（上接B81版）

（续）

序号	借款人	帐载科目	展期办理	是否处于诉讼期	担保方式
1	陕西必康制药集团控股有限公司	短期借款		否	山阳城投担保,延安必康、李总谷总担保
2	陕西必康制药集团控股有限公司	短期借款		否	延安必康、实控人夫妇担保,资产抵押
3	陕西必康制药集团控股有限公司	短期借款	已到期申请展期	否	延安必康、实控人夫妇担保,资产抵押
4	陕西必康制药集团控股有限公司	短期借款	已到期申请展期	否	延安必康、实控人夫妇担保
5	陕西必康制药集团控股有限公司	短期借款		否	延安必康、实控人夫妇担保
6	陕西必康制药集团控股有限公司	长期借款	已到期申请展期	否	延安必康、实控人担保,资产抵押
7	陕西必康制药集团控股有限公司	长期借款	已到期申请展期	否	延安必康、实控人担保,资产抵押
8	陕西必康制药集团控股有限公司	长期借款	已到期申请展期	否	延安必康、实控人担保,资产抵押
9	陕西必康制药集团控股有限公司	长期借款		否	延安必康、必康新沂、实控人担保,资产抵押,延安市城投担保
10	南通必康新宗医疗服务发展有限公司	长期借款		否	应收账款质押
11	必康制药新沂集团控股有限公司	短期借款		否	延安必康、陕西必康、徐州北盟、延安城投、实控人夫妇担保,资产抵押
12	必康制药新沂集团控股有限公司	短期借款	已到期申请展期	否	资产抵押,李总担保
13	西安必康制药集团有限公司	短期借款		否	资产抵押
14	必康润祥医药河北有限公司	短期借款		否	集团担保
15	必康润祥医药河北有限公司	短期借款		否	无形资产抵押
16	必康润祥医药张家口有限公司	短期借款		否	无担保
17	必康润祥医药张家口有限公司	短期借款		否	无担保
18	必康百川医药（何南）有限公司	短期借款		否	库存抵押
19	延安必康制药股份有限公司	短期借款		已到期诉讼阶段	新沂必康、实控人担保
20	延安必康制药股份有限公司	长期借款		否	延安城投、陕西必康、必康新沂、徐州北盟、实控人夫妇担保,资产抵押、
21	延安必康制药股份有限公司	短期借款		否	延安城投、陕西必康、必康新沂、新沂必康、实控人担保
22	江苏九九久科技有限公司	短期借款		否	必康担保
23	江苏九九久科技有限公司	短期借款		否	必康担保
24	江苏九九久科技有限公司	短期借款		否	必康担保
25	江苏九九久科技有限公司	短期借款		否	必康担保
26	江苏九九久科技有限公司	短期借款		否	必康担保
27	江苏九九久科技有限公司	短期借款		否	必康担保
28	南通市天时化工有限公司	短期借款		否	九九久担保
29	南通市天时化工有限公司	短期借款		否	九九久担保
30	南通市天时化工有限公司	短期借款		否	九九久担保
31	南通市天时化工有限公司	短期借款		否	九九久担保
32	江苏九九久特种纤维制品有限公司	短期借款		否	九九久担保
33	18必康债01	应付债券	正在积极安排偿还事宜	已到期诉讼阶段	实际控制人担保,九九久股权质押担保
		应付债券			
总计					

公司负债结构与全部债务到期时间明细如下：（单位：万元）

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	213,488.00	1,000.00			214,488.00
长期借款	157,830.00			30,327.81	188,157.81
应付债券	70,000.00				70,000.00
应付票据	55,808.07				55,808.07
应付账款	158,982.61				158,982.61
应付利息	12,430.68				12,430.68
长期应付款	24,215.77				24,215.77
合计	692,755.13	1,000.00	-	30,327.81	724,082.94

（2）结合公司目前的经营情况、账面货币资金情况、款项回收情况、资产变现难易度，分析你公司偿债能力，说明负债规模、负债结构的合理性。

截至2021年4月30日公司资金余额为5.69亿元，其中受限资金4.02亿元，未受限资金为1.67亿元。短期借款、长期借款、应付债券等总计金额为47.80亿元，其中6个月内到期的为19.06亿元，2021年1月至5月销售回款约10.68亿元，近期公司正在积极同债权方沟通债务展期事项，其余各项债款目前均处于正常状态，尚未出现违约情况。

