

关于对海南海药股份有限公司 2021 年年报的 问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 189 号

海南海药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、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。

2、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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

3、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：

（1）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。

（2）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。

4、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。

5、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。

6、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：

(1) 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。

(2) 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。

7、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：

(1) 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。

(2) 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。

8、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：

(1) 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。

(2) 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。

9、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。

10、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。

11、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。

12、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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 6 日

