



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼丽泽 SOHOB 座 20 层  
20/F, blockB, LizeSOHO, building1, yard20, LizeRoad, FengtaiDistrict, Beijing, China

电话（Tel）：（010）51423818 传真（Fax）：（010）51423816

### 关于深圳证券交易所

#### 对广东太安堂药业股份有限公司 2020 年年报问询函的回复

##### 深圳证券交易所公司管理部：

我们收到广东太安堂药业股份有限公司（以下简称太安堂或公司）转来的贵所于 2021 年 4 月 16 日下发的《关于对广东太安堂药业股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 26 号）（以下简称“《问询函》”），我们对问询函中需要年报会计师核查并发表意见的问题进行了审慎核查，现回复如下：

问题 1. 受应付债券延期事项的影响，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具了带强调事项段的标准的无保留意见。截止 2020 年 12 月 31 日，应付债券账面余额 89,987.13 万元，重分类至一年内到期的非流动负债，该债券为 2016 年 2 月 2 日发行的 5 年期太安债，面值 9 亿元，票面利率 4.98%，每年付息一次，到期还本，2021 年 2 月 1 日到期。根据 2020 年年报，你公司流动比率较上年同期下降 68.08%，速动比率较上年同期下降 31.59%，利息保障倍数较上年同期下降 34.35%，现金利息保障倍数较上年同期下降 97.38%。请你公司：

（1）根据“16 太安债”2021 年第一次债券持有人会议决议，债券兑付分四期延至 2021 年 11 月 30 日。请公司结合目前债务情况和资金状况，说明兑付资金的具体来源以及后续的安排、是否存在无法及时偿还的情形，并充分

提示有关风险。

(2) 如前述债券未能及时偿付, 说明对公司生产经营是否构成重大不利影响, 是否对公司持续经营能力构成重大不确定性, 请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 按到期时间列示公司目前的全部债务(应付账款、票据、债券等), 分析负债规模、负债结构的合理性, 说明是否已逾期或违约、未逾期债务是否存在逾期或违约风险。

(4) 结合公司目前的账面货币资金情况、流动资产情况、款项回收情况等, 分析并说明你公司短期偿债能力。

(5) 短期借款增加的原因、长期支付高额财务费用及短期借款增加可能对公司正常生产经营、运营资金需求等带来的影响。

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

问题 1、(2) 如前述债券未能及时偿付, 说明对公司生产经营是否构成重大不利影响, 是否对公司持续经营能力构成重大不确定性, 请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 【公司回复】

如前述所列, 公司用于兑付债券的资金来源明确、可靠, 公司管理层完全有信心和能力确保前述资金足额到位, 按时兑付债券本息。

如前述债券未能及时偿付, 公司将处理相关资产用以筹集资金偿付债券, 因此会影响到公司生产经营的资金安排和资源投入, 可能对公司生产经营构成重大不利影响, 可能对公司持续经营能力构成重大不确定性。

## 【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于我们对太安堂 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行太安堂 2020 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对太安堂债券延期的情况，我们执行了以下主要审计程序：

(1) 检查债券利息费用的计算和会计处理是否正确；

(2) 检查到期债券的偿还，查阅延期支付公告以及延期支付情况；

(3) 检查延期支付中第一期支付的情况；

(4) 询问治理层、管理层有关偿还资金筹措情况，若未能及时偿付，评估对公司生产经营是否构成重大不利影响，是否对公司持续经营能力构成重大不确定性；

(5) 评估治理层、管理层与延期偿还可能导致对公司生产经营构成重大不利影响以及持续经营能力假设是否合理。

(6) 检查应付债券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；

经复核，我们认为公司管理层关于债券兑付以及对公司生产经营的影响和持续经营能力不确定性的判断是充分合理的。

问题 2. 2020 年 7 月，你公司对外披露公告称拟向控股股东太安堂集团有限公司及相关产业投资机构出售持有的控股子公司广东康爱多数字健康科技有限公司（以下简称“康爱多”）的股权，出售比例不超过 60%。请你公司：

(1) 说明是否应将相关资产、负债确定为持有待售类别，具体分类、计量等会计处理是否符合《企业会计准则第 42 号》相关规定，请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 结合康爱多主要财务数据占合并报表财务数据的比例，说明出售康爱

多是否对公司持续经营能力产生重大不利影响。

(3) “公司未来发展战略及经营计划”中明确，公司将继续“加大对医药电商康爱多……投入及拓展”。请说明上述披露与资产出售计划是否存在矛盾之处；如存在错误，请进行更正。

(4) 请说明相关重组的推进情况，是否存在实质性障碍、是否已及时披露相关重组工作的重要进展。

问题 2 (1) 说明是否应将相关资产、负债确定为持有待售类别，具体分类、计量等会计处理是否符合《企业会计准则第 42 号》相关规定, 请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 【公司回复】

公司于 2020 年 7 月 11 日发布了《关于筹划重大资产出售暨关联交易的提示性公告》（公告编号：2020-064），公司拟向公司控股股东太安堂集团有限公司（以下简称“太安堂集团”）及相关产业投资机构出售持有的控股子公司广东康爱多数字健康科技有限公司（以下简称“康爱多”、“目标公司”）的股权，出售比例不超过 60%，本次交易可能构成重大资产重组和关联交易。

公司于 2020 年 8 月 10 日、2020 年 8 月 21 日、2020 年 9 月 2 日、2020 年 9 月 12 日、2020 年 9 月 26 日、2020 年 10 月 30 日、2020 年 11 月 14 日、2020 年 11 月 28 日、2020 年 12 月 15 日、2020 年 12 月 29 日、2021 年 1 月 15 日、2021 年 1 月 30 日、2021 年 2 月 23 日、2021 年 3 月 9 日、2021 年 3 月 26 日分别发布了《关于筹划重大资产出售暨关联交易的进展公告》（公告编号：2020-065、2020-066、2020-071、2020-072、2020-073、2020-83、2020-86、2020-87、2020-092、2020-095、2021-004、2021-012、2021-017、2021-020、2021-021）。

