

## 问询函专项说明

京永专字(2020)第310238号

深圳证券交易所:

由延安必康制药股份有限公司(以下简称延安必康公司或公司)转来的《关于对延安必康制药股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第99号,以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函所提及的延安必康公司财务事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

一、请结合你公司控股股东新沂必康的主要投资项目,说明新沂必康及关联方是否直接或间接参与上述在建工程投资及建设,是否与施工方、原料采购商存在关联关系或其他利益关系,在建工程相关投资是否实际流入实控人、控股股东及其附属企业账户。请年审会计师发表明确意见,并说明对固定资产、在建工程实施的审计程序,获取的审计证据。(问询函第一条第3点)

延安必康公司控股股东新沂必康的主要投资项目如下表所示:

项目名称	规模	位置	完工程度
嘉萱智慧健康品	总投资22.51亿元; 建设面积76420 m <sup>2</sup> ; 占地329.28亩	新沂市经济开发区 马陵山西路南	厂房基建完毕,目前 一期7条生产线已 经达产。
徐州北盟物流-冷链 物流	总投资20亿元;建设 面积158709.8 m <sup>2</sup> ;占 地315亩	新沂市经济开发区 马陵山西路南	六栋冷库基建完工 90%,制冷设备进场 安装调试。
徐州北盟物流-集装 箱堆场	总投资7.5亿元;建 设面积42675 m <sup>2</sup> ;堆 场面积146800 m <sup>2</sup> ;占	新沂市经济开发区 马陵山西路北	集装箱堆场地基完 成,办公用房、拆装 库及其附属用房基

	地 367 亩。		建完工。
徐州北盟物流-分拨中心	总投资 20.07 亿元； 建设面积 340036 m <sup>2</sup> ； 占地 947 亩	新沂市经济开发区 马陵山西路北	工程建设完工，目前已经对外招商承租。

经核查，我们认为必康制药新沂集团控股有限公司（以下简称必康新沂）相关在建工程属于募集资金项目，未发现存在新沂必康及关联方直接或间接参与在建工程投资及建设的情况；徐州嘉安健康产业有限公司（以下简称嘉安健康）相关在建项目属于延安必康公司下属全资子公司必康新沂 2016 年 5 月 31 日与新沂必康签订收购嘉安健康 100%的股权后（公告编号：2016-111）并入公司的，在收购前新沂必康及关联方参与了嘉安健康相关项目，在建工程投资收购完成后并截至目前，未发现存在新沂必康及关联方直接或间接参与上述在建工程投资及建设的情况；未发现在建工程的施工方、原料采购商存在与上市公司控股股东及董监高存在关联关系或其他利益关系的情况；必康新沂和嘉安健康所属在建工程投资资金按照相关合同及工程进度支付，未发现在建工程相关投资流入实控人、控股股东及其附属企业账户的情况。

我们对固定资产、在建工程实施了如下的审计程序：

1. 了解工程项目流程控制，抽查工程项目的立项文件及概预算文件。查看企业工程合同，检查主要施工合同以及新增的合同，实地查看在建工程的状态。
2. 选取主要施工方、监理方进行实地走访，检查交易的真实性；查询主要施工方的工商登记资料，评估其与延安必康公司是否存在关联方关系。
3. 获取在建工程明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合在建工程减值准备科目和报表数核对是否相符。
4. 对在建工程 19 年付款情况进行控制测试，同时对在建工程付款情况进行函证。
5. 检查在建工程的本期增加：
  - (1) 询问管理层当年在建工程的增加情况，并与获取在建工程的明细表进行核对；
  - (2) 检查本期增加的在建工程的原始凭证是否完整，施工合同、采购合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、资金支付审批单是否完整，计价是否正

确；

(3) 对重要固定资产及在建工程实施实地抽查程序。

6. 检查在建工程的本期减少：

了解在建工程结转固定资产的政策，检查转固文件资料及记账凭证、验收报告、费用分摊表，并结合固定资产审计，检查在建工程转销额是否与转入固定资产金额相符，检查本期其他在建工程的减少是否恰当，相关的会计处理是否正确。

7. 对施工现场进行实地观察和并对施工监理进行的访谈。

获取了如下的审计证据：

(1) 施工企业访谈记录

(2) 施工企业询证函

(3) 规划许可证

(4) 立项批文

(5) 环境影响评价

(6) 土地使用权证

(7) 可行性研究报告

二、2017 年末至 2019 年末，你公司应收账款分别为 21.18 亿元、28.93 亿和 40.07 亿元，应收账款周转率分别为 3.41、3.37、2.70，呈现下降趋势。

