

股票代码：002433

股票简称：太安堂

公告编号：2018-016

债券代码：112336

债券简称：16 太安债

广东太安堂药业股份有限公司

关于对深圳证券交易所《问询函》（中小板问询函[2018]第264号）回复的补充公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

广东太安堂药业股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年3月16日披露了《关于对深圳证券交易所《问询函》（中小板问询函[2018]第264号）回复的公告》（2018-015），公司现对相关内容进行补充：

补充前：

1、请详细说明正中珠江为你公司提供审计服务的具体年限、对你公司进行2017年度审计工作的具体进展、拟在审计报告中沟通的关键审计事项，以及你公司与正中珠江是否存在对相关审计事项意见不一致的情形。

回复：

鉴于公司原审计机构正中珠江已连续为公司提供审计服务满10年。2017年11月，公司董事会审计委员会从审计工作独立性与客观性的角度考虑，提议董事会变更公司审计机构。收到该提案后，就变更会计师事务所事宜，公司董事会第一时间与原审计机构正中珠江进行了沟通。同时，公司董事会审计委员会对拟聘任的现任审计机构中兴华进行了充分的事前了解。公司董事会审计委员会多次与中兴华就公司2017年度审计工作进行深入沟通。为确保2017年度审计工作的进度，中兴华在前期对接过程中，通过与正中珠江的沟通，对公司及下属子公司的尽调，其对公司的业务情况已有充分的了解，2017年度审计工作由中兴华负责，目前，中兴华对公司的审计工作进展顺利。公司与正中珠江不存在审计意见不一致的情形。

补充后：

鉴于公司原审计机构正中珠江已连续为公司提供审计服务满10年。2017年11月，公司董事会审计委员会从审计工作独立性与客观性的角度考虑，提议董事会变更公司审计机构。收到该提案后，就变更会计师事务所事宜，公司董事会第一时间与原审计机构正中珠江进行了沟通。同时，公司董事会审计委员会对拟聘任的中兴华进行了充分的事前了解。公司董事会审计委员会多次与中兴华就公司2017年度审计工作进行深入沟通。

2017年11月，中兴华开始对公司进行首次承接前的尽调评估工作。为便于中兴华了解公司业务，公司与其签署保密协议后，授权其与前任会计师进行沟通访谈，对相关资料进行交接。期间，原审计机构正中珠江积极协助中兴华了解公司的相关情况，主要包括：a. 公司管理层的基本情况；b. 公司内部控制相关事项；c. 公司变更会计师事务所的原因。

一、2017年度审计工作由中兴华主导，原审计机构正中珠江配合。具体进展情况如下：

（一）采取适当的审计程序对公司期初余额进行了审计

中兴华按照《中国注册会计师审计准则第1331号-首次接受委托时对期初余额的审计》要求，对太安堂2017年度会计报表的期初余额执行了以下审计程序：1、了解并分析太安堂的会计政策的适当性，考虑期初余额是否反映了上期运用恰当会计政策的结果，以及这些会计政策是否在2017年度财务报表中得到一贯运用；2、按照《中国注册会计师审计准则第1152号-前后任注册会计师的沟通》的规定，与前任会计师进行了沟通；3、查阅原审计机构正中珠江2016年度的工作底稿，并考虑前任注册会计师的独立性和专业胜任能力。4、对期初流动资产和流动负债追加实施审计程序获取审计证据，包括重新向外部客户、供应商进行函证。5、对非流动资产和非流动负债，通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息进行确认。

（二）进行了年报的预审工作

中兴华编制了年报审计工作计划，通过执行预审工作，对公司的行业状况、法律环境、监管环境、会计政策的选择与应用、目标战略及经营风险等有了更进一步的认识，在整体层面及业务流程层面对于公司的内部控制进行了了解及测试，通过对预审期间的会计报表进行审计，准确审定了公司预审期间的财务状况、

经营成果及现金流量，并且完成了对期初余额的部分审计程序。

（三）全面盘点

中兴华及原审计机构正中珠江于2017年12月末至2018年1月初对实物资产按照规定进行了全面盘点，公司派出人员进行跟盘：

1、存货：编制详细的存货盘点计划，对于盘点的时间、地点、人员分工、盘点要求等进行了详细的规定，并对参与盘点人员进行了事前培训，公司存货管理规范，未出现实质性差异。

