

# 海南海药股份有限公司

## 关于深圳证券交易所 2022 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 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 2023 年 4 月 20 日收到贵所 2022 年年报问询函（公司部年报问询函〔2023〕第 27 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、2022 年度，你公司实现营业收入 17.79 亿元，同比下降 13.60%，已连续四年下降；2019 年至 2022 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、-2.47 亿元，连续四年为负。

（一）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（2023 年修订）》第 9.8.1 条第（七）款规定的其他风险警示情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

#### 1、所处行业基本情况及政策影响

医药行业是关系国计民生、经济发展和国家安全的战略性产业，是健康中国建设的重要基础。党的二十大报告提出推进健康中国建设，把保障人民健康放在优先发展的战略位置；促进中医药传承创新发展；深化医药卫生体制改革，促进医保、医疗、医药协同发展和治理。根据国家统计局数据，2022 年全国规模以上医药制造业企业营业收入 29,111.4 亿元，同比下降 1.6%；实现利润总额 4,288.7 亿元，同比

下降 31.8%，与 2019 年相比增加 1169.2 亿元，三年年复合增长率为 11.2%。随着我国人民生活水平的提高、老龄化加速、医疗保健意识的增强以及慢病患病率的增长，医药需求持续增长，未来医药、医疗支出占比仍有较大的提升空间。

近年来国家多项医药行业政策落地，涉及纲领规划、医保制度、药审监管、卫生监控等多个领域，医药行业发生了深刻的变化，医药企业迎来创新驱动发展时代。医保控费、带量采购等政策倒逼医药企业转型升级，具备自主创新能力及全产业链优势的企业将在市场竞争中处于有利地位。环保安全监管趋严，提高了原料药行业壁垒，原料药产业规模化、集中度进一步提高。国家通过加快审评、医保目录改革、双通道等一揽子政策激励医药行业创新研发，缩短纳入医保目录时间，助力创新药的市场及临床快速准入。在中药领域，国家大力发展中医药事业，鼓励中药传承精华、守正创新，中药行业迎来良好发展机遇期。

## 2、公司主营业务、主要产品或服务的核心竞争力情况

公司主要产品包括抗生素系列、胃肠道用药系列、抗肿瘤药系列、与制剂配套的原料药和中间体系列及其他产品；同时涵盖医疗服务和包含中药材贸易、中药饮片生产、中药材交易与仓储服务。

### (1) 产品优势

经过多年发展，公司已形成丰富的产品资源，现共有药品文号 139 个，其中化药文号 114 个，中药文号 22 个，在产产品 77 个，公司共有 61 个品规产品被纳入国家基药目录、36 个产品被纳入国家医保目录（2022 年）。制剂在产产品中有 10 个产品 20 个品规通过了仿制药一致性评价（或者视同通过）。原料药领域已注册批准文号 9 个，其中在产产品 4 个，在产产品有 3 个产品通过了一致性评价。公司将在存量优质核心产品的基础上，充分整合资源，激活睡眠文号，加大研发投入，布局新的产品，进一步增强公司竞争力。根据中国药学会（CPA）样本医院数据显示：公司产品枫蓼肠胃康颗粒 2022 年市场占有率为 57%，国内排名第一；注射用头孢唑肟钠 2022 年市场占有率为 9.57%，国内排名第三；注射用头孢西丁钠 2022 年市场占有率为 17.77%，国内排名第二；注射用氨曲南 2022 年市场占有率为 5.95%，国内排名第五。

## （2）产业链优势

公司在江苏、重庆、海南建有三大生产基地，产业链布局架构基本搭建成形。公司主要抗感染类药品具备了从中间体到原料药再到化学制剂的全产业链生产技术与能力，可保证公司后续产品原料药的充分供应，缓解原材料价格波动带来的影响。报告期内，公司推动子公司联合攻关，打通美罗培南、氨曲南产业链条，保障原料药和制剂产品的供应。同时，公司以枫蓼肠胃康为核心，推进经典名方和现代技术的融合创新，研发打造肠胃药系列产品群。公司将不断优化生产流程与工艺，提高技术保障，增强质量及成本可控程度，维持主要产品的市场竞争优势。

## （3）研发优势

公司坚持自主研发与技术引进相结合，建立了海口制剂研究院、重庆原料药中间体研究院，通过与国内知名高校、研究机构开展项目合作和平台共建的合作模式，与中南大学、中科院上海药物研究所等科研院所加强合作，引入抗肿瘤原创新药，以及抗感染类、抗肿瘤类改良型新药，持续加大创新药研发力度，调整产品结构，实现由仿制药向仿创结合的研发转型。

## （4）药品质量优势

公司始终坚持“高标准，严要求，做百姓放心药”的质量方针，建立了与国际接轨的质量保证与生产管理体系，三年来公司产品出厂合格率均为 100%，市场抽检合格率均为 100%。国家药监部门 GMP 检查通过率 100%。公司以 GMP 规范为准绳，结合产品特性要求，逐步完善药品研发、厂房设计、质量管理体系建设和生产全过程管控，确保能持续稳定地生产出符合预定用途、批准工艺和质量标准要求的药品。按照 CGMP 和 GMP 标准建成 6 个新车间，涵盖粉针制剂、冻干制剂、口服制剂多条生产线，生产质量管理团队具有十年以上口服固体和无菌制剂一线生产和质量管理经验，先进的生产设备、高标准的生产质量要求和经验丰富的管理团队能有效的确保产品质量。

综上所述，虽然近年来医药行业营业收入同比有所下降，但整体仍是向上趋势，医药健康产业仍存在着巨大的、未被满足的市场需求和发展潜力，未来的发展空间足够广大，我们仍处在一个朝阳产业。同时，公司通过近些年持续不断的管理

提升与研发创新，已基本形成中间体-原料药-制剂的完整产业链；已有 10 个产品通过一致性评价，2 个创新药进展顺利；部分产品在细分领域市场占有率排在前列。因此，公司的主要产品在相关医药领域具有一定的竞争优势，且为未来发展布局多个产品，具备持续经营能力。

### 3、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

科目	2022 年 营业收入	2021 年 营业收入	2020 年 营业收入	2022 年 毛利率	2021 年 毛利率	2020 年 毛利率
医药	148,230.21	178,479.16	194,865.68	44.38%	41.11%	45.11%
肠胃康	18,455.19	17,053.26	19,471.53	79.27%	80.60%	79.69%
头孢制剂系列	40,746.29	42,339.93	46,117.50	68.50%	67.55%	67.36%
其他品种	50,064.40	61,419.78	64,366.45	35.89%	44.60%	56.45%
原料药及中间体	38,964.33	57,666.20	64,910.29	13.54%	6.30%	7.69%

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（2023 年修订）》第 9.8.1 条第（七）款规定的其他风险警示情形，具体分析如下：