截至审计报告批准报出日，本次重大资产出售有关事项正在积极推进中，具体方案尚未最终确定，相关交易方尚未全部签署正式协议。因出售计划尚未作出决议，尚未获得确定的购买承诺，不符合划分为持有待售类别的条件。

2021年5月11日公司公告2021年第二次临时股东大会决议：审议通过《关于本次重大资产出售符合上市公司重大资产重组条件的议案》等文件，公司向成都医云出售持有的康爱多47.35%的股权，同时公司将持有康爱多4%股权的表决权委托给成都医云行使。

根据该重组方案假设为编制基础，出具了备考审阅报告（中兴华阅字（2021）第410001号）。2020年度审计报告与备考审阅报告数据比较如下：

单位：元

项目	审计报告	备考审阅报告	差额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	205,228,088.87	87,153,163.71	118,074,925.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	18,161,588.64	17,850,309.40	311,279.24
应收账款	543,868,013.61	469,681,490.28	74,186,523.33
应收款项融资			
预付款项	261,827,870.14	157,167,201.79	104,660,668.35
其他应收款	66,478,784.90	65,246,164.37	1,232,620.53
存货	3,261,971,501.59	2,620,431,886.97	641,539,614.62
合同资产			
持有待售资产		381,052,852.77	-381,052,852.77
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	311,924,499.59	238,768,407.83	73,156,091.76
<b>流动资产合计</b>	<b>4,669,460,347.34</b>	<b>4,037,351,477.12</b>	<b>632,108,870.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资	8,200.00	8,200.00	
长期应收款			
长期股权投资	323,240,451.07	323,240,451.07	
其他权益工具投资	96,868,339.00	96,868,339.00	
其他非流动金融资产			

项目	审计报告	备考审阅报告	差额
投资性房地产	40,602,332.10	40,602,332.10	
固定资产	2,266,785,480.75	2,261,070,053.65	5,715,427.10
在建工程	292,482,710.66	292,482,710.66	
生产性生物资产	5,640,429.05	5,640,429.05	
油气资产			
无形资产	289,523,244.68	239,436,854.27	50,086,390.41
开发支出	24,346,536.89	490,000.00	23,856,536.89
商誉	466,539,005.66	151,655,059.32	314,883,946.34
长期待摊费用	41,343,729.98	39,477,423.73	1,866,306.25
递延所得税资产	36,547,195.58	32,697,082.72	3,850,112.86
其他非流动资产	523,670,810.76	523,670,810.76	
<b>非流动资产合计</b>	<b>4,407,598,466.18</b>	<b>4,007,339,746.33</b>	<b>400,258,719.85</b>
<b>资产总计</b>	<b>9,077,058,813.52</b>	<b>8,044,691,223.45</b>	<b>1,032,367,590.07</b>

(续)

项目	审计报告	备考审阅报告	差额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	1,581,033,333.36	1,389,800,000.00	191,233,333.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	324,447,554.94	30,000,000.00	294,447,554.94
应付账款	502,253,202.60	165,431,583.99	336,821,618.61
预收款项			
合同负债	45,458,824.06	45,168,237.57	290,586.49
应付职工薪酬	14,330,588.36	1,260,144.45	13,070,443.91
应交税费	26,778,559.29	19,725,797.00	7,052,762.29
其他应付款	86,423,139.81	102,073,118.70	-15,649,978.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	979,871,307.58	979,871,307.58	
其他流动负债	3,587,656.65	3,549,880.41	37,776.24
<b>流动负债合计</b>	<b>3,564,184,166.65</b>	<b>2,736,880,069.70</b>	<b>827,304,096.95</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	2,000,000.00	2,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	19,510,917.61	19,510,917.61	
长期应付职工薪酬			

项目	审计报告	备考审阅报告	差额
预计负债			
递延收益	57,503,013.18	57,503,013.18	
递延所得税负债	12,825,000.00	10,200,000.00	2,625,000.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>91,838,930.79</b>	<b>89,213,930.79</b>	<b>2,625,000.00</b>
<b>负债合计</b>	<b>3,656,023,097.44</b>	<b>2,826,094,000.49</b>	<b>829,929,096.95</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	766,773,200.00	766,773,200.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,934,531,398.48	2,879,236,163.70	55,295,234.78
减：库存股			
其他综合收益	1,370,507.12	1,370,507.12	
专项储备			
盈余公积	102,084,065.63	102,084,065.63	
未分配利润	1,433,072,694.66	1,366,680,193.83	66,392,500.83
归属于母公司股东权益合计	5,237,831,865.89	5,116,144,130.28	121,687,735.61
少数股东权益	183,203,850.19	102,453,092.68	80,750,757.51
<b>股东权益合计</b>	<b>5,421,035,716.08</b>	<b>5,218,597,222.96</b>	<b>202,438,493.12</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>9,077,058,813.52</b>	<b>8,044,691,223.45</b>	<b>1,032,367,590.07</b>

(续)

项目	审计报告	备考审阅报告	差额
<b>一、营业总收入</b>	<b>3,581,948,583.92</b>	<b>908,224,920.53</b>	<b>2,673,723,663.39</b>
其中：营业收入	3,581,948,583.92	908,224,920.53	2,673,723,663.39
<b>二、营业总成本</b>	<b>3,598,357,982.20</b>	<b>963,164,135.28</b>	<b>2,635,193,846.92</b>
其中：营业成本	2,650,291,220.07	538,889,135.14	2,111,402,084.93
税金及附加	26,252,421.16	20,707,871.93	5,544,549.23
销售费用	549,271,763.03	114,317,791.16	434,953,971.87
管理费用	207,909,709.37	130,744,244.39	77,165,464.98
研发费用	20,380,532.95	20,380,532.95	
财务费用	144,252,335.62	138,124,559.71	6,127,775.91
其中：利息费用	137,607,177.15	133,750,081.36	3,857,095.79
利息收入	1,477,835.10	684,602.41	793,232.69
加：其他收益	17,299,432.76	17,678,099.12	-378,666.36
投资收益（损失以“—”号填列）	48,905,225.58	48,905,225.58	

