（上接B079版）

抚松镇马鹿村，四周以抚松镇林业工作站林相测绘图为准。

二、存货的内部管理制度及相关规定

（一）公司制定了财务管理制度，其中对内部存货管理做了明确规定：保证生产经营的连续性，尽可能减少不合理的资金占用。对存货实行归口管理，原材料、低值易耗品、配件等由仓储部物料仓归口管理；在产品由生产部半成品仓归口管理；产成品由销售部成品仓归口管理；消耗性生物资产（林下参种植及养护）由人参种植部门归口管理。公司各归口管理部门应根据公司年度生产计划、配料及消耗状况和合理周转期，核定各类物资的合理库存定额，编制年度存货资金计划报财务部，做到各类物资货计划采购，按定额储备。采购部门根据总经理授权与供货商签订采购合同，其他单位和部门未经授权委托，不能自行采购。各类存货必须严格验收入库手续，大宗外购材料和重要物资入库须经检验部门检验合格后，财务部门方可付款。产成品的入库须经质检部门的验收合格后方可办理入库手续。为确保公司存货账实相符，应当对存货进行定期或不定期的清查盘点。半年度进行抽查盘点，年度终了进行全面清查盘点，并按照账面价值与可变现净值孰低原则计提"存货跌价准备"，流动性较大或贵重材料产品等物资，盘点次数可根据实际情况而定。存货清查盘点由财务部门统一组织，由存货归口管理部门指定专人负责落实清查盘点工作。存货清查盘点后，将实存数量与库存物资卡片、材料账和统计台账的结存数量核对，编制"存货盘点报告表"。对于盘盈、盘亏、毁损、报废的，应及时查明原因、分清责任，经有关部门提出处理意见，报财务负责人或总经理审批后处理，金额较大需经公司董事会或股东大会审批。消耗性生物资产管理林下参养护部在各种植地点搭建固定建筑用于看护人员就地全天候居住看护并坚持每天巡查种植基地做好日常养护工作，定期配合公司财务部、审计、专业评估机构现场测绘、抽样等实地盘点。

（二）公司根据药品GMP/GSP药品管理规范，公司在各生产厂区均配备有综合仓库，仓库配套有空调、除湿机、排风设施等，仓库实施严格封闭管理，并加装防盗等设施，仓储部根据各存货特点及管理要求配备专职管理人员，设物流总监、物流经理，仓库主管、仓管员、验收员、记账员。产品对各厂区仓库进出物料进行验收、领发料、保管和养护等进行管理，确保存货的库存安全，储存条件符合要求。公司根据生运营需要，以安全、调度方便原则，在各厂区设置综合仓库，用于原材料、中间体（半成品）、成品等储存，其中部分原材料、半成品仓库，成品仓库按照阴凉库管理，温度控制在20摄氏度以下；部分仓库按常温库管理，温度控制在30摄氏度以下，同时加装排风设施，使仓库贮存条件满足仓库管理的要求。

三）存货减值迹象的判断及存货减值测试方法的相关规定：存货减值迹象的判断，这是启动减值测试的必要前提。

1、下列减值迹象表明存货发生部分减值：1）市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；2）企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；3）企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；4）因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；5）其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

2、下列减值迹象表明存货发生全部减值：1）已霉烂变质的存货；2）已过期且无转让价值的存货；3）生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；4）其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

3、资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量：1）存货成本按期末存货的实际成本计量；2）存货可变现净值按日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量；3）不同情况下存货可变现净值的确定，其中：产成品、库存商品等直接用于出售的存货，其可变现净值＝估计售价－估计销售费用和相关税费；用于生产的原材料，其可变现净值＝该材料所生产的产成品的估计售价－至完工估计将要发生的成本－估计销售费用和相关税费。

三、2020至2022年存货周转率、各类存货市场价格的具体金额、用途、市场需求数量

2020至2022年存货周转率(%)分别为0.87、0.56、0.17，周转速度呈逐年下降的主要原因是营销渠道缺少足够开拓资金，导致销售额大幅下降，从而导致存量存货消耗量大大较少，直接影响了存货周转率。近三年来，公司各类主要存货情况如下：

1、2020至2022年年末主要原材料价格情况

主要原材料	2022.12.31 单价（元/公斤）	价格与上年相比增减（+-%）	2021.12.31 单价（元/公斤）	2020.12.31 单价（元/公斤）
覆盆子	181.37	8.21%	167.61	150.97
白芍	17.98	4.51%	17.21	17.52
枸杞子	52.26	15.75%	45.15	42.42
三七	428.71	51.03%	283.86	446.18
黄芪	36.43	38.30%	26.34	25.23
山药	44.01	15.06%	38.25	38.21
附子	71.54	19.40%	59.92	59.06
丹参	22.94	11.84%	20.51	19.62
郁金	23.62	19.05%	19.84	24.16
人工麝香	57,522.13	0.00%	57,522.12	57,522.12
黄柏	15.21	0.00%	15.21	15.22
锁阳	45.59	35.27%	33.70	33.67
槐花	61.72	0.00%	61.72	61.72
菟丝子	56.23	25.16%	44.93	42.44
薄荷脑	199.12	18.37%	168.21	139.90
半夏	138.22	0.00%	138.22	139.69
桑椹子	36.70	19.29%	30.76	29.64
牡丹皮	17.96	0.00%	17.96	17.96
淫羊藿	22.94	3.70%	22.12	20.70
茯苓	26.24	0.00%	26.24	25.11
地黄	18.88	1.89%	18.54	20.18
蛇胆	180.20	0.00%	180.20	180.20
墨旱莲	13.64	48.66%	9.17	9.17
首乌	26.80	4.82%	25.57	24.95
蜂蜜	16.62	-2.31%	17.01	23.18
荆芥	13.79	0.00%	13.79	13.79
肉桂	58.34	5.11%	55.50	56.47
知母	13.02	-5.36%	13.76	11.23
升药底	600.90	-0.87%	606.19	628.44
阿胶	596.23	-0.92%	601.77	11.23
麦冬	45.51	-19.99%	56.88	47.71
黄芩	54.33	0.00%	54.33	54.33
青皮	18.29	0.67%	18.17	18.17
淡竹叶	15.18	0.00%	15.18	15.18

说明：价格因不同采购时间段和批次存在差异，上表单价为平均价格。

2、2020至2022年年末主要在产品（半成品）价格情况

主要在产品	2022.12.31 单价（元/公斤）	价格与上年相比增减（+-%）	2021.12.31 单价（元/公斤）	2020.12.31 单价（元/公斤）
麒麟丸半成品	550.04	0.73031%	546.05	540.75
心宝丸半成品	1,060.42	1.14097%	1,048.46	1,035.71
参茸保胎丸半成品	1,731.98	-0.00139%	1,732.00	1,731.95
丹田降脂丸半成品	5,090.91	0.00000%	5,090.91	5,093.76
参七脑康胶囊半成品	3,496.03	0.00000%	3,496.03	3,500.63
翠莲解毒片半成品	14,080.50	-0.00529%	14,081.25	14,079.80
宝儿康散半成品	1,954.97	0.00000%	1,954.97	1,954.97
通窍益心丸半成品	141,127.10	-0.07525%	141,233.37	142,486.03
心灵丸半成品	112,077.56	-0.00263%	112,080.50	112,068.98
解热消炎胶囊半成品	5,954.33	-0.70120%	5,996.38	5,996.38
荆菊感冒片半成品	3,366.44	0.00000%	3,366.44	3,366.44
滋肾宁神丸半成品	1,240.65	0.00368%	1,240.61	1,240.84
长春宝口服液半成品	391.36	0.00766%	391.33	141.77
人参补气胶囊半成品	7,075.83	-0.04102%	7,078.73	6,096.47
胆通胶囊半成品	3,495.52	0.00000%	3,495.52	3,495.52

说明：价格因不同采购时间段和批次存在差异，上表单价为平均价格

3、2020至2022年年末产品销售毛利的变化情况

项目	2022年度 销售毛利率	2021年度 销售毛利率	同比毛利率增幅
中成药制造小计	59.74%	48.34%	23.57%
其中：皮肤药品	31.12%	31.66%	-1.70%
心脑血管药品	64.13%	62.20%	3.12%
麒麟丸药品（不孕不育）	65.94%	59.87%	10.14%
其他中成药品	72.20%	66.76%	8.14%
中药材初加工小计	2.08%	19.30%	-89.24%
其中：人参	0.61%	16.28%	-96.25%
中药饮片	2.27%	20.40%	-88.86%
药品批发零售小计	27.34%	10.77%	153.87%
其中：康爱多外购医药电商产品	29.55%	13.63%	116.73%
其他批发零售产品	26.93%	-33.51%	-180.38%

报告期原材料库存余额0.78亿元主要为报告期的采购，其价格大部分较上年末上升、少部分较上年末下降；在产品（半成品）库存主要是一年以上的库存，因此价格变化不大，没有发生明显变化；中成药销售毛利率较上年上升，中药材初加工（中药饮片）销售毛利率较上年下降幅度较大。4、2020至2022年年末处于生长期林下参变化情况

子公司抚松长白山人参产业园有限公司	2020年12月31日/2020年度	2021年12月31日/2021年度	2022年12月31日/2022年度	说明
销售成本（万元）	0.97	4.74	7.04	少量采购种植的林下参加工试销
存货余额（万元）	56,371.65	58,985.11	18,876.94	处于生长期的林下参
存货周转率	0.0019%	0.01%	0.02%	