（3）说明有息负债平均余额与利息支出的匹配性、货币资金平均余额与利息收入的匹配性。

2020年度公司货币资金平均余额为83,708.90万元，利息收入为1,165.52万元，利息收入占货币资金平均余额比例为1.39%。公司当年度存在较多银行承兑汇票保证金存款，当年度承兑汇票保证金平均余额为57,930.72万元，该部分保证金当年度实现利息收入约950万元，其他类银行存款实现利息收入为207.52万元，货币资金平均余额与利息收入基本匹配。

2020年度公司有息负债构成如下，平均余额为609,535.94万元。

单位：万元

项目	2020年	2019年
短期借款	239,947.99	319,638.13
长期借款	108,480.00	175,170.00
一年内到期的长期借款	66,380.00	17,700.00
一年内到期的应付债券	69,958.62	69,865.42
一年内到期的长期应付款	24,215.77	20,497.18
应付债券	-	-
长期应付款	2,350.00	10,563.28
其他应付款付息项	40,185.12	54,120.36
合计	551,517.50	667,554.37

公司2020年度利息支出为56,520.10万元，经测算平均利率为9.27%，有息负债平均余额与利息支出基本匹配。

（4）请公司详细说明未来的财务政策、资金需求规划，针对偿债风险拟采取的应对措施。

目前公司面临较大的偿债压力，公司拟打算从以下几方面入手解决：

（1）财务政策方面。①加大应收账款回款力度。目前公司的应收账款信用政策中一般类客户信用期不超过90天，连锁类客户信用期为3-6个月，医院类客户信用期可以适当放宽至6个月以上。鉴于2020年度应收账款回款较少，公司拟对客户进行份额重组，对于历史回款较好的客户，增加其相应份额，回款差则减少份额甚至是终止合作；对于原有欠款客户在未结清欠款之前终止双方合作或是只可以现款发货；公司内部加大了对销售人员催款的考核指标，将销售人员催款回款同其年终绩效挂钩；公司已于2020年3月下达了应收账款清收文件，对账期较长的客户统一催款或诉讼追回欠款等。

（2）资金需求规划。公司一方面在自身内部制定有效的经营措施，另一方面，公司开始和债权人、银行进行协商，从而改善公司面临的困局，公司已计划在2021年对公司部分资产进行处置，盘活资产，预计相关资产处置将基本的缓解公司流动性紧张的情况。

（3）经营方面措施。公司2020年医药生产板块受到疫情和流动性紧张的影响，出现销售收入下降，客户回款放缓，导致医药生产板块出现大幅度亏损，但整体生产经营正常。根据现状，公司准备调整经营策略，一方面精简冗员，合理安排生产任务，一定程度上减少运营成本降低资金支出，一方面保留重大且高销售毛利客户，以便确保公司有较高的毛利率和资金流入；公司已计划在后期持续推进集团商业并购布局，建立区域性的销售推广平台与配送平台；同时与国控、华润、九州通、瑞康等具备全国配送能力的商业开展战略合作，扩大市场流通品种的终端占有率。独家品种积极参与各省医药招投标采购工作及医保目录增补工作，对进入国家基本用药和医保目录的品种，计划2021年参与“4+7”带量采购，实现临床销售经营业绩增长。

通过以上措施，公司经过综合评价认为，虽然面临较大的偿债压力，但公司通过改变财务、经营策略及盘活资产等措施，预计未来一年内可以按期偿还各种债务。

【会计师回复】

（1）针对非标审计报告、非标内控审计报告有关事项所采取的主要审计程序，已获取的审计证据是否充分、适当。

一、审计报告中带强调事项段的无保留意见所涉及事项

如审计报告中“强调事项”段所述：

（一）根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监会公告【2017】16号），公司控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金174,853万元，2020年期末存在8,000万元占用资金归还不规范需要整改。

（二）必康集团于2018年4月27日完成公司2018年非公开发行公司债券（第一期）发行，发行规模为人民币7亿元。2020年4月28日回售，债券回售后，本金兑付日由2020年4月26日延期至2021年4月26日，其中，应于2020年12月31日前偿付本期债券约定的应付本金及利息，合计38,581.51万元，未按期偿付，导致债券提前到期。截止2020年12月31日，未偿付本金和利息793,625,087.49元。截止审计报告日，尚未偿付。

