

关于对江苏笃诚医药科技股份有限公司的 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

江苏笃诚医药科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年7月5日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部下发的《关于对江苏笃诚医药科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函2021第167号以下简称问询函），公司高度重视，对问询函提出的相关问题进行了认真核查，现回复如下：

一、当期业务开展情况及持续经营能力

你公司为医药原材中间体供应商，主要从事抗病毒核苷酸类中间体等系列产品的研发、生产和销售；报告期实现营业收入8,492,941.13元，较上期增加95.49%，发生营业成本9,480,079.98元，较上期增加110.72%，当期及上期毛利率分别为-11.62%和-3.56%。你公司解释当期营业收入增加，主要系你公司从江苏诚意药业有限公司（简称诚意药业）采购胞苷酸，销售给上海凯晟生物科技有限公司（简称凯晟生物）和长沙凯盈生物科技有限公司（简称凯盈生物）的贸易业务所致。诚意药业为你公司当期唯一供应商，采购金额5,037,610.61元；凯晟生物及凯盈生物分别为你公司当期第一及第二大客户，销售金额分别为3,871,681.42元和1,238,938.05元。

你公司自2017年已连续4年亏损，且合并范围内唯一子公司连云港笃翔化工有限公司（全资子公司，简称笃翔化工），因受连云港化工园区环保集中整治影响，已停产32个月。截至报告期末，你公司未弥补亏损65,003,692.82元，已超过股本总额；短期借款余额5,010,416.67元（2021年5月30日到期），应付拆借性质款项8,835,263.33元，账龄超过1年应付款项6,137,537.99元。你公司2020年财务报表经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并被出具无法表示意见的审计报告。导致无法表示意见的审计事项之一系年审会计师无法取得与评估持续经营能力相关充分、适当的审计证据，无法判断以持续经营假设编制财务报表的恰当性。

请公司：

（1）结合各产品收入确认及成本归集情况等，说明本期及上期均出现成本倒挂的原因及合理性；

公司回复：

1、公司在所销售的产品控制权转移时确认收入，当产品已经发出给客户且经客户

验收完毕时，确认为收入。

各产品收入确认情况如下：

产品名称	收入类型	客户名称	2020 年度发生额	属于哪一种收入确认类型
胞苷酸	主营业务收入	上海凯晟生物科 技有限公司	3,871,681.42	验收确认收入
胞苷酸	主营业务收入	长沙凯盈生物科 技有限公司	1,238,938.05	验收确认收入
克林霉素醇 化合物	主营业务收入	河南天方科技有 限公司	1,038,053.10	验收确认收入
盐酸克林霉 素	主营业务收入	常州民邦制药有 限公司	736,566.37	验收确认收入
盐酸克林霉 素	主营业务收入	现金销售	117,717.90	验收确认收入
β-胸苷	主营业务收入	南京有为生物技 术有限公司	607,964.60	验收确认收入
β-胸苷	主营业务收入	芜湖华仁科技有 限公司	159,292.04	验收确认收入
β-胸苷	主营业务收入	合肥仕通生物科 技有限公司	53,097.35	验收确认收入
β-胸苷	主营业务收入	杭州恩博生物科 技有限公司	54,867.26	验收确认收入
β-胸苷	主营业务收入	现金销售	39,823.01	验收确认收入
脱水尿苷	主营业务收入	现金销售	2,654.87	验收确认收入
菊酸	其他业务收入	江苏维尤纳特精 细化工有限公司	203,097.35	验收确认收入
化学品	其他业务收入	四川嘉碧新材料 科技有限公司	103,539.82	验收确认收入

化学品	其他业务收入	江苏万隆化学有限公司	59,734.51	验收确认收入
盐酸羟胺	其他业务收入	现金销售	205,913.48	验收确认收入
合计			8,492,941.13	

公司以前年度的成本系为生产产品发生的成本，主要包括直接材料、制造费用、人工成本，直接材料根据实际领料情况结转至生产成本，生产过程中发生的机器能耗等制造费用按照实际成本金额在生产成本中归集，再采用相应的比例方法进行分配，产品成本归集完毕后结转至库存商品。2020年度公司的成本主要为外购成本。

2、成本倒挂的原因

本期及上期均出现成本倒挂主要系子公司笃翔停工停产后，处置期初结存的原材料和产品所致。2020年子公司笃翔存货存放库龄较2019年更长，停产后结存的原材料和产成品折价销售，所以导致成本倒挂，且倒挂幅度大于2019年。2019毛利率都为负数，存货也都已积压两年，为了清库存，也受当年市场行情的影响，导致存货折价销售。

