方与你公司、控股股东是否存在关联关系，并说明你公司履行了何种审批程序及信息披露义务。

请年审会计师发表意见。

针对上述问题，会计师经核查后，有关情况说明如下：

（一）请补充披露你公司在建工程规模和目前公司主营业务的匹配性

公司报告期末在建工程账面余额为 82.25 亿元，主要项目情况如下：

1、制药生产线技改搬迁项目报告期末在建工程账面余额为 449,010.92 万元

医药产业是 21 世纪的战略产业，医药学科内容广泛，最具有形成新兴产业的显著特征。医药技术与人的生存关系最密切，最有希望率先突破，也最容易形成产业化。加快发展医药产业，无论是对于加快医药工业发展，提高人民健康保障水平，还是对于丰富生物产业内涵，促进医药产业向更深层次发展，都具有重要的引领和推动作用。

利用现代科学技术，改造我国传统医药产业，不仅能建立起我国自己的现代西药研究、开发和生产体系，开发出高效、长效、低毒、优质的现代医药，调整产业结构，而且能够提高我国医药产品的技术水平和市场竞争力，降低高速增长的医疗卫生费用，增强出口创汇。

社会的发展、健康观念的转变、卫生保健要求的提高，要求医药卫生事业要突破传统，不断创新；医药现代化是其自身发展之必然，在现代科学技术飞速发展的今天，医药产业如不提高自身学术水平，其生存空间将受到威胁。由于目前医药的发展滞后于医药现代化发展，所以药品及医疗器械生产线搬迁项目的实施，必将推动和促进医药现代化水平的提高和发展。

2、嘉安健康必康工业云数据中心项目报告期末在建工程账面余额为 25,558.55 万元

云计算技术可以降低医疗行业信息系统建设成本。云计算加快了医疗信息资源的建设，实现了信息资源共享，提高了整个医疗机构服务水平。通过推动医疗卫生服务和管理机构之间的标准建设，数据共享，信息整合，有效规划信息系统建设和整合，提高医疗卫生机构的医疗质量和服务能力，运营管理效率，实现以患者为中心的医疗信息化系统建设。推动医疗卫生行业在战略与发展、运营和流程、信息技术应用不同层面的发展。

云计算技术可以合理使用医疗资源。大型医院运用数字化医疗设备、计算机网络平台和各类应用软件系统对医疗服务和管理信息进行收集、整理、统计、分析和反馈。基层卫生机构运用云计算，通过数据、文字、语音和图像资料的远距离传送，实现专家与病人、专家与医务人员之间异地“面对面”的会诊。针对边远

地区和社区门诊，通过云计算技术远程诊断及会诊系统，在医学专家和病人之间建立起全新的联系，使病人在原地、原医院即可接受远地专家的会诊并在其指导下进行治疗和护理，可以节约医生和病人大量时间和金钱。

云计算技术可以运用在医疗教育系统。在以云计算技术为基础的医疗健康信息平台基础上，以现实统计数据为依据，结合各地疑难急重症患者进行远程、异地、实时、动态电视直播会诊以及进行大型国际会议全程转播，并组织国内外专题讲座、学术交流和手术观摩等手段，可极大地促进我国医疗事业的发展。

随着网络和信息技术的不断普及，人类产生的数据量正在呈指数级增长，而云计算的诞生，更是直接把人们送进了大数据时代。“大数据”作为时下最时髦的词汇，开始向各行业渗透辐射，颠覆着很多特别是传统行业的管理和运营思维。在这一大背景下，大数据也触动医药行业管理者的神经，搅动着医药行业管理者的思维；大数据在医药行业释放出的巨大价值吸引着诸多医药行业人士的兴趣和关注。

3、嘉安健康必康大健康智慧体验培训中心项目报告期末在建工程账面余额为 210,179.88 万元

制造业历来是创新最为集中、最为活跃的领域。全球金融危机的爆发促使世界各国开始思考并探寻具有持续性的、创新的经济增长点，并不约而同的将制造业创新作为驱动经济转型的核心力量，引发了世界范围内的产业变革和产业结构调整，现代工业创新特点也在发生显著变化，一是科研工具日益数字化、智能化；二是创新模式向异地化、协同化方向发展；三是用户参与创新过程更容易，众创模式逐步普及；四是技术更新周期缩短，创新速度加快；五是研发（包括设计、研究、试验）手段虚拟化、网络化。

一直致力于为消费者提供个性化产品和服务的延安必康，在必康新沂项目中广泛应用大数据、云计算、互联网、智能制造等技术，构建医药大健康产品消费需求动态感知、众包设计、个性化定制等新型生产模式，打造医药大健康领域的“工业 4.0”标杆。本次项目以终端客户需求为导向，打造全景式体验中心，通过设立“十一大中心，五大配套”，即中医养生健体中心、大健康智能研发中心、智慧养老中心、现代医疗科技体验中心一（含 VR 手术室）、现代医疗科技体验中心二（含 VR 手术室）、智能体检中心、健康药膳配送中心、现代医学交流中心、

康复中心一、康复中心二、医学培训中心和一系列配套设施，导入产业要素，配合一期智能制造生产线的建设，形成研发、制造、运营、渠道、培训、体验、展示的全流程一体化发展格局，形成闭环，有力支撑延安必康发展战略。

4、嘉安健康必康大健康彩印包装项目报告期末在建工程账面余额为 18,721.99 万元

本项目属于包装行业，包装行业是我国传统产业和现代产业相结合的重要支柱产业，产业链条长，关联度高，辐射面广。食品、化工、电子、医药等产业的发展均离不开包装业，对当地产业结构调整和经济协调发展意义重大。同时，通过本项目的建设还对项目区的经济发展和社会稳定有着深远的现实意义和作用，必将成为公司未来重要增长点。

5、山阳项目（二期扩建、提取）报告期末在建工程账面余额为 47,287.55 万元

陕西必康制药集团控股有限公司（以下简称“陕西必康”）生产基地位于中药材资源丰富、风景怡人、自然环境良好、无污染的陕西省商洛市山阳县。

近年来，公司不断加大新产品研发力度，已建成片剂、胶囊剂、口服液、大容量注射剂等生产线 15 条和中药中间体提取生产线。现已形成了十多个系列、六十余种规格中西药并举的产品结构。

必康药业的迅速发展，现有的制药基地已经不能满足对药材加工的需求，本项目建设将更好的解决发展中的必康药业对建设硬件的需求，促进必康制药更快更好的发展。

6、山阳三期项目报告期末在建工程账面余额为 51,067.49 万元

山阳·必康国家中药材战略储备库暨大数据交易平台项目，是必康集团根据自身在中医药行业 20 年的行业积累，依托陕西特别是商洛大秦岭地区的独特中药材资源优势，做出的重大战略性投资。公司紧随国家政策指引，持续开拓创新，全力打造的大健康生态平台，以人体健康大数据的搜集、分析为基础，运用工业 4.0 柔性设计、柔性定制的现代技术，为消费者提供完全个性化的健康产品服务，从而实现“只有买，没有卖”的全新交易模式。这一交易模式与中医药产业“治未病”理念高度统一，运用现代科技手段将传统中医药理念发扬光大。

公司目前拥有 300 多个药品批准文号，400 多个品规，由于受到产能和生产

场地的限制，大量的药品批准文号束之高阁，未能形成公司的赢利点。上述项目围绕公司未来发展目标，项目建成后有利于公司产品品种的丰富，有利于公司现有产能的提升。同时公司上述项目的建成有利于打通产品源头原料采购、产品生产及产品销售的产业链，为公司未来发展打造良好的产业链基础。

