

海南海药股份有限公司

关于 2021 年年报问询函的回复

本公司董事会及全体董事保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

深圳证券交易所公司管理部：

海南海药股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“海南海药”）于 2022 年 5 月 6 日收到贵所 2021 年年报问询函（公司部年报问询函〔2022〕第 189 号），公司董事会非常重视，及时组织相关部门就问询函所提出的问题进行认真分析，现回复如下：

一、2021 年，你公司实现营业收入 20.59 亿元，同比下滑 6.42%，已连续三年下滑；2019 年至 2021 年，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-6.27 亿元、-8.51 亿元、-13.24 亿元，连续三年为负。请你公司结合行业发展情况、公司主营业务发展情况、主要产品或服务的核心竞争力、毛利率变化情况以及债务情况等，说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（七）款规定的其他风险警示情形。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（一）行业格局和趋势

近几年，医药卫生体制改革全面深化，新冠肺炎疫情影响广泛深远，医药工业发展的内外部环境已发生复杂而深刻的变化。据统计，2021 年国家层面发布医疗医药相关政策共计 500 余条，在供给侧的多项政策逐渐规范化、常态化、系统化。带量采购范围持续扩大，形成国家和省际联盟互补的格局，药品价格降幅明显，倒逼企业改进生产工艺、控制生产成本、提升药品研发能力；国家医保目录动态调整制度日趋成熟，临床价值高、患者获益明显的药品通过谈判及时纳入医保支付范围。在这一趋势

下，制药行业整体转型创新，仿制药、创新药竞争格局显著变化，产品管线丰富、研发能力突出的企业竞争优势愈加明显。

2021年3月，国家公布《“十四五”规划和2035年远景目标纲要》，全面系统地描述了发展目标，提出全面推进健康中国建设，构建强大公共卫生体系，深化医药卫生体制改革，健全全民医保制度，推动中医药传承创新；在产业发展和创新方面，提出集中优势资源攻关医药和医疗设备领域关键核心技术，推动医药及医疗设备产业创新发展。未来医药行业仍然是我国国民经济的重要组成部分，根据国家统计局数据，2021年中国医药制造业的营业收入为29288.5亿元，同比增长20.1%；实现利润总额6271.4亿元，同比增长77.9%。

未来，海南海药将进一步聚焦主业，发挥优势，补齐短板，提升企业核心竞争力。加强药板块产业链补链强链工作，坚持中间体、原料药、制剂一盘棋布局，充分发挥产业链协同效应和产业链竞争优势；抢抓国家中医药事业发展机遇，围绕公司枫蓼肠胃康中药大品种，开展中医药传承创新研究，丰富中医药产品群；加强研发投入和科研管理，加快推进一致性评价工作、仿制药研发和两个国家化药1类新药氟非尼酮胶囊和派恩加滨片的临床研究工作，同时加快配套制剂的原料药研发，在未来的集采中占据成本和质量优势；结合公司资源禀赋，择机搭建生物制药平台，努力寻求公司跨越发展的突破口。

（二）公司主营业务发展情况

公司围绕大健康布局，涵盖中间体、原料药、化学创新药、现代中药、生物医药、医疗器械及医疗服务等领域，目前以药品及医疗器械研发、生产和销售为主。公司主要产品包括六大系列，分别为抗生素系列、胃肠道用药系列、抗肿瘤药系列、神经精神用药系列和人工耳蜗系列、与制剂配套的原料药和中间体系列及其他产品。

公司主要产品或服务的营业收入及毛利率变化情况

单位：万元

	2021年 营业收入	2020年 营业收入	2019年 营业收入	2021年 毛利率	2020年 毛利率	2019年 毛利率
分行业						

医药	178,479.16	194,865.68	224,973.24	41.11%	45.11%	53.14%
分产品						
肠胃康	17,053.26	19,471.53	20,582.36	80.60%	79.69%	77.25%
头孢制剂系列	42,339.93	46,117.50	76,528.96	67.55%	67.36%	73.17%
其他品种	61,419.78	64,366.45	70,120.87	44.60%	56.45%	62.62%
原料药及中间体	57,666.20	64,910.29	57,741.05	6.30%	7.69%	6.48%
分地区						
国内	198,433.07	217,211.57	230,062.54	41.43%	43.49%	54.33%

(三) 2019年-2021年公司扣非后归母净利润为负的原因及合理性:

1、2019年原因: (1) 销售推广费及市场开发费用上涨: 销售人员增加, 相应的学术推广、宣传等销售费用随之增长; 公司以下调结算价的方式加大了对销售政策的支持及让利程度。影响金额约-3亿元。

(2) 产品创新研发投入增加: 公司加大了氟非尼酮、派恩加滨一类新药药学以及临床研究项目等研发项目的投入。上述影响金额约-0.92亿元。

(3) 计提信用减值损失: 公司针对应收款项计提了预期信用减值损失, 影响金额约-0.72亿元。

2、2020年原因: (1) 营业收入下降: 年初因新冠肺炎疫情暴发, 全国医院提供诊疗服务、病人就诊均受到不同程度的影响, 抗生素药品需求严重下降, 导致公司产品营业收入同比下降。

(2) 营业成本上涨: 受疫情影响, 市场原料紧缺, 原料供应不足; 前三季度子公司盐城开元医药化工有限公司、江苏普健药业有限公司由于环保问题停产, 部分原料供应方式由原内采变更为外采, 导致采购成本有所上涨。

(3) 产品创新研发投入增加: 公司加大了氟非尼酮胶囊的I期临床研究、抗病毒药物应急研发等项目的投入, 研发费用化金额增加, 影响金额约-1.26亿元。

(4) 计提信用减值损失: 根据《企业会计准则》的要求和公司会计政策的规定, 公司根据测算后的预计信用损失率及按照个别认定方式, 针对应收款项计提预期信用

减值损失。影响金额约-1.89 亿元。

3、2021 年原因：（1）产品创新研发投入：①根据公司新的战略需要，对原部分资本化的项目予以终止，原资本化投入转入当期损益；②公司 2021 年加大了氟非尼酮胶囊的临床研究、派恩加滨原料及制剂 I 期临床研究及人工耳蜗技术开发等项目的资金投入。影响金额约-1.97 亿元。

（2）计提信用减值损失：根据《企业会计准则》的要求和公司会计政策的规定，公司根据测算后的预计信用损失率及按照个别认定方式，针对应收款项计提预期信用减值损失。影响金额约-5.73 亿元。

（3）计提资产减值损失：受经济下行影响，公司部分资产存在减值迹象，为了夯实资产，公司对该类资产进行减值测试并计提减值准备，影响金额约-3.74 亿元。

（4）公允价值变动损益：公司根据市场价格、评估价值，计量确认持有金融资产的公允价值变动损益，影响金额约-1.91 亿元。

（四）结合行业发展情况、公司主营业务发展情况、主要产品或服务的核心竞争力、毛利率变化情况以及债务情况等，说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条第（六）款规定的其他风险警示情形。

根据前述公司主营业务发展情况、结合主要产品毛利率分析，公司具备稳定的核心竞争力，持续经营能力不存在重大不确定性。公司未触及《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条第（六）款规定的其他风险警示情形，具体分析如下：

一是现阶段扣非净利润虽为负数，主要系计提资产减值准备等影响，公司经营活动现金净流量逐年递增，在 2021 年经营活动现金净流量达 1.08 亿元，同比增加 2.25 亿元，实现经营现金净流量由负转正，经营呈向好趋势。二是公司各项经营正常开展，近三年（2019-2021 年）扣除非主营业务后的营业收入分别为 24.45 亿元、21.33 亿元、20.42 亿元，保持稳定，主要产品毛利率较高，具备竞争优势和盈利的条件及基础。三是公司近三年（2019-2021 年）研发投入占营业收入比例分别为 8.55%、10.86%、7.34%，两个 1.1 类创新药正处于临床研究阶段；阿莫西林胶囊 0.25g 已获得一致性评价批件，核心产品注射用氨曲南、注射用头孢西丁钠、紫杉醇注射液等 7 个品种已

完成一致性评价注册申报及发补提交，还有头孢克洛胶囊等 3 个品种正在进行研究工作；仿制药研究方面，替格瑞洛片已获得批件，注射用头孢美唑钠和地氯雷他定口服液已完成注册申报，另外十余个产品正在进行研究工作，公司研发储备产品可为公司长远发展提供有力支撑。综上，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

未来，公司将持续聚焦主业，全面加速推进资产结构性调整，争取尽快扭亏为盈。2022 年拟采取以下措施：

1、研发创新，加速研发进度

加快创新药上市速度和产品市场开发力度，做好“一主多元”产品规划和产品结构调整。在推进已立项氟非尼酮、派恩加滨 2 个新药临床研究的同时，加深与中南大学、中科院上海药物研究所战略合作，积极促进产学研结合，加快高校及科研院所项目落地。加快推进主导产品一致性评价工作，重点推进已立项仿制药项目的研究进度，加速新产品的开发及转化，丰富公司各管线产品。加快推进医疗器械开发，落实专利项目申请，有序推进新产品研究策划、设计开发及改进升级工作。