(1) 子公司笃翔2020年销售期初结存的原材料和存货共计3,904,499.010元，不含税销售价2,533,649.05元，成本倒挂1,370,849.96元。

(2) 子公司笃翔2019年销售期初结存的原材料和存货共计4,498,898.50元，不含税销售价4,344,378.46元，成本倒挂154,520.04元。

因此，本期及上期公司出现成本倒挂的情形具有合理性。

(2) 结合胞苷酸贸易业务的业务模式、控制权转移时点、收入确认政策等，说明你公司在上述贸易业务中为代理人还是主要责任人及有关判断依据；

公司回复：

公司对外向江苏诚意药业有限公司采购胞苷酸，并与上沙凯盈、上海凯盛签订胞苷酸销售合同，根据合同约定时间发货，笃诚承担运费，运送至客户约定地点后，客户予以验收。控制权转移的时点为客户验收后。

收入的确认政策为：(1) 收入确认的时点：客户验收；(2) 收入确认的计量：总额法。

胞苷酸的质量问题由委托加工工厂负责，客户销售与货款回笼由我司负责，该商品

交易时的价格由公司自由决定，因此公司在上述贸易业务中为主要责任人。

(3) 结合采购及成本结转情况，核实当期主要供应商披露是否完整；如不完整，并补充披露其他主要供应商情况；

公司回复：

子公司笃翔无采购业务；诚意药业为母公司笃诚医药 2020 年唯一供应商，采购金额 5,037,610.61 元，供应商已完整披露。

(4) 补充说明期后短期借款到期偿还情况，是否存在无法按期偿还的情况；对拆借性质款项及账龄 1 年以上应付款的支付计划和筹资安排，是否存在违约风险；

公司回复：

1、关于短期借款

截至 2020 年 12 月 31 日，短期借款本金 5,000,000.00 元，应付利息 10,416.67 元，合计 5,010,416.67 元。公司于 2021 年 5 月 31 日向银行继续以抵押房屋和土地的形式续借 4,692,072.92 元，该笔贷款到期日为 2022 年 3 月 14 日。因企业停产且至目前尚未复产，银行的借款用途为借新还旧方式，采取每年减少贷款额度的方式减少风险。

2、关于拆借性质款项

截止 2020 年 12 月 31 日的拆借款性质和账龄：

明细项	性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄		截至回复日偿还情况
			1 年以内	1-2 年	
何鹏	拆借款	5,835,263.33	3,989,050.00	1,846,213.33	尚未偿还
王堂根	拆借款	3,000,000.00	3,000,000.00		尚未偿还
管委会	政府借款	1,425,720.00	1,425,720.00		尚未偿还
合计		10,260,983.33	8,414,770.00	1,846,213.33	

上述个人均为公司实际控制人好友，到期出于信任进行自动续借，今后公司会连本带息进行还款，利息在持续计算，暂时并未支付，存在违约风险。

3、账龄 1 年以上应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
东台市凯悦化工试剂有限公司	1,700,000.00	未结算
天津市北洋化工有限责任公司	1,027,094.00	未结算
连云港水之源环保工程有限公司	805,524.64	未结算
新乡市赛特化工有限公司	524,551.41	未结算
张家港爱华化工有限公司	519,500.00	未结算
合计	4,576,670.05	

超过一年的应付账款均为正常经营活动下的未结算采购款，若有望恢复生产，公司将在生产恢复后付清余款，若后续政府作出关停处理，将用补偿款支付。

(5) 结合报告期经营[这段参考那天发的截图回复下。]情况及后续经营计划、子公司笃翔化工整改情况及复产计划（如适用）等，说明以持续经营假设编制当期财务报表的合理性。

公司回复：

公司 2020 年发生净亏损-1,277 万元，且 2017-2020 年度已连续亏损四年，截止 2020 年 12 月 31 日未分配利润为-64,862,744.42 元。公司 2020 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 18,562,354.70 元。报告期内公司子公司处于停产状态，截至财务报表批准日，公司子公司尚未恢复生产，且无法预计恢复生产的具体日期。虽然公司披露了拟采取的改善措施，但审计仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具大信审字[2021]第 15-10010 号无法表示意见审计报告。对公司的财务报表按照持续经营假设编制的恰当性发表无法表示意见。