一是 2022 年度公司医药整体毛利率比 2021 年提高 3.27 个百分点。从主要产品毛利率来看，2022 年原料药及中间体毛利率有较大提升，肠胃康、头孢制剂系列毛利率保持稳定，其他品种产品毛利率下降主要是由于国家药品集中采购降价影响。二是从公司负债结构变化看，2019 年负债合计 61.46 亿元；2020 年负债合计 63.08 亿元；2021 年负债合计 59.78 亿元；2022 年负债合计 50.28 亿元，公司负债规模持续下降，融资成本也逐年下降，公司债务结构不断优化，为公司的进一步稳健经营打下坚实的基础。三是公司经营活动现金净流量逐年递增，2021 年、2022 年经营活动现金净流量分别为 1.08 亿元、1.42 亿元，实现经营现金净流量不断增长。四是公司各项经营正常开展，近三年（2020-2022 年）扣非后的营业收入分别为 21.33 亿元、20.42 亿元、17.57 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。五是经过长期的研发投入，研发成效逐步显现。10 个制剂产品和

3个原料药产品通过了仿制药一致性评价（或者视同通过），两个1.1类创新药临床研究进展顺利。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，2023年拟采取以下措施：

一是着力加强市场营销能力建设。未来公司将打出“保存量市场、稳主品市场、促增量市场”的组合拳，加大力度推进小柴胡颗粒等增量产品的市场策划、营销推广工作，继续推进肠胃康进基药工作。聚焦市场占有率提升和产品盈利能力提升，加强产业链协同联动和产、供、销、运无缝衔接，千方百计降低成本，增强产品成本竞争优势。利用好“一带一路”“走出去”相关支持政策，加快推进优势产品出口工作。完善线上线下协同并进的营销体系，进一步推进增量市场战略落地，加快推进与三大电商平台合作落地见效，推动院外市场上量增效，加强与线下连锁药房的全面深入合作，推进产品在电商、KA的全面销售。

二是着力加强科技研发能力建设。进一步深化研发体制机制改革，激发创新动力活力，把资金和资源集中投放到重点研发项目上。

首先聚焦抗感染、消化道、神经精神、抗肿瘤等领域，加快推进主力品种一致性评价和创新药、仿制药研发，打造原料药与制剂一体、仿制药与创新药结合的业务体系。发展抗感染原料药；发展特色抗感染中间体及特色中间体。新引进、新立项一批新药、仿制药，进一步强链补链增强产业链竞争力。

其次，以枫蓼肠胃康为核心，推进经典名方和现代技术的融合创新，研发打造肠胃药系列产品群。完善肠胃康GAP原料药材种植基地和湖南廉桥“中药种植+加工+贸易”产业链条。

最后，把握生物制药创新发展趋势，结合公司资源禀赋，深化在抗体、CAR-T等细胞和基因治疗方面的前沿布局，择机切入高增长潜力的血制品及抗肿瘤等领域，推进产业结构转型升级。

三是着力加强运营管控能力建设。通过刚性执行预算管理，优化公司内外部资源配置、提高运行效率、加强风险管控。引进高端制剂技术，开发脂质体、缓控释

等现代制剂新技术、新工艺，增加高附加值产品，提高高端制剂科研及产业化能力。持续优化融资结构，不断降低带息负债规模，持续压降融资成本，充分运用多元化融资手段解决资金问题。严格依法依规组织生产，加强原辅料管理，持续强化药品生产质量管理，以最严格的质量标准，加强对药品全生命周期质量管理。

### **【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；
- 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、查询对比同行业公司收入波动、盈亏变化等情况；
- 5、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公司目前的状况，以及管理层的计划是否可行。

#### **（二）核查结论**

基于已执行的审计程序，我们认为海南海药目前主营业务正常运营，未发现持续经营能力存在重大不确定性；未发现触及《股票上市规则（2023年修订）》第9.8.1条第（七）款规定的其他风险警示情形。

（二）2022年一季度至四季度，你公司分别实现营业收入5.54亿元、5.12亿元、4.09亿元、3.05亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-0.18亿元、-0.01亿元、-0.48亿元、0.78亿元。请你公司按季度分别列示各项产品营业收入实现情况，并结合公司所处行业情况、主营业务运营状况等，说明你公司2022年四季度营业收入减少，但净利润增加的原因。

### **【公司回复】**

根据前述行业情况、主营业务运营状况等分析，公司2022年四季度营业收入减少，但净利润增加的原因如下：

公司按季度各项产品营业收入情况如下表：

单位：万元

产品	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2022 年全年
肠胃康	5,213.69	4,040.82	4,313.95	4,886.74	18,455.19
头孢制剂系列	11,834.42	8,854.38	9,687.19	10,370.31	40,746.29
其他品种	14,379.12	15,985.56	11,981.91	7,717.82	50,064.40
原料药及中间体	16,924.98	16,264.83	6,654.20	-879.67	38,964.33
医疗器械	2,326.28	1,628.33	3,715.49	2,827.76	10,497.85
医疗服务费	4,244.40	3,812.69	4,364.13	4,573.75	16,994.97
其他业务	440.01	563.97	191.93	986.28	2,182.19
合计	55,362.90	51,150.57	40,908.78	30,482.97	177,905.22

为推动上海力声特医学科技有限公司（以下简称“上海力声特”）发展，使其在医疗器械领域更好的拓展市场和业务。同时，为优化公司资产结构，回笼资金，支持公司医药产品研发与销售。2022年10月公司与受同一最终控制方控制的关联公司新兴际华资本控股有限公司（以下简称“际华资本”）签订产权交易合同，以2.38亿元将子公司上海力声特43%的股权转让给际华资本，2022年12月29日双方完成移交手续，公司丧失对上海力声特控制权，同时，在第四季度确认此次股权转让投资收益3.04亿元。

2022年年报期间，公司基于谨慎性原则，与会计师事务所进行了充分沟通、讨论，在第四季度将2022年度公司经销的外购原料药及中间体业务按净额法确认，导致公司第四季度收入减少。综上，公司出现了第四季度营业收入减少，但净利润增加的情况。

（三）2022年度，你公司营业收入同比下降13.60%，净利润实现扭亏为盈，扣非后净利润同比增长81.37%，经营活动产生的现金流量净额同比增长31.37%。请你公司结合销售及收款模式、采购及付款模式等情况说明报告期内营业收入下降，但净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因。

#### 【公司回复】

2022年公司实现营业收入17.79亿元，同比下降13.60%；实现归属于上市公司

股东净利润 1,051.57 万元，较去年同期-15.55 亿元增加 15.66 亿元；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-2.67 亿元，同比上升 81.37%；经营活动产生的现金流量净额 1.42 亿元，同比上升 31.37%。具体分析如下：

#### 1、销售及收款模式方面

公司目前经营的产品包含化学制剂、原料药、医药中间体、中成药、中药饮片等产品，基于不同的产品制定不同销售及回款策略，具体的销售及收款模式如下：

##### (1) 销售模式

①制剂及中成药销售模式：公司采取营销公司-省区-区域的扁平化管理架构，直接参与各地区药品招标，中标品种按国家规定的两票制执行销售，通过配送公司将药品配送到医院。②原料药及中间体销售模式：公司主要通过参与原料药投标、参展国内外专业展会、定期拜访客户等方式推广原料药、中间体。③中药材销售模式：基于客户需求和公司供应链管理模式，公司中药材贸易主要从中药材产地经营户采购药材，向下游中药饮片企业、中成药制药厂、医药公司销售。

