

证券代码：600594

证券简称：益佰制药

公告编号：2023-016

贵州益佰制药股份有限公司

关于收到上海证券交易所监管工作函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

近日，贵州益佰制药股份有限公司（以下简称“公司”）收到上海证券交易所上市公司管理一部下发的《关于贵州益佰制药股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2023】0522 号）（以下简称“《监管工作函》”），根据相关规定，现将《监管工作函》全文内容公告如下：

“贵州益佰制药股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2022 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第 13.1.1 条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

1. 关于商誉减值。报告期末，公司对子公司海南长安国际制药有限公司（以下简称长安制药）、德阳肿瘤医院有限责任公司（以下简称德阳肿瘤医院）合计计提商誉减值准备 5.37 亿元。其中，长安制药系公司于 2014 年收购，确认商誉原值 4.73 亿元，2021 年计提商誉减值准备 1.38 亿元。前期年报显示，长安制药近三年营业收入分别为 9.72 亿元、8.80 亿元、5.87 亿元，逐年下降，净利润分别为 1.31 亿元、1.69 亿元、0.64 亿元，先升后降，二者变动方向不一致。报告期末因主要产品注射用洛铂纳入广东集采后降价，同时产销量下滑，计提商誉减值准备 3.34 亿元；德阳肿瘤医院系公司于 2021 年收购，确认商誉原值 2.84 亿元，因经营业绩下滑且未达预期，报告期末计提商誉减值准备 2.03 亿元，德阳肿瘤医院 2021 年、2022 年商誉减值测试均预测未来业绩持续增长。

请公司：（1）补充披露上述子公司近三年主要经营数据，包括但不限于营业收入、营业成本、管理费用、销售费用、财务费用、净利润等，并对比收购时的预测值，说明是否存在显著差异；（2）结合医药行业政策、相关子公司运营情况，分别说明长安制药、德阳肿瘤医院报告期计提大额商誉减值的具体原因及相关减值迹象的出现时点；（3）分别列示长安制药 2020-2022 年、德阳肿瘤医药 2021 年和 2022 年商誉减值测试的具体过程，包括但不限于资产组或资产组组合认定的标准、依据，预测期和永续期收入及增长率、毛利率、费用率、折现率等重点指标选取情况及依据，对比前期收购时的盈利预测和实际业绩情况，并结合上述问题，说明是否相关差异情况是否表明已出现减值迹象，前期减值计提是否充分；（4）结合长安制药产品注射用洛铂被纳入集采范围后价格变动及相关销售合同的签订、执行情况及同行业可比公司主要产品纳入集采后的销量变化情况，说明本期注射用洛铂产销量均下滑的原因及合理性；（5）长安制药 2021 年度营业收入下降，但净利润大幅上升的原因及合理性，相关业务是否具有商业实质，收入确认是否真实准确；（6）结合德阳肿瘤医院 2021 年商誉减值测试的业绩预测和 2022 年业绩实现情况，说明 2021 年商誉减值测试是否充分；2022 年业绩下滑，商誉减值测试预测未来业绩持续增长的原因，相关减值计提是否充分，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师及评估师发表意见。

2. 关于销售费用。年报显示，公司 2022 年销售费用 11.96 亿元，销售费用率为 43.72%，处于中药行业较高水平。销售费用的主要构成为学术推广、营销平台建设等市场费用，发生金额 8.33 亿元，占比为 69.65%。请公司补充披露：（1）销售费用前五大支付对象，包括对应金额、发生原因、交易对方及是否关联方或经销商等；（2）学术推广、营销平台建设等市场费用主要核算内容明细情况，包括但不限于发生金额、确认依据，结合学术推广活动的形式、场次、费用、参会人数，销售人员数量及薪酬变动等具体情况，分析相关费用支出的合理性；并对比同行业可比公司，进一步分析销售费用高于同行业平均水平的原因及合理性；（3）销售费用支付对象中是否涉及公司经销商、关联方或其他利益相关方，并说明相关方是否与公司经销商、关联方存在资金或业务往来，公司是否存在为他方垫付资金、承担费用等变相利益输送情况；是否存在通过销售费用将款项间接支付给经销商从而实现销售回款的情形。（4）结合学术推广活动、费用支出、确

认的审批流程和内控制度，说明公司确保大额销售费用支出的真实性、合规性的具体措施，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师说明履行的审计程序及取得的审计证据，对上述问题发表意见。

3. 关于业绩表现。年报显示，2022 年度公司营业收入为 27.35 亿元，同比下降 18.27%。其中，医药工业营业收入 22.73 亿元，医药工业营业成本同比上升 2.76%，变动方向不一致；医药工业近三年毛利率分别为 88.21%、86.08%、81.35%，呈持续下降趋势。分产品看，其他产品、心脑血管产品及妇科药产品营业收入分别为 4.04 亿元、3.13 亿元、2.83 亿元，毛利率均下滑 5%以上。请公司补充披露：（1）进一步拆分披露“其他产品”项目中包含的产品情况，包括但不限于营业收入、营业成本、毛利率及变动情况；（2）结合产品销售情况、行业政策、各项成本构成及价格变动情况，说明问题（1）中的三类产品毛利率下滑较大的原因，并进一步说明公司医药工业营业收入和营业成本变动方向不一致的原因；（3）结合行业政策、公司发展战略、产品竞争力、可比公司情况等，说明公司产品毛利率是否存在继续下滑的风险并进行相应的风险提示（如有）。请年审会计师对问题（2）发表意见。

4. 关于存货。年报披露，2022 年末公司存货账面价值 6.25 亿元，其中，原材料、在产品分别为 2.41 亿元、1.59 亿元，同比增长 34.64%、69.15%，增幅较大。而本期主要产品产销量均有不同程度的下滑，其中注射用洛铂产量下滑 71.59%，销量下滑 30.94%；艾迪注射液产量下滑 53.88%，销量下滑 28.10%。请公司：（1）结合产品类型列示原材料、在产品的具体构成、金额及占比，并说明在主要产品产销量大幅下滑的情况下原材料和在产品较大幅度增长的原因及合理性；（2）补充披露上述存货库龄结构及保质期，并结合价格变化、在手订单、主要产品销售及同行业可比公司情况，说明存货跌价准备计提是否充分，是否符合企业会计准则相关规定。请年审会计师发表意见。

5. 关于货币资金及负债。年报披露，报告期末货币资金 5.92 亿元，占总资产的 12.17%，有息负债期末账面 10.48 亿元，占总资产的 21.54%，其中短期借款 5.37 亿元，一年内到期的非流动负债 1.68 亿元，长期借款 3.43 亿元。公司全年未进行委托理财，报告期内发生利息费用 3748 万元，大幅高于利息收入 732 万元。请公司补充披露：（1）结合公司货币资金使用规划、日常营运资金需求，

说明公司利息收入与货币资金的匹配性，并进一步说明公司在账面拥有较多货币资金的同时维持较多负债的具体原因及合理性；（2）结合货币资金的存放与使用情况，说明公司货币资金的安全性，是否存在与关联方共管账户、控股股东及其他关联方资金占用的情形。请年审会计师发表意见。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司于 10 个交易日内书面回复我部并履行信息披露义务，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。”

以上为《监管工作函》全文，公司将尽快组织相关各方按照《监管工作函》的要求按时回复，并及时履行信息披露义务。敬请广大投资者关注后续公告，并注意投资风险。

特此公告。

贵州益佰制药股份有限公司董事会

2023 年 6 月 10 日