执行的审计程序和获取的审计证据分别如下：

针对强调事项（一）

我们根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监会公告【2017】16号），分别实施了包括检查必康集团账务处理、银行对账单、回单和函证银行账户等审计程序。并追查还款资金的后续流向，发现2020年期末存在8,000万元占用资金归还不规范需要整改。并予以披露。

针对强调事项（二）

我们取得了必康集团对持续经营能力情况说明，包括：

公司已有明确的计划，预计在2021年上半年对公司部分资产进行处置，预计相关资产处置将基本的缓解公司流动性紧张的情况。

二、内控审计报告中带强调事项段的无保留意见所涉及事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，贵公司内部控制存在控股股东及其关联方非经营性占用资金。

贵公司于2020年8月18日披露了《关于收到中国证券监督管理委员会陕西监管局的公告》，中国证券监督管理委员会陕西监管局认为公司控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司（以下简称“控股股东”）及其关联方存在占用贵公司非经营性资金累计44.97亿元的情形。具体情况详见公司于2020年8月18日在巨潮资讯网披露的《关于收到中国证券监督管理委员会陕西监管局（行政处罚事先告知书）的公告》（公告编号：2020-113）。

整改情况：截至2020年9月17日，贵公司累计已收到控股股东及其关联方现金归还的44.97亿元非经营性占用资金，至此，控股股东及其关联方已通过现金的方式全部归还非经营性占用资金。

控股股东及其关联方归还上述非经营性占用资金过程中，存在归还不规范、涉及金额8000万元，对此事项需要整改。

控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司承诺于2021年5月15日，对归还8000万元不规范还款完成整改。

执行的审计程序和获取的审计证据分别如下：

我们根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监会公告【2017】16号），分别实施了包括检查必康集团账务处理、银行对账单、回单和函证银行账户等审计程序。并追查还款资金的后续流向，发现2020年期末存在8,000万元占用资金归还不规范需要整改。

对于控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司承诺于2021年5月15日，对归还8000万元不规范还款完成整改，我们保持持续关注，并确认上述款项已于2021年5月14日归还。并已出具《关联方非经营性资金占用及清偿情况的专项审计说明》。

（2）判断审计报告强调意见段涉及事项对财务报表的影响是否重大、是否广泛，是否存在以强调事项段的无保留意见代替保留意见、无法表示意见、否定意见的情形。

出具带强调事项段的无保留意见的审计报告的详细理由和依据

（一）合并财务报表数据的重要性水平

在执行延安必康公司2020年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为3,800万元。按营业收入三年平均数作为重要性水平的计算基数，按经验0.5%比例确认重要性水平。本期重要性水平计算方法与上期一致。

（二）出具带有强调事项段的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

（1）按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（2）当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

延安必康公司已就本说明一一强调事项段所涉及事项在财务报表附注中作出了恰当列报。我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

（3）内部控制审计出具带有强调事项段的内部控制审计报告的原因和依据。

对强调事项段中涉及事项的处置情况截止 2020 年 12 月 31 日，强调事项段中涉及事项对公司的财务报告内部控制的有效性没有影响，强调事项段中涉及事项的处置情况属于不属于中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14号—非标准无保留意见及其涉及事项的处理》规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形。

我们认为强调事项段中涉及事项属于非财务报告内部控制重大缺陷。对此我们已与必康集团沟理层进行了沟通，取得了必康集团制定的《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》和《关于关联方资金占用的整改办法》，以及控股股东限期完成整改的承诺。

4.根据《关于前期会计差错更正的公告》、《关于2020年度期初数调整的专项说明》及《鉴证报告》，因资金占用、虚假记载等原因，公司对2015年至2019年财务报表货币资金、预付账款、其他应收款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、未分配利润、销售费用、管理费用、财务费用、营业外收入、营业外支出等科目进行了会计差错更正。请你公司说明：

（1）各年度更正前后主要会计科目，净利润、总利润、净资产、营业收入变动幅度及其绝对值。

（2）《鉴证报告》披露，2015年至2018年，延安必康委托控股股东累计支付销售费用5.91亿元。结合你公司销售模式，说明采用委托支付方式的商业合理性，上述费用的主要用途，是否属于未经审议、披露的关联交易。