##### (2) 收款模式

根据不同产品类型以及客户的信用状况给予一定的回款账期、授信额度或收取发货保证金等回款政策。

#### 2、采购及付款模式方面

##### (1) 采购模式

公司采购管理已完成全面信息化，以销售预算、生产计划及原材料安全库存量为依据编制采购计划，通过招标比质比价择优采购。同时，结合发展需求及时更新内部采购管理办法及招标管理办法，加强对采购工作的有效管理，不断优化供应商体系，确保供货安全，合理降低采购成本，提高资金利用效率。

##### (2) 付款模式

根据市场供需关系，与供应商洽谈合理的付款账期，物料验收合格后，采购部门核对单据无误后通过 ERP 系统启动结算流程。

从以上销售收款及采购付款方面看，公司应收账款降幅高于应付账款降幅，说明公司销售收款良好，采购付款控制较好，资金使用效率明显提高。



### 3、净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因

(1) 为推动上海力声特发展，使其在医疗器械领域更好的拓展市场和业务。同时，为优化公司资产结构，回笼资金，支持公司医药产品研发与销售。2022年10月公司与受同一最终控制方控制的关联公司际华资本签订产权交易合同，以2.38亿元将子公司上海力声特43%的股权转让给际华资本，2022年12月29日双方完成移交手续，公司丧失对上海力声特控制权，同时，在第四季度确认此次股权转让投资收益3.04亿元，净利润增加。

(2) 2022年公司以预算控制为目标，落实费用责任主体，严控费用开支。2022年公司销售费用5.23亿元，较2021年的6.28亿元减少1.05亿元，同比下降16.74%；管理费用1.98亿元，较2021年的2.57亿元减少0.59亿元，同比下降22.93%，财务费用1.67亿元，较2021年1.98亿元减少0.31亿元，同比下降15.66%，经营性现金流出减少，净利润增加。

(3) 2022年扣除非经常性损益的净利润-2.67亿元，较去年同期-13.24亿元增加10.57亿元，同比上升81.37%；2022年研发费用、信用减值、资产减值事项合计1.59亿元，较2021年减少9.85亿元，扣非净利润增加。

(4) 公司近两年大力清收应收账款及历史欠款，取得显著成效，应收账款余额大幅下降，2022年公司应收账款周转率4.34次，较2021年3.43次增加0.91次，资金使用效率明显提高，经营现金流入增加。

(5) 2022年年报期间，公司基于谨慎性原则，与会计师事务所进行了充分沟通、讨论，在第四季度将2022年度公司经销的外购原料药及中间体业务按净额法确认。同时，医药行业国家集采政策执行，带量采购范围继续扩大，药品价格总体降幅明显，影响公司部分药品销售价格。故公司2022年收入较上一年有所下降。

综上，虽然报告期内营业收入下降，但公司整体经营质量明显提升，净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额大幅增长。

二、2022年10月，公司与受同一最终控制方控制的关联公司际华资本签署产权交易合同，以2.38亿元将子公司上海力声特43%的股权转让给际华资本，转让后

上海力声特不再纳入公司合并报表范围。

(一) 请说明本次转让上海力声特股权的对你公司生产经营和财务报表的影响, 交易的定价依据及合理性。

**【公司回复】**

本次股权转让公司收回资金 23,822 万元, 实现资金回笼, 优化了公司资产结构, 助力主业发展。本次股权转让确认投资收益 30,458.74 万元, 为本报告期利润的主要来源, 对财务报表产生重大影响。

为顺利完成本次股权转让事宜, 2022 年 8 月公司聘请第三方评估机构对上海力声特全部权益以 2022 年 3 月 31 日为评估基准日进行评估, 评估值为 55,400 万元, 其中 43% 股权对应的权益评估值为 23,822 万元。公司以此为定价基础, 在北京产权交易所公开挂牌交易方式确定最终交易价格。2022 年 10 月公司与际华资本签订上海力声特产权交易合同, 转让价格 23,822 万元。综上, 本次交易的价格公允且合理。

(二) 请说明本次交易的会计处理, 剩余股权公允价值的确定依据, 处置子公司产生的投资收益确认是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

**【公司回复】**

本次股权转让交易严格按照企业会计准则相关要求处理。在个别报表中, 首先按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上, 将剩余的长期股权投资转为采用权益法核算。在合并财务报表中, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

2022 年 12 月公司聘请第三方评估机构以丧失控制权日为基准日对上海力声特全部权益进行重新评估, 以此确定剩余股权的公允价值。经评估公司持有上海力声特剩余 41.67% 股权对应的权益评估值为 23,585.22 万元, 公司以此评估值对剩余股权进行了重新计量。

股权转让投资收益的确认为处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减

去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额。据此，公司此次股权转让确认投资收益 30,458.74 万元，符合企业会计准则要求。

### 【会计师回复】

#### （一）会计师核查程序

1、检查处置子公司的决议文件、会议纪要、公告文件、签订的转让协议、交接手续、工商变更登记手续等相关资料；

2、检查并判断处置子公司交易是否具备商业实质及交易金额是否公允；

3、检查处置子公司回款的银行进账单，复核付款单位是否为转让合同的签订单位；

4、复核丧失控制权的日期是否正确；

5、针对剩余股权的公允价值，复核管理层聘请评估机构出具的剩余股权公允价值的评估报告，了解和评价其评估方法、假设和重要参数等是否与转让定价时的评估报告发生重大变化，并对评估师的专业胜任能力、专业素质和客观性进行评价；

6、重新计算处置子公司产生的投资收益，并与账面记录进行核对。

#### （二）核查结论

基于已执行的审计程序，未发现海南海药 2022 年年报披露的处置上海力声特医学科技有限公司股权的相关处理违反《企业会计准则》规定。

三、根据公司与海南海药房地产开发有限公司（以下简称“海药房地产”）以前年度签署的清偿协议、转让协议，深圳市南方同正投资有限公司（以下简称“南方同正”）及海药房地产应于 2021 年 12 月 31 日前支付公司 15,000 万元，2021 年度公司收到现金 1,800 万元，尚欠付 13,200 万元；应于 2022 年 12 月 31 日前支付公司 19,000 万元，2022 年度公司收到现金 1,080 万元，尚欠付 17,920 万元。

(一) 请说明公司与海药房地产以前年度签署的清偿协议、转让协议对你公司历史财务报表的影响，以前年度是否计提减值准备，以前年度减值准备计提是否充分。

(二) 2023 年 1 月 6 日，公司与海药房地产达成《补充协议》和《股权质押合同》：海药房地产以其所持有的“海药·花园一期”房地产项目 3 号楼及 9 号楼 110 套商品房抵偿 2022 年债务剩余部分 17,920 万元，不足部分现金补足；邱晓微以其持有的重庆特瑞电池材料股份有限公司(以下简称“重庆特瑞电池”)2.01%股权提供连带责任担保。请说明上述事项的对你公司 2022 年财务报表的影响，相关会计处理及处理依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

(三) 请结合南方同正、海药房地产、重庆特瑞电池的财务状况，补充披露坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### **【公司回复】**

