证券日报 2023年6月7日 星期三 制作 李波 电话:010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net

(上接D6版)

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;4、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款,上市公司提供连带责任担保
		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	44050165060100000091	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	
		一般户	上海浦发银行广州五羊支行	82080078801000000028	402,370.11	部分冻结	
		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		
广东康爱多数字健康科技有限公司	广东康爱多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	
		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	75.49	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

上述银行冻结金额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。

7、由于你公司未来1年仍面临业绩继续下滑与巨额偿债风险,年审会计师认定你公司持续经营能力存在重大不确定性,无法确定你公司基于持续经营假设编制财务报表是否恰当,并对你公司2022年年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。请你公司结合对本问询函第3、5、6题的回复,说明继续以持续经营假设为前提编制2022年财务报表的原因及合理性。

【公司回复】

根据第3、5、6问题的分析,公司还是具备持续经营潜力,公司报告期以持续经营假设为前提编制2022年财务报表的原因及合理性:

一、公司报告期流动资金紧缺,主要原因一是以前年度公司在重资产投入资金过多,变现慢,导致短期流动困难;二是控股股东因自身投资建设变现慢的项目,占用了上市公司大量资金,合计约6.56亿元(已归还2.54亿元,未偿还4.02亿元),上述原因导致公司短期内流动资金紧缺,营销投入不足,欠供应商货款未能及时结算支付,银行账户被冻结,短期内给公司营销带来一定困难,但随着重资产剥离,控股股东占用的偿还,流动资金会得到极大改善。

二、公司总体营业收入下滑67.99%,扣非后净利润亏损8.09亿元,主要是非核心业务下降幅度大,医药电商业务营业收入下降97.61%,由于该业务盈利水平低,收入下降对公司盈利水平不构成重大影响,而公司核心业务营业收入只下降33.41%,其中核心产品心脑血管药只下降17.93%、不孕不育药只下降36.79%,其他中成药下降32.57%,且核心产品的盈利能力未发生改变反而盈利能力有提高,毛利率59.74%同比上升23.57%,其中核心产品心脑血管药毛利率64.13%同比上升3.12%,不孕不育药毛利率65.94%同比上升10.14%,其他中成药毛利率72.20%同比上升8.14%,由此可以看出,公司拥有自主核心技术的药品盈利能力在增强。

三、截至本问询函回复日,公司负债总额26.83亿元,负债呈下降趋势,较报告期末已下降5.52%,同时公司负债结构主要为:1、短期银行借款8.24亿元,由于公司基本面、核心资产和核心业务平稳,银行仍然支持大力支持公司发展,到期短期借款大力支持续贷,保证公司日常经营正常进行;2、长期负债8.94亿元主要为长期应退股权款3.88亿元,分6年归还(2023年12月至2028年12月),长期应付采购款2.18亿元,分5年归还(2024年12月至2028年12月),随着经营的改善,长期应付款项不会对公司未来一年及以后年度构成重大影响。

四、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。通过公司充分与供应商沟通并取得支持,诉讼金额大幅下降且协商三年分期付款,大大缓解了未来1年的还款压力。

综上所述,报告期公司继续以持续经营假设为前提编制2022年财务报表具有合理性。

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/2020年度	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
	存货周转率%	0.87	1.13	2.61	5.32
2021年12月31日/2021年度	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
	存货周转率%	0.56	1.25	2.76	5.52
2022年12月31日/2022年度	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
	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,随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正处于生长期,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	
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:计入存货的生长期的林下参(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生长期的林下参后,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%
		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(㎡)/土地面积(㎡)	账面价值 原值	账面价值 净值	评估价值 原值	评估价值 净值	增值额	增值率%	备注
1	《国有建设用地使用	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	权出让合同》合同编号:2014	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	桂006/合同编号:2014桂007、	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%	
4	《建设用地规划许可证》抚新城地	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	字第2015007号/抚新城地	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	字第2015008号	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㎡
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备专职管理人员,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较少,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 单价(元/公斤)	2022.12.31 价格与上年相比增减(+-%)	2021.12.31 单价(元/公斤)	2020.12.31 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
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 单价(元/公斤)	2022.12.31 价格与上年相比增减(+-%)	2021.12.31 单价(元/公斤)	2020.12.31 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 销售毛利率	2021年度 销售毛利率	同比毛利率增幅
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%
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),对林下参生成长极为不利,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查设计区域内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(皂苷含量、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。为勘查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,且经评估公司对当前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、健康产业开发商铺的不利情形的情形,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和人员支持,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。

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、汕字1000062289、汕字1000062534、汕字1000062535、汕字1000061156、汕字1000061157	31,180,332.35	19,666,396.47
	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)太安置业有限公司	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
	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小计	人参加工基地		51.47	办理中	126,402,069.41	113,841,101.48
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%
	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%
	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%
	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%
	高效液相色普仪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%
	薄层色普成像系统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%
	洗灌封三位一体机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%
	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	
	合计	155,007,841.77	82,600,177.52	

(下转D8版)