2、开拓市场，补强销售短板

在制剂方面，一是逐步调整产品结构，开发适应市场与适合企业竞争力的产品，加大创新研发药的进程，推进新药的加速上市与市场开拓。二是对于暂未开始集采的产品，在市场中找增量，保持产品销量的较高增长。未进入集采的产品，积极开展标外市场开发，完善分销网络建设，提升分销渠道管控力度。三是在普药方面，结合市场环境及政策要求，针对性制定不同销售策略，定位不同产品的销售目标市场，通过品牌与成本的优势推升市场份额。

在原料药方面，现阶段公司原料药产品出口到全球三大洲 30 多个国家。公司头孢唑肟钠、头孢西丁钠、美罗培南多年位居国内市场前列。其中头孢唑肟钠与美罗培南的销售量连年稳步增长，市场规模不断扩大，加快与制剂仿制药配套的原料药研究，增加新品种，形成增量，打造新的利润增长点。同时公司将不断完善出口产品质量体系建设，在保障内部需求的同时积极开拓外部客群和海外市场。

在中间体销售方面，公司将重视优质客户，完善销售体系建设；在医疗器械销售方面，公司将重点加强产品宣传力度，加大渠道建设力度，全面提升全年龄段的售

后服务和品牌形象；在中药材销售方面，公司将继续探索市场，开拓新模式，自营、代理、网络平台共同发力。

3、提质增效，完善内控管理

在国企改革方面，公司将支持上海力声特医学科技有限公司（以下简称“力声特”）推进“科改示范企业”分类改革，围绕市场化改革和科技创新能力提升，出台配套制度。同时，积极开拓销售和支付渠道，实现销售、收入和利润增长。

坚决贯彻“坚定不移提高产品品质”理念，将不断完善质量管理体系，健全质量管理体系，落实质量管理责任，依靠质量创造市场竞争优势，采取事前预警防控、事中常态监督、事后监督调查整改等措施督导推进，确保完成质量提升工作。

在安全环保方面，公司将加强对重点监管危险工艺、重点监管危险化学品和重大危险源的管控，确保严格落实安全管理制度和操作规程等各项规定，稳步推进安全生产标准化建设工作。

在降本控费方面，公司将提升生产经营管理能力，加强项目管控力度，对项目实施全过程管理、及时纠偏。同时，将按照“一企一策”政策，通过加大产业整合力度，发挥内部协同效应，确保治理工作有序开展。

在合规运营方面，公司将做好风险管控，加强内控体系建设，充分发挥内部审计规范运营和风险防控机制。做好研发立项、项目初始投资和持续性投入投前评估工作，并继续跟进已投资项目投后管理工作，针对后续投入严格管控，跟踪项目投后效益，定期整理投后效益情况。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

1、了解公司业务经营所处的市场环境，分析公司盈利状况不佳的原因，评估公司盈利不佳的合理性；查询对比同行业公司收入波动、盈亏变化情况；

2、实施风险评估程序,对可能导致可持续经营风险的因素进行风险评估；

3、向管理层了解公司研发项目进展情况，主要产品的生产销售情况，增加销售采取措施的可行性；

4、评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划，这些计划的结果是否可能改善目前的状况，以及管理层的计划对于具体情况是否可行。

(二) 核查结论

经核查，公司目前主营业务正常运营，未发现公司持续经营能力存在重大不确定性，触及《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（七）款规定的其他风险警示情形。

二、报告期末，你公司短期借款余额 14.94 亿元，同比下降 42.09%；一年内到期的非流动负债 10.99 亿元，同比增长 81.11%；长期借款 6.86 亿元，同比下降 17.15%；长期应付款 1.79 亿元，同比增长 74.06%；货币资金余额 7.51 亿元，同比下降 40.22%。报告期内，你公司利息支出 2.49 亿元。请你公司补充披露以下事项：

(一) 按照未来债务到期时间，请以列表形式补充披露未来 3 年到期债务金额情况。

【公司回复】公司未来三年到期债务金额如下：

单位：万元

项目	到期时间			合计
	2022 年	2023 年	2024 年	
短期借款	149,406.56			149,406.56
应付票据	44,328.33			44,328.33
一年内到期的非流动负债	109,947.79			109,947.79
长期借款		54,118.82	14,498.00	68,616.82
长期应付款		15,261.27	2,647.74	17,909.01
其他应付款	81,200.00			81,200.00
合计	384,882.68	69,380.09	17,145.74	471,408.51

公司 2022 年到期债务 38.49 亿元，其中短期借款 14.94 亿元；应付票据 4.43 亿元；一年内到期的非流动负债 10.99 亿元；其他应付款（为控股股东提供的资金支持）8.12 亿元。2023 年到期债务 6.94 亿元，其中长期借款 5.41 亿元；长期应付款（主要为融资租赁）1.53 亿元。2024 年到期债务金额 1.71 亿元，其中长期借款 1.45 亿元；长期应付款（主要为融资租赁）2,647.74 万元。

(二) 报告期末, 你公司资产负债率为 71.48%, 同比增长 10.12 个百分点, 请结合短期和长期债务水平、货币资金余额、同行业可比公司等情况, 说明资产负债率大幅上升的原因, 是否存在流动性风险及债务违约风险。

【公司回复】

1、公司资产负债率大幅上升的原因

2020 年公司资产规模 102.79 亿元, 负债规模 63.08 亿元, 资产负债率 61.37%。2021 年公司资产规模 83.63 亿元, 同比下降 19.16 亿元, 负债规模 59.78 亿元, 同比下降 3.3 亿元, 资产负债率 71.48%, 同比上升 10.11%。

公司 2021 年根据企业会计准则相关标准, 进一步夯实资产。一是公司 2021 年末依据企业会计准则对相关金融资产进行减值测试, 对存在减值迹象的相关资产计提减值准备 9.47 亿元; 二是根据市场公允价值, 对公司持有的股票确认公允价值变动损失 1.91 亿元; 三是根据公司聚焦主业的战略发展要求调整, 对不符合公司战略发展的研发项目予以终止, 将其费用化计入当期损益 1.26 亿元。以上为公司 2021 年资产负债率大幅上升的主要原因。

2、是否存在流动性风险及债务违约风险。

2021 年末货币资金余额 75,091.76 万元, 去年同期 125,614.91 万元, 同比减少 50,523.15 万元, 下降 40.22%。主要系本期在建工程投入以及归还疫情贷款导致。公司营业收入稳定, 现金流净额转正, 研发产品陆续产出, 经营情况不断改善, 同时公司采取以下措施保障公司流动性:

(1) 2021 年末公司经营性现金流净额为 10,822.34 万元, 去年同期-11,737.57 万元, 同比增加 22,559.91 万元, 实现经营性现金流净额由负转正, 说明公司生产经营状况不断好转, 可为公司日常生产经营提供稳定的现金流。

(2) 公司长期与各金融机构保持着良好的合作关系, 且公司信用状况良好, 可满足正常融资需求。

(3) 公司将聚焦主业发展, 对参股公司、股票、基金、房产等两非资产进行处置, 尽快回笼资金。报告期内公司通过处置参股公司、股票、房产回笼资金 1.65 亿元, 收回新华信托理财资金 1.9 亿元, 合计 3.55 亿元。

(4) 控股股东通过财务性资助以及集团财务公司授信等多种措施对公司给予流动性支持，2021 年公司控股股东及其关联公司向公司提供了 11.55 亿元的资金支持。

(5) 可比公司相关财务数据：

项目	海南海药	亚太药业	华北制药
资产总额(亿元)	83.63	16.11	249.30
负债总额(亿元)	59.78	11.78	179.10
资产负债率	71.48%	73.12%	71.84%
营业收入(万元)	205,906.28	31,513.42	1,038,457.53
营业成本(万元)	122,804.43	19,575.80	670,261.55
应收账款(万元)	48,294.61	6,996.41	195,874.25
存货(万元)	26,007.51	6,089.91	239,190.88
应收账款周转率(次)	3.46	3.36	5.62
存货周转率(次)	4.38	3.11	2.77
经营性现金流净额(万元)	10,822.34	-384.38	105,024.20

在与同行业资产负债率超过 70%的可比公司相关财务数据进行对比中，公司在应收账款周转率、存货周转率、经营性现金流净额等方面都处于正常水平。同时，公司也在加快“两非”资产处置、清收往来款项；加强应收款项催收，加快货款回笼；加强存货管理，减少库存资金占用。

综上，公司不存在流动性风险及债务违约风险。

(三) 结合报告期内平均债务水平，请补充说明你公司利息支出的合理性。

【公司回复】1、公司近三年平均债务水平及平均融资成本如下：

项目	2021 年	2020 年	2019 年
平均融资规模(万元)	494,643.49	500,621.28	518,598.86
利息支出(万元)	24,866.37	23,624.62	33,917.27
平均融资成本	5.03%	4.72%	6.54%

公司 2019 年平均融资规模 51.86 亿元，利息支出 3.39 亿元，平均融资成本 6.54%；2020 年平均融资规模 50.06 亿元，利息支出 2.36 亿元，平均融资成本 4.72%(2020 年初公司取得成本较低疫情贷款，导致 2020 年平均融资成本较低)；2021 年平均融资

规模 49.46 亿元，利息支出 2.49 亿元，平均融资成本 5.03%。扣除 2020 年疫情贷款影响，融资成本逐年下降，公司利用央企平台不断优化债务结构，降低融资成本。