说明：林下参目前处于生长期，经公司评估机构现场评估测算，减值3.02亿元。

5、健康产业开发成本情况

项目		账面价值 原值	账面价值 净值	评估价值 原值	评估价值 净值	增值额 原值	增值额 净值	增值率 原值	增值率 净值
存货：	1	14,883.43	14,883.43	12,342.49	12,342.49	-2,540.94	-2,540.94	-17.1%	-17.1%
可售商铺房地产	2	11,947.08	11,947.08	9,611.67	9,611.67	-2,335.41	-2,335.41	-19.5%	-19.5%
土地	3	2,936.35	2,936.35	2,730.82	2,730.82	-205.53	-205.53	-7.0%	-7.0%
资产总计		14,883.43	14,883.43	12,342.49	12,342.49	-2,540.94	-2,540.94	-17.1%	-17.1%

说明：健康产业由公司子公司抚松麒麟房地产开发有限公司委托评估公司评估，项目位于抚松新城开运街西侧，经十路东侧，临江路北侧，309省道南侧的存货资产可变现净值为12,342.49万元，评估减值额-2,540.94万元。

四、详细存货减值测试情况减值测试

项 目	性 质	价格分析
原材料	主要为药品原料	中药材的原材料存放期限较短，减值额较少。
在产品	主要为药品原料提取中间体	在产品主要为公司核心主要产品麒麟丸等不孕不育产品系列、心宝丸、心灵丸、丹田降脂丸等系列产品，未及时满足市场需求保证安全储备，该等产品为独家或市场畅销产品，近年来逐步提高销售价格，销售价格存在较大提升空间。其他在产品的在产品由于储存时间较长，根据公司质量检测部门检测或药检所出具的检测报告，存在发霉、变质和过期的情况，并计提了存货跌价准备或存货报废处置。
库存商品	主要为自产不孕不育类、心脑血管类、中药饮片以及康爱多医药电商外购药品	公司及子公司宏兴集团、上海金皮宝产成品存量很少，都是适销产品，未计提存货跌价准备，子公司亳州太安堂中药饮片批次存放期限较长，已计提存货跌价准备或过期变质发霉的中药饮片进行存货报废处置。子公司康爱多库存商品如本问题（5）所述，目前还在核查过程中，无法计提跌价准备测算。
消耗性生物资产	种植的林下参	林下参种植需要逐年投入，生长期较长，参龄期越长，皂苷含量越高，具有一定的保值功能，同时可根据市场供销需求状况选择产出时间。期末根据评估公司出具的评估报告且公司及会计师综合专家评估意见对林下参计提存货跌价准备。
包装物	包装物	药品包装价值不高，快进快出，不存在跌价风险。
健康产业开发产品	太安（亳州）置业有限公司开发的可售中药材尾盘商铺	太安（亳州）置业有限公司开发的可售中药材尾盘商铺 2016年开盘销售，大部分已在 2016 至 2018 年销售，2019 至 2022年为剩余尾盘商铺消售阶段，由于地理位置优越，该物业管理服务到位，参照周边销售价格未计提存货跌价准备。
健康产业开发成本	抚松麒麟房地产开发有限公司开发的长白山人参产业园可售商铺项目	长白山人参产业园商铺项目地处抚松经济技术开发区中心地带，是当地政府引进的重点项目，也是人参产业的优质项目。期末根据评估公司出具的评估报告且公司及会计师综合专家评估意见根据职业判断，对健康产业开发成本计提了资产减值准备。

五、存货盘点及程序覆盖比率、减值测试及程序覆盖比率情况

单位：万元

项 目	存货盘点情况	程序覆盖比率	减值测试情况	程序覆盖比率
原材料	7,753.12	100%	7,753.12	100%
在产品	89,280.19	100%	89,280.19	100%
库存商品（注）	101,005.97	50.87%	101,005.97	50.87%
消耗性生物资产	49,096.85	100%	49,096.85	100%
包装物	394.13	100%	394.05	100%
健康产业开发产品	10,004.83	100%	10,004.83	100%
健康产业开发成本	24,473.26	100%	24,473.26	100%
合计	282,008.34	82.40%	282,008.34	82.40%

注：库存商品中康爱多的 4.97亿元未执行完整的盘点程序。

六、报告期存货大额减值的原因，以前年度存货跌价准备计提是否充分。

综上所述，报告期计提大额减值准备的主要原因：

一是，中成药制造业务和中药饮片业务的存货由于以下因素，导致大额减值：1、由于原材料大部分为中成药核心产品心脑血管类药和不孕不育类药的储备，极少部分为皮肤药品储备，因皮肤类药毛利率下降，导致报告期原材料计提存货跌价损失0.01亿元；2、在产品由于储存时间较长，大部分2至3年、4至5年以上，导致变质发霉的情况较多，且部分皮肤类产品毛利率下降，导致报告期在产品计提存货减值和存货跌价损失1.24亿元；3、库存商品（除康爱多未实施有效盘点外，正在清查过程中）主要是中药材饮片，由于中药材饮片销售毛利大幅下降，导致报告期需要计提跌价损失0.48亿元。

二是，公司的消耗性生物资产为在抚松长白山种植的林下参。林下参种植需要逐年投入，生长期较长，参龄期越长，皂苷含量越高，具有一定的保值功能，同时可根据市场供销需求状况选择产出时间。公司在林下参种植基地有专人负责养护，自种植以来，报告期年份林下参所属区域内出现历史上降水最多的年份（自然灾害天气），对林下参生长极为不利，导致报告期生长期林下参损失较大。报告期公司与会计师、专业评估公司拉网式全面盘点。勘察设计方法：一）对集安市头道镇林下参的数量采用全株样地推算法，品级采用样地推算法，其它地块均采用样地推算法。具体方法：采用对角线法，按上山方向依次推进贯穿整个地块，以委托方工作人员指定的勘查设计区域面积的大小来确认样地面积的多少。样地面积达到整个地块面积的1-3%。具体操作：在山角下任取一点为起点，沿对角线方向向上隔50米取1个样方，至山顶处再沿对角线方向向下隔50米取1个样方，样地以"Z"字型贯穿全林。每个样方20*20=400平方米，面积小的取10*10=100平方米、或10*15=150平方米，调查每个样方内的林下参总株数并在每个样地上挖取不同品级的林下参各3支，现地称重。取出的样参聘请具有专业资质的吉林省人参产品质量监督检验中心进行质量鉴定(参龄、等级)及样参检测(皂苷含量、农药残留)。确定被调查的资产现状、数量及质量，以确认相关资产清单提供的真实性。并在记录单上进行草图描绘及资产拍照。为勘查设计提供真实的数据与影像资料。二）数量与取价依据：1、核查报告；2、评估人员收集的抚松万良人参市场；森豪参业有限公司、常健参茸、长白神、开源堂参茸店：清河人参市场；林之宝店、八旗参茸店、铭参行及益百年参行有关人参的市场询价单；3、白山林苑森林资源资产价格信息资料库及其他相关资料。

根据白山林苑森林资源资产价格评估有限公司出具的白山林苑价评字（2022）第05号《抚松太安堂林下参数量及价格评估项目评估报告书》，截至2022年7月19日总株数约为3,587,460株；总价值约为1.89亿元，可回收净值1.89亿元，减值3.02亿元。公司及会计师综合专家评估意见并根据自身职业判断，根据实际情况对林下参计提存货减值损失。

三是，子公司抚松麒麟房地产开发有限公司承建的健康产业项目，项目位于抚松新城开运街西侧，经十路东侧，临江路北侧，309省道南侧，建设的物业是用于人参交易的商铺，由于房地产行业的下跌趋势明显，且经评估公司对当时房地产市场的了解分析，经评估资产可变现净值为12,342.49万元，评估减值额-2,540.94万元，需计提损失0.25亿元。

长白山林下参自然灾害天气是不可控和随机偶发性因素，报告期由于自然灾害原因导致大量损耗，中成药储备的半成品及中药饮片发生跌价、过期、发霉变质的情况，抚松健康产业商铺在报告期周边区域房产价格出现明显下跌，由于以上综合因素导致报告期计提存货跌价准备和存货处置金额较大，以前年度并未出现上述对林下参构成重大影响的因素以及未出现半成品、中药饮片、健康产业开发商铺的不利情形的情况，因此以前年度未计提存货跌价准备是充分的。

（5）说明你公司在配合年报审计的过程中，未能安排年审会计师对康爱多的库存商品实施有效盘点程序、未能提供充分、适当审计证据具体原因；说明你公司董事会在年审会计师审计过程中是否提供的必要的资料和人员支持，是否采取了必要的应对和补救措施，是否存在不配合年审会计师审计工作的情形。说明上述康爱多上述库存商品的实际情况及现存状态，跌价准备计提金额及其充分性，相关存货是否真实存在。

【公司回复】

1、年审会计师对康爱多的库存商品未实施有效盘点程序、未能提供充分、适当审计证据主要原因：2021年康爱多经历了重大资产重组，最终重组没有成功，但在重组过程中由于管理层的变化和管理理念不同，康爱多控股权交接后，中间出现了管理混乱的情况，财务人员大量离职，公司经营业绩大幅下降，原班人马大多数离职，康爱多医药电商存货品种量巨大，会计师清查需要大量时间溯源查证，导致年审盘点工作无法按时完成并未能取得充分证据。

2、董事会在年审会计师审计过程中提供了必要的库存明细报表、财务报表、财务核算系统及购进销售发货业务平台的2.0操作系统并联系当时负责的离职相关财务人员提供技术支持，在此过程中，董事会成立了资产核查小组，小组成员包括：董事长、总经理、主管副总经理、财务负责人、仓库管理负责人，进行了工作协调和配合，不存在不配合年审会计师审计工作的情形。

