



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于广东太安堂药业股份有限公司 2022 年度年报问询函的专项说明

深圳证券交易所上市公司管理二部：

根据贵部于 2023 年 5 月 12 日出具的《关于对广东太安堂药业股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 130 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为广东太安堂药业股份有限公司（以下简称“太安堂”或“公司”）2022 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

1、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）无法就你公司持续经营能力、控股股东非经营性占用资金可收回性、存货的相关认定获取充分、适当的审计证据，对你公司 2022 年年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。此外，年审会计师曾无法就你公司存货、预付款项与其他应收款的相关认定获取充分、适当的审计证据，同时认定你公司持续经营能力存在重大不确定性，对你公司 2021 年年度财务报表出具了保留意见的审计报告。请你公司：

（1）逐项说明公司为消除非标审计意见涉及事项对公司财务报告的影响所采取的具体措施、工作安排及目前进展情况。

【公司回复】

一、2021 年年度财务报表审计出具的保留意见的审计报告，涉及的保留事项主要有：

1、子公司广东康爱多数字健康科技有限公司（以下称：康爱多）1-2 年的长期预付款 0.95 亿元无实质商业性质。2、公司及其子公司预付设备款 1.58 亿元无实质商业性质。3、处置广东太安堂投资发展有限公司股权款长期未收回 0.62 亿元。4、康爱多截止 2021 年 12 月 31 日的库存商品余额 4.94 亿元，审计未能实施有效的监盘程序。



上述 1-4 项保留事项的解决措施、工作安排的进度：

第 1-2 项经核查，为公司控股股东太安堂集团有限公司（下称：控股股东）非经营性占用上市公司资金并于 2023 年 1 月 6 日前全部归还上市公司。第 3 项 0.62 亿元经公司进一步自查，2022 年度年报已披露该资金为控股股东非经营性占用上市公司资金并承诺 2023 年 9 月 30 日前归还上市公司。第 4 项康爱多存货 2023 年 5 月第三方审计机构已聘请专业的 IT 审计人员正在对该部分存货进行现场清查，预计 2023 年三季度前查清结果。

二、2022 年年度财务报表审计出具的无法表示意见的审计报告，涉及的事项主要有：

1、康爱多与其多家供应商发生偿债诉讼，案件总标的额 3.33 亿元，由于康爱多无力履约已生效判决金额 1.06 亿元，公司需要承担连带责任，导致部分银行账户被司法冻结。2、公司实现营业收入 7.25 亿元，同比下滑 67.99%，短期借款 8.60 亿元，一年内到期的长期应付款 0.61 亿元，一年以上（1 至 5 年）的长期应付款 8.94 亿元。综合上述 1 至 2 项因素，审计判断公司未来 1 年仍面临业绩继续下滑与巨额偿债风险，持续经营能力存在重大不确定性。3、控股股东非经营性占用资金 4.57 亿元的可回收性。4、康爱多截止 2022 年 12 月 31 日的库存商品余额 4.97 亿元，审计未能实施有效的监盘程序。

公司董事会和管理层已认识到对公司造成的不利影响，并已积极采取有效措施消除上述事项，以保证公司持续稳定健康的发展，切实维护公司和投资者利益。具体措施如下：

一）针对解决上述第 1、2 项事项的措施、工作安排及进度

公司根据目前实际状况，为消除持续经营能力的重大不确定性，采取以下措施：

- 1) 开拓市场与拓展优化营销渠道，不断开拓市场、优化渠道结构；集中优势资源、聚焦中医药制造的主业。
- 2) 加强绩效管理、提升生产效能，不断加强内部绩效管理，提升生产制造能力，打造智能化工厂，降低成本费用、提高生产品利润贡献率。
- 3) 加大催收回款力度、保证经营活动现金流，将继续加大应收账款的催收回款力度，成立回款专项组，落实责任与进度，以加快回笼资金，改善和稳定公司经营现金流。
- 4) 继续处置非主业重资产，继续剥离非主业的重资产业务，回笼资金投入中医药制造主业、将有息负债降低到合理水平、降低财务费用。
- 5) 针对康爱多



诉讼仲裁事项，积极与有关方进行沟通、协调，并聘请律师团队协助应对，切实降低对公司日常经营活动的不利影响，最大程度上保障公司的合法权益。

二）针对解决上述第 3 项事项的措施、工作安排及进度

公司将持续督促控股股东、实际控制人采取切实有效的措施积极筹措资金尽快偿还占用的资金，控股股东于 2023 年 1 月 6 日已偿还占用资金 0.55 亿元，余额力争在 2023 年 9 月 30 日前完成，以消除对公司的影响。

同时对公司与控股股东、实际控制人及其关联方之间的交易实行全方位管理控制，规范关联交易事项的审批程序，确保公司及公司股东的利益不受损害。针对审计机构提出的缺陷深入开展自查，进一步提升公司治理水平，加强制度建设，充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能，控制风险隐患，加强风险管控，形成运行监督、自我评价、缺陷整改、体系完善的内控闭环管理，提升公司规范运作水平，促进公司可持续发展，确保公司健康发展。

三）针对解决上述第 4 项事项的措施、工作安排及进度

公司全力支持第三方审计机构聘请专业的 IT 审计人员正在对该部分存货进行现场清查，预计 2023 年三季度前查清结果。

（2）补充披露近三年审计意见类型、导致非标准审计意见涉及事项与本期非标准意见所涉及事项是否存在关联。

【公司回复】

2019 年度为标准无保留意见；2020 年度为带强调事项段的无保留意见，强调事项为应付债券延期，公司已按照延期方案于 2021 年 11 月份偿还完毕，此项非标意见涉及事项的影响已经消除；2021 年度为保留意见，导致非标审计意见涉及事项主要有：1、因子公司广东康爱多数字健康科技有限公司（以下称：康爱多）截止 2021 年 12 月 31 日的库存商品余额 4.94 亿元审计受限，未能实施有效的监盘程序，也未能就存货的数量、状况与受限情况等向对方发函确认。2、子公司康爱多 1-2 年的长期预付款 0.95 亿元无实质商业性质。3、公司及其子公司预付设备款 1.58 亿元无实质商业性质。4、处置广东太安堂投资发展有限公司股权款长期未收回 0.62 亿元。其中第 1 项康爱多库存商品审计受限事项未消除，构成本期非标意见所涉及事项组成部分；第 2-3 项经核查，为公司控股股东太安堂集团有限公司（下称：控



股股东）非经营性占用上市公司资金并于 2023 年 1 月 6 日前全部归还上市公司。此两项非标意见涉及事项的影响已经消除；第 4 项 0.62 亿元经进一步核查，该资金为控股股东非经营性占用上市公司资金，属于本期非标意见所涉及事项的组成部分。

（3）结合审计意见类型及现行规则，就公司股票可能被终止上市的情形做充分的风险提示。

【公司回复】

因公司 2022 年度业绩下滑，未来一年仍面临业绩继续下滑与巨额偿债风险；公司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”）与多家供应商发生偿债诉讼，康爱多无力履约，公司需承担连带责任，导致部分银行账户被司法冻结；公司控股股东太安堂集团有限公司非经营占用公司资金 4.57 亿元；中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）未能对子公司康爱多期末存货与期初存货实施有效的监盘程序，导致公司 2022 年度财务报告被中兴华出具了无法表示意见的审计报告（中兴华审字[2023]第 410090 号）。同时，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2021 年度审计机构，对公司 2021 年度财务报表进行了审计，因无法就公司存货、预付款项与其他应收款的相关认定获取充分、适当的审计证据，同时认定公司持续经营能力存在重大不确定性，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《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》第 9.3.1 条规定：

“上市公司出现下列情形之一的，本所对其股票交易实施退市风险警示：

（一）最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元；

（二）最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；

（三）最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告；

（四）中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第（一）项、第（二）项情形；

（五）本所认定的其他情形。

根据《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》第9.3.7条规定：

“上市公司因触及本规则第9.3.1条第一款第（一）项至第（三）项情形，其股票交易被实施退市风险警示后，首个会计年度的年度报告表明公司符合不存在本规则第9.3.11条第一款第（一）项至（四）项任一情形的条件的，公司可以向本所申请对其股票交易撤销退市风险警示。公司追溯重述导致出现本规则第9.3.1条第一款第（一）项、第（二）项情形，或者因触及本规则9.3.1条第一款第（四）项情形，其股票交易被实施退市风险警示后，实际触及退市风险警示指标相应年度次一年度的年度报告表明公司符合不存在本规则第9.3.11条第一款第（一）项至第（四）项任一情形的条件的，公司可以向本所申请对其股票交易撤销退市风险警示。”

根据《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》第9.3.11条规定：

“上市公司因触及本规则第9.3.1条第一款第（一）项至第（三）项情形其股票交易被实施退市风险警示后，首个会计年度出现下列情形之一的，本所决定终止其股票上市交易：

（一）经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元；

（二）经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；

（三）财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告；

（四）未在法定期限内披露过半数董事保证真实、准确、完整的年度报告；

（五）虽符合第9.3.7条的规定，但未在规定期限内向本所申请撤销退市风险警示；

（六）因不符合第9.3.7条的规定，其撤销退市风险警示申请未被本所审核同意。

公司追溯重述导致出现本规则第9.3.1条第一款第（一）项、第（二）项情形，

或者因触及第 9.3.1 条第一款第（四）项情形其股票交易被实施退市风险警示后，出现前款第（四）项至第（六）项情形或者实际触及退市风险警示指标相应年度的次一年度出现前款第（一）项至第（三）项情形的，本所决定终止其股票上市交易。”

公司 2023 年度出现前述第 9.3.1 条规定“（三）最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告”，并若在 2023 年度审计报告出现前述第 9.3.11 条规定“上市公司因触及本规则第 9.3.1 条第一款第（一）项至第（三）项情形其股票交易被实施退市风险警示后，首个会计年度出现下列情形之一的，本所决定终止其股票上市交易：（三）财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告”；另外，公司因出现前述第 9.3.11 条规定“（六）因不符合第 9.3.7 条的规定，其撤销退市风险警示申请未被本所审核同意。”。公司只要出现以上情况之一，公司将按规定被深证证券交易所终止股票上市交易。

请年审会计师参照《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号——审计报告中的非无保留意见》的有关规定说明：

（1）针对非标意见有关事项所采取的主要审计程序，未能获取充分、适当审计证据的原因，审计范围受到何方、何种限制，是否已执行替代程序、利用外部专家工作的情况，替代程序仍不能满足审计要求的原因。

【年审会计师回复】

一、对持续经营能力存在重大不确定性实施的主要审计程序

1、获取与持续经营能力相关的管理层声明，并评价管理层制定的改善持续经营能力未来应对计划的可执行性。

2、评价管理层作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施，以考虑管理当局对持续经营能力的评价是否适当。

结合执行的审计程序，进而评价管理层在编制财务报表时运用持续经营假设的适当性，但我们对管理层对于持续经营能力采取的措施的可行性无法获取充分、适当的审计证据。

二、对控股股东非经营性占用资金可收回性实施的主要审计程序

- 1、对大额的、长期挂账的往来执行了函证、检查合同、分析等程序。
- 2、获取了银行流水单据，以及占用资金的流入流出相关凭据。
- 3、对采购与付款、资金管理等内控执行了内控测试。

由于未能获取控股股东资金偿还计划及资金偿还能力等相关充分、适当的审计证据，无法判断上述非经营性资金占用的可收回性及减值计提的充分性。

三、对存货项目实施的主要审计程序

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

- 1、了解、评价并测试公司与存货相关的关键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，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

持续性文件（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。

因康爱多存货盘点的时间安排在接近财务报告报出日，而非资产负债表日或者接近资产负债表日，存货盘点的地点在康爱多母公司临时周转仓，而非康爱多的仓库或第三方监管仓库，同时我们无法对资产负债表日至存货监盘日之间的存货变动执行有效的审计程序，如对已销售的存货进行检查会计记录、函证、询问等，我们无法据此倒轧回资产负债表日，因此我们未能获取充分、适当的审计证据。

审计范围受到现场因素的影响，我们无法确定其存货的权属以及交易的真实性。对此，聘请了第三方 IT 专业人士对康爱多销售系统（进销存）进行了解核实，由于涉及的时间跨度较大，涉及的数据量信息较大，直到审计报告日，仍未能获取与存货认定相关充分适当的的审计证据。

(2) 已获取的审计证据是否已足够证明存在重大错报，是否存在以无法表示意见代替否定意见的情形。

【年审会计师回复】

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》第七条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）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。”以及第十条，“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定，我们对无法表示意见事项的重大且广泛性的判断过程如下：

1、本说明一、（一）审计报告中形成无法表示意见事项的内容所述事项对财务报表可能影响重大，涉及期末及期初存货相关认定、本期及上期资产减值准备、信用减值损失、关联方往来披露的完整性等，并影响公司风险警示指标，因此具有广泛性。由于该事项对财务报表可能产生的影响，我们对太安堂公司 2022 年度财务报表发表无法表示意见。

2、报告期公司营业收入同比降低 67.99%，公司连续两年营业收入大幅下滑，连续两年亏损，且公司未来 1 年仍面临业绩继续下滑与巨大的偿债风险；太安堂公司因子公司康爱多供应商逾期债务诉讼和对其担保产生多项诉讼仲裁案件，导致主要银行账户被冻结，涉诉案件仍在审理或执行中；公司控股股东及实控人所持太安堂公司股权部分被司法冻结。虽然公司采取了多个措施来规避可能产生的损失，但是我们认为导致对太安堂公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况存在多个重大不确定性，这些不确定事项之间存在相互影响，我们无法判断上述事项对公司财务报表所产生的影响，按照审计准则规定发表了无法表示意见。

我们认为，我们对太安堂公司 2022 年度财务报表发表的无法表示意见是恰当的，已获取的审计证据不能足够证明存在错报，不存在以无法表示意见代替否定意见的情形。

2、报告期末，你公司控股股东太安堂集团有限公司非经营性占用上市公司资金余额 45,686.01 万元，截至年报披露日，仍有 40,167.77 万元占用资金尚未偿还。年审会计师未能获取控股股东资金偿还计划及资金偿还能力等相关充分、适当的审计证据，无法判断上述非经营性资金占用的可收回性及减值计提的充分性。请你公司：

（1）以列表形式逐笔说明控股股东、实际控制人及其关联方截至问询函回复日，资金占用（含无商业实质的资金往来）的核算会计科目、发生额和余额、形



成时间和归还时间、占用方和占用方法、被占用资金日最高余额和占上市公司最近一期经审计净资产的比例。

【公司回复】

截至问询函回复日，控股股东太安堂集团有限公司非经营性占用上市公司资金的情况如下：

单位：万元

会计科目	形成时间	发生额	归还时间	已归还金额	余额	占用方	占用方式	被占用资金日最高余额	占上市公司最近一期经审计净资产比重
其他应收款	2019年9月6日至2020年12月18日	13,391.83	-	-	13,391.83	控股股东	通过抚松太安堂长白山人参产业园有限公司人参收购款	13,391.83	3.71%
其他应收款	2020年6月23日	5,518.24	2023年1月6日	5,518.24	-	控股股东	通过支付浙江沪粤杭科技有限公司往来款	-	0.00%
其他应收款	2021年4月27日	1,150.00	-	-	1,150.00	控股股东	通过支付锦奇(上海)医疗投资有限公司往来款	1,150.00	0.32%
其他应收款	2019年12月31日	6,200.00	-	-	6,200.00	控股股东	将出售广东太安堂投资发展有限公司的股权款由交易对方直接支控股股东	6,200.00	1.72%
其他应收款	2021年1月2日	13,302.94	-	-	13,302.94	控股股东	将出售广州金皮宝置业有限公司的部分股权款由	13,302.94	3.68%



会计科目	形成时间	发生额	归还时间	已归还金额	余额	占用方	占用方式	被占用资金日最高余额	占上市公司最近一期经审计净资产比重
							交易对方直接支付控股股东		
其他应收款	2021年3月17日	500.00	-	-	500.00	控股股东	通过南京佰智铭信息科技有限公司往来款	500.00	0.14%
其他应收款	2021年1月25日	3,623.00			3,623.00	控股股东	将出售潮州宏裕公司的部分股权款由交易对方直接支付控股股东	3,623.00	1.00%
其他应收款	2021年12月2日	2,000.00			2,000.00	控股股东	将出售汕头市太安投资公司的部分股权款由交易对方直接支付控股股东	2,000.00	0.55%
预付账款	2020年1月3日	8,988.36			8,988.36	控股股东	通过预付中药材农户采购款支付控股股东	8,988.36	2.491%
合计		54,674.37		5,518.24	49,156.13			49,156.13	13.60%

注：经公司自查，于公司年报披露后发现，2020年1月3日控股股东通过预付中药材农户采购款名义，非经营性资金占用8,988.36万元。自2023年1月1日，截至问询函回函日，控股股东归还的非经营性资金5,518.24万元，仍有49,156.13万元占用资金尚未偿还。

(2) 说明上述资金占用在你公司 2022 年 9 月 2 日披露的《关注函回复公告》（公告编号：2022-062）中是否已经披露；存在重叠的，逐笔对照说明已披露及未披露的金额。

【公司回复】

公司控股股东太安堂集团有限公司非经营性占用上市公司资金余额 54,674.37 万元（经公司彻底自查，比报告期末占用金额增加 8,988.36 万元），截至年报披露日，仍有 49,156.13 万元占用资金尚未偿还。上述资金占用在公司 2022 年 9 月 2 日披露的《关注函回复公告》（公告编号：2022-062）中未全部披露，由于 2022 年 9 月 2 日披露的《关注函回复公告》（公告编号：2022-062）披露的占用金额中有 5,518.24 万元在 2023 年 1 月 6 日前才还清，因此年报披露的金额中仍包含 5,518.24 万元在内，因此该部分金额存在重叠。