##### 1、对财务报表的影响

2020 年 12 月公司及部分控股子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，债权本息合计 4.46 亿元。2020 年 12 月公司依据上述《转让协议》将上述应收款项由应收账款、预付账款等科目转移至其他应收款科目核算。截止 2022 年 12 月，以上债权按账龄组合方式累计计提信用减值损失 6,263.44 万元。

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，并按年利率 4.75%支付利息。2021 年 6 月公司依据上述《解除协议》将上述预付款项由预付账款科目转移至其他应收款科目核算。截止 2022 年 12 月，以上债权按账龄组合方式累计计提信用减值损失 1,337.31 万元，计提利息 1,880.38 万元。

以上事项累计影响财务报表利润-5,720.37 万元。

##### 2、计提减值准备是否充分

根据上述《转让协议》《解除协议》南方同正、海药房地产 2021 年应偿还公司 1.5 亿元，2021 年实际偿还 1800 万元。剩余 1.32 亿元对方用 101 套房产抵偿。该

房产于 2022 年公司年报披露日前完成网签备案及预告登记。

2022 年南方同正、海药房地产应偿还公司 1.9 亿元，实际偿还 1,080 万元。剩余 17,920 万元用 110 套房产抵偿，不足部分在 2023 年 10 月 31 日前以现金补足。同时，自然人邱晓薇以其个人持有的重庆特瑞电池 2.01% 股权对上述 17,920 万元债务进行质押担保。公司聘请专业评估机构对上述抵押房产以及质押股权价值进行了评估，抵押房产估值为 1.49 亿元，质押股权估值为 0.52 亿元，合计 2.01 亿元可以覆盖上述债权。

扣除一期、二期已抵押担保债权，剩余 3.35 亿元以海药房地产正在开发项目“海药花园”销售收入的 50% 偿付，公司已派人员对海药房地产银行账户进行了监管以确保回款。并在 2022 年 12 月聘请专业评估机构对海药房地产未来三年销售收入进行了预测，可以覆盖剩余债权。

基于以上事实，以及重庆特瑞电池、南方同正和海药房地产经营情况正常。公司认为上述债权不存在减值迹象，按账龄组合方式计提信用减值损失是充分的，符合企业会计准则的相关规定。

### 3、110 套房产抵偿对财务报表的影响

110 套房产及股权质押仅为对 2022 年应清偿债务剩余部分 17,920 万元的抵押担保，公司尚未收到实物资产及现金。故上述债务仍在其他应收款科目核算，并按账龄组合方式计提信用减值损失。2022 年上述债务计提信用减值损失 2,238 万元，影响利润-2,238 万元。

### 【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、了解债务人的经营及资产状况，评估其还款的可能性；

5、了解担保物现状及抵押登记情况，评估担保物的价值；密切关注期后抵押协议的实际执行情况；

6、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；

7、了解期后的偿债进展情况，包括偿债协议、记账凭证、银行回单、票据等文件，对期后已收回的款项检查相应的支持性文件；

8、根据公司以前年度回款情况测算迁徙率，检查坏账计提是否充分；

9、实施函证程序。

## （二）核查结论

基于已执行的审计程序，我们认为海南海药应收款项坏账准备计提符合《企业会计准则》规定的情形。

四、2018 年公司与重庆赛诺生物药业股份有限公司（以下简称“重庆赛诺”）签署复方红豆杉胶囊全国代理权协议，同时公司向重庆赛诺提供财务资助不超过人民币 3 亿元，资金占用费年费率为 8%。2022 年 4 月，海南海药与重庆赛诺签署还款协议，约定重庆赛诺 2022 年度应向公司偿还债务 2 亿元，截至目前已全部还清。请说明上述事项的对你公司财务报表的影响，相关会计处理及处理依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

上述事项对财务报表的影响及会计处理如下：

公司根据《还款协议》对重庆赛诺计提资金占用费，2022 年计提 1,920.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日累计计提 9,167.34 万元。影响本报告期财务报表 1,920.00 万元。

基于重庆赛诺已按协议履行还款义务，公司对上述债权按账龄组合方式计提信用减值损失。截止年报披露日，公司已全部收到重庆赛诺 2022 年应偿还的债权。2022 年公司对上述债务计提信用减值损失-883.53 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，累计计提 8,548.44 万元，影响本报告期财务报表 883.53 万元。

## 【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、记账凭证、银行回单、票据等文件,对期后已收回的款项检查相应的支持性文件；
- 4、了解债务人的经营及资产状况,评估其还款的可能性；
- 5、根据公司以前年度回款情况测算迁徙率,检查坏账计提是否充分；
- 6、实施函证程序。

### （二）核查结论

基于已执行的审计程序,我们认为海南海药对重庆赛诺的会计处理符合《企业会计准则》规定的情形。

五、报告期末,你公司商誉账面余额 27,794.04 万元,已计提减值准备 5,969.65 万元,商誉账面价值为 21,824.39 万元。其中,你公司 2021 年度计提商誉减值准备 5,262.87 万元,2022 年度未计提商誉减值准备。请说明你公司最近三年进行商誉减值测试的主要情况,并说明历年测试参数选取及主要评估假设是否存在重大差异、以前年度商誉减值准备计提是否充分、2022 年度未计提商誉减值准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

## 【公司回复】

### 1、公司 2022 年商誉明细表

单位	账面原值(万元)	减值金额(万元)	账面价值(万元)
鄂州鄂钢医院有限公司	24,017.24	5,262.87	18,754.37
盐城开元医药化工有限公司	3,070.02	0.00	3,070.02
湖南海药鸿星堂医药有限公司	526.87	526.87	0.00

湖南柳城中药饮片有限公司	179.91	179.91	0.00
合计	27,794.04	5,969.65	21,824.39

## 2、公司近三年相关商誉的减值测试过程、关键参数

### (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	2020 年度相关数值	2021 年度相关数值	2022 年度相关数值
商誉账面余额①	24,017.24	24,017.24	24,017.24
商誉减值准备余额②	-	-	-5,262.87
商誉账面价值③=①-②	24,017.24	24,017.24	18,754.36
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	24,017.24	18,754.36
资产组的账面价值⑥	17,599.39	17,875.98	16,792.46
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	41,616.63	41,893.22	35,546.83
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	42,915.70	36,630.35	35,774.15
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%	100%	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。

近三年减值测试中采用的关键参数如下表所示：

单位：万元

年度	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
2020年度	2021年-2025年	15.10%	15.03%	17,257.44	2026年及以后	0%	18.64%	5,742.99	12.18%	42,915.70
2021年度	2022年-2026年	10.83%	12.24%	13,698.63	2027年及以后	0%	15.92%	4,424.67	11.36%	36,630.35
2022年度	2023年-2027年	10.28%	12.79%	14,780.62	2028年及以后	0%	16.10%	4,462.14	11.74%	35,774.15

2020年度：根据鄂钢医院资产组经营情况，未发现明显的减值迹象。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（2021）第 51 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 42,915.70 万元。经测试，商誉未发生减值。