3、康爱多上述库存商品的明细正在核查过程中，公司将与会计师一起加大力度，安排更多人员，推进核查工作，将相关核查结果及时披露存货盘点情况。

请年审会计师核查并发表意见。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

1、了解、评价并测试与存货相关的内部控制的设计与执行的有效性。

2、实施实质性分析程序，识别需要进一步调查存货账实之间的差异原因。

3、实施存货监盘程序，编制存货监盘报告。如果由于不可预见的情况，无法在存货盘点现场实施监盘，存货盘点在财务报表日以外的其他日期进行，除实施存货监盘程序外，实施其他审计程序，以获取审计证据，确定存货盘点日与财务报表日之间的存货变动是否已得到恰当的记录。如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行，实施替代审计程序，以获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据。如果不能实施替代审计程序，考虑对审计意见的影响。(1)检查进货交易凭证或生产记录以及其他相关资料。(2)检查资产负债表日后发生的销货交易凭证。(3)向顾客或供应商函证。如果由第三方保管或控制的存货对财务报表是重要的，实施下列一项或两项审计程序，以获取有关该存货存在和状况的充分、适当的审计证据：(1)向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况。(2)实施检查或其他适合具体情况的审计程序。对存货明细表实施审计程序，以确定其是否准确反映实际的存货盘点结果：(1)从存货明细表中选取具有代表性的样本，与盘点记录的数量核对。(2)从盘点记录中抽取有代表性的样本，与存货明细表的数量核对。(3)若在上述(1)、(2)中发现不符，检查相关的支持性文件，复核调账分录的正确性，并考虑扩大样本量。

4、结合应付账款的函证程序，向供应商函证采购交易金额。

5、测试期末存货计价的准确性。

6、实施截止测试，检查相关交易是否记录在恰当的会计期间。

7、对本期发生的存货增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确。

8、如本期发生关联方交易：(1)了解交易的商业理由。(2)检查证实交易的支持性文件（例如，发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件）。(3)如果可获取与关联方交易相关的审计证据有限，考虑实施下列审计程序。①向关联方函证交易的条件和金额，包括担保和其他重要信息；②检查关联方拥有的信息；③向与交易相关的人员和机构（例如银行、律师）函证或与其讨论有关信息。

9、审核有无长期挂账的存货，如有，应查明原因，必要时作调整。

10、结合银行借款等科目，了解是否有用于债务担保的存货，如有，则应取证并作相应的记录，同时核查被审计单位财务报表是否已作恰当披露。

11、评价计提的存货跌价准备的充分性、合理性。

12、利用了专家的工作，对专家所得出结论所采取的参数、专家的资质等进行了核查。

13、检查存货是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

二、核查结论

经核查，除涉及非标意见的康爱多存货事项相关描述外，我们未发现公司上述说明与我们在执行太安堂2022年度财务报表审计过程中了解的信息存在重大不一致情况。

9、报告期末，你公司固定资产账面价值为20.92亿元，主要为房屋建筑物账面价值19.48亿元，固定资产减值准备期末余额为零，部分房产尚未办妥产权证。请你公司列示主要固定资产具体情况，包括但不限于占地面积及土地权证号、产能利用率、成新率、原值和净值等，并结合上述因素说明未计提减值准备的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》有关规定。请年审会计师核查并发表意见。

【公司回复】

一、房屋建筑物情况

所属单位	资产名称	用途	占地面积（亩）	权证号	原值	净值
广东太安堂药业股份有限公司	太安堂麒麟园	厂房	57.17	粤房地权证汕字第1000062268至1000062275号、粤房地权证汕字第1000062534至1000062534号	358,388,704.45	262,165,934.02
	太安堂博物馆	展厅、车间	13.75	粤房地权证汕字第1000061156至1000061158号	73,033,816.87	51,274,204.01
	太安堂皮宝园		12.82	、汕字1000062268、汕字1000062270-75、汕字1000062289、汕字1000062534、汕字1000062535、汕字1000061156、汕字1000061157	31,180,332.35	19,666,396.47
	世纪宫园（1907/1908室）及车位	办公	0.68	X京房权证朝字第1248207至1248208号、X京房权证朝字第1230668号、X京房权证朝字第1240422号	20,579,899.43	18,066,211.31
	汇景新城（1801室）及车位	办公	0.62	粤房地权证穗字0920122951/穗字0920112945	17,285,000.00	15,173,761.66
小计			85.05		500,467,753.10	366,346,507.47
广东宏兴集团股份有限公司	潮州宏兴东山湖工业新厂	厂房	87.40	办理中	468,135,163.78	417,981,451.00
	潮州宏兴老办公楼及宿舍等	办公	–	历史遗留，无法办理	5,366,348.85	2,212,528.25
小计			87.40		473,501,512.63	420,193,979.25
上海金皮宝制药有限公司	上海金皮宝工厂	厂房	20.26	产权证号-沪房地（奉）字(2016)第002986号	97,422,651.40	72,329,928.37
	上海海泰国际大厦六楼	办公	3.87	产权证号-沪房地（虹）字（2015）第015301号	32,418,950.00	27,492,105.38
小计			24.13		129,841,601.40	99,822,033.75
太安（亳州）太安置业有限公司	亳州物流周转基地	物流仓	277.30	皖2020 亳州市不动产权第 0628038 号、第0617360 号、第 0617359号、	444,765,874.53	394,856,821.40
	亳州中药饮片厂（59#）	厂房	30.17	办理中	56,961,308.92	49,828,464.22
小计			337.86		501,727,183.45	444,685,285.62
潮州市潮安区金麒麟投资有限公司	潮州太安堂智能提取大楼	厂房	65.92	办理中	180,086,732.74	158,701,433.00
	潮州太安堂科技馆及研发中心	展厅、研发	108.49	粤（2021）潮州市潮安区不动产权第0000981号至粤（2021）潮州市潮安区不动产权第0000999号	220,632,541.48	205,847,294.12
小计			174.41		400,719,274.22	364,548,727.12
上海太安堂云健康科技有限公司小计	上海中本大厦	医院	10.88	产权证号：沪（2017）虹字不动产权第007657号	172,669,683.34	133,091,606.33
四川太安堂医药科技有限公司小计	成都天府宝座办公室（22层1号）	办公	0.05	川（2018）成都市不动产权第0460823号	7,982,812.77	5,860,946.57
抚松太安堂长白山人参产业园有限公司小计	人参加工基地		51.47	办理中	126,402,069.41	113,841,101.48
合计			771.25		2,313,311,890.32	1,948,390,187.59

固定资产主要是以自持为目的不是以销售目的持有，用途主要为生产厂房、物流仓基地、办公楼和研发中心，由于报告期公司面临阶段性的流动资金周转困难，营销业绩下滑，销售订单减少生产随之减少，但生产厂房不存在房屋跌价减值风险。