公司 2022 年 9 月 2 日披露的《关注函回复公告》（公告编号：2022-062）金额及明细如下：

序号	交易对方	实际占用主体	截止 2021.12.31 日占用余额 (万元)	截止 2022.6.30 日占用余额 (万元)	2022.1.1 日至本回函披露日已归还金额 (万元)	归还时间	截止本回函披露日占用余额 (万元)	最近一年一期余额及会计处理
1	设备供应商（不存在关联关系）	公司控股股东	15,795.24	15,795.24	1,070.00	2022年8月	14,725.24	截止 2021.12.31 日占用余额 15,795.24 万元，计入其他应收款科目；截止 2022.6.30 日占用余额 15,795.24 万元，计入其他应收款科目



序号	交易对方	实际占用主体	截止 2021. 12. 31 日占用余额 (万元)	截止 2022. 6. 30 日占用余额 (万元)	2022. 1. 1 日至本回 函披露日 已归还金 额 (万元)	归还时间	截止本回 函披露日 占用余额 (万元)	最近一年一 期余额及会 计处理
2	药品供应 商 1(不存在 关联关系)	公司控 股股 东	3, 440. 00	3, 440. 00	-	——	3, 440. 00	截止 2021. 12. 31 日占用余额 3, 440. 00 万 元, 计入其他 应收款科目; 截止 2022. 6. 30 日 占用余额 3, 440. 00 万 元, 计入其他 应收款科目
3	药品供应 商 2(不存在 关联关系)	公司控 股股 东	1, 563. 90	1, 563. 90	-	——	1, 563. 90	截止 2021. 12. 31 日占用余额 1, 563. 90 万 元, 计入其他 应收款科目; 截止 2022. 6. 30 日 占用余额 1, 563. 90 万 元, 计入其他 应收款科目
4	药品供应 商 3(不存在 关联关系)	公司控 股股 东	2, 418. 43	2, 418. 43	-	——	2, 418. 43	截止 2021. 12. 31 日占用余额 2, 418. 43 万 元, 计入其他 应收款科目; 截止 2022. 6. 30 日 占用余额 2, 418. 43 万 元, 计入其他 应收款科目



序号	交易对方	实际 占用 主体	截止 2021. 12. 31 日占用余额 (万元)	截止 2022. 6. 30 日占用余额 (万元)	2022. 1. 1 日至本回 函披露日 已归还金 额 (万元)	归还时间	截止本回 函披露日 占用余额 (万元)	最近一年一 期余额及会 计处理
5	药品供应 商 4(不存在 关联关系)	公 司 控 股 股 东	1, 907. 73	1, 907. 73	-	——	1, 907. 73	截止 2021. 12. 31 日占用余额 1, 907. 73 万 元, 计入其他 应收款科目; 截止 2022. 6. 30 日 占用余额 1, 907. 73 万 元, 计入其他 应收款科目
合计	——	-	25, 125. 30	25, 125. 30	1, 070. 00	——	24, 055. 30	——

公司未于 2022 年 9 月 2 日《关注函回复公告》中披露，于 2023 年 4 月 29 日公司年度报告中披露的，《关于广东太安堂药业股份有限公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》（中兴华报字 2023）第 410009 号），控股股东非经营性资金占用明细如下：



广东太安堂药业股份有限公司 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022 年初占用资金余额	2022 年度占用累计发生金额（不含利息）	2022 年度占用资金的利息（如有）	2022 年度偿还累计发生额	2022 年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	太安堂集团有限公司（通过抚松太安堂长白山人参产业园有限公司）	控股股东	其他应收款	133,918,338.08				133,918,338.08	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司（广东皮宝药品有限公司通过浙江沪粤杭科技有限公司）（注）	控股股东	其他应收款	55,182,419.70				55,182,419.70	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司（广东太安堂药业股份有限公司通过锦奇（上海）医疗投资有限公司）	控股股东	其他会计科目	11,500,000.00				11,500,000.00	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司（通过广东太安堂投资发展有限公司）	控股股东	其他应收款	62,000,000.00				62,000,000.00	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司（广州金皮宝置业有限公司通过广东宏鼎房地产投资发展集团有限公司）	控股股东	其他应收款	133,029,391.59				133,029,391.59	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司（广东康爱多数字健康科技有限公司通	控股股东	其他应收款	5,000,000.00				5,000,000.00	直接划款	非经营性占



非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022年初占用资金余额	2022年度占用累计发生金额（不含利息）	2022年度占用资金的利息（如有）	2022年度偿还累计发生额	2022年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	过南京佰智铭信息科技有限公司)									用
	太安堂集团有限公司(通过广东腾瑞投资有限公司)	控股股东	其他应收款	36,230,000.00				36,230,000.00	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司(经过汕头市太安投资发展有限公司通过汕头市合信房地产开发有限公司)	控股股东	其他应收款	20,000,000.00				20,000,000.00	直接划款	非经营性占用
小 计				456,860,149.37				456,860,149.37		
前大股东及其附属企业										
小 计										
总 计				456,860,149.37				456,860,149.37		

公司控股股东太安堂集团经过广东皮宝药品有限公司通过浙江沪粤杭科技有限公司非经营性占用资金 5,518.24 万元已于 2023 年 1 月 6 日前清偿。截至本问询回复日，控股股东仍有 49,156.13 万元占用资金尚未偿还。

(3) 《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，你公司控股股东 2022 年年初、年末资金占用余额均为 45,686.01 万元，2022 年末偿还资金占用。但你公司在《关于公司股票被实施其他风险警示相关事项的进展公告》（公告编号：2023-023）等历次公告中称，“公司在 2022 年 8 月 4 日至 2023 年 12 月 6 日累计收到归还的占用资金为 25,395.24 万元，尚未偿还的金额为 0 万元，控股股东非经营性资金占款已全部归还”。请你公司自查并说明上述公告内容前后矛盾的原因，你公司前期公告是否存在信息披露不真实、不准确的情形。

【公司回复】

公司公告《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》，公司控股股东 2022 年年初、年末资金占用余额均为 45,686.01 万元，2022 年末偿还资金占用。其中包含公司 2022 年 9 月 2 日披露的《关注函回复公告》所涉及的控股股东非经营性资金占用 25,395.24 万元于 2023 年 1 月 6 日归还的非经营性资金 5,518.24 万元部分。

公司在《关于公司股票被实施其他风险警示相关事项的进展公告》（公告编号：2023-023）等历次公告中称，“公司在 2022 年 8 月 4 日至 2023 年 1 月 6 日累计收到归还的占用资金为 25,395.24 万元，尚未偿还的金额为 0 万元，控股股东非经营性资金占款已全部归还”。针对原发现控股股东非经营性资金占用 25,395.24 万元，控股股东截至 2023 年 1 月 6 日，已全部归还。

但在公司年报编制过程中，公司通过自查和审计师发现，公司控股股东 2022 年年末非经营性资金占用余额仍有 45,686.01 万元，2022 年末偿还资金占用，截至 2023 年 4 月 29 日年报公告日，仍有 40,167.77 万元占用资金尚未偿还。

前期公司于 2022 年 9 月 2 日《关注函回复公告》中披露，控股股东非经营性资金占用 25,395.24 万元；2022 年年报披露，经公司自查和会计师审计发现，公司控股股东 2022 年年末非经营性资金占用余额仍有 45,686.01 万元，2022 年末偿还资金占用，截至 2023 年 4 月 29 日年报公告日，仍有 40,167.77 万元占用资金尚

未偿还。公司按相关规定，履行了信息披露公告义务，不存在信息披露不真实、不准确的情形。

于2022年公司年报披露日后，截至本问询回复日，经公司彻底自查，控股股东非经营性占用资金增加金额8,988.36万元，至此，控股股东仍有49,156.13万元非经营性占用资金尚未偿还。

(4) 补充披露控股股东偿还占用资金的详细计划、资金来源、保障措施及可行性。

【公司回复】

公司将持续督促控股股东、实际控制人采取切实有效的措施积极筹措资金尽快偿还占用的资金，以消除对公司的影响。

一、督促控股股东的措施：

1、董事会成立董事长负责制的沟通协调专项小组，成员包括董秘、常务副总经理、财务总监。

2、小组制定工作沟通计划，过程跟进，定期公告还款工作进度。

3、小组要求定期召开控股股东参加工作进度会议，要求控股股东汇报工作进度（原则上每月至少二次，会议形式可以是现场、电话视频、微信等）

二、控股股东还款资金来源和具体保障措施：

1、出售东山湖物业（酒店、土地等）。

2、出售潮州太安堂小镇股权或其他形式的部分股权，以资抵债。

请年审会计师核查并发表意见，说明无法判断上述非经营性资金占用的可收回性及减值计提的充分性的具体原因。

【年审会计师回复】

虽然我们针对该款项执行了检查合同、银行流水单据，并实施了函证、访谈、分析等审计程序，由于太安堂公司资金管理、关联方往来等方面内部控制失效，且未提供控股股东资金偿还计划及资金偿还能力等相关充分、适当的审计证据，无法判断太安堂公司为控股股东及其关联方提供资金的完整性以及上述非经营性资金占用的可收回性及减值计提的充分性。



3、本报告期，你公司实现营业收入 7.25 亿元，同比下滑 67.99%；分季度来看，你公司第一季度至第四季度营业收入分别为 1.91 亿元、3.18 亿元、1.89 亿元、0.27 亿元；你公司 2022 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-8.09 亿元，已连续三年亏损。请你公司：

（1）按照中成药制造、中药材初加工、药品批发零售、健康产业开发产品、医疗服务等业务分类，结合各主要业务项下产品销售情况，详细说明各类主要业务营业收入变动的的原因。

【公司回复】

按照中成药制造、中药材初加工、药品批发零售、健康产业开发产品、医疗服务等业务分类，各主要业务项下产品销售情况如下：

单位：万元

项目	营业收入		
	2022 年度	同比增长	2021 年度
中成药制造小计	33,054.21	-33.41%	49,638.66
其中：皮肤药类	5,744.74	-54.62%	12,659.05
心脑血管类	16,075.05	-17.93%	19,587.88
不孕不育类	7,391.70	-36.79%	11,693.02
其他类	3,842.72	-32.57%	5,698.71
中药材初加工小计	8,030.06	-58.06%	19,148.24
其中：人参类	949.29	-81.29%	5,075.00
中药饮片类	7,080.77	-49.69%	14,073.23
药品批发零售小计	21,121.98	-85.44%	145,048.28
其中：康爱多医药电商类	3,249.87	-97.61%	136,227.97
其他批发零售类	17,872.11	102.62%	8,820.31
健康产业开发产品小计	5,305.34	671.75%	687.44
其中：中药材商铺	5,305.34	671.75%	687.44
医疗服务小计	3,384.98	-6.50%	3,620.13



项目	营业收入		
	2022 年度	同比增长	2021 年度
其中：医院医疗	2,824.31	-7.70%	3,059.83
中医馆	560.67	0.07%	560.30
其他业务收入小计	1,587.92	-80.81%	8,274.73
其中：康爱多电商技术服务费收入	263.75	-96.28%	7,093.89
合计	72,484.49	-67.99%	226,417.48

从上述各业务板块销售构成分析看，导致 2022 年度营业收入总体下降 67.99% 的主要原因是：

一、中成药制造业务下降 33.41%，原因是 2021 年度化妆品销售较多，公司考虑该类产品不是药业公司的主要业务，2022 年剥离了该业务，2022 年皮肤类药品销售下降 54.62%；同时由于公司流动资金严重不足，营销渠道缺乏投入资金，导致主营核心系列产品心脑血管类下降 17.93%，不孕不育类（麒麟丸）下降 36.79%。

二、中药材初加工业务下降 58.06%，原因是人参销售大幅下降 81.29%，中药饮片大幅下降 49.69%。

三、药品批发零售大幅下降 85.44%，原因是康爱多经营恶化，债务诉讼无法得到及时解决，经营资金严重缺乏，导致医药电商销售下降 97.61%。

四、康爱多电商技术服务费收入随着其产品销售收入大幅下降，平台可收取的技术服务费随之大幅下降 96.28%。

(2) 你公司医药行业毛利率为 38.47%，同比上升 86.07%，结合产品定价、成本构成等因素，分业务及产品类别量化分析公司毛利率大幅提升的原因及合理性。

【公司回复】

一、从业务类别分析如下：

导致医药行业毛利率同比上升 86.07% 的原因如下：



项目	2022 年度	2021 年度	同比毛利率增幅
	销售毛利率	销售毛利率	
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	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%
健康产业开发产品小计	29.06%	10.10%	187.72%
其中：中药材商铺	29.06%	-6.63%	538.30%
医疗服务小计	1.45%	47.71%	-96.97%
其中：医疗服务	1.45%	47.71%	-96.97%
合计	38.47%	20.68%	86.07%

从上表分析可以看出，报告期公司医药行业毛利率 38.47%，导致医药行业毛利率同比上升 86.07%的主要原因是：1）中成药业务毛利率上升 23.57%，其中：心脑血管药品毛利率上升 3.12%、麒麟丸药品（不孕不育）毛利率上升 10.14%、其他中成药毛利率上升 8.14%；2）药品批发零售毛利率上升 153.87%，其中：康爱多外购医药电商产品毛利率上升 116.73%，其主要原因是康爱多 2021 年及以前年度销售战略是低价吸引消费者，注重销售规模，2021 年康爱多销售额 13.62 亿元，大规模的促销和赠品，导致毛利率低至 13.63%；2022 年度流动资金短缺，调整销售策略，放弃销售规模策略，2022 年度销售额 0.32 亿元，走提升销售毛利注重盈利的路线，毛利率提升至 29.55%；3）健康产业开发产品毛利率上升 187.72%，其中出售中药材商铺毛利率上升 538.30%。

二、从成本构成分析如下：

单位：万元



产品分类	成本构成	2022 年		2021 年		营业成本 比重增减 幅度 (%)
		金额	占营业成 本比重	金额	占营业成 本比重	
中成药产 品	原材料	10,532.55	84.21%	18,925.36	84.19%	0.02%
	直接人工	637.88	5.10%	1,121.72	4.99%	2.20%
	能源	147.59	1.18%	265.26	1.18%	0.00%
	折旧	1,189.46	9.51%	2,167.01	9.64%	-1.35%
合计		12,507.49	100.00%	22,479.35	100.00%	
中药材初 加工产品	中药材	7,657.58	98.40%	14,832.53	97.90%	0.51%
	直接人工	39.69	0.51%	153.02	1.01%	-49.50%
	能源	31.91	0.41%	60.60	0.40%	2.50%
	折旧	52.92	0.68%	104.54	0.69%	-1.45%
合计		7,782.09	100.00%	15,150.70	100.00%	
药品批发 及零售产 品	外购成品	15,038.45	99.39%	121,055.77	98.94%	0.45%
	直接人工	18.16	0.12%	477.18	0.39%	-69.23%
	能源	34.80	0.23%	391.53	0.32%	-28.13%
	折旧	39.34	0.26%	428.23	0.35%	-25.71%
合计		15,130.75	100.00%	122,352.71	100.00%	
健康产业 开发产品	开发成本	3,763.79	100%	617.99	100.00%	0.00%
合计		3,763.79	100%	617.99	100.00%	
医疗服务		3,335.97	100%	1,893.05	100.00%	0.00%
合计		3,335.97	100%	1,893.05	100.00%	

报告期公司各业务成本构成及总体占比同比未发生明显变化，由此可以看出，报告期公司毛利率同比上升 86.07% 的原因非成本构成因素导致毛利率上升。

三、从产品销售毛利上升幅度比较大的健康产业开发产品（销售中药材商铺）和康爱多外购医药电商产品业务分析如下：

健康产业开发业务	2022 年度		2021 年度		销售单价同比 增幅%
	面积（平方 米）	销售单价 （元/平方 米）	面积（平方 米）	销售单价 （元/平方 米）	
其中：销售中药材商铺	11,143.82	4,760.79	1,013.93	3,097.09	53.72%

健康产业开发产品报告期销售中药材商铺，销售面积 1.11 万平方米，销售单价 4,760.79 元每平方米，销售毛利同比上升 53.72%，销售毛利上升的主要原因是商铺出售是根据商铺所处的方位不同，一房一价。

康爱多医药电商业务	2022 年度		2021 年度		毛利率同比增幅%
	毛利额（万元）	毛利率	毛利额（万元）	毛利率	
处方药品	741.08	37.90%	7,572.45	8.55%	343.24%
OTC 药品	124.36	25.05%	3,081.83	16.61%	50.82%
计生用品	22.75	42.60%	3,225.24	28.30%	50.52%
眼镜及配件	-0.05	-0.66%	600.70	14.50%	-104.57%
医疗器械	46.40	38.38%	2,577.30	31.00%	23.80%
保健品	17.16	64.56%	1,409.40	43.96%	46.86%
中药饮片	8.64	45.91%	107.03	44.43%	3.32%
合计	960.34	29.55%	18,573.93	13.63%	116.73%

康爱多医药电商业务销售的产品均从第三方供应商采购销售，康爱多 2021 年及以前年度，公司主要采取低价吸引消费者的销售战略，侧重销售规模的快速扩张，2021 年康爱多销售额高达 13.62 亿元，大规模的促销和赠品，导致毛利率低至 13.63%；2022 年度康爱多遭遇流动资金严重短缺，调整及时销售策略，放弃只追求销售规模的策略，2022 年度销售额 0.32 亿元，走提升销售毛利侧重盈利的路线，毛利率提升至 29.55%，同比毛利率增幅高达 116.73%，其中处方药品毛利率增幅 343.24%，非处方药品和计生用品毛利率增幅 50%以上。

