

关于对天圣制药集团股份有限公司的重组问询函

中小板重组问询函（不需行政许可）【2020】第 12 号

天圣制药集团股份有限公司董事会：

2020 年 11 月 5 日，你公司披露《重大资产出售报告书（草案）》（以下简称“报告书”），拟向重庆医药（集团）股份有限公司（以下简称“重庆医药”）出售重庆长圣医药有限公司（以下简称“长圣医药”）51%股权。我部对上述披露文件进行了形式审查，请从如下方面予以完善：

1、关于标的资产评估。本次交易标的资产仅采用资产基础法进行评估，请补充说明你公司仅采用一种评估方法的具体原因及合理性，上述做法是否符合《上市公司重大资产重组管理办法》第二十条关于“评估机构、估值机构原则上应当采取两种以上的方法进行评估或估值”的规定，请财务顾问和评估机构发表明确意见。

2、关于应付股利事项。截至报告书签署日，长圣医药及下属公司（以下简称“目标公司”）应付你公司股利金额为 33,370 万元，根据合同安排，若目标公司资金不足以支付该部分股利时将由重庆医药提供资金支持，同时你公司将就重庆医药向长圣医药提供资金借款支持向重庆医药提供反担保。请你公司：

（1）结合长圣医药财务状况等情况详细说明后续支付股利的具体资金安排，以及长圣医药拟在股权交割日起 90 日内支付上述资金

的合理性及可执行性；

(2) 你公司向重庆医药提供反担保的原因及合理性。

请财务顾问和律师发表明确意见。

3、关于公司与标的资产交易情况。请公司补充披露：

(1) 根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的相关要求，说明长圣医药前五大客户及供应商情况，并说明长圣医药向公司及关联方采购商品和劳务等具体金额、交易内容、主要定价方式、占你公司同类/同期营业收入、营业成本、利润的比重等；

(2) 本次交易完成后你公司经营模式是否会发生变化及可能对公司业务产生何种影响；

(3) 本次交易完成后你公司是否会新增关联交易，如是，请说明对你公司的影响。

请财务顾问和会计师发表明确意见。

4、关于标的资产其他应收款。报告期末，长圣医药其他应收款余额为 5,627.37 万元，主要为与公司的往来款项，请以列表形式详细披露上述款项具体情况，并请说明交易完成后上述款项是否会形成上市公司对长圣医药的财务资助，上述其他应收款的后续催收措施，短期内是否会对你公司造成财务风险。请财务顾问和会计师发表明确意见。

5、关于本次交易对公司的影响。备考财务数据显示，本次交易完成后，公司 2019 年营业收入下降 59.89%，净利润下降 43.77%，公

司将聚焦原有的医药生产业务。请结合近三年以来长圣医药营业收入、营业利润、净利润等占比情况，以及你公司医药制造业务营业收入占比、毛利率、市场需求等情况详细论证本次交易是否有利于增强你公司持续经营能力，是否符合《上市公司重大资产重组管理办法》第十一条的规定。

6、关于担保事项。根据报告书，对于公司尚有对长圣医药的借款担保情况，各方同意与担保权人在交割日 2 个月内解除担保或提供合理反担保措施，请补充披露：

(1) 截至目前你公司为长圣医药及其子公司债务提供担保的具体金额，并请提供担保的明细情况（包括发生时间、发生额、担保期限、主债务履行情况）；

(2) 针对后续未能解除的担保，请结合标的资产的偿还能力及反担保的具体情况，分析说明相关担保事项对你公司的影响。

请独立财务顾问核查并发表明确意见。

7、关于交易方案。本次公司拟出售的标的资产为长圣医药 51% 股权并剔除位于万州区天子路 214 号建筑面积 330 m²的办公楼，请说明剔除上述资产的具体原因。另外，请说明本次交易完成后你公司将继续持有长圣医药剩余 49% 股权的原因及合理性，是否存在后续交易安排。

8、关于交易尚需履行的审批程序。报告书显示，本次交易尚需交易对手方依据国资管理规定接受非国有资产评估的相关要求，完成本次交易的评估备案及相关审批手续以及完成经营者集中审查的审

批。请补充说明上述事项的进展情况及是否会对本次交易造成影响。

9、关于交易对公司业绩的影响。请公司结合本次交易对价支付安排等情况说明本次交易预计完成时间以及公司丧失标的资产控制权的时点，说明本次交易的会计处理方式并测算本次交易对公司业绩的具体影响。请财务顾问和会计师发表意见。

10、关于标的资产减值情况。根据报告书，标的资产预付账款账面价值为 2,040.86 万元，本次交易评估值为 1,249.52 万元，评估减值 791.34 万元，减值率为 38.77%，请补充说明上述预付账款评估大幅减值的具体原因及合理性。请财务顾问和会计师发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2020 年 11 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露。

特此函告

深圳证券交易所

中小板公司管理部

2020 年 11 月 17 日