证券代码:002411　证券简称:*ST必康　公告编号:2022-097

延安必康制药股份有限公司关于深圳证券交易所2021年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

延安必康制药股份有限公司(以下简称"公司")于2022年7月6日收到深圳证券交易所上市公司管理二部发出的《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),根据问询函中的要求,公司董事会及时组织有关意见反馈工作,现将公司对问询函所提问题的回复公告如下:

1、根据《审计报告非标意见的专项说明》,2021年你公司实际控制人控制的江苏北角度新材料有限公司占用上市公司资金5,054.61万元,余额4,808.79万元;深圳必康新医药科技有限公司占用65万元,余额110万元;江苏北松健康产业有限公司占用322.46万元,余额793,790.41万元;徐州北盟物业服务有限公司占用117.18万元,余额793,264.78万元;运景国际控股有限公司占用100万元,余额为100万元;新沂必康新医药产业综合体投资有限公司占用200万元,余额为200万元。请你公司说明:

请年审会计师核查并发表意见,并说明在已获得具体占用金额、占用方式的前提下,无法获取充分适当的审计证据以判断资金占用事项对公司财务报表影响的原因。

(1)部分主体存在2021年占用发生额小于2021年末占用余额的原因,是否存在前期未归还的资金占用余额,现自查结果如下:

截至2021年12月31日未归还资金占用余额明细表

对方单位名称	款项性质	截至2021年12月31日资金占用余额(万元)
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	5,922.35
江苏北松健康产业有限公司	合并范围外关联方	3,790.41
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	合并范围外关联方	180.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	483.94
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	合并范围外关联方	1,973.80
徐州北盟物业服务有限公司	合并范围外关联方	264.78
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	162.44
合计金额(未包含债务)		12,777.72
2022-015号公告中披露资金占用金额		10,627.84
前期未披露资金占用金额		2,149.88

2022年2月11日公司披露的《关于深圳证券交易所对公司关注函的回复公告》(2022-015号)中已披露"经公司自查,截至2021年12月31日,公司控股股东及其关联方非经营性占用公司资金为10,627.84万元。公司欠控股股东及其关联方金额合计4,202.89万元。经与各方签订抵账协议后,截至2022年1月24日,公司控股股东及其关联方非经营性占用公司资金余额为6,424.95万元"。截至2022年1月25日,公司实际控制人已将非经营性占用资金6,424.95万元还至公司全资子公司西安福迪医药科技开发有限公司"。

根据公司自查发现,2022-015号公告中关于资金占用余额遗漏2,149.88万元,本年新增资金占用11.44万元,截至2022年6月30日未归还资金占用余额2,161.32万元。2022年6月30日至问询函回复日未发现新增资金占用。

截至2022年6月30日未归还资金占用余额明细如下:

对方单位名称	关联关系	截至2022年6月30日资金占用余额(万元)
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	1,153.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	483.94
徐州北盟物业服务有限公司	合并范围外关联方	264.78
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	62.44
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	197.16
合计金额		2,161.32

会计师回复:

经核查,部分主体存在2021年占用发生额小于2021年末占用余额的原因,是因为存在前期未归还的资金占用余额。

(2)《2021年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表》显示,资金占用违规行为共涉及2个主体,分别为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、江苏北角度新材料有限公司,占用金额为1,086.75万元,其余资金占用,如江苏北角度新材料有限公司占用上市公司资金5,054.61万元,徐州北盟物业服务有限公司占用117.18万元,何报于其它关联资金往来,归属于经营性往来。核查各文件披露内容之间勾稽情况,是否存在矛盾,未将《专项说明》中认定的资金占用列报于《占用资金情况汇总表》的原因。

公司回复:

公司经核查各文件披露内容之间勾稽情况,发现存在矛盾,现更正如下:

延安必康制药股份有限公司2021年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表单位:万元

资金占用名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年期初占用资金余额	2021年度占用累计发生金额(不含利息)	2021年度占用资金的利息	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末占用资金余额
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	120.00	20.00	–	–	140.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	–	100.00	–	–	100.00
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	其他应收款	1,576.64	200.00	–	–	1,776.64
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	–	5,054.62	–	245.82	4,808.80
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	45.00	65.00	–	–	110.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应付款	–3,127.00	–	–	–	–3,127.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	50.00	–	–	6.06	43.94
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	其他应付款	–276.74	–	–	–	–276.74
李宗松	控股股东	其他应付款	–30.00	–	–	60.00	–90.00
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应付款	–512.00	–	–	–	–512.00
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	285.00	–	–	–	285.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	190.00	–	–	–	190.00
江苏北松健康产业有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	3,467.96	322.46	–	–	3,790.41
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	180.00	–	–	–	180.00
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	200.00	–	–	–	200.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	62.44	–	–	–	62.44
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	1,341.11	–	–	712.55	628.56
徐州北盟物业服务有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	147.60	117.18	–	–	264.78
合计			3,720.00	5,879.25	–	1,024.42	8,574.83

