

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电话:(028) 85560449

传真:(028) 85560449

邮编:610041

电邮:schxzhb@hxcpa.com.cn

广东太安堂药业股份有限公司

内部控制审计报告

川华信专(2024)第0552号

目录:

1、内部控制审计报告



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码:川1240ZMUPPAT



内部控制审计报告

川华信专（2024）第 0552 号

广东太安堂药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广东太安堂药业股份有限公司（以下简称“太安堂公司”）2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是太安堂公司董事会的责任。

二、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

三、导致无法表示意见的事项

（一）内部控制审计范围受限

太安堂公司因营业收入大幅下滑、面临巨额偿债风险等因素导致经营困难，部分人员离职，未能提供内部控制审计所需的充分资料，致使内部控制审计范围受到限制，部分审计程序无法实施。

（二）控股股东非经营性占用资金

太安堂公司 2022 年度财务报表无法表示审计意见所涉及的控股股东非经营性资金占用尚未完全收回（截至 2023 年 12 月 31 日的非经营性资金占用本金为 49,156.13 万元，太安堂公司 2023 年度补计资金占用利息 9,177.92 万元，2023 年 12 月 31 日累计计提坏账准备 39,544.33 万元），故太安堂公司 2022 年度无法表示审计意见所涉及的控股股东非经营性资金占用的影响尚未消除。

（三）计提大额资产减值准备计入 2023 年度损益的合理性



太安堂公司 2022 年度被出具了无法表示意见的审计报告，2023 年度计提了信用减值损失 22,702.30 万元，较上年度增加 51.97%，其中应收账款减值 6,104.24 万元，预付款项减值 1,423.34 万元，其他应收款减值 15,174.72 万元；计提了资产减值损失 173,206.52 万元，较上年度增加 256.02%，其中存货减值 119,501.90 万元，固定资产减值 44,889.73 万元，无形资产减值 4,353.87 万元，商誉减值准备 3,046.37 万元，其他非流动资产减值准备 1,414.65 万元。但太安堂公司未能提供上述减值损失的年初测试资料和其他相关资料。

(四) 市场费用的准确性

太安堂公司 2023 年度确认销售费用-销售推广费 17,719.81 万元，追溯调整后 2022 年度确认销售费用-销售推广费 14,784.52 万元，由于太安堂公司销售人员离职、销售内部控制不完善等原因，无法提供涉及销售推广费确认的销售政策及测算依据。

四、财务报告内部控制审计意见

由于审计范围受到上述限制，我们未能实施必要的审计程序以获取发表意见所需的充分、适当证据，因此，我们无法对太安堂公司财务报告内部控制的有效性发表意见。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·成都

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日