2021 年度：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。

2022 年度：2022 年因社会环境、经济环境变化带来的非持续性影响，鄂钢医院实际经营略低于预期，但考虑到 2023 年国家政策调整，加大力度保证经济持续稳定增长，社会环境、市场环境将得到较大改善，管理层预计未来经营将逐步达到预期，根据鄂钢医院资产组实际情况，剔除异常因素影响后，无明显的减值迹象。根据公司聘请的华康评估公司于 2023 年 3 月 30 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（2023）第 16 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 35,774.15 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，近年来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	2020 年度相关数值	2021 年度相关数值	2022 年度相关数值
商誉账面余额①	4,093.36	4,093.36	4,093.36
商誉减值准备余额②	-	-	-
商誉账面价值③=①-②	4,093.36	4,093.36	4,093.36
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	4,093.36	4,093.36	4,093.36
资产组的账面价值⑥	21,887.87	19,933.92	18,123.00
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	25,981.23	24,027.28	22,216.36
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	26,875.94	27,496.36	22,773.35
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%	75%	75%
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商誉的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，2020 年度管理层预测需 7 年预测期达到稳定，永续期考虑了 3%增长率；后根据 2021 年度及 2022 年度实际情况及行业变化对预测进行了调整，将预测期调整为 10 年达产，达产后不考虑永续期增长。

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。

近三年减值测试中采用的关键参数如下表所示：

单位：万元

年度	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
2020 年度	2021 年 - 2027 年	21.01%	12.37 %	23,708.10	2027 年及以后	3%	16.48%	6,468.57	14.95 %	26,875.94
2021 年度	2022 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
2022 年度	2023 年 - 2032 年	9.25%	12.85 %	39,575.08	2032 年及以后	0%	16.10%	6,651.84	13.04 %	22,773.35

2020 年度：根据开元医药资产组经营情况，未发现明显的减值迹象。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（2021）第 49 号）评估报告，商誉减值测试所涉及的开元医药包含商誉的资产组价值可收回金额为 26,875.94 万元。经测试，商誉未发生减值。

2021 年度：原计划 2021 年恢复正常生产，但是实际 2021 年度运营过程中受整

体市场环境的影响，加上设备在恢复生产前停工了 2 年多，恢复生产过程中需不断的维修、调试，另加上区域内限电影响及完善相关的恢复生产所需手续等，2021 年未能完成计划目标。但 2021 年度主要解决了一些恢复生产的限制因素，据开元医药介绍，截至评估基准日，委估资产组已经完善了恢复生产所需的所有手续且已通过技改解决限电影响，设备经过 2021 年的维修、调试已达到正常生产状态，为恢复生产奠定基础。2021 年度预测时，管理层基于企业实际情况及行业变化、市场发展等，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 2022 年 4 月 23 日出具的《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》（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的资产组价值可收回金额为 27,496.36 万元。经测试，商誉未发生减值。

2022 年度：2022 年度，因非持续性的社会、经济环境变化因素，开元医药原料供应受到影响，造成生产不顺畅，同时由于整个市场不景气，导致开元医药 2021 年初恢复生产后一直未能达产，恢复市场进程减缓，2022 年度也未能完成计划目标。为了资产组能尽快恢复市场份额，开元医药管理层已制定了 2023 年度通过略低于市场的价格等方式取得份额，并依据开元医药的高标准、高质量已取得原有大客户的质量认可，加之未来头孢类入集采的趋势，根据开元医药资产组实际情况，管理层判断剔除整体环境异常因素影响后，无明显的减值迹象，同时管理层根据资产组未来规划对预测数据进行了适当调整。根据公司聘请的华康评估公司于 2023 年 3 月 30 日出具的《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》（重康评报字（2023）第 17 号）评估报告，商誉减值测试所涉及的开元医药包含商誉的资产组价值可收回金额为 22,773.35 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，近年来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。

#### （二）核查结论

基于已执行的审计程序，我们认为海南海药商誉减值准备计提符合《企业会计准则》规定的情形。

六、报告期末，你公司开发支出期末余额 2.63 亿元，转入当期损益 0.45 亿元，确认为无形资产 0.28 亿元，内部开发支出 0.97 亿元。请你公司补充披露以下事项：

（一）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。

（二）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。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 【公司回复】

公司 2022 年初开发支出余额 2.86 亿元，本期增加 1.38 亿元，本期减少 1.61 亿元，年末余额 2.63 亿元。2022 年研发投入总金额 1.42 亿元，其中：资本化投入

0.93 亿元，费用化投入 0.49 亿元。公司研发方向及资本化处理依据如下：

### 1、研发方向及计划

公司实施“一主多元”战略，全速推进产品、产业结构调整，夯实化药板块基础、拓展中药板块业务、择机进军生物医药领域，围绕“抗感染类、抗肿瘤类、神经精神类、消化类、心脑血管、代谢类”等治疗领域深化业务布局，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、派恩加滨的临床研究进度。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、消化系统、神经精神领域、心血管领域、代谢领域，推进 10 个制剂及原料药项目的一致性评价工作，以及十余个原料及制剂一体化仿制药研究工作。

### 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公（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度》。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，公司将以上原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	项目	2022 年研发投入 (万元)	达到资本化依据	研发进展
1	上海力声特	LCI-21SI&21P3 型人工耳蜗植入体	670.62	依据公司《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	型式检验



2	上海力声特	LST19SP02 射频传输专用电路	662.83	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。	工程样片
3	上海力声特	LSP-21A 型人工耳蜗声音处理器	650.2		原理样机
4	上海力声特	LST19CI03 解码刺激专用集成电路	594.37		工程样片
5	海口市制药厂	头孢他啶/阿维巴坦复方制剂的临床前研究	540.4		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 2022 年 1 月已完成中试放大，生产工艺成熟，2022 年费用均为后续研究，均可资本化。
6	海口市制药厂	头孢克洛胶囊质量一致性评价	498.82	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。	完成注册申报，获得受理通知书，完成现场核查。
7	海口市制药厂	利奈唑胺片的仿制研究	445.39	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 10 月已完成中试放大，生产工艺成熟，2022 年费用均为后续研究，均可资本化。	完成工艺验证
8	海口市制药厂	头孢克洛干混悬剂仿制药研究	391.87	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 12 月已完成中试放大，生产工艺成熟，2022 年费用均为后续研究，均可资本化。	完成工艺验证
9	天地药业	罗沙司他原料药	339.27	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	注册申报资料撰写阶段

				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。	
10	海口市制药厂	罗沙司他胶囊仿制研究	322.95	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2022年3月已完成中试放大，生产工艺成熟，2022年费用均为后续研究，均可资本化。	完成工艺验证
11	天地药业	头孢唑肟钠质量和疗效一致性评价研究	309.96	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-C规定，该项目的研发支出可予以资本化。	完成中试放大，影响因素考察、方法学验证与转移阶段
12	海口市制药厂	注射用头孢吡辛钠一致性评价	250.16	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。	完成注册申报
13	上海力声特	LCI-31PI型人工耳蜗植入体	243.59	依据公司《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。	原理样机
14	上海力声特	LBH-10C骨导头盔通信耳机	198.46	依据公司《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。	原理样机
15	海口市制药厂	地氯雷他定口服溶液	164.69	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	发补资料已提交国家局审评，完成现场核查。

