

关于对吉林正业生物制品股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 016 号

吉林正业生物制品股份有限公司（正业生物）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩与存货情况

你公司 2021 年实现营业收入 21,406.70 万元，同比增长 21.45%；综合毛利率 60.71%，同比减少 5.89 个百分点；扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润 4,417.18 万元，同比增加 15.94%。年报显示，动物疫苗行业目前已经处于结构性供应过剩的状态，传统疫苗产能严重过剩，如没有竞争优势很难立足。目前兽用生物制品企业一百多家，真正良好运转的半数左右。

你公司 2021 年存货期末账面余额为 4,490.49 万元，较期初增加 37.91%，年报解释系为配合销售额的快速增长，原材料及库存产品储备量相应增长；存货跌价准备期末余额为 283.73 万元，较期初增加 102.77%，主要系因本期计提库存商品跌价准备 144.63 万元。

请你公司：

（1）结合行业背景及你公司主要产品类型、售价、销量及其变动情况等，详细说明营业收入增长的原因及合理性，是否符合行业趋势；结合成本结构及其变动情况，量化分析毛利率下降的原因及合理性；

（2）结合行业供需情况及你公司现有产品、竞争优势、市场占

有率水平等，说明是否存在市场空间受限、业绩增长乏力情形及主要应对措施；

(3) 结合存货类型、库龄、质保期、在手订单及期后出货情况等，列示存货跌价准备的具体测算过程，说明存货跌价准备计提是否充分。

2、关于新版 GMP 改造项目与生物安全控制投入

年报显示，农业农村部要求所有兽药企业必须在 2022 年 6 月 1 日前达到《兽药生产质量管理规范(2020 年修订)》的要求，提高了企业在生物安全控制等方面的要求和标准，相应将导致企业固定资产投资增大和运营成本增高。你公司 2021 年在建工程期末余额为 5,275.56 万元，较期初增加 14973.02%。年报解释主要为新版 GMP 改造项目，该项目预算数为 9,000.00 万元，工程进度为 56.57%。2021 年末，你公司负债总额为 14,640.32 万元，较期初增加 57.34%；货币资金仅 628.37 万元，占总资产的 1.36%。

请你公司：

(1) 结合目前生物安全控制等方面是否符合要求以及新版 GMP 改造项目具体内容、进展、预计完工时间，说明该项目是否存在无法在规定期间内完工的风险；如无法按期完工，是否可能对你公司生产经营产生不利影响及具体影响情况；

(2) 结合该项目后续所需资金及生物安全控制等方面的持续投入要求、你公司现有资金储备、经营现金流、负债情况、经营计划及

融资安排等,说明该项目后续资金来源是否充足,是否存在资金紧张、影响项目建设及正常运营的风险。

3、关于主要客户与应收款项

你公司 2021 年前五大客户销售金额合计为 15,430.05 万元,年度销售占比合计为 69.99%。其中,第一大客户销售金额为 12,254.61 万元,年度销售占比 55.58%。2020 年你公司前五大客户年度销售占比合计为 56.69%,其中,第一大客户销售占比为 31.46%。年报显示,你公司营销模式为政府采购、省市级经销商、大型养殖集团和出口四种模式同时推进;因涉及商业秘密,未披露前五大客户名称。

你公司 2021 年应收账款期末账面余额为 10,358.76 万元,较期初增加 38.01%。年报解释原因主要是根据双方合同约定,给与大型养殖集团客户适当回款周期,部分采用银行承兑汇票或商业承兑汇票(期限为 3-6 个月)方式结算货款。

请你公司:

(1) 结合业务模式、同行业可比公司情况等,说明客户集中度较高的原因及合理性;说明第一大客户的基本情况及销售增加的原因,是否存在单一客户依赖的风险;

(2) 结合主要客户的信用政策与结算方式及其变动情况、期后回款情况等,说明应收账款增幅大于营业收入增幅的原因,是否存在采用改变收款条件、放宽信用政策等方式刺激收入增长情形。

4、关于职工薪酬

你公司 2021 年应付职工薪酬本期增加 3,205.49 万元，员工总人数期末 279 人，较期初增加 3 人。你公司 2020 年应付职工薪酬当期增加 2,070.84 万元，期末员工人数 276 人，较期初增加 9 人。按工作性质分类，你公司 2021 年销售人员期末 66 人，较期初增加 2 人，销售费用中工资及福利本期发生额 1,213.97 万元，同比增加 107.00%；行政及财务人员期末合计 45 人，较期初减少 1 人，管理费用中职工薪酬本期发生额为 844.28 万元，同比增加 74.11%。

请你公司结合经营业绩、薪酬确定方式、人均薪酬与同行业可比公司及当地平均水平对比情况等，说明报告期内员工人数小幅变动情况下，职工薪酬大幅增长的原因及合理性。

5、关于关键人员变动

报告期间及期后，你公司多名关键人员辞去职务，其中财务负责人变更多次。具体为：2021 年 4 月，你公司原财务负责人白菊辞职，新任财务负责人张树文任职；2021 年 8 月，张树文辞职，2021 年 12 月，新任财务负责人王平任职。2021 年 4 月，你公司原董事会秘书辞职。2022 年 2 月，你公司原董事长辞职。

请你公司：

(1) 说明报告期内财务负责人频繁辞职的具体原因，2021 年 4 月至 8 月期间是否有专人负责财务工作，能否保障财务工作的整体质量；

(2) 说明董事长、董事会秘书辞职的具体原因，是否对公司生产经营、治理机制运行等造成不利影响，你公司是否已采取或拟采取相关措施维持关键人员稳定及具体情况。

6、关于财产损失

你公司2021年管理费用发生额2,315.16万元，同比增加37.27%，年报解释主要是职工薪酬、上市费用及财产损失增加。其中，财产损失本期发生额194.64万元，上期发生额为0。

请你公司说明上述财产损失的具体情况的发生原因，是否存在管理不善情形，已采取或拟采取的改进措施。

请就上述问题做出书面说明，并在5月10日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022年4月21日