

# 广东太安堂药业股份有限公司

## 董事会对保留意见审计报告的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）作为广东太安堂药业股份有限公司（以下简称“太安堂”）2021年度审计机构，对公司2021年度财务报表进行了审计，并于2022年6月15日出具了中兴华审字（2022）第410058号保留意见审计报告和《中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于广东太安堂药业股份有限公司2021年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（中兴华报字（2022）第410030号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，公司董事会对该审计报告涉及事项作如下说明：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

#### （一）审计报告中保留事项的内容

##### （1）存货项目

如财务报表附注六、6 存货期末余额包含太安堂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”）的库存商品 4.91 亿元。由于我们未能实施有效的存货监盘程序，我们无法就上述存货的相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

##### （2）预付账款与其他应收款项目

如财务报表附注六、4、预付款项披露了公司存在 1-2 年的长期预付款 0.95 亿元，财务报表附注六、5、其他应收款描述了与预付设备款退回相关的应收款项 1.58 亿元及处置广东太安堂投资发展有限公司股权相关的应收款项 0.62 亿元。由于我们未能交易对方进一步获取审计需要的相关资料，我们无法就上述款项是否合理合规性等获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

#### （二）审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，公司报告期业绩下滑，2021 年度营业收入较 2020 年度减少 36.79%；2021 年度归属于母公司

净利润-8.03 亿元；子公司康爱多的供应商对其逾期付款提起诉讼的金额达 2.94 亿元（详见附注十四、4(2)）；公司的短期借款与长期应付款金额较大；公司未来 1 年仍面临较大的业绩下滑与偿债风险。这些事项或情况，表明存在可能导致对太安堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、发表带有持续经营重大不确定性段落的保留意见的理由和依据

### （一）合并财务报表整体重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，由于太安堂税前利润系负数，2021 年审计以太安堂合并营业收入的 1% 计算财务报表整体层面的重要性水平，金额为 2,264.00 万，重要性水平的计算方法与上期（税前利润）有变化。

### （二）保留意见涉及事项对财务报表是否产生广泛性影响的判断：

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第八条的规定，当注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性的结论情形之时，注册会计师应当发表保留意见。

本说明一、（一）审计报告中保留事项的内容所述事项对财务报表可能影响重大，但仅限于存货、资产减值损失、营业成本、信用减值损失、关联方往来披露的完整性等项目，该等错报不会影响太安堂公司盈亏性质发生变化、退市指标、风险警示指标，因此不具有广泛性。由于该事项对财务报表可能的影响，我们对太安堂公司 2021 年度财务报表发表了保留意见。

### （三）与持续经营相关的重大不确定性涉及事项不影响审计意见的依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以

“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（1）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（2）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，公司报告期业绩下滑，2021年度营业收入较2020年度减少36.79%；2021年度归属于母公司净利润-8.03亿元；子公司康爱多的供应商对其逾期付款提起诉讼的金额达2.94亿元（详见附注十四、2）；公司的短期借款与长期应付款金额较大；公司未来1年仍面临较大的业绩下滑与偿债风险。这些情况表明存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们获取并检查了管理层对未来12个月持续经营能力作出的评估，并核查了管理层制定的应对计划及改善措施。通过执行上述程序，我们认为管理层运用持续经营假设编制2021年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露。按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加的与持续经营相关的重大不确定性段落不影响审计意见。

### **三、董事会意见**

中兴华事务所严格按照审慎性原则，为公司出具的保留意见审计报告符合公司实际情况，充分揭示了公司的潜在风险。公司董事会高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将积极采取有效措施，努力消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，以保证公司持续健康长久的发展，切实有效维护公司和广大投资者的利益。同时提请广大投资者注意投资风险。

### **四、独立董事意见**

独立董事认为：我们尊重并接受北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计意见，真实客观的反映了公司2021年度财务状况和经营情况，我们对审计报告无异议。在审计过程中，我们认为公司管理层给予了积极配合，并提供了相关资料的必需要件。公司《董事会对保留意见审计报告的专项说明》客观反映了公司的实际情况，我们表示同意。此外，我们也将持续关注并监督公司董事会和管理层采取的相应措施，希望公司能够妥善处理相关事项，有效化解风险，切实维护上市公司和广大股东尤其是中小股东的合法权益。

### **五、监事会意见**

监事会认为：中兴华会计师事务所出具的保留意见审计报告真实、客观地反映了公司 2021 年度的财务状况和经营情况，监事会对审计报告无异议。公司董事会对保留意见审计报告的专项说明符合公司的实际情况，监事会同意该专项说明的内容。公司监事会将依法履行监督职责，持续关注董事会和管理层相关工作的开展，切实维护公司及全体股东的合法权益。

## 六、公司将采取的措施

审计报告中保留事项——存货项目：系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”）截止 2021 年 12 月 31 日的库存商品余额 4.91 亿元。

1) 康爱多 2022 年 1 月 1 日至本报告日止，上述库存商品已销售金额为 2.31 亿元，销售货款根据信用帐期将在未来 3-6 个月内回笼；

2) 库存商品有效期过期或破损、变质，导致库存商品报废金额为 0.22 亿元。

3) 本报告日止库存商品余额 2.37 亿元，公司将在本年度下半年实现销售，销售货款回笼将在不晚于下一年度一、二季度结清；

审计报告中保留事项——预付账款与其他应收款项目：系截止 2021 年 12 月 31 日 1-2 年的长期预付款 0.95 亿元，预付设备款退回相关的应收款项 1.58 亿元及处置广东太安堂投资发展有限公司股权相关的应收款项 0.62 亿元。

1) 长期预付款 0.95 亿元，公司将在 2022 年 9 月 30 日前收回金额为 0.35 亿元；6 个月内收回剩余长期预付款金额为 0.6 亿元；

2) 预付设备款退回相关的应收款项 1.58 亿元，公司在 6 个月内全额收回；

3) 处置广东太安堂投资发展有限公司股权相关的应收款项尾款 0.62 亿元，公司将在未来 6 个月内收回。

特此说明。

广东太安堂药业股份有限公司董事会

二〇二二年六月十五日