

上海现代制药股份有限公司

2017年年度报告事后审核问询函的回复

天职业字[2018]5370-7号

目 录

告知函回复-----1



上海现代制药股份有限公司

2017 年年度报告事后审核问询函的回复

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)



关于对上海现代制药股份有限公司 2017 年年度报告事后审核问询函的回复

天职业字[2018]5370-7 号

上海证券交易所：

根据贵所《关于对上海现代制药股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函（上证公函【2018】0305 号）》（以下简称“问询函”）的要求，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下称“会计师”）对会计师相关问题进行了逐项核实，现将核实情况回复如下：

20. 商誉。年报披露，报告期末因合并国药威奇达，国药一心等子公司，形成商誉账面原值 4.31 亿，累计商誉减值准备 3,369.56 万元，报告期内未计提商誉减值准备。请公司结合被投资单位的商誉形成原因及相关资产的经营情况，说明前期计提减值准备的原因，以及当期减值测试过程和未计提减值准备的原因及依据。请年审会计师发表意见。

回复：

（一）请公司结合被投资单位的商誉形成原因及相关资产的经营情况，说明前期计提减值准备的原因

1) 商誉形成原因

公司报告期末商誉账面原值 430,559,905.12 元，其中：国药集团容生制药有限公司商誉是现代制药非同一控制下并购时，由于支付对价大于并购日享有的可辨认净资产公允价值份额而形成；其余国药威奇达等 7 家公司商誉均系国药集团最初非同一控制下并购时，由于支付对价大于并购日享有的可辨认净资产公允价值份额而形成，2016 年 10 月现代制药进行同一控制下的重大资产重组时，依据会计准则的相关规定，将其原并购进入国药集团产生的商誉予以延续承接。商誉明细及形成原因列示如下：

被投资单位名称	商誉期末余额	商誉减值准备余额	形成原因
国药集团容生制药有限公司	74,795,545.34	2,622,595.95	非同一控制下企业合并形成
国药集团威奇达药业有限公司	85,741,143.81		同一控制下企业合并形成
国药集团工业有限公司	2,237,846.07		同一控制下企业合并形成
国药集团新疆制药有限公司	2,580,645.91		同一控制下企业合并形成
青海制药（集团）有限责任公司	43,834,605.11		同一控制下企业合并形成

被投资单位名称	商誉期末余额	商誉减值准备余额	形成原因
国药集团汕头金石制药有限公司	167,483,212.01	19,591,920.00	同一控制下企业合并形成
国药一心制药有限公司	42,405,798.32		同一控制下企业合并形成
国药集团三益药业（芜湖）有限公司	11,481,108.55	11,481,108.55	同一控制下企业合并形成
合计	430,559,905.12	33,695,624.50	

2) 相关资产的经营情况

相关资产的经营情况简要列示如下：

被投资单位名称	期末资产总额	期末所有者权益余额	本期净利润
国药集团容生制药有限公司	665,033,744.73	494,239,874.83	62,972,085.39
国药集团威奇达药业有限公司	5,259,424,736.60	1,794,630,771.85	109,186,118.06
国药集团工业有限公司	527,533,972.47	424,723,875.82	31,683,586.04
国药集团新疆制药有限公司	558,923,587.36	450,264,665.49	5,245,309.19
青海制药（集团）有限责任公司	281,768,030.30	234,405,325.72	24,539,449.48
国药集团汕头金石制药有限公司	360,441,905.79	237,097,493.43	31,655,531.79
国药一心制药有限公司	705,620,336.79	601,707,017.49	93,975,078.75
国药集团三益药业（芜湖）有限公司	152,954,526.02	65,221,368.37	-452,995.61

3) 前期计提商誉减值准备的原因

公司累计商誉减值准备 33,695,624.50 元，其中报告期内未计提商誉减值准备，公司前期商誉减值准备计提情况如下：

被投资单位名称	商誉期末余额	商誉减值准备余额
国药集团容生制药有限公司	74,795,545.34	2,622,595.95
国药集团汕头金石制药有限公司	167,483,212.01	19,591,920.00
国药集团三益药业（芜湖）有限公司	11,481,108.55	11,481,108.55
合计	253,759,865.90	33,695,624.50

公司前期计提商誉减值准备原因详述如下：

①公司下属子公司国药集团容生制药有限公司系于 2012 年 6 月非同一控制下企业合并取得，该项收购形成商誉 74,795,545.34 元。2014 年公司经对国药集团容生制药有限公司商誉进行减值测试，由于国药集团容生制药有限公司进行产品结构战略性调整，主动性降低原料药生产与销售，从而造成包含商誉的原料药车间相关资产组的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）高于该资产组预计未来现金流量的现值，差额部分计提商誉减值准备 2,622,595.95 元。

