

延安必康制药股份有限公司

## 内部控制审计报告

深正一专审字（2023）第 01001 号

深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十六日



# 目 录

| 项 目      | 起始页码 |
|----------|------|
| 内部控制审计报告 | 1-2  |



## 内部控制审计报告

深正一专审字(2023)第 01001 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”)2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、延安必康对内部控制的责任

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公司董事会的责任。

### 二、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。

### 三、导致无法表示意见的事项

延安必康子公司陕西必康制药集团控股有限公司应收账款账面余额为352,950.36万元,账龄2至3年的应收账款账面余额为79,380.19万元、账龄3至4年的应收账款账面余额为160,023.51万元、账龄4年以上的应收账款账面余额为102,810.88万元。

上述大额、长账龄的应收账款具有较高的回收风险,截止本报告出具日,应收款项尚未收回。延安必康公司管理层虽对其进行了单独的信用风险评估,计提减值损失,但表明延安必康公司在客户信用调查、交易风险评估等环节的内部控制存在重大缺陷。

但由于应收账款形成于以前年度并延续至本期,我们无法实施有效的审计程序,无法判断已获取的审计证据是否充分、适当,无法判断应收账款余额的商业实质和



真实准确性。

#### 四、财务报告内部控制审计意见

由于审计范围受到上述限制，我们未能实施必要的审计程序以获取发表意见所需的充分、适当证据，因此，我们无法对延安必康制药股份有限公司财务报告内部控制的有效性发表意见。



深圳正一会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

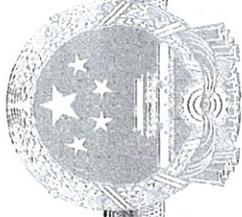


中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91440300770346876M



名称 深圳正一会计师事务所 (特殊普通合伙)

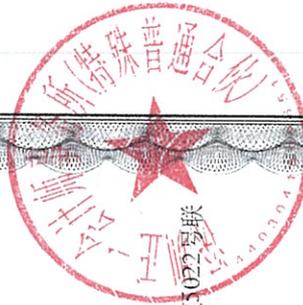
类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 张燕

成立日期 2005年01月17日

主要经营场所

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道1022号联合广场A座14层1412室



### 重要提示

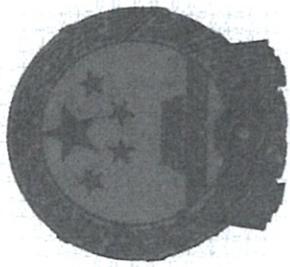
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

本页仅用于报告附件

登记机关



2022年 06月 30日



# 会计师事务所 执业证书

名称：深圳正一会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：张燕

主任会计师：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道

经营场所：5022号联合广场A座14层1412室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470064

批准执业文号：深财会[2005]3号

批准执业日期：2005年1月10日

证书序号：0016900

## 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》。



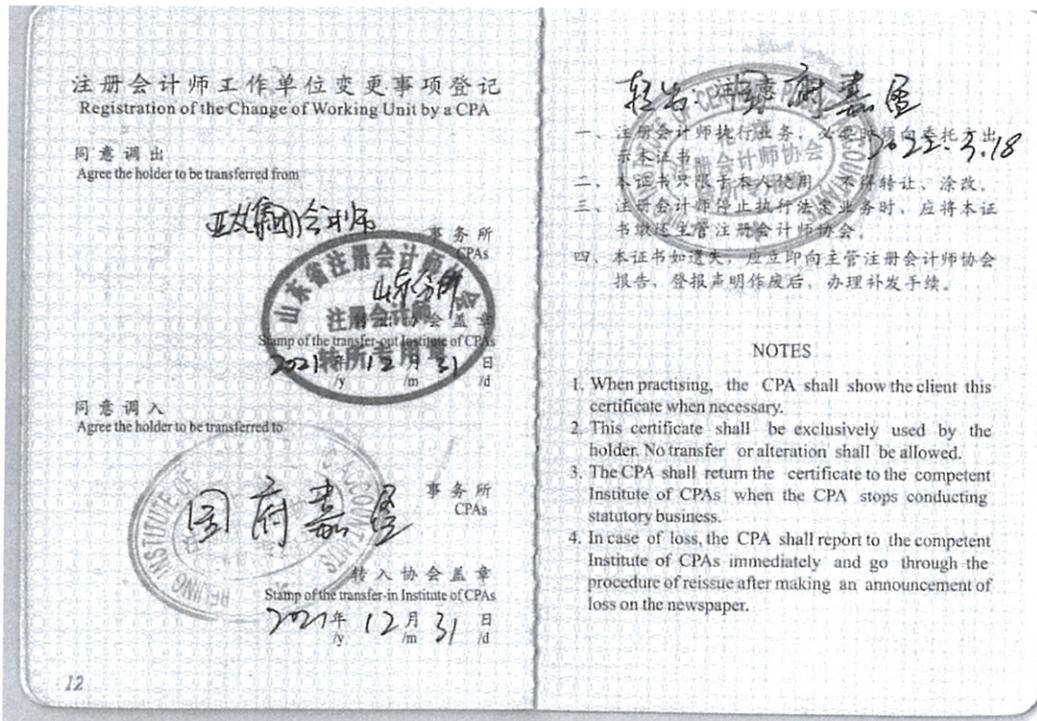
本项仅用于报告附件

发证机关：深圳市财政局



二〇二二年七月 日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 474700670002  
No. of Certificate  
批准注册协会: 深圳注册会计师协会  
Authentic Institute of CPAs  
发证日期: 2020 年 07 月 01 日  
Date of Issuance



姓名: 李强  
Sex: 男  
出生日期: 1984-01-23  
Date of birth  
工作单位: 深圳德信会计师事务所(普通合伙)  
Working unit  
身份证号码: 612322198401232213  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
Year Month Day

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 to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

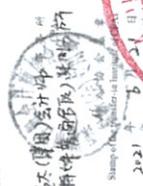


深管村初写(2021)111号  
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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 to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



业大(深圳)会计师事务所  
普通合伙(普通合伙)  
普通合伙(普通合伙)