(二) 请结合相关工程建设进度，说明本期主要在建工程新增金额投向及用途、预定转固时间及尚需投入的金额，并说明在建工程未计提资产减值准备的原因和合理性

1、本期主要在建工程新增金额投向及用途、预定转固时间及尚需投入的金额情况如下：

单位：人民币元

项目名称	本年增加	期末余额	本年新增金额的投向及用途	工程进度(%)	预计转固的时间	尚需投入资金
医药园项目	934,087.03	951,815.33	土地平整	6.00	因环保及秦岭整治，项目暂缓	1,720,339,384.67
新阳医药配送中心设施设备标准化建设项目	27,524,505.68		用于医药配送中心项目项目内设备购买安装及库房内部装修	100.00	已转固	0.00
必康新沂开发区综合体工业厂房	1,258,126,602.84	4,490,109,181.44	用于技改搬迁项目1-9#车间净化施工、设备购买安装、工业自动化施工等	96.52	2019年7月	161,890,800.00
嘉安信息中心工程	24,577,454.63	255,585,457.32	用于工业云数据中心项目信息大楼室内中心装修	43.00	2020年4月	334,414,500.00
嘉安办公楼A、B段工程	23,398,108.26	400,684,221.46	用于大健康智慧体验项目室内装修及数据存储设备购买	97.00	2020年4月	12,335,800.00
嘉安体育中心工程	13,978,534.04	122,696,069.84	用于大健康智慧体验项目室内装修	73.00	2020年4月	44,593,900.00
嘉安商业	15,019,957.31	195,816,797.01	用于大健康智慧体	51.00	2020年4月	191,593,200.00

项目名称	本年增加	期末余额	本年新增金额的投向及用途	工程进度(%)	预计转固的时间	尚需投入资金
区			验项目室内装修			
嘉安酒店工程	22,222,873.96	281,924,581.78	用于大健康智慧体验项目室内装修	57.00	2020年4月	214,395,400.00
嘉安智慧养老中心G1-G11工程	43,570,691.93	255,922,368.16	用于大健康智慧体验项目室内装修	50.00	2020年4月	256,687,600.00
嘉安专家公寓1-5#工程	9,831,171.13	137,533,649.05	用于大健康智慧体验项目室内装修	69.00	2020年4月	61,786,400.00
嘉安会所洋房工程	428,637.38	20,494,431.20	用于大健康智慧体验项目室内装修	67.00	2020年4月	10,095,600.00
嘉安双子座工程	6,588,253.06	254,407,559.44	用于大健康智慧体验项目室内装修	28.00	2020年4月	645,162,400.00
嘉安校区工程	25,461,414.71	321,789,068.76	用于大健康智慧体验项目室内装修	65.00	2020年4月	173,630,900.00
嘉安供热中心工程	558,078.80	38,766,838.94	待摊费用摊销	51.00	2020年4月	37,273,200.00
嘉安公共区域工程	6,297,467.17	71,763,227.82	用于大健康智慧体验项目室内装修	30.00	2020年4月	167,846,800.00
彩印包装车间工程	121,847,647.26	187,219,919.12	用于彩印包装项目10#车间设备购买安装及室内装修	90.00	2019年8月	19,780,100.00
山阳二期扩建	3,095,117.08	159,909,738.64	室内净化工程	100.00	2019年2月份GMP认证通过并进行转固	0.00
山阳三期工程	124,374,145.05	510,674,864.65	C区土建工程	10.21	根据工程进度分批转固	4,489,325,100.00
山阳新建提取车间	12,343,306.68	312,965,835.35	室内净化工程	88.60	2019年2月	0.00
山阳一期改建	3,409,965.96		GMP验收收尾工程	100.00	已转固	0.00

项目名称	本年增加	期末余额	本年新增金额的投向及用途	工程进度(%)	预计转固的时间	尚需投入资金
新增六氟磷酸锂1000吨设备安装	29,708,512.10	40,542,234.58	设备及工程款	81.34	2019年12月	9,301,098.75
高浓度冻胶纺UHMWPE纤维	272,585,704.46	138,158,873.99	设备及工程款	54.87	2019年12月	255,851,893.98
九九久其他工程	8,008,293.99	6,713,356.44	工程款	65.38	2019年12月	6,492,860.90
天时化工北区	353,283.16	7,172,416.96	设备及工程款	64.24	项目变更中,尚未得到批准	14,524,500.00
合计	2,054,243,813.67	8,211,802,507.28				

2、在建工程未计提资产减值准备的原因和合理性

(1)根据《企业会计准则第8号——资产减值》，企业的固定资产建设工程，随着市场或其他因素的变化，会发生停建、缓建，导致建设工程减值等情况。为了较真实地反映在建工程价值，企业应该定期或在年终，对在建工程进行全面检查，如存在下列一项或者若干项情况，应当计提在建工程减值准备：

- ①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；
- ②所建项目无论在性能还是在技术上已经落后，且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(2)公司目前主要在建工程项目主要有陕西必康制药集团控股有限公司(以下简称“陕西必康”)的山阳项目、必康制药新沂集团控股有限公司(以下简称“必康新沂”)的技改搬迁项目、徐州嘉安健康产业有限公司(以下简称“嘉安健康”)的嘉安健康必康工业云数据中心项目、嘉安健康必康大健康智慧体验培训中心项目和彩印包装项目、江苏九九久科技有限公司(以下简称“九九久科技”)的六氟磷酸锂产能新增项目、高强高模聚乙烯材料项目，所有的在建工程项目紧盯最前沿的科研技术，按照工业4.0的标准进行规划论证和编写可行性研究计划书。项

目建设过程中不断的根据当时的技术变化进行技术设施设备调整。所以项目建成投产后，给企业带来的经济利益不存在较大不确定性。

公司报告期内所有的在建工程项目均按照预定的工程进度建设，嘉安健康所属项目由于报告期末在建工程账面余额较大，工程量较多，出于谨慎性原则，公司在 2018 年末向北京华亚正信资产评估有限公司对嘉安项目整体在建工程进行了咨询。本次咨询范围内的在建工程主要为嘉安健康所属建筑物，截至报告期末工程均尚未达到可使用状态，难以预测在建工程项目竣工后的未来现金流量。因此，咨询采用公允价值减去处置费用计算在建工程的可收回价值。根据咨询结论嘉安在建工程在评估基准日的可收回价值大于嘉安健康报告期末在建工程账面余额。

综上所述，公司报告期末未发现存在在建工程项目减值的情形，公司在建工程未计提减值准备是合理的。

（三）上述工程项目是否存在与关联方共同出资的情形，如有，请说明出资比例及产权划分，并结合双方出资进展补充披露该工程项目投资进度

上述工程项目不存在与关联方共同出资的情形。

（四）请核查在建工程施工方与你公司、控股股东是否存在关联关系，并说明你公司履行了何种审批程序及信息披露义务

经核查，在建工程施工方与公司、控股股东不存在关联关系。

（五）会计师执行的核查程序

会计师结合对 2018 年财务报表审计实施的主要审计程序，主要实施以下核查程序：

- 1、核查了本期在建工程新增金额投向及用途是否为相应工程项目，检查了监理日志、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。
- 2、查询了工程可行性研究报告，向延安必康管理层了解工程进度计划，对重要在建工程实施实地察看，核实工程建设进度，评价在建工程转入固定资产时点是否恰当，对尚未转固的项目，评价预定转固时间是否存在重大异常。
- 3、根据项目可行性报告及项目预算，分析工程建设尚需投入的金额是否也实际存在重大偏差。
- 4、2018 年年报审计时，会计师已对主要施工方、监理方进行实地走访，核