②公司下属子公司国药集团汕头金石制药有限公司系公司于 2016 年 10 月同一控制下的重大资产重组时取得，根据企业准则按照同一控制下企业合并的相关规定，其原股东中国医药投资有限公司非同一控制并购国药集团汕头金石制药有限公司时，因支付对价超出享有的可辨认净资产公允价值的份额部分形成商誉 167,483,212.01 元由现代制药继续承接。同时，由于国药集团汕头金石制药有限公司在 2016 年重大资产重组时，评估的预计未来现金流量现值低于包含商誉的资产组账面价值，差额部分 19,591,920.00 元形成商誉减值准备，在现代制药同一控制合并追溯调整时转入本公司。

③公司下属子公司国药集团三益药业（芜湖）有限公司系公司于 2016 年 10 月同一控制下的重大资产重组时取得，根据企业准则按照同一控制下企业合并的相关规定，其原股东国药控股股份有限公司非同一控制并购持国药集团三益药业（芜湖）有限公司时，因支付对价超出享有的可辨认净资产公允价值的份额部分形成商誉 11,481,108.55 元由现代制药继续承接。同时，由于国药集团三益药业（芜湖）有限公司在 2016 年重大资产重组时，评估的预计未来现金流量现值低于包含商誉的资产组账面价值，差额部分 11,481,108.55 元形成商誉减值准备，在现代制药同一控制合并追溯调整时转入本公司。

(2) 当期减值测试过程和未计提减值准备的原因及依据

1) 当期减值测试过程

公司根据企业会计准则及相关规定对商誉进行减值测试，主要减值测试过程说明如下：

①公司根据企业会计准则及相关规定，每年末均对商誉进行减值测试。

②公司期末聘请独立第三方中介机构执行以商誉减值测试为目的的专项评估，评估机构根据有关法律、法规和资产评估准则，采用预计未来现金流量的现值的方法，按照必要的评估程序，对包含商誉的各资产组未来可收回现金流量进行评估。

③管理层通过比较包含商誉的相关资产组可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，判断各项商誉是否存在减值并计提相应的商誉减值准备。

2) 未计提减值准备的原因及依据

①公司已对下属子公司国药集团三益药业（芜湖）有限公司全额计提商誉

减值准备，除国药集团三益药业（芜湖）有限公司外，其余各项商誉减值测试结果如下表所示：

项目	商誉账面价值	资产组账面价值	包含商誉的资产组账面价值	包含商誉的资产组可回收金额
国药集团容生制药有限公司	7,217.29	49,423.99	56,641.28	68,457.47
国药集团威奇达药业有限公司	8,574.11	157,693.71	166,267.82	232,307.45
国药集团工业有限公司	223.78	42,472.39	42,696.17	48,559.86
国药集团新疆制药有限公司	258.06	43,090.51	43,348.57	45,524.55
青海制药（集团）有限责任公司	4,383.46	23,363.72	27,747.18	35,572.18
国药集团汕头金石制药有限公司	14,789.13	21,578.02	36,367.15	37,741.88
国药一心制药有限公司	4,240.58	60,170.70	64,411.28	120,257.88

②根据上述商誉减值结果可知，国药集团容生制药有限公司在内的 7 家公司未来预计可收回金额均高于包含商誉的资产组账面价值，不存在减值迹象，无需计提商誉减值准备。

③虽然国药集团威奇达药业有限公司 2017 年经营业绩低于 2016 年重大资产重组时的业绩预期，但未低于原股东中国医药投资有限公司非同一控制下并购时的业绩预期，因此，未发生减值迹象。

（3）会计师发表意见

会计师已将公司的商誉减值识别为对本期财务报表审计具有重要影响的事项，并在审计报告中作为关键审计事项予以披露。

会计师针对商誉减值事项实施了必要的审计程序，包括但不限于：了解并测试管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制；评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；复核并评估资产组未来现金流量评估所使用的关键数据、参数、假设及其相关依据的合理性等。

年报会计师通过复核商誉减值测试的具体过程、方法和依据，认为公司商誉减值准备的计提符合企业会计准则及其相关规定。

21. 开发支出。年报披露，开发支出-费用化本期增加 3.09 亿元，均转入当期损益，开发支出-资本化本期增加 2,930.27 万元，转入当期损益 1,063.05 万元。请公司结合内部研究开发支出会计政策和项目研发进度，说明开发支出费用化、资本化的区分时点及依据，以及开发支出-资本化项目确认为无形资产或转入当期损益的时点及依据。请年审会计师发表意见。

