

广东太安堂药业股份有限公司 2023年度内部控制自我评价报告

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合广东太安堂药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司 2023 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

截止 2023 年 12 月 31 日控股股东太安堂集团有限公司非经营资金占用本金为 49,156.13 万元（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），截至审计报告出具日尚未全部归还。

公司 2023 年度计提了大额资产减值共计 173,206.52 万元，其中包括存货跌价准备 119,501.90 万元、固定资产减值准备 44,889.73 万元，无形资产减值准备 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，但公司未能提供上述资产年初减值的测试资料，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）无法实施其他必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据证实上述大额资产减值全额计入公司 2023 年度损益的

合理性。

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,无法提供涉及市场费用确认的销售政策及测算依据,四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)无法实施其他必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据证实公司 2023 年度和 2022 年度确认的销售推广费金额的准确性和计入相关期间的恰当性。

基于上述事项,本公司在股权投资管理内部控制执行过程中,按照《企业内部控制基本规范》、《上市公司内部控制指引》未能得到公司高级管理人员的有效执行,存在财务报告内部控制重大缺陷。

三、内部控制评价工作情况

(一) 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括:

广东太安堂药业股份有限公司,为本公司,主营业务为中成药的研发、生产和销售;

广东皮宝药品有限公司,为公司全资子公司,主营业务为药品批发;

上海太安堂医药药材有限公司,为公司全资子公司,主营业务为药品批发;

上海太安堂电子商务有限公司,为公司全资子公司,主营业务为医药网上零售;

上海金皮宝制药有限公司,为公司全资子公司,主营业务为中成药的研发、生产和销售;

潮州市潮安区金麒麟投资有限公司,为公司全资子公司,主营业务为投资管理;

太安堂(亳州)中药饮片有限公司,为公司全资子公司,主营业务为中药材加工、批发;

抚松麒麟房地产开发有限公司,为抚松太安堂长白山人参产业园有限公司全资子公司,主营业务为房地产开发;

太安(亳州)置业有限公司,为公司全资子公司,主营业务为房地产开发;

广东宏兴集团股份有限公司,为公司控股子公司,主营业务为中成药研发、生产和销售;

广东康爱多数字健康科技有限公司,为公司控股子公司,主营业务为医药网上零售;

麒麟药业(香港)有限公司,为公司全资子公司,主营业务为医药贸易;

上海太安堂大药房连锁有限公司,为公司全资子公司,主营业务为医药销售;

抚松太安堂长白山人参产业园有限公司,为公司全资子公司,主营业务为人参种植、加工、销售;

广东太安堂宏兴药品连锁有限公司，为公司全资子公司，主营业务为医药销售；
太安堂健康产业集团有限公司，为公司全资子公司，主营业务为健康服务；
上海太安堂云健康科技有限公司，为公司全资子公司，主营业务为技术开发、健康咨询；
四川太安堂医药科技有限公司，为公司全资子公司，主营业务为医药技术研究；
汕头市太安文化养生旅游有限公司，为公司全资子公司，主营业务为文化艺术交流策划；
茂县太安堂麝业科技有限公司，为公司控股子公司，主营业务为林麝养殖；
上海凯立实业发展有限公司，为公司的全资子公司，主营业务为实业投资；
四川太安堂众意药业有限公司，为公司控股子公司，主营业务为药品批发；
太安堂资产管理有限公司，为公司全资子公司，主营业务为资产管理；
爱思特资产管理有限公司，为公司全资子公司，主营业务为资产管理；
湖北省房县月亮湾野生动物技术开发有限公司，为公司控股子公司，主营业务为林麝养殖。

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%；

纳入评价范围的主要业务为中药经营业务，纳入评价范围的主要事项为规范运作、法人治理、信息披露、经营管理、投资、担保、交易、资产控制、财务管理、生产质量控制、行政人事、销售等各个方面事项，重点关注的高风险领域主要包括公司新业务拓展及生产质量。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司按照重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷分别描述财务报告内部控制缺陷和非财务报告内部控制缺陷并确定内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

根据对内部控制目标实现影响程度，财务报告内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于营业收入的 1%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的 1%但小于 2%，则为重要缺陷；如果超过营业收入的 2%，则认定为重大缺陷。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于资产总额的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 0.5%但小于 1%认定为重要缺陷；如果超过资产总额 1%，则认定为重大缺陷。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

① 以下任一情况可视为重大缺陷的判断标准：

- 高级管理层中的任何程度的舞弊行为；
- 对已公布的财务报告进行更正；
- 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- 公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效。

② 以下任一情况可视为重要缺陷的判断标准：

- 沟通后的重要缺陷没有在合理的期间得到的纠正；
- 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；
- 公司内部审计职能无效；
- 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- 反舞弊程序和控制无效；
- 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

③ 一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

根据对内部控制目标实现影响程度，非财务报告内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量认定参照财务报告内部控制缺陷的认定标准。

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

如果缺陷发生的可能性高, 会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷;

如果缺陷发生的可能性较高, 会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷;

如果缺陷发生的可能性较小, 会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷。

另外, 以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷:

- 公司决策程序不科学, 如决策失误, 导致企业并购后未能达到预期目标;
- 违反国家法律、法规, 如产品质量不合格;
- 管理人员或关键技术人员纷纷流失;
- 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改;
- 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

根据上述认定标准, 结合日常监督和专项监督情况, 本次内部控制评价过程中发现报告期内存在重要缺陷和重大缺陷。

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

对于目前公司在内部控制方面存在的不足, 公司拟采取以下措施加以改进提高:

(一) 继续加强对《公司法》、《证券法》以及与公司经营和管理有关的法律法规、制度的宣传和学习。

(二) 加强内部审计工作, 推动内部审计从事后、事中审计向全过程审计转变。加大对公司及控股子公司会计信息、重大投资项目、关联交易、对外担保等事项的审计力度, 规范高风险业务的会计核算, 加强经济效益审计。同时, 还要积极探索和实践监督体系, 建立监督工作分工责任区制度, 在重点项目配备专职审计监督员, 把监督网络延伸到各个层面。

(三) 重视加强对公司内审人员的培训力度, 提高审计监督、检查能力, 进一步强化内部审计及其内部控制职能, 提升防范和控制内部风险的能力和水平。同时, 通过培训、交流等方式强化相关人员在专业知识、内部规章制度和法律法规等方面的学习, 提高公司全员依法合规经营管理的意识, 努力防范公司经营管理和业务发展中存在的风险。

(四) 根据证监会的统一部署和工作要求, 按照《企业内部控制基本规范》的要求, 充分保障内控建设和资源投入, 加强培训力度, 确保内部规范实施工作的稳妥推进, 制定切实可行

的内部控制规范实施方案。进一步加强公司内部控制，优化业务和管理流程，持续规范运作，及时根据相关法律、法规及监管部门的要求不断修订和完善公司各项内部控制制度，进一步健全和完善内部控制体系。

广东太安堂药业股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十九日