2、固定资产：按照固定资产盘点计划于2018年1月初对公司的固定资产进行了全面盘点，未发现差异。

3、现金：2017年12月31日由出纳以外的财务人员对期末现金进行了盘点，未发现差异。

（四）公司董事会公告更换审计机构后，中兴华对公司相关资产进行了复盘

1、存货：中兴华接受委托后，对公司的存货进行了复盘抽点：获取了复盘前的最后一张出库单及入库单，确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已作出正确的记录。从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性。从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点的完整性。根据实际复盘结果，编制存货抽盘核对表，将盘点日的存货数量倒推至资产负债表日。完成存货监盘报告，将盘点数与仓库台账、财务账面数进行核对一致。

2、固定资产：按照审计准则要求，对固定资产进行了观察、盘点。

3、现金：重新对现金进行了监盘，编制了现金盘点表，并倒轧至资产负债表日与账面记录。

以上科目均未出现实质性差异。

二、原审计机构正中珠江认为拟在审计报告中沟通的关键事项如下：

截至2017年9月30日止，公司账面商誉45,219.42万元，占当期利润总额（业绩预告数）的127.33%，且公司部分商誉曾经出现减值迹象，根据《企业会计准则第8号—资产减值》规定，原审计机构正中珠江认为应将其认定为需要在审计报告中沟通的关键事项。

截至2017年9月30日止公司账面商誉具体情况如下：

形成商誉的事项	账面余额	减值准备	账面价值
广东宏兴集团股份有限公司	13,019.13	-	13,019.13

广东康爱多连锁药店有限公司	31,488.39	-	31,488.39
上海太安堂大药房连锁有限公司	711.89	711.89	-
合计	45,219.42	711.89	44,507.53

1、广东宏兴集团股份有限公司

资产组广东宏兴集团股份有限公司截至2017年9月30日止商誉账面价值13019.13万元。根据经中兴华初步审计的广东宏兴集团股份有限公司2017年度净利润约2006.95万元，与《中广信评报字[2013]第040号 广东太安堂药业股份有限公司对收购潮州市杉源投资有限公司股权形成商誉进行减值测试所涉及的广东宏兴集团股份有限公司股东全部权益价值项目评估报告书》的收益法预计的净利润对比，2017年实际净利润将高于预测数，因此预计按照评估报告对2018年至2019年的财务预算进行修订并经管理层批准，资产组超过2019年的现金流量按照递增的增长率为基础计算，结合市场环境采用相应折现率，公司预计得出广东宏兴集团股份有限公司资产组的可收回金额将大于资产组的账面价值，广东宏兴集团股份有限公司资产组的商誉暂未出现减值的迹象。

2、广东康爱多连锁药店有限公司

资产组广东康爱多连锁药店有限公司为目前国内医药电商行业内的龙头企业，药品品类齐全、渠道资源丰富，无论是市场占有率，还是品牌影响力在细分市场领域均具有绝对优势。截至2017年9月30日止广东康爱多连锁药店有限公司资产组商誉账面价值31,488.39万元，参考2015年6月广东康爱多连锁药店有限公司引入外部非关联方的估值43,627.79万元未出现减值；按照互联网行业通行的投资估值方法为市销率（PS）估值法，2017年广东康爱多连锁药店有限公司经中兴华初步审定的营业收入136,926.88万元，净利润3190.98万元，较前期大幅增长，超过预期值。由于营业收入是市销率法估值的主要变量，因此根据市销率法判断，广东康爱多连锁药店有限公司资产组的商誉暂未出现减值迹象。

3、上海太安堂大药房连锁有限公司

截至2017年9月30日，上海太安堂大药房连锁有限公司为亏损，已全额计提商誉减值准备。

三、关于审计意见

公司与原审计机构正中珠江不存在对相关审计意见不一致的情形。

除上述补充内容外，相关披露公告的其他内容不变。

特此公告。

广东太安堂药业股份有限公司董事会

二〇一八年三月十九日