综上，我们认为公司 2021 年利息支出是合理的。

三、年报披露，你公司持有海口市制药厂有限公司（以下简称“海口制药厂”）100%股权，本报告期海口制药厂亏损 2.61 亿元。请你公司补充披露以下事项：

（一）请结合海口制药厂主要产品销售情况、销售毛利率、费用情况等补充说明报告期内亏损的原因。

【公司回复】2021 年海口制药厂完成销售收入 100,835.01 万元，营业成本 33,970.07 万元，综合毛利率 66.31%。其中主要产品注射用头孢西丁钠销售收入 14,338.69 万元，毛利率 72.69%，市场占有率 15.70%，排名第二；注射用头孢唑肟钠销售收入 22,399.30 万元，毛利率 67.49%，市场占有率 9.40%，排名第三，注射用美罗培南销售收入 22,312.87 万元，毛利率 84.94%，市场占有率 6.50%，排名第五；枫蓼肠胃康销售收入 16,944.22 万元，市场占有率 58.50%，排名第一。（上述占有率和排名基于中国药学会 CPA2021 年样本医院数据测算得出）

2021 年海口制药厂营业利润-18,586.86 万元，净利润-26,148.91 万元，其主要原因如下：一是本期根据企业会计政策的规定，依据测算后的预计信用损失率及按照个别认定方式，针对应收、预付款项计提预期信用减值损失 7,425.47 万元，二是本期新药研发投入以及对不符合公司战略方向的研发项目予以终止转入费用化金额 9,056.44 万元；三是融资规模较大，承担的利息费用较高，2021 年利息支出 8,049.09 万元。

综上，海口制药厂 2021 年的亏损主要系计提资产减值准备等影响，这种影响是暂时性的，整体海口市制药厂有限公司生产经营逐步向好。

（二）补充披露海口制药厂主要资产财务数据，并结合未来经营情况，补充说明相关资产是否存在减值迹象。请年审会计师发表意见。

【公司回复】海口制药厂 2021 年主要资产财务数据如下：

单位：万元

项目	期末余额/本年累计	期初余额/上年同期
----	-----------	-----------

资产总计	284,239.44	364,691.37
负债合计	231,367.84	285,670.86
净资产	52,871.60	79,020.50
营业收入	100,835.01	115,664.81
利润总额	-18,656.46	-44,101.60
净利润	-26,148.91	-39,196.08
经营利润	-12,210.04	-45,578.68
扣非后息税前净利润	-11,748.82	-37,642.92

海口制药厂营业收入稳定，生产经营正常，最近两年计提资产减值准备等影响对其造成的亏损不具备可持续性，海口制药厂主要产品根据中国药学会 CPA2021 年样本医院数据测算排名均位列前列，在研品种的市场正在逐渐开发中，随着未来产品的销售扩大，其将给公司带来较为稳定的收益及现金流，相关资产不存减值迹象，同时公司通过以下措施，从资金支持、资源配置上支持其未来的发展：

1、深度补强销售短板。对于暂时未开始集采的产品，在市场中找增量，保持产品销量的较高增长；对未进入集采的产品，积极开展标外市场开发，关注院边店及零售药房，完善分销网络建设，提升分销渠道管控力度。

2、加快推进主导产品一致性评价工作。公司正加速推进紫杉醇注射液、注射用氨曲南、注射用头孢西丁等产品一致性评价工作，推动公司的收入和利润增长。

3、加快推动创新药临床进度。公司正积极推进已立项氟非尼酮、派恩加滨 2 个新药临床研究。目前，氟非尼酮正在进入 II 期临床研究，进展顺利；派恩加滨已进入 I 期临床研究，进展顺利。

4、加快推动仿制药研究进度。公司重点推进已立项仿制药项目的研究进度，加速新产品的开发及转化，丰富公司各管线产品，强化公司市场竞争力。

5、海口制药厂于 2020 年 11 月签订了注射用伏立康唑欧洲 MA 项目合作协议，并获得项目进展计划，已起草欧洲注册子公司申请文件，持续推进项目按照工作计划完成。未来完成欧盟 GMP 认证工作后，可大幅提升海口制药厂产能利用率及创收。

6、引进外部委托加工和老品种恢复生产，承接了阿莫西林双氯西林钠片、头孢克洛胶囊等 5 个品种 10 个品规的委托加工，已于 2022 年开始根据合作方计划供货，

可显著提升海口市药厂产能利用率并创收。

综上，我们认为海口制药厂资产不存在减值迹象。同时出于谨慎性原则，对海口制药厂相关资产组进行了减值测试，未发生减值。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、了解、评估并测试管理层对资产减值相关的内部控制；
- 2、获取资产减值损失明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；
- 3、对公司未来发展规划进行分析评价；
- 4、对评估机构的专业胜任能力进行评价，对评估方法、假设、参数等进行复核；
- 5、检查是否已对可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，查验确认减值的依据，并查核固定资产减值准备本期计提数是否正确。

（二）核查结论

经核查，未发现海口市制药厂资产减值测试不符合《企业会计准则》规定的情形。

四、报告期末，你公司开发支出余额 2.86 亿元，转入当期损益 1.69 亿元，内部开发支出 1.21 亿元。请你公司补充披露以下事项：

（1）请按具体项目补充披露你公司报告期内研究开发费用资本化金额。

（2）请结合你公司研发计划、研发进展、同行业可比公司会计政策等，补充说明报告期内研发投入资本化的会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】公司 2021 年初开发支出余额 4.04 亿元，本期增加 1.24 亿元，本期减少 2.42 亿元，年末余额 2.86 亿元。2021 年研发投入总金额 1.51 亿元，其中：资本化投入 0.81 亿元，费用化投入 0.70 亿元。公司研发方向及资本化处理依据：

1、研发方向及计划

公司根据“一主多元”的战略定位，聚焦抗感染类、抗肿瘤类、神经精神类、慢性病四大治疗领域，构建化学药、原料药、中药、医疗器械医药行业等研发体系，形成以自主创新为主体，以联合开发为重点，以技术许可、技术转让为补充的多样化

的创新研发模式。

未来公司将在以下几个方向开展研发工作：一是加快创新药研究进度，促进科研成果转化。继续推进国家 1.1 类新药氟非尼酮、派恩加滨的研发进度。二是加快推进仿制药和一致性评价研究工作，强化产品竞争力。拟围绕抗感染、心血管领域，神经精神类推进多个项目的一致性评价和仿制药研发工作；三是推动高端医疗器械迈向新高度。2021 年，公司产品人工耳蜗已拿到 1-6 岁产品批件，下一步公司将在人工耳蜗产品型号多样化、第三代人工耳蜗及听力康复产品、其他神经刺激产品等方面推进产品开发。

2、资本化政策及研发项目进展

（1）公司资本化政策

公司依据《企业会计准则第 6 号-无形资产》中对研究阶段和开发阶段的界定、《高新技术企业认定管理办法》及其“工作指引”和《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》的相关规定，结合本公司的实际情况制定了《关于研发投入核算财务管理制》。制度中规定研发投入区分研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：根据研究开发项目注册分类及申报的临床要求，评价研究开发项目的风险程度，按不同的风险级别分别确定划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体时点。公司研究开发项目主要包括药品或药品中间体，具体划分时点如下：一、二类药品研究开发项目，以 III 期临床为划分时点；三类药品研究开发项目以取得临床批件为划分时点；四、五类仿制药品及一致性评价研究开发项目以公司内部立项审批完成为划分时点。根据上述相关制度，公司将发生时满足资本化条件的研发项目支出进行了资本化。

（2）同行业可比公司会计政策

经查询公开数据，广东泰恩康医药股份有限公司划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体时点为：

①自行研发项目

1) 需要临床研究的药品研发项目：自项目开始至开展 III 期临床试验前为研究阶段，发生的研发费用直接计入当期损益；开始开展 III 期临床试验后，发生的符合资本化条件的研发费用计入开发支出。

2) 需要人体生物等效性研究的药品研发项目：自项目开始至取得人体生物等效性试验（BE）备案的期间确认为研究阶段，发生的研发费用直接计入当期损益；取得人体生物等效性试验备案后，发生的符合资本化条件的研发费用计入开发支出。

3) 其他药品研发项目：自项目开始至取得药品注册批件的期间确认为研究阶段，发生的研发费用直接计入当期损益；取得药品注册批件后，发生的符合资本化条件的研发费用计入开发支出。

在研究开发项目达到预定用途时，结转确认为无形资产。

②外购研发项目

外购需要临床研究的研发项目，如果购买时该项目已进入 III 期临床试验，其购买所发生的支出资本化；外购需要人体生物等效性试验的研发项目，如果购买时已取得人体生物等效性临床备案，其购买所发生的支出资本化；外购其他研发项目，如果购买时已取得注册批件，其购买所发生的支出资本化。后续自行研发所发生的支出，参照自行研发项目进行处理。