请补充说明：(1) 前五名应收账款的形成背景、时间、应收对象具体情况（包括名称、成立时间、法定代表人、注册资本、主营业务及主要财务数据、关联关系等），涉及的交易是否具备商业实质、是否存在提前确认收入的情形、应收账款前五大客户与收入前五大客户的匹配性。(2) 应收账款的历史及期后回款情况，是否存在无法回收的风险以及坏账准备计提的充分性。(3) 请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。（问询函第二条第 8 点）

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日延安必康公司应收账款前五名具体情况（包括名称、成立时间、法定代表人、注册资本、主营业务及主要财务数据、关联关系

等) 如下:

单位: 元 币种: 人民币

公司名称	交易背景	形成时间 (1 年以内)	形成时间 (1-2 年)	成立时间	法定代 表人
北京四季汇通医药有限公司	销售产品	350,704,231.05	52,597,078.86	2004 年 1 月	葛俊飞
江西康力药品物流有限公司	销售产品	252,143,064.98		2003 年 10 月	周艳敏
湖南鑫和医药有限责任公司	销售产品	234,098,237.70	4,762,090.00	2006 年 2 月	刘和云
青海省新绿洲药业集团有限公司	销售产品	179,638,532.47	214,000.00	2000 年 3 月	陈福林
安徽省肥西县医药公司	销售产品	61,500,149.42	105,957,453.11	1980 年 5 月	夏登道

(续)

公司名称	注册资本	总资产	主营业务	关联关系
北京四季汇通医药有限公司	2400 万元	1.39 亿元	批发中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品(药品经营许可证有效期至 2024 年 07 月 21 日)	否
江西康力药品物流有限公司	3400 万元		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、蛋白同化制剂和肽类激素、抗生素原料药、第二类精神药品制剂、医疗用毒性药品、医药中间体产品(危化品除外)、医疗器械、化妆品、保健食品、预包装食品、乳制品(含婴幼儿配方乳粉)销售、仓储、配送; 进出口经营权;	否

			货物仓储、配送（危险品除外）	
湖南鑫和医药有限责任公司	7900 万元	3.09 亿元	医药及医疗器材、卫生消毒用品、干果、坚果、非酒精饮料及茶叶的批发	否
青海省新绿洲药业集团有限公司	11210 万元	4.2 亿元	中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）、麻醉药品、精神药品、蛋白同化制剂、肽类激素批发（以上凭许可证经营）；一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械的销售	否
安徽省肥西县医药公司	4160 万元	1 亿元	中成药、化学药制剂、抗生素、化学原料药、生化药品、中药材、中药饮片、生物制品批发	否

经核查，我们认为以上应收账款前五名客户与延安必康公司及公司董高监、上市公司控股股东不存在关联关系，涉及的交易为公司销售医药产品具备商业实质，不存在提前确认收入的情形。应收账款中北京四季汇通医药有限公司、江西康力药品物流有限公司、湖南鑫和医药有限责任公司、青海省新绿洲药业集团有限公司属于公司报告期内收入的前五大客户，应收账款与收入具有一定的匹配性。

(2) 截至 2020 年 5 月 31 日，延安必康应收账款的历史及期后回款情况，是否存在无法回收的风险以及坏账准备计提的充分性。

I. 公司报告期内应收账款坏账计提情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,022,922,454.07	118,119,687.94	3.91%
1 年以内小计	3,022,922,454.07	118,119,687.94	3.91%
1 至 2 年	1,001,920,600.65	105,468,683.46	10.53%
2 至 3 年	175,120,324.99	49,617,726.17	28.33%
3 至 4 年	106,097,184.85	60,128,180.31	56.67%

4至5年	17,376,533.45	17,360,165.57	100.00%
5年以上	7,869,443.97	7,869,443.97	100.00%
合计	4,331,306,541.98	358,563,887.42	

## II. 期后回款情况

因受疫情影响,公司期后回款减少,截至2020年5月31日回款金额为12.96亿元。

经核查,公司客户经营基本正常,无因疫情关停的情况。我们暂未发现应收款项存在无法收回的风险;2019年度公司已按会计政策对应收账款坏账准备进行了充分计提。

二、报告期末,你公司其他应收款21.89亿元,较期初增长2940.47%,主要为非关联单位资金往来形成。请补充说明:(1)非关联企业资金往来的具体内容、形成原因、收款方具体情况(包括名称、成立时间、法定代表人、注册资本、主营业务及主要财务数据等),报告期内大幅增长的原因。(2)上述交易是否具备商业实质,相关款项是否最终流入实控人、控股股东及其附属企业账户。(3)请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。(问询函第二条第8点)