综上所述，公司报告期医药行业毛利率为 38.47%，同比上升 86.07%，主要是因为中成药制药业务、康爱多医药电商业务、健康产业开发产品商铺销售业务的产品价格提升及毛利相对较低的产品销售减少所致，从而导致公司报告期毛利率大幅提升。

(3) 你公司各季度营业收入波动较大，第四季度营业收入 0.27 亿元，显著低于前三季度。说明营业收入季度结构的合理性，第四季度营业收入大幅下降的原因，是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。

【公司回复】



单位：万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2022 年度营业收入	19,125.30	31,848.85	18,850.86	2,659.49
构成：按业务板块				
中成药制造及其他营业收入	7,437.62	9,429.00	8,573.00	8,104.54
中药材初加工营业收入	3,205.99	3,414.50	2,488.23	-1,076.07
批发零售营业收入	6,583.02	17,157.53	4,716.50	-6,870.39
健康产业开发产品营业收入	1,001.16	1,094.79	2,222.42	1,509.57
医疗服务营业收入	897.50	753.04	850.71	991.84

从上表分析数据看出，公司第二季度和第四季度营业收入较第一季度和第三季度有幅度的上升或下降，尤其是第四季度营业收入 0.27 亿元，显著低于前三季度，主要原因是第四季度公司中药材初加工业务由于中药材有些指标不符合标准，客户退货 0.20 亿元、批发零售业务（康爱多医药电商）由于发货时货品效期较短，客户滞销退货 1.17 亿元所致。不存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。

（4）结合利润表主要科目及其占营业收入的比例、亏损产生的原因，量化分析扣非后净利润变动趋势与营业收入变动偏离较大的原因。

【公司回复】

项 目	2022 年度	
	金额（元）	占营业总收入比例
一、营业总收入	724,844,899.72	100.00%
二、营业总成本	907,764,910.14	125.24%
其中：营业成本	442,463,697.15	61.04%
税金及附加	26,927,623.55	3.71%
销售费用	117,702,738.10	16.24%
管理费用	187,644,302.10	25.89%
研发费用	26,717,444.44	3.69%
财务费用	106,309,104.80	14.67%
其中：利息费用	105,275,322.05	14.52%
利息收入	108,470.21	0.01%
加：其他收益	14,133,464.83	1.95%



项 目	2022 年度	
	金额（元）	占营业总收入比例
投资收益（损失以“-”号填列）	-17,010,605.60	-2.35%
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-6,976,718.81	-0.96%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-130,258,038.75	-17.97%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-486,513,342.27	-67.12%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-3,627,179.02	-0.50%
三、营业利润	-806,195,711.23	-111.22%
加：营业外收入	1,513,617.69	0.21%
减：营业外支出	15,634,651.36	1.72%
四、利润总额	-820,316,744.90	-113.17%
减：所得税费用	33,258,695.47	4.59%
五、净利润	-853,575,440.37	-117.76%
六、归属于上市公司股东的净利润	-822,822,306.85	-113.52%
七、非经常性损益	-13,653,428.14	-1.88%
八、扣非后净利润	-809,168,878.71	-111.63%

公司报告期营业总成本占营业总收入的 125.24%，其中：营业成本占比 61.04%，税金及附加占比 3.71%，期间费用占比 60.48%（管理费用占比 16.24%、研发费用占比 3.69%、财务费用占比 14.67%），信用减值损失占比-17.97%，资产减值损失占比-67.12%，营业利润占比-111.22%，净利润占比-117.76%，归属于上市公司股东的净利润 -113.52%，扣非后净利润占比-111.63%。

公司报告期归属于上市公司股东的净利润亏损 8.23 亿元的主要原因有：一是公司营业总收入大幅下降，同比下降 67.99%，其中中成药制造业务下降 33.41%，中药材初加工业务下降 58.06%，批发零售业务下降 85.44%，医疗服务业务下降 6.5%，其他业务收入下降 80.81%；二是报告期计提大额的资产减值损失占比 85.09%，减值损失 6.17 亿元，其中：应收账款其他应收款计提信用减值损失占比 17.97%，减值损失 1.30 亿元、林下参和中药材及半成品减值损失占比 67.12%，减值损失 4.86 亿元。



项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业总收入（万元）	72,484.49	226,417.48	358,194.86
同比增长	-67.99%	-36.79%	-10.74%
扣非后净利润（万元）	-80,916.89	-77,044.94	-3,228.47
同比增长	-5.03%	-2,286.42%	-191.21%
信用减值损失	-13,025.80	-8,317.96	-421.61
同比上升	56.60%	1,872.88%	-70.64%
资产减值损失	-48,651.33	-45,667.60	-300.00
同比上升	6.53%	15,122.53%	100.00%

近三年来，公司营业总收入呈逐年下降趋势，2022 年比同期下降 67.99%，2021 年比同期下降 36.79%，2020 年比同期下降 10.74%；扣非后净利润近三年来呈逐年减少趋势，但报告期减少趋势变缓，2022 年同比下降 5.03%，2021 年同比下降 2,286.42%，2020 年同比下降 191.21%，导致扣非后净利润与营业收入偏离较大的原因是：2022 年、2021 年公司计提的信用减值损失和资产减值损失大幅增加。2022 年信用减值损失 1.30 亿元同比上升 56.60%、资产减值损失（林下参和中药材半成品）4.86 亿元同比上升 6.53%；2021 年信用减值损失 0.83 亿元同比上升 1,872.88%、资产减值损失（商誉、存货）4.57 亿元同比上升 15,122.53%。

(5) 按业务或产品分类，补充披露你公司产能利用情况，包括但不限于产能、产能利用率等，并说明你公司是否存在生产经营停滞的情形。

【公司回复】

业务分类	项目	计量	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



业务分类	项目	计量	2022 年	备注
				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。

（6）根据回复（1）至（5），说明你公司是否存在盈利能力持续下滑、经营业绩存在重大不确定性的情况，并进行充分的风险提示。

【公司回复】

综上（1）至（5）所述，公司营业收入同比下降 67.99%，主要是毛利贡献率较低中药材初加工和康爱多医药电商业务下降幅度大，下降分别为 58.06%、97.61%，但毛利稳定且贡献率大中成药制药业务在流动资金极端短缺的情况下，下降 33.41%。公司销售毛利率同比上升 86.07%，主要原因是毛利率贡献较大的中成药制造稳中有升，同比上升 23.57%，同时中药初加工和医药电商低毛利率产品大幅压缩。公司扣非后净利润-8.09 亿元同比下降 5.03%，亏损额较大的主要原因：一是 2022 年信用减值损失 1.30 亿元同比上升 56.60%、资产减值损失（林下参和中药材半成品）4.86 亿元同比上升 6.53%，二是营运资金不足，导致营业收入下滑，毛利减少。

为消除持续经营能力的重大不确定性，公司采取以下措施：1）开拓市场与拓展优化营销渠道，不断开拓市场、优化渠道结构；集中优势资源、聚焦中医药制造的主业。2）加强绩效管理、提升生产效能，不断加强内部绩效管理，提升生产制造能力，打造智能化工厂，降低成本费用、提高生产品利润贡献率。3）加大催收回款力度、保证经营活动现金流，将继续加大应收账款的催收回款力度，成立回款专项组，落实责任与进度，以加快回笼资金，改善和稳定公司经营现金流。4）继续处置非主业重资产，继续剥离非主业的重资产业务，回笼资金投入中医药制造

主业、将有息负债降低到合理水平、降低财务费用。5) 针对康爱多诉讼仲裁事项，积极与有关方进行沟通、协调，并聘请律师团队协助应对，切实降低对公司日常经营活动的不利影响，最大程度上保障公司的合法权益。

请年审会计师对（1）（2）（3）（4）（5）进行核查并发表意见。

【年审会计师回复】

一、核查程序

我们针对营业收入，实施的审计程序主要包括：

（1）对于主营业务收入，我们了解、评估了管理层在销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）我们通过抽样检查各种销售模式下主要客户的销售合同以及对管理层和相关人员的访谈，对与各类销售收入确认有关的控制权转移等进行了分析评估，进而评估太安堂营业收入的确认政策；

（3）对重大、新增主要客户和与关联方的业务发生情况实施函证程序，并对这些客户进行关注，检查相关业务的真实性及交易的合理性；

（4）对营业收入有关的重要指标执行分析程序，通过前后年度、不同月度、客户对比等维度识别异常波动的项目；

（5）检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、订单、出库单、发票、运输单、签收单以及外销模式下的报关单、提单等重要单据；

（6）针对资产负债表日前后一定期间内的营业收入抽取样本进行检查，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（7）评价管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

针对营业成本，我们执行了以下主要审计程序：

（1）了解、评价并测试公司与营业成本相关的关键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的差异。

（3）抽查月主营业务成本结转明细清单，比较计入主营业务成本的品种、规格、数量和计入主营业务收入的口径是否一致，是否符合配比原则。

（4）对本期发生的主营业务成本，选取样本，检查其支持性文件，确定原始

凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确。

(5) 结合存货的审计，实施截止测试。

(6) 检查营业成本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，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，公司的收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

4、苏州延天龄医药有限公司（以下简称“苏州延天龄”）既是你公司第一大客户，又是你公司第一大供应商，年销售和采购占比分别为 9.79%、2.88%。请你公司：

(1) 结合近三年与苏州延天龄业务开展情况等，说明你公司向其销售及采购的具体内容。

【公司回复】

一、2020 至 2022 年公司与苏州延天龄业务开展情况如下表：

年 度	采购金额（元）	占公司全年采购总额的比例
2020 年度	5,619,082.72	0.16%
2021 年度	1,922,272.86	0.12%
2022 年度	176,615.93	0.05%
合 计	7,717,971.51	0.14%

2020 年至 2022 年，累计采购 771.80 万元，占公司三年累计采购总额的 0.14%，其中 2020 年占公司当年采购总额的 0.16%，2021 年占公司当年采购总额的 0.12%，2022 年占公司当年采购总额的 0.05%。

年 度	销售金额（元）	占公司全年营业总额的比例
2020 年度	14,541,726.48	0.41%
2021 年度	41,290,370.39	1.82%
2022 年度	49,229,430.65	6.79%
合 计	105,061,527.52	1.60%

2020 年至 2022 年，累计销售 10,506.15 万元，占公司三年累计营业总额的 1.60%，其中 2020 年占公司当年营业总额的 0.41%，2021 年占公司当年营业总额的 1.82%，2022 年占公司当年营业总额的 6.79%。



二、2020至2022年公司子公司上海太安堂医药药材有限公司（以下称：上海太安堂医药公司）与苏州延天龄采购和销售的货品明细如下：

1、2020至2022年公司与苏州延天龄采购明细

日期	采购商品名称	商品规格	采购金额（元）	采购单位
2020-02-11	布洛芬缓释胶囊	0.3g*28粒	3,840.72	上海太安堂医药公司
2020-02-11	人工牛黄甲硝唑胶囊	24粒	168.49	上海太安堂医药公司
2020-02-11	复方板蓝根颗粒	15gX20袋	1,504.42	上海太安堂医药公司
2020-02-11	金嗓子喉片	2g*6s*2板	6,660.56	上海太安堂医药公司
2020-02-17	缬沙坦胶囊	80mg*7粒	8,920.35	上海太安堂医药公司
2020-02-17	酒精擦卫生湿巾	10片 180x140mm	11,774.72	上海太安堂医药公司
2020-02-25	酒精棉片	50片	9,955.71	上海太安堂医药公司
2020-02-25	医用酒精棉球	1克(25粒/瓶)	15,221.20	上海太安堂医药公司
2020-02-25	缬沙坦胶囊	80mg*7粒	8,920.35	上海太安堂医药公司
2020-03-02	格列齐特缓释片	30mgX30片	17,246.02	上海太安堂医药公司
2020-03-02	万爽力	20mg*30片	58,279.70	上海太安堂医药公司
2020-03-02	格列齐特缓释片	30mgX30片	12,934.51	上海太安堂医药公司
2020-03-04	医用酒精棉球	1克(25粒/瓶)	7,610.60	上海太安堂医药公司
2020-03-16	格列齐特片(II)	80mg*60片	384,849.36	上海太安堂医药公司
2020-03-16	缬沙坦胶囊	80mg*7粒	8,920.35	上海太安堂医药公司
2020-03-16	格列齐特片(II)	80mg*60片	256,566.24	上海太安堂医药公司
2020-03-16	格列齐特缓释片	30mgX30片	217,168.20	上海太安堂医药公司
2020-03-16	格列齐特片(II)	80mg*60片	416,920.14	上海太安堂医药公司
2020-03-19	格列齐特缓释片	30mgX30片	761,256.47	上海太安堂医药公司
2020-03-19	格列齐特缓释片	30mgX30片	55,911.49	上海太安堂医药公司
2020-03-19	格列齐特缓释片	30mgX30片	43,008.84	上海太安堂医药公司
2020-03-25	万爽力	20mg*30片	622,832.40	上海太安堂医药公司
2020-03-27	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	40,708.00	上海太安堂医药公司
2020-04-03	他克莫司胶囊	0.5mgX50粒	71,681.43	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	24,424.80	上海太安堂医药公司
2020-04-08	格列齐特片(II)	80mg*60片	171,044.16	上海太安堂医药公司
2020-04-08	格列齐特片(II)	80mg*60片	181,734.42	上海太安堂医药公司
2020-04-08	格列齐特片(II)	80mg*60片	256,566.24	上海太安堂医药公司
2020-04-09	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	40,708.00	上海太安堂医药公司
2020-04-15	格列齐特缓释片	30mgX30片	4,300.88	上海太安堂医药公司
2020-04-15	格列齐特缓释片	30mgX30片	296,761.00	上海太安堂医药公司
2020-04-21	炉甘石洗剂	100ml	973.45	上海太安堂医药公司
2020-04-21	芬必得	0.3g*28粒	1,920.36	上海太安堂医药公司
2020-04-24	叶酸片	0.4mg*31s*3板	42,530.94	上海太安堂医药公司
2020-04-24	人工牛黄甲硝唑胶囊	24粒	845.31	上海太安堂医药公司
2020-04-27	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	40,646.94	上海太安堂医药公司
2020-05-08	格列齐特片(II)	80mg*60片	214,867.20	上海太安堂医药公司



日期	采购商品名称	商品规格	采购金额（元）	采购单位
2020-05-08	格列齐特片（II）	80mg*60片	53,716.80	上海太安堂医药公司
2020-05-08	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	24,424.80	上海太安堂医药公司
2020-05-14	珍珠明目滴眼液	15ML	1,769.92	上海太安堂医药公司
2020-05-21	缬沙坦胶囊	80mg*7粒	8,920.35	上海太安堂医药公司
2020-05-21	炉甘石洗剂	100ml	973.45	上海太安堂医药公司
2020-06-10	叶酸片	0.4mg*31s*3板	25,518.56	上海太安堂医药公司
2020-06-10	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	24,424.80	上海太安堂医药公司
2020-06-11	炉甘石洗剂	100ml	973.45	上海太安堂医药公司
2020-06-18	炉甘石洗剂	100ml	973.45	上海太安堂医药公司
2020-06-18	人工牛黄甲硝唑胶囊	24粒	424.78	上海太安堂医药公司
2020-06-18	珍珠明目滴眼液	15ML	442.48	上海太安堂医药公司
2020-06-30	叶酸片	0.4mg*31s*3板	42,530.94	上海太安堂医药公司
2020-06-30	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	20,354.00	上海太安堂医药公司
2020-07-07	炉甘石洗剂	100ml	973.45	上海太安堂医药公司
2020-07-10	珍珠明目滴眼液	15ML	1,194.70	上海太安堂医药公司
2020-07-13	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	24,424.80	上海太安堂医药公司
2020-07-24	葡萄糖酸钙锌口服溶液	5ml*36支	14,017.67	上海太安堂医药公司
2020-07-29	缬沙坦氢氯噻嗪片	7片(80mg/12.5mg)	6,471.25	上海太安堂医药公司
2020-08-04	叶酸片	0.4mg*31s*3板	42,530.94	上海太安堂医药公司
2020-08-05	缬沙坦胶囊	80mg*7粒	77,876.16	上海太安堂医药公司
2020-08-05	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	40,708.00	上海太安堂医药公司
2020-08-05	血脂康胶囊	0.3gX24粒	61,168.32	上海太安堂医药公司
2020-08-05	格列齐特缓释片	30mgX30片	343,646.40	上海太安堂医药公司
2020-08-13	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	20,354.00	上海太安堂医药公司
2020-08-13	炉甘石洗剂	100ml	973.45	上海太安堂医药公司
2020-08-26	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	24,424.80	上海太安堂医药公司
2020-09-02	叶酸片	0.4mg*31s*3板	7,324.77	上海太安堂医药公司
2020-09-02	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	40,708.00	上海太安堂医药公司
2020-09-02	叶酸片	0.4mg*31s*3板	8,506.19	上海太安堂医药公司
2020-09-02	复方甘草酸苷片	100片	41,702.64	上海太安堂医药公司
2020-09-09	叶酸片	0.4mg*31s*3板	125,623.80	上海太安堂医药公司
2020-09-14	左甲状腺素钠片	100*50UG	9,430.09	上海太安堂医药公司
2020-09-27	复方樟脑乳膏	25克	3,858.40	上海太安堂医药公司
2020-09-28	叶酸片	0.4mg*31s*3板	17,012.38	上海太安堂医药公司
2020-09-28	叶酸片	0.4mg*31s*3板	51,037.13	上海太安堂医药公司
2020-10-22	炉甘石洗剂	100ml	973.45	上海太安堂医药公司
2020-10-22	人工牛黄甲硝唑胶囊	24粒	288.85	上海太安堂医药公司
2020-11-11	蒲地蓝消炎口服液	10ml*10支	1,486.72	上海太安堂医药公司
2020-11-11	蒲地蓝消炎口服液	10ml*10支	13,380.52	上海太安堂医药公司
2020-11-11	蒲地蓝消炎口服液	10ml*10支	4,460.17	上海太安堂医药公司
2020-12-10	复方樟薄软膏	19.4g	2,754.70	上海太安堂医药公司