				2021年1月已完成中试放大，生产工艺成熟，2022年费用均为后续研究，均可资本化。	
16	海口市制药厂	注射用头孢曲松钠一致性评价（新）	162.99	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。	完成工艺验证
17	海口市制药厂	注射用头孢西丁钠一致性评价研究	162.32		发补资料已提交国家局审评，完成现场核查。
18	海口市制药厂	注射用美罗培南一致性评价	152.09		完成工艺验证
19	海口市制药厂	注射用氨曲南一致性评价	147.04		发补资料已提交国家局审评，已完成现场核查，待国家局审评。
20	海口市制药厂	注射用头孢美唑钠的仿制开发	145.87	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2018年6月已完成中试放大，生产工艺成熟，2022年费用均为后续研究，均可资本化。	发补资料已提交国家局审评，完成现场核查。
21	天地药业	头孢曲松钠	141.65	该项目已立项，在现有成熟技术为基础，完成该品种技术改进，可给产品在出口市场带来优势。根据《研发支出的财务管理制度》第一条的2-C规定，该项目的研发支出可予以资本化。	中试放大阶段
22	海口市制药厂	盐酸米诺环素质量一致性评价	137.28	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。	发补资料已提交国家局审评，完成现场核查。
23	海口市制药厂	紫杉醇注射液一致性评价	128.08		发补资料已提交国家局审评，完成现场核查。

24	天地药业	氨曲南工艺优化&氨曲南一致性评价	126.65	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-C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
25	海口市制药厂	注射用头孢唑林钠一致性评价	120.4	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。	完成工艺验证
26	天地药业	阿维巴坦	118.3	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。	注册申报材料提交，CDE审评阶段
27	海口市制药厂	注射用头孢地嗪钠一致性评价	112.34	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。	发补资料已提交国家局审评，完成现场核查。
28	海口市制药厂	阿莫西林胶囊(0.5g)一致性评价研究	111.23		发补资料已提交国家局审评，完成现场核查。
29	海口市制药厂	注射用头孢他啶一致性评价	110.4		发补资料已提交国家局审评，完成现场核查。
30	天地药业	头孢西丁钠一致性评价	100.62	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-C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
31	天地药业	富马酸伏诺拉生原料药	99.27	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。该项目目前已开始工艺验证完成，稳定性考察阶段。	工艺验证完成，稳定性考察阶段

32	海口市制药厂	注射用头孢唑肟钠一致性评价	92.2	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。	开展小试研究
33	天地药业	头孢孟多酯钠原料+制剂的一致性评价	90.7	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-C规定，该项目的研发支出可予以资本化。	中试放大阶段
34	天地药业	一种布立西坦的精致方法的技术及专利申请权转让	79.69	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。该项目目前已开始工艺验证完成，稳定性考察阶段。	中试放大阶段
35	海口市制药厂	富马酸伏诺拉生制剂的技术开发	77.93	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2022年9月已完成中试放大，生产工艺成熟，2022年费用均为后续研究，均可资本化。	完成中试放大
36	天地药业	利奈唑胺	72.68	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。该项目目前已开始注册申报资料撰写阶段。	注册申报资料撰写阶段
37	天地药业	头孢呋辛钠	72.56	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。该项目目前已开始中试放大阶段。	中试放大阶段
38	海口市制药厂	右美沙芬愈创甘油醚口服溶液的仿制	70.24	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	完成24个月稳定性研究，跟进国家局参比情况公布

				2022年4月已完成中试放大，生产工艺成熟，2022年费用均为后续研究，均可资本化。	
39	天地药业	艾沙康唑原料药	48.5	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。该项目目前已开始中试放大阶段。	中试放大阶段
		其他	347.72	符合公司《研发支出的财务管理制度》资本化要求	
		合计	9312.33		

### 【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、获取结转无形资产或当期损益的依据，判断结转的合理性
- 7、复核内部领用材料、人工等费用的归集与分摊过程；
- 8、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，我们认为海南海药报告期内研发投入资本化的会计处理符合《企业会计准则》规定的情形。

七、根据年报，你公司存在两项合同及债务纠纷处于诉讼审理阶段，金额合计20,367.64万元。请结合诉讼进展，说明你公司对上述诉讼的预计负债计提情况，是否充分及判断依据。

**【公司回复】**

**（一）兴业财富资产管理有限公司**

海南海药、兴业财富资产管理有限公司（以下简称“兴业财富”）以及盐城烽康股权投资基金管理有限公司于2017年1月18日签订《盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）之有限合伙协议》，共同设立盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）（以下简称“盐城烽康”），同日还签署了《盐城海药烽康投资管理中心（有限合伙）财产份额远期受让合同》（以下简称“远期受让合同”）。根据远期受让合同，海南海药应于2022年1月18日前受让兴业财富所持盐城烽康基金份额19334.04万元，并支付溢价款（按7.2%年利率计算）。现因双方对远期受让合同效力存在争议，

公司主张该协议对海南海药不发生法律效力，上述纠纷案件已于2023年3月2日一审开庭，尚未判决。基于谨慎性原则，本报告期末，公司根据受让合同约定的回购金额及利息减去兴业财富持有的盐城烽康可回收价值，确认预计负债15,781.73万元，计提金额充分且符合会计准则要求。

**（二）广东海王医药集团有限公司**

2020年12月公司与广东海王医药集团有限公司签订采购合同，合同金额共计1,143.55万元，计入“应付账款”科目核算，已支付110万元，尚余1,033.55万元未支付。双方因合同履行产生纠纷，已进入法律程序，最终有效判决尚未出具，1,033.55万元已计入负债科目，不涉及预计负债计提。

八、报告期末，你公司交易性金融资产中权益性工具余额为5.80亿元。请补充披露权益工具投资的具体内容、金额、变动情况。

**【公司回复】**

公司交易性金融资产2022年期末余额5.80亿元，较期初8.46亿元减少2.66

亿元，同比下降 31.43%。其中：权益性工具投资期末余额 5.80 亿元，较期初 8.36 亿元减少 2.56 亿元，同比下降 30.61%。

2022 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)	15,013.35	-	-	-5,694.10	-	9,319.25
	2	上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	6,378.43	-	1,750.00	800.55	-	5,428.98
	3	北京春风百润股权投资合伙企业(有限合伙)	2,829.98	-	-	-505.99	-	2,323.99
	4	上海杏泽兴禾投资管理中心(有限合伙)	5,412.24	-	125.80	-127.42	-	5,159.02
	5	浙江浙商产融股权投资基金合伙企业(有限合伙)	26,326.40	-	-	180.29	-	26,506.68
	6	Apricot BioScience Holdings, L.P	5,545.33	-	-	-5.03	513.38	6,053.67
		小计		61,505.73	-	1,875.80	-5,351.71	513.38
股票类	1	哈药集团人民同泰医药股份有限公司	16,448.64	-	16,825.91	416.11	-	-
	2	广东金明精机股份有限公司	5,632.72	-	1,605.95	-840.45	-	3,208.04
		小计		22,081.36	-	18,431.86	-424.34	-
	合计		83,587.09	-	20,307.66	-5,776.05	513.38	57,999.64