延安必康制药股份有限公司2022年年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表单位:万元

资金占用名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022年期初占用资金余额	2022年度占用累计发生金额(不含利息)	2022年度占用资金的利息	2022年度偿还累计发生金额	2022年6月30日期末占用资金余额
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	140.00	–	–	–	140.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	100.00	–	–	100.00	–
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	其他应收款	1,776.64	–	–	1,776.64	–
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	4,808.80	11.44	–	4,708.80	111.44
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	110.00	–	–	–	110.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应付款	–3,127.00	–	–	–3,127.00	–
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	43.94	–	–	–	43.94
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	其他应付款	–276.74	–	–	–473.90	197.16
李宗松	控股股东	其他应付款	–90.00	–	–	–90.00	–
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应付款	–512.00	–	–	–512.00	–
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	285.00	–	–	72.00	213.00
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	190.00	–	–	–	190.00
江苏北松健康产业有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	3,790.41	–	–	3,790.41	–
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	180.00	–	–	180.00	–
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	200.00	–	–	–	200.00
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	62.44	–	–	–	62.44
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	628.56	–	–	–	628.56
徐州北盟物业服务有限公司	合并范围外关联方	其他应收款	264.78	–	–	–	264.78
合计			8,574.83	11.44	–	6,424.95	2,161.32

会计师回复:

经核查,延安必康编制的《2021年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表》披露数据有误,已做更正。

(3)2021年,你公司子公司向上海邦华国际贸易有限公司支付3.58亿元,向湖南省福资有限公司支付5,804.02万元,上述往来款不具有商业实质。结合资金流水核查情况及往来款最终使用方,说明上述款项是否属于资金占用或财务资助,发生额占上市公司最近一期经审计的净资产的比例。

公司回复:

经公司核查,公司与上海邦华国际贸易有限公司、湖南文祖商贸有限公司往来款相关事项如下:

挂账单位	往来单位	截至2021年12月31日余额	往来款最终使用方	款项性质	发生额占上市公司最近一期经审计的净资产的比例
西安福迪医药科技开发有限公司	上海邦华国际贸易有限公司	358,000,000.00	上海邦华国际贸易有限公司	借款	4.43%
陕西必康制药集团控股有限公司	湖南文祖商贸有限公司	5,295,400.00	湖南文祖商贸有限公司	往来款	0.72%

经公司核查,与上海邦华国际贸易有限公司支付3.58亿元款项性质为借款,与湖南文祖商贸有限公司往来款5,804.02万元,期间通过陕西金隆祥和商贸有限公司已归还5,274.44万元,截至2021年12月31日余额529.54万元。上述款项公司管理层将督促履期收回。

会计师回复:

由于我们未能获取上海邦华国际贸易有限公司、湖南文祖商贸有限公司的资金流水,故我们无法对资金流水进行核查,从而无法确定往来款最终使用方,无法判断上述款项是否属于资金占用或财务资助。

(4)详细说明控股股东、实际控制人及其关联方自2021年初至本问询函回复日,资金占用(含无商业实质的资金往来)的发生额和余额,形成时间和归还时间,占用方和占用方法,截占用资金占最高余额和占上市公司最近一期经审计净资产的比例,是否在《关注函回复公告》中已披露(公告编号2022-015)。

公司回复:

公司截至向询函回复日资金占用余额为2,161.32万元,具体情况如下所示:

单位:万元

发生时间	占用金额	归还金额	占用余额	日最高占用额	日最高占用余额	期末余额占上市公司2021年经审计净资产比例
期数			7,665.74	7,665.74	7,665.74	0.95%
2021年1月	705.00	15.82	8,354.92	8,370.74	8,354.92	1.03%
2021年2月	2,183.26	210.00	10,328.18	10,538.18	10,328.18	1.28%
2021年3月	253.00		10,581.18	10,581.18	10,581.18	1.31%
2021年4月	504.52		11,085.70	11,085.70	11,085.70	1.37%
2021年5月	39.00	8,000.00	3,124.70	11,124.70	3,124.70	0.39%
2021年6月	159.75		3,284.45	3,284.45	3,284.45	0.41%
2021年7月	422.56		3,707.01	3,707.01	3,707.01	0.46%
2021年8月	197.86		3,904.87	3,904.87	3,904.87	0.48%
2021年9月	367.68	30.00	4,242.55	4,272.55	4,242.55	0.53%
2021年10月	67.87		4,310.42	4,310.42	4,310.42	0.53%
2021年11月	7,223.66		11,534.08	11,534.08	11,534.08	1.43%
2021年12月	7,958.37	10,917.62	8,574.83	19,492.45	8,574.83	1.06%
2022年1月	11.44	6,424.95	2,161.32	8,586.27	2,161.32	0.27%
2022年7月			2,161.32	2,161.32	2,161.32	0.27%

截至2022年6月30日前期未披露资金占用情况如下:

单位:万元

发生时间	占用金额	归还金额	占用余额	日最高占用额	日最高占用余额	期末余额占上市公司2021年经审计净资产比例
期数			2,164.41	2,164.41	2,164.41	0.27%
2021年1月	705.00	15.82	2,853.59	2,853.59	2,853.59	0.35%
2021年2月	2,183.26	200.00	4,836.84	4,836.84	4,836.84	0.60%
2021年3月	253.00	6.06	5,083.79	5,083.79	5,083.79	0.63%
2021年4月	504.34	–	5,588.12	5,588.12	5,588.12	0.69%
2021年5月	39.00	–	5,627.12	5,627.12	5,627.12	0.70%
2021年6月	159.75	–	5,786.88	5,786.88	5,786.88	0.72%
2021年7月	322.56	–	6,109.44	6,109.44	6,109.44	0.76%
2021年8月	197.86	–	6,307.30	6,307.30	6,307.30	0.78%
2021年9月	367.68	30.00	6,644.98	6,644.98	6,644.98	0.82%
2021年10月	67.87	–	6,712.85	6,712.85	6,712.85	0.83%
2021年11月	223.66	–	6,936.51	6,936.51	6,936.51	0.86%
2021年12月	232.81	712.55	6,456.77	6,456.77	6,456.77	0.80%
2022年1月	11.44	4,306.90	2,161.32	2,161.32	2,161.32	0.27%
2022年7月	–	–	2,161.32	2,161.32	2,161.32	0.27%

针对上述表中列明的2,161.32万元非经营性资金占用资金情况,请你公司管理层与控股股东及实际控制人沟通要求其按规定尽快偿还,但由于控股股东目前处于债务重整阶段,上市公司实际控制人承诺在2022年12月31日前全部归还。其上市公司实际控制人已经通过其控制的上市公司控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司于2022年8月12日与重组方光晖控股签署《关于新沂必康新医药产业综合体投资有限公司等42家公司之重整投资意向协议》。该协议签署能够更好保障大股东解决上市公司控股股东及其关联方资金占用问题。

公司截至回复日无商业实质的资金往来余额为36,329.54万元,具体明细如下表所示:

单位:万元

发生时间	期初余额	归还金额	期末余额	日最高余额	日最高余额	期末余额占上市公司2021年经审计净资产比例
期数						0.00%
2021年8月	304.00		304.00	304.00	304.00	0.04%
2021年9月			304.00	304.00	304.00	0.04%
2021年10月	16,000.00		16,304.00	16,304.00	16,304.00	2.02%
2021年11月	12,499.98		28,803.98	28,803.98	28,803.98	3.57%
2021年12月	12,800.00	5,274.44	36,329.54	36,329.54	36,329.54	4.50%
2022年1月			36,329.54	36,329.54	36,329.54	4.50%
2022年7月			36,329.54	36,329.54	36,329.54	4.50%

经公司核查,与上海邦华国际贸易有限公司支付3.58亿元款项性质为借款,与湖南文祖商贸有限公司往来款5,804.02万元,期间通过陕西金隆祥和商贸有限公司已归还5,274.44万元,截至2021年12月31日余额529.54万元。上述款项公司管理层将督促履期收回。

会计师回复:

由于我们未能获取上海邦华国际贸易有限公司、湖南文祖商贸有限公司的资金流水,故我们无法对资金流水进行核查,从而无法确定往来款最终使用方,无法判断上述款项是否属于资金占用或财务资助。

(5)请说明控股股东、实际控制人及其关联方自2021年初至本问询函回复日,资金占用(含无商业实质的资金往来)的发生额和余额,形成时间和归还时间,占用方和占用方法,截占用资金占最高余额和占上市公司最近一期经审计净资产的比例,是否在《关注函回复公告》中已披露(公告编号2022-015)。

公司回复:

公司自查发现存在其他应披露未披露的资金占用情况,具体明细如下:

单位:万元

对方单位名称	款项性质	截至2022年6月30日资金占用余额	资金占用前期已披露金额
江苏北角度新材料有限公司	合并范围外关联方	1,153.00	
深圳必康新医药科技有限公司	合并范围外关联方	483.94	473.87
徐州北盟物业服务有限公司	合并范围外关联方	264.78	264.78
运景国际控股有限公司	合并范围外关联方	62.44	62.44
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	合并范围外关联方	197.16	197.16
合计		2,161.32	998.25

现公司仍在立案调查阶段,最终结果还不能确定,上述资金占用统计情况只是公司初步自查情况。经公司核查,截至回复日除已发现并披露的违规担保事项外公司不存在其他违规担保事项。会计师回复:

由于"问题1(4)回复"中描述的原因,我们无法对公司是否存在其他应披露未披露的资金占用进行核查。

(3)除资金占用事项外,非标意见事项还包括无商业实质的资金往来、违规担保及应收账款、固定资产、在建工程、其他非流动资产等科目核算问题,说明未认定存在其他内部控制缺陷的合理性。

公司回复:

1.关于违规担保事项未在《内部控制自我评价报告》中认定存在内部控制缺陷的合理性说明。

序号	担保人	被担保人	与上市公司关系	担保发生的时间	担保期限	担保金额	实际担保金额	担保方式	是否履行必要的决策程序	公告编号	备注
1	陕西必康制药集团控股有限公司	江西康力药品物流有限公司	无关联	2019年9月12日	2019年9月12日至2021年8月30日	20,000.00	18,793.40	连带责任保证	是	2019-116、2021-049、2021-064、2021-081、2021-115	公司2020年9月并购北盟物流形成,80,000.00万元担保除
2	徐州北盟物流有限公司	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	2020年7月29日	2021年7月29日至2022年7月9日	3,040.00	3,040.00	连带责任保证	否		
3	徐州北盟物流有限公司	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	2020年4月23日	2020年4月23日至债务解除后三天内注销	80,000.00	80,000.00	抵押担保	否		
4	徐州北盟物流有限公司	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	控股股东	2020年6月18日	2019年11月21日至2022年11月21日	126,084.00	126,084.00	连带责任保证	否		
5	徐州北盟物流有限公司	李宗松	实际控制人	2020年6月18日	2019年7月23日至2022年7月23日	70,454.00	70,454.00	连带责任保证	否		
6	西安福迪医药科技开发有限公司	上海邦华国际贸易有限公司	无关联	2021年5月17日	2021年5月17日至2021年8月16日	8,000.00	0	质押担保	否		已解除
7	必康润祥医药间北有限公司	辛集市博康医药市镇有限公司	无关联	2021年11月30日	2021年11月30日至2023年11月29日	2,300.00	2,300.00	抵押担保	是	2021-118	已解除
合计						309,878.00	300,671.40				

经查,以上担保事项中,第1、7两项符合规定程序;第2、3、4、5项担保事项属于徐州北盟物流有限公司被上市公司并购前的担保,相关担保事项发生时不属于上市公司审批范围,2020年9月并购时未解除带入上市公司形成,不属于本期发生的事项,故未在《内部控制自我评价报告》中被认为存在内部控制缺陷。第6项担保事项发生在2021年年度,但公司已发现并及时采取措施并在2021年度解除了该担保事项,公司认为该笔担保事项在可控范围内同时公司内控有效,故未在《内部控制自我评价报告》中认定为存在内部控制缺陷;

补充说明:截止本回复函披露之日,上述表格中第3项已解除。

Ⅱ.关于应收账款事项未在《内部控制自我评价报告》中认定存在内部控制缺陷的合理性说明。

2021年度,延安必康子公司陕西必康应收账款账面余额35.50亿元,年审会计师对应收账款实施了函证程序。截至审计报告日,应收账款回函金额为15.93亿元,占陕西必康应收款项余额的44.87%,回函率比较低,审计人员认为无法取得充分适当的替代证据,证明应收账款的真实性及准确性,从而无法确定应收账款余额在年度财务报表的影响,对此事项出具了无法表示意见的审计意见。