广东泰恩康医药股份有限公司划分研究阶段支出和开发阶段支出的时点与我司基本一致，主要系以 III 期临床为划分时点，符合会计准则的相关要求。

(3) 资本化研发项目明细及进展

本报告期资本化研发项目的投入明细、资本化依据、研发进展详见下表。

序号	单位	研发项目	2021 资本化金额(万元)	达到资本化依据	研发进展
1	重庆天地药业有限责任公司	YF2018030	558.32	该项目是依据国家一致性评价要求立项，有现有成熟技术为基础；完成该品种一致性评价可给产品在招投标销售上带来优势。根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-D 规定，该项目的研发支出可予以资本化。	项目备案已获得通过
2	力声特	062021006	557.96	根据公司《研发支出的财务管理制度》第二条规定，科研支出资本化的条件依据质量管理体系要求进行设计开发管理，结合公司研发实际，将研发项目立项作为资本化时点，该阶	本项目处于 MPW 样片阶段，目前正在进行 MPW 流片。

3		062020002	533.31	段之前发生的研发费用全部费用化。该项目属于在既有一代相关产品技术、产品市场反应的基础上进行针对性的“以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等”的活动，公司研发部具有前期的研发经验和能力、知识产权、研发技术资料、且拥有市场渠道获取产品的相关反馈；	本项目已经完成相关改进工作，目前处于待验收阶段。
4		062018001	531.23	本公司上述项目从立项开始即拥有上述技术、人员、市场资源，着手进行相关开发工作且预计成功的可能性较为确定，故发生的费用均直接资本化。	本项目目前处于原理样机设计阶段，针对关键技术进行概要设计。
5		062021004	519.84		本项目目前处于原理样机设计阶段，主要工作为样机设计。
6	海口 制药 厂	XM2018-05	429.99	该项目是依据国家一致性评价要求立项，有现有成熟技术为基础；完成该品种一致性评价可给产品在招投标销售上带来优势。根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-D 规定，该项目的研发支出可予以资本化。	完成补充研究，提交资料至国家药监局
7	力声 特	062021002	383.51	根据公司《研发支出的财务管理制度》第二条规定，科研支出资本化的条件依据质量管理体系要求进行设计开发管理，结合公司研发实际，将研发项目立项作为资本化时点，该阶段之前发生的研发费用全部费用化。该项目属于在既有一代相关产品相关技术、产品市场反应的基础上进行针对性的“以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等”的活动，公司研发部具有前期的研发经验和能力、知识产权、研发技术资料、且拥有市场渠道获取产品的相关反馈；本公司上述项目从立项开始即拥有上述技术、人员、市场资源，着手进行相关开发工作且预计成功的	本项目处于 MPW 样片阶段，目前正在进行 MPW 流片。

				可能性较为确定,故发生的费用均直接资本化。	
8	重庆天地药业有限责任公司	YF2019007	358.61	根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-C 规定,该项目已立项,属于 4 类仿制药,其研发支出在取得初步研发成果,即完成小试研究,中试放大生产,生产工艺较为成熟,产品研制成功率较高,具备产业化条件后开始资本化。该项目 2020 年 10 月已完成小试,之后发生的费用均可资本化。	完成中试放大及工艺验证
9	海口制药厂	XM2016-01	357.67	该项目是依据国家一致性评价要求立项,有现有成熟技术为基础;完成该品种一致性评价可给产品在招投标销售上带来优势。根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-D 规定,该项目的研发支出可予以资本化。	完成临床 BE 试验,整理汇总申报资料
10	海口制药厂	XM2018-11	351.39		完成补充研究,提交资料至国家药监局
11	力声特	062020001	344.33	根据公司《研发支出的财务管理制度》第二条规定,科研支出资本化的条件依据质量管理体系要求进行设计开发管理,结合公司研发实际,将	本项目已经完成相关改进工作,目前处于待验收阶段。

12	力声特	062019001	334.5	研发项目立项作为资本化时点,该阶段之前发生的研发费用全部费用化。该项目属于在既有一代相关产品技术、产品市场反应的基础上进行针对性的“以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等”的活动,公司研发部具有前期的研发经验和能力、知识产权、研发技术资料、且拥有市场渠道获取产品的相关反馈;本公司上述项目从立项开始即拥有上述技术、人员、市场资源,着手进行相关开发工作且预计成功的可能性较为确定,故发生的费用均直接资本化。	本项目处于原理样机设计阶段,正在对关键技术实施概要设计和开发。
13	海口制药厂	XM2019-01	283	该项目是依据国家一致性评价要求立项,有现有成熟技术为基础;完成该品种一致性评价可给产品在招投标销售上带来优势。根据《研发支出的财务管理制度》第一条的2-D规定,该项目的研发支出可予以资本化。	完成补充研究,提交资料至国家药监局
14	海口制药厂	XM2017-01	273.97		完成补充研究,提交资料至国家药监局
15	海口制药厂	XM2017-09	258.36		完成补充研究,提交资料至国家药监局
16	重庆天地药业有限责任公司	YF2018029	234.5		优化完成、已完成补充研究,提交资料至国家药监局
17	海口制药厂	XM2018-04	220.04		完成补充研究,提交资料至国家药监局

18	海口 制药 厂	XM2020-05	216.84	根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-C 规定,该项目已立项,属于 4 类仿制药,其研发支出在取得初步研发成果,即完成小试研究,中试放大生产,生产工艺较为成熟,产品研制成功率较高,具备产业化条件后开始资本化。该品种 2021 年 1 月已完成中试放大,生产工艺成熟,2021 年费用均为后续研究,均可资本化。	完成注册申报,获得受理通知单
19	海口 制药 厂	XM2018-02	190.7	该项目是依据国家一致性评价要求立项,有现有成熟技术为基础;完成该品种一致性评价可给产品在招投标销售上带来优势。根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-D 规定,该项目的研发支出可予以资本化。	完成 6 个月稳定性考察,跟进国家局参比审批情况
20	海口 制药 厂	XM2018-08	190.75		完成补充研究,提交资料至国家药监局
21	海口 制药 厂	XM2016-02	179.34		完成补充研究,提交资料至国家药监局,处于综合评价阶段
22	海口 制药 厂	XM2017-06	172.91	根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-C 规定,该项目已立项,属于 4 类仿制药,其研发支出在取得初步研发成果,即完成小试研究,中试放大生产,生产工艺较为成熟,产品研制成功率较高,具备产业化条件后开始资本化。该品种 2019 年已完成工艺验证,获得合格产品,实现产业化生产,2021 年费用均为后续研究,均可资本化。	已完成补充研究,提交资料至 CDE
23	重庆 天地 药业 有限 责任 公司	YF-TD-2020-003	170.98	根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-C 规定,该项目已立项,属于 4 类仿制药,其研发支出在取得初步研发成果,即完成小试研究,中试放大生产,生产工艺较为成熟,产品研制成功率较高,具备产业化条件后开始资本化。该项目 2021 年 9 月已完成小试,之后发生的费用均可资本化。	完成小试研究及中试放大

24	重庆天地药业有限责任公司	YF2018031	167.75	该项目是依据国家一致性评价要求立项，有现有成熟技术为基础；完成该品种一致性评价可给产品在招投标销售上带来优势。根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-D 规定，该项目的研发支出可予以资本化。	完成补充研究，提交资料至国家药监局
25	海口制药厂	XM2020-06	159.12	根据《研发支出的财务管理制度》第一条的 2-C 规定，该项目已立项，属于 4 类仿制药，其研发支出在取得初步研发成果，即完成小试研究，中试放大生产，生产工艺较为成熟，产品研制成功率较高，具备产业化条件后开始资本化。该品种 2020 年已完成中试放大，生产工艺成熟，2021 年的费用均为后续研究，均可资本化。	完成申报前研究工作，整理汇总申报资料
26	其他		94.14	符合《研发支出的财务管理制度》规定中资本化条件	
合计			8,073.07		

公司严格遵循企业会计准则，按照上述相关规定对研发项目支出进行核算归集。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、了解和测试与开发支出相关的关键内部控制；
- 2、了解并评价管理层划分研究阶段与开发阶段的具体标准；
- 3、获取研发项目情况统计表，复核所有项目的分类、项目进展等重要信息，检查开发阶段划分过程；
- 4、取得了海南海药研发项目明细表，按照各个研发项目类别，抽取重要研发项目审核其立项报告、初步研发成果报告、生产批文、签订的生物等效性合同等资料，判断资本化开始时点是否合理，是否符合《企业会计准则》及公司会计政策的有关规定；
- 5、抽样检查项目年度总结、报告、申报资料等，关注项目进展情况；
- 6、复核内部领用材料、人工等费用的归集与分摊过程；

7、复核开发支出相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

(二) 核查结论

基于已执行的审计程序，未发现海南海药报告期内研发投入资本化的会计处理不符合《企业会计准则》规定的情形。

五、报告期末，你公司交易性金融资产中权益性工具余额为 8.35 亿元。请补充披露权益性工具具体内容、金额、变动情况。

【公司回复】公司交易性金融资产 2021 年期末余额 8.46 亿元，较期初 16.91 亿元减少 8.45 亿元，同比下降 49.96%。其中：权益性工具投资期末余额 8.36 亿元，较期初 14.91 亿元减少 6.55 亿元，同比下降 43.92%。2021 年公司权益性工具投资具体明细详见下表：