项目	审计报告	备考审阅报告	差额
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,745,349.85	-5,745,349.85	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,216,149.88	-2,555,453.21	-1,660,696.67
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-3,300,000.00	-3,300,000.00	
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>	<b>42,279,110.18</b>	<b>5,344,797.32</b>	<b>36,934,312.86</b>
加：营业外收入	2,657,405.94	2,455,779.77	201,626.17
减：营业外支出	6,892,636.91	2,676,095.89	4,216,541.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	<b>38,043,879.21</b>	<b>5,124,481.20</b>	<b>32,919,398.01</b>
减：所得税费用	11,155,061.20	1,557,313.44	9,597,747.76
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>	<b>26,888,818.01</b>	<b>3,567,167.76</b>	<b>23,321,650.25</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26,888,818.01	3,567,167.76	23,321,650.25
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	22,225,674.49	5,436,234.56	16,789,439.93
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	4,663,143.52	-1,869,066.80	6,532,210.32
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	<b>-4,691,288.70</b>	<b>-4,691,288.70</b>	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	<b>-3,187,488.06</b>	-3,187,488.06	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			



项目	审计报告	备考审阅报告	差额
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	<b>-3,187,488.06</b>	<b>-3,187,488.06</b>	
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额	<b>-3,187,488.06</b>	<b>-3,187,488.06</b>	
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	<b>-1,503,800.64</b>	<b>-1,503,800.64</b>	
<b>七、综合收益总额</b>	<b>22,197,529.31</b>	<b>-1,124,120.94</b>	<b>23,321,650.25</b>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	19,038,186.43	2,248,746.50	16,789,439.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	3,159,342.88	-3,372,867.44	6,532,210.32

### 【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于我们对太安堂 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行太安堂 2020 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对是否应将相关资产、负债确定为持有待售类别，我们执行了以下主要审计程序：

- (1) 查阅公司关于筹划重大资产出售暨关联交易的进展公告；
- (2) 询问公司治理层、管理层与筹划重大资产出售相关的情况；

(3) 与券商、律师、评估师等中介机构就公司筹划重大资产出售事项的进展进行沟通；

(4) 检查其处置股权计划是否符合《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、资产组和终止经营》的规定。

(5) 检查该事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。

根据《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、资产组和终止经营》第六条的规定，非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

经复核，我们认为，公司在出具报告日前，因出售计划尚未作出决议，尚未获得确定的购买承诺，不符合划分为持有待售类别的条件。

**问题 4. 截至 2020 年末，公司应收账款期末余额为 5.44 亿元，预付账款余额为 2.62 亿元，其他应收款 0.66 亿元，1 年内到期的其他应收款 2.23 亿元。请你公司：**

(1) 结合预期信用损失模型的具体计算过程，说明各项减值损失计提的充分性及合理性，计提比例与同行业是否存在差异，并综合行业环境分析回款风

险,请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 结合预付账款、其他应收款的具体性质,说明前述科目余额较大且较2020年有所增长的合理性。

(3) 上述款项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。

(4) 说明公司在保持独立性、防范大股东资金占用等方面采取的内部控制措施及其有效性。

问题 4、(1) 结合预期信用损失模型的具体计算过程,说明各项减值损失计提的充分性及合理性,计提比例与同行业是否存在差异,并综合行业环境分析回款风险,请年审会计师核查并发表明确意见。

## 【公司回复】

### 1、信用减值损失计提的充分性及合理性

#### (1) 应收账款计提坏账准备情况

##### ① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
云南鸿济药业有限公司	153,440.00	153,440.00	100.00	已无业务联系
海丰县医药公司	100,000.00	100,000.00	100.00	已无业务联系
福建省新特药业有限公司	31,231.60	31,231.60	100.00	已注销,预计无法收回。
佛山市高明区泰安诊所	203,460.00	203,460.00	100.00	已注销,预计无法收回。
广西健一药业有限责任公司城郊分公司	66,047.30	66,047.30	100.00	已注销,预计无法收回。
华东医药股份有限公司中成药分公司	136,648.45	136,648.45	100.00	已注销,预计无法收回。
四川天药医药保健品有限公司新药分公司	37,285.88	37,285.88	100.00	已注销,预计无法收回。
清远市清城区龙塘镇罗新虹个体诊所	48,780.00	48,780.00	100.00	已注销,预计无法收回。
合计	776,893.23	776,893.23	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：3个月以内	266,932,019.13	2,669,320.20	1.00
3-6个月	75,036,130.44	1,500,722.61	2.00
7-12个月	88,938,583.91	4,446,929.22	5.00
1年以内小计	430,906,733.48	8,616,972.03	2.00
1至2年	101,319,994.65	20,263,998.92	20.00
2至3年	46,026,449.77	23,013,224.90	50.00
3年以上	87,545,157.80	70,036,126.24	80.00
合计	665,798,335.70	121,930,322.09	18.31

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。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

公司根据预期信用损失计提坏账准备充分、合理。

(2) 预付账款计提坏账准备情况

预付账款主要为预付给收购农户中药材的款项以及康爱多预付给其供应商的款项。预付给收购农户中药材的款项，因中药材种植与收购，需提前安排款项或现金交付，才能收购中药材，后期陆续收到中药材时冲减预付账款，不存在需要计提坏账准备的情况。康爱多预付给其供应商的款项详见问题 4（2）的回复。公司的预付账款无需计提坏账准备。

### （3）其他应收款计提坏账准备情况

账龄	期末余额
1 年以内	62,329,364.22
1 至 2 年	3,697,529.50
2 至 3 年	3,386,324.44
3 年以上	12,303,241.21
小计	81,716,459.37
减：坏账准备	15,237,674.47
合计	66,478,784.90