实交易的真实性，并查询主要施工方的工商登记资料，确认其与延安必康是否存在关联方关系；同时，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；本次核查对上述程序进行了复核。

5、结合年报审计时对在建工程项目的现场检查，分析了延安必康资产负债表日对在建工程项目是否存在可能发生减值的迹象判断，并向管理层进行了了解了在建工程项目的具体情况，以判断年末在建工程项目是否存在可能发生减值的迹象；年报审计时，会计师还向延安必康聘请的评估专家了解了在建工程项目可收回价值情况，以判断是否在建工程是否存在减值迹象。

（三）核查结论

经核查：

1、延安必康在建工程规模和目前公司主营业务是相匹配的，未发现本期主要在建工程新增金额投向及用途、预定转固时间及尚需投入的金额存在重大异常情况；从外部信息来源和内部信息来源两方面来判断，未发在建工程存在减值迹象，未计提资产减值准备是合理的。

2、延安必康所有工程项目均不存在与关联方共同出资的情形。

3、除存在委托关联方代理采购的情况外，在建工程施工方与延安必康及其控股股东不存在关联关系。

二、事项 2、报告期内，你公司其他非流动资产-预付工程款期末余额为 14.88 亿元。请补充说明预付款项收款方、交易的具体内容、付款安排、结算方式、截至目前的交易进展，是否与公司及其董监高、大股东及其董监高存在关联关系，是否存在非经营性资金占用。请会计师进行核查并发表明确意见。

针对上述问题，会计师经核查后，有关情况说明如下：

（一）期末其他非流动资产-预付工程款情况

其他非流动资产-预付工程款期末余额为 14.88 亿元，具体情况如下：

单位：元

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
陕西必康	新沂市远大建	548,588,	山阳三期 A 区建设项目，包含：中成药	合同约定付款：预付	电汇或承	目前工程正在建设中，预

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
	筑安装工程有限公司	550.00	国家实验室(含内外装修及实验设备)、中药养生体验中心(含内外装修)、会议餐饮中心(含内外装修)、战略储备库、中成药大数据中心(含内外装修)	30%，完工付至95%，5%质保，按照合同约定，支付了30%预付款。	兑	付款已支付，所有主材已订购生产加工，由于需方设计变更，正在进行变更后设计确认，待确认后继续进行后续施工。
陕西必康	新沂市远大建筑安装工程有限公司	551,073,048.60	山阳三期B区建设项目，包含：B区智能分拣中心、B区智能物流仓库、B区餐饮中心(含内外装修)、B区电商交易中心(含内外装修)、B区备件库房、B区中转库房、B区4层办公楼(含内外装修)、B区供热中心、B区室内堆场、三期室外管网	合同约定付款：预付30%，完工付至95%，5%质保，按照合同约定，支付了29.5%预付款，付款比例不超过30%。	电汇或承兑	工程正在建设期间，B区供热中心已施工至正负零；其余单体建筑由于需方设计变更，目前变更图纸已设计完毕，所有主材正在进行生产加工中，待主材到厂后进行后续施工。
陕西必康	新沂市远大建筑安装工程有限公司	169,069,665.13	山阳三期C区建设项目，包含：C区智能办公楼(含内外装修)、C区材料供应中心、C区中成药数字化工厂、C区植物提取中心、C区餐饮中心(含内外装修)	合同约定付款：主体完成付70%，完工付95%，5%质保，根据建设进度支付了工程款，付款比例56.27%	电汇或承兑	工程正在建设期间，目前智能办公楼、餐饮中心、材料供应中心、中成药数字化工厂、植物提取中心已全部完成了主体建设，正在进行内外装修施工。
陕西必康	新沂市远大建筑安装工程有限公司	173,765,460.49	山阳一期建设项目，包含：玻瓶大输液车间净化工程(含设备)、塑瓶大输液车间净化工程(含设	山阳一期建设项目合同约定付款：完工验收后付95%，5%程	电汇或承兑	已全部完成建设

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
			备)、水针车间净化工程(含设备)、新建化验室(含净化装修、设施设备)、新建污水处理厂(含设计、土建、设备、调试、验收、绿化等)、排污管道工程(含土方、管沟、管道等)、挡土墙;山阳二期建设项目,包含:基础建设部分:中药材库、2号中药材库、锅炉房(一)、锅炉房(二),专家楼(含内外装修)、职工食堂和活动房(含内外装修)、职工公寓(含内外装修)、土方工程、生活区绿化工程、运动场、车库;设备:液体制剂车间(原中药配方颗粒车间);饮片厂设备:中药饮片厂机组、中药饮片厂滚筒筛选除尘机、循环水洗药机、高速万能截断机、切片机、鼓式炒药机、辅助设备;库房设备:高位货架、托盘、叉车、地牛;锅炉房设备(原4台燃煤锅炉改为燃气锅炉);净化工程:液体制剂车间、饮片厂、饮片厂化验室、饮片厂办公室装修(含家具);外墙改造;污水处理厂(含检测设备)	保修金;山阳二期建设项目合同约定付款:预付75%,工程完工完成后按最终决算工程金额		
陕西必康	西安派	6,650.00	陕西必康制药集团	合同约定付	电汇	已全部完成

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
	格环境装饰工程有限公司		控股有限公司总部办公室前后门寄大门内前厅改造装修工程质保金	款:合同签订后,支付 30% 预付款,所有主材到厂,支付 40%进度款,整体装修完工并交付验收口,支付 25%进度款,余款 5%作为工程质保金,质保期届满后支付。	或承兑	建设交付使用,质保期已届满。
陕西必康	陕西科雅建筑工程有限公司	2,880,000.00	提取车间外幕墙建设项目、中药材库外幕墙建设项目	合同约定付款:合同签订后,支付 20% 预付款,完成龙骨施工,支付 20%工程款,彩钢板等主材到达现场后,支付 30%工程款,完成所有项目施工,支付 15%工程款,完工并验收合格后,支付 10%工程款,余款 5%作为工程质保金,在质保期满后支付。	电汇或承兑	已全部完成建设
陕西必康	土地局保证金	10,000,000.00	土地出让保证金	根据当地土地制度缴纳的保证金	电汇或承兑	正在进行办理手续
陕西必康	陕西医药设计	665,000.00	山阳三期 C 区制剂车间及提取车间工艺设计费	合同约定付款:合同生效后支付设计费总额 20% 计,设计人提交方案	电汇或承兑	已全部完成建设

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
				设计文件并通过专家审查,施工图设计开始前,发包人支付设计费总额的40%,设计人完成施工图,发包人向设计人支付总设计费的40%		
西安必康嘉隆	陕西筠泰净化科技有限公司	48,000.00	净化工程质保金	根据合同约定支付了工程款	电汇或承兑	已完成建设
必康新沂	陕西华翼净化工程有限公司	600,000.00	制药7#车间二层环境净化系统施工工程款	1.本合同签订后三日内,由甲方按工程总价款的10%向乙方支付工程预付备料款。 2.排水主管道安装完成,通风管道开始制作,由甲方按工程总价款的10%向乙方支付工程进度款。 3.主风管吊装完成,彩钢板进场主体结构开工,甲方按工程总价款的20%向乙方支付工程进度款。 4.彩钢板结构装饰部分	电汇或承兑	排水主管道安装完成,通风管道开始制作,部分彩钢板进场主体结构开始施工。目前付款金额与施工进度吻合,由于60万的发票未开具,所以以预付科目列报。