日期	采购商品名称	商品规格	采购金额（元）	采购单位
2020-12-10	复方樟薄软膏	19.4g	51,926.02	上海太安堂医药公司
2020-04-01	他克莫司胶囊	0.5mgX50粒	238.94	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	207.08	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	322.12	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	92.04	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	69.03	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	69.03	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	138.05	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	92.04	上海太安堂医药公司
2020-04-03	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	69.03	上海太安堂医药公司
2020-04-03	缬沙坦胶囊 代文	80mg*7粒	169.38	上海太安堂医药公司
2020-04-03	缬沙坦胶囊 代文	80mg*7粒	111.50	上海太安堂医药公司
2020-04-03	缬沙坦胶囊 代文	80mg*7粒	84.69	上海太安堂医药公司
2020-04-03	葡萄糖酸钙锌口服溶液	10ml*24支	268.67	上海太安堂医药公司
2020-04-09	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	244.25	上海太安堂医药公司
2020-05-25	格列齐特片(II)	80mg*60片	322.30	上海太安堂医药公司
2020-06-12	维生素D滴剂	400单位X30粒(胶囊型)	69.03	上海太安堂医药公司
2020-07-29	他克莫司胶囊	0.5mgX50粒	47,787.62	上海太安堂医药公司
2020-09-25	复方樟脑乳膏	25克	3,858.40	上海太安堂医药公司
小计			5,619,082.72	上海太安堂医药公司
2021-01-15	复方樟薄软膏	19.4g	74,376.66	上海太安堂医药公司
2021-01-15	樟薄玉香软膏	19.4克	54,881.42	上海太安堂医药公司
2021-01-15	复方樟薄软膏	19.4g	8,264.07	上海太安堂医药公司
2021-01-29	人工牛黄甲硝唑胶囊	24粒	254.87	上海太安堂医药公司
2021-01-29	炉甘石洗剂	100ml	973.45	上海太安堂医药公司
2021-01-29	金博瑞	30mg*12片	23,893.80	上海太安堂医药公司
2021-02-09	金博瑞	30mg*12片	164,601.78	上海太安堂医药公司
2021-03-02	他克莫司胶囊	0.5mg*50粒	3,539.82	上海太安堂医药公司
2021-03-02	人工牛黄甲硝唑胶囊	24粒	509.73	上海太安堂医药公司
2021-04-07	格列齐特缓释片	30mgX30片	111,504.42	上海太安堂医药公司
2021-04-07	达妮汀	500mg(1片)	4,247.79	上海太安堂医药公司
2021-04-26	酪酸梭菌活菌片	20片(0.35*1百万CFU)	7,787.61	上海太安堂医药公司
2021-05-10	复方倍氯米松樟脑乳膏	20g	1,238.94	上海太安堂医药公司
2021-05-17	金博瑞	30mg*12片*2板/盒	43,327.43	上海太安堂医药公司
2021-05-17	妈富隆	21片(0.15mg+30μg)	33,546.90	上海太安堂医药公司
2021-06-10	炉甘石洗剂	100ml	1,946.90	上海太安堂医药公司
2021-06-17	蒲地蓝消炎口服液	10ml*10支	5,798.23	上海太安堂医药公司
2021-06-25	复方倍氯米松樟脑乳膏	20g	840.71	上海太安堂医药公司
2021-07-13	蒲地蓝消炎口服液	10ml*10支	9,767.26	上海太安堂医药公司
2021-07-19	炉甘石洗剂	100ml	1,946.90	上海太安堂医药公司
2021-07-19	复方倍氯米松樟脑乳膏	10克	3,348.67	上海太安堂医药公司



日期	采购商品名称	商品规格	采购金额（元）	采购单位
2021-07-22	妈富隆	21片(0.15mg+30 μg)	58,778.77	上海太安堂医药公司
2021-07-22	复方倍氯米松樟脑乳膏	20g	3,181.24	上海太安堂医药公司
2021-07-22	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30 μg)	23,511.51	上海太安堂医药公司
2021-07-22	复方倍氯米松樟脑乳膏	10克	3,348.67	上海太安堂医药公司
2021-08-04	妈富隆	21片(0.15mg+30 μg)	58,778.77	上海太安堂医药公司
2021-08-06	妈富隆	21片(0.15mg+30 μg)	117,557.54	上海太安堂医药公司
2021-08-17	妈富隆	21片(0.15mg+30 μg)	70,534.52	上海太安堂医药公司
2021-08-18	蒲地蓝消炎口服液	10ml*10支	14,867.26	上海太安堂医药公司
2021-08-19	阿司匹林肠溶片	100mg*30片	66,902.65	上海太安堂医药公司
2021-08-25	妈富隆	21片(0.15mg+30 μg)	117,557.54	上海太安堂医药公司
2021-09-03	妈富隆	21片(0.15mg+30 μg)	102,645.14	上海太安堂医药公司
2021-09-08	艾地苯醌片 金博瑞	30mg*12片	23,893.80	上海太安堂医药公司
2021-09-14	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30 μg)	93,792.05	上海太安堂医药公司
2021-09-23	熊去氧胆酸片	0.25g*12片*2板/盒	884.96	上海太安堂医药公司
2021-09-23	亮祝	0.4ml: 2mg*30支/盒	3,472.57	上海太安堂医药公司
2021-09-23	妈富隆	21片(0.15mg+30 μg)	23,511.51	上海太安堂医药公司
2021-09-23	阿司匹林肠溶片	100mg*30片	66,902.65	上海太安堂医药公司
2021-09-30	妈富隆	21片(0.15mg+30 μg)	72,254.86	上海太安堂医药公司
2021-10-25	复方樟薄软膏	4g	75,504.53	上海太安堂医药公司
2021-11-10	复方樟薄软膏	4g	15,090.42	上海太安堂医药公司
2021-11-10	复方樟薄软膏	4g	22,651.36	上海太安堂医药公司
2021-12-03	复方樟薄软膏	19.4g	27,525.66	上海太安堂医药公司
2021-12-03	复方樟薄软膏	19.4g	144,509.70	上海太安堂医药公司
2021-12-03	复方樟薄软膏	19.4g	9,175.22	上海太安堂医药公司
2021-12-03	复方樟薄软膏	19.4g	18,350.44	上海太安堂医药公司
2021-12-03	复方樟薄软膏	19.4g	29,819.46	上海太安堂医药公司
2021-12-14	复方樟薄软膏	4g	100,672.70	上海太安堂医药公司
小计			1,922,272.86	上海太安堂医药公司
2022-09-14	屈螺酮炔雌醇片	21片	88,353.98	上海太安堂医药公司
2022-09-22	屈螺酮炔雌醇片	21片	88,261.95	上海太安堂医药公司
小计			176,615.93	
合计			7,717,971.51	