单位：万元

大类	序号	项目	期初余额	本期购入	本期出售、收回	本期公允价值变动	其他变动	期末余额
非 股 票 类	1	常州平盛股权投资基金合伙企业(有限合伙)	12,450.46	0.00	0.00	2,562.89	0.00	15,013.35
	2	上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	5,102.62	0.00	0.00	1,275.81	0.00	6,378.43
	3	北京春风百润股权投资合伙企业(有限合伙)	2,425.67	0.00	0.00	404.31	0.00	2,829.98
	4	上海杏泽兴禾投资管理中心(有限合伙)	6,676.32	0.00	2,083.70	819.63	0.00	5,412.24
	5	浙江浙商产融股权投资基金合伙企业(有限合伙)	25,000.00	0.00	0.00	1,326.40	0.00	26,326.40
	6	Apricot BioScience Holdings, L.P	6,268.74	0.00	0.00	-564.12	-159.29	5,545.33
			小计	57,923.80	0.00	2,083.7	5,824.92	-159.29

					0			73
股票类	1	中国抗体制药有限公司	61,508.99	0.00	0.00	-23,027.18	-38,481.80	0.00
	2	哈药集团人民同泰医药股份有限公司	18,867.83	0.00	705.79	-1,713.40	0.00	16,448.64
	3	广东金明精机股份有限公司	10,751.52	66.17	5,006.88	-178.09	0.00	5,632.72
		小计	91,128.34	66.17	5,712.67	-24,918.67	-38,481.80	22,081.36
		合计	149,052.14	66.17	7,796.38	-19,093.75	-38,641.09	83,587.09

1、非股票类项目

2021 年末公司非股票类权益性工具投资账面价值 6.15 亿元，较年初增加 0.36 亿元。构成如下：①本期收回投资 0.21 亿元，主要系收回上海杏泽兴禾投资管理中心(有限合伙)部分投资所致；②本期公允变动 0.58 亿元，主要系公司根据第三方评估机构评估结果确认所持资产的公允价值变动所致；③本期其他变动-0.02 亿元，主要系子公司海药国际的外币报表折算汇率差所致。

2、股票类项目

2021 年末公司股票类权益性工具投资账面价值 2.21 亿元，较年初减少 6.9 亿元。构成如下：①本期出售股票 0.56 亿元（其中：人民同泰 0.07 亿元、金明精机 0.49 亿元）；②本期公允变动-2.49 亿元（其中：中国抗体-2.30 亿元、人民同泰-0.17 亿元、金明精机-0.02 亿元）；③本期其他变动-3.85 亿元，主要系 2021 年 12 月公司委派两名董事担任中国抗体董事职务，参与其日常经营管理，根据企业会计准则的规定，公司将对其投资由交易性金融资产转入长期股权投资科目核算。

六、报告期末，你公司应收账款余额 5.75 亿元、坏账准备 0.92 亿元。请你公司补充披露以下事项：

（一）按组合 2 账龄，3-4 年、4-5 年、5 年以上坏账计提比例分别为 30%、60%、

100%，请结合历史回款情况，补充说明坏账准备计提比例的合理性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】近四年公司应收账款账龄明细如下表：

单位：万元

项目	账面余额			
	2021年	2020年	2019年	2018年
1年以内	40,772.81	65,307.21	44,101.44	56,509.42
1—2年	3,923.12	4,718.85	6,307.70	12,457.03
2—3年	4,068.95	2,025.47	6,348.95	3,656.22
3—4年	1,942.24	1,645.20	3,432.77	5,328.60
4—5年	587.94	162.16	4,291.58	127.65
5年以上	2,893.43	3,050.55	1,534.77	1,465.62
合计	54,188.49	76,909.44	66,017.22	79,544.54

近三年公司3-4年、4-5年、5年以上账龄的应收账款回款情况如下表：

单位：万元

项目	回款情况			
	2021年	2020年	2019年	平均回款率
3—4年	83.24	4,703.76	223.45	41.65%
4—5年	1,057.26	3,270.61	1,037.01	51.55%
5年以上	319.28	2,775.80	58.51	29.66%

公司3年以上应收账款仅占应收账款总额的10%，比例较小。3-4年、4-5年及5年以上应收账款近三年平均回款率分别为42%、52%、30%，4-5年及5年以上的应收账款实际回款率明显高于预期回款率。

同时，公司按会计政策计提的坏账准备比按迁徙率测算的坏账准备高，说明公司3-4年、4-5年、5年以上坏账计提比例分别为30%、60%、100%是合理的。

公司已成立“两金”压降专项工作小组，控制“两金”规模，并制定应收账款催收政策，执行严格的应收账款责任制，加快应收账款的清收。

【会计师回复】

(一) 会计师核查程序

- 1、了解、评估和测试管理层与应收账款可回收性评估相关的内部控制；
- 2、复核管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性；
- 3、对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收款项，复核管理层对划分组合的依据以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的重新计算，参考历史损失经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。
- 4、对应收账款余额较大或超过信用期的客户，我们通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形；
- 5、选取样本检查期后回款情况。

(二) 核查结论

经核查，未发现海南海药应收账款坏账准备比例计提不符合《企业会计准则》规定的情形。

(二) 报告期末，应收重庆金赛医药有限公司余额为 8,193.42 万元，坏账准备 2,611.06 万元，请补充说明上述应收账款的账龄，并结合单项计提预期信用损失应收账款政策，说明坏账准备计提的合理性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】重庆金赛医药有限公司（下称“重庆金赛”）2021 年末应收账款账龄及计提坏账准备明细如下：

单位：万元

项目	期末余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	19.47	3.00%	0.58
1 至 2 年	1,187.10	6.00%	71.23
2 至 3 年	3,832.92	15.00%	574.94
3 至 4 年	1,467.13	30.00%	440.14
4 至 5 年	406.60	60.00%	243.96
5 年以上	1,280.22	100.00%	1,280.22

合计	8,193.43		2,611.06
----	----------	--	----------

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法依据金融工具减值办法制定。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一关联方组合	关联关系	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个续期逾期信用损失率，计算逾期信用损失
组合二账龄组合	账龄	按账龄与未来12个月内或整个存续期预期信用损失率对照表计提

2021年重庆金赛与公司仍保持着正常的业务关系，公司将对其的销售方式由赊销更改为现款现货，同时要求其逐步清还前期赊销的货款，2021年已清还前期赊销货款1000余万元。由此公司认为重庆金赛的应收账款按账龄计提减值准备是合理的。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否配比，检查相关支持性文件，确定交易真实性；
- 2、将当期应收账款贷方发生额进行动态分析，检查回款单据等，测试账龄核算的准确性；
- 3、复核管理层对坏账准备会计政策的合理性及一致性；
- 4、检查期末减值测试相关资料，复核坏账准备计提是否合理；
- 5、对期后已收回款项进行检查，如核对收款凭证、银行对账单、销货发票等，分析收款时间是否与合同相关要素一致。
- 6、对应收账款进行函证。

(二) 核查结论

经核查，未发现海南海药对重庆金赛应收账款坏账准备计提不符合《企业会计准则》规定的情形。

七、报告期末，你公司预付账款期末余额为 3,584.71 万元。请你公司补充披露以下事项：

(一) 请以列表形式补充披露余额前五名情况，包括但不限于单位名称、金额、产生原因。

【公司回复】公司 2021 年末预付账款前五名具体明细如下：

单位：万元

序号	单位名称	账面余额	减值准备	账面净值	产生原因
1	台州市一铭医药化工有限公司	2,981.91	2,981.91	0.00	预付原材料采购款，尚未结算
2	浙江亚光科技股份有限公司	689.47		689.47	预付重庆乌杨生物医药产业园项目设备款，尚未结算完毕
3	中国电子系统工程第四建设有限公司	527.26		527.26	预付重庆乌杨生物医药产业园项目工程款，已于 2022 年 1 月结算
4	上海广信友达实业有限公司	519.95		519.95	预付设备款，已于 2022 年 2 月结算
5	速新电子贸易（上海）有限公司	374.00		374.00	预付设备款，已于 2022 年 2 月结算
	合计	5,092.59	2,981.91	2,110.68	

(二) 你公司预付台州市一铭医药化工有限公司余额 2,981.91 万元，同时存在应收账款 1,022.84 万元，应收账款已全额计提坏账准备，请说明同时存在预收账款和应收账款的原因，坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

回复：

台州市一铭医药化工有限公司（以下简称“台州一铭”）为公司合营企业。2020 年以前公司一直与该单位有业务合作，合作模式为本公司向台州一铭采购产品美罗培

南粗品，向其销售美罗培南粗品生产所需的部分原料，故同时存在预付账款和应收账款。

受新冠疫情影响，台州一铭生产经营状况恶化，不能正常为公司供货，2020年底公司停止了与台州一铭的合作。经多次催收，仍无法收回预付的货款以及应收账款。目前，该公司已经资不抵债，故按照谨慎性原则，对该公司预付账款及应收账款全额计提减值准备，后续公司将通过司法途径向该公司追偿。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、了解、评估并测试管理层对采购和付款、收入和应收的内部控制；
- 2、检查有无对同一客户多处挂账、异常余额或与销售无关的其他款项，对余额形成的相关资料实施检查（包括协议、收发货物单据、收付款记录等）；
- 3、获取坏账准备计算表，测试账龄划分的准确性；检查一年以上预付款项未结算的原因及发生坏账的可能性；
- 4、实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行核对；
- 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。