(1)非关联企业资金往来的具体内容、形成原因、收款方具体情况(包括名称、成立时间、法定代表人、注册资本、主营业务及主要财务数据等)如下:

单位:元 币种:人民币

序号	企业名称	期末余额	成立时间	法定代表人
1	陕西和兴医药有限公司	589,070,066.70	2006年8月	巩国锋
2	必康制药新沂集团控股有限公司	451,753,834.84	2001年6月	雷平森
3	延安必康制药股份有限公司	277,410,121.05	2002年12月	谷晓嘉

4	湖南鑫和医药有限责任公司	162,516,517.15	2006年2月	刘和云
5	陕西奥芬医药有限公司	139,810,149.88	2002年3月	宋于忠
6	北京四季汇通医药有限公司	119,724,223.81	2004年1月	葛俊飞
7	青海省新绿洲药业集团有限公司	115,697,820.84	2000年3月	陈福林
8	陕西松嘉医药有限公司	101,785,755.32	2008年10月	张振锋
9	江西康力药品物流有限公司	91,850,615.17	2003年10月	周艳敏
10	安徽省肥西医药公司	80,541,500.09	1980年5月	夏登道
11	江苏北度新能源有限公司	46,512,319.56	2017年11月	罗旭
12	广西医药有限责任公司	30,000,000.00	1986年6月	唐家昌
13	新沂市人民法院	8,491,377.39		
14	上海昕佩农业科技有限公司	3,925,677.77	2018年7月	裘舒文
15	南通盛峰贸易有限公司	3,538,126.37	2008年1月	刘东东
16	河南百川药用包装材料有限公司	2,910,161.00	2009年9月	岳政亚

17	如东泰邦化工有限公司	2,896,768.12	2011年10月	徐锋
18	陇西达利药业有限公司	2,259,355.00	2013年12月	楚建建
19	陇西四合药业有限公司	2,256,000.00	2013年12月	张支虎
20	中国外贸金融租赁有限公司	2,000,000.00	1985年3月	高红飞
21	如东县财政局	1,492,105.00		
22	江苏必康新阳医药有限公司	1,000,000.00	2014年2月	唐诺
23	其他	14,308,134.75		
	<b>合 计</b>	<b>2,251,750,629.81</b>		

(续)

序号	企业名称	注册资本 (单位:万元)	经营范围	形成原因
1	陕西和兴医药有限公司	200.00	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)。	中药材储备库项目委托收购中药材支付的款项



2	必康制药新沂集团控股有限公司	34,800.00	大容量注射剂（含聚丙烯输液瓶）、小容量注射剂（含激素类）、硬胶囊剂、颗粒剂、聚丙烯输液瓶、塑料输液容器用聚丙烯组合盖（拉环式）制造、销售；中药前处理和提取；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；消毒产品、化妆品、办公用品、日用品销售；房屋租赁；配载服务；柜台出租；会议服务；劳务派遣；仓储服务。第二类医疗器械生产；第二类医疗器械批发；第二类医疗器械零售；用于传染病防治的消毒产品生产；日用化学产品制造	内部资金往来
3	延安必康制药股份有限公司	153,228.39		内部资金往来
4	湖南鑫和医药有限责任公司	7,900.00	医药及医疗器材、卫生消毒用品、干果、坚果、非酒精饮料及茶叶的批发；预包装食品、保健食品、蜂产品（蜂蜜、蜂王浆、蜂胶、蜂花粉、蜂产品制品）、化妆品及卫生用品、日用百货、乳制品的销售；卫生洁具、五金产品的零售；普通货物运输；商品信息咨询服务；会议及展览服务。（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）	票据未兑付

5	陕西奥芬医药有限公司	1,619.43	<p>中成药、中药材、中药饮片、化学原料药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品、医疗用毒性药品、预包装食品兼散装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）的批发；医疗器械、其他婴幼儿配方食品、特殊食品（保健食品）、特殊医学用途配方食品的销售；食品的委托生产代加工；企业营销策划；企业形象策划；企业管理咨询；商务信息咨询（金融、证券、期货、基金投资咨询等专控除外）</p>	票据未兑付
6	北京四季汇通医药有限公司	2,400.00	<p>批发中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品（药品经营许可证有效期至2024年07月21日）；普通货运（道路运输经营许可证有效期至2022年07月31日）；销售第三类医疗器械；互联网信息服务；预包装食品销售，不含冷藏冷冻食品；特殊食品销售，限保健食品、婴幼儿配方乳粉、其他婴幼儿配方食品（食品流通许可证有效期至2022年01月22日）；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；计算机系统服务；数据处理；应用软件开发；基础软件开发；产品设计；仓储服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口。</p>	票据未兑付