二、生产设备及产能利用情况

1、报告期末，生产设备账面价值1.20亿元，其中主要生产设备构成如下：

所属单位	生产设备名称	原值（元）	净值（元）	成新率
太安堂药业股份	制药及包装生产线0.75条	8,296,221.79	5,187,443.12	61%
	麒麟丸自动称重包装线2条	7,692,307.72	5,297,008.61	68%
	中药新建提取车间自动化控制系统	6,905,982.91	3,844,330.67	54%
	装箱机（心宝丸2条、麒麟丸1条）	5,128,205.40	3,937,322.08	76%
	ZWVR2-3000智能型高节能蒸发器机组0.8套	5,103,448.28	3,837,509.45	74%
	心宝丸外包生产线（50粒）	5,000,000.00	4,023,611.07	80%
	麒麟园厂房变电设备	4,140,000.00	1,780,200.00	41%
	心宝丸前道制剂自动化生产线1条	4,000,000.00	3,218,888.93	80%
	90克麒麟丸内外包生产线1条	3,846,154.05	2,952,991.45	76%
	制药及生产线0.25条	2,753,995.69	1,707,477.13	60%
	安装费	2,470,085.46	1,375,014.42	54%
	空调设备及安装	2,327,927.96	1,590,750.60	67%
	空调净化安装工程	2,256,880.76	2,030,565.75	90%
	中药动态提取生产线(SDQ-500型)	2,205,128.20	389,578.85	13%
	中药提取生产线(SDQ-500型)	2,205,128.20	389,572.61	13%
	空调净化安装工程	2,139,639.66	1,473,379.80	68%
	GMP净化工程安装（包括中央空调）	1,984,694.91	99,234.75	0%
	双效浓缩器9台	1,653,846.15	920,641.23	54%
	中药制丸机(ZWJ-V)	1,623,931.62	286,894.62	13%
	中药制丸机(YUJ-17B)	1,589,743.58	280,854.74	13%
	空调净化安装工程	1,554,545.44	1,127,909.03	72%
	空调净化安装工程	1,540,540.55	1,052,702.75	67%
	口服固体液体车间GMP装修工程	1,460,000.00	73,000.00	0%
	智能型卧式滴丸灌装机2台	1,440,200.00	1,075,349.26	74%
	超微粉碎机组(WFM-100)	1,410,256.42	249,145.30	13%
	ZWVRZ-3000智能型高节能蒸发浓缩机组0.2套	1,384,955.76	1,077,957.18	77%
	中央空调改造工程	1,366,972.47	1,201,037.13	88%
	多功能提取罐（水提）12台	1,292,307.69	719,384.82	54%
	隧道式微波干燥机2台	1,288,034.18	880,156.58	67%
	真空燥箱12台	1,145,299.16	637,549.92	54%
	真空低温连续带式干燥机1套	1,059,829.06	589,971.70	54%
	变压工程及提取管道工程	1,013,450.09	50,672.50	0%
	90g麒麟丸内包"灌装+旋盖"连动设备1套	1,000,000.00	804,722.14	80%
	中药自动除渣系统设备（水提）2套	991,453.00	567,606.73	56%
	双头升降抛光机20台	923,076.92	616,153.86	66%
	多功能提取罐8台	916,239.31	510,039.67	54%
	真空泵系统安装及辅料1套	897,435.90	499,572.44	54%
	高效液相色普仪2台	897,435.89	622,720.63	68%
	麒麟丸生产线-电缆	848,761.15	575,507.38	67%
	浸膏粉碎机组2套	761,061.97	668,677.41	88%
	全自动速控中药制丸机6台	758,974.36	518,632.36	67%
	空调净化安装工程	733,944.96	617,736.96	84%
	智能型卧式滴丸灌装机	732,735.04	36,636.75	1%
	三效减压浓缩器	713,675.21	35,683.76	0%
	薄层色普成像系统2套	641,330.79	445,012.39	68%
	蒸汽灭菌器4台	641,025.64	434,651.05	67%
	高效液相色谱仪及搬运费	589,066.28	327,913.64	54%
	智能仓库空调净化安装工程	563,636.36	423,823.11	74%
	洗灌封三位一体机1台	557,522.12	478,075.16	86%
	自动包装机(BZ-12011)	555,555.56	98,148.06	13%
	多功能提取罐8台	555,555.56	309,259.16	54%
	设备安装配件一批	555,555.56	344,444.36	60%
	中药粉碎机组1套	544,444.46	360,543.02	65%
	全自动装盒机(CM180)	538,461.54	26,923.08	0%
	小计	105,196,660.74	62,680,589.17	
宏兴制药厂	新厂GMP生产线	16,500,000.00	7,114,800.00	41%
	口服液包装生产线1条、中药口服液配液输送泵1条	6,073,504.50	3,332,865.86	53%
	智能型卧式滴丸灌装机（4台）	2,798,632.48	300,292.88	10%
	散剂内外包全自动生产线1条	2,586,206.91	1,585,086.44	60%
	厂区蒸汽管道生产线	2,282,524.27	1,005,738.61	41%
	口服液制托入托装盒包装设备	1,710,000.00	939,987.00	53%
	间歇式装盒机（3台）	1,410,256.35	70,512.82	0%
	电子自动数粒线	1,196,581.20	402,530.04	30%
	东山湖生产基地GMP生产线	1,155,339.82	580,327.48	48%
	自动装盒机	1,153,846.15	151,154.35	10%
	大蜜丸扣壳蘸蜡包装生产线	855,000.00	599,526.00	71%
	自动燃油（燃气）锅炉（2台）	794,810.26	272,531.38	31%
	灌装旋盖机(4台)	752,136.72	253,018.80	31%
	隧道式灭菌干燥机（2台）	683,760.68	34,188.03	0%
	自动装盒机(2台)	679,487.18	72,908.83	10%
	满液式水冷螺杆式冷水机组(2台)	652,820.51	219,608.99	31%
	柴油发电机组	581,965.80	319,906.59	53%
	小计	41,866,872.83	17,254,984.10	
上海金皮宝	中药提取生产线	2,606,837.58	687,553.43	23%
	二楼化妆品车间净化系统	1,248,286.48	1,248,286.48	20%
	电力柜	667,724.00	33,386.20	0%
	GWM微波干燥灭菌机	651,282.06	77,451.25	9%
	自动灌装包装生产线	560,000.00	28,000.00	10%
	空调配件及空调机组	556,000.00	27,800.00	10%
	原子吸收光谱仪	508,547.01	60,436.00	9%
	小计	6,798,677.13	2,162,913.36	
抚松太安堂	洗参机、蒸参机	1,145,631.07	501,690.89	42%
	小计	1,145,631.07	501,690.89	
	合计	155,007,841.77	82,600,177.52	

2、生产设备产能利用情况

业务分类	项目	单位	2022年	备注
中成药制造	产能	吨	2,500.00	
	产量	吨	974.74	
	产能利用率	%	38.99%	
	销售量	吨	954.32	
中药材初加工	产能	吨	9,000.00	
	产量	吨	3,189.66	
	产能利用率	%	35.44%	
	销售量	吨	3,214.91	销量大于产量的原因是上年留有库存

公司生产加工类业务主要为中成制造和中药材初加工业务，报告期公司中成药制造产能利用率为38.99%，中药材初加工产能利用率为35.44%，产能利用率低，主要原因是公司子公司康爱多供应商债务诉讼，公司融资渠道和新增授信额度受到较大制约，导致流动资金严重短缺，营销渠道无充裕资金投入，业绩大幅下滑，生产的需求量大幅下降。但公司核心产品质量、疗效和市场信誉度高，只因阶段性的流动资金短缺，销量下滑，导致产能力利用率低，生产经营活动正常，产量可随时满足销售部门的需要。

【年审会计师回复】

一、核查程序

（1）了解与固定资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解公司的折旧政策和方法是否符合会计准则规定，判断公司计提折旧的范围、确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法是否合理，并对折旧计提进行重新测算；

（3）获取了固定资产的明细表以及产权证书，选取样本检查立项、合同、发票验收、支付等支持性文件，以判断固定资产是否完整、入账金额是否准确；

（4）对固定资产实施监盘程序，实地检查重要的固定资产的状况及使用情况等了解固定资产是否存在减值迹象。

二、核查结论

经核查，我们认为太安堂对固定资产减值的会计处理合规，符合企业会计准则，相关资产不存在减值的情况。

10、报告期末，你公司应收账款期末余额为5.43亿元，坏账准备计提金额为2.23亿元，综合计提比例为41.16%。请你公司：

（1）结合销售信用政策、应收账款结构、应收账款周转率等，分析应收账款坏账准备计提比例上升的原因，计提比例与同行业是否存在差异，前期坏账准备计提是否充分、合理，是否存在应收账款回款困难、质量下降的情形。

【公司回复】

一、报告期公司期末应收账款构成、周转率、计提坏账准备金情况

账龄	2022.12.13余额（原值）	占比%	坏账准备（累计）
1年以内			
其中：3个月以内	82,557,514.67	15.21%	825,575.15
3-6个月	59,929,387.84	11.04%	1,198,587.77
7-12个月	58,617,993.24	10.80%	2,930,899.67
1年以内小计	201,104,895.75	37.05%	4,955,062.59
1至2年	35,749,884.77	6.59%	7,149,976.96
2至3年	124,472,872.19	22.93%	62,236,436.12
3年以上	162,155,440.27	29.87%	129,724,352.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	19,381,559.90	3.57%	19,381,559.90
合计	542,864,652.88	100.00%	223,447,387.77
应收账款周转率（%）	1.98	综合计提比例为	41.16%
账龄	2021.12.13余额（原值）	占比%	坏账准备（累计）
1年以内			
其中：3个月以内	117,080,824.33	20.01%	1,170,808.23
3-6个月	50,954,031.47	8.71%	1,019,080.63
7-12个月	42,298,362.07	7.23%	2,114,918.10
1年以内小计	210,333,217.87	35.94%	4,304,806.96
1至2年	165,439,749.68	28.27%	33,087,949.94
2至3年	80,523,683.43	13.76%	40,261,841.74
3年以上	117,841,918.08	20.14%	94,273,534.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	705,900.33	0.12%	705,900.33
关联方组合金额	10,403,664.42	1.78%	0.00
合计	585,248,133.81	100.00%	172,634,033.44
应收账款周转率（%）	4.73	综合计提比例为	29.50%

报告期末应收账款期末余额5.42亿元，计提坏账准备金2.23亿元，综合计提比例41.16%，其中1年以内余额2.01亿元，占比37.05%，计提金额0.05亿元，1至2年余额0.36亿元，占比6.59%，计提金额0.62亿元，3年以上余额1.62亿元，占比29.87%，计提金额1.30亿元，单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项余额0.19亿元，全额计提0.19亿元。同上年对比：计提的坏账准备金增加0.50亿元，上升28.90%，综合计提比例41.16%较上年末上升11.66%，主要原因是：报告期，公司流动资金突然收紧，营销渠道市场推广投入严重不足，为支持经销商维护市场额度，保障市场渠道不受重大影响，公司适当延长账款收回期限，还款进度放缓，导致应收款项2年以上账龄增长，2至3年余额增加0.44亿元，增长54.58%；3年以上余额增加0.44亿元，增长37.60%；单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项余额增加0.19亿元，增长2,645.65%。

二、公司主营业务与应收账款余额配比及信用政策情况

分类	2022.12.31/2022年度 总营业收入	应收账款余额（原值）	占营业收入比%	坏账准备（累计）
中成药制造	330,542,049.84	298,529,885.30	41.19%	142,441,382.70
中药材初加工	80,300,627.09	129,810,368.77	17.91%	36,994,825.22
药品批发零售	211,219,846.06	89,367,524.69	12.33%	41,548,949.12
健康产业开发产品	53,053,385.73	22,617,926.88	3.12%	2,417,471.85
医疗服务	33,849,772.04	2,538,947.24	0.35%	44,758.88
其他业务收入	15,879,218.96	–	–	–
合计	724,844,899.72	542,864,652.88	74.89%	223,447,387.77

