

# 威海百合生物技术股份有限公司首次公开发行股票招股说明书摘要

(上接 A14 版)

报告期内,公司计入营业成本的实物返利金额分别为 2,085.85 万元、1,696.11 万元、1,348.46 万元和 617.36 万元,占自主品牌业务成本的比例分别为 24.53%、22.69%、19.14% 和 18.42%,与自主品牌业务收入的变化趋势保持一致。

2018 年度,公司计入营业成本的实物返利金额占自主品牌业务收入的比例较高,主要系公司当年加大了对自主品牌的产品推广力度,自主品牌业务收入因此大幅增长。2019 年度,受“百日行动”等行业监管政策变化等因素影响,公司自主品牌业务在药店等线下渠道的货架陈列、促销或推广计划受到一定限制,导致公司当年度计入营业成本的实物返利金额及占自主品牌业务成本的比例有所下降。2020 年度,全国各地在新冠肺炎疫情期间均采取了较为严格的防疫管控措施,公司自主品牌经销商在药店、商超等线下渠道的促销或推广活动均因此受到不同程度的影响,导致销售任务达成率下降,公司对自主品牌经销商的返利支持相应出现下降。

报告期内,公司计入销售费用的实物返利金额及占自主品牌业务收入的比例较低,且呈逐年下降趋势,主要系公司为加强自主品牌产品市场推广力度,从 2018 年起更多使用自产货物用于市场支持。2020 年度,由于执行新收入准则的原因,从 2020 年 1 月 1 日起,公司针对自产产品和外购物料的实物返利均根据其实际发生成本或金额计入营业成本,因此计入销售费用的实物返利金额同比大幅下降。

④实物返利的税务处理

公司对于实物返利的税务处理分为两种情况,实物返利未与主货物合并开具增值税发票的,根据规定合并纳税;实物返利未与主货物合并开具增值税发票的,单独视同销售缴纳增值税。报告期内,公司已就实物返利履行了相应的纳税义务。

⑤实物返利与业务发展的相关性

实物返利系消费行业企业在进行市场推广时使用的一种常见的促销方式,可以有效促进经销商提升整体销量和加强品牌推广力度,有利于阶段性销售目标的快速达成和销售货款的及时回收。经查阅其他消费行业企业的招股说明书,消费行业其他企业执行的实物返利政策如下:

单位:万元

|   | 项目     | 2019年1-6月 | 2020年度    | 2019年度  | 2018年度   |         |          |
|---|--------|-----------|-----------|---------|----------|---------|----------|
|   | 金额     | 变动幅度      | 金额        | 变动幅度    | 金额       |         |          |
| 1 | 鱼油     | 1,304.95  | -2,460.94 | 22.67%  | 2,007.74 | -40.47% | 3,372.74 |
| 2 | 明胶     | 1,342.33  | -2,506.40 | 20.04%  | 2,039.78 | -29.01% | 2,943.89 |
| 3 | 硫酸软骨素  | 497.00    | -1,162.42 | -33.75% | 1,764.89 | 44.31%  | 1,236.97 |
| 4 | 大豆分离蛋白 | 676.95    | -1,794.92 | 61.27%  | 1,113.02 | 36.52%  | 815.27   |
| 5 | DHA藻油  | 311.53    | -731.68   | -56.42% | 875.45   | 69.21%  | 549.89   |
| 6 | 矿砂油    | 146.32    | -151.32   | -7.61%  | 647.04   | -42.46% | 1,124.94 |
| 7 | 橡胶     | 9406      | -198.67   | -50.60% | 402.20   | -29.46% | 570.16   |
| 8 | 电      | 69415     | -1,125.29 | -8.90%  | 1,235.27 | 17.01%  | 1,065.66 |

注:1:上述客户为报告期内合并口径自主品牌前十大客户去重后结果;

注:2:贵州博大医药有限公司是贵州一树连锁药业有限公司的全资子公司,上表中以贵州一树连锁有限公司合并披露;

注:3:石家庄东方嘉诚商贸有限公司已于 2021 年 6 月注销。

(四) 主要原材料

报告期内,公司主要原材料及能源采购情况如下:

单位:万元

| 项目 | 2021年1-6月 | 2020年度   | 2019年度    | 2018年度  |          |         |          |
|----|-----------|----------|-----------|---------|----------|---------|----------|
| 金额 | 变动幅度      | 金额       | 变动幅度      | 金额      |          |         |          |
| 1  | 鱼油        | 1,304.95 | -2,460.94 | 22.67%  | 2,007.74 | -40.47% | 3,372.74 |
| 2  | 明胶        | 1,342.33 | -2,506.40 | 20.04%  | 2,039.78 | -29.01% | 2,943.89 |
| 3  | 硫酸软骨素     | 497.00   | -1,162.42 | -33.75% | 1,764.89 | 44.31%  | 1,236.97 |
| 4  | 大豆分离蛋白    | 676.95   | -1,794.92 | 61.27%  | 1,113.02 | 36.52%  | 815.27   |
| 5  | DHA藻油     | 311.53   | -731.68   | -56.42% | 875.45   | 69.21%  | 549.89   |
| 6  | 矿砂油       | 146.32   | -151.32   | -7.61%  | 647.04   | -42.46% | 1,124.94 |
| 7  | 橡胶        | 9406     | -198.67   | -50.60% | 402.20   | -29.46% | 570.16   |
| 8  | 电         | 69415    | -1,125.29 | -8.90%  | 1,235.27 | 17.01%  | 1,065.66 |

报告期内,公司存在集中向山东海钰生物技术股份有限公司和浙江江山健康蜂业有限公司采购硫酸软骨素和蜂胶情形,公司报告期向山东海钰生物技术股份有限公司采购硫酸软骨素的金额占公司当期采购硫酸软骨素总额的比例分别为 99.73%、99.54%、81.67% 和 98.30%,向浙江江山健康蜂业有限公司采购的蜂胶占当期采购蜂胶总金额的比例分别为 99.61%、98.22%、22.08% 和 70.58%。

山东海钰生物技术股份有限公司和浙江江山健康蜂业有限公司均为所

在行业的主要供应商之一,公司基于产品质量及服务优势,与上述企业进行了长期采购合作,但公司对硫酸软骨素和蜂胶仍然存在其他替代供应商可供选择,如可以向嘉兴恒杰生物制药有限公司采购硫酸软骨素,向山东丰采健康产业有限公司采购蜂胶等,公司不存在对单一供应商重大依赖的情形,上述集中采购不会影响公司业务的独立性。

山东海钰生物技术股份有限公司和浙江江山健康蜂业有限公司与公司及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员不存在关联关系。

(五) 行业竞争情况

1. 行业市场化程度

根据国家食品药品监督管理总局发布的《2017 年度食品药品监管统计年报》数据,截至 2017 年 11 月底,全国共有保健食品生产许可证 2,317 张;而根据《中国轻工业年鉴(2018)》数据,截至 2017 年底,我国保健食品行业规模以上生产企业有 40 家。整体来看,我国营养保健食品行业竞争较为充分,市场化程度高,参与企业数量众多,行业集中度较低,企业间竞争日趋激烈。近年来,随着营养保健食品市场的快速发展,行业整合逐步开始,优秀企业加速扩张,一些大型企业通过建立研发中心或加大品牌投入提升竞争力,得出了更多的市场份额,行业集中度开始逐步上升,产业结构逐步优化,营养保健食品行业呈现出良好的发展态势。

2. 行业竞争格局

(1) 国内竞争格局

我国营养保健食品行业经过多年的发展已经形成了一定的规模。从竞争格局来看,国内营养保健食品行业产品品种众多,从事营养保健食品生产的市场竞争主要有两类:一类是缺乏自主品牌、专门从事合同生产的企业,这类企业注重前端的研发、生产、质量控制及供应链管理,主要配套服务于国外外品牌运营商;另一类则是同时具备研发、生产、质量控制、供应链管理以及销售能力的混合型企业,这类企业产业链完善,能及时根据终端的消费需求调整自身产品结构,保证产品的研发、生产与市场需求的同步,具备较强的竞争优势。

(2) 出口竞争格局

我国营养保健食品出口主要为合同生产模式,出口总额保持稳步增长趋势。根据中国医药保健品进出口商会数据,2019 年度,我国营养保健食品出口总额为 18.80 亿美元,同比增长 12.70%。

我国营养保健食品主要出口国家或地区为美国、中国香港、日本、缅甸和泰国,出口额分别为 3.00 亿美元、2.90 亿美元、1.10 亿美元、0.86 亿美元和 0.82 亿美元,前五大市场集中率为 CR5 为 46.20%。受中美贸易摩擦等因素影响,2019 年我国对美国出口价格竞争优势下降,营养保健食品对美国出口额同比下降 11.70%;而中国香港作为全球重要的贸易中转地,2019 年度营养保健食品出口额为 2.90 亿美元,同比增长 71.80%。

