（上接 D7 版）

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	22.12.13 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	21.12.13 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
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 年以上应收账款余额	占应收账款总余额比%	2 年以上应收账款余额	占 2 应收账款总余额比%
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
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灌分公司	9,196,742.91	主营业务：中药前处理及提取。经天眼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、产品销售	正常
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，经天眼查询未出现诉讼和纠纷。经营正常。	非关联关系、产品销售	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。按预付对象汇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。	2022 年度	非关联方
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 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	Yahun Trade Limited in China	公司流动资金紧缺，向个人借款周转	2,089,380.00
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
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 年公司借到期，经借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	杭州阿东贸易有限公司	2021 年公司借到期，经借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 年公司借到期，经借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 年公司借到期，经借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 年公司借到期，经借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