公司在资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后是否显著增加，将发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的其他应收款坏账准备进行不同的账务处理：第一阶段为其他应收款的信用风险自初始确认后未显著增加的，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备；第二阶段，其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备；第三阶段，初始确认后发生信用减值的，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	21,223,393.98			21,223,393.98
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-5,985,719.51			-5,985,719.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,237,674.47			15,237,674.47

预期信用损失计提情况如下：

账龄	历史回收率	前瞻性调整	预期回收率	迁徙率
1 年以内	82.24%	5.06%	78.07%	21.93%
1-2 年	34.96%	5.06%	33.19%	66.81%
2-3 年	50.89%	5.06%	48.31%	51.69%
3 年以上	10.56%	5.06%	10.02%	89.98%

(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 年以内	6.06%	3,775,613.86	3,116,468.21	659,145.65
1-2 年	27.63%	1,021,544.65	739,505.90	282,038.75
2-3 年	41.35%	1,400,270.24	1,693,162.22	-292,891.98
3 年以上	80.00%	9,842,272.97	9,842,272.97	
合计		16,039,701.72	15,391,409.30	648,292.42

公司根据预期信用损失计提坏账准备充分、合理。

(4) 1 年内到期的其他应收款 2.23 亿元计提坏账准备情况

股权转让款 16,669,280.00 元，根据 2016 年 8 月 26 日《关于子公司广东康爱多数字健康科技有限公司股权激励方案暨关联交易的公告》，康爱多对部分高管及核心人员实施股权激励，上市公司将持有的康爱多 3.41%股权转让给张叶平等激励对象，于 2021 年 4 月 9 日前股权激励款已全部收到，无需计提坏账准备。

预付工程及设备款 206,752,419.70 元，由于原规划扩大产能计划因新冠疫情影响，暂时不需要继续建设生产线，公司与设备供应商达成一致意见，同意按双方确认的退款协议退回预付款项，截至 2021 年 4 月 9 日已收回预付款项 16,000,000.00 元，剩余款项 190,752,419.70 元于 2021 年 9 月 30 日前收回，另审计报告披露日至本回函日止，该项目预付退回了 1780 万元。因此其回款无显著风险，无需计提坏账准备。

## 2、计提比例与同行业是否存在差异

单位：%

指标	太安堂药业	同仁堂	中新药业	白云山
	(002433)	(600085)	(600329)	(600332)
应收账款：				
1 年以内(含 1 年,下同)		2.23	0.03	1
其中：3 个月以内	1			
3~6 个月	2			
6~12 个月	5			
1-2 年	20	7.78	20	10
2-3 年	50	52.18	50	30
3-4 年(或 3 年以上)	80	97.97	100	50
4-5 年		99.8		80
5 年以上		100		100
其他应收款：				
1 年以内(含 1 年,下同)	5		0.03	1
1-2 年	20		20	10
2-3 年	50		50	30
3-4 年(或 3 年以上)	80		100	50
4-5 年				80
5 年以上				100
第一阶段		2.79		

指标	太安堂药业	同仁堂	中新药业	白云山
	(002433)	(600085)	(600329)	(600332)
第二阶段		52.18		
第三阶段		100		

比较公司的预付账款均未计提坏账准备。比较公司的应收账款、其他应收款的坏账准备计提在各账龄或阶段虽然存在差异，但总体差异不大。

### 3、行业环境

随着我国人均可支配收入持续增长和人民生活水平的不断提高、健康保健理念、意识增强，人口老龄化加速和千禧一代成长，全社会的大健康需求不断提升和细分。据国家统计局数据估算，2020年我国60岁以上人口将突破2.55亿，占总人口数的17.8%，65岁以上人口达2.11亿，占总人口数的14.73%，到本世纪中叶，中国人口老龄化将达到最高峰，65岁及以上老年人口占比将接近30%。老龄化社会趋势加上全面放开二孩政策，中医药行业将迎来持续增长和发展。2020年上半年我国药品终端市场销售额达7839亿元，受疫情影响同比下滑10.7%，但常见病与补益类中成药品种份额上涨超38%，未来具有研发优势和整合能力的企业将获得更大的市场份额，具有临床价值的产品将获得更高的收益。

2020年度医药行业持续发展，整体环境向好发展，未出现企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化从而对企业产生不利影响的情形，未出现市价大幅下跌以及其他表明资产可能已经发生减值的迹象，未出现企业信用严重恶化导致无法收回款项的情况。企业的回款不存在重大风险。

综上所述，各项减值损失计提充分、合理。

### 【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于我们对太安堂2020年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行太安堂2020年度财务报表审计过程中了解的信息一致。



针对公司信用损失计提情况，我们执行了以下主要审计程序：

（1）了解与应收款项减值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）复核以前年度已计提坏账准备的应收款项的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）分析应收款项的账龄和客户情况，并执行应收款项函证程序及检查期后回款情况，评价应收款项坏账准备计提的充分性。

（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，确定应收款项账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（6）检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经复核，我们认为公司各项减值损失计提充分、合理。

**问题 5. 截至 2020 年末，公司存货期末余额为 32.63 亿元，较去年增长 15.95%，连续两年增长。请你公司：**

（1）结合存货的具体类别、价格（或可变现净值）、在手订单覆盖率等说明各类存货跌价准备计提数额的计算过程、跌价准备计提的充分性。

（2）说明跌价准备计提比例与同行业可比公司是否存在显著差异及其合理性。

（3）说明你公司消耗性生物资产的主要内容，确认资产存在性及存货盘点的具体方法、未计提存货跌价准备的合理性。

（4）说明发出商品的主要内容，未满足收入确认条件或未确认为合同资产

的原因，是否存在减值风险。

(5) 说明开发成本和开发产品减值测试过程，结合周边可比项目市场价格或预计价格、销售情况等，分析说明未计提存货跌价准备的合理性。

(6) 请结合开发产品中主要项目的竣工情况、销售情况及持有目的等因素，说明将相关项目计入存货的合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