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
				基本完成, 工艺管道、电气及组合空调箱开始安装 施工甲方按工程总价款的 20% 向乙方支付工程进度款。 5. 其他专业施工基本完成, 自流平地面开始施工 甲方按工程总价款的 10% 向乙方支付工程进度款。 6. 所有项目完工, 经现场检测验收合格五日内, 甲方按工程总价款的 15% 向乙方支付工程进度款。 7. 乙方配合甲方完成车间 GMP 认证, 甲方按工程总价款的 10% 向乙方支付工程进度款。 8. 保修期满一年后五日内, 甲方按工程总价款的 5% 向乙方支付工程质量保证金。 9. 支付第三笔款项前, 乙方向甲方按		

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
				支付的进度款开具相应增值税专用发票。		
必康新沂	大丰市华源铝材厂	9,691.50	生产用包材物料款	先付款后发货并提供发票	电汇	货款已付,包材已到库,还未收到发票
必康新沂	新沂市远大建筑安装工程有限公司	6,722,438.00	母公司车辆冲抵项目工程款	施工方申请支付工程款时冲减该项预付款	三方协议冲账	三方协议已签订,车辆使用权已办理过户手续,交易金额作为我方预付金额列报
必康新沂	新沂市工程建设监理有限公司	251,923.00	母公司车辆冲抵项目监理费用	监理方申请支付监理费用时冲减该项预付款	三方协议冲账	三方协议已签订,车辆使用权已办理过户手续,交易金额作为我方预付金额列报
嘉安健康	新沂市昆仑建设监理咨询有限公司	354,027.00	母公司车辆冲抵项目监理费用	监理方申请支付监理费用时冲减该项预付款	三方协议冲账	三方协议已签订,车辆使用权已办理过户手续,交易金额作为我方预付金额列报
延安必康	深圳市大众沃友装饰设计工程有限公司	1,495,048.45	上海办公场所设计装修款	根据合同约定支付了工程款	电汇或承兑	工程正在进行
延安必康	苏州盈正装饰工程有限公司	1,284,000.00	上海办公场所设计装修款	根据合同约定支付了工程款	电汇或承兑	工程正在进行
延安必康	北京笔中展览展示有	3,030,396.35	必康延安展厅项目布展设计及施工	根据合同约定支付了工程款	电汇或承兑	工程正在进行

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
	有限公司					
延安必康	江苏恒龙装饰工程有限公司	3,495,145.63	延安办公场所设计装修款	根据合同约定支付了工程款	电汇或承兑	工程正在进行
九九久科技	江苏神鹤科技发展有限公司	10,411,488.46	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	宜兴市钢诚耐火材料有限公司	416,212.50	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	江苏欧贝新能源发展有限公司	2,000.00	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	大连橡胶塑料机械股份有限公司	193,123.10	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	中国化学工程第十三建设有限公司	300,000.00	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	杭州和利时自动化有限公司	468,026.67	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	南通速奥电梯有限公司安装分公司	58,500.00	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	郑州安泰防护	104,047.86	采购设备	根据设备采购合同约定	电汇或承	设备按计划正在交付

公司	施工方	金额	交易内容	付款安排	结算方式	交易进展
	科技有限公司			支付	兑	
九九久科技	无锡意凯自动化技术有限公司	16,000.00	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	中国化学工程第四建设有限公司	1,748,000.00	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付
九九久科技	佛山市华大纺机有限公司	700,416.00	采购设备	根据设备采购合同约定支付	电汇或承兑	设备按计划正在交付

(二) 会计师执行的核查程序

会计师结合对 2018 年财务报表审计实施的主要审计程序情况，主要实施以下核查程序：

1、检查了在建工程项目投资金额、工程进度、监理日志、工程合同、结算与付款单据。

2、结合银行流水的核对，检查核对了预付工程款项涉及的收款方、付款方名称与工程施工合同是否一致。

3、年审时会计师已选取的对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，本次核查对函证情况再次检查确认。

4、查询了主要施工方的工商登记资料，确定其与延安必康是否存在关联方关系。

5、查询了延安必康董监高、大股东及其董监高对外投资信息，确定与主要施工方是否存在关联方关系。

(三) 核查结论

经核查，延安必康其他非流动资产中，预付款项收款方、交易的具体内容、付款安排、结算方式、截至目前的交易进展与公司实际情况相符，未发现预付款

项收款方与公司及其董监高、大股东及其董监高存在关联关系情况，未发现存在非经营性资金占用情况。

三、事项3、截至报告期末，公司商誉净值为16.9亿元，占公司净资产18.16%。报告期内，你公司共发生商誉减值损失3.22亿元，主要是因江苏九九久科技资产组计提商誉减值准备3.19亿元、徐州市今日彩色印刷有限公司资产组计提商誉减值准备257.71万元。请你公司详细说明：

（1）结合前期资产减值测试情况，说明本期资产组可收回价值低于账面价值的原因，以及相关评估指标是否发生重大变化并说明变化产生的原因。

（2）商誉减值准备计提的充分性和合理性，请年审会计师发表明确意见。

针对上述问题，会计师经核查后，有关情况说明如下：

（一）反向购买形成的商誉减值损失情况

报告期内，反向购买形成的商誉减值损失 3.19 亿元，主要是由于子公司江苏九九久科技有限公司（以下简称“江苏九九久科技”）资产组计提商誉减值准备形成。具体情况如下：

1、前期资产减值测试情况

江苏九九久科技 2017 年度不含商誉资产组账面价值为 96,917.99 万元，包含商誉资产组账面价值为 281,287.95 万元。经北京华亚正信资产评估有限公司评估，九九久科技包含商誉资产组可收回金额为 332,180.00 万元。资产组可收回金额高于账面价值，因此未计提减值。

2、本期资产组可收回价值低于账面价值的原因

本期反向形成的商誉减值测试所采用的相关评估指标未发生重大变化，江苏九九久科技资产组可收回金额低于账面价值的原因主要由以下两点：

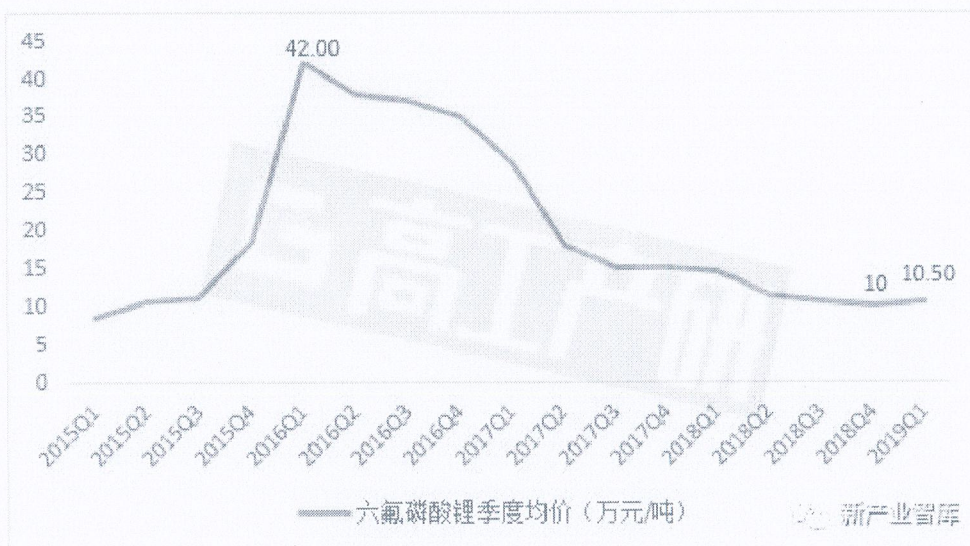
（1）锂电业务板块由于行业原因导致六氟磷酸锂利润下降

①六氟磷酸锂行业状况

近几年六氟磷酸锂价格“三起三落”，价格波动较大。2010 年 34 万元/吨左右下降至 2015 年第一季度最低点的 8.6 万元/吨；在 market 需求的刺激下，2015 年六氟磷酸锂产品价格又反转到 30 万元/吨，2016 年飙升至 42 万元/吨的高位；2017、