分类	2022.12.31 1年以上应收账款余额	占应收账款总余额比%	2年以上应收账款余额	占2应收账款总余额比%
中成药制造	106,152,484.26	19.55%	192,377,401.04	35.44%
中药材初加工	63,999,470.87	11.79%	65,810,897.90	12.12%
药品批发零售	10,351,168.38	1.91%	79,016,356.31	14.56%
健康产业开发产品	18,062,825.00	3.33%	4,555,101.88	0.84%
医疗服务	2,538,947.24	0.47%	0.00	0.00%
合计	201,104,895.75	37.05%	341,759,757.13	62.95%

报告期，公司营业收入7.24亿元，期末应收账款余额5.42亿元，占营业收入74.89%，其中：中成药制造营业收入3.31亿元，期末应收账款余额2.99亿元，占比营业收入41.19%、中药材初加工营业收入0.80亿元，期末应收账款余额1.30亿元，占比营业收入17.91%、药品批发零售营业收入2.11亿元，期末应收账款余额0.89亿元，占比营业收入比12.33%、健康产业开发产品营业收入0.53亿元，期末应收账款余额0.23亿元，占营业收入比3.12%、医疗服务营业收入0.34亿元，期末应收账款余额0.03亿元，占营业收入比0.35%。

中成药制造业务、批发业务信用账期因渠道不同收款账期而不同，市场惯例一般账期为1至9个月不等，中药材初加工业务应收账款信用账期因渠道不同收款账期而不同，市场惯例一般账期为1至6个月不等，报告期上述业务板块营销渠道尤其是中成药制造板块市场推广投入严重不足，为支持经销商维护市场额度，保障市场渠道不受重大影响，公司适当延长账款收回期限，还款进度放缓，导致2年以上应收账款余额增长较大，同时公司注意到大量应收账款长账龄增加，给公司带来了还账的风险和压力，对化解流动资金紧张不利，2023年度公司加大回款力度，尽快回笼货款。

三、前期（2020年、2021年）坏账准备计提的情况

应收账款分为按照单项计提坏账准备、按照组合计提坏账准备。对按照单项计提坏账准备的项目全额计提了坏账准备。对于以账龄作为信用风险特征的应收账款项，公司基于所有合理信息，包括历史与前瞻性信息，按预计信用损失计提坏账准备。

2020年，预期信用损失计提坏账情况如下：

账龄	历史回收率	前瞻性调整	预期回收率	迁徙率
3个月以内	67.03%	5.06%	63.64%	36.36%
4-6个月	46.25%	5.06%	43.91%	56.09%
7-12个月	21.07%	5.06%	20.00%	80.00%
1-2年	57.24%	5.06%	54.34%	45.66%
2-3年	44.14%	5.06%	41.90%	58.10%
3年以上	13.69%	5.06%	12.99%	87.01%

（续）

账龄	预期信用损失率	预期信用损失	账面坏账金额	差异
3个月以内	1.00%	2,676,020.69	2,669,320.19	6,700.50
4-6个月	2.76%	2,068,820.16	1,500,722.61	568,097.55
7-12个月	4.92%	4,371,730.10	4,446,929.20	-75,199.10
1-2年	21.22%	21,502,116.07	20,263,998.93	1,238,117.14
2-3年	46.48%	21,391,289.60	23,013,224.89	-1,621,935.29
3年以上	80.00%	70,036,126.24	70,036,126.24	–
合计		122,046,102.86	121,930,322.05	115,780.81

2021年，预期信用损失计提坏账情况如下：

账龄	历史回收率	前瞻性调整	预期回收率	迁徙率
1-3个月	66.18%	5.00%	62.87%	37.13%
4-6个月	46.01%	5.00%	43.71%	56.29%
7-12个月	19.83%	5.00%	18.83%	81.17%
1-2年	40.78%	5.00%	38.75%	61.25%
2-3年	54.45%	5.00%	51.73%	48.27%
3年以上	6.30%	5.00%	5.98%	94.02%

（续）

账龄	预期信用损失率	预期信用损失	账面坏账金额	差异
1-3个月	1.32%	1,547,022.61	1,170,808.23	376,214.38
4-6个月	3.56%	1,813,519.89	1,019,080.63	794,439.26
7-12个月	6.32%	2,674,580.71	2,114,918.10	559,662.61
1-2年	23.66%	39,136,628.50	33,087,949.94	6,048,678.56
2-3年	38.62%	31,097,635.82	40,261,841.74	-9,164,205.92
3年以上	80.00%	94,273,534.47	94,273,534.47	–
合计		170,542,922.00	171,928,133.11	-1,385,211.11

公司按照预期信用损失模型测算预期信用损失率，并测算应计提坏账准备金额，低于公司账面实际计提坏账金额，公司计提坏账准备充分。综上所述，前期公司根据预期信用损失计提坏账准备充分、合理。

四、应收账款坏账准备计提比例与同行业对比

指标	太安堂药业 002433	同仁堂 600085	达仁堂 600329	白云山 600332
应收账款：				
1年以内（含1年，下同）	2.46	2.34	0.14	1
其中：3个月以内	1			
3～6个月	2			
6～12个月	5			
1-2年	20	7.37	19.35	10
2-3年	50	35.58	31.04	30
3-4年（或3年以上）	80	97.42	98.18	50
4-5年		99.66		80
5年以上		95.77		100

比较同行业公司的2022年度应收账款坏账准备计提比例，太安堂3年以下的比例比同行业偏高，3年以上的比例为80%，公司对于3年以上的应收账款，如发生注销等特殊情况则按照单项计提100%，因此3年以上采取80%的计提比例是合理的，虽然公司应收账款坏账计提比例与同行业在各账龄或阶段存在差异，但总体差异不大，甚至更为谨慎。

五、分析应收账款回款履约能力

报告期末，主要欠款方情况如下：

客户名称	2022.12.31应收账款余额	基本情况	交易性质	履约能力
广东泰同药业有限公司	27,196,500.93	主营业务：药品、医疗器械等批发销售。注册资本2000万元。经天眼查询未出现重大诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
东莞市广济医药有限公司	19,207,711.16	主营业务：中药材、中药饮片、药品等批发销售。注册资本500万元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
广东万洋药业有限公司	15,822,000.00	主营业务：药品、中药饮片等批发等。注册资本3000万元。经天眼查询未出现重大诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
枣庄市中医医院	13,348,657.35	主营业务：三级甲等中医院医疗。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
广东宏元药业有限公司	10,291,916.00	主营业务：药品、中药饮片。注册资本3000万元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
广东瑞美药业有限公司	10,434,741.79	主营业务：药品批发。注册资本99999万元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
通化汇金堂药业股份有限公司	9,619,417.80	主营业务：保健品、生物科技制品、中药材等。注册资本5000万元，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常	非关联关系、产品销售	正常
上海皮宝生物科技发展有限公司	9,388,461.36	主营业务：化妆品生产。注册资本5000万元，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
广东康仕达药业有限公司	9,371,153.79	主营业务：药品批发等。注册资本2000万元，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
海南博生元医药有限公司	9,346,227.13	主营业务：药品批发、医疗器械经营等。注册资本200万元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
华润医药集团公司合并数	9,012,582.13	主营业务：药品、医疗器械等。注册资本3亿元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
西安碑林药业股份有限公司临潼分公司	9,196,742.91	主营业务：中药前处理及提取。经天眼查询未出现诉讼和纠纷，经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
广东立信药业有限公司	8,590,926.20	主营业务：药品批发；第三类医疗器械等。注册资本1000万元，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
广东国荣药业有限公司	7,521,563.02	主营业务：药品、医疗器械等。注册资本1000万元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
福建好安心医药有限公司	7,500,000.00	主营业务：中药材、中药饮片、药品等。注册资本3000万元。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
康泽药业股份有限公司	6,777,800.00	主营业务：药品、医疗器械等。注册资本2.32亿元。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
安徽省亳州市药材总公司	6,757,864.11	主营业务：药品、中药饮片、中药材等。注册资本3000万元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
湖南时代精英医药科技发展有限公司	5,985,776.72	主营业务：药品、生物制品等。注册资本5000万元。经天眼查询未出现重大诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
广东都市百姓药业有限公司	5,553,200.00	主营业务：药品、医疗器械、保健品、中药饮片等。注册资本1000万。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
吉林省红石药业有限公司	5,112,298.89	主营业务：片剂、颗粒剂、硬胶囊剂、丸剂、合剂、医疗器械等销售。注册资本1000万元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
广东通用医药有限公司	5,953,034.87	主营业务：医院销售、商业分销以及仓储物流。注册资本6100万元。经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
龙岩片仔癀宏仁医药有限公司	4,592,265.00	主营业务：许可项目：药品；第三类医疗器械等，注册资本1350万元，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
山东新时代药业有限公司	4,494,607.02	主营业务：中成药，中药材，化学药，原料药，医疗器械，化妆品等，注册资本35823.8万元，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
陕西盘龙朔海医药有限公司	4,488,239.60	中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品等，注册资本10000万元，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
远大医药黄石飞云制药有限公司	4,778,573.70	主营业务：小容量注射剂（抗肿瘤类）、冻干粉针剂（抗肿瘤类）等。注册资本12500万元，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	正常
合计	230,342,261.48			
主要欠款方金额占应收账款期末总余额比	42.43%			

报告期末主要欠款方金额2.3亿元，占应收账款期末总余额的42.43%，经公司核实，各主要欠款方经营正常，销售稳定，绝大多数往来单位未出现经营风险和重大不利因素，且经天眼查询未出现诉讼和纠纷，只有广东万洋药业有限公司、广东泰同药业有限公司、湖南时代精英医药科技发展有限公司等三家出现诉讼纠纷但非重大不利因素，未影响该公司正常经营活动，公司与各交易对方不存在关联关系，履约能力均正常。