2、2020至2022年公司与苏州延天龄采购明细

日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2020-02-10	酮康唑乳膏	15g	17,283.19	上海太安堂医药公司
2020-03-03	樟薄玉香软膏	19.4克	18,902.65	上海太安堂医药公司
2020-03-12	硝酸咪康唑乳膏	20g	3,950.44	上海太安堂医药公司
2020-03-12	布洛芬混悬液	100毫升: 2克	3,982.30	上海太安堂医药公司
2020-03-12	酮康唑乳膏	15g	5,761.06	上海太安堂医药公司
2020-03-12	布洛芬混悬液	100毫升: 2克	9,292.04	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2020-03-17	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	57,433.63	上海太安堂医药公司
2020-03-17	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	52,212.39	上海太安堂医药公司
2020-03-25	酮康唑乳膏	15g	5,761.06	上海太安堂医药公司
2020-03-25	硝酸咪康唑乳膏 达克宁	20g	4,608.85	上海太安堂医药公司
2020-03-25	樟薄玉香软膏	19.4克	18,902.65	上海太安堂医药公司
2020-03-25	布洛芬混悬液	100毫升：2克	5,168.14	上海太安堂医药公司
2020-03-25	布洛芬混悬液	100毫升：2克	2,584.07	上海太安堂医药公司
2020-03-25	枸橼酸铋钾片/替硝唑片/克拉霉素片组合包装	8片	33,185.84	上海太安堂医药公司
2020-04-08	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	52,212.39	上海太安堂医药公司
2020-04-08	硝酸咪康唑乳膏 达克宁	20g	4,608.85	上海太安堂医药公司
2020-04-08	酮康唑乳膏	15g	5,761.06	上海太安堂医药公司
2020-04-10	枸橼酸铋钾片/替硝唑片/克拉霉素片组合包装	8片	4,247.79	上海太安堂医药公司
2020-04-10	枸橼酸铋钾片/替硝唑片/克拉霉素片组合包装	8片	33,584.07	上海太安堂医药公司
2020-04-24	樟薄玉香软膏	19.4克	56,389.38	上海太安堂医药公司
2020-04-28	恒古骨伤愈合剂	25ml/瓶	9,159.29	上海太安堂医药公司
2020-05-13	酮康唑乳膏	15g	5,761.06	上海太安堂医药公司
2020-05-13	硝酸咪康唑乳膏 达克宁	20g	4,608.85	上海太安堂医药公司
2020-05-13	布洛芬缓释胶囊	0.4g*24粒	53,805.31	上海太安堂医药公司
2020-05-13	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	52,212.39	上海太安堂医药公司
2020-05-13	硝酸咪康唑乳膏 达克宁	20g	4,608.85	上海太安堂医药公司
2020-05-18	莫匹罗星软膏	10克2%	42,123.89	上海太安堂医药公司
2020-05-18	双氯芬酸二乙胺乳胶剂	20g	5,283.19	上海太安堂医药公司
2020-05-18	双氯芬酸二乙胺乳胶剂	20g	31,699.12	上海太安堂医药公司
2020-05-18	厄贝沙坦氢氯噻嗪片	7片(150mg/12.5mg)	25,486.73	上海太安堂医药公司
2020-05-18	阿胶	250g(红标/铁盒)	162,548.67	上海太安堂医药公司
2020-05-18	人血白蛋白 奥克特诺尔	10g/瓶(20%,50ml)	110,176.99	上海太安堂医药公司
2020-05-18	硫酸氢氯吡格雷片	75mg*7片(薄膜衣)	80,601.77	上海太安堂医药公司
2020-05-19	桉柠蒎肠溶软胶囊	0.3gX18粒	3,876.11	上海太安堂医药公司
2020-05-19	双氯芬酸二乙胺乳胶剂	20g	5,283.19	上海太安堂医药公司
2020-05-19	双氯芬酸二乙胺乳胶剂	20g	-5,283.19	上海太安堂医药公司
2020-05-28	盐酸二甲双胍片	850mg*20片	69,026.55	上海太安堂医药公司
2020-05-28	布洛芬缓释胶囊	300mg*20粒	650.44	上海太安堂医药公司
2020-06-03	硫酸氢氯吡格雷片	75mg*7片(薄膜衣)	-80,601.77	上海太安堂医药公司
2020-06-08	阿卡波糖片	50mg*30片	45,159.29	上海太安堂医药公司
2020-06-12	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30μg)	233,968.14	上海太安堂医药公司
2020-06-12	阿卡波糖片	50mg*30片	50,176.99	上海太安堂医药公司
2020-06-22	阿卡波糖片	50mg*30片	45,159.29	上海太安堂医药公司
2020-06-30	多巴丝肼片	250mg*40片	238,938.05	上海太安堂医药公司
2020-06-30	多巴丝肼片	250mg*40片	205,752.21	上海太安堂医药公司
2020-06-30	多巴丝肼片	250mg*40片	862,831.86	上海太安堂医药公司
2020-06-30	多巴丝肼片	250mg*40片	19,911.50	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2020-07-09	阿卡波糖片	50mg*30片	90,318.58	上海太安堂医药公司
2020-07-09	阿卡波糖片	50mg*30片	55,194.69	上海太安堂医药公司
2020-07-16	丙酸氟替卡松鼻喷雾剂 辅舒良	50微克*120喷	51,185.84	上海太安堂医药公司
2020-07-16	双氯芬酸二乙胺乳胶剂	20g	26,415.93	上海太安堂医药公司
2020-07-16	莫匹罗星软膏	10克2%	42,176.99	上海太安堂医药公司
2020-07-16	前列安栓	2gX7粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2020-07-21	多巴丝肼片	250mg*40片	862,831.86	上海太安堂医药公司
2020-07-22	莫匹罗星软膏	10克2%	33,741.59	上海太安堂医药公司
2020-07-24	布洛芬缓释胶囊	0.4g*24粒	16,814.16	上海太安堂医药公司
2020-07-28	蒙脱石散	3克X15袋（桔子味）	40,258.41	上海太安堂医药公司
2020-07-28	蒙脱石散	3gX15袋（草莓味）	52,099.12	上海太安堂医药公司
2020-07-28	蒙脱石散	3克X15袋（桔子味）	9,472.57	上海太安堂医药公司
2020-07-31	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30μg)	467,936.28	上海太安堂医药公司
2020-07-31	阿胶	500g(福牌阿胶/铁盒)	42,743.36	上海太安堂医药公司
2020-08-12	前列安栓	2gX7粒/盒	26,336.28	上海太安堂医药公司
2020-08-12	前列安栓	2gX7粒/盒	6,584.07	上海太安堂医药公司
2020-08-18	盐酸坦索罗辛缓释胶囊 哈乐	0.2mg*10粒	858,407.08	上海太安堂医药公司
2020-08-18	盐酸坦索罗辛缓释胶囊 哈乐	0.2mg*10粒	858,407.08	上海太安堂医药公司
2020-08-20	地屈孕酮片 达芙通	10mg*20片	25,769.91	上海太安堂医药公司
2020-08-20	奥美沙坦酯片	20毫克x10片	17,309.73	上海太安堂医药公司
2020-08-20	地屈孕酮片 达芙通	10mg*20片	81,274.34	上海太安堂医药公司
2020-08-25	地屈孕酮片	10mg*20片	59,469.03	上海太安堂医药公司
2020-08-26	地屈孕酮片 达芙通	10mg*20片	-1,288.50	上海太安堂医药公司
2020-08-26	地屈孕酮片 达芙通	10mg*20片	-2,180.53	上海太安堂医药公司
2020-08-27	前列安栓	2gX7粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2020-08-27	阿卡波糖片 卡博平	50mg*30片	16,991.15	上海太安堂医药公司
2020-08-27	前列安栓	2gX7粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2020-09-02	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30μg)	500,049.56	上海太安堂医药公司
2020-09-02	格列美脲片	2mgX15片	42,307.96	上海太安堂医药公司
2020-09-04	前列安栓	2gX7粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2020-09-09	前列安栓	2gX7粒/盒	13,168.14	上海太安堂医药公司
2020-09-09	前列安栓	2gX7粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2020-09-09	前列安栓	2gX7粒/盒	10,560.00	上海太安堂医药公司
2020-09-09	前列安栓	2gX7粒/盒	26,400.00	上海太安堂医药公司
2020-09-09	前列安栓	2gX7粒/盒	-10,560.00	上海太安堂医药公司
2020-09-09	前列安栓	2gX7粒/盒	-26,400.00	上海太安堂医药公司
2020-09-18	前列安栓	2gX7粒/盒	65,840.71	上海太安堂医药公司
2020-10-16	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	78,318.58	上海太安堂医药公司
2020-10-19	地屈孕酮片	10mg*20片	11,596.46	上海太安堂医药公司
2020-10-20	硫酸羟氯喹片	0.1克*14片	110,442.48	上海太安堂医药公司
2020-10-20	硫酸羟氯喹片	0.1克*14片	4,601.77	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2020-10-23	前列安栓	2gX7 粒/盒	6,584.07	上海太安堂医药公司
2020-10-23	前列安栓	2gX7 粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2020-10-27	多巴丝肼片	250mg*40 片	755,539.82	上海太安堂医药公司
2020-10-27	去氧孕烯炔雌醇片	21 片(0.15mg+30 μg)	116,898.05	上海太安堂医药公司
2020-10-27	去氧孕烯炔雌醇片	21 片(0.15mg+30 μg)	532,535.58	上海太安堂医药公司
2020-10-27	格列美脲片	2mgX15 片	18,923.89	上海太安堂医药公司
2020-10-27	多巴丝肼片	250mg*40 片	1,198,442.48	上海太安堂医药公司
2020-10-27	多巴丝肼片	250mg*40 片	325,663.72	上海太安堂医药公司
2020-10-27	格列美脲片	2mgX15 片	2,102.65	上海太安堂医药公司
2020-10-29	前列安栓	2gX7 粒/盒	6,584.07	上海太安堂医药公司
2020-10-29	前列安栓	2gX7 粒/盒	19,752.21	上海太安堂医药公司
2020-10-29	前列安栓	2gX7 粒/盒	39,504.42	上海太安堂医药公司
2020-10-29	格列美脲片	2mgX15 片	41,203.54	上海太安堂医药公司
2020-11-05	前列安栓	2gX7 粒/盒	107,964.60	上海太安堂医药公司
2020-11-10	恩替卡韦胶囊	0.5mg*24 粒/盒	3,008.85	上海太安堂医药公司
2020-11-13	蒙脱石散	3gX15 袋(草莓味)	49,730.97	上海太安堂医药公司
2020-11-13	蒙脱石散	3gX15 袋(草莓味)	44,994.69	上海太安堂医药公司
2020-11-13	布洛芬缓释胶囊	300mg*20 粒	7,805.31	上海太安堂医药公司
2020-11-13	布洛芬缓释胶囊	300mg*20 粒	18,212.39	上海太安堂医药公司
2020-11-18	多巴丝肼片	250mg*40 片	58,619.47	上海太安堂医药公司
2020-11-18	去氧孕烯炔雌醇片	21 片(0.15mg+30 μg)	688,399.65	上海太安堂医药公司
2020-11-18	去氧孕烯炔雌醇片	21 片(0.15mg+30 μg)	25,977.35	上海太安堂医药公司
2020-11-18	多巴丝肼片	250mg*40 片	957,451.33	上海太安堂医药公司
2020-11-18	多巴丝肼片	250mg*40 片	1,589,238.94	上海太安堂医药公司
2020-11-18	布洛芬缓释胶囊	300mg*20 粒	13,008.85	上海太安堂医药公司
2020-11-20	格列美脲片	2mgX15 片	20,601.77	上海太安堂医药公司
2020-11-20	格列美脲片	2mgX15 片	82,407.08	上海太安堂医药公司
2020-11-27	格列美脲片	2mgX15 片	92,707.96	上海太安堂医药公司
2020-11-27	格列美脲片	2mgX15 片	10,300.88	上海太安堂医药公司
2020-12-01	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28 片	78,318.58	上海太安堂医药公司
2020-12-08	盐酸帕罗西汀片	20mg*10 片	100,530.97	上海太安堂医药公司
2020-12-08	盐酸帕罗西汀片	20mg*10 片	50,265.49	上海太安堂医药公司
2020-12-08	盐酸帕罗西汀片	20mg*10 片	37,573.45	上海太安堂医药公司
小计			14,541,726.48	
2021-01-12	布洛芬缓释胶囊	300mg*20 粒	23,893.81	上海太安堂医药公司
2021-01-15	多巴丝肼片	250mg*40 片	868,309.73	上海太安堂医药公司
2021-01-15	多巴丝肼片	250mg*40 片	556,778.76	上海太安堂医药公司
2021-01-15	多巴丝肼片	250mg*40 片	980,991.15	上海太安堂医药公司
2021-01-15	多巴丝肼片	250mg*40 片	828,539.82	上海太安堂医药公司
2021-01-15	多巴丝肼片	250mg*40 片	79,539.82	上海太安堂医药公司
2021-01-15	多巴丝肼片	250mg*40 片	980,991.15	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2021-01-22	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	77,900.88	上海太安堂医药公司
2021-01-25	前列安栓	2gX7粒/盒	6,392.04	上海太安堂医药公司
2021-01-25	前列安栓	2gX7粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2021-01-25	前列安栓	2gX7粒/盒	16,460.18	上海太安堂医药公司
2021-01-25	硫酸羟氯喹片	0.1克*14片	4,601.77	上海太安堂医药公司
2021-01-25	前列安栓	2gX7粒/盒	42,988.50	上海太安堂医药公司
2021-01-26	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	18,945.13	上海太安堂医药公司
2021-01-26	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	47,362.83	上海太安堂医药公司
2021-01-27	硫唑嘌呤片	50mgx60片	13,699.12	上海太安堂医药公司
2021-01-28	硫唑嘌呤片	50mgx60片	27,398.23	上海太安堂医药公司
2021-01-28	硫酸氢氯吡格雷片	75mg*7片(薄膜衣)	40,778.76	上海太安堂医药公司
2021-01-28	硫酸氢氯吡格雷片	75mg*7片(薄膜衣)	32,623.01	上海太安堂医药公司
2021-01-28	恩替卡韦胶囊	0.5mg*24粒/盒	30,619.47	上海太安堂医药公司
2021-02-18	地屈孕酮片	10mg*20片	181,592.92	上海太安堂医药公司
2021-03-01	盐酸二甲双胍片	850mg*20片	14,187.61	上海太安堂医药公司
2021-03-02	前列安栓	2gX7粒/盒	72,424.78	上海太安堂医药公司
2021-03-02	前列安栓	2gX7粒/盒	13,168.14	上海太安堂医药公司
2021-03-02	地屈孕酮片	10mg*20片	108,955.75	上海太安堂医药公司
2021-03-15	前列安栓	2gX7粒/盒	98,761.06	上海太安堂医药公司
2021-03-15	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	75,707.96	上海太安堂医药公司
2021-03-16	厄贝沙坦氢氯噻嗪片	7片(150mg/12.5mg)	64,353.98	上海太安堂医药公司
2021-03-17	前列安栓	2gX7粒/盒	19,752.21	上海太安堂医药公司
2021-03-17	硫酸沙丁胺醇吸入气雾剂	100ug200揆/瓶/盒	26,933.63	上海太安堂医药公司
2021-03-17	硫酸沙丁胺醇吸入气雾剂	100ug200揆/瓶/盒	8,977.88	上海太安堂医药公司
2021-03-17	前列安栓	2gX7粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2021-03-17	盐酸帕罗西汀片	20mg*10片	6,138.05	上海太安堂医药公司
2021-03-17	前列安栓	2gX7粒/盒	32,920.35	上海太安堂医药公司
2021-03-18	蒙脱石散 思密达	3gX15袋(草莓味)	18,945.13	上海太安堂医药公司
2021-03-18	盐酸坦索罗辛缓释胶囊	0.2mg 14粒	21,415.93	上海太安堂医药公司
2021-03-18	蒙脱石散	3克X15袋(桔子味)	11,840.71	上海太安堂医药公司
2021-03-18	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	28,417.70	上海太安堂医药公司
2021-03-23	富马酸替诺福韦二吡呋酯片	300mg*30片	41,747.26	上海太安堂医药公司
2021-03-23	拉莫三嗪片 利必通	50mg*30片	11,494.51	上海太安堂医药公司
2021-03-23	布洛芬缓释胶囊	0.4g*24粒	2,690.27	上海太安堂医药公司
2021-03-25	前列安栓	2gX7粒/盒	19,752.21	上海太安堂医药公司
2021-03-25	前列安栓	2gX7粒/盒	111,929.20	上海太安堂医药公司
2021-03-25	前列安栓	2gX7粒/盒	19,752.21	上海太安堂医药公司
2021-03-25	前列安栓	2gX7粒/盒	26,336.28	上海太安堂医药公司
2021-03-25	前列安栓	2gX7粒/盒	19,752.21	上海太安堂医药公司
2021-04-07	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	5,742.74	上海太安堂医药公司
2021-04-07	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	1,361.68	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2021-04-07	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	33,114.51	上海太安堂医药公司
2021-04-07	蒙脱石散	3克X15袋(桔子味)	11,840.71	上海太安堂医药公司
2021-04-16	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	73,097.35	上海太安堂医药公司
2021-04-22	硫唑嘌呤片	50mgx60片	4,566.37	上海太安堂医药公司
2021-04-22	硫唑嘌呤片	50mgx60片	2,283.19	上海太安堂医药公司
2021-04-22	硫唑嘌呤片	50mgx60片	13,699.12	上海太安堂医药公司
2021-04-27	非布司他片	40mg*10片	13,893.81	上海太安堂医药公司
2021-04-27	厄贝沙坦氢氯噻嗪片	7片(150mg/12.5mg)	16,088.50	上海太安堂医药公司
2021-04-29	盐酸曲美他嗪片	20mg*30片	400,311.50	上海太安堂医药公司
2021-04-29	硫酸氢氯吡格雷片	25mg*20片	15,221.24	上海太安堂医药公司
2021-04-29	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30μg)	216,764.60	上海太安堂医药公司
2021-04-29	盐酸曲美他嗪片	20mg*30片	332,516.81	上海太安堂医药公司
2021-04-29	盐酸曲美他嗪片	20mg*30片	526,215.93	上海太安堂医药公司
2021-04-29	盐酸曲美他嗪片	20mg*30片	677,946.90	上海太安堂医药公司
2021-04-29	蒙脱石散 思密达	3gX15袋(草莓味)	18,945.13	上海太安堂医药公司
2021-04-29	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30μg)	84,297.35	上海太安堂医药公司
2021-04-30	厄贝沙坦氢氯噻嗪片	7片(150mg/12.5mg)	6,435.40	上海太安堂医药公司
2021-04-30	厄贝沙坦氢氯噻嗪片	7片(150mg/12.5mg)	54,700.88	上海太安堂医药公司
2021-04-30	厄贝沙坦氢氯噻嗪片	7片(150mg/12.5mg)	3,217.70	上海太安堂医药公司
2021-05-11	蒙脱石散	3克X15袋(桔子味)	21,313.27	上海太安堂医药公司
2021-05-11	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	2,368.14	上海太安堂医药公司
2021-05-11	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	16,576.99	上海太安堂医药公司
2021-05-13	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	14,208.85	上海太安堂医药公司
2021-05-13	蒙脱石散	3克X15袋(桔子味)	23,681.42	上海太安堂医药公司
2021-05-13	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	28,417.70	上海太安堂医药公司
2021-05-24	前列安栓	2gX7粒/盒	6,584.07	上海太安堂医药公司
2021-05-24	前列安栓	2gX7粒/盒	125,097.35	上海太安堂医药公司
2021-05-28	人血白蛋白	10g(20%, 50ml)/瓶	59,026.55	上海太安堂医药公司
2021-05-28	人血白蛋白	10g(20%, 50ml)/瓶	383,672.57	上海太安堂医药公司
2021-06-15	前列安栓	2gX7粒/盒	59,256.64	上海太安堂医药公司
2021-06-15	前列安栓	2gX7粒/盒	98,761.06	上海太安堂医药公司
2021-06-15	前列安栓	2gX7粒/盒	105,345.13	上海太安堂医药公司
2021-06-21	硫唑嘌呤片	50mgx60片	20,548.67	上海太安堂医药公司
2021-06-29	奥利司他胶囊	0.12g*24粒	1,589,750.44	上海太安堂医药公司
2021-06-29	奥美拉唑肠溶胶囊	20mg*14粒/盒	2,732,630.09	上海太安堂医药公司
2021-06-29	奥美拉唑肠溶胶囊	20mg*14粒/盒	55,391.15	上海太安堂医药公司
2021-06-29	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30μg)	1,055,798.44	上海太安堂医药公司
2021-06-29	奥利司他胶囊	0.12g*24粒	587,664.16	上海太安堂医药公司
2021-06-29	盐酸特比萘芬片	0.125g*14片/盒	808,624.78	上海太安堂医药公司
2021-06-29	盐酸特比萘芬片	0.125g*14片/盒	808,624.78	上海太安堂医药公司
2021-06-29	盐酸特比萘芬片	0.125g*14片/盒	1,641,387.61	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2021-07-12	蒙脱石散	3克X15袋（桔子味）	47,362.83	上海太安堂医药公司
2021-07-12	盐酸曲美他嗪片	20mg*30片	473,150.44	上海太安堂医药公司
2021-07-12	蒙脱石散 思密达	3gX15袋（草莓味）	21,313.27	上海太安堂医药公司
2021-07-12	蒙脱石散 思密达	3gX15袋（草莓味）	26,049.56	上海太安堂医药公司
2021-07-12	盐酸曲美他嗪片	20mg*30片	110,283.19	上海太安堂医药公司
2021-07-12	盐酸曲美他嗪片	20mg*30片	1,017,451.33	上海太安堂医药公司
2021-07-12	恩替卡韦胶囊	0.5mg*7粒	23,008.85	上海太安堂医药公司
2021-07-12	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30μg)	996,730.09	上海太安堂医药公司
2021-07-12	艾地苯醌片	30mg*12片	497,628.32	上海太安堂医药公司
2021-07-13	多巴丝肼片	250mg*40片	405,743.36	上海太安堂医药公司
2021-07-13	多巴丝肼片	250mg*40片	1,302,305.31	上海太安堂医药公司
2021-07-13	多巴丝肼片	250mg*40片	379,566.37	上海太安堂医药公司
2021-08-02	艾地苯醌片	30mg*12片	1,480,353.98	上海太安堂医药公司
2021-08-02	去氧孕烯炔雌醇片	21片(0.15mg+30μg)	741,125.63	上海太安堂医药公司
2021-08-23	羧甲基纤维素钠滴眼液	(0.4ml:2mg)*30支	384.96	上海太安堂医药公司
2021-08-23	克霉唑阴道片	500mg(1片)	14,336.28	上海太安堂医药公司
2021-08-25	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	151,327.43	上海太安堂医药公司
2021-08-30	奥美拉唑肠溶胶囊	20mg*14粒/盒	515,893.80	上海太安堂医药公司
2021-08-30	左氧氟沙星滴眼液 可乐必妥	5ml(0.5%)	420,530.97	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,508,637.17	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,567,670.80	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,541,433.63	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,141,316.81	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,305,299.12	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,082,283.19	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	288,608.85	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,023,249.56	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	268,930.97	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,495,518.59	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	321,405.31	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	1,429,925.66	上海太安堂医药公司
2021-09-23	多巴丝肼片	250mg*40片	655,929.20	上海太安堂医药公司
2021-10-12	奥美拉唑肠溶胶囊	20mg*14粒/盒	275,030.09	上海太安堂医药公司
2021-10-12	恩替卡韦片	0.5mg*7片	365,989.38	上海太安堂医药公司
2021-10-12	奥美拉唑肠溶胶囊	20mg*14粒/盒	773,522.13	上海太安堂医药公司
2021-12-17	硫酸氢氯吡格雷片	25mg*20片	48,481.42	上海太安堂医药公司
2021-01-15	多巴丝肼片	250mg*40片	-980,991.15	上海太安堂医药公司
2021-05-17	蒙脱石散	3克X15袋（桔子味）	-118.41	上海太安堂医药公司
2021-05-17	蒙脱石散	3gX15袋（草莓味）	-19.73	上海太安堂医药公司
2021-05-17	蒙脱石散	3gX15袋（草莓味）	-59.20	上海太安堂医药公司
2021-05-21	蒙脱石散	3克X15袋（桔子味）	-118.41	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2021-05-21	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	-19.73	上海太安堂医药公司
2021-05-21	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	-118.41	上海太安堂医药公司
2021-06-01	前列安栓	2gX7粒/盒	-219.47	上海太安堂医药公司
2021-06-01	前列安栓	2gX7粒/盒	-603.54	上海太安堂医药公司
2021-06-10	蒙脱石散	3克X15袋(桔子味)	-197.35	上海太安堂医药公司
2021-06-10	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	-217.08	上海太安堂医药公司
2021-06-10	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	-138.14	上海太安堂医药公司
2021-06-10	蒙脱石散	3gX15袋(草莓味)	-98.67	上海太安堂医药公司
2021-06-21	前列安栓	2gX7粒/盒	-1,316.81	上海太安堂医药公司
2021-06-21	前列安栓	2gX7粒/盒	-82.30	上海太安堂医药公司
2021-07-19	多巴丝胍片	250mg*40片	-588.98	上海太安堂医药公司
2021-07-19	多巴丝胍片	250mg*40片	-523.54	上海太安堂医药公司
2021-07-19	多巴丝胍片	250mg*40片	-1,570.62	上海太安堂医药公司
小计			41,290,370.39	
2022-01-17	多巴丝胍片	250mg*40片	185,221.24	上海太安堂医药公司
2022-01-17	多巴丝胍片	250mg*40片	1,488,384.96	上海太安堂医药公司
2022-01-17	多巴丝胍片	250mg*40片	873,185.84	上海太安堂医药公司
2022-01-17	多巴丝胍片	250mg*40片	1,323,008.85	上海太安堂医药公司
2022-01-17	多巴丝胍片	250mg*40片	661,504.43	上海太安堂医药公司
2022-02-17	苯磺酸氨氯地平片	5mg*28片	69,026.55	上海太安堂医药公司
2022-03-10	奥美拉唑肠溶胶囊	20mg*14粒/盒	543,886.73	上海太安堂医药公司
2022-03-10	奥美拉唑肠溶胶囊	20mg*14粒/盒	527,405.31	上海太安堂医药公司
2022-03-10	奥美拉唑肠溶胶囊	20mg*14粒/盒	1,631,660.18	上海太安堂医药公司
2022-03-23	多巴丝胍片	250mg*40片	1,316,041.59	上海太安堂医药公司
2022-03-23	多巴丝胍片	250mg*40片	648,100.89	上海太安堂医药公司
2022-03-23	多巴丝胍片	250mg*40片	1,210,229.20	上海太安堂医药公司
2022-03-23	多巴丝胍片	250mg*40片	1,322,654.87	上海太安堂医药公司
2022-03-23	多巴丝胍片	250mg*40片	1,322,654.87	上海太安堂医药公司
2022-03-23	多巴丝胍片	250mg*40片	793,592.92	上海太安堂医药公司
2022-05-25	多巴丝胍片	250mg*40片	1,613,638.94	上海太安堂医药公司
2022-05-25	多巴丝胍片	250mg*40片	1,607,025.66	上海太安堂医药公司
2022-05-25	多巴丝胍片	250mg*40片	872,952.21	上海太安堂医药公司
2022-05-25	多巴丝胍片	250mg*40片	1,620,252.21	上海太安堂医药公司
2022-05-25	多巴丝胍片	250mg*40片	1,547,506.20	上海太安堂医药公司
2022-05-25	多巴丝胍片	250mg*40片	218,238.05	上海太安堂医药公司
2022-05-25	多巴丝胍片	250mg*40片	899,405.31	上海太安堂医药公司
2022-05-25	多巴丝胍片	250mg*40片	357,116.81	上海太安堂医药公司
2022-06-15	医用外科口罩	30支(9.5cm*17cm)	0.00	上海太安堂医药公司
2022-06-15	医用外科口罩	30支(9.5cm*17cm)	0.00	上海太安堂医药公司
2022-06-15	医用外科口罩	30支(9.5cm*17cm)	0.00	上海太安堂医药公司
2022-06-15	医用外科口罩	30支(9.5cm*17cm)	0.00	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2022-06-15	前列安栓	2gX7 粒/盒	2,389.38	上海太安堂医药公司
2022-06-15	前列安栓	2gX7 粒/盒	31,725.66	上海太安堂医药公司
2022-06-15	医用外科口罩	30支（9.5cm*17cm）	0.00	上海太安堂医药公司
2022-06-20	前列安栓	2gX7 粒/盒	6,371.68	上海太安堂医药公司
2022-07-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,157,323.01	上海太安堂医药公司
2022-07-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	284,370.80	上海太安堂医药公司
2022-07-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,124,256.64	上海太安堂医药公司
2022-07-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,018,444.25	上海太安堂医药公司
2022-07-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,507,826.55	上海太安堂医药公司
2022-07-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	337,276.99	上海太安堂医药公司
2022-07-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,183,776.11	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	218,238.05	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	489,382.30	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	72,746.02	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	178,558.41	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	304,210.62	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	423,249.56	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	238,077.88	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	357,116.81	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	416,636.28	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	601,807.96	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,587,185.84	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,613,638.94	上海太安堂医药公司
2022-08-11	多巴丝胍片	250mg*40 片	112,425.66	上海太安堂医药公司
2022-08-17	雷贝拉唑钠肠溶胶囊	10mg*10 粒	15,794.69	上海太安堂医药公司
2022-08-24	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,620,252.21	上海太安堂医药公司
2022-08-24	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,613,638.94	上海太安堂医药公司
2022-08-24	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,587,185.84	上海太安堂医药公司
2022-08-24	多巴丝胍片	250mg*40 片	185,171.68	上海太安堂医药公司
2022-08-24	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,607,025.66	上海太安堂医药公司
2022-09-16	雷贝拉唑钠肠溶胶囊	10mg*10 粒	15,998.23	上海太安堂医药公司
2022-09-28	蒙脱石散 思密达	3gX15 袋(草莓味)	1,338.05	上海太安堂医药公司
2022-09-28	蒙脱石散 思密达	3gX15 袋(草莓味)	286.73	上海太安堂医药公司
2022-09-28	门冬氨酸鸟氨酸颗粒	3g*10 袋/盒	6,867.26	上海太安堂医药公司
2022-09-28	门冬氨酸鸟氨酸颗粒	3g*10 袋/盒	6,867.26	上海太安堂医药公司
2022-09-28	阿托伐他汀钙片	20 毫克 x28 片	14,957.52	上海太安堂医药公司
2022-09-28	多潘立酮片	10 毫克*21 片*2 板	1,811.95	上海太安堂医药公司
2022-09-28	硝酸咪康唑栓	0.2G*7 枚	2,891.15	上海太安堂医药公司
2022-09-28	阿托伐他汀钙片	20 毫克 x28 片	2,769.91	上海太安堂医药公司
2022-09-28	盐酸二甲双胍片	850mg*20 片	9,778.76	上海太安堂医药公司
2022-10-14	多巴丝胍片	250mg*40 片	145,492.04	上海太安堂医药公司