（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。

（4）年报披露的“主要会计数据和财务指标”中，2019年营业收入存在调整，但相应数据未在《关于2020年度期初数调整的专项说明》中有所体现。请说明其原因。

（5）请补充披露年度报告“十六、其他重要事项”之“1、前期会计差错更正”有关内容。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

（1）各年度更正前后主要会计科目，净利润、总利润、净资产、营业收入变动幅度及其绝对值。

2015年度会计差错事项会计科目及报表项目调整明细：

科目/项目	调整前	调整后	调整数	变动幅度
银行存款	885,519,253.86	91,192,328.90	-794,326,924.96	-89.70%
预付款项	42,919,848.51	42,919,848.51	-	0.00%
其他应收款	80,560,837.48	924,023,115.92	843,462,278.44	1046.99%
坏账准备	21,435,983.99	21,435,983.99	-	0.00%
递延所得税资产	22,933,959.74	22,933,959.74	-	0.00%
应付职工薪酬	68,112,995.37	89,571,792.40	21,458,797.03	31.50%
应交税费	202,359,021.13	231,306,532.49	28,947,511.36	14.31%
其他应付款	237,140,183.73	237,140,183.73	-	0.00%
未分配利润	445,300,348.42	444,029,393.51	-1,270,954.91	-0.29%
营业收入	2,023,403,965.84	2,023,403,965.84	-	0.00%
销售费用	348,904,941.40	348,904,941.40	-	0.00%
管理费用	124,510,712.35	124,510,712.35	-	0.00%
财务费用	29,858,642.64	30,693,917.85	835,275.21	2.80%
营业外收入	3,281,251.96	3,367,817.29	86,565.33	2.64%
营业外支出	5,883,561.06	6,405,806.09	522,245.03	8.88%
资产减值损失	24,378,292.90	24,378,292.90	-	0.00%
所得税费用	118,968,254.05	118,968,254.05	-	0.00%
资产总计	8,831,532,538.06	8,880,667,891.54	49,135,353.48	0.56%
负债合计	3,598,695,568.21	3,649,101,876.60	50,406,308.39	1.40%
股东权益合计	5,232,836,969.85	5,231,566,014.94	-1,270,954.91	-0.02%
营业收入	2,023,403,965.84	2,023,403,965.84	-	0.00%
利润总额	687,254,422.20	685,983,467.29	-1,270,954.91	-0.18%
净利润	568,286,168.15	567,015,213.24	-1,270,954.91	-0.22%

2016年度会计差错事项会计科目及报表项目调整明细：

科目/项目	调整前	调整后	调整数	变动幅度
银行存款	5,064,287,005.49	3,007,281,666.80	-2,057,005,338.69	-40.62%
预付款项	81,294,091.22	81,294,091.22	-	0.00%
其他应收款	73,094,112.74	2,218,085,552.29	2,144,991,439.55	2934.56%
坏账准备	28,423,813.73	28,423,813.73	-	0.00%
递延所得税资产	23,376,504.31	23,376,504.31	-	0.00%
应付职工薪酬	136,635,886.96	203,249,538.80	66,613,651.84	48.75%
应交税费	249,608,573.75	278,423,924.84	28,815,351.09	11.54%
其他应付款	939,639,326.59	939,639,326.59	-	0.00%
未分配利润	1,247,001,217.67	1,239,558,315.60	-7,442,902.07	-0.60%
营业收入	3,723,904,604.97	3,723,904,604.97	-	0.00%
销售费用	479,443,565.24	479,443,565.24	-	0.00%
管理费用	299,786,295.23	300,021,063.18	234,767.95	0.08%
财务费用	141,806,450.10	146,980,465.92	5,174,015.82	3.65%
营业外收入	50,403,551.72	50,406,051.72	2,500.00	0.00%
营业外支出	34,781,546.72	35,547,210.11	765,663.39	2.20%
资产减值损失	-2,458,442.79	-2,458,442.79	-	0.00%
所得税费用	172,201,181.20	172,201,181.20	-	0.00%
资产总计	18,061,641,674.27	18,149,627,775.13	87,986,100.86	0.49%
负债合计	9,598,577,623.65	9,694,006,626.58	95,429,002.93	0.99%
股东权益合计	8,463,064,050.62	8,455,621,148.55	-7,442,902.07	-0.09%
营业收入	3,723,904,604.97	3,723,904,604.97	-	0.00%
利润总额	1,134,260,010.46	1,128,088,063.30	-6,171,947.16	-0.54%
净利润	962,058,829.26	955,886,882.10	-6,171,947.16	-0.64%