由于全球市场范围较广,并且美国、日本等发达国家和地区营养保健食品的品类较为丰富,目前我国营养保健食品出口行业的行业集中度相对较低。近年来,随着国内汤臣倍健、艾兰得、仙乐健康等龙头企业通过海外并购、设立分支机构等形式布局全球,逐步发展成为全球知名营养保健食品制造商,市场份额逐渐提升,行业集中度呈上升趋势,产业结构逐步优化。

3. 行业的主要企业

营养保健食品行业主要企业基本情况如下:

公司名称 基本情况

NBTY 前身为创建于 1971 年的自然之宝公司(NATURAL BODY, INC.),于 1990 年 5 月正式更名为 NBTY,INC.,主要在美国经营,发展至今,NBTY 是全球领先的营养补充剂研发、生产和销售的综合型企业。

GNC 成立于 1934 年,总部位于美国宾夕法尼亚州的匹兹堡,美国纽约证券交易所挂牌上市,主要从事维生素、矿物质、蛋白质、草本提取物和其他专业营养补充剂和运动保健食品,体脂管理的能量补充产品。

汤臣倍健前身为创建于 1990 年的汤臣倍健有限公司,主要事项包括膳食纤维、维生素、矿物质、蛋白质、草本提取物、运动营养补充剂、维生素 D3、维生素 E、维生素 C、维生素 B6、维生素 B12、维生素 B2、维生素 B1、维生素 B3、维生素 B5、维生素 B7、维生素 B9、维生素 B10、维生素 B11、维生素 B12、维生素 B13、维生素 B14、维生素 B15、维生素 B16、维生素 B17、维生素 B18、维生素 B19、维生素 B20、维生素 B21、维生素 B22、维生素 B23、维生素 B24、维生素 B25、维生素 B26、维生素 B27、维生素 B28、维生素 B29、维生素 B30、维生素 B31、维生素 B32、维生素 B33、维生素 B34、维生素 B35、维生素 B36、维生素 B37、维生素 B38、维生素 B39、维生素 B40、维生素 B41、维生素 B42、维生素 B43、维生素 B44、维生素 B45、维生素 B46、维生素 B47、维生素 B48、维生素 B49、维生素 B50、维生素 B51、维生素 B52、维生素 B53、维生素 B54、维生素 B55、维生素 B56、维生素 B57、维生素 B58、维生素 B59、维生素 B60、维生素 B61、维生素 B62、维生素 B63、维生素 B64、维生素 B65、维生素 B66、维生素 B67、维生素 B68、维生素 B69、维生素 B70、维生素 B71、维生素 B72、维生素 B73、维生素 B74、维生素 B75、维生素 B76、维生素 B77、维生素 B78、维生素 B79、维生素 B80、维生素 B81、维生素 B82、维生素 B83、维生素 B84、维生素 B85、维生素 B86、维生素 B87、维生素 B88、维生素 B89、维生素 B90、维生素 B91、维生素 B92、维生素 B93、维生素 B94、维生素 B95、维生素 B96、维生素 B97、维生素 B98、维生素 B99、维生素 B100、维生素 B101、维生素 B102、维生素 B103、维生素 B104、维生素 B105、维生素 B106、维生素 B107、维生素 B108、维生素 B109、维生素 B110、维生素 B111、维生素 B112、维生素 B113、维生素 B114、维生素 B115、维生素 B116、维生素 B117、维生素 B118、维生素 B119、维生素 B120、维生素 B121、维生素 B122、维生素 B123、维生素 B124、维生素 B125、维生素 B126、维生素 B127、维生素 B128、维生素 B129、维生素 B130、维生素 B131、维生素 B132、维生素 B133、维生素 B134、维生素 B135、维生素 B136、维生素 B137、维生素 B138、维生素 B139、维生素 B140、维生素 B141、维生素 B142、维生素 B143、维生素 B144、维生素 B145、维生素 B146、维生素 B147、维生素 B148、维生素 B149、维生素 B150、维生素 B151、维生素 B152、维生素 B153、维生素 B154、维生素 B155、维生素 B156、维生素 B157、维生素 B158、维生素 B159、维生素 B160、维生素 B161、维生素 B162、维生素 B163、维生素 B164、维生素 B165、维生素 B166、维生素 B167、维生素 B168、维生素 B169、维生素 B170、维生素 B171、维生素 B172、维生素 B173、维生素 B174、维生素 B175、维生素 B176、维生素 B177、维生素 B178、维生素 B179、维生素 B180、维生素 B181、维生素 B182、维生素 B183、维生素 B184、维生素 B185、维生素 B186、维生素 B187、维生素 B188、维生素 B189、维生素 B190、维生素 B191、维生素 B192、维生素 B193、维生素 B194、维生素 B195、维生素 