2018 年又从 42 万元/吨下跌至 10 万元/吨，2018 年下半年最低报价有到 9.5 万元/吨，部分新进入厂家售价已经步入边际成本线以内。

2015Q1~2019Q1 国内六氟磷酸锂价格走势



数据来源：高工产研锂电研究所（GGII），2019 年 3 月

②江苏九九九科技历史年度六氟磷酸锂经营状况

江苏九九九科技六氟磷酸锂经营情况见下表：

项目	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
销量 (T)	1,031.25	1,747.88	1,507.30	2,955.30
单价(元)	91,470.20	308,420.27	137,292.87	82,587.51
销售收入 (元)	94,328,372.66	539,081,615.36	206,941,684.44	244,071,128.19
单位成本 (元)	64,879.18	81,176.96	101,035.94	82,736.34
销售成本 (元)	66,906,463.42	141,887,591.50	152,291,566.65	244,510,954.29
毛利率	29.1%	73.7%	26.4%	-0.2%

2018 年，江办九九九科技六氟磷酸锂单位产品销售收入及成本同时下降，但销售单价的降幅超过了预期。主要是由于九九九科技公司实际的经营过程中随着市场行情的变化，改变了预期销售策略。企业预计六氟磷酸锂未来仍有盈利空间，因此在市场行情进一步下跌到与年初预期发生较大差异时，为保持及扩大市场占有率不惜亏本销售，导致六氟磷酸锂产品销售数量大幅提升。

基于六氟磷酸锂行业现状及江苏九九九科技历史经营状况分析，六氟磷酸锂产品未来现金流低于预期。

(2) 环保原因导致停产限产

近年随着国家对环保的重视，历史年度江苏九九久科技由于环境专项整治、政府的应急监管等原因，部分产品如 7-ADCA、三氯吡啶醇钠、六氟磷酸锂、5,5-二甲基海因产品均出现了不同时间的停产或限产情况。

江苏九九久科技 2018 年度停产的产品及时间统计如下：

项目	中央环保督查组回头看期间	上海世博会期间	重污染天气应急管控	重污染天气应急管控	重污染天气应急管控
7-ADCA	2018.4.2-7.13 停产	10.30-11.11 限产 50%，其中停产 6 天	11.15-11.18 限产 50%	11.26-12.4 限产 50%	12.8-12.25 限产 50%，12.26 停止投料
三氯吡啶醇钠	2018.4.30-8.31 停产	10.30-11.11 限产 50%	11.15-11.18 限产 50%	11.26-12.4 限产 50%	12.8-12.31 限产 50%
5, 5-二甲基海因	2018.5.23-7.24 停产	10.30-11.11 限产 50%	11.15-11.18 限产 50%	11.26-12.4 限产 50%	12.8-12.18 停产，12.19-12.31 限产 50%
六氟磷酸锂	2018.6.1-7.13 限产 30%	/	/	/	/

由于国家环保政策趋严因素出现的停产或限产的现象还会有可能发生，江苏九九久科技一方面通过在生产过程中对环保比较重视并投入了大量的人力、财力打造循环经济和清洁生产模式，通过在生产实践中不断对产品生产技术进行革新，用循环经济理论指导生产，充分发挥多产品种类的产品结构特点，利用现有生产装置，逐步探索、应用与推广循环经济生产模式，减少废气废液的排放，增强可持续发展能力；另一方面在对资产组未来现金流量预测时，谨慎预测资产组未来可收回金额。

以上因素，导致本期资产组可收回价值低于账面价值。

（二）收购徐州市今日彩色印刷有限公司形成的商誉资产损失情况

报告期，徐州市今日彩色印刷有限公司资产组计提商誉减值准备 257.71 万元。具体情况如下：

1、前期资产减值测试情况

2017 年 8 月 31 日，子公司陕西必康制药集团控股有限公司收购徐州市今日彩色印刷有限公司股份，形成商誉 2,577,100.00 元。2017 年末未进行商誉减值测试。

2、本期资产组可收回价值低于账面价值的原因

徐州今日彩色印刷可收回金额低于账面价值的原因主要由以下两点：

（1）受地方环保政策影响，徐州今日彩色印刷正常的生产企业活动受到一定的影响。

（2）公司并购完成后从徐州市今日彩色印刷抽调关键技术人员到徐州嘉安健康产业有限公司工作，造成徐州市今日彩色印刷有限公司业务受到一定影响。

（三）会计师执行的核查程序

对商誉减值准备计提的充分性和合理性，

2018 年年报审计时，我们复核了进行商誉减值测试所采用的评估方法是否恰当、关键假设是否合理，复核相关假设是否与宏观经济环境、行业状况、市场状况、经营情况、历史经验等相符；复核了评估师对资产组未来现金流量预测过程；我们引入估值专家，复核管理层所聘用的评估师使用的评估方法的适当性，重要假设、数据引用及折现率等关键参数选取的合理性。经复核，未发现本期资产组可收回价值的确定存在重大异常情况。

（四）核查结论

经核查，本期资产组可收回价值所采用的相关评估指标与前期相比未发生重大变化，未发现本期资产组可收回价值的确定存在重大异常情况，本期资产组可收回价值低于账面价值的原因符合相关资产组的实际情况，报告期商誉减值准备计提的是充分的、合理的。

四、事项 4、根据年报，你公司报告期末账面货币资金余额 13.55 亿元，较去年同期减少 34.20%，占总资产比例为 6.57%，较去年同期下降 3.77 个百分点。一年内到期的非流动负债共计 16.63 亿元，高于账面货币资金余额。从财务指标来看，你公司流动比率为 0.66，去年同期为 2.07，降幅显著。

（1）请你公司列表说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平。

（2）请你公司结合生产经营现金流情况、货币资金存放的具体情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道等，评估公司的偿债能力。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

针对上述问题，会计师经核查后，有关情况说明如下：

（一）请你公司列表说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平。

报告期末，公司货币资金明细如下表所示：

单位：元

项目	期末余额
库存现金	1,090,722.22
银行存款	1,015,140,970.39
其他货币资金	338,392,275.97
合计	1,354,623,968.58
其中：存放在境外的款项总额	472,536.29

其中：

1、银行存款

单位：元

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
陕西必康制药集团控股有限公司	西安银行高新支行	901011520000099525	人民币	1,156,051.37	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司	山阳县农村信用合作社联合社	2708030101201000077223	人民币	814,174,544.42	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司	招商银行南京分行城北支行	029900158010704	人民币	27,298.43	非预算单位专用存款账户	活期
陕西必康制药集团控股有限公司	招商银行南京分行城北支行	029900158010306	人民币	1,224,459.01	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司	民生银行西安分行营业部	699189023	人民币	7,809,139.59	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司	陕西秦农农村商业银行股份有限公司锦业支行	2701022301201000043832	人民币	4,946.16	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司	长安银行股份有限公司山阳县支行	806090601421001332	人民币	413,441.74	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司	齐商银行股份有限公司西安经济技术开发区支行	801112101421004792	人民币	1,745,815.06	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司	中国建设银行股份有限公司西安新科	61050177370000000809	人民币	3,202,969.72	活期	活期