#### (一) 非股票类项目

2022 年末公司非股票类权益性工具投资账面价值 5.48 亿元，较年初减少 0.67 亿元。构成如下：①本期收回投资 0.19 亿元，主要系收回上海联创永沂及上海杏泽部分投资款所致；②本期公允价值变动-0.54 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 0.05 亿元，主要系子公司海药国际的外币报表折算汇率差所致。

#### (二) 股票类项目

2022 年末公司股票类权益性工具投资账面价值 0.32 亿元，较年初减少 1.89 亿元。构成如下：①本期出售股票 1.84 亿元（其中：人民同泰 1.68 亿元、金明精机 0.16 亿元）；②本期公允价值变动-0.04 亿元（其中：人民同泰 0.04 亿元、金明精机-0.08 亿元）。



九、报告期末，你公司长期股权投资账面余额 6.78 亿元，资产减值准备 3.18 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。请年审会计师核查并发表明确意见。

**【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。

(一) 2022 年末公司长期股权投资明细表

单位：万元

序号	被投资单位	期末账面价值	期末减值准备余额
1	中国抗体制药有限公司	33,994.96	0.00
2	上海力声特医学科技有限公司	23,585.22	0.00
3	重庆亚德科技股份有限公司	0.00	13,280.22
4	盐城海药烽康投资管理中心(有限合伙)	2,221.53	5,497.79
5	心医国际数字医疗系统(大连)有限公司	0.00	6,737.23
6	四川四凯发展科技集团有限公司	5,090.69	0.00
7	海南云信医疗科技有限公司	1,161.18	1,005.69
8	重庆维智畅云信息技术服务有限公司	1,142.82	0.00
9	湖南金圣达空中医院信息服务有限公司	586.69	253.76
10	四川快医科技有限责任公司	0.00	2,199.74
11	广州火龙果信息科技有限公司	0.00	1,481.95
12	其他	0.00	1,373.71
	合计	67,783.10	31,830.09

(二) 主要长期股权投资减值说明

1、中国抗体制药有限公司

中国抗体是专门研究、发展、制造及商业化自身免疫性疾病疗法的香港生物制药公司，主要研制以单克隆抗体为基础的生物药。凭借在香港的研发能力及在中国的制造能力，中国抗体致力成为开发创新药以填补未满足医疗需求的全球领先生物制药公司。2022 年末公司聘请第三方评估机构对持有的中国抗体股权进行价值咨询，结合中国抗体未来发展前景及本次的咨询结果，公司判断该股权不存在减值迹

象。

## 2、上海力声特

2022年12月丧失对上海力声特的控制权，上海力声特由子公司转变为联营企业。公司以丧失控制权日为基准日聘请第三方评估机构对剩余部分股权价值进行评估，并以评估价值重新计量剩余股权，故该股权不存在减值迹象。

## 3、重庆亚德科技股份有限公司（以下简称“重庆亚德”）

自2020年以来，重庆亚德经营业绩连年亏损，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2,000万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。

## 4、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，奉化康复医院连年亏损，盐城烽康对其投资已全额计提减值，鄂钢医院仍正常经营。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，出于谨慎性原则，公司对烽康基金的投资计提了减值准备0.55亿元。

## 5、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”盈利模式与传统医疗行业有较强的排斥，使互联网医疗难以进入传统医疗行业的核心内容，大多只停留在周边业务，多以医疗咨询、健康管理、配药服务等为主，难以维持长期运营。受大环境影响，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，截止2022年底，公司根据心医国际、四川四凯、海南云信、重庆维智、湖南金圣达、四川快医等公司的财务数据或评估报告计提减值准备合计1.17亿元。

### **【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

基于已执行的审计程序，我们认为海南海药长期股权投资减值准备计提符合《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。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

公司其他权益工具投资 2022 年期末余额 32,815.06 万元，较期初 32,835.91 万元减少 20.86 万元，同比下降 0.06%。具体明细详见下表：

单位：万元

序号	项目	期初账面	本期出售	本期公允变动	期末账面
1	海南银行股份有限公司	21,000.00	-	-	21,000.00
2	重庆农村商业银行忠县支行股权投资	77.00	-	-6.40	70.60
3	海南永玲麟网络科技有限公司	300.00	-	-	300.00
4	滨海临海资产管理有限公司	500.00	-	-	500.00
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	辣椒基金管理有限公司	958.91	-	-14.46	944.46
8	重庆市金科商业保理有限公司	1,429.00	-	-	1,429.00
9	重庆市金科金融保理有限公司	1,571.00	-	-	1,571.00
合计		32,835.91	0.00	-20.86	32,815.06

#### （一）海南银行股份有限公司

根据海南银行股份有限公司近年财务报告，年年实现盈利，生产经营情况及财务状况良好，未发现减值迹象。

#### （二）重庆农村商业银行股份有限公司

重庆农村商业银行股份有限公司为 A+H 股上市公司，年年实现盈利。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。

#### （三）海南永玲麟网络科技有限公司

公司对海南永玲麟网络科技有限公司的投资涉及回购条款，其大股东刘小铁及邓玲娅对公司所持股权有回购义务，同时海南永玲麟对该回购条款承担连带担保责任，我司依据回购协议正在要求对方履行回购义务，未发现减值迹象。

#### （四）滨海临海资产管理有限公司

滨海临海资产管理有限公司，为政府投资平台，已开展 4 家企业的兼并重组，并投入了 5 个环保工程项目。滨海临海项目资金来源除了自有资金外，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。

#### （五）海南波莲水稻基因科技有限公司

海南波莲水稻基因科技有限公司近三年经营情况较为稳定。同时，海南波莲水稻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。

#### （六）上海优卡迪生物医药科技有限公司

上海优卡迪生物医药科技有限公司属于生物制药公司，创始团队技术扎实，目前上海优卡迪研发的 1 类新药 U01 和 U16 注射液临床进展顺利，其主要产品临床 I 期稳步推进。2022 年 7 月开展 C 轮融资，融资金额 1.22 亿元，其业务推进和融资进

展正常，生产经营情况良好，未发现减值迹象。

**（七）辣椒基金管理有限公司**

辣椒基金管理有限公司近三年经营情况较为稳定，未发现重大经营风险，年末，公司聘请第三方评估机构对其进行评估，并根据评估结果确认本期公允价值变动。

**（八）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**

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近三年经营情况较为稳定，结合其资产状况，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。
- 5、取得管理层对其他权益工具投资以成本作为公允价值计量的依据，取得被投资单位财务报表等资料，核查是否满足可采用成本替代公允价值进行计量的条件；

**（二）核查结论**

基于已执行的审计程序，我们认为海南海药其他权益工具投资核算符合《企业会计准则》规定的情形。

十一、报告期末，你公司预付账款期末余额为 2,504.66 万元，其中 3 年以上预付账款期末余额为 60.00 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、坏账准备计提情况。

**【公司回复】**

公司 2022 年末预付账款前五名具体明细如下表：

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	2,981.92	2,981.92	-	预付原材料采购款, 该单位未供货, 后续公司将通过司法途径向其追讨。
2	伍群	346.44	346.44	-	预付原材料采购款, 该单位未供货, 后续公司将通过司法途径向其追讨。
3	邵东县宏盛民中药材有限公司	244.18	244.18	-	预付原材料采购款, 该单位未供货, 已走法律程序
4	浙江瑞博制药有限公司	230.00		230.00	预付原材料采购款, 已于 2023 年 1 月结算
5	亳州市裕乐药业有限公司	197.67		197.67	预付原材料采购款, 尚未结算
	合计	4,000.21	3,572.54	427.67	