公司未将上述事项认定为内部控制缺陷的合理性说明:经查,截至2021年12月31日,陕西必康应收账款账面余额35.50亿元,较年初36.05亿元减少0.55亿元,减幅1.53%,变化幅度很小。2021年陕西必康实现销售收入为0.73亿元,由此可知陕西必康截至2021年度12月31日的应收账款他大部分属于以前年度产生形成。前期各类报告中,并未对应收账款的回函率及核算的真实、准确性提出质疑,鉴于此原因,公司在内部审查工作时对该公司的应收账款实现抽查的方式进行了检查,检查中未发现问题,故未将此项认定为内部控制缺陷。

Ⅲ.关于固定资产、在建工程、其他非流动资产科目核算存在内部控制目我评价报告)认定存在内部控制缺陷的合理性说明。

经查延安必康及其下属分子公司2021年度账务处理,2021年度固定资产、在建工程、其他非流动资产等科目本期变动幅度很小,绝大部分是前期投入形成的资产,前期各类报告中,并未对上述资产核算的真实、准确性提出质疑,前期盘点中也未发现问题,前期盘点中也未发现问题,公司采取了抽查的方式对上述资产进行了抽查,检查中未发现其他问题,故未将此项在《内部控制自我评价报告》中认定为内部控制缺陷。

由于公司内部审计人员少,与公司现有规模不匹配,内审部在进行检查时,更多时候只能采取抽样检查的方式进行检查,加之内审部人员专业技术水平有限,业务能力存在差异,对部分事项的认知和判断存在一定的局限性,工作中难免存在不足之处,由此可能会在内部检查中不能及时发现公司存在的内控问题,或者不能准确判断业务实质。公司将采取以下整改措施,进一步提高工作质量:(1)加强内部审计人员队伍建设,提高内审部实力;(2)定期对内部审计人员进行专业培训,加强各项内部控制制度、政策的学习,提高理论水平;同时开展内部审计人员业务实际操作技能、方法的培训,进一步提高内部审计人员的业务操作水平。(3)提高现场检查频率,定期或者不定期的对公司及下属分子公司进行审查,对发现的问题督促改进;(4)公司董事会按照《公司内部控制基本规范》及配套指引文件,继续完善内部控制体系,规范内部控制制度执行,强化内部控制监督检查,优化内部控制环境,提升内控管理水平,促进公司长期健康、可持续发展。

会计师回复:

1.关于"违规担保"

经核查,2021年度公司及子公司对外担保共2笔,其中,2021年5月17日,子公司西安福迪医药科技开发有限公司为上海邦华国际贸易有限公司提供质押担保,金额8000万元,该笔担保未履行必要的决策程序,但由于在2021年8月16日,该笔担保已经解除,不会对公司2021年财务报表产生影响,故未将其视为重大或重要缺陷。

2.关于"应收账款"

经核查,子公司陕西必康应收账款2021年末账面余额35.50亿元,2021年初账面余额为36.05亿元,2021年度发生额较小,由此可见,子公司陕西必康应收账款主要是2021年以前年度形成的。在对2021年内部控制进行审计时,我们未发现应收账款业务流程存在重大或重要缺陷。

3.关于"固定资产、在建工程、其他非流动资产"

经核查,公司"固定资产、在建工程、其他非流动资产"主要是2021年以前年度形成的。在对2021年内部控制进行审计时,我们未发现"固定资产、在建工程、其他非流动资产"相关的业务流程存在重大或重要缺陷。

4.根据《关于前期会计差错更正的公告》,因收入和成本确认、固定资产折旧计提、费用跨期及税费金额重分类原因,你公司对2021年资产负债表期初数、利润表2020年上期期间数、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、知期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等科目。请你公司:

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。

(1)补充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)会计师审计过程中根据专业判断发现公司应收款项存在重大前的重要会计差错,主要包括经济业务中不确定因素、提前确认纳税义务、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产减值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。

会计师回复:

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。

(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)。

公司回复:

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%
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%
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(损失以"–"号填列)	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	59,906,559.58	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%

会计师回复:

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。

(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审计。

公司回复:

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