

延安必康股份有限公司
二〇二一年重大会计差错更正
专项说明



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:	110100542022071000768
报告名称:	关于会计差错更正的专项说明
报告文号:	[2022]京会兴昌华专字第 010144 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:	专项审计
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。



关于延安必康股份有限公司

2021 年重大会计差错更正的专项说明

[2022]京会兴昌华专字第 010144 号

深圳证券交易所：

我们接受延安必康股份有限公司（以下简称“延安必康”、“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了延安必康 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了[2022]京会兴昌华审字 010453 号无法表示意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 修订）》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求，现就延安必康于 2021 年度做出的重大会计差错更正说明如下：

一、公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

2022 年 6 月，延安必康第五届董事会第三十七次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整更正，这些更正事项对公司财务状况和经营成果的影响如下：

（一）资产负债表项目

公司因收入和成本确认、固定资产折旧计算、费用跨期及税费余额重分类原因，影响 2021 年初资产负债表项目如下：资产总额-206,567,634.20 元、负债总额-154,770,061.97 元，影响所有者权益-51,797,572.23 元，其中：归属于母公司的权益-51,116,443.98 元（因前期合并抵消错误影响资本公积 2,450,599.10 元，盈余公积 124,012.27 元，未分配利润-53,691,055.35 元）、少数股东权益-681,128.25 元。



北京兴华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

（二）利润表项目

公司因收入和成本确认、固定资产折旧计算、费用跨期及金融资产减值分类等原因，影响比较期间 2020 年利润表项目如下：影响利润总额-19,018,488.64 元、所得税费用-558,217.87 元、净利润-18,460,270.77 元，归属于母公司所有者的净利润-17,717,224.06 元，少数股东损益-743,046.71 元。

（三）现金流量表项目

本次会计差错更正对现金流量表没有影响。

（四）所有者权益变动表项目

调整增加 2021 年度所有者权益变动表前期差错更正-51,797,572.23 元。

（五）上述前期差错更正对延安必康 2021 年期初留存收益影响

项 目	调增/减资本公 积	调增/减未分 配利润	调增/减期 初盈余公 积	调减/增 2020 年 度归属于母公 司股东的净利 润
1、资本公积	2,450,599.10			
2、盈余公积			124,012.27	
3、未分配利润		-53,691,055.35		
4、归属于母公司股东的利润				-17,717,224.06

二、2020 年度受影响的报表项目前后对比情况

（一）资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	5,895,000.00	-150,000.00	5,745,000.00
应收账款	4,394,589,196.96	-1,213,336.58	4,393,375,860.38
应收款项融资	192,954,589.96	150,000.00	193,104,589.96
其他应收款	1,241,065,844.14	-201,498,124.24	1,039,567,719.90
存货	765,762,748.44	-1,830,807.49	763,931,940.95
其他流动资产	55,150,271.01	-1,055.78	55,149,215.23
固定资产	3,075,126,279.50	452,172.80	3,075,578,452.30
递延所得税资产	174,352,386.25	-2,476,482.91	171,875,903.34
资产总计	19,413,988,737.05	-206,567,634.20	19,207,421,102.85
短期借款	2,399,479,926.00	-149,732,966.53	2,249,746,959.47
应付账款	1,589,826,119.74	-5,218,554.69	1,584,607,565.05



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	89,880,448.50	-4,204,726.48	85,675,722.02
应付职工薪酬	424,892,207.16	4,044,180.25	428,936,387.41
应交税费	736,849,480.79	42,196,152.68	779,045,633.47
其他应付款	1,705,198,403.02	-202,673,253.72	1,502,525,149.30
一年内到期的非流动负债	1,605,543,895.57	150,000,000.00	1,755,543,895.57
其他流动负债	11,684,458.30	11,610,112.11	23,294,570.41
递延所得税负债	21,147,921.57	-791,005.59	20,356,915.98
负债合计	10,431,165,677.70	-154,770,061.97	10,276,395,615.73
资本公积	5,115,593,813.46	2,450,599.10	5,118,044,412.56
盈余公积	400,647,024.40	124,012.27	400,771,036.67
未分配利润	1,258,231,507.12	-53,691,055.35	1,204,540,451.77
归属于母公司所有者权益合计	8,556,576,727.68	-51,116,443.98	8,505,460,283.70
少数股东权益	426,246,331.67	-681,128.25	425,565,203.42
所有者权益合计	8,982,823,059.35	-51,797,572.23	8,931,025,487.12
负债和所有者权益合计	19,413,988,737.05	-206,567,634.20	19,207,421,102.85