（2）说明主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系，你公司采取的催收措施是否充分。

【公司回复】

公司的主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方均不存在关联关系。

报告期，公司如上述本题（1）所述，鉴于前述经营面临的形势，公司适当延长相关收款账期，2023年度公司将根据不同经销商实际情况和信用账期，成立应收账款专项管理小组，制定行之有效的回款措施，加强与客户的沟通和协调，明确催收措施并落实到人。

请年审会计师核查并发表意见。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对应收账款及其坏账准备，我们执行了以下主要审计程序：

1、了解、评价并测试公司与应收账款相关的关键内部控制的设计与执行的有效性；

2、获取应收账款账龄分析表：(1)测试计算的准确性；(2)检查原始凭证，如销售发票、运输记录等，测试账龄划分的准确性；(3)请被审计单位协助，在应收账款明细表上标出至审计时日已收回的应收账款金额，对已收回金额较大的款项进行检查至支持性文件。

3、实施函证程序，检查回函是否存在差异。

4、结合营业收入的审计，检查相关支持性文件，如销售合同、销售订单、销售发票、发运凭证及回款单据等，确定会计处理是否正确。

5、对应收账款余额选取样本，检查其期后回款情况，评价本期应收账款的真实性及可收回性。

6、评价坏账准备计提的适当性。

7、检查应收账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

二、核查结论

经核查，我们认为，上述说明与审计过程中了解的信息一致，坏账准备计提较充分合理，与同行业相比不存在明显差异，公司应收账款及其坏账的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

11、报告期末，你公司预付款项余额为2.29亿元。按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额占预付账款期末余额合计数的比例为56.56%。一年以内账龄预付款余额为1.82亿元，占比79.77%。请你公司列示主要预付账款情况，包括金额、交易对方、是否关联方、交易背景、采购内容、付款时间等，说明上述预付对象与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、主要预付账款情况

交易对方	金额（元）	交易背景与内容	时间	是否关联方
中药材收购代理商（中药材经营、种植户）	173,950,681.59	公司亳州的中药材基地，子公司太安堂（亳州）预付的中药材款。为与中药材农户建立长期种植与收购的合作，农户种植投入加大，为稳定收购货源和品质，公司预付部分给农户款项。其中有89,883,603元通过预付中药材款被公司控股股东非经营性占用。	2022年度	非关联方
理县腾鑫麝业有限责任公司	11,000,000.00	公司子公司太安堂（亳州）预付的原材料款；采购麝香的预付款。	2021年度	非关联方
汕头市龙腾印务有限公司	4,792,886.30	未结算包装材料款	2022年度	非关联方
合 计	189,743,567.89			
占预付账款总额比例	83.03%			

账龄	2022.12.31 金额（元）	比例（%）
1年以内	182,280,459.00	79.77
1至2年	40,377,050.02	17.67
2至3年	446,092.22	0.2
3年以上	5,406,879.69	2.36
合计	228,510,480.93	100.00

公司截至2022年末预付款项余额2.29亿元，一年以内余额1.83亿元，其中主要是子公司太安堂（亳州）中药饮片有限公司预付余额17,395.07万元，占比76.12%，预付亳州的中药材代理商及种植户、贵细药材麝香的款项。中药材收购面向中药材种植农户，公司为稳定货源渠道及保证药材质量，与药材种植户进行长期合作，每个农户需要预付一定数额的收购订金，由于农户数量较多，预付款总额较大，中药材种植户或与农户进行长期结算的货款动态变化。其中8,988.36万元是通过预付中药材款被公司控股股东非经营性占用。

一至二年余额0.40亿元，主要是采购麝香的预付款余额0.11亿元，占比4.81%，公司将根据生产进度逐步结算。三年以上的预付余额0.06亿元，占比2.56%，根据业务实际进度加紧结算。

二、预付对象与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系

1、中药材收购代理商（中药材经营户）

公司亳州的中药材基地，子公司太安堂（亳州）预付的中药材款。为与中药材农户建立长期种植与收购的合作，农户种植投入加大，为稳定收购货源和品质，公司预付部分给农户款项。与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方不存在关联关系，但其中8,988.36万元无商业实质，是通过预付中药材款被公司控股股东非经营性占用。

2、理县腾鑫麝业有限责任公司

成立日期：2015-06-02，统一社会信用代码：91513222345856760J，注册资本：600万人民币，实缴资本：600万人民币，法定代表人：蒋达有，注册地：理县杂谷脑镇甩扎木沟。经营范围：人工养麝（实验性养殖林麝）、活体取香、麝及麝的衍生品的销售经营状态：正常营业。股东、董监高及其他关联方：蒋达有，执行董事兼总经理，实际控制人，持股比例50.00%。王广，最终受益人，持股比例50.00%。毛玲，监事。该供应商及其股东、董监高及其他关联方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方不存在关联关系。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试公司与预付账款相关的关键内部控制的设计与执行的有效性。

（2）分析预付款项账龄及余额构成。

（3）实施函证程序，检查回函是否存在差异，同时对大额异常的交易实施访谈。

（4）检查相关支持性文件（如合同、银行回单、付款审批单、采购发票，到货入库单等），确定会计处理是否正确。

（5）检查资产负债表日后的预付款项、存货及在建工程明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付款项，分析资产负债表日预付款项的真实性和完整性。

（6）对发生额较大、期末余额较大、账龄较长的预付对象，进行工商核查，核实与公司是否存在关联关系。

（7）对期后自查承认的资金占用获取银行流水、银行回执单等。

（8）检查预付款项是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

二、核查结论

经核查，除非经营性资金占用事项外，我们未发现与执行2022年度审计过程中的了解的信息存在重大不一致情况。

12、报告期末，你公司长期股权投资期末余额为3.07亿元，主要内容为联营企业潮州市太安堂小镇投资有限公司长期股权投资，该项资产按权益法核算，2022年确认投资损益-697.67万元，2021年确认投资损益-907.4万元，2020年确认投资损益-574.53万元，连续三年投资损益为负。请你公司结合该项资产各期亏损情况，说明是否存在减值迹象、减值测试的基本情况。请年审会计师核查并发表意见。

【公司回复】

潮州市太安堂小镇投资有限公司（以下简称"小镇投资"）成立于2017年8月14日，注册资本2亿元，经营范围：特色小镇、乡村建设项目的投资、开发、运营、管理、咨询服务；健康产业、体育、旅游项目开发投资；新材料、节能环保产品的开发研究；酒店管理；文化旅游活动策划；工程建筑施工。

小镇投资公司的主要业务目前主要来自于酒店住房收入和温泉收入，酒店自2019年10月份开始营业，除受经济下行影响外，正常营业。近三年亏损的主要原因是酒店开业前期成本费用较大，之后业务在逐步恢复推广宣传过程中，酒店营业未达预期。自2020至2021年度受经济下行影响较大，2022年末随着经济稳定以及业务开展，营业收入和经营业绩、镇投资经营未来趋好。

小镇投资2019年度（10月份正式开业）营业收入104.94万元，净利润为-3,350.59万元，2020年度营业收入837.30万元，净利润为-2,872.67万元，2021年度营业收入927.69万元，净利润为-4,537.04万元，2022年度营业收入986.16万元，净利润为-3,488.36万元，公司持有小镇投资20%的股权，2019年度确认投资收益-670.12万元，2020年的确认投资收益-574.53万元，2021年确认投资收益-907.4万元，2022年确认投资收益-697.67万元。小镇投资的主要业务截止目前开业才3年多，且自2020年度以来受经济下行影响较大，随着经济稳定以及业务开展，营业收入和经营业绩、小镇投资经营未来趋好。因此暂未见明显减值迹象，无需计提减值准备。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对长期股权投资减值，我们执行了以下主要审计程序：

（1）了解、评价并测试公司与长期股权投资减值相关的关键内部控制的设计与执行的有效性；

（2）获取了第三方出具的2022年度审计报告；

（3）评价可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则的规定；

（4）复核管理层判断其是否存在减值迹象的合理性；

（5）评价管理层于期末对长期股权投资减值判断结果以及财务报表披露的恰当性。

二、核查结论

经核查，我们未发现公司上述说明与我们在执行太安堂 2022 年度财务报表审计过程中了解的信息存在重大不一致情况，公司对上述联营企业投资的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

13、报告期末，公司其他应付款余额为1.93亿元。其中，往来款余额为0.81亿元，其他余额为1.06亿元，请你公司说明往来款、其他项目的形成原因及交易背景。请年审会计师核查并发表意见。