7	青海省新绿洲药业集团有限公司	11,210.00	<p>中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）、麻醉药品、精神药品、蛋白同化制剂、肽类激素批发（以上凭许可证经营）；一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械的销售；预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售、散装食品（不含冷藏冷冻食品）销售、婴幼儿配方乳粉、其他婴幼儿配方食品、保健食品、特殊医学用配方食品销售；消毒用品销售；医用防护用品销售；劳动防护用品销售；农副产品收购、加工及销售（不含粮食收购、农副食品销售、加工）；办公用品批发、零售；打字、复印、广告设计、制作、代理和省内户外广告发布业务；会议会展服务。（以上经营范围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）（以上经营范围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）</p>	票据未兑付
8	陕西松嘉医药有限公司	100.00	<p>化学药制剂、中成药、生化药品、抗生素、生物制品（除疫苗）的零售；中草药、中药饮片、保健用品、食品、二类医疗器械、化妆用品、计生用品、消毒用品、日用百货的销售。（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）。</p>	票据未兑付

9	江西康力药品物流有限公司	3,400.00	<p>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、蛋白同化制剂和肽类激素、抗生素原料药、第二类精神药品制剂、医疗用毒性药品、医药中间体产品（危化品除外）、医疗器械、化妆品、保健食品、预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）销售、仓储、配送；进出口经营权；货物仓储、配送（危险品除外）。（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）</p>	票据未兑付
10	安徽省肥西医药公司	4,160.00	<p>中成药、化学药制剂、抗生素、化学原料药、生化药品、中药材、中药饮片、生物制品批发；医疗器械一、二、三类、保健食品、预包装食品、化妆品、日用百货、洗涤用品、保健用品、消毒用品、五金交电、针纺织品、床上用品、服装鞋帽、计算机软硬件及耗材、通讯器材、文体用品、办公用品、化工原料及产品（除危险品）、农副产品（除棉、粮、油）、电子产品、土特产品销售；道路货物运输；仓储服务（除危险品）；房屋租赁；物流服务，装卸服务；经济信息；企业营销咨询；会务服务；市场营销策划；国内广告设计、制作、发布与代理；医药信息咨询；展览服务；商务信息咨询；市场调查；市场推广。（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）</p>	票据未兑付

11	江苏北度新能源有限公司	50,000.00	碳酸锂、丁基锂、金属锂、氢氧化锂、氟化锂、氢化锂、氧化锂、氢化锂铝、锂硅合金、锂铝合金、锂离子电池、锂离子电池材料、充电站、充电桩、充电器、电子产品(不含无线电发射终端设备)、锂离子电池电动车(含电动自行车、电动摩托车、非道路交通电动车)的研究、开发、生产、销售及其相关的技术服务;自营和代理各类商品和技术的进出口。	内部资金往来
12	广西医药有限责任公司	8,000.00	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)、农副土特产品(仅限初级农产品)、保健用品(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;	股权交易保证金
13	新沂市人民法院			诉讼费、保全款、调解款尚未取得相关

				单据
14	上海昕佩农业科技 有限公司	3,000.00	从事农业科技、农业设备科技专业领域内技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 饲料, 花卉, 食用农产品, 板材, 机械设备, 建筑装潢材料, 家用电器, 五金交电, 金属材料, 化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)销售, 自有设备租赁。	票据贴现利息, 尚未收到利息发票
15	南通盛峰贸易有 限公司	100.00	许可经营范围: 化工产品批发(危险化学品按许可证核定的项目及期限经营)。一般经营范围: 服装、纺织品销售	担保金
16	河南百川药用包 装材料有限公司	1,000.00	口服固体药用高密度聚乙烯瓶、聚氯乙烯固体药用硬片、医疗器械、劳保用品、药用铝箔的药品包装用材和容器的生产销售、经营货物和技术的进出口业务、房屋租赁。	购买土地款, 交易尚未结束, 土地未过户
17	如东泰邦化工有 限公司	5,000.00	危险化学品经营(按《危险化学品经营许可证》核定范围和期限经营); 化工原料、化工产品、化工设备、金属材料、矿产品、化肥销售(危险化学品除外)。(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)	货款
18	陇西达利药业有 限公司	300.00	地产中药材购销(仅限按照农副产品管理的未经炮制的中药材, 国家限制或禁止的品种除外, 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)	货款
19	陇西四合药业有 限公司	300.00	地产中药材购销(仅限按照农副产品管理的未经炮制的中药材, 国家限制或禁止的品种除外, 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)	货款