（二）利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,953,408,152.92	-13,882,035.08	6,939,526,117.84
营业成本	5,614,331,210.33	-1,212,207.51	5,613,119,002.82
税金及附加	63,263,314.97	-29.28	63,263,285.69
销售费用	396,437,444.74	3,152,767.36	399,590,212.10
管理费用	397,158,618.16	-828,247.88	396,330,370.28
财务费用	547,988,255.19	649,700.09	548,637,955.28
信用减值损失	-418,035,486.61	-2,778,011.47	-420,813,498.08
资产减值损失	-433,458,498.70	0.00	-433,458,498.70
营业外收入	18,183,840.90	-38,790.87	18,145,050.03
营业外支出	59,906,559.88	557,668.44	60,464,228.32
所得税费用	-44,926,835.42	-558,217.87	-45,485,053.29
归属于母公司所有者的净利润	-1,070,814,302.04	-17,717,224.06	-1,088,531,526.10
少数股东损益	16,480,163.82	-743,046.71	15,737,117.11



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

三、我们认为，延安必康上述前期差错更正恰当，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

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

中国注册会计师：



亢磊

中国注册会计师：



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 日

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

说明

证书序号：0017174

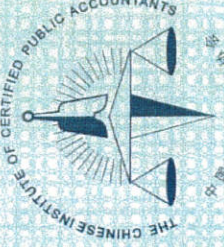
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇〇九年二月二十四日

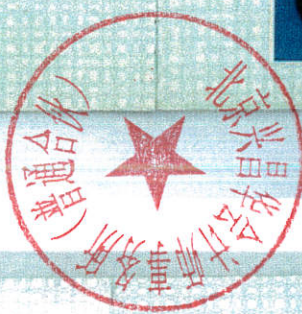
中华人民共和国财政部制



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

姓 名	王旭升		
Sex	男		
出生日期	1980-09-18		
工作单位	北京兴华会计师事务所 安徽分公司		
身份证号码	340323198009181818		







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

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



2012年2月29日

转入: 兴发 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

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

12

注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

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 or falsification 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.

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

姓名 王旭升

会员证书编号 110000100153

最后年检年度 2021

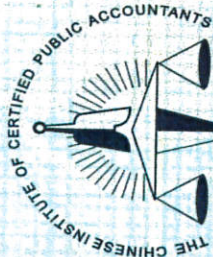
通过

北京注册会计师协会

查询时间: 2021年09月05日

历年记录

年份	记录
2021	通过
2020	通过
2019	通过



中国注册会计师协会

姓名 Full name 九磊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-01-21
工作单位 Working unit 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 Identity card No. 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.

110000104902

证书编号:
No. of Certificate

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
ly /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

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

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

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

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



事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

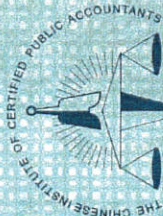
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.



中国注册会计师协会

姓名: 刘盼
Sex: 女
Date of birth: 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

2018年04月24日



北京注册会计师协会

...



CPA执业会员年检凭证

会员证书编号

最后年份

年检状态

历年记录

2021

北京注册会计师协会
查询时间：2021年09月05日



注册会计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
y m d

转入协会盖章
CPAs 事务所

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

14

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to

北京总会计师分会
AICPA 中国注册会计师协会

转出协会盖章
CPAs 事务所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

转入协会盖章
CPAs 事务所

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d