【公司回复】

一、主要款项构成及形成原因

1、截至2022年末，公司其他应付款余额为1.93亿元，其中往来款项0.81亿元，占期末总余额41.96%，形成原因及交易背景，具体明细见下表：

核算主体	往来对象	形成原因及背景	金额（元）
潮州市潮安区金麒麟投资有限公司	中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司	2021年4月26日，公司与东方资产管理有限公司与潮州市潮安区金麒麟投资有限公司、上海凯立实业发展有限公司、上海太安堂云健康科技有限公司、汕头市太安投资发展有限公司、太安（亳州）置业有限公司签订债权转让暨债务重组协议，转让对价3亿元，重组基准日2021年2月28日，重组起始日2021年4月29日，重组期限为自重组日起36个月，重组期间重组年收益9.5%，2022年度偿还了东方资产管理有限公司本金1，737.08万元。截止报告期末应付利息1，273.14万元。	12,731,375.00
太安堂健康产业集团有限公司	柯少彬	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	1,993,917.55
广东皮宝药品有限公司	柯少芳	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	1,500,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	李德军	收购湖北省房县月亮湾野生动物技术开发有限公司股权款余额	1,167,000.00
上海凯立实业发展有限公司	韩海卫	收购上海凯立实业发展有限公司股权欠原股东的往来款项	714,843.64
湖北省房县月亮湾野生动物技术开发有限公司	王广	收购湖北省房县月亮湾野生动物技术开发有限公司股权欠原股东的往来款项	322,420.00
广东宏兴集团股份有限公司	柯少芳	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	300,000.00
湖北省房县月亮湾野生动物技术开发有限公司	刘国全	收购湖北省房县月亮湾野生动物技术开发有限公司股权欠原股东的往来款项	300,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	汕头市太安投资发展有限公司	2021年出售该公司股权，按合同约定应由上市公司承担往来款负债	17,350,000.00
广东皮宝药品有限公司	上海元开投资管理有限公司	公司流动资金紧缺，向单位借款周转	3,500,000.00
潮州市潮安区金麒麟投资有限公司	邱鹏	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	3,000,001.00
广东太安堂药业股份有限公司	上海爱以德医养投资集团有限公司	公司流动资金紧缺，向单位借款周转	3,000,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	上海皮宝生物科技发展有限公司	经营往来款	2,500,000.00
广东康爱多数字健康科技有限公司	广州康爱多大药房有限公司	经营往来款	2,240,103.88
太安堂健康产业集团有限公司	Yahuu Trade Limited in China	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	2,089,380.00
广东太安堂药业股份有限公司	海南博生元医药有限公司	经营往来款	2,000,000.00
茂县太安堂麝业科技有限公司	刘安林	收购四川理县麝业股权，应付原股东股权款	1,944,971.08
茂县太安堂麝业科技有限公司	何勤忠	收购四川理县麝业股权，应付原股东股权款	1,506,527.52
广东太安堂药业股份有限公司	焦振庭	康爱多股权激励款，应退回	1,308,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	应付社保费	员工社保费，待缴	1,152,815.69
上海太安堂大药房连锁有限公司	水电费	待付	1,048,347.53
上海太安堂大药房连锁有限公司	结转工资	待付	937,766.76
广东太安堂宏兴药品连锁有限公司	宏兴药房连锁有限公司	经营往来款	900,000.00
太安堂健康产业集团有限公司	XIAO YANG ZHOU	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	870,575.00
广东太安堂药业股份有限公司	许士刚	收购湖北月亮湾野生动物科技开发有限公司股权，应付原股东股权款	833,000.00
太安堂健康产业集团有限公司	罗女士	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	696,460.00
太安堂健康产业集团有限公司	HUNTER ETRADE LIMITED ADD	公司流动资金紧缺，借款周转	696,460.00
太安堂健康产业集团有限公司	XM Trade Company Limited	公司流动资金紧缺，借款周转	696,460.00
广东康爱多数字健康科技有限公司	广东康爱多数字健康科技有限公司工会委员会	待付	585,447.26
广东太安堂药业股份有限公司	汕头市中医药技工学校	校企合作费用	576,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	廖彦	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	350,000.00
太安堂健康产业集团有限公司	HANGLI Trade Limited	公司流动资金紧缺，借款周转	348,230.00
广东太安堂宏兴药品连锁有限公司	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所	待付	300,000.00
四川太安堂众意药业有限公司	高溶	公司流动资金紧缺，借款周转	300,000.00
其他零星往来小计	零星业务往来款项	经营往来款	11,344,851.28
合计			81,104,953.19

2、截至2022年末，公司其他应付款余额为1.93亿元，其中其他款项1.06亿元，占期末总余额54.98%，形成原因及交易背景，具体明细见下表：

核算主体	往来对象	形成原因及背景	金额（元）
上海太安堂云健康科技有限公司往来款	刘秋萍	2021年公司债到期，经债权人会议同意展期后，公司流动资金仍紧缺，向个人借款偿还到期的公司债。	50,589,584.70
广东太安堂药业股份有限公司	三亚亚隆投资有限公司	公司流动资金紧缺，向其他单位借款周转。	10,000,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	杭州闵东贸易有限公司	2021年公司债到期，经债权人会议同意展期后，公司流动资金仍紧缺，向其他单位借款偿还到期的公司债。	4,000,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	南京信江物联网技术有限公司	2021年公司债到期，经债权人会议同意展期后，公司流动资金仍紧缺，向其他单位借款偿还到期的公司债。	3,000,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	林宝云	2021年公司债到期，经债权人会议同意展期后，公司流动资金仍紧缺，向个人借款偿还到期的公司债。	15,000,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	孙锐城	2021年公司债到期，经债权人会议同意展期后，公司流动资金仍紧缺，向个人借款偿还到期的公司债。	1,456,578.05
广东太安堂药业股份有限公司	上海市恒通典当有限公司	公司流动资金紧缺，向其他单位借款周转。	15,500,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	操根荣	公司流动资金紧缺，向个人借款周转。	950,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	吴星雨	公司流动资金紧缺，向个人借款周转。	5,000,000.00
广东太安堂药业股份有限公司	汕头市中博投资有限公司	公司流动资金紧缺，向其他单位借款周转。	730,000.00
合计			106,226,162.75

【年审会计师回复】

一、核查程序

我们就其他应付款执行的审计程序包括但不限于：

（1）实施函证程序，检查回函是否存在差异。

（2）对本期其他应付款的增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确。

（3）检查于资产负债表日至审计现场工作日已支付的金额较大的其他应付款项，确定有无未及时入账的其他应付款。检查付款凭证、银行对账单等支持性凭证，并注意入账日期发生的合理性。

（4）检查其他应付款是否已按照适用的财务报告编制基础在财务报表中作出恰当的列报和披露。

二、核查结论

经核查，我们认为，公司上述说明与我们在执行太安堂2022年度财务报表审计过程中了解的信息一致，其他应付款余额已在财务报表及其附注中恰当披露。

14、报告期内，你公司收到的其他与经营活动有关的现金4.78亿元，支付的其他与经营活动有关的现金4.62亿元。请你公司：

（1）说明有关现金往来具体内容、形成原因、认定与交易活动有关的合理性。

【公司回复】

报告期内，现金流量表中公司收到的其他与经营活动有关的现金4.78亿元，支付的其他与经营活动有关的现金4.62亿元。有关现金往来具体内容、形成原因、认定与交易活动有关的依据说明如下：

一、收到其他与经营活动有关的现金的具体内容、用途

往来具体内容	金额（元）	形成原因	认定与交易活动有关的依据
政府补贴款	4,157,092.05	各地政府对公司及其子公司的生产经营活动给予的财政支持	列入其他收益和营业外收入的与收益相关
利息收入	108,470.21	存量银行存款发生的利息	与收益直接相关
押金及保证金	3,742,442.14	收取的客户押金或保证金	与经营业务相关
其他	469,834,219.23	见下表	
合计	477,842,223.63		

其中其他项的主要内容如下

往来具体内容	金额（元）	形成原因	认定与交易活动有关的依据
收汕头市太安投资发展有限公司往来款	18,600,000.00	原为公司子公司，2021年已转让控制权，收回交易对方应归还的往来欠款。	往来款项用于经营活动开支、周转
收太安堂集团有限公司往来借款	67,220,000.00	公司资金紧缺，控股股东借款用于周转	往来款项用于经营活动开支、周转
收回预付汕头市中以德智能器械有限公司的采购款	13,952,300.00	原公司投资建设智能生产线，后终止，中以德公司原路归回	往来款项用于经营活动开支、周转
收回浙江沪粤杭科技有限公司往来款	102,770,000.00	经核查，为控股股东占用，经沪粤杭公司原路归回	往来款项用于经营活动开支、周转
汕头市中以德智能器械有限公司	144,000,419.70	经核查，为控股股东占用，经沪粤杭公司原路归回	往来款项用于经营活动开支、周转
收天津中财商业保理有限公司往来款	30,000,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
收林宝云往来款	15,000,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
收上海市恒通典当有限公司往来款	15,500,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
孙坚炜	8,000,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
吴星雨	5,000,010.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
上海元开投资管理有限公司	3,500,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
邱鹏	3,000,001.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
上海爱以德医养投资集团有限公司	3,000,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
上海皮宝生物科技发展有限公司	2,500,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
孙锐城	2,406,578.05	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
广东万洋药业有限公司	2,000,465.30	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
安徽顺泽房地产销售代理有限公司	2,000,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
潮州市潮安区亨达纸塑制品厂	1,645,169.71	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
柯少芳	1,300,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
Chong Hui Luo	1,272,167.56	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
廖彦	1,200,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
合肥居安物业管理有限公司	999,055.01	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
操荣根	950,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
朱常春	650,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
HUNTER ETRADE LIMITED ADD	632,347.18	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
柯少芳	390,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
刘欢	380,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
王广	322,420.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
高溶	300,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
刘国全	300,000.00	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
其他零星往来小计	21,043,285.72	公司资金紧缺，往来款用于经营周转	往来款项用于经营活动开支、周转
合计	469,834,219.23		

二、支付其他与经营活动有关的现金的具体内容、用途

往来具体内容	金额（元）	形成原因	认定与交易活动有关的依据
营业费用	46,943,137.57	报告期内支付的销售费用	与产品经营活动直接相关
管理费用	7,734,123.70	报告期内支付的管理费用	与产品经营活动直接相关
支付手续费	338,616.95	银行办理结算业务的手续费	与经营业务相关
支付押金及保证金	602,002.46	退回的客户押金或保证金	与经营业务相关
受限资金	12,730,683.34	因子公司康爱多供应商货款，银行账户被冻结	银行账户冻结单据及相关法院冻结文件
其他	394,127,778.22	见下表	
合计	462,476,342.24		

