



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

关于对延安必康制药股份有限公司 2021 年年报问询函部分问题的回复

深圳证券交易所上市公司管理二部：

我们收到贵部于 2022 年 7 月 6 日下发的《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）（以下简称“问询函”），北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）作为延安必康制药股份有限公司（以下简称“公司”、“延安必康”）年报会计师，现将有关问题回复如下：

问题 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：

（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。

（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）。

（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。

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。





北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

公司回复：

问题 4（1）

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）（以下简称“兴昌华”）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。

问题 4（2）

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%



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

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%
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%



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

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%

问题 4（3）

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。



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

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：

问题 4（1）

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。

问题 4（2）

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。

问题 4（3）

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。



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

问题 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：

（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。

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

（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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

问题 6（1）

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					
医药工业类	221,542,329.14	2.89%	1,024,909,485.21	14.77%	-78.38%
医药商业类	3,908,509,495.85	51.00%	4,454,830,406.47	64.20%	-12.26%
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%
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



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

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，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。	作为锂离子电解质，主要用于锂离子电池、锂离子储能电池及其他日用电池。
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，具有强度高、截量高、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、	用作氨基酸、特种环氧树脂、水溶性



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

		杀菌剂、防腐剂	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 运中保持物料的干燥，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、淋沥涩痛，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。



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

清热解毒及上呼吸道用药	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。
	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，其衍生物用途广泛；苯甲醛为九九久科技控股子公司天时代化工主营产品，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》将生物医药和高端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 多个品种，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。

问题 6（2）

医药工业类收入为 2.22 亿元，较去年同期减少 78.38%，原因为：医药类行业由于新冠疫情及防疫政策影响，感冒类药品严控上市，而我公司主要产品为感冒类药品，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，导致我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，导致我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



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

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%，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。

问题 6（3）

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%，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%，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%，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%，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%，因为收到税收奖返 1.07 亿元；信用减值损失增加 91.65%，因为应收账款及其他应收款



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

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：

问题 6（1）

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。

问题 6（2）

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。

问题 6（3）

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。

问题 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：

（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。

（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。

（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



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

问题 7（1）

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%



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

行业分类	项目	单位	2021 年	2020 年	同比增减
	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。

问题 7（2）

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，导致我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。



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

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。

问题 7（3）

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	8,000 吨/	5.5-二甲基海因	75.33%	80.12%	-4.79%



甲基海
因 年

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：

问题 7（1）

1、我们复核了公司对主要产品、主要行业营业成本变动的原因分析过程。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。

问题 7（2）

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。

问题 7（3）

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。

北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）



2022 年 8 月 22 日