(1) 结合存货的具体类别、价格（或可变现净值）、在手订单覆盖率等说明各类存货跌价准备计提数额的计算过程、跌价准备计提的充分性。

【公司回复】

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值	可变现净值	在手订单覆盖率
原材料	21,456.43		21,456.43	25,129.63	33%
在产品	86,953.35		86,953.35	115,644.17	50%
库存商品	86,308.73	330.00	85,978.73	94,442.14	13%（注1）
消耗性生物资产	62,059.42		62,059.42	66,956.00	注2
包装物	395.92		395.92	395.92	-
发出商品	13,393.51		13,393.51	13,645.05	100%
健康产业开发产品	36,378.53		36,378.53	46,735.92	-
健康产业开发成本	19,581.26		19,581.26	23,673.74	-
合计	326,527.15	330.00	326,197.15	386,515.88	

注1：库存商品中，康爱多的电商零售商品约占60%，需客户下单后才能确认。

注2：长白山人参，需种植较长年限，目前尚未收获。

(续)

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，不存在减值。
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进行安全储备，该等产品为独家或市场畅销产品，近年来逐步提高销售价，销售价格不存在降价风险。
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	子公司康爱多近年来电商零售批发业务增长快，康爱多 2.8 万多个品种，增加安全储备。电商采购的是适销产品，不会产生大量滞销风险。公司及子公司宏兴集团个别产品批次存放期限较长，计提减值。
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，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，有效规避跌价风险，人们生活水平逐渐提高，保健意识增强，人参市场潜力巨大。
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。
发出商品	康爱多电商零售药品（邮寄在途商品）	-
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及汕头市太安投资发展有限公司开发的总部大厦可售商业物业项目	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 2020 年为剩余尾盘商铺清盘阶段，由于项目位置优越、该物业管理服务到位，销售价格未出现下跌情形。总部经济大厦项目处于汕头珠港新城商业经济圈的核心地带，同位置的已其他楼盘畅销、价格处于汕头同类物业的前列。
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，不存在跌价风险，项目预计 2022 年开盘。
合计		

(续)

单位：%

产品主要业务板块	销售毛利率		
	2020 年	2019 年	2018 年
中成药产品/中成药制造	51.37	56.83	56.29
中药饮片及人参/中药材初加工	17.06	15.28	12.92

产品主要业务板块	销售毛利率		
	2020年	2019年	2018年
外购药品/医药电商批发零售	20.12	16.93	18.78
中药材商铺/健康产业开发产品销售	53.82	46.69	41.26

根据上述存货结构、存货性质及存货价格和产品销售价格、销售毛利率的分析，存货储备是公司核心产品、畅销产品及优质开发的项目，自产产品销售价格逐年提价。其中，从2018、2019、2020年的中药饮片及人参、健康开发产品的销售毛利率看，毛利率在逐年上升；中成药产品/中成药制造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，其毛利率均在50%以上。因此，公司存货不存在滞销降价的跌价风险，经存货跌价评估测算，除个别产品批次外，不需计提跌价准备。

(2) 说明跌价准备计提比例与同行业可比公司是否存在显著差异及其合理性。

【公司回复】

单位：万元

指标	太安堂药业	同仁堂	中新药业	白云山
	(002433)	(600085)	(600329)	(600332)
<b>2020.12.31 存货余额:</b>				
账面余额	326,527.15	634,565.50	152,815.88	983,109.19
跌价准备	330	28,508.68	4,044.35	6,654.05
账面价值	326,197.15	606,056.82	148,771.53	976,455.14
计提跌价准备的占比	0.10%	4.49%	2.65%	0.68%
<b>2019.12.31 存货余额:</b>				
账面余额	281,332.07	620,494.19	165,130.81	956,564.92
跌价准备	-	25,341.65	5,675.05	7,560.89
账面价值	281,332.07	595,152.54	159,455.76	949,004.03
计提跌价准备的占比	-	4.08%	3.44%	0.79%

(续)

太安堂药业(002433) 存货跌价准备计提比例表:

项目	账面余额	跌价准备	跌价比例
原材料	21,456.43		
在产品	86,953.35		
库存商品	86,308.73	330	0.38%
消耗性生物资产	62,059.42		
包装物	395.92		
发出商品	13,393.51		
健康产业开发产品	36,378.53		
健康产业开发成本	19,581.26		
合计	326,527.15	330	0.10%

注:库存商品中,康爱多电商库存 5.20 亿元,扣除后,库存商品跌价准备占比为 0.96%。

(续)

同仁堂(600085) 存货跌价准备计提比例表:

项目	账面余额	跌价准备	跌价比例
原材料	243,416.54	3,314.41	1.36%
在产品	65,302.96	4,641.01	7.11%
库存商品	321,564.79	20,180.65	6.28%
低值易耗品	2,378.42		
委托加工物资	228.64		
材料物资和包装物	1,674.15	372.61	22.26%
合计	634,565.50	28,508.68	4.49%

(续)

中新药业(600329) 存货跌价准备计提比例表:

项目	账面余额	跌价准备	跌价比例
原材料	53,021.98	2,096.60	3.95%
在产品	17,665.97		
库存商品	79,544.20	1,862.91	2.34%
周转材料	2,460.79	84.85	3.45%
其他	122.94		
合计	152,815.88	4,044.35	2.65%

(续)

白云山(600332)存货跌价准备计提比例表:

项目	账面余额	跌价准备	跌价比例
原材料	88,127.07	236.30	0.27%
周转材料	14,735.19		
委托加工物资	315.85		
在产品	54,679.89		
库存商品	825,251.19	6,419.76	0.78%
合计	983,109.19	6,656.05	0.68%