日期	销售商品名称	商品规格	销售金额（元）	销售单位
2022-10-14	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,084,576.99	上海太安堂医药公司
2022-10-14	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,349,107.97	上海太安堂医药公司
2022-10-14	多巴丝胍片	250mg*40 片	720,846.90	上海太安堂医药公司
2022-10-14	多巴丝胍片	250mg*40 片	998,604.43	上海太安堂医药公司
2022-10-14	多巴丝胍片	250mg*40 片	899,405.31	上海太安堂医药公司
2022-10-14	多巴丝胍片	250mg*40 片	1,415,240.71	上海太安堂医药公司
2022-12-21	玻璃体温计(口腔型)-J	三角型棒式	73.01	上海太安堂医药公司
2022-12-21	玻璃体温计(肛表)	三角形棒式	91.68	上海太安堂医药公司
2022-12-21	玻璃体温计(肛表)	三角形棒式	29.47	上海太安堂医药公司
2022-12-21	复方利多卡因乳膏	5% 10g/支	1,003.54	上海太安堂医药公司
2022-12-21	玻璃体温计(肛表)	三角形棒式	265.22	上海太安堂医药公司
2022-12-21	玻璃体温计(口腔型)-J	三角型棒式	321.24	上海太安堂医药公司
2022-12-21	复方利多卡因乳膏	5% 10g/支	2,007.08	上海太安堂医药公司
小计			49,229,430.65	
合计			105,061,527.52	

(2) 苏州延天龄与你公司是否存在关联关系或其他利益关系；既为客户又为供应商的原因及合理性；销售与采购交易定价依据及公允性，相关交易是否具备商业实质，截至回函日公司对其应收应付情况。

【公司回复】

1、苏州延天龄是一家医药制造企业，主要经营：药品、医疗器械、日用百货等批发，法定代表人：张春，股东：张春（100%股权），法定代表人及股东与公司不存在关联关系和其他利益关系；2、苏州延天龄既为客户又为供应商，实际情况是公司在统计采购额时，将部分银行承兑汇票背书给苏州延天龄贴现融资借款金额错误统计为采购款（贴现原因主要是公司为解决经营资金的流动性困难，将持有的部分银行承兑汇票贴现给苏州延天龄融资，以缓解资金紧张的压力），导致2022年度前五供应商统计排名错误（见采购与销售前五供应商和客户更正表1-1、1-2、1-3、1-4），公司向其采购量小，2020至2022年累计采购金额771.80万元，近三年累计销售金额10,506.15万元，且采购品种与销售品种不同（见上述问题(1)回复所列）；3、销售与采购交易定价依据及公允性：公司子公司上海太安堂医药公司主要从事药品批发业务，由于外购产品批发没有市场开发推广费用，因此公司外购产品销售定价综合考虑市场批发价格水平，按购进成本加1%至2%毛利率制定销售批发价格，由于公司批发的品种性价比不高，延天龄近三年综合销售平均毛利



率较低，分别为：0.52%、0.48%、0.22%。采购定价主要参考同类产品市场价格及公司加成后批发销售价格市场接受程度与供应商协商而制定合理的采购价格。4；相关交易都是真实的交易，截至回函日公司对其应收应付情况（见应收应付结算情况表 2-1、2-2）。

一、2022 年度采购及销售前五供应商与客户更正如下：

（更正信息见加粗黑体字）

2022 年采购前五大供应商（更正后）

表 1-1

供应商名称	采购金额	占全年采购金额的比例 (%)
上海九州通医药有限公司	36,641,843.46	9.39%
上海上药神象健康药业有限公司	16,387,929.53	4.20%
临沂鑫皓中药饮片有限公司	16,376,146.79	4.20%
浙江诚意药业股份有限公司	14,436,785.84	3.70%
安徽盛安堂药业有限公司	13,280,574.31	3.40%
合计	97,123,279.93	24.89%

2022 年采购前五大供应商（更正前）

表 1-2

供应商名称	采购金额	占全年采购金额的比例 (%)
苏州延天龄医药有限公司	46,283,226.41	2.88%
上海九州通医药有限公司	36,641,843.46	2.28%
上海上药神象健康药业有限公司	16,387,929.53	1.02%
临沂鑫皓中药饮片有限公司	16,376,146.79	1.02%
浙江诚意药业股份有限公司	14,436,785.84	0.90%
合计	130,125,932.03	33.35%

2022 年销售前五大客户（更正后）

表 1-3

客户名称	销售金额	占全年营业总额的比例 (%)
苏州延天龄医药有限公司	49,229,430.65	6.79%
上海皮宝生物科技发展有限公司	48,904,814.25	6.75%
国药控股集团合并数	30,302,738.80	4.18%
九州通医药集团合计数	29,252,483.61	4.04%
华润医药集团合并数	26,398,862.12	3.64%
合计	184,088,329.39	25.40%

2022 年销售前五大客户（更正前）

表 1-4

客户名称	销售金额	占全年营业总额的比例 (%)
苏州延天龄医药有限公司	70,933,641.73	9.79%
上海皮宝生物科技发展有限公司	48,904,814.25	6.75%



国药控股集团合并数	30,302,738.80	4.18%
九州通医药集团合计数	29,252,483.61	4.04%
华润医药集团合并数	26,398,862.12	3.64%
合计	205,792,540.51	28.39%

二、应收应付结算情况

1、苏州延天龄应收账款结算情况

表 2-1

年 度	项 目	应收货款金额 (元)	收回货款金额 (元)	借/ 贷	应收货款余额 (元)
2019.12.31	上年结余应收货款余额			借	321,470.01
2020.12.31	2020 年度销售货款	16,432,151.00			
	2020 年度收回销售货款		16,349,485.00	借	404,136.01
2021.12.31	2021 年度销售货款	46,507,964.95			
	2021 年度收回销售货款		47,052,272.01	借	-140,171.05
2022.12.31	2022 年度销售货款	55,629,256.60			
	2022 年度收回销售货款		58,562,082.18	借	-3,072,996.63
截至本函回 复日止余额	2023.1.1 至本函回复日止销 售与结算的发生额	18,717,377.91	15,581,921.28	借	62,460.00

2、截至本函回复日止，应付账款苏州延天龄结算情况

表 2-2

年 度	项 目	支付采购款金额 (元)	应付采购款 金额 (元)	借/ 贷	应付采购款 余额 (元)
2019.12.31	上年结余应付采购款余额			贷	346,280.20
2020.12.31	2020 年度采购款		6,370,470.80		
	2020 年度支付货款	6,658,251.00		贷	58,500.00
2021.12.31	2021 年度采购款		2,113,889.03		
	2021 年度支付货款	1,287,746.88		贷	884,642.15
2022.12.31	2022 年度采购款		199,576.00		
	2022 年度支付货款			贷	1,084,218.15
截至本函回 复日止余额	2023.1.1 至本函回复日止 采购与结算的发生额	4,151,020.00	3,078,498.00	贷	11,696.15

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

我们对苏州延天龄主要实施了如下的核查程序：

- （1）检查了与苏州延天龄销售合同、销售出库单、货运物流单等，与苏州延天龄的采购合同、付款情况。
- （2）进行收入的截止测试；
- （3）核查了期后的回款情况，以及相应的资金流水、银行对账单等；
- （4）对与苏州延天龄之间的银行对账单流水明细进行双向核查。

二、核查结论

经核查，我们未发现公司对于上述问题的回复与我们在年度审计及本次核查中核实到的情况存在重大不一致情况。

5、报告期末，你公司短期借款余额 8.60 亿元，应付账款余额 5.05 亿元，长期应付款余额 8.94 亿元；货币资金余额仅为 4,258.88 万元（其中受限资金 1,273.07 万元）。请你公司：

（1）按到期时间列示公司目前的全部债务，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，并测算财务费用与有息负债之间的勾稽关系。

【公司回复】

一、公司目前的全部债务情况：

单位：元

项 目	截至问询函回复之日止	占总负债比	负债类型	到期时间
短期借款	824,021,270.76	30.71%	有息负债	
其中：				
中国工商银行汕头市分行	98,000,000.00			2023年12月
中国银行汕头市分行	37,000,000.00			2023年7月
中国建设银行汕头市分行	49,130,000.00			2023年7月
浦发银行广州五羊支行	209,891,270.76			2023年9月
中国民生银行汕头市分行	290,000,000.00			2023年12月
广东华兴银行银行汕头市分行	140,000,000.00			2024年1月
应付账款	502,443,635.77	18.73%	无息负债	



项 目	截至问询函回复之日止	占总负债比	负债类型	到期时间
其中：				
应付材料采购款	258,169,500.91	9.62%	无息负债	按合同约定的信用账期结算（3至6个月）
应付医药电商外购药品款	219,024,882.39	8.16%	无息负债	根据分期付款协议，至2024年12月31日分期分次偿还
应付工程款	1,696,607.20	0.06%	无息负债	
暂估应付原料款	17,443,829.06	0.65%	无息负债	
应付运费	5,917,381.82	0.22%	无息负债	
其他	191,434.39	0.01%	无息负债	
预收款项	12,873,722.14	0.48%	无息负债	
其中：				
预收租金	12,873,722.14	0.48%	无息负债	按租赁合同约定分期结转
合同负债	95,589,821.76	3.56%	无息负债	
其中：				
预收货款	56,194,538.02	2.09%	无息负债	按实际发货结转
预收房款	39,395,283.74	1.47%	无息负债	办妥已售房屋交接手续结转
应付职工薪酬	11,450,620.61	0.43%	无息负债	
应交税费	39,081,402.64	1.46%	无息负债	
其他应付款	130,619,211.44	4.87%	有息与无息负债	
其中：				
收取的保证金	1,507,219.45	0.06%	无息负债	业务结束时退回
未付费用款项	4,356,738.12	0.16%	无息负债	根据业务进度分期结算
往来借款	59,104,953.19	2.20%	无息负债	根据业务进度分期结算
其他	65,650,300.68	2.45%	有息负债	
一年内到期的非流动负债	68,622,473.30	2.56%	无息负债	
其中：				
一年内到期的长期借款	7,183.71	0.00%	有息负债	2023年12月
一年内到期的长期应付款	65,271,802.73	2.43%	无息负债	
一年内到期的租赁负债	3,343,486.86	0.12%	无息负债	
其他流动负债	64,614,613.95	2.41%	无息负债	
其中：				
待转销项税	7,992,448.16	0.30%	无息负债	每月根据业务量结转



项 目	截至问询函回复之日止	占总负债比	负债类型	到期时间
已背书尚未到期应收票据	56,622,165.79	2.11%	无息负债	
流动负债合计	1,749,316,772.37	65.19%		
租赁负债	312,401.96	0.01%	无息负债	
其中：				
经营租入	3,655,888.82	0.14%	无息负债	
减：一年内到期的租赁负债	3,343,486.86	0.12%	无息负债	
长期借款	4,244,747.09	0.16%	有息负债	
长期应付款	893,858,604.79	33.31%	有息与无息负债	
其中：				
应付市国资办托管宿舍款项	3,497,821.33	0.13%	无息负债	
应付长期借款	283,525,984.00	10.57%	有息负债	2024年4月
应退医云股权收购款	388,878,000.00	14.49%	无息负债	2023年12月-2028年12月，分6年偿还
应付长期负债	217,956,799.46	8.12%	无息负债	2024年12月-2028年12月，分5年偿还
递延收益	34,777,076.23	1.30%	无息负债	
其中：				
收到的政府补助	34,777,076.23	1.30%	无息负债	按月分期摊销结转
递延所得税负债	758,246.87	0.03%	无息负债	
其中：				
非同一控制下企业合并资产评估增值应纳税暂时性差异产生的递延所得税	758,246.87	0.03%	无息负债	
非流动负债合计	933,951,076.94	34.81%		
负债合计	2,683,267,849.31	100.00%		
其中：				
有息负债	1,177,449,486.24	43.88%		
无息负债	1,505,818,363.07	56.12%		

二、负债规模、负债结构合理性的分析

截至问询函回复之日止，公司总负债26.83亿元，其中流动负债17.49亿元，占比65.19%；非流动资产9.34亿元，占比34.81%。流动负债中有息负债8.93亿元，占总负债33.29%。非流动资产中有息负债2.84亿元，占总负债10.59%。资产负债率42.26%。

综上所述，从总资产与总负债看，资产负债率与营收配比看，负债率偏高。从负债规模看，总债、有息负债规模与经营规模亦不配比。从负债结构看，存在不合理情形：短期流动负债占比过高，尤其是有息负债占总负债43.88%，其中流动负债中有息负债占总负债33.29%，公司短期存量有息负债占比过高，短期还款压力较大。公司短期负债主要是银行借款，公司与银行长期保持良好的合作关系，授信额度稳定，并支持到期申请续贷转贷，不存在整体债务逾期或违约风险。

三、财务费用、有息负债情况

期初有息负债金额(元)	1,748,986,229.92
截至问询函回复之日止:	
有息负债金额(元)	1,177,449,486.24
有息负债净减少金额(元)	571,536,743.68
年初至问询函回复日利息费用	24,611,320.91
利息费用占期初有息负债比	1.41%
利息费用占期末有息负债比	2.09%
利息费用占平均有息负债比	1.68%

期初有息负债金额17.49亿元，截至问询函回复之日止：有息负债金额11.77亿元，有息负债净减少金额5.72亿元，利息费用0.25亿元，占期初有息负债1.41%、占期末有息负债2.09%、占平均有息负债1.68%，由于公司负债规模较大，营收规模大幅下降，金融机构新增融资额度空间小，非融资机构融资成本高，导致报告期财务费用与盈利能力不配比，财务费用高。

(2) 结合公司主要财务数据、货币资金情况、有息负债情况等，分析并说明你公司偿债能力并充分提示相关风险。

【公司回复】

一、公司的主要财务数据、货币资金情况

项目	2022年
货币资金(万元)	7,294.92
息税折旧摊销前利润(万元)	-61,541.32
流动比率	189.46%
资产负债率	43.21%
速动比率	67.33%
EBITDA全部债务比	-21.70%
利息保障倍数	-6.77
现金利息保障倍数	3.14