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
	大厦支行					
陕西必康制药集团控股有限公司西安分公司	西安银行股份有限公司高新支行	901011510000078938	人民币	890,774.80	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司深圳分公司	平安银行深圳笋岗支行	11014750584009	人民币	11,192.56	活期	活期
宝鸡必康嘉隆制药有限公司	农业银行麟游县支行	340101040003696	人民币	57,241.63	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	农业银行麟游县支行	340101040014537	人民币	56,152.40	活期	活期
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	工商银行股份有限公司枫林绿洲支行	3700051509200082927	人民币	761,963.96	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	工商银行洋口支行	1111325519000104856	人民币	1,040,425.56	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	工商银行洋口支行	1111323109914126124	美元	38,591,290.50	活期美元	活期
江苏九九久科技有限公司	中国银行马塘支行	502770356256	人民币	4,775,175.82	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	建设银行马塘支行	32050164734000000082	人民币	31,509.06	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	如东农商行马塘支行	3206230211010000114033	人民币	295,385.75	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	江苏银行如东支行	50390188000217324	人民币	42,317.31	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	交通银行如东支行	765003601018170128967	人民币	53,538.12	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	浙商银行南通分行	3060000010120100096068	人民币	4,472.11	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	农行洋口闸支行	10—712301040005648	人民币	547.43	活期	活期
江苏九九久科技有限公司	中信银行如东支行	8110501011700983982	人民币	982.47	活期	活期
南通天时化工有限公司	中国建设银行银行股份有限公司如东马塘分理处	32001647340052500173	人民币	114,649.05	活期	活期
南通天时化工有限公司	江苏如东农村商业银行股份有限公司马塘支行	3206232101201000044310	人民币	156,928.32	活期	活期

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
南通天时化工有限公司	中国银行如东马塘支行	476758204037	人民币	3,326,763.60	活期	活期
南通天时化工有限公司	中国工商银行股份有限公司如东洋口支行	1111325519000002865	人民币	15,139,767.89	活期	活期
南通天时化工有限公司	中国农业银行如东县洋口闸分理处	10—712301040004559	人民币	29,662.77	活期	活期
南通天时化工有限公司	江苏银行股份有限公司如东支行	50390188000175180	人民币	50,382.70	活期	活期
南通天时化工有限公司	交通银行股份有限公司南通如东支行	765003601018170127267	人民币	1,232.02	活期	活期
江苏健鼎生物科技有限公司	中国工商银行股份有限公司如东洋口支行	1111325519000100450	人民币	24,149.59	活期	活期
江苏健鼎生物科技有限公司	中国银行股份有限公司滨海支行	502758208486	人民币	149,478.02	活期	活期
江苏健鼎生物科技有限公司	中国银行股份有限公司滨海城北支行	458565732548	人民币	8,526.70	活期	活期
江苏健鼎生物科技有限公司	江苏滨海农村商业银行股份有限公司	3209220261010000040239	人民币	888.30	活期	活期
江苏健鼎生物科技有限公司	中国邮政储蓄银行盐城分行营业部	932008010002398901	人民币	250.34	活期	活期
江苏健鼎生物科技有限公司	交通银行股份有限公司南通如东支行	765003601018170121955	人民币	1,776.94	活期	活期
江苏九九久特种纤维制品有限公司	中国银行股份有限公司如东上成支行	513169613721	人民币	649,811.49	活期	活期
江苏九九久特种纤维制品有限公司	中国工商银行如东县支行	1111323119100210361	人民币	4,484.40	活期	活期
江苏天禄化工贸易有限公司	中国银行股份有限公司如东马塘支行	484570153115	人民币	0.01	活期	活期
南通必康新宗医疗服务发展有限公司	中国银行股份有限公司通海路支行	519668135173	人民币	25,763,808.85	活期	活期
南通必康新宗医疗服务发展有限公司	建设银行股份有限公司如东人民北路支行	32050164735809666666	人民币	44,626.40	活期	活期
南通必康新宗医疗服务发展有限公司	江苏常熟农村商业银行股份有限公司如东支行	102210001000167086	人民币	314,757.30	活期	活期
南通必康新宗医疗服务发展有限公司	中国银行股份有限公司通海路支行	524869970433	人民币	767.26	活期	活期
南通必康医养产业	中国银行股份有限公司	515768134072	人民币	30,766,422.86	活期	活期

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
发展有限公司	公司如东通海路支行					
南通必康医养产业发展有限公司	中国建设银行股份有限公司如东人民北路支行	32050164735809888888	人民币	59,964.36	活期	活期
南通必康医养产业发展有限公司	江苏常熟农村商业银行股份有限公司如东支行	102270001000167088	人民币	472,771.35	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	浙商银行南京秦淮支行	3010000110120100130243	人民币	5,950.74	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	江西银行股份有限公司南昌象南支行	512900263000018	人民币	12,570.95	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	中国银行延安七里铺支行	102078648437	人民币	717.78	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	中国农业银行延安七里铺支行营业部	26902701040011035	人民币	5,319.77	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	交通银行延安分行营业部	616899991010003075318	人民币	0.01	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	兴业银行股份有限公司徐州分行营业部	408010100100594379	人民币	1.94	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	江苏银行新沂支行	60290188000206937	人民币	181,693.08	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	江苏银行新沂支行	60290188000207078	人民币	467,079.54	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	莱商银行新沂支行	803030301421009381	人民币	2,201,913.25	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	恒丰银行股份有限公司徐州分行	851610010122800017	人民币	4.42	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	中国银行股份有限公司如东马塘支行	463768053466	人民币	134,230.24	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	中国银行股份有限公司如东马塘支行	472869027875	人民币	12,530.21	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	中国银行股份有限公司如东马塘支行	496258204036	人民币	142,149.40	活期	活期
延安必康制药股份有限公司	中国工商银行股份有限公司如东洋口支行	1111325519000002989	人民币	424,241.99	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司新沂支行	11150154740000165	人民币	56.01	活期	活期

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
必康制药新沂集团控股有限公司	江苏新沂农村商业银行股份有限公司营业部	3203810011010000102973	人民币	15,295.85	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	招商银行股份有限公司新沂支行	516900019810888	人民币	1,217,166.35	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	交通银行股份有限公司徐州新沂支行	739899991010003003521	人民币	0.04	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司新沂市市府路支行	932007010028590011	人民币	1.04	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	交通银行股份有限公司宿迁分行	398899991010003057668	人民币	13.25	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	江苏银行股份有限公司新沂支行	60290188000002788	人民币	87.15	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	江苏银行股份有限公司新沂支行	60290188000196481	人民币	3,464.24	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	江苏银行股份有限公司新沂支行	60290188000207324	人民币	25,201.21	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	中国银行徐州分行营业部	509271304180	人民币	5.12	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	招商银行南京城北支行	516900019810603	人民币	10,019.19	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	浙商银行南京分行	3010000110120100142030	人民币	15,287.75	活期	活期
必康制药新沂集团控股有限公司	兴业银行股份有限公司徐州分行	408010100100560259	人民币	0.10	活期	活期
江苏必康新阳医药有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司新沂支行	11150154800000057	人民币	445.04	活期	活期
江苏必康新阳医药有限公司	交通银行股份有限公司徐州新沂支行	739899991010003003445	人民币	266.01	活期	活期
江苏必康新阳医药有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301421009219	人民币	43,910.52	活期	活期
新沂北度医药有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301421009000	人民币	1.00	活期	活期
新沂必康电子商务有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301421009288	人民币	1.00	活期	活期
徐州嘉安健康产业有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301421009202	人民币	11,379.32	活期	活期
徐州嘉安健康产业有限公司	江苏银行股份有限公司新沂支行	60290188000186308	人民币	68,766.93	活期	活期