与同行业可比公司对比,因各公司存货构成性质和产品市场适销性存在差异,与同行业有差异,报告期公司除电商外购药品零售外(扣除后,库存商品计提跌价准备的占比约为0.96%),中药材商铺/健康产业开发产品、中成药产品/中成药制造的毛利率较高且较为稳定,主要自制产品如不孕不育类、心脑血管类产品,毛利率较为稳定且逐年呈增长趋势;同时,公司对存货进行清理,对账龄较长可能存在药效降低或变质的产品计提跌价。

因此,报告期计提存货跌价准备是合理的。

(3)说明你公司消耗性生物资产的主要内容,确认资产存在性及存货盘点的具体方法、未计提存货跌价准备的合理性。

**【公司回复】**

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,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,有效规避跌价风险人们生活水平逐渐提高,保健意识增强,人参市场潜力巨大。公司在林下参种植基地有专人负责养护,自种植以来,未出现自然灾害或者牲畜毁坏的情况。同时公司每年与审计机构、评估公司一起进行盘点。评估公司采用GPS卫星定位仪测量求得面积,精度达98%以上;同时在种植面积内均匀地选做多个10米\*10米的标准样地,点查样地内林下参株数,用样地内林下参平均株数推算种植面积内总株数,标准地抽样率为10%。测得结果精确率达90%以上;根据白山林苑森林资源资产价格评估有限公司白山林苑价评字(2020)第14号《评估报告书》,截至2020年11月10日太安堂林下参总株数21,938,000.00株,总价值669,560,000.00元。目前,林下参的市场价格并

未出现下跌迹象。因此未计提存货跌价准备是合理的。

**(4) 说明发出商品的主要内容，未满足收入确认条件或未确认为合同资产的原因，是否存在减值风险。**

**【公司回复】**

发出商品主要是康爱多电商零售商品，为客户在第三方平台或自建平台下单、康爱多已发货但客户未签收且平台未与康爱多结算货款的订单金额。康爱多已向客户转让商品，但客户未签收商品且第三方平台给予客户“七天无理由退货”期限，收入的金额不能可靠地计量，不能满足收入确认条件。这些发出商品能有对应的订单，能在期后较短的时间内（一般是7天）确认收入，销售净收入金额能高于成本价，一般不存在减值风险。

**(5) 说明开发成本和开发产品减值测试过程，结合周边可比项目市场价格或预计价格、销售情况等，分析说明未计提存货跌价准备的合理性。**

**【公司回复】**

#### 一、开发成本

开发成本为公司在吉林抚松投资建设的人参产业园项目部分可售商铺的投资成本。抚松长白山人参基地的经营主体是全资子公司抚松太安堂长白山人参产业园有限公司，于2013年2月在抚松县注册成立，截止2020年12月31日注册资本金9320万元。总资产10亿元，净资产6亿元。长白山人参产业园项目占地面积186亩，工程建筑面积6.4万平方米，包括、人参检测中心及人参加工厂、人参文化展示（人参博物馆、太安堂中医药博物馆等）、酒店、游客服务及产品展示中心、人参交易市场。可售商铺建筑面积35,006.28平方米，账面价值19,581万元，可售商铺预计2022年验收后销售。

(1) 长白山人参产业园是当地政府引进的重点项目，是人参产业的优质项目；

(2) 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，据“安居客”网站资料显示，白山抚松县新房价格近半年一直维持在8100元/m<sup>2</sup>

房价，在售长白山西坡新山门商铺预计平均售价 5395 元/m<sup>2</sup>，因此不存在跌价风险。

综上，公司开发成本期末可变现净值大于存货账面价值，故无需计提存货跌价准备。

## 二、开发产品

### 1、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期末剩余可供出售房产面积为 43,139.86 平方米，存货总价为 1.33 亿元，根据 2020 年平均销售单价为 5769 元/m<sup>2</sup>，销售费用率约为 30%，税金为 5%，期末可变现净值约为 2.07 亿元。期末可变现净值大于存货账面价值，故无需计提存货跌价准备。

该物业位于亳州市谯城区高铁西站附近，距离高铁西站直线距离仅有 2 公里，亳州高铁西站附近房地产楼盘价格，如碧桂园·凤熹台、碧桂园·星河万里、绿地亳州城际空间站等楼盘销售单价均价为 6650 元/m<sup>2</sup>，且随着高铁西站周边配套设施逐步完善，房地产价格预计会逐步上涨，未发现重大跌价情况。

### 2、汕头市太安投资发展有限公司开发的总部大厦可售商业物业项目

汕头市太安投资发展有限公司开发的总部大厦可售商业物业项目可出售房产面积为 26,837.09 平方米，存货期末余额为 2.31 亿元，公司的物业位置较好，销售均价不低于 12000 元/m<sup>2</sup>。期末可变现净值大于存货账面价值，故无需计提存货跌价准备。

该物业位于汕头市珠港新城总部经济园 B-1-6 地块，该地块附近联泰时代楼盘销售单价均价为 15000 元每平方米、世纪商务中心楼盘销售单价均价为 10000 元平方米、金东海领荟湾楼盘销售单价最低为 13000 元平方米，且随着周边配套



设施逐步完善，房地产价格预计会逐步上涨，未发现重大跌价情况。

(6) 请结合开发产品中主要项目的竣工情况、销售情况及持有目的等因素，说明将相关项目计入存货的合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