20	中国外贸金融租赁有限公司	516,613.19	(一) 融资租赁业务；(二) 转让和受让融资租赁资产；(三) 固定收益类证券投资业务；(四) 接受承租人的租赁保证金；(五) 吸收非银行股东3个月(含)以上定期存款；(六) 同业拆借；(七) 向金融机构借款；(八) 境外借款；(九) 租赁物变卖及处理业务；(十) 经济咨询。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	保证金
21	如东县财政局			农民工工资保证金
22	江苏必康新阳医药有限公司	5,000.00	医药技术研发及技术转让；日用百货、保健食品、化妆品、卫生用品、消毒杀菌用品的销售；中药材种植；农产品收购(不含烟叶、粮食、蚕茧)；中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品批发；保健食品批发、零售；II类医疗器械(诊断试剂除外)销售；III类医疗器械(诊断试剂除外)销售；蛋白同化制剂、肽类激素销售；消毒剂的批发；预包装食品批发；会展服务、推广服务；仓储服务；物流服务；信息咨询与服务；企业形象策划；市场营销策划；经济贸易咨询。	内部资金往来

经核查，我们认为以下企业为合并范围内的关联方，具体情况如下：

单位：元 币种：人民币

序号	企业名称	期末余额	形成原因
1	必康制药新沂集团控股有限公司	451,753,834.84	内部资金往来
2	延安必康制药股份有限公司	277,410,121.05	内部资金往来

3	江苏北度新能源有限公司	46,512,319.56	内部资金往来
4	江苏必康新阳医药有限公司	1,000,000.00	内部资金往来
5	西安必康嘉隆制药有限公司	86,564.00	内部资金往来
6	徐州市今日彩色印刷有限公司	73,184.00	内部资金往来
	<b>小 计</b>	<b>776,836,023.45</b>	

上述期末余额由于合并报表过程中公式链接错误，导致合并范围内公司往来少合并抵消 776,836,023.45 元，若经抵消后公司报告期末其他应收款应为 1,406,393,951.35 元。同时，以下企业是由于应收票据未能兑付而调整为其他应收款，具体情况如下：

序号	非关联单位名称	期末余额	形成原因
1	湖南鑫和医药有限责任公司	162,516,517.15	票据未兑付
2	陕西奥芬医药有限公司	139,810,149.88	票据未兑付
3	北京四季汇通医药有限公司	119,724,223.81	票据未兑付
4	青海省新绿洲药业集团有限公司	115,697,820.84	票据未兑付
5	陕西松嘉医药有限公司	101,785,755.32	票据未兑付
6	江西康力药品物流有限公司	91,850,615.17	票据未兑付
7	安徽省肥西医药公司	80,541,500.09	票据未兑付
	<b>小 计</b>	<b>811,926,582.26</b>	

综上所述，造成了其他应收款报告期内期末余额大幅增长。

(2) 上述交易是否具备商业实质，相关款项是否最终流入实控人、控股股东及其附属企业账户。

经核查，我们暂未发现上述交易存在不具备商业实质的情形，也暂未发现相



关款项存在最终流入实控人、控股股东及其附属企业账户的情形。

专此说明，请予察核。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年五月三十一日





统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

# 营业执照

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2013年12月20日至长期

执行事务合伙人 吕江 主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算、审计、代理记账、法律、法规规定的其他业务；(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的范围开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 吕江  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国贸大厦六层)

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000102  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号  
 批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

# 永拓会计师事务所

## 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江



证书号:

发证时间: 二〇二一年十一月十五日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日





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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

汉中心有限责任会计师事务所  
事务所  
CPAs

注册会计师

转所专用章

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 11月 1日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)陕西分所  
事务所  
CPAs

转所专用章

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 11月 1日  
/y /m /d



姓名 王永平  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1963-04-25  
Date of birth  
工作单位 汉中心有限责任会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 612301630425083  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 610300071133  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 03月 28日  
Date of Issuance: /y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
/y /m /d



姓 名 王艳艳  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1989-05-20  
Date of birth  
工作单位 陕西分所  
Work unit  
身份证号 610104198905204430  
Identity card No.

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

同意转出  
Agree to holder to be transferred from

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPA  
陕西分所  
2017年1月29日

同意转入  
Agree to holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPA  
陕西分所  
2017年1月29日



年度检查  
Annual Renewal Registration

陕西省注册会计师协会  
CPA任职资格检查  
合格专用章  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
2019年4月10日

证书编号: 610000010007  
No. of Certificate  
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1999 年 04 月 01 日  
Date of Issuance