（二）核查结论

经核查，未发现预付账款坏账准备计提不符合《企业会计准则》规定的情形。

八、报告期末，你公司其他应收款余额为 15.49 亿元，其中归类为往来款的金额为 15.15 亿元。请你公司补充披露以下事项：

（一）请以列表形式补充披露往来款账龄情况，计提坏账准备情况，坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

（二）请结合深圳市南方同正投资有限公司、重庆赛诺生物药业股份有限公司、海南海药房地产开发有限公司的财务状况，补充披露坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

【公司回复】（一）往来款账龄及坏账计提情况

公司 2021 年末其他应收款 15.49 亿元，其中：往来款 15.15 亿元。归类为往来

款的单位及个人总计 102 户，其中 1000 万以上的有 9 户，合计 14.55 亿元，占往来款总额的 95.96%。剩余 93 户合计金额 0.61 亿元，占往来款总额的 4.04%。具体明细如下：

单位：万元

序号	单位	账面余额	坏账准备	账面价值	账龄	计提方式
1	深圳市南方同正投资有限公司	42,836.26	2,570.18	40,266.08	1-2 年	账龄
2	重庆赛诺生物药业股份有限公司	38,804.16	9,431.97	29,372.19	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	账龄
3	海南海药房地产开发有限公司	21,746.65	652.40	21,094.25	1 年以内	账龄
4	重庆亚德科技股份有限公司	18,697.01	18,697.01	0.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	单项
5	重庆金赛医药有限公司	11,550.00	11,550.00	0.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年	单项
6	盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）	4,241.00	4,241.00	0.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年	单项
7	海南香山堂健康科技有限公司	3,750.00	3,750.00	0.00	2-3 年、3-4 年	单项
8	Hudson Biopharma Inc.	2,734.61	2,734.61	0.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	单项
9	李军	1,105.68	1,105.68	0.00	5 年以上	账龄
10	其他	6,124.94	5,253.83	871.11		
	合计	151,590.31	59,986.68	91,603.63		

公司对其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理依据金融工具减值办法

制定。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1关联方组合	关联关系	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个续期逾期信用损失率，计算逾期信用损失
组合2账龄组合	账龄	按账龄与未来12个月内或整个存续期预期信用损失率对照表计提

2021年末公司其他应收款坏账准备余额6.12亿元，其中：单项计提的坏账准备4.64亿元，按组合账龄计提的坏账准备1.48亿元，公司已严格按会计准则要求，充分计提坏账准备。大额单项计提说明如下：

1、深圳市南方同正投资有限公司（以下简称“南方同正”）、海南海药房地产有限公司（以下简称“海药房地产”）坏账准备计提充分性

（1）深圳市南方同正投资有限公司、海南海药房地产有限公司

2021年底公司应收南方同正4.28亿元：2020年12月公司与原控股东南方同正协商并签署《转让协议》，向其转让部分应收款项，债权债务合计4.46亿元。南方同正同意以其控股公司海南海药房地产开发有限公司正在开发的“海南省澄迈县老城经济开发区东门岭地段海药花园项目”未来三年销售收入的35%作为目标债权转让对价，不足部分由南方同正补足，超出部分，归公司所有。按协议约定，2021年南方同正应偿还欠款1.2亿元。

海药房地产2021年其他应收款2.17亿元：2018年公司与海药房地产签订商品房认购协议，购买海药房地产拟开发的位于海南省澄迈县老城经济开发区南海大道135号的海药花园一期A区9#楼，计划购买房产的总建筑面积不超过2万平方米，标的房屋为期房，预计2020年交房。截止2019年末公司按照合同约定支付预付款2.095亿

元。2021年4月14日，公司与海药房地产签署《解除协议》，海药房地产应退回公司购房款并支付全部房款的10%的违约金，总计2.3045亿元，按三年付清，并按年利率4.75%支付利息。按协议约定，2021年海药房地产应偿还欠款0.3亿元。

根据上述《转让协议》和《解除协议》，2021年12月31日前海药房地产合计应向海南海药支付1.5亿元，截止目前，已收到资金1800万元，剩余1.32亿对方用101套房产抵偿，同时对方提供相应的抵押资产并完成了抵押登记。

由于南方同正和海药房地产经营情况正常，故公司依据企业会计准则和公司的会计政策，对此款项按账龄组合计提坏账准备。

2、重庆赛诺生物药业股份有限公司（以下简称“重庆赛诺”）坏账准备计提充分性

重庆赛诺2021年其他应收款3.88亿元，2018年12月公司向重庆赛诺提供借款3亿元，约定年利率为8%，2021年12月到期。2022年4月，公司与重庆赛诺签订了还款协议（公告编号：2022-025），约定2022年偿还2亿元，2023年偿还1.2亿，2024年清偿全部债务，同时，将重庆赛诺持有的复方红豆杉胶囊药品批件【国药准字Z20026350】、枫蓼肠胃康口服液药品批件【国药准字Z20090296】及一批价值5000万元的药品为其债务提供担保。截止报告披露日，已按照协议约定收回0.55亿元银行承兑汇票及500万元其他债权抵偿，总计0.6亿元。截至目前，双方签定的还款协议处于正常履行状态，且重庆赛诺生产经营正常，故公司依据企业会计准则及公司的会计政策，对以上款项按账龄组合计提坏账准备。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、了解、评估并测试管理层对相关事项内部控制；
- 2、了解其他应收款内容及性质，关注是否存在资金被关联企业大量占用、变相拆借资金、隐形投资等现象；
- 3、了解期后的偿债进展情况，包括偿债协议、评估报告、收入预测报告等文件，对期后已收回的款项检查相应的支持性文件；
- 4、了解担保物现状及抵押登记情况，评估担保物的价值；

5、提请公司对抵债资产、担保资产进行评估，项目组按照审计准则的要求对评估机构的专业胜任能力进行评价，对评估方法、假设、参数等进行复核；

6、实施函证程序。

（二）核查结论

经核查，我们认为，未发现南方同正、重庆赛诺、海药房开的坏账准备计提不符合《企业会计准则》规定的情形。

【公司回复】

3、重庆亚德科技股份有限公司、重庆金赛医药有限公司、盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）、海南香山堂健康科技有限公司、Hudson Biopharma Inc. 坏账准备计提充分性

（1）重庆亚德科技股份有限公司

重庆亚德科技股份有限公司 2021 年末其他应收款账面余额 1.87 亿元，主要为公司向其提供财务资助 2000 万元及为其代偿逾期贷款 1.49 亿元，其余为应收利息。

由于重庆亚德科技股份有限公司自 2020 年以来受疫情影响经营业绩连年亏损，公司无法正常经营，预计无法归还公司提供的财务资助及逾期担保代偿款，故将其债权按单项全额计提坏账准备。

（2）重庆金赛医药有限公司

重庆金赛 2021 年末其他应收款账面余额 1.16 亿元，主要为应退预付代理产品货款 0.35 亿元及应退市场开发费 0.805 亿元。

由于海南海药原投资的单一信托产品《新华信托华晟系列·华穗 19 号》投向重庆金赛，信托产品到期后的 2 亿元本金及利息，经两次延期后由重庆永通信息工程实业有限公司利用土地收储款偿还，且重庆金赛仅凭日常经营产生的现金流预计无法偿还上述其他应收款，也无相关的资产为该债权担保，基于谨慎性原则，将该债权全额计提坏账准备，后续公司将采取包括但不限于司法措施维护公司利益。

（3）盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）

盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)（以下简称“盐城烽康”）2021年末其他应收款账面余额0.42亿元，主要为盐城烽康向公司子公司鄂钢医院借款。

盐城烽康共投资鄂钢医院、西安光仁、奉化康复三家医院，其中鄂钢医院为公司控股企业，其持有鄂钢医院 24%股份，其他两家医院与公司无直接参控股关系。目前，西安光仁医院正在破产清算，盐城烽康对其投资已全额计提减值。奉化康复医院连年亏损，鄂钢医院正常经营。上述借款均已逾期未归还，基于谨慎性原则公司对其按单项全额计提坏账准备，后续公司将采取包括但不限于司法措施维护公司利益。

（4）海南香山堂健康科技有限公司

海南香山堂健康科技有限公司 2021 年末其他应收款账面余额 0.375 亿元，主要为应退市场开发费 0.34 亿元及应退货款 0.035 亿元。

上述款项已逾期，经公司多次催收，仍无法收回，基于谨慎性原则对其按单项全额计提坏账准备，后续公司将采取包括但不限于司法措施维护公司利益。

（5）Hudson Biopharma Inc.