其中其他项的主要内容如下

往来具体内容	金额（元）	形成原因	认定与交易活动有关的依据
支付浙江沪粤杭科技有限公司往来款	157,952,419.70	广东皮宝药品有限公司支出往来款，经核查，为控股股东资金占用	公司生产经营性资金被占用
归还太安堂集团有限公司往来款	67,070,000.00	公司资金紧缺，借太安堂集团往来周转，报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
支付汕头市太安投资发展有限公司往来款	11,700,000.00	公司出售汕头市太安投资发展有限公司股权，合同约定应承担的往来款项	往来款项用于经营活动开支、周转
归还潮州市潮安区锦峰建筑材料有限公司	13,000,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
归还孙坚炜往来款	33,000,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
归还方云往来款	19,000,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
支付营业外支出	3,017,407.07	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
归还安徽顺泽房地产销售代理有限公司往来款	9,000,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
归还杭州闵东贸易有限公司往来款	6,000,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
归还安明超往来款	2,000,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
归还徐红梅往来款	2,000,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
庄青萍	11,420,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
受限资金	4,671,938.26	康爱多欠供应商诉讼	与生产经营活动相关
杭州欣耀电子商务有限公司	2,650,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
Chonghui Luo	1,870,050.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
发网（苏州）供应链管理有限公司	1,824,295.63	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
潮州市潮安区亨达纸塑制品厂	1,645,169.71	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
柯少芳	1,390,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
支付其他小额往来、备用金等	3,464,970.76	支付往来及备用金	与生产经营活动相关
刘秋萍	1,000,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
孙锐城	950,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
廖彦	500,000.00	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
其他零星往来小计	39,001,527.09	公司资金紧缺，借往来款周转后报告期归还	往来款项用于经营活动开支、周转
合计	394,127,778.22		

（2）交易对方是否与你公司、你公司董监高、控股股东或实际控制人有关联关系，相关款项是否构成对外财务资助或者对你公司的非经营性资金占用，是否履行恰当的审议程序和披露义务。

【公司回复】

1、本题（1）所述交易对方与公司、公司董监高、控股股东或实际控制人均不存在关联关系，支付的其他与经营活动有关的现金4.62亿元，其中支付浙江沪粤杭科技有限公司往来款1.58亿元为控股股东占用上市公司资金的情形，其他相关支付款项3.04亿元，不存在对外财务资助也不存在控股股东对公司的非经营性资金占用的情形。

2、资金审议程序和披露义务情况：

1）支付浙江沪粤杭科技有限公司往来款1.58亿元为控股股东占用上市公司，资金支付时经公司董事长、总经理审批支付；该资金于2022年12月31日前收回1.03亿元，2023年1月6日前已全部收回浙江沪粤杭科技有限公司剩余款项0.55亿元并按收款进度已及时披露，披露情况见本问询函第2题（2）及（3）的回复。

2）其他各项为日常生产经营直接相关的收支，均根据公司章程、管理制度和财务制度等内控管理制度要求履行了相关审核、审批程序。

请年审会计师核查并发表意见。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们执行的审计程序包括但不限于：

（1）审查现金及现金等价物的界定及现金流量表的编制方法。

（2）对现金流量表进行分析性复核。

（3）检查现金流量表的支持性文件，如合同，银行回单、付款审批单等。

（4）询问管理层与重大现金流有关的合理性及关联关系，并通过工商查询等公开信息核查是否存在关联方关系等。

（5）评价现金流量表各项目的披露是否恰当。

二、核查结论

经核查，我们认为，除导致无法表示意见的事项影响外，公司上述说明与我们在执行太安堂2022年度财务报表审计过程中了解的信息一致，收到或支付的其他与经营活动有关的现金流量已在现金流量表及其附注中恰当披露。

15、2022年，因关联方非经营性资金占用及无法对子公司康爱多期初、期末存货实施有效的监盘程序，年审会计师认定你公司存在内部控制重大缺陷，并出具了无法表示意见的《内部控制审计报告》。请你公司结合《财政部 证监会关于进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性的通知》（财会〔2022〕8号），补充披露内部控制缺陷整改情况，包括但不限于重点领域内控加强情况、失效内控整改情况。请年审会计师核查并发表意见。

【公司回复】

公司在内部控制有效性方面主要存在二个方面的重大缺陷：一是，资金使用管控存在重大缺陷，导致上市公司的资金被控股股东非经营性占用；二是，存货管控程序的执行上存在重大缺陷。

针对上述存在的问题，公司董事会及高管管理层高度重视，认真学习相关法律法规及《财政部 证监会关于进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性的通知》（财会（2022）8号），并重新梳理培训学习公司内部控制制度，对内部控制缺陷进行了整改：

一、整改范围及重点领域

上市公司本部及下属所有子公司，重点是子公司广东康爱多数字健康科技有限公司（重点领域：存货管理与资金管理内控整改）、广东宏兴集团股份有限公司（重点领域：资金管理内控整改）、上海金皮宝制药有限公司（重点领域：资金管理内控整改）、抚松太安堂长白山人参产业园有限公司（重点领域：存货管理与资金管理内控整改）、广东皮宝药品有限公司（重点领域：资金管理内控整改）按已经确认的存在内控缺陷清单开展逐项分析整改；其他非重点子公司对照业务流程与关键控制，分析是否存在缺陷，发现缺陷及时整改。

二、整改责任人

公司本部已成立整改领导小组：成员包括董事长、总经理、审计委员会成员、董事会秘书、各分管业务的副总经理、财务总监。公司已制定相关工作方案和安排，指导本部及下属子公司开展整改工作。

公司下属各子公司也相应成立由子公司总经理（或负责人）、各部门主管、财务经理组成的整改小组，配合本部开展整改工作。公司董事长总经理是整改项目的总负责人是内控缺陷整改工作的总负责人，承担统一整改规范与检查验收的责任。各业务分管副总经理及下属公司的总经理（或单位负责人）具体负责相关内控缺陷的整改工作。

三、失效内控整改具体措施

1、对于公司整体包括各子公司都存在的共性缺陷，由公司本部各职能部门牵头、主导整改实施工作。公司本部职能部门组织子公司相关部门明确整改任务，统筹整改办法，分工合作，共同完成共性问题整改工作。

2、对于子公司之间存在的共性缺陷，优先在公司本部进行整改示范，总结经验，然后向其他子公司推行。各子公司之间相互协作，完成整改工作。

3、对于公司本部存在的个性缺陷，由本部相关职能部门负责人，根据业务流程完善关键业务流程及相关制度提出整改意见并落实缺陷整改。

4、对于子公司存在的个性缺陷，由子公司相关职能部门负责人，根据业务流程完善关键业务流程及相关制度提出整改意见并落实缺陷整改。

5、非重点子公司必须根据业务流程关键控制点，对本公司的业务流程进行自查，并形成缺陷汇总报告。

6、提高内部控制效率与效果

公司本部将在各级子公司进一步完善现有的协同办公系统，各关键审批控制点再细化责任和操作规范并设置内部审计复核程序，即组织落实子公司开展内控缺陷整改的同时，明确协同办公流程实现控制的业务流程清单。确定通过协同办公系统实现控制的流程，完善流程说明与控制流程图。子公司内控工作负责人核对内控缺陷清单，审核流程说明与流程图是否设计合理，是否可以有效执行。IT人员依据审核后的流程说明与流程图在系统中进一步完善流程信息化。

7、完善内控手册

为了稳固内控建设工作成果，公司根据《企业内部控制基本规范》及相关指引，完善《公司内部控制规范手册》，由公司风控部门制定内控手册目录、内容、编码规范等。公司本部职能部门负责组织公司各单位对口职能部门编写完善内控手册，风控部负责汇总编辑完善成册，详细定义和规范公司内各相关岗位的工作程序和职责，并培训宣讲公司在与财务报告相关的内部控制方面的方针、政策，汇总公司的相关制度、规定，促进内控规范得到有效执行，并解答内控规范执行中的疑问，维护与优化内控手册。

8、对整改工作实行有效监控

为确保整改实施进度及整改效果，公司在本部整改领导小组的指导下，风控部组成内控工作检查小组，每周对本部及子公司、各部门整改工作跟踪和汇总并形成内控整改实施情况报告，向公司本部内控整改领导小组汇报。

9、整改成果的验收

公司本部整改领导小组指导公司风控部负责分阶段验收整改成果。风控部每周检查整改进展，并对照内控缺陷清单，确认是否有效整改。具体有效整改的评价标准为：内控缺陷清单上列示的设计缺陷重新设计并有效执行；内控缺陷清单上列示的执行缺陷在整改后得到有效执行；内控手册做到结构合理，内容清晰，能指导公司员工按规范开展业务，实现内部控制目标。整改成果最终验收时间是2023年10月31日。风控部需在9月下旬向内控整改领导小组汇报公司本部及子公司整改工作完成情况。

【年审会计师回复】

一、核查程序

（1）获取了整改方案；

（2）对公司管理层关于整改方案进行了访谈。

二、核查结论

经核查，太安堂管理层已经开始采取加强相关人员的培训学习、督促实控人尽快归还资金、加强存货的管控、强化内部审计部门的职能等一系列整改措施。

特此公告。

广东太安堂药业股份有限公司董事会

二〇二三年六月七日