

广东太安堂药业股份有限公司董事会

关于 2023 年度无法表示意见审计报告的专项说明

广东太安堂药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度财务报表的审计机构。2024 年 4 月 29 日，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）向本公司出具了无法表示意见的审计报告。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《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》等相关规定，公司董事会现将有关事项说明如下：

一、关于无法表示意见审计报告涉及事项

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表进行了审计，并出具了无法表示意见审计报告，涉及事项如下：

（一）2022 年度财务报表无法表示审计意见涉及的持续经营能力存在重大不确定性的影响尚未消除

2022 年度，太安堂公司因营业收入大幅下滑、面临巨额偿债风险以及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”）由于逾期债务诉讼导致太安堂公司承担连带责任，部分银行账户被司法冻结等事项，前任会计师无法确定太安堂公司的持续经营能力以及基于持续经营假设编制的 2022 年度财务报表是否恰当。

2023 年度，太安堂公司的营业收入进一步下滑，2023 年度营业收入为 41,036.13 万元，较 2022 年度下滑 36.43%；太安堂公司最近三年经营持续亏损，财务状况进一步恶化，截至 2023 年 12 月 31 日的资产负债率为 87.87%，其 2023 年实施的破产重整预重整程序经法院裁定已于 2024 年 4 月 2 日终止，未来仍面临巨额偿债风险；同时太安堂公司及子公司康爱多涉及多起未决诉讼，截至 2023 年 12 月 31 日，涉及诉讼 154 笔，诉讼金额 46,186.55 万元，仍存在无力履行到期债务而面临诉讼、无力履行已生效判决、多个银行账户被冻结等情况。

综上，太安堂公司持续经营能力存在重大不确定性的风险尚未消除，我们无法获取充分、适当的审计证据判断太安堂公司运用持续经营假设编制的 2023 年度财务报表是否恰当。

（二）2022 年度财务报表无法表示意见涉及的控股股东非经营性占用资金

的影响未消除

如财务报表附注十五、3 所述，截至 2024 年 4 月 29 日，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，我们也无法获取充分、适当的审计证据判断尚未归还的非经营性资金占用本息的可收回性以及减值计提的充分性。

（三）无法确定对资产负债表部分报表项目期初数及其减值损失对本年度当期损益的影响

太安堂公司 2022 年度被出具了无法表示意见的审计报告，如财务报表附注五、47、48 所述，太安堂公司 2023 年度分别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；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，我们也无法实施其他必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据确定上述情况是否会对资产负债表相关报表项目期初数造成影响，也无法确定上述大额减值损失全部计入太安堂公司 2023 年度损益的合理性。

（四）市场费用确认的准确性

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，无法提供涉及市场费用确认的销售政策及测算依据，我们也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太安堂公司 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。

二、董事会对无法表示意见审计报告涉及事项的意见

董事会认为：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）所严格按照

审慎性原则，为公司出具无法表示意见《审计报告》符合公司实际情况，公司董事会对该《审计报告》予以理解和认可。董事会将组织公司董事、监事、高管等积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项的不利影响，以保证公司持续、健康地发展。董事会将持续关注并监督公司管理层采取相应的措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

三、公司消除上述事项及其影响的具体措施

公司董事会和管理层已认识到上述意见涉及事项对公司可能造成的不利影响，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，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。具体如下：

（一）2022年度财务报表无法表示审计意见涉及的持续经营能力存在重大不确定性的影响尚未消除

措施：根据目前实际状况，为保证本公司的持续经营能力，本公司拟采取：

（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

公司将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

公司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。

（二）2022年度财务报表无法表示意见涉及的控股股东非经营性占用资金的影响未消除

措施：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。

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）无法确定对资产负债表部分报表项目期初数及其减值损失对本年度当期损益的影响

措施：公司将采取：

（1）及时对公司各项资产进行全面的评估和分析。通过对资产市场价值、未来现金流量和其他相关因素的综合考量，及时发现资产存在减值迹象、并进行相应的减值准备，严格按照相关会计准则和公司管理制度进行操作，确保减值准备的准确性和合规性；

（2）加强对资产减值的监控和预警机制，通过建立健全的资产减值管理制度，加强对资产价值变动的监控和预警，及时发现潜在的减值风险，采取相应措施进行处理，同时加强与相关部门的沟通和协调，形成一套完善的资产减值管理体系；

（3）加强对资产减值政策的宣传和培训，提高公司全体员工对资产减值政策的认识和理解，增强对资产减值管理工作的重视和责任感。

（四）市场费用确认的准确性

措施：公司将加强重视公司费用管理的流程，包括事前预算、事中监管和事后检查等环节，完善费用管理制度、加强管理制度的认识与理解；同时，公司销售人员离职、交接等环节，做到有序、规范，避免产生交接的盲点和疏忽，使销售费用内部控制更加完善。

特此说明。

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