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
徐州嘉安健康产业有限公司	中信银行股份有限公司徐州分行	8110501011800939212	人民币	1,355.72	活期	活期
徐州嘉安健康产业有限公司	中国银行股份有限公司徐州分行	467669634977	人民币	152.37	活期	活期
徐州嘉安健康产业有限公司	中国建设银行新沂支行	32001716636052502306	人民币	12,488.63	活期	活期
徐州嘉安健康产业有限公司	中国建设银行新沂支行	32014160200220100944	美元	90,184.03	活期	活期
香港亚洲第一制药有限公司控股有限公司	中国银行(香港)有限公司	012-899-1-026732-3	港币	219,212.89	活期	活期
香港亚洲第一制药有限公司控股有限公司	中国银行(香港)有限公司	012-899-0-007402-9	港币	87.62	活期	活期
香港亚洲第一制药有限公司控股有限公司	中国银行(香港)有限公司	012-899-9-216279-0	美元	122,834.98	活期	活期
徐州市今日彩色印刷有限公司	徐州淮海农村商业银行股份有限公司户部山支行	3203020101201000093363	人民币	504.07	活期	活期
徐州市今日彩色印刷有限公司	中国建设银行徐州开发区支行	32001711736059199166	人民币	316,247.67	活期	活期
徐州市今日彩色印刷有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司徐州云龙支行	802000022107588	人民币	4.11	活期	活期
徐州市今日彩色印刷有限公司	江苏银行股份有限公司徐州宣武支行	60250188000015731	人民币	23,567.59	活期	活期
必康中成药业(新沂)有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301421009350	人民币	1.00	活期	活期
陕西必康中药有限公司	中国银行商洛分行营业部	103276526551	人民币	20,019.00	活期	活期
陕西必康中药有限公司	陕西山阳农村商业银行股份有限公司营业部	2708030101201000106432	人民币	9,609.30	活期	活期
陕西必康企业管理有限公司	建设银行高新二路支行	61001926100052500086	人民币	120,865.68	活期	活期
陕西必康商阳制药集团股份有限公司	中国银行商洛分行营业部	102835909988	人民币	51,958.90	活期	活期
西安福迪医药科技开发有限公司	交通银行高新支行	611301056018001296937	人民币	440,894.91	活期	活期
西安福迪医药科技开发有限公司	西安银行软件园支行	912011540000036350	人民币	1,818.61	活期	活期
江苏必康生物智能科技有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301421009305	人民币	10.01	活期	活期

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
必康嘉松投资江苏有限公司	江苏银行股份有限公司新沂支行	60290188000147308	人民币	82.47	活期	活期
西安必康制药集团有限公司	上海浦东发展银行西安高新开发区支行	72040158000002076	人民币	2,172,532.47	活期	活期
西安必康制药集团有限公司	宁夏银行西安分行营业部	51000140900004139	人民币	32,108.75	活期	活期
西安必康心荣制药有限公司	中国光大银行股份有限公司西安南郊支行	087857120100304028083	人民币	1,082,590.71	活期	活期
西安必康心荣制药有限公司	华夏银行股份有限公司西安小寨支行	5633200001819100096123	人民币	54,722.68	活期	活期
西安必康心荣制药有限公司	中国农业银行西安小寨支行	26125401040010357	人民币	67,203.60	活期	活期
西安必康嘉隆制药有限公司	工商银行西安高新支行	3700024619200053849	人民币	750,702.99	活期	活期
西安必康嘉隆制药有限公司	建设银行西安高新二路支行	61001926100052500721	人民币	38,321.56	活期	活期
武汉五景药业有限公司	中国农业银行武汉香港路支行	17009601040001014	人民币	1,834,050.19	活期	0.3
武汉五景药业有限公司	汉口银行红旗渠路支行	144051000253963	人民币	3,000,641.67	活期	
武汉五景药业有限公司	中国工商银行武汉永清支行	3202002319200009024	人民币	12,857.81	活期	
武汉五景药业有限公司	中国建设银行武汉东西湖支行	42001266908050007640	人民币	1,530,286.02	活期	
武汉五景药业有限公司	招商银行武汉硚口支行	127902262710101	人民币	350,851.78	活期	
武汉五景药业有限公司	中国工商银行武汉民航新村支行	3202006529200008201	人民币	13.66	活期	
武汉五景医药有限公司	中国工商银行武汉民航新村支行	3202006509200012254	人民币	30,272.53	活期	
武汉五景医药有限公司	招商银行武汉分行营业部	270186483210001	人民币	983,558.87	活期	
武汉五景医药有限公司	招商银行武汉分行营业部	270186483210002	人民币	559,064.26	活期	
必康润祥医药河北有限公司	中国银行股份有限公司栾城支行	100969805029	人民币	11,096,472.39	基本户	活期
必康润祥医药河北有限公司	中国建设银行股份有限公司西安新科大厦支行	61050177370000000372	人民币	190.34	活期	活期

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
必康润祥医药河北有限公司	河北正定农村商业银行股份有限公司	137020122000121734	人民币	193,667.90	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	河北正定农村商业银行股份有限公司槐安路支行	137290122000004742	人民币	100.23	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	中国民生银行石家庄分行	699523199	人民币	231,724.79	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	兴业银行股份有限公司石家庄分行	572010100101107786	人民币	466,477.75	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	华夏银行石家庄金马支行	11660000000552156	人民币	653.59	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	河北银行栾城支行	01841100000465	人民币	181.27	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	北京银行石家庄分行营业部	20000035548200020702592	人民币	12,463,662.45	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	交行石家庄体育南大街支行	131420000012018000251	人民币	4,139,352.45	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	中国银行股份有限公司栾城支行	101362184535	人民币	190,226.48	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	沧州银行股份有限公司石家庄分行	6700120100000053805	人民币	4,000,609.86	活期	活期
必康润祥医药河北有限公司	廊坊银行股份有限公司石家庄分行	602101020000001052	人民币	6,364.86	活期	活期
河北慧衢运输有限公司	栾城农村信用合作社马家庄信用社	133200122000021609	人民币	22,596.46	活期	活期
必康润祥医药张家口有限公司	张家口银行股份有限公司下东营支行	234018253800030	人民币	4,419,910.65	活期	活期
必康润祥医药张家口有限公司	华夏银行股份有限公司张家口分行	19450000000014558	人民币	93,225.17	活期	活期
必康润祥医药张家口有限公司	中国建设银行股份有限公司北站支行	13050167860800000306	人民币	27,754.95	活期	活期
必康润祥医药张家口有限公司	中国建设银行股份有限公司宝善街支行	13001672208050507686	人民币	1,051,721.81	活期	活期
必康润祥医药张家口有限公司	中国农业银行股份有限公司长青路支行	50883001040005845	人民币	155,776.97	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	建设银行南京路支行	41001501618050202743	人民币	45,936.00	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	商丘华商农村商业银行股份有限公司	34250361500000027	人民币	90,040.31	活期	活期