回复：

（一）请公司结合内部研究开发支出会计政策和项目研发进度，说明开发支出费用化、资本化的区分时点及依据

公司划分内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的会计政策：

研究阶段：根据行业和企业实际情况，该阶段为项目的调查、研究、试验活动阶段，尚未形成研究成果或研究成果尚存在较大风险。

开发阶段：根据行业和企业实际情况，该阶段为商业性生产或使用前，取得初步研究成果后，该研究成果具有实质性改进或创新，风险较为可控。

结合项目研究进度，公司对上述两个阶段的具体区分时点为：项目处于中试之前，则属于研发阶段，所发生费用全部费用化，计入当期损益；项目处于中试之后且预期能够取得临床批件的把握较大，则属于开发阶段，所发生费用予以资本化。

内部研究开发项目发生的研发支出，未满足资本化条件的，借记“研发支出——费用化支出”科目，满足资本化条件的，借记“研发支出——资本化支出”科目，并在研究开发项目达到预定用途形成无形资产后，按“研发支出——资本化支出”科目的余额，借记“无形资产”科目，贷记“研发支出——资本化支出”科目。

（2）开发支出-资本化项目确认为无形资产或转入当期损益的时点及依据

对于开发支出-资本化项目，在项目取得相关批文或证书（主要指国家食品药品监督管理局批准的“新药证书”或“药品注册批件”）时，从“研发支出——资本化支出”结转至“无形资产”科目。并按照取得的“新药证书”和“药品注册批件”的有效期限进行摊销；取得的“新药证书”和“药品注册批件”无有效期限的，按不低于 10 年进行摊销。

对于已经开始资本化的研发项目，待经过相关技术人员鉴定后，认为该研发项目已无法达成既定目标或达成既定目标的可能性极小时，研发部门与技术部门将研发项目的终止意见提交科委会研究。经公司科委会研究确认终止的研

发项目，公司根据审议通过的研发项目终止意见，将前期予以资本化的开发支出全部结转至当期损益。

（三）会计师发表意见

会计师针对研发支出实施了必要的审计程序，包括但不限于：了解并测试相关的关键内部控制，评价相关会计政策的合理性，获取并审核相关信息、数据及其依据的准确性与可靠性，同时关注了相关披露的充分性。

年报会计师通过执行必要的审计程序，认为公司研发支出相关的会计政策、会计处理及其相关披露符合企业会计准则及其相关规定。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:





姓名 胡建军
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-03-20
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所 特殊普
 Working unit 通合伙+上海分所
 身份证号码 432503197603203553
 Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (II)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 月 日
 /y /m /d
 2016年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2017年 4月 30日
 2017年 4月 30日



姓 名 郭海龙
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1977-02-18
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 310102197702181217
 Identity card No. _____

49

年度检验登记
Annual Renewal Registration

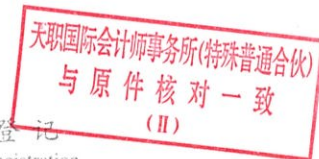
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年 4月 3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/ /



姓名: 陈斌
 Full name: Chen Bin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1984-01-10
 Date of birth: 1984-01-10
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: AON CHINA CPAs (Special General Partnership) Shanghai Branch
 身份证号码: 310112198401105219
 Identity card No.: 310112198401105219

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 03030303
No. of Certificate: 03030303

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2016年4月30日
 Date of Issuance: 2016-04-30



2016年4月30日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (II)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年 08月 21日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)



中华人民共和国财政部

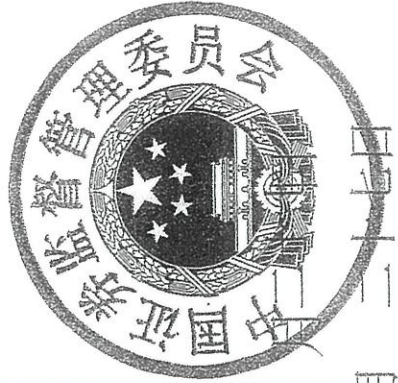
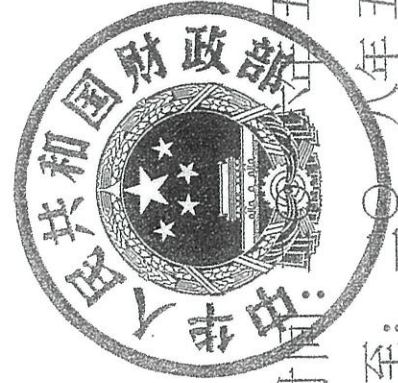
证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(11)



证书号: 08

发证时间: 五

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十七日