2017年度会计差错事项会计科目及报表项目调整明细：

科目/项目	调整前	调整后	调整数	变动幅度
银行存款	1,767,137,655.41	1,767,137,655.41	-	0.00%
预付款项	146,776,080.62	-1,105,049,769.38	-1,251,825,850.00	-852.88%
其他应收款	63,892,297.67	1,443,441,960.31	1,379,549,662.64	2159.18%
坏账准备	31,588,108.03	31,588,108.03	-	0.00%
递延所得税资产	36,884,563.90	36,884,563.90	-	0.00%
应付职工薪酬	185,246,622.93	296,897,259.82	111,650,636.89	60.27%
应交税费	212,762,768.67	249,735,216.11	36,972,447.44	17.38%
其他应付款	689,964,700.61	636,507,575.08	-53,457,125.53	-7.75%
未分配利润	2,005,834,810.13	2,038,392,663.97	32,557,853.84	1.62%
营业收入	5,368,005,750.79	5,368,005,750.79	-	0.00%
销售费用	393,047,333.78	339,590,208.25	-53,457,125.53	-13.60%
管理费用	351,025,336.84	351,187,751.47	162,414.63	0.05%
财务费用	46,011,067.01	51,289,638.17	5,278,571.16	11.47%
营业外收入	15,006,224.89	15,009,409.89	3,185.00	0.02%
营业外支出	27,274,743.90	27,274,743.90	-	0.00%
资产减值损失	47,552,670.30	47,552,670.30	-	0.00%
所得税费用	170,723,492.32	178,742,061.15	8,018,568.83	4.70%
资产总计	19,909,050,949.62	20,036,774,762.26	127,723,812.64	0.64%
负债合计	10,598,690,779.24	10,693,856,738.04	95,165,958.80	0.90%
股东权益合计	9,310,360,170.38	9,342,918,024.22	32,557,853.84	0.35%
营业收入	5,368,005,750.79	5,368,005,750.79	-	0.00%
利润总额	1,071,604,370.65	1,119,623,695.39	48,019,324.74	4.48%
净利润	900,880,878.33	940,881,634.24	40,000,755.91	4.44%

2018年度会计差错事项会计科目及报表项目调整明细：

科目/项目	调整前	调整后	调整数	变动幅度
银行存款	1,015,140,970.39	203,274,388.13	-811,866,582.26	-79.98%
预付款项	181,219,471.96	-1,070,606,378.04	-1,251,825,850.00	-690.78%
其他应收款	104,999,885.01	2,309,542,192.61	2,204,542,307.60	2099.57%
坏账准备	33,010,165.13	33,010,165.13	-	0.00%
递延所得税资产	73,387,946.35	73,387,946.35	-	0.00%
应付职工薪酬	221,560,647.60	350,902,415.85	129,341,768.25	58.38%
应交税费	312,692,621.26	348,845,202.58	36,152,581.32	11.56%
其他应付款	1,907,133,286.17	1,853,676,160.64	-53,457,125.53	-2.80%
未分配利润	2,256,800,214.97	2,285,612,866.27	28,812,651.30	1.28%
营业收入	8,446,807,320.21	8,446,807,320.21	-	0.00%
销售费用	449,815,349.34	449,815,349.34	-	0.00%
管理费用	288,190,388.89	288,190,388.89	-	0.00%
财务费用	242,471,682.60	246,216,885.14	3,745,202.54	1.54%
营业外收入	9,237,968.34	9,237,968.34	-	0.00%
营业外支出	9,634,211.69	9,634,211.69	-	0.00%
资产减值损失	-420,793,391.56	-420,793,391.56	-	0.00%
所得税费用	183,605,751.91	183,605,751.91	-	0.00%
资产总计	20,611,211,079.40	20,752,060,954.74	140,849,875.34	0.68%
负债合计	11,027,254,815.89	11,139,292,039.93	112,037,224.04	1.02%
股东权益合计	9,583,956,263.51	9,612,768,914.81	28,812,651.30	0.30%
营业收入	8,446,807,320.21	8,446,807,320.21	-	0.00%
利润总额	609,543,143.83	605,797,941.29	-3,745,202.54	-0.61%
净利润	425,937,391.92	422,192,189.38	-3,745,202.54	-0.88%