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	银行存款	存放类型	利率水平
	叶庙分理处					
必康百川医药(河南)有限公司	商丘市邮储银行中心支行	100515536930019999	人民币	274.39	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中国银行股份有限公司商丘南京路支行	252009668511	人民币	1,694,645.74	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中原银行股份有限公司商丘开发区支行	800002261302030	人民币	82,504.17	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中国银行商丘宇航路支行	261136547504	人民币	14,998.19	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	平顶山银行股份有限公司商丘分行	6070101012010101971	人民币	15,353.68	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中信银行商丘分行营业部	8111101013100312036	人民币	732,053.22	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中国农业银行商丘经济技术开发区支行	16503101040010496	人民币	27,799.40	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中国工商银行睢阳支行	1716020619201003725	人民币	779.19	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	上海浦东发展银行商丘分行	25610078801300000064	人民币	325,746.49	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	广发银行郑州市商都路支行	9550880034008400166	人民币	5,186.04	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司商丘分行	25610078801200000229	人民币	2,169.15	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中国工商银行濮阳分行开发区支行	1712020509200033861	人民币	219,939.72	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中原银行股份有限公司濮阳分行营业部	410901010110036201	人民币	91,986.31	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中国民生银行郑州建设路支行	602077610	人民币	599.73	活期	活期
商丘市百合医药连锁有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司商丘分行	25610078801600000331	人民币	139,513.46	活期	活期
必康百川医药(河南)有限公司	中国民生银行郑州建设路支行	602576661	人民币	705,819.78	活期	活期

注：币种“美元”“港币”是外币账户，金额是按照记账本位币换算后的人

民币金额。

2、其他货币资金

(1) 银行承兑保证金

单位：元

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	金额	存放类型	利率水平
陕西必康制药集团控股有限公司	民生银行股份有限公司保证金账户	706343517	人民币	4,733,925.00	保证金	
陕西必康制药集团控股有限公司	长安银行股份有限公司保证金账户	806090601451000008	人民币	128,576,070.22	保证金	
必康制药新沂集团控股有限公司	浙商银行南京分行	3010000000121800023953	人民币	5,285,861.54	保证金	基准利率靠档计息
江苏必康新阳医药有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301441001112	人民币	500,000.00	保证金	1.69%
徐州嘉安健康产业有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301441001105	人民币	765,402.43	保证金	1.69%
徐州嘉安健康产业有限公司	莱商银行股份有限公司新沂支行	803030301441001143	人民币	500,000.00	保证金	1.69%
必康润祥医药河北有限公司	北京银行石家庄分行营业部	20000035548200021101591	人民币	118,591,975.42	保证金	1.35%
必康百川医药（河南）有限公司	平顶山银行股份有限公司商丘分行	6070101015000167888	人民币	40,000,000.00	保证金	
必康百川医药（河南）有限公司	中国民生银行郑州建设路支行	602576661	人民币	6,030,000.00	保证金	
必康百川医药（河南）有限公司	支付宝（中国）网络技术有限公司		人民币	300,000.00	保证金	

(2) 银行承兑汇票保证金存款利息

单位：元

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	金额	存放类型	利率水平
陕西必康制药集团控股有限公司	民生银行股份有限公司保证金账户	705966837	人民币	45,118.55	保证金	活期

(3) 长期借款保证金存款

单位：元

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	金额	存放类型	利率水平
--------	------	-----	----	----	------	------

必康制药新沂集团 控股有限公司	招商银行南京城北 支行	5169000198800002 7	人民币	14,000,000.0 0	保证 金	4%
--------------------	----------------	-----------------------	-----	-------------------	---------	----

(4) 定期存款

单位：元

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	金额	存放 类型	利率 水平
必康百川医药（河 南）有限公司	平顶山银行股份有 限公司商丘分行	6070101012510102 455	人民币	18,600,676.0 0	保证 金	4.2%

(5) 国际信用证保证金存款

单位：元

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	金额	存放 类型	利率 水平
江苏九九久科技有 限公司	中国银行马塘支行	515771751034	美元	19,000.00	活期 美元	活期

注：报告期末美元汇率为6.8632

(6) 司法冻结存款

单位：元

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	金额	存放 类型	利率 水平
必康制药新沂集团 控股有限公司	浙商银行南京分行	3010000110120100 138061	人民币	329,874.89	活期	活期

(7) 第三方支付平台

单位：元

银行账户名称	开户银行	账户号	币种	金额	存放 类型	利率 水平
江苏必康新阳医药 有限公司	支付宝（中国）网络 技术有限公司	支付宝账号： bkxy@biconjs.com	人民币	1,170.00	支付 宝	0
江苏必康新阳医药 有限公司	财付通支付科技有 限公司	微信商户号： 1518761971	人民币	1,801.12	微信	0

(二) 请你公司结合生产经营现金流情况、货币资金存放的具体情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道等，评估公司的偿债能力。

1、公司生产经营现金流情况

2017 年及 2018 年，公司销售商品、提供劳务收到的现金分别为 494,068.92 万元、716,231.16 万元，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 3,562.45 万元、

40,322.08 万元，公司主营业务持续增长，经营现金流量大幅度增长，公司生产经营现金流量良好。

2、未来资金支出安排与偿债计划

公司未来的资金支出安排主要为工程的建设支出，技改搬迁项目、山阳三期、嘉安项目等预计投入金额为 15 亿元。

公司被评为“AA+级”信用单位，资信良好，不存在违约或逾期还款情形。公司设有专门的融资和资金管理部门，制定了严密、切实可行的偿债计划，未来公司将主要通过生产经营现金流和再融资偿付债务。

3、公司融资渠道和能力

公司的融资渠道主要包括银行贷款、股权融资或债券融资等。公司和金融机构长期保持良好的合作关系，在去年宏观经济形势严峻、金融机构放款条件严苛的背景下，公司积极拓展外部金融机构，特别是通过 2018 年迅速调整负债结构、融资结构，以及经公司董事会、股东大会审议通过的公开发行可转换发行公司债券方案，发行额度 16.00 亿元。并争取了更多的银行基础授信包括江苏银行的 15.00 亿授信、长安银行的 10.00 亿元授信、陕西山阳农商的 3.00 亿元授信，及 2019 年 1 季度末东莞农商行的 16.00 亿授信。已经存续的授信中，部分原 1 年期授信已在按资金规划推进续做，部分中长期授信在未来 2 年内不存在偿还压力；新增授信方面，银行授信共约 10.00 亿在推进及审批中；直接融资包括交易商协会的债券约 10.00 亿正在上报；美元债 3.00 亿已取得发改委的延长期限批复，正在跟投资人积极沟通；纾困基金方面，其中一项项纾困基金已完成立项，正在审核阶段；另一项纾困资金目前正处于尽职调查阶段，推进工作有序进行；其他融资渠道中，信托方面约有新增 10 亿额度，新增融资租赁将按预计时间完成放款。上述融资工作正在推进中，存在一定不确定性，但总体而言，公司具有多元化的融资渠道和较强的融资能力。

综上所述，尽管公司债务规模较大，但公司盈利能力较强、现金流量状况良好、具有较强的融资能力且已制定切实可行的偿债计划，公司具有较强的偿债能力。

（三）会计师执行的核查程序

1、对延安必康生产经营现金流情况进行了分析，评价对偿债能力的影响。

3、获取延安必康未来资金支出安排与偿债计划及公司融资渠道安排，与管理层讨论就上述安排及计划进行讨论，在此基础上分析未来资金支出安排与偿债计划及融资渠道的合理性及可行性。

(四) 核查结论



诚信 客观 公正

INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

19A248355

59192132

38610969

中国注册会计师协会

中国注册会计师:

郭伟

中国注册会计师:

1001540250

cninf 
巨潮资讯
www.cninfo.com.cn