2、存货及长期资产减值情况

你公司报告期末存货余额 1,292,023.47 元，较上期末减少 78.69%，未计提存货跌价准备；固定资产余额 18,830,472.44 元，较上期减少 20.18%，未计提减值准备（有关

存货及固定资产主要来自子公司)；你公司解释有关资产减少主要系子公司调整经营方向，处置原材料、在产品、库存商品以及设备所致。当期及前期母公司财务报表显示，你对子公司笃翔化工的长期股权投资期末余额为 10,138,664.27 元，2018 年、2019 年及 2020 年均未计提减值准备。根据审计报告，年审会计师无法就你公司存货是否存在跌价、长期资产是否存在减值获取充分适当的审计证据。

请公司：

(1) 详细说明子公司报告期处置存货、设备的具体原因，并补充说明所处置资产处置前状态及处置价格；

公司回复：

子公司自 2018 年 4 月份停产后未恢复生产，结存的存货库龄较长，对于尚在保值期内的存货公司进行折价转让，部分用于抵消应付原供应商的货款；本期处置的设备主要为离心机，冷冻机，反应釜等，这些生产设备已长期闲置，因为后续公司准备不再生产原先的部分相关产品，所以这些生产设备对公司而言无用。

子公司笃翔 2020 年销售期初结存的原材料和存货共计 3,904,499.010 元，不含税销售价 2,533,649.05 元，成本倒挂 1,370,849.96 元。

子公司报告期内处置固定资产专用设备原值 4,338,763.13，累计折旧 2,880,552.05，净值 1,458,211.08，处置收入 2,048,593.79，固定资产处置净损益 590,382.71。

(2) 结合子公司存货及固定资产项目所核算具体内容、最近三年经营情况，说明期末未计提存货跌价准备、固定资产减值准备的原因及评估依据；

公司回复：

子公司存货主要有原材料和产成品，截止 2020 年 12 月 31 日结存原材料 593,469.60 元，库存商品 698,553.87 元，合计 1,292,023.47 元；

子公司固定资产包括房屋及建筑物、办公及电子设备、机器设备、运输设备，截止 2020 年 12 月 31 日固定资产如下：

账面原值	房屋及建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
原值	17,352,626.34	1,290,564.54	28,461,229.25	369,743.95	47,474,164.08

累计折旧	7,599,269.56	1,246,410.95	19,621,328.01	346,187.35	28,813,195.87
净值	9,753,356.78	44,153.59	8,839,901.24	23,556.60	18,660,968.21

由于子公司处于停产状态，审计未能获取与存货跌价准备、固定资产减值准备计提相关的信息与资料，包括对可收回金额的估计、明细测算表等，导致无法执行计算程序，以获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代审计程序。因此期末未计提存货跌价准备、固定资产减值准备。

(3) 结合子公司自 2018 年 4 月起停产且截至报告期末未复产的情况，说明 2018 年至本报告期末对该长期股权投资计提减值的评估依据及合理性。

公司回复：

子公司自 2018 年 4 月停产后，至今未回复生产，子公司存货、固定资产等资产价值难以确定，所以无法预计长期股权投资的可收回金额，所以未对长期股权投资计提减值。

3、关于研发费用

你公司报告期发生研发费用 3,653,964.30 元，较上年同期增加 261.13%，主要系子公司甲基尿苷、索非布韦等医药中间体技术改造研发活动所致。

请公司：

(1) 结合子公司处于持续停产状态等情况，说明子公司开展上述研发活动的原因及合理性，是否具备开展有关研发活动的资金、人力等必要资源，截至目前的研发进展及取得成果。

公司回复：

1. 公司上述研发活动的原因

研发费用大部分为 RD05 2'-脱氧-5-甲基胞苷项目相关的 怀仁诚隆专业技术服务费，确认研发费用 3,396,226.40 元，由于工厂面临长期停产，新技术无法实施带来效益，但与委托技术开发方无关，发生的费用仍然要支付。

2. 后续是否具备开展该些研发活动的资金、人力

在停产前大部分已经完成，但由于工厂面临长期停产，后续情况若仍未改变，公司

并不具备后续开展将该些研发活动转变为具体效益的资金、人力。

3. 目前研发的进展和成果

公司对甲基尿苷、索非布韦等医药中间体的研发和技术改造在停产前大部分已经完成，但由于工厂面临长期停产，新技术无法实施带来效益。

江苏笃诚医药科技股份有限公司

2021年7月20日

