

延安必康制药股份有限公司
2021 年度内部控制审计报告



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100542022781000764
报告名称:	2021 年内部控制审计报告
报告文号:	[2022]京会兴昌华审字第 010454 号
被审(验)单位名称:	延安必康制药股份有限公司
会计师事务所名称:	北京兴昌华会计师事务所(普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022 年 06 月 28 日
报备日期:	2022 年 06 月 28 日
签字人员:	王旭升(110000100153), 亢磊(110000104902), 刘盼(110101480302)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



内部控制审计报告

[2022]京会兴昌华审字第 010454 号

延安必康制药股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了延安必康制药股份有限公司（以下简称延安必康）2021 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是延安必康董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报



表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。延安必康财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

延安必康《关联交易决策制度》第七条第（二）款：“公司与关联法人发生的交易金额在 300 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5% 以上的关联交易，或公司与关联自然人发生的交易金额在 30 万元以上的关联交易，应当经独立董事发表书面认可意见后提交董事会审议。”，《关联交易决策制度》第七条第（七）款：“公司在连续十二个月内发生的以下关联交易，应当按照累计计算的原则，适用本制度有关披露和决策的规定：1、与同一关联人进行的交易；”。延安必康 2020 年 12 月 31 日经审计的净资产为 89.83 亿元，2021 年度延安必康子公司江苏北度新能源有限公司向实控人控制的江苏北角度新材料有限公司支付 5,054.61 万元，关联交易累计金额已在 300 万元以上，并且占公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5%（4,491.41 万元）以上，该交易应当经独立董事发表书面认可意见后提交董事会审议，但公司实际并未履行该审议流程。该事项表明，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。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使延安必康内部控制失效。

延安必康管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中，并在所有重大方面得到公允反映。在延安必康 2021 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们于 2022 年 6 月 28 日出具的延安必康 2021 年财务报表审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，延安必康于2021年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。



北京兴昌华
会计师事务所（普通合伙）

中国·北京
二〇二二年六月二十八日

中国注册会计师：王旭升



王旭升

中国注册会计师：亢磊



亢磊

中国注册会计师：刘盼



刘盼



营业执照

统一社会信用代码

91110114686901101X



(副本)
(2-1)

名称 北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王旭升

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2009年03月11日

合伙期限 2009年03月11日至 2059年03月10日

主要经营场所 北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202

登记机关



2022 01 20

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王旭升

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11010054

批准执业文号：京财会许可[2009]0006号

批准执业日期：2009年01月14日

证书序号：0017174

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》。



发证机关：北京市财政局

二〇〇九年二月二十四日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	王旭升
性别	男
出生日期	1980-09-18
工作单位	北京兴华会计师事务所 有限责任公司安徽分所
身份证号码	340323198009181318







姓名: 王旭升

证书编号: 110000100153

证书编号: 110000100153

No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年九月十三日

Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

★证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



4

5

转入: 兴华 2018.7.20

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

北京兴华 事务所
CPAs

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

2017 年 11 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师 事务所
CPAs

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

2017 年 11 月 1 日
/y /m /d

注册会计师 事务所

一、注册会计师执行业务，必须经委托方出示委托书。
二、本证书只限持证人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, alteration, etc. is allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

CPA执业会员年检凭证

会员证书编号

110000100153

2021

通过

北京注册会计师协会

查询时间: 2021年09月05日

历年记录

2021

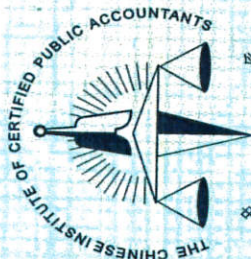
通过

2020

通过

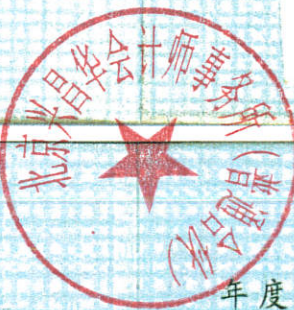
2019

通过



中国注册会计师协会

姓名: 尤磊
性别: 男
出生日期: 1981-01-21
工作单位: 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码: 342201198101213210



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:
No. of Certificate

110000104902

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014-9-29
年 月 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
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.



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

北京兴华会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年1月5日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年1月5日
/y /m /d

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

利安达会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年9月4日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年9月26日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2018年 5月 31日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



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



事务所
CPAs

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

2017年 12月 7日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2017年 12月 7日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 刘盼
Sex: 女
出生日期: 1983-12-28
工作单位: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码: 341102198312280827



姓名: 刘盼
证书编号: 110101480302

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.

110101480302

证书编号:
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 04 月 24 日
/y /m /d



北京注册会计师协会

...



CPA执业会员年检凭证

刘盼

110101480302

最后年份

年检状态

北京注册会计师协会

查询时间: 2021年09月05日

历年记录

2021

通过



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

转出协会盖章
CPAs 事务所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPAs 事务所

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/m /d

15

14

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

转出协会盖章
CPAs 事务所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPAs 事务所

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/m /d

15