2019年度会计差错事项会计科目及报表项目调整明细：

科目/项目	调整前	调整后	调整数	变动幅度
银行存款	253,915,303.03	253,915,303.03	-	0.00%
预付款项	159,671,559.77	-1,092,154,290.23	-1,251,825,850.00	-784.00%
其他应收款	2,297,464,632.61	3,690,140,357.95	1,392,675,725.34	60.62%
坏账准备	108,640,960.75	68,047,631.64	-40,593,329.11	-37.36%
递延所得税资产	103,246,101.29	97,157,101.92	-6,088,999.37	-5.90%
应付职工薪酬	274,045,127.58	403,386,895.83	129,341,768.25	47.20%
应交税费	592,184,638.87	620,318,651.36	28,134,012.49	4.75%
其他应付款	2,111,803,130.52	2,111,803,130.52	-	0.00%
未分配利润	2,631,918,709.64	2,649,797,133.98	17,878,424.34	0.68%
营业收入	9,328,178,532.73	9,328,178,532.73	-	0.00%
销售费用	476,356,592.73	476,356,592.73	-	0.00%
管理费用	345,140,056.02	345,140,056.02	-	0.00%
财务费用	532,165,180.90	532,165,180.90	-	0.00%
营业外收入	150,990,800.00	97,533,674.47	-53,457,125.53	-35.40%
营业外支出	12,608,180.32	12,608,180.32	-	0.00%
资产减值损失	-24,067,591.67	16,525,737.44	40,593,329.11	-168.66%
所得税费用	105,974,839.67	104,045,270.21	-1,929,569.46	-1.82%
资产总计	22,751,389,110.63	22,926,743,315.71	175,354,205.08	0.77%
负债合计	12,445,120,962.89	12,602,596,743.63	157,475,780.74	1.27%
股东权益合计	10,306,268,147.74	10,324,146,572.08	17,878,424.34	0.17%
营业收入	9,328,178,532.73	9,328,178,532.73	-	0.00%
利润总额	530,024,683.16	517,160,886.74	-12,863,796.42	-2.43%
净利润	424,049,843.49	413,115,616.53	-10,934,226.96	-2.58%

2020年度会计差错事项会计科目及报表项目调整明细：

科目/项目	调整前	调整后	调整数	变动幅度
其他应收款	1,345,947,410.60	1,241,065,844.14	-104,881,566.46	-7.79%
长期应收款	259,674,081.52	205,652,582.51	-54,021,499.01	-20.80%
应交税费	725,434,685.76	736,849,480.79	11,414,795.03	1.57%
其他应付款	1,867,661,569.48	1,705,198,403.02	-162,463,166.46	-8.70%
一年内到期的非流动负债	974,743,895.57	1,605,543,895.57	630,800,000.00	64.71%
长期借款	1,715,600,000.00	1,084,800,000.00	-630,800,000.00	-36.77%
资本公积	5,115,618,314.55	5,115,593,813.46	-24,501.09	0.00%
未分配利润	1,292,311,767.47	1,258,231,507.12	-34,080,260.35	-2.64%
归属于母公司所有者权益合计	8,590,681,489.12	8,556,576,727.68	-34,104,761.44	-0.40%
所有者权益合计	8,990,677,753.39	8,982,823,059.35	-7,854,694.04	-0.09%
其中：营业收入	6,953,408,152.93	6,953,408,152.92	-0.01	0.00%
其中：营业成本	5,614,331,210.34	5,614,331,210.33	-0.01	0.00%
财务费用	550,570,529.98	547,988,255.19	-2,582,274.79	-0.47%
投资收益（损失以“-”号填列）	37,852,961.22	6,278,647.33	-31,574,313.89	-83.41%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-408,680,786.61	-418,035,486.61	-9,354,700.00	2.29%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-433,463,198.70	-433,458,498.70	4,700.00	0.00%
加：营业外收入	5,927,994.41	18,183,840.90	12,255,846.49	206.75%
资产总计	19,572,891,802.52	19,413,988,737.05	-158,903,065.47	-0.81%
负债合计	10,582,214,049.13	10,431,165,677.70	-151,048,371.43	-1.43%
股东权益合计	8,990,677,753.39	8,982,823,059.35	-7,854,694.04	-0.09%
营业收入	6,953,408,152.93	6,953,408,152.92	0.01	0.00%
利润总额	-1,073,174,781.03	-1,099,260,973.64	26,086,192.61	-2.43%
净利润	-1,028,247,945.61	-1,054,334,138.22	26,086,192.61	-2.54%