公司持有 Hudson Biopharma Inc. 70%的股权，2021 年末公司对其其他应收款账面余额 0.27 亿元：2015 年 8 月，公司向 Hudson Biopharma Inc. 提供 300 万美元借款，年利率 6%。截止 2021 年底，本息合计 0.27 亿元。该公司位于美国新泽西州，主要由自然人丁清杰负责日常经营管理。海南海药经邮件、电话等多种途径尝试，仍无法与该公司取得联系，故公司对其按单项全额计提坏账准备。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、了解、评估并测试管理层对其他应收款相关的内部控制；
- 2、了解其他应收款中大额明细项目内容及性质，进行类别分析，关注是否存在不属于该科目核算范围的各种应收、暂付款项；是否存在其他应收款长期挂账未及时清理的情况；重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象；
- 3、识别关联方其他应收款，了解关联方交易的商业理由，检查证实交易的支持性文件；
- 4、实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行核对；
- 5、获取坏账准备计算表，测试账龄划分的准确性。

6、复核管理层对坏账准备会计政策的合理性及一致性,检查期末减值测试资料,复核坏账准备计提是否正确;

7、对其他应收款余额较大或超过信用期的债务人,我们通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息,以识别是否存在影响其他应收款坏账准备评估结果的情形;

8、检查其他应收款是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 核查结论

经核查,未发现海南海药其他应收款坏账准备计提不符合《企业会计准则》规定的情形。

九、报告期末,你公司长期股权投资账面余额 5.03 亿元,资产减值准备 3.41 亿元。请结合各投资企业的经营状况,说明资产减值准备计提的充分性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】根据《企业会计准则》的相关要求,基于谨慎性原则,公司年末对相关长期股权投资进行了清查。依据被投资公司的生产经营情况以及财务报表进行全面分析和评估,判断是否存在减值的迹象,并进行了减值测试。

2021 年末公司长期股权投资明细如下:

单位:万元

序号	被投资单位	期末账面价值	减值准备期末余额
1	中国抗体制药有限公司	38,481.80	0.00
2	重庆亚德科技股份有限公司		13,280.22
3	心医国际数字医疗系统有限公司	71.00	6,737.23
4	盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)	3,335.06	5,497.79
5	四川快医科技有限责任公司		2,199.74
6	北京清睿智能科技有限公司		2,191.38
7	广州火龙果信息科技有限公司		1,481.95
8	海南云信医疗科技有限公司	1169.99	1,005.69

9	湖南金圣达空中医院信息服务有限公司	910.66	134.52
10	其他	6,292.68	1,597.80
合计		50,261.19	34,126.32

主要长期股权投资减值说明如下：

1、重庆亚德科技股份有限公司

重庆亚德科技股份有限公司自 2020 年以来受疫情影响，经营业绩连年亏损，公司无法正常经营。同时，截至目前仍未偿还公司对其提供的财务资助 2000 万元本息以及对其担保代偿的银行贷款 1.48 亿元，故对其投资全额计提减值准备 1.33 亿元。

2、盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)

盐城烽康共投资鄂钢医院、西安光仁、奉化康复三家医院，其中鄂钢医院为公司控股企业，其持有鄂钢医院 24%股份，其他两家医院与公司无直接参控股关系。目前，西安光仁医院正在破产清算，盐城烽康对其投资已全额计提减值。奉化康复医院连年亏损，鄂钢医院正常经营。根据《合伙协议》，基金清算时兴业财富（基金另一合伙人，持有基金份额 66%）有优先受偿权。综上，基于谨慎性原则，公司对烽康基金的投资计提了减值准备 0.55 亿元。

3、对互联网医疗行业的投资

近年来，互联网医疗行业竞争激烈，产品同质化严重。“互联网+医疗”并未形成规模和稳定的盈利模式，主要以医疗咨询、健康管理、配药服务等为主，长期运营费用较高并且盈利模式不成熟。同时，受疫情影响，医院立项的互联网项目减少，已立项项目被取消，对承接医院互联网项目的公司影响很大。公司每年对投资的互联网医疗公司的经营情况及财务状况进行分析评估，基于谨慎性原则对存在减值迹象的投资计提减值准备，2021 年根据心医国际数字医疗系统有限公司、四川快医科技有限责任公司、北京清睿智能科技有限公司（已清算）、湖南金圣达空中医院信息服务有限公司、广州火龙果信息科技有限公司、海南云信医疗科技有限公司等公司的财务数据或评估报告计提减值准备合计 1.38 亿元。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、了解、评估并测试管理层对长期股权投资相关的内部控制；
- 2、取得被投资单位的章程、营业执照等资料。根据有关合同和文件，确认长期股权投资的股权比例、表决权等，检查长期股权投资的分类和核算方法是否正确；
- 3、对于应采用权益法核算的长期股权投资，获取被投资单位已经注册会计师审计的年度财务报表、审计报告，重新计算投资收益，与被审计单位计算的投资损益相核对，对差异进行调整。
- 4、检查长期投资减值准备计提的批准程序，取得书面报告等证明文件；
- 5、按照审计准则的要求对评估机构的专业胜任能力进行评价，对评估方法、假设、参数等进行复核。
- 6、对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。检查长期投资减值准备所依据的资料、假设是否充分合理。

(二) 核查结论

经核查，未发现长期股权投资减值准备计提不符合《企业会计准则》规定的情形。

十、报告期末，你公司其他权益性投资余额 3.28 亿元。请结合各投资项目的经营状况，说明是否存在减值迹象、资产减值准备计提的充分性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

公司其他权益工具投资 2021 年期末余额 3.28 亿元，较期初 3.53 亿元减少 0.25 亿元，同比下降 7.05%。具体明细详见下表：

单位：万元

序号	项目	2020 年期末 账面	本期出 售	本期公允 变动	2021 年期末 账面
1	重庆市金科商业保理有限公司	1,429.00			1,429.00
2	重庆市金科金融保理有限公司	1,571.00			1,571.00
3	辣椒基金管理有限公司	900.17		58.74	958.91
4	海南银行股份有限公司	21,000.00			21,000.00

5	海南波莲水稻基因科技有限公司	2,000.00			2,000.00
6	上海优卡迪生物医药科技有限公司	5,000.00			5,000.00
7	重庆农村商业银行股份有限公司	90.00		-13.00	77.00
8	重庆市沙坪坝区新世纪小额贷款股份有限公司	1,521.73		-1,521.73	0.00
9	重庆云信医疗科技有限公司	953.60		-953.60	0.00
10	上海怡同信息科技有限公司	62.53	62.53		0.00
11	海南永玲麟网络科技有限公司	300.00			300.00
12	滨海临海资产管理有限公司	500.00			500.00
合计		35,328.04	62.53	-2,429.59	32,835.91

1、重庆市金科商业保理有限公司、重庆市金科金融保理有限公司、辣椒基金管理有限公司、海南银行股份有限公司 2021 年净利润为正且有分红，未发现减值迹象。

2、海南波莲水稻基因科技有限公司 2021 年经营情况较好，净利润为正。同时，该公司已申请国家发明专利 107 项，授权 42 项；已审定新品种 6 个，另有 15 个自有品种正在审定中；已获得 6 项植物新品种权，另有 20 项植物新品种权正在申请中。其业务规模逐步提升，生产经营情况及财务状况良好，未发现减值迹象。

3、上海优卡迪生物医药科技有限公司属于生物制药公司，其主要产品临床 I 期稳步推进。2022 年 3 月其 C 轮融资协议已完成签约，融资额 1 亿元。公司业务推进和融资进展正常，生产经营情况良好，未发现减值迹象。

4、重庆农村商业银行股份有限公司为 A+H 股上市公司，2021 年末总资产 12,662.91 亿元，总负债 11,598.07 亿元，资产负债率 91.59%；2021 年实现营业收入 308.50 亿元，净利润 97.18 亿元。公司通过对其经营情况及财务报表进行分析，根据股票二级市场价值，确认持有该股权的公允价值变动。

5、重庆市沙坪坝区新世纪小额贷款股份有限公司目前已停止主营业务，成立专门小组负责公司前期借款的追偿，并准备清算工作。根据该公司目前的经营情况，该投资收回的可能性较小，故对其全额计提减值准备。

6、重庆云信医疗科技有限公司 2020 年以来受疫情影响，经营业绩连年亏损，受

同行业大厂市场挤压，竞争劣势明显。根据该公司目前的实际经营情况，该投资收回的可能性较小，故对其全额计提减值准备。

7、海南永玲麟网络科技有限公司主要从事软件开发，2021年承接大健康行业软件开发项目12个，且净利润为正，生产经营情况正常，未发现减值迹象。

8、滨海临海资产管理有限公司为政府投资平台，该公司已开展4家企业的兼并重组，并投入了5个环保工程项目。项目资金来源除了其自有资金外，剩余部分由滨海沿海工业园园区财政资金提供支持。生产经营情况正常，未发现减值迹象。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、了解、评估并测试管理层对其他权益工具投资相关的内部控制；
- 2、获取投资合同等文件，检查其他权益工具投资的分类和核算方法是否正确；
- 3、检查其他权益工具投资公允价值确认的批准程序，取得书面报告等证明文件；
- 4、按照审计准则的要求对评估机构的专业胜任能力进行评价，对评估方法、假设、参数等进行复核。

（二）核查结论

经核查，未发现其他权益工具投资核算不符合《企业会计准则》规定的情形。

十一、报告期末，你公司商誉账面原值为2.78亿元，累计计提商誉减值准备0.59亿元。请你公司结合商誉减值的具体测试过程、关键参数的选取情况等，补充说明商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复：公司2021年商誉明细如下表：

单位	账面原值(万元)	减值金额(万元)
鄂州鄂钢医院有限公司	24,017.24	5,262.87
盐城开元医药化工有限公司	3,070.02	0.00
湖南海药鸿星堂医药有限公司	526.87	526.87