(二) 你公司预付台州市一铭医药化工有限公司余额 2,981.92 万元, 同时存在应收账款 1,029.30 万元, 应收账款已全额计提坏账准备。请说明同时存在预付账款和应收账款的原因, 坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

**【公司回复】**

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。

2020 年开始, 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

基于已执行的审计程序,我们认为海南海药预付账款坏账准备计提符合《企业会计准则》规定的情形。

十二、报告期末,你公司其他应收款余额为 14.80 亿元,其中归类为往来款的金额为 14.04 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。请年审会计师核查并发表明确意见。

(二) 请结合南方同正、重庆赛诺、海药房地产的财务状况,补充披露坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

公司 2022 年末其他应收款 14.80 亿元,其中:往来款 14.04 亿元。归类为往来款的单位及个人总计 67 户,其中 2000 万以上的 9 户,合计 13.36 亿元,占往来款总额的 95.18%。剩余 58 户合计金额 0.68 亿元,占往来款总额的 4.82%。具体明细如下:

单位:万元

序号	客户	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	41,756.26	6,263.44	35,492.82	2-3 年	账龄
2	海南海药房地产开发有限公司	22,830.38	1,337.31	21,493.07	1 年以内、1-2 年	账龄

3	重庆赛诺生物药业股份有限公司	22,167.34	8,506.67	13,660.68	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	账龄
4	重庆亚德科技股份有限公司	19,762.13	19,762.13		1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	单项
5	重庆金赛医药有限公司	14,450.00	14,450.00		2-3年、3-4年、4-5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		1-2年、2-3年、3-4年、5年以上	单项
7	滨海悦海建设发展有限公司	3,368.04	101.04	3,267.00	1年以内	账龄
8	Hudson Biopharma Inc.	2,734.61	2,734.61		1-2年、2-3年、3-4年	单项
9	上海力声特医学科技有限公司	2,321.90	214.69	2,107.20	1年以内、1-2年、2-3年	账龄
10	其他	6,772.17	5,841.16	931.01		
合计		140,403.82	63,452.05	76,951.77		

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

2022年末公司其他应收款坏账准备余额6.35亿元，其中：单项计提的坏账准备4.49亿元，按组合账龄计提的坏账准备1.86亿元，公司已严格按会计准则要求，充



分计提坏账准备。大额计提说明如下：

#### 1、南方同正、海药房地产

2022年末南方同正其他应收款账面余额4.18亿元，为2020年12月公司与原控股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，债权本息合计4.46亿元。按协议约定，2021年南方同正应偿还欠款1.2亿元，2022年应偿还欠款1.4亿元。

2022年末海药房地产其他应收款账面余额2.28亿元为预付的购房款。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，2022年应偿还欠款0.5亿元

根据上述《转让协议》《解除协议》南方同正、海药房地产2021年应偿还公司1.5亿元，2021年实际偿还1,800万元。剩余1.32亿元对方用101套房产抵偿。该房产于2022年公司年报披露日前完成网签备案及预告登记。

2022年南方同正、海药房地产应偿还公司1.9亿元，实际偿还1,080万元。剩余17,920万元用110套房产抵偿，不足部分在2023年10月31日前以现金补足。同时，自然人邱晓薇以其个人持有的重庆特瑞电池2.01%股权对上述17,920万元债务进行质押担保。公司聘请专业评估机构对上述抵押房产以及质押股权价值进行了评估，抵押房产估值为1.49亿元，质押股权估值为0.52亿元，合计2.01亿元可以覆盖上述债权。

基于以上情况，且南方同正和海药房地产经营情况正常，故依据企业会计准则和公司的会计政策，公司对此款项按账龄组合方式计提坏账准备。

#### 2、重庆赛诺

2022年末重庆赛诺其他应收款账面余额2.22亿元，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1.2亿元，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】抵押给公司为其债务提供担保。截止年度报告披露日，已按照协议约定偿还 2 亿元。

截至目前，重庆赛诺正常履行还款义务，且其生产经营正常。故依据企业会计准则及公司的会计政策，公司对以上款项按账龄组合方式计提坏账准备。

### 3、重庆亚德

2022 年末重庆亚德其他应收款账面余额 1.98 亿元，主要为公司向其提供财务资助本金 2000 万元及为其代偿逾期贷款本金 1.49 亿元，其余为应收利息。

由于自 2020 年以来重庆亚德经营业绩连年亏损，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，公司已分别于 2021 年 12 月及 2022 年 1 月向海口市中级人民法院起诉，向重庆亚德追讨上述欠款。

基于谨慎性原则，公司将该债权全额单项计提坏账准备。

### 4、重庆金赛医药有限公司（以下简称“重庆金赛”）

2022 年末重庆金赛其他应收款账面余额 14,450 万元，主要为应退预付代理产品货款 3,500 万元，应退市场开发费 8,050 万元及 2022 年 4 月 7 日公司与重庆金赛、海南香山堂签订的《债务转移协议》形成债务 2,900 万元。

由于公司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，公司已于 2022 年 12 月向海口市秀英区人民法院提起诉讼，向重庆金赛追讨上述款项。

基于谨慎性原则，公司将该债权全额单项计提坏账准备。

### 5、盐城烽康

2022 年末盐城烽康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、西安光仁医院、奉化康复医院三家医院，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，奉化康复医院连年亏损，盐城烽康对其投资已全额计提减值，仅鄂钢医院正常经营。上述借款均已逾期，至今尚未归还。

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。

#### 6、滨海悦海建设发展有限公司（以下简称“滨海悦海建设”）

2022年末滨海悦海建设其他应收款账面余额3,368.04万元，为公司子公司江苏汉阔及盐城开元土地收储尾款，双方已完成土地验收交接工作。该往来单位属于县政府直属企业，承接工业园土地收储事项信用等级较高，风险可控。

故公司在2022年年末按账龄组合方式计提坏账准备。

#### 7、Hudson Biopharma Inc.（以下简称“哈德森”）

公司持有Hudson Biopharma Inc.70%的股权，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。2021年末，公司应收哈德森本息合计0.27亿元，因公司经邮件、电话等多种途径尝试，仍无法与该公司取得联系，已全额计提坏账准备。2022年末公司对其其他应收款账面价值为零。后续公司将采取包括但不限于司法措施维护公司利益。

#### 8、上海力声特

2022年末上海力声特其应收款账面余额2,221.90万元，主要为该公司作为公司子公司期间产生的往来款项，该公司已于2023年1月归还此款项。公司在2022年年末按账龄组合方式计提坏账准备。

### 【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、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；

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、了解担保物现状及抵押登记情况，评估担保物的价值；

7、实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行核对；

8、获取坏账准备计算表，测试账龄划分的准确性。

9、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；

10、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；

11、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

基于已执行的审计程序，我们认为海南海药其他应收款坏账准备计提符合《企业会计准则》规定的情形。

海南海药股份有限公司

董 事 会

二〇二三年四月二十七日