**【公司回复】**

1、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）置业有限公司为房地产企业，经营范围为房地产开发、销售；售电服务、供水服务，房屋租赁，故期末未售房产为存货，符合《企业会计准则》的有关规定。2014 年公司与亳州市国土资源局签订国有建设用地使用权出让合同，以 9,000 万元的出让价格取得亳州市养生大道南侧、规划京港大道西侧、沿铁东路东侧、技师路北侧的一宗国有土地使用权，宗地编号为 2013-74，宗地总面积为 252,645.10 平方米，宗地用途为批发市场、物流仓储及物流加工，用于建设“太安堂亳州中药材特殊产业园建设项目”，园区名称为“太安堂广场”，规划建筑容积率不大于 1.2。太安堂广场总建筑面积为 322,602.87 平方米，公司自持建筑面积 131,277.03 平方米，可售部分面积 191,325.84 平方米（包括公共配套面积 26,217.48 平方米）。其中自持部分房产约占总建筑面积 40%，因与亳州市国土资源局签订协议需持有 10 年以上，故此部分房产作为仓储用地计入固定资产。可售部分约占总建筑面积 60%，截止至 2020 年 12 月 31 日，已出售面积 121,968.50 平方米，剩余 43,139.86 平方米未售房产计入存货。可售部分房产已全部竣工。

2、汕头市太安投资发展有限公司开发的总部大厦可售商业物业项目

汕头市太安投资发展有限公司的经营范围为对房地产业、工业、商业的投资；房地产开发。2012 年与汕头市国土资源局签订国有建设用地使用权出让合同，取得宗地编号为 440501-2012-000008，面积为 6,255.70 平方米建设用地。总建

筑面积为 50,140.04 平方米，公司自持建筑面积 12,550.36 平方米，可售面积为 26,837.09 平方米，分摊面积为 10,752.59 平方米。可售部分已办理商品房现售备案。该物业于 2020 年 6 月份竣工，截止至 2020 年 12 月 31 日，尚未对外销售。公司将自持部分计入固定资产，将可对外销售部分计入存货。

因上述物业均包含两部分：自持部分与可出售部分。公司将自持物业部分计入在建工程，完工后转入固定资产；将可出售部分计入存货。根据存货的概念与确认条件，将可出售部分计入存货核算，符合企业会计准则的规定。

### 【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于我们对太安堂 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行太安堂 2020 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对存货及其减值情况，我们执行了以下主要审计程序：

- (1) 了解、评价并测试公司与存货相关内部控制的设计与执行的有效性
- (2) 获取期末时点全部存货明细并与账面核对；
- (3) 对本期发生的存货增减变动，检查合同、发票、物流单据等支持性文件，确定会计处理是否正确。
- (4) 对存货出入库实施截止性测试，对期末存货执行计价测试；
- (5) 对公司主要产品成本的归集和分配计算执行复核，以验证主要产品成本核算及转入营业成本金额的准确性；
- (6) 对存货盘点进行监盘并关注残次的存货是否被识别；复核存货的库龄及周转情况；
- (7) 选取样本将存货可变现净值与近期同类产品的市场销售价格及第三方评估机构的评估价格进行对比分析，检查管理层对存货跌价准备的计算，分析评价存货跌价准备计提的合理性；
- (8) 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。

经复核，我们已获取充分、适当的审计证据，公司计提存货跌价准备是充分、合理的，存货核算符合企业会计准则的规定。

**问题 6. 截至 2020 年末，上市公司与控股股东共同对外投资的联营企业潮州市太安堂小镇投资有限公司长期股权投资余额 3.23 亿元，2020 年确认投资损益 -574.53 万元。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明确意见。**

**【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。

目前的主营业务为酒店，酒店自 2019 年 10 月份开始营业，除受疫情影响外，正常营业。近两年亏损的原因为酒店开业前期成本费用较大，同时 2020 年度受疫情影响，酒店营业未达预期。

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，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。小镇投资的主要业务截止目前开业才 1 年多，2020 年度受疫情影响较大，随着疫情稳定以及业务开展，营业收入已呈现上升趋势，小镇投资经营向好。因此暂未见明显减值迹象，无需计提减值准备。

**【会计师意见】**

我们已阅读公司上述说明，基于我们对太安堂 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行太安堂 2020 年度财务报表审计过程中了解

的信息一致。

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) 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；

(3) 复核管理层判断其是否存在减值迹象的合理性；

(4) 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。

经核查，公司对联营企业潮州市太安堂小镇投资有限公司的长期股权投资暂未见明显减值迹象，无需计提减值准备。

问题 7. 截至 2020 年末，你公司其他非流动资产余额 5.23 亿元。请你公司：

(1) 详细说明上述款项的形成原因、账龄、期后结转情况。

(2) 请结合上述交易实质，说明其他非流动资产减值准备计提的充分性、会计科目列报的准确性。

(3) 说明预付对象的基本情况，并自查是否为你公司关联方。

请年审会计师核查并发表意见。

**【公司回复】**

(1) 详细说明上述款项的形成原因、账龄、期后结转情况。

其他非流动资产的构成：

单位：万元

项目	期末余额	上年年末余额
预付土地款	75.66	75.66
预付工程及设备款	4,158.03	14,599.02

项目	期末余额	上年年末余额
土地收购储备中心保证金	130.27	130.27
太安堂互联网大厦	48,003.12	48,003.12
合计	52,367.08	62,808.07

预付工程及设备款为根据合同支付给供应商的工程及设备款：

单位：万元

客户	金额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年
温州市成东药机有限公司	1,400.00		1,400.00		
福建惠安县宝树石材有限公司	277.00		20.00	100.00	157.00
天水华圆制药设备科技有限公司	66.30				66.30
黄玉环	114.00		50.00	20.00	44.00
广东灿峰建设有限公司	275.00	15.00	260.00		
上海慧居建筑装饰有限公司	610.00		610.00		
上海鼎励建筑装饰工程有限公司	690.00		690.00		
汕头市金砂建筑总公司	200.00		200.00		
广东荣锦空调净化工程有限公司	209.75	203.62	6.13		
深圳市长龙机电设备工程有限公司	145.74	145.74			
青岛捷怡纳机械科技有限公司	81.13	81.13			
其他	89.11	16.78	3.36	17.74	51.23
合计	4,158.03	462.28	3,239.49	137.74	338.52

预付工程及设备款尚未结算。

太安堂互联网大厦款项的形成原因详见《关于深圳证券交易所对广东太安堂药业股份有限公司2018年年报问询函的回复》中问题1的回复。该款项截止2020年12月31日，2.57亿元的账龄为1-2年，2.23亿元的账龄为2-3年。目前该地块的物业仍处于建设中，尚未结转。