项目	2022年
EBITDA 利息保障倍数	5.85
贷款偿还率	100.00%
利息偿付率	100.00%

二、公司有息负债情况

项 目	截至问询函回复之日止	占总负债比	负债类型
短期借款	824,021,270.76	30.71%	有息负债
一年内到期的长期借款	7,183.71	0.0003%	有息负债
其他应付款	65,650,300.68	2.45%	有息负债
长期借款	4,244,747.09	0.16%	有息负债
长期应付款	283,525,984.00	10.57%	有息负债
有息负债合计	1,177,449,486.24	43.88%	

报告期末，公司货币资金余额0.73亿元，流动比率189.46%，速动比率67.33%，资产负债率43.21%；截至问询函回复之日止：有息负债11.77亿元，占总负债43.88%，其中：短期借款8.24亿元，占总负债30.71%，其他应付账款有息负债0.66亿元，占总负债2.45%，长期借款0.04亿元，占总负债0.16%，长期应付款有息负债2.84亿元，占总负债10.57%。息税折旧摊销前利润-6.15亿元，贷款偿付率92.88%，利息偿付率100%。

综上所述，从总资产、总负债结合公司销售规模及盈利情况看，资产负债率偏高。有息负债规模与营收规模不配比且短期有息负债占比过高，给公司带来了还款压力和偿债风险，公司可支配流动资金不足，大额亏损主要由计提信用减值损失和林下参与存货减值损失导致。公司短期负债主要是银行借款，与银行长期保持良好的合作关系，取得银行支持，到期申请续贷转贷，同时根据公司战略规划，经营与管理资源聚焦中医药主业，公司在终端销售构建自营、渠道代理、商业招商、太安堂大药房等几大销售体系，形成了皮肤病领域、心血管疾病领域、生殖健康领域三大系列产品格局，快速提升销售、消化现有库存、回笼经营性资金，增强偿债能力，提高盈利能力，公司的短期偿债能力，具有相应的保障。

(3) 结合公司经营现金流、还款付息、资金需求规划等情况，详细说明针对短期和长期偿债风险拟采取的应对措施。

【公司回复】

一、报告期，公司经营活动产生的现金流量净额2.22亿元，其中货款收回资金7.62亿元，收回往来款项4.78亿元；购买商品支出从上年16.09亿元降至3.90亿元，支付职工薪酬福利从上年2.42亿元降至1.21亿元，支付税费从上年1.00亿元降至0.5亿元，其他与经营活动相关的支出从上年10.84亿元降至4.62亿元。

二、报告期，公司共取得银行续贷资金累计5.85亿元，偿还银行到期借款6.93亿元，银行敞口额度下降，支付利息1.05亿元，由于短期负债和长期负债额大，银行增量授信下降，公司资金流动性困难，短期和长期偿债存在一定风险。

三、针对存在的债务偿还风险，公司积极采取应对措施：

一）公司继续严格按照《公司法》、《证券法》、《会计法》等法律法规和《公司章程》的要求规范运作。着重在以下方面落实财务政策：

- 1、加强内控管理措施，强化现金流管理，提高产生现金净利润的能力；
- 2、调整短期借款与长期借款结构，解决短期借款过多带来的偿债压力；
- 3、加强融资信用政策管理，降低有息负债，降低财务费用；
- 4、继续加快现有存量重资产的剥离销售，收回资金聚焦中成药制造核心产业，提高盈利能力和可持续发展能力。

二）公司积极筹措资金降低长短期负债。

1、继续销售子公司长白山、亳州太安堂物业商铺、非核心业务其他重资产7.0亿元；2、督促控股股东归还占用资金4.07亿元；3、加紧催收应收货款3.0亿元；、保障正常生产经营活动的前提下，有计划有步骤的降低银行有息负债外，将有效资源聚焦中成药核心产业，产生的经营现金流和净利润将会更加促进公司主业健康、可持续发展。

综上所述，公司管理层在财务政策、资金规划、控制到期兑付风险等方面采取切实有力的措施，顺利化解长期偿债兑付风险。

请年审会计师核查并发表意见。

【年审会计师回复】

结合我们针对以上负债类科目、诉讼事项、持续经营能力等已执行的各项审计程序，对财务报表报出日至问询函回复日之间的各项负债支付、偿还或展期情况，未决诉讼进展情况等进行检查，对公司制定的应对措施进行综合评价；公司上述说

明除持续经营相关的重大不确定性外与我们在审计过程中了解的信息一致，报告期内未发生债务重组，相关负债、预计负债的确认情况与诉讼判决、审理情况相符，会计处理符合《企业会计准则》的有关规定，相关诉讼情况已作出披露。

6、年报显示，你公司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”）与其多家供应商发生偿债诉讼，报告期末，康爱多共有 122 个案件尚未处置完毕，案件总标的额 3.33 亿元，其中：已出判决，但未执行案件金额 10,625.80 万元；已开庭，尚未判决未撤诉案件金额 5,885.90 万元，撤诉金额 8,452.50 万元；未开庭，等待开庭案件金额 346.60 万元。由于子公司康爱多无力履约已生效判决，你公司需要承担连带责任，导致部分银行账户被司法冻结。请你公司：

（1）补充披露截至本问询函回复日诉讼案件的进展情况（如已收到法院判决书，请简述判决结果）、尚未偿付金额。

【公司回复】

公司控股子公司康爱多与其多家供应商发生偿债诉讼，截至 2022 年 12 月 31 日，康爱多共有 122 个案件尚未处置完毕，案件总标的额人民币 33,310.80 万元，其中：已出判决，但未执行案件 64 个，涉及案件金额 10,625.80 万元；已开庭，尚未判决案件 49 个，其中已开庭，尚未判决未撤诉涉及案件金额 5,885.90 万元，撤诉涉及金额 8,452.50 万元；未开庭，等待开庭案件 9 个，涉及案件金额 346.60 万元。

截至本问询函回复日，公司控股子公司康爱多与其多家供应商发生偿债诉讼，剩余共有 97 个案件尚未处置完毕，案件总标的金额 1.93 亿元，未付金额 16,948.22 万元。其中：（未付金额口径）已出判决，但未执行 82 个，涉及案件金额 12,673.62 万元；已开庭，尚未判决未撤诉 4 个，涉及案件金额 2,667.73 万元；未开庭，等待开庭 11 个，涉及案件金额 1,611.36 万元。

（2）结合诉讼判决、审理情况，说明相关负债、预计负债的确认情况，以及是否符合《企业会计准则》的有关规定。

【公司回复】

公司控股子公司康爱多与其多家供应商发生偿债诉讼，截至 2022 年 12 月 31

日，康爱多共有 122 个案件尚未处置完毕，其中：已出判决，但未执行案件 64 个；已开庭，尚未判决案件 49 个；未开庭，等待开庭案件 9 个。案件总标的额人民币 33,310.80 万元，其中：已出判决，但未执行案件金额 10,625.80 万元；已开庭，尚未判决未撤诉案件金额 5,885.90 万元，撤诉金额 8,452.50 万元；未开庭，等待开庭案件金额 346.60 万元。

根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定，与或有事项相关的义务同时满足下列三个条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

康爱多上述偿债诉讼是其供应商对未结清的货款进行起诉，货款是企业承担的现时义务，康爱多已经将该货款入账应付账款，因此无需再通过预计负债进行反映。

因诉讼产生的利息、违约金根据已经结清的诉讼欠款情况分析，需要偿还的可能性极小，且未发生的无法可靠计量，不满足第 13 号准则预计负债的第三个条件：该义务的金额能够可靠地计量，因此也未对诉讼利息、违约金计提预计负债。所以，公司未将上述诉讼事项计提预计负债，其依据及合理性是符合《企业会计准则》的相关规定。

（3）补充披露你公司及子公司银行账户被司法冻结情况，包括所属公司、账户名称、账户性质、账户余额、冻结状态、冻结事由、涉及相关诉讼情况等，并评估冻结事项对公司货币资金、收付款、日常经营等的具体影响。

【公司回复】

一、公司及子公司银行账户被司法冻结情况

所属公司	账户名称	账户性质	开户银行	银行账号	账户余额（元）	冻结状态	冻结事由
广东太安堂药业股份有限公司	广东太安堂药业股份有限公司	基本户	工商银行汕头分行	2003020029210008285	1,512,724.11	部分冻结	子公司康爱多欠供应商货
		一般户	中国银行汕头市分行	634057753009	3.78	部分冻结	
		一般户	民生银行汕头分行	1701014160003555	1,094,427.88	部分冻结	
		一般户	建设银行杏花支行	4405016506010000091	17.32	部分冻结	
		一般户	工行汕头金园工业区支行	2003041319200027062	954,262.30	部分冻结	



所属公司	账户名称	账户性质	开户银行	银行账号	账户余额（元）	冻结状态	冻结事由
司	司	一般户	上海浦发银行广州五羊支行	82080078801000000028	402,370.11	部分冻结	款，上市公司提供连带责任担保
		一般户	潮州农村商业银行潮安支行	80020000014668893	250,662.42	部分冻结	
		一般户	广东华兴银行汕头分行	802880100008868	2,533,903.06	部分冻结	
		一般户	工商银行汕头金湖支行	2003021519200113692	15,320.38	部分冻结	
		一般户	兴业银行上海人民广场支行	216290100100243865	600.17	部分冻结	
		一般户	广发银行汕头分行营业部	9550880011286600270	16.66	部分冻结	
		一般户	平安银行汕头分行营业部	15176955770002	0.28	部分冻结	
		一般户	工行汕头红树湾支行	2003031619000006236	0.06	部分冻结	
		一般户	中国建设银行汕头分行	44050165090100001252	4.19	部分冻结	
		一般户	民生银行汕头分行贷款户	698099968	0.00	部分冻结	
		一般户	中国银行汕头嘉泰支行	735457755303	2.86	部分冻结	
		一般户	兴业银行汕头分行营业部	391680100100075500	1,805.64	部分冻结	
		一般户	交通银行上海浦东分行	310066580018170203165	37931.7	部分冻结	
		一般户	创兴银行有限公司汕头分行	8000013780001201	456,328.44	部分冻结	
小计					7,260,381.36		
广东康爱多数数字健康科技有限公司	广东康爱多数数字健康科技有限公司	基本户	上海浦东银行广州五羊支行	82080154700001684	526,331.82	部分冻结	欠供应商货款
		一般户	广州银行福利支行	800205874708016	79,166.73	部分冻结	
		一般户	中国银行广州云景支行	727660377155	1,586,249.78	部分冻结	
		一般户	中国银行广州荔湾支行	665272869052	0.50	部分冻结	
		一般户	中国民生银行广州分行	697186678	601.03	部分冻结	
		一般户	中国民生银行广州南国支行	692905941	3,159.82	部分冻结	
		一般户	华夏银行广州番禺支行	10954000000658892	47.23	部分冻结	



所属公司	账户名称	账户性质	开户银行	银行账号	账户余额（元）	冻结状态	冻结事由
		一般户	招商银行广州环市东路支行	120907926710502	53,970.35	部分冻结	
		一般户	兴业银行中山分行	396000100100481266	6,780.71	部分冻结	
		一般户	广东华兴银行汕头分行	802880100050606	549,378.82	部分冻结	
		一般户	建设银行广州天府路支行	44050158051900001363	228,768.70	部分冻结	
		一般户	广东南海农村商业银行	80020000014650987	711.45	部分冻结	
		一般户	广发银行广州沙太路支行	9550880020843400146	547,678.96	部分冻结	
		一般户	中国银行广州中山七路支行	687375113417	11,163.95	部分冻结	
		一般户	工商银行广州沙和路支行	3602180119100205736	317,473.41	部分冻结	
		一般户	上海浦发银行广州东风支行	82100078801300001584	11,976.41	部分冻结	
		一般户	招商银行淘金支行	120907926710303	14,374.23	部分冻结	
		一般户	上海浦发银行广州锦城支行	82090078801200001380	108.79	部分冻结	
		一般户	招商银行中山二路支行	120907926710806	93.15	部分冻结	
		一般户	建设银行广州天河东支行	44050158050100002980	60,806.70	部分冻结	
		一般户	上海浦发银行广州东湖支行	82110078801400001255	231,053.17	部分冻结	
		一般户	农业银行广州京溪支行	44070101040003700	75.49	部分冻结	
		一般户	渤海银行广州中山三路支行	2008714180000107	687,941.00	部分冻结	
		一般户	厦门国际银行珠海分行	8017100000011958		部分冻结	
		一般户	广州农村商业银行华夏支行	05871799000005936	12,875.34	部分冻结	
		一般户	交通银行广东省分行营业部	441164670013001840692	93.29	部分冻结	
	小计				4,930,880.83		
	合计				12,191,262.19		

二、 相关诉讼情况

见第1问题，二、1。

三、冻结事项对公司货币资金、收付款、日常经营等的具体影响

上述银行冻结余额 1,219.13 万元，对货币资金影响不是特别重大，从冻结状态看均为部分冻结，对公司收付款不构成重大影响，收到款项可以用于结算欠供应商的货款，公司其他业务的支付业务收到一定影响，但不会对日常经营构成重大影响。

(4) 说明公司是否存在《股票上市规则》第 9.8.1 条规定的因主要银行账户被冻结需叠加实施其他风险警示的情形。

【公司回复】

公司于 2022 年 9 月 30 日公告披露《广东太安堂药业股份有限公司关于公司及子公司部分银行账户被冻结的公告》（公告编号：2022 067）：“被冻结银行账户基本情况”及“截至本公告披露日，本次被冻结资金合计人民币 12,754,201.59 元，占公司最近一期经审计净资产的 0.29%，占比较小。本次被冻结银行账户非主要账户不会对公司资金周转和日常生产经营活动造成影响，亦未触及《深圳证券交易所股票上市规则》第 9.8.1 条规定的情形。公司将尽快消除部分资金被冻结的风险，使被冻结银行账户尽快恢复正常。”，因此于 2022 年 9 月 30 日，公司银行账户被冻结无需叠加实施其他风险警示的情形。

上述（3）回函中补充公司及子公司银行账户被司法冻结情况，银行冻结资金余额 1,219.13 万元。揭示“冻结事项对公司货币资金、收付款、日常经营等影响不是特别重大，从冻结状态看均为部分冻结，对公司收付款不构成重大影响，收到款项可以用于结算欠供应商的货款，公司其他业务的支付业务收到一定影响，但不会对日常经营构成重大影响。”。因此，未触及《深圳证券交易所股票上市规则》第 9.8.1 条“（六）公司主要银行账号被冻结”规定的情形，无需叠加实施其他风险警示。

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

我们对上述事项执行的审计程序包括但不限于：



(1) 获取银行存款明细表，银行存款余额调节表，取得银行对账单并与账面记录进行核对；

(2) 打印银行开户清单及企业征信报告，并与账面记录进行核对；

(3) 获取并检查银行借款、抵押担保合同，对银行存款及借款情况实施函证程序，检查银行存款是否存在质押、冻结等受限情况；

(4) 抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全，有无授权批准、记账凭证与原始凭证是否相符等项内容；

(5) 查询公司有关账户冻结的公告；

(6) 检查银行存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，我们未发现公司的上述说明与我们执行审计程序了解到的情况存在重大不一致情况。

8、报告期末，你公司存货期末余额为 28.20 亿元，期末账面价值 23.19 亿元；存货跌价准备或合同履约成本减值准备期末余额为 5.01 亿元，本期计提 4.87 亿元，其中计提消耗性生物资产减值损失 3.02 亿元。2020 年、2021 年、2022 年存货周转率分别为 0.87、0.56、0.17。存货期末余额、期初余额分别包含康爱多的库存商品 4.97 亿元、4.94 亿元，年审会计师未能对康爱多期末存货与期初存货实施有效的监盘程序，无法就上述存货的相关认定获取充分、适当的审计证据。请你公司：

(1) 结合近三年销售情况及同行业可比公司情况，量化分析存货周转率逐年下降的原因和合理性。

【公司回复】

年度	项目	太安堂药业	同仁堂	达仁堂	白云山
		002433	600085	600329	600332
2020 年 12 月 31 日	销售收入（万元）	358,194.86	1,282,587.91	660,365.20	6,167,370.25
	销售成本（万元）	265,029.12	679,206.97	402,775.52	5,123,332.61
	存货余额（万元）	326,197.15	606,056.82	148,771.53	976,453.14



年度	项目	太安堂药业	同仁堂	达仁堂	白云山
		002433	600085	600329	600332
/2020年度	存货周转率%	0.87	1.13	2.61	5.32
2021年12月31日	销售收入（万元）	226,417.48	1,460,310.07	690,754.43	6,901,405.23
	销售成本（万元）	173,496.80	764,848.16	415,042.43	5,578,076.73
	存货余额（万元）	295,878.60	616,909.20	152,508.89	1,043,773.38
/2021年度	存货周转率%	0.56	1.25	2.76	5.52
2022年12月31日	销售收入（万元）	72,484.49	1,537,242.34	824,924.96	7,078,815.51
	销售成本（万元）	44,246.37	787,013.20	495,559.19	5,751,095.17
	存货余额（万元）	231,866.93	669,436.84	142,945.18	1,067,157.25
/2022年度	存货周转率%	0.17	1.22	3.35	5.45

公司 2020 至 2022 年近三年销售收入分别为 35.82 亿元、22.64 亿元、7.25 亿元，存货周转率（%）分别为：0.87、0.56、0.17，呈逐年下降趋势。同行三家公司近三年销售收入均呈逐年增长趋势，且存货周转率呈逐年上升趋势。公司 2022 年存货周转率（%）0.17，低于三家同行的平均存货周转率，三家同行的平均存货周转率%为 3.34，从同行业指标分析对比，公司存货周转率呈逐年下降且明显过低，导致存货周转率呈逐年下降且明显过低的主要原因是：一是，销售收入呈逐年下降趋势且下降幅度较大，随之储备的存货耗用量大量减少，而同行销售在逐年大幅增长，之储备的存货耗用量大量增加；二是，公司投资种植的林下参还处于生长期，未进行开采销售，降低了存货周转率；三是，公司前期安徽亳州和吉林抚松投资建设以销售为目的的人参和中药材交易商铺，按会计准则要求，其开发成本及相关费用计入存货核算，该等物业商铺资金回收慢，从而导致公司周转率近年来偏低且远低于同行周转率水平。