湖南柳城中药饮片有限公司	179.91	179.91
合计	27,794.04	5,969.65

公司相关商誉的减值测试过程、关键参数如下：

1、鄂州鄂钢医院有限公司（以下简称“鄂钢医院”）

（1）商誉所在资产组或资产组组合相关信息

单位：万元

项目	相关数值
商誉账面余额①	24,017.24
商誉减值准备余额②	-
商誉账面价值③=①-②	24,017.24
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	24,017.24
资产组的账面价值⑥	17,875.98
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	41,893.22
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	36,630.35
减值损失⑨=⑦-⑧	-5,262.87
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨)>⑤, ⑤, ⑨)	-5,262.87
确认商誉的份额比例⑪	100%
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩	-5,262.87

（2）商誉减值测试的过程与方法、结论

公司聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司对鄂钢医院包含商誉的资产组进行减值测试。

鄂钢医院资产组预计未来可收回金额根据资产组的预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量以鄂钢医院管理层预计未来现金流量预测为基础。预测期以后的现金流量保持预测期最后一个年度不变。

减值测试中采用的关键数据包括：预测期限、营业收入增长率、利润率、折现率。

现金流量预测使用的折现率按照《资产评估专家指引第12号—收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协〔2020〕37号）、《监管规则适用指引——评估类第1号》规定的参数选取原则，根据行业可比公司贝塔系数、无风险报酬率、市场风险溢价、目标资本结构和资产组特有风险等参数计算。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

明确的预测期限根据公司的发展规划、行业发展趋势确定为5年。

鄂钢医院管理层根据目标任务及对市场发展的预测确定增长率、利润率等关键数据。关键数据的确定本着求实、稳健的原则，主要考虑了公司历史年度经营情况、财务预算，企业长远发展规划，符合资产的实际经营情况及行业发展规律，与企业中长期发展目标相吻合。公司管理层在分析宏观经济情况、行业发展概况、自身生产经营管理情况基础上，考虑了协同效应的积极影响因素，主要参数选取参考了历史年度财务数据及行业上市公司水平。

减值测试中采用的关键参数如下表所示：

单位：万元

预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期利润	稳定期间	稳定期增长率	稳定期利润率	稳定期利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
2022年-2026年	10.83%	12.24%	13,698.63	2026年以后	0%	15.92%	4,424.67	11.36%	36,630.35

在受药品集中采购、医保合作等政策变化、新门诊大楼投入使用后就诊人数虽有增长但不及预期等多种因素的影响下，鄂钢医院2021年度未能实现上一年度预测，因此，海南海药并购鄂钢医院形成的商誉相关资产组存在减值迹象，企业管理层根据企业实际情况结合对未来市场和行业发展情况的判断和分析，本着实事求是的原则对未来预期收益进行了适当调整。

根据公司聘请的华康评估公司于2021年4月12日出具的《海南海药股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的鄂州鄂钢医院有限公司包含商誉的资产组价值可收回金额的资产评估项目》（重康评报字〔2022〕第29号）评估报告，商誉减值测试所涉及的鄂钢医院包含商誉的资产组价值可收回金额为36,630.35万元。

经测试，商誉减值 5,262.87 万元。

综上，从减值测试过程和主要参数选取方面分析，本次减值测试的结果合理。

2、盐城开元医药化工有限公司（以下简称“开元医药”）

（1）商誉所在资产组或资产组组合相关信息

单位：万元

项目	相关数值
商誉账面余额①	3,070.02
商誉减值准备余额②	-
商誉账面价值③=①-②	3,070.02
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	1,023.34
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	4,093.36
资产组的账面价值⑥	19,933.92
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	24,027.28
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	27,496.36
减值损失⑨=⑦-⑧	-
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)	-
确认商誉的份额比例⑪	75.00%
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩	-

（2）商誉减值测试的过程与方法、结论

公司聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司对开元医药包含的商誉资产组进行减值测试。

开元医药资产组预计未来可收回金额根据资产组的预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量以开元医药管理层预计未来现金流量预测为基础。预测期以后的现金流量保持预测期最后一个年度不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预测期限、营业收入增长率、利润率、折现率。

现金流量预测使用的折现率按照《资产评估专家指引第 12 号—收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协〔2020〕37 号）、《监管规则适用指引——评估类第

1号》规定的参数选取原则，根据行业可比公司贝塔系数、无风险报酬率、市场风险溢价、目标资本结构和资产组特有风险等参数计算。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

由于政策原因，2018年-2020年长期处于停产状态，若恢复停产前生产水平后逐步达产，预计需要较长周期，故明确的预测期限根据公司的发展规划确定为10年。

开元医药管理层根据目标任务及对市场发展的预测确定增长率、利润率等关键数据。关键数据的确定本着求实、稳健的原则，主要考虑了公司停产前历史年度经营情况、财务预算，企业长远发展规划，符合资产的实际经营情况及行业发展规律，与企业中长期发展目标相吻合。公司管理层在分析宏观经济情况、行业发展概况、自身生产经营管理情况基础上，考虑了协同效应的影响因素，主要参数选取参考了历史年度财务数据及行业上市公司水平。

减值测试中采用的关键参数如下表所示：

单位：万元

预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期利润	稳定期间	稳定期增长率	稳定期利润率	稳定期利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
2021年-2031年	8.62%	12.64%	43,491.06	2031年及以后	0%	15.03%	6,863.92	13.09%	27,496.36

受政策因素影响，开元医药资产组目前刚开始恢复生产经营，暂未发现明显的减值迹象。根据公司聘请的华康评估公司出具的《海南海药股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的盐城开元医药化工有限公司包含商誉资产组可收回金额的资产评估项目》（重康评报字（2022）第31号）评估报告，商誉减值测试所涉及的开元医药包含商誉资产组可收回金额为27,496.36万元，经测试，商誉未发生减值。

综上，从减值测试过程和主要参数选取方面分析，本次减值测试的结果合理。

【会计师回复】

（一）会计师核查程序

- 1、了解并测试公司与商誉减值测试相关的内部控制的设计及运行有效性；

2、与管理层讨论，分析管理层对商誉所属资产组的划分和进行商誉减值测试时所采用的方法、假设及参数的合理性；

3、了解及评价管理层利用的评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；与评估专家讨论，以了解及评估商誉减值测试所使用的方法、假设及参数等内容的合理性；

4、获取公司管理层利用的评估专家出具的商誉减值测试报告及相关资料，复核商誉减值测试报告中重要的信息：（1）减值测试报告的目的；（2）减值测试的具体对象及范围；（3）减值测试报告运用的评估方法及相关假设；（4）减值测试报告中所运用的参数，包括折现率、盈利预测、增长率等；（5）商誉减值的计算及分析过程；

5、将公司所采用的现金流量预测中的未来收入和经营成果与相关资产组的历史表现以及经营发展计划进行比较，检查其合理性；

6、检查商誉减值披露的充分性。

（2）核查结论

经核查，未发现商誉减值准备计提不符合《企业会计准则》规定的情形。

十二、报告期末，你公司其他应付款中归类为其他应付款的金额为 10.36 亿元。请补充披露上述项目的具体明细、形成原因和性质。

【公司回复】：公司 2021 年末其他应付款的余额为 10.36 亿元。其中单项金额 500 万以上的有 8 户，合计 9.02 亿元，占总额的 87.04%，预提费用合计 0.57 亿元，占总额的 5.47%，押金及保证金合计 0.56 亿元，占总额的 5.40%，剩余部分金额合计 0.22 亿元，占总额的 2.09%。具体明细、形成原因和具体性质如下：

序号	公司名称	金额(万元)	形成原因	具体性质	所属单位
1	新兴际华医药控股有限公司	68,695.25	关联方财务资助，已于 2021 年 3 月 3 日、2021 年 3 月 31 日、2021 年 4 月 15 日及 2021 年 6 月 2 日分别披露《关于接受关联方财务资助的公告》	借款	海南海药
2	北京凯正生物工程发展有限	16,239.58	关联方财务资助，已于 2021 年 8 月 26 日披露《关于接受关联方财务资助》的公告	借款	海南海药

	责任公司				
3	预提费用	5,666.88	预提的市场开发费用	预提费用	-
4	押金及保证金	5,597.21	市场销售、工程等押金及保证金	押金及保证金	-
5	台州三隆进出口有限公司	1,155.10	公司与江苏汉阔生物有限公司（以下简称“江苏汉阔”）重组前，江苏汉阔向其借款形成的往来款	借款	江苏汉阔
6	方芳	1,000.00	公司与江苏汉阔重组前，江苏汉阔向其借款形成的往来款	借款	江苏汉阔
7	滨海临海资产管理	1,000.00	公司与江苏汉阔重组前，江苏汉阔向其借款形成的往来款	借款	江苏汉阔
8	鲁鹰	872.36	公司与湖南海药鸿星堂医药有限公司重组（以下简称“鸿星堂”）前，鸿星堂向其借款形成的往来款	借款	鸿星堂
9	复旦大学眼耳鼻喉科医院	709.11	人工耳蜗一代产品专利使用费	往来款	力声特
10	江苏北华环保科技有限公司	550.00	公司与江苏汉阔重组前，江苏汉阔向其借款形成的往来款	借款	江苏汉阔
11	其他	2,163.98	主要为正常经营形成的零星往来款项	其他	-
	合计	103,649.46			

海南海药股份有限公司

董 事 会

二〇二二年五月二十日