（2）《鉴证报告》披露，2015年至2018年，延安必康委托控股股东累计支付销售费用5.91亿元。结合你公司销售模式，说明采用委托支付方式的商业合理性，上述费用的主要用途，是否属于未经审议、披露的关联交易。

公司营销模式为“工商零战略融合---必康服务营销模式”依托集团自有商业与战略合作商业成立工商零联盟体，为商业提供从配送性向营销型转变的服务支持，为终端提供产品资源、学术培训、人员培训所需的各项支持。委托控股股东累计支付5.91亿元销售费用的主要用途为销售提成、差旅费费用、办公费用、商业返利费用、市场促销费用、招待费用等费用。上述费用不属于未经审议、披露的关联交易。

（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。

《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》第五条公司对已经公布的年度财务报表进行更正，需要聘请具有证券、期货相关业务资格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。

（一）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；

（二）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。

上述广泛性是指以下情形：

1、不限于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。

2015年到2020年会计差错更正调整占比如下：

项目	2020年度	2019年度	2018年度	2017年度	2016年度	2015年度
资产累计调整/资产总计	-0.81%	0.76%	0.68%	0.64%	0.48%	0.55%
负债累计调整/负债合计	-1.43%	1.25%	1.01%	0.89%	0.98%	1.38%
股东权益累计调整/股东权益合计	-0.09%	0.17%	0.30%	0.35%	-0.09%	-0.02%
营业收入累计调整/营业收入	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
利润总额累计调整/利润总额	-2.37%	-2.49%	-0.62%	4.29%	-0.55%	-0.19%
净利润累计调整/净利润	-2.47%	-2.65%	-0.89%	4.25%	-0.65%	-0.22%

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。

（4）年报披露的“主要会计数据和财务指标”中，2019年营业收入存在调整，但相应数据未在《关于2020年度期初数调整的专项说明》中有所体现。请说明其原因。

《关于2020年度期初数调整的专项说明》不存在对2019年营业收入更正的情况，年报披露的“主要会计数据和财务指标”中，2019年营业收入调整为同一控制下企业合并北盟物流导致。

（5）请补充披露年度报告“十六、其他重要事项”之“1、前期会计差错更正”有关内容。

根据稽查报告显示，必康集团通过虚假财务记账、伪造银行对账单等方式，掩盖上述联方非经营性占用上市公司资金情况，导致上市公司相关年度报告披露的货币资金账实不符，存在虚增货币资金情形。通过上述方式，延安必康《2015年年度报告》虚增货币资金794,326,924.96元，占当期披露的经审计总资产的8.99%和净资产的15.18%；《2016年年度报告》虚增货币资金2,057,005,338.69元，占当期披露的经审计总资产的11.40%和净资产的24.31%；《2018年年度报告》虚增货币资金811,866,582.26元，占当期披露的经审计总资产的3.94%和净资产的8.47%。

依据公司2020年8月27日第五届董事会第六次会议，第五届监事会第六次会议通过的《关于前期会计差错更正的议案》的要求，对公司2015至2019年度财务报表进行追溯调整，并对2020年期初数进行追溯调整。

调整结果汇总如下：

会计科目	2020年初调整数	2019年调整数	2015-2018累计调整数
货币资金	-	-	-811,866,582.26
其他非流动资产	-1,251,825,850.00	-1,251,825,850.00	-1,251,825,850.00
其他应收款	1,392,675,725.34	1,392,675,725.34	2,204,542,307.60
减：坏账准备	-40,593,329.11	-40,593,329.11	-
递延所得税资产	-6,088,999.37	-6,088,999.37	-
资产总计	175,354,205.08	175,354,205.08	140,849,875.34
应付职工薪酬	129,341,768.25	129,341,768.25	129,341,768.25
应交税费	28,134,012.49	28,134,012.49	36,152,581.32
其他应付款			-53,457,125.53
负债总计	157,475,780.74	157,475,780.74	112,037,224.04
未分配利润	17,878,424.34	17,878,424.34	28,812,651.30
权益总计	17,878,424.34	17,878,424.34	28,812,651.30
销售费用			-53,457,125.53