(2) 请结合上述交易实质，说明其他非流动资产减值准备计提的充分性、会计科目列报的准确性。

太安堂互联网大厦的4.80亿元为公司对应25%物业的建安成本，目前该物

业处于建设中。

太安堂互联网产业大厦位于广州市白云区云城东路西侧、白云一线北侧 AB2910006-A 地块上，属于广州白云新城南部总部集聚区板块，临近白云公园地铁站，公共交通便利。该地块周边已建成同类型的商办综合体有万达广场（办公板块）、白云绿地中心、南方航空总部大厦、宏宇·云璟汇等，目前周边在建同类型的商办综合体主要有白云之窗、广州无限极广场、娇兰佳人总部等。经走访周边裕丰、链家等房产中介，周边目前尚无在售一手商办产品，部分二手商办产品在售，具体情况为云璟汇、南方航空大厦、白云绿地中心等周边写字楼商办产品二手销售单价为 3.0~4.5 万/m<sup>2</sup>之间，租金水平在 140~150 元/m<sup>2</sup>/月之间。4 月 14 日，广州市规划和自然资源局公布了《2021 年广州经营性用地供地蓝皮书》，白云区今年共有 31 宗可出让地块，在 16 宗商服用地中，就有 15 宗商服用地集中分布在白云新城，用地面积超 11 万平方米，白云新城商办氛围未来可期。因此，该非流动资产不存在减值。

本公司持有的金皮宝置业 25%的股权实行实物分配，即公司持有目标项目太安堂互联网大厦 25%物业的所有权，基于此将其分类为其他非流动资产。

(3) 说明预付对象的基本情况，并自查是否为你公司关联方。

2015 年 8 月 24 日，金皮宝置业由公司货币方式出资 10,000 万元设立，注册资本 10,000 万元，其原系公司全资子公司。金皮宝置业为公司位于广州市白云区云城东路西侧、白云北侧 AB2910006-A 地块（以下简称：“太安堂互联网大厦”）的项目开发公司，未持有其他资产和从事项目开发以外的其他业务。

2018 年 11 月，公司与广东宏鼎房地产投资发展集团有限公司（以下简称：广东宏鼎投资）签署《股权转让及合作开发协议》，公司将金皮宝置业 75%股权转让给广东宏鼎投资。

根据《股权转让及合作开发协议》：交割日后，金皮宝置业股东会由广东宏鼎投资行使 100%的表决权并成立董事会或执行董事、监事会或执行监事，人选均由广东宏鼎投资委派；金皮宝置业法定代表人、总经理、副总经理、财务负责人、各业务总监等相关内部治理结构以及人员均由广东宏鼎投资决定，太安堂药

业不得干涉，不参与也不享有任何层面的内部治理决策及权限。因此，股权转让完成后，太安堂药业与金皮宝置业由之前的合并范围内的母子公司转变为非关联方。

#### 【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于我们对太安堂 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行太安堂 2020 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对其他非流动资产 5.23 亿元，我们执行了以下主要审计程序：

(1) 了解重大明细项目的内容及性质，进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象。

(2) 实施函证程序，确定金额是否正确。

(3) 实施现场查看，以确定其工程进度情况。

(4) 检查支持性文件，确定会计处理是否正确。

(5) 复核管理层对其他非流动资产是否存在减值的判断合理性。

(6) 检查其他非流动资产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。

经核查，其他非流动资产的核算符合企业会计准则的规定。

**问题 8. 根据《深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）》第十四章第三节的有关规定，“公司最近一个会计年度经审计净利润为负值的，公司应当在年度报告中披露营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额；负责审计的会计师事务所应当就公司营业收入扣除事项是否符合前述规定及扣除后的营业收入**

入金额出具专项核查意见。”公司 2020 年实现归属于上市公司股东的净利润 22,225,674.49 元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 -32,284,723.16 元。

(1) “占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况”显示，你公司营业收入比上年同期增减“-461,523,831.83%”，请公司检查年报数据是否存在填报错误并进行更正。

(2) 请年审会计师出具专项核查意见，并复核年报中披露的营业收入扣除情况及扣除后营业收入金额的准确性。

问题 8、(2) 请年审会计师出具专项核查意见，并复核年报中披露的营业收入扣除情况及扣除后营业收入金额的准确性。

**【公司回复】**

2020 年度营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	上年度 (万元)	备注
营业收入	358,194.86	401,315.52	
营业收入扣除项目			
其中：			
租金收入	201.66	201.91	
与主营业务无关的业务收入小计	201.66	201.91	
.....			
不具备商业实质的收入小计			
营业收入扣除后金额	357,993.20	401,113.61	

公司已于 2020 年年度报告中“61、营业收入和营业成本”披露《营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额》。

**【会计师意见】**

我们已阅读公司在年度报告中披露的营业收入扣除情况及扣除后的营业收



入金额，基于我们对太安堂 2020 年度财务报表的审计工作，我们认为上述披露与我们在执行太安堂 2020 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对太安堂的营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额，我们执行了以下主要审计程序：

- （1）检查营业收入的确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- （2）检查分析各类营业收入确认是否符合公司收入确认政策；
- （3）检查会计记录、重新计算相关项目金额；
- （4）复核公司年报中披露的营业收入扣除情况及扣除后营业收入金额。

经复核，我们认为，太安堂股份编制的营业收入扣除表在所有重大方面符合深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）》的相关规定，并出具《关于广东太安堂药业股份有限公司营业收入扣除情况的专项审核意见》（中兴华报字（2021）第 410014 号）。

本函仅作为太安堂向深交所回复问询函使用，不得用作任何其他目的。

（本页无正文，为《关于深圳证券交易所对广东太安堂药业股份有限公司  
2020 年年报问询函的回复》之盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月三日