剔除计入存货的商铺和生长期的林下参后，存货周转率情况：

项目	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）	265,029.12	173,496.80	44,246.37	
存货余额（万元）	326,197.15	295,878.60	231,866.93	
存货周转率	0.87	0.56	0.17	



项目	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
剔除1: 计入存货的房产(万元)	55,959.79	34,564.04	31,937.15	安徽亳州和吉林抚松投资建设以销售为目的的人参和中药材交易商铺,按会计准则要求,其开发成本及相关费用计入存货核算。
剔除2: 计入存货的长期的林下参(万元)	62,059.42	64,672.88	18,876.94	2022年由于灾害性天气,导致林下参损耗减值3.02亿元以及剔除控股股东通过林下参种植收购款占用额1.34亿元
剔除后: 存货余额(万元)	208,177.94	196,641.68	181,052.85	
剔除后: 存货周转率	1.39	0.86	0.23	
同仁堂(600085)	1.13	1.25	1.22	
达仁堂(600329)	2.61	2.76	3.35	
白云山(600332)	5.32	5.52	5.45	

剔除计入存货的商铺和长期的林下参后,公司2020至2022年的存货周转率(%)分别为:1.39、0.86、0.23,同仁堂存货周转率(%)分别为:1.13、1.25、1.22,达仁堂存货周转率(%)分别为:2.61、2.76、3.35,公司2020至2021年存货周转率与上述两家周转率接近,2022年存货周转率与上述两家差距较大的主要原因是公司销售收入大幅下降,贮备的存货耗用量大幅减少所致。白云山2020至2022年存货周转率(%)分别为:5.32、5.52、5.45,公司与白云山对比,存货周转率差异较大的原因主要是销售的品类结构存在较大差异,白云山除了经营药品外,还有销售快消品(如:饮料)等。

(2)说明公司近三年各类消耗性生物资产的存货周转率,与同行业公司对比是否存在明显差异,并披露消耗性生物资产最近三年的管理主体、种植基地、种植年份、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期、保苗率等,以及预计或实际采收年份、采收数量、销售数量、销售收入。

【公司回复】

一、2020至2022年各类消耗性生物资产的存货周转率及与同行业公司对比



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	少量采收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	

从上表分析：2020至2022年各类消耗性生物资产的存货周转率（%）分别为：0.0019、0.01、0.02，周转率（%）低的主要原因是：上述各年度公司少量采收林下参用于初加工，进行市场试销，未批量采收上市销售。

二、同行业数据

益盛药业（002566）	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）	3,156.74	3,022.04	2,320.41	人参类产品
存货余额（万元）	9,095.23	5,779.90	5,902.34	种植的园参
存货周转率%	0.31	0.41	0.40	

说明：从可查披露信息且具有可比性，只有一家，其他规模较大的上市药业公司因披露的人参业务不祥，未能获取更多相关可比性数据。

从上表同行业人参业务对比看，公司2020至2022年存货周转率（%），分别为：0.0019、0.01、0.02；同行业（益盛药业）2020至2022年存货周转率（%），分别为：0.31、0.41、0.40，同行业高于公司存货周转率，原因不同公司经营的人参结构不同，公司以林下参种植为主，生长期长且近三年没有批量收采，周转较慢；同行业（益盛药业）从披露数据看，以园参种植为主，园参生长期一般为3至5年即可收采，价格相对便宜，周转较快。

二、2020至2022年消耗性生物资产种植的具体情况

项目	管理主体	种植基地	种植年份	种植面积（亩）	种植数量（万株）	种植费用（万元）	生长周期（按林下参生长20年计算，包括参苗参龄在内）	保苗率
林下参	抚松太安堂长白山人参产业园有限公司	长白山种植基地（抚松县抚松镇）	2020年	237.33	43.20	648.95	12-14	25%-38%



项目	管理主体	种植基地	种植年份	种植面积 (亩)	种植数量 (万株)	种植费用 (万元)	生长周期 (按林下参 生长20年计 算,包括参 苗参龄在 内)	保苗率
		长白山种植基地(外马鹿村)	2020年	161.54	7.83	436.09	13-14	
		长白山种植基地(抚松县抽水乡)	2021年	288.00	16.04	631.54	8-15	
		——	2022年	——	——	——	——	——
合计				686.87	67.07	1,716.59		

注：上述数据已剔除减值数量及控股股东占用的部分。

三、预计未来五年采收年份、采收数量、销售数量、销售收入

项目	预计采收年份	预计采收数量(公斤)	预计销售数量 (公斤)	预计销售收入 (万元)
林下参(注)	2024年	1,400.42	233.40	1,907.86
	2025年	1,698.95	283.16	2,218.03
	2026年	2,285.66	380.94	2,666.60
	2027年	2,826.07	471.01	3,297.08
	2028年	7,142.06	1,190.34	4,166.20
	以后年份	33,961.63	5,660.27	14,935.96
合计		49,314.79	8,219.13	29,191.74

注：上表中采收数量为鲜参重量，销售数量为经加工制干后的重量。

(3) 健康产业开发成本中长白山人参产业园项目预定竣工时间为2022年6月，说明截至回函日该项目最近进展，项目推进是否存在重大障碍，跌价准备计提的充分性。

【公司回复】

1、长白山人参产业园项目进展情况

长白山人参产业园项目是人参加工基地和人参交易基地的综合项目(以下简称“长白山项目”)，长白山项目由子公司抚松太安堂长白山人参产业园有限公司承

建以自用为目的的人参加工基地、由子公司抚松麒麟房地产开发有限公司承建用于出售为目的的人参交易基地。截至本问询函回复之日，项目主体工程（含人参加工厂）已完工，但由于当地政府调整规划原因，项目内部分土地刚好在调整规划范围内，需要等政府调整规划落地后，重新办理相关手续，才可以进行项目竣工验收。政府部门也在加紧推进过程中，尽快对该项目总体竣工验收，不存在重大障碍。

2、跌价准备计提情况

中威正信（北京）资产评估有限公司接受公司委托，通过采用适当的评估方法，遵照必要的评估程序，对公司持有的位于抚松新城开运街西侧，经十路东侧，临江路北侧，309省道南侧的项目资产进行了可变现净值减值测试评估。减值测试评估结果：项目资产可变现净值为 12,342.49 万元，资产减值 2,540.94 万元。测算减值过程总结如下：

一）评估范围：公司所持有的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，账面价值 14,883.43 万元，其中房产共有六幢（可售），建筑面积为 21,236.44 平方米（含分摊土地面积 6,361.98 平方米），土地共有 1 块，用地面积 84,436.02 平方米（余地），具体存货资产明细以产权持有人提供的《资产评估申报明细表》所列示资产为准。

二）本次评估采用可变现净值为本评估报告的价值类型。

三）评估基准日：2022 年 12 月 31 日，一切取价标准均为评估基准日有效的价格标准。

四）评估方法：采用公允价值减去处置费用的净额评估方法。

五）评估结论：

截至资产评估基准日 2022 年 12 月 31 日，抚松麒麟房地产开发有限公司委托评估的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，评估结果内涵与账面价值内涵一致，资产评估结果汇总表见下表（单位：人民币万元）：



项目	账面价值		评估价值		增值额		增值率		
	原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	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%



资产评估明细表如下：

序号	产权证号	权属人	房地坐落	资产名称	资产类别	层数	建成年月	委估建筑面积 (m ²)/土地面积 (m ²)	账面价值		评估价值		增值额	增值率%	备注
									原值	净值	原值	净值			
1	《国有建设用地使用权出让合同》合同编号:2014桂006/合同编号:2014桂007、《建设用地规划许可证》抚新城地字第2015007号/抚新城地字第2015008号	抚松麒麟房地产开发有限公司	抚松新城开运街西侧,经十路东侧,临江路北侧,309省道南侧	12号楼北药、特产零售市场(可售)	可售商铺房地产	3	2017年1月	3,007.24	16,911,455.29	16,911,455.29	13,610,853	13,610,853	-3,300,602.29	-19.50%	
2		抚松麒麟房地产开发有限公司		13号楼北药、特产零售市场(可售)	可售商铺房地产	3	2017年1月	3,788.58	21,312,399.13	21,312,399.13	17,147,219	17,147,219	-4,165,180.13	-19.50%	
3		抚松麒麟房地产开发有限公司		14号楼北药、特产零售市场(可售)	可售商铺房地产	3	2017年1月	3,822.40	21,511,534.29	21,511,534.29	17,300,289	17,300,289	-4,211,245.29	-19.60%	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

序号	产权证号	权属人	房地坐落	资产名称	资产类别	层数	建成年月	委估建筑面积 (m²)/土地面积 (m²)	账面价值		评估价值		增值额	增值率%	备注
									原值	净值	原值	净值			
4		抚松麒麟房地产开发有限公司		15号楼北药、特产零售市场（可售）	可售商铺房地产	3	2017年1月	3,007.24	16,911,455.29	16,911,455.29	13,610,853	13,610,853	-3,300,602.29	-19.50%	
5		抚松麒麟房地产开发有限公司		16号楼北药、特产零售市场（可售）	可售商铺房地产	3	2017年1月	3,788.58	21,312,399.13	21,312,399.13	17,147,219	17,147,219	-4,165,180.13	-19.50%	
6		抚松麒麟房地产开发有限公司		17号楼北药、特产零售市场（可售）	可售商铺房地产	3	2017年1月	3,822.40	21,511,534.29	21,511,534.29	17,300,289	17,300,289	-4,211,245.29	-19.60%	
小计						-	-	21,236.44	119,470,777.42	119,470,777.42	96,116,722	96,116,722	-23,354,055.42	-	含分摊土地 6361.98 m²



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

序号	产权证号	权属人	房地坐落	资产名称	资产类别	层数	建成年月	委估建筑面积 (m²)/土地面积 (m²)	账面价值		评估价值		增值额	增值率%	备注
									原值	净值	原值	净值			
7	《国有建设用地使用权出让合同》合同编号:2014桂006/合同编号:2014桂007/合同编号:2017桂001/合同编号:2017桂003	抚松麒麟房地产开发有限公司	抚松新城开运街西侧,经十路东侧,临江路北侧,309省道南侧	长白山人参产业园项目土地使用权	土地	其他商服用地	2017年1月	84,436.02	29,363,496.32	29,363,496.32	27,308,179	27,308,179	-2,055,317.32	-7.00%	
小计						-	-	84,436.02	29,363,496.32	29,363,496.32	27,308,179	27,308,179	-2,055,317.32	-	仅土地
合计						-	-	-	148,834,273.73	148,834,273.73	123,424,901	123,424,901	-25,409,372.73	-17.10%	

评估结合项目当地房产价格水平，并考虑其他评估指标进行减值测试，公司及会计师综合专家评估意见并根据职业判断进行的该项目跌价准备计提的是充分的。

（4）结合存货特点、未来市场行情以及你公司对存货的内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法，期末盘点程序、方法及程序覆盖比率，最近三年各类存货市场价格的具体金额、用途、市场需求数量，存货周转率下降等因素详细说明减值测试情况及程序覆盖比率，本期计提大额减值准备的原因及合理性，以前年度存货跌价准备计提是否充分。

【公司回复】

一、公司存货及储存情况

公司存货主要包括原材料、在产品、产成品、库存商品、消耗性生物资产等，原材料主要为中药材，存放于广东汕头市金平工业园区太安堂药业麒麟园厂区原料仓、潮州市潮安区东山湖工业基地宏兴制药厂原料仓、上海奉贤区太安堂金皮宝制药厂原料仓。在产品主要为中成药提取物，存放于广东汕头市金平工业园区太安堂药业麒麟园厂区半成品仓、潮州市潮安区东山湖工业基地子公司宏兴制药厂半成品仓、上海奉贤区子公司金皮宝制药厂半成品仓。产成品主要为公司及子公司自产的中成药，存放于广东汕头市金平工业园区太安堂药业麒麟园厂区成品仓、潮州市潮安区东山湖工业基地子公司宏兴制药厂成品仓、上海奉贤区子公司金皮宝制药厂成品仓。库存商品主要为子公司广东康爱多数字健康科技有限公司和上海太安堂大药房连锁有限公司外购药品、医疗器械、计生用品、保健品等商品，存放于康爱多库存商品仓、太安堂大药房上海普陀区库存商品仓及其各连锁药店周转库房及营业柜台。消耗性生物资产主要为子公司抚松太安堂长白山人参产业园有限公司种植的林下参，种植地点在吉林长白山：1、抚松镇施业区 6 林班 16-17、37-48、62-68 小班（小地名老那家沟、老袁家沟）；2、新屯子镇施业区 11、10 林班（小地名）板石岗；3、抚松县红母树林林场里沟二道岔 43 林班 21、22、23、30、32、33、34、35、36、37、38、41、42、43、44、46 小班；4、集安苇沙河，四周以林权执照标注为准；5、抚松县抽水乡林地，林地面积及四至以林相图复印件为准；6、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）由人参养护部归口管理。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，做到各类物资按计划采购，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，经有关部门出具鉴定报告、责任报告并提出改进措施和处理意见，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配专职管理人员，设物流总监，物流经理，仓库主管、仓管员、验收员、记账员。严格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，确保在库物资安全，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减少，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		2021.12.31	2020.12.31
	单价（元/公斤）	价格与上年相比 增减（+-%）	单价（元/公斤）	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
蛇脂	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



主要原材料	2022.12.31		2021.12.31	2020.12.31
	单价（元/公斤）	价格与上年相比增减（+-%）	单价（元/公斤）	单价（元/公斤）
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		2021.12.31	2020.12.31
	单价（元/公斤）	价格与上年相比增减（+-%）	单价（元/公斤）	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
胆通胶囊提取物	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	2021年度	同比毛利率增幅
	销售毛利率	销售毛利率	
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%



项目	2022 年度	2021 年度	同比毛利率增 幅
	销售毛利率	销售毛利率	
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，因此价格未发生明显变化；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		评估价值		增值额		增值率	
	原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	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。其他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、变质和过期的情形，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，计提存货跌价准备或过期变质发霉的中药饮片进行存货处置。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根据职业判断对林下参计提了存货跌价准备。
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年为剩余尾盘商铺清盘阶段，由于项目位置优越、该物业管理服务到位，参照周边销售价格未出现大幅下跌情形。
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跌，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林每株的方法，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察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品级和数量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(皂昔含量、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。为勘察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，需计提跌价损失 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

质状况，抚松健康产业商铺在报告期当地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、健康产业开发商的不利情形的情形，因此以前年度未计提跌价准备计提是充分的。

(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监盘程序、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 and 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监盘程序、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，但在重组控股权交易过程中，由于管理层的交接和管理理念不同，康爱多控股权交接后，中间出现了管理混乱的情况，经营业绩大幅下滑，原班人马大多数离职，工作交接出现脱节情况，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，导致年审盘点工作未能及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技术人员回公司提供技术支持，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，将根据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、评价并测试公司与存货相关的关键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，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、	31,180,332.35	19,666,396.47



所属单位	资产名称	用途	占地面积 (亩)	权证号	原值	净值
				汕字 1000062289、汕字 1000062534、汕字 1000062535、汕字 1000061156、汕字 1000061157		
	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	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



所属单位	资产名称	用途	占地面积 (亩)	权证号	原值	净值
有限公司	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
潮州市潮安区金麒麟投资有限公司	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	人参加工基地		51.47	办理中	126,402,069.41	113,841,101.48



所属单位	资产名称	用途	占地面积 (亩)	权证号	原值	净值
司小计						
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%



所属单位	生产设备名称	原值（元）	净值（元）	成新率
	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%
	高效液相色谱仪 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%
	薄层色谱成像系统 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%
	洗濯封三位一体机 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%



所属单位	生产设备名称	原值（元）	净值（元）	成新率
	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、蒸参柜	1,145,631.07	501,690.89	42%
	小计	1,145,631.07	501,690.89	



所属单位	生产设备名称	原值（元）	净值（元）	成新率
	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



账龄	2022.12.13 余额（原值）	占比%	坏账准备（累计）
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	占应收账款总余额	2年以上应收账款	占2年以上应收账款总



	余额	比%	余额	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%、医疗服务业务营业收入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	同仁堂	达仁堂	白云山
	002433	600085	600329	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



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
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	正常



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
			品销售	
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
陕西盘龙翊海医药有限公司	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，经天眼查查询未出现诉讼和纠纷。经营	非关联关系、产品销售	正常



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
		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	2022 年度	非关联方



交易对方	金额（元）	交易背景与内容	时间	是否关联方
		植投入加大，为稳定收购货源和品质，公司预付部分给各农户款项。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。		
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，中药材种植户或收购户预付款动态变化。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，公司预付给各农户款项。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：理县杂谷脑镇胆扎木沟。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



核算主体	往来对象	形成原因及背景	金额（元）
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



核算主体	往来对象	形成原因及背景	金额（元）
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



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，中以德公司原路归还	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还	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还	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



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
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	因子公司康爱多欠供应商货款，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	公司生产经营性资金被占用



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
		资金占用	
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	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	往来款项用于经营活动开



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
		后报告期归还	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，能够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。



此页无正文，为《关于对广东太安堂药业股份有限公司 2022 年年报的问询函》
（公司部年报问询函〔2023〕第 130 号）之盖章页

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 6 月 6 日