B196、维生素 B197、维生素 B198、维生素 B199、维生素 B200、维生素 B201、维生素 B202、维生素 B203、维生素 B204、维生素 B205、维生素 B206、维生素 B207、维生素 B208、维生素 B209、维生素 B210、维生素 B211、维生素 B212、维生素 B213、维生素 B214、维生素 B215、维生素 B216、维生素 B217、维生素 B218、维生素 B219、维生素 B220、维生素 B221、维生素 B222、维生素 B223、维生素 B224、维生素 B225、维生素 B226、维生素 B227、维生素 B228、维生素 B229、维生素 B230、维生素 B231、维生素 B232、维生素 B233、维生素 B234、维生素 B235、维生素 B236、维生素 B237、维生素 B238、维生素 B239、维生素 B240、维生素 B241、维生素 B242、维生素 B243、维生素 B244、维生素 B245、维生素 B246、维生素 B247、维生素 B248、维生素 B249、维生素 B250、维生素 B251、维生素 B252、维生素 B253、维生素 B254、维生素 B255、维生素 B256、维生素 B257、维生素 B258、维生素 B259、维生素 B260、维生素 B261、维生素 B262、维生素 B263、维生素 B264、维生素 B265、维生素 B266、维生素 B267、维生素 B268、维生素 B269、维生素 B270、维生素 B271、维生素 B272、维生素 B273、维生素 B274、维生素 B275、维生素 B276、维生素 B277、维生素 B278、维生素 B279、维生素 B280、维生素 B281、维生素 B282、维生素 B283、维生素 B284、维生素 B285、维生素 B286、维生素 B287、维生素 B288、维生素 B289、维生素 B290、维生素 B291、维生素 B292、维生素 B293、维生素 B294、维生素 B295、维生素 B296、维生素 B297、维生素 B298、维生素 B299、维生素 B300、维生素 B301、维生素 B302、维生素 B303、维生素 B304、维生素 B305、维生素 B306、维生素 B307、维生素 B308、维生素 B309、维生素 B310、维生素 B311、维生素 B312、维生素 B313、维生素 B314、维生素 B315、维生素 B316、维生素 B317、维生素 B318、维生素 B319、维生素 B320、维生素 B321、维生素 B322、维生素 B323、维生素 B324、维生素 B325、维生素 B326、维生素 B327、维生素 B328、维生素 B329、维生素 B330、维生素 B331、维生素 B332、维生素 B333、维生素 B334、维生素 B335、维生素 B336、维生素 B337、维生素 B338、维生素 B339、维生素 B340、维生素 B341、维生素 B342、维生素 B343、维生素 B344、维生素 B345、维生素 B346、维生素 B347、维生素 B348、维生素 B349、维生素 B350、维生素 B351、维生素 B352、维生素 B353、维生素 B354、维生素 B355、维生素 B356、维生素 B357、维生素 B358、维生素 B359、维生素 B360、维生素 B361、维生素 B362、维生素 B363、维生素 B364、维生素 B365、维生素 B366、维生素 B367、维生素 B368、维生素 B369、维生素 B370、维生素 B371、维生素 B372、维生素 B373、维生素 B374、维生素 B375、维生素 B376、维生素 B377、维生素 B378、维生素 B379、维生素 B380、维生素 B381、维生素 B382、维生素 B383、维生素 B384、维生素 B385、维生素 B386、维生素 B387、维生素 B388、维生素 B389、维生素 B390、维生素 B391、维生素 B392、维生素 B393、维生素 B394、维生素 B395、维生素 B396、维生素 B397、维生素 B398、维生素 B399、维生素 B400、维生素 B401、维生素 B402、维生素 B403、维生素 B404、维生素 B405、维生素 B406、维生素 B407、维生素 B408、维生素 B409、维生素 B410、维生素 B411、维生素 B412、维生素 B413、维生素 B414、维生素 B415、维生素 B416、维生素 B417、维生素 B418、维生素 B419、维生素 B420、维生素 B421、维生素 B422、维生素 B423、维生素 B424、维生素 B425、维生素 B426、维生素 B427、维生素 B428、维生素 B429、维生素 B430、维生素 B431、维生素 B432、维生素 B433、维生素 B434、维生素 B4