

关于对精晶药业股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 031 号

精晶药业股份有限公司（精晶药业）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于细分业务类型

根据你公司近三年年报，你公司将细分业务类型划分为原料药类、添加剂类、其他、其他业务（即其他业务收入）。根据公开资料整理：你公司主要产品类型包括氨基酸系列的精氨酸、瓜氨酸和丙氨酸、作为维生素 B5 原料的泛酸钙、天门冬氨酸、新备案的原料药阿维巴坦钠等；你公司早期业务以小氨基酸为主，2020 年开始介入泛酸钙和阿维巴坦钠的生产和销售，2022 年开始介入天门冬氨酸的生产和销售；由于你公司业务结构发生多次变化，主要客户的情况变动较大，仅广东济生堂药业有限公司、山东华辰生物化学有限公司两家企业稳定在前五大客户行列。

细分业务类型中的“其他”在各年均体现为负毛利，2020 年和 2021 年其他业务确认收入-11.32 万元、-120.07 万元。其他业务收入 810.04 万元，同比增长 1,125.32%，其他业务成本 617.48 万元，同比增长 1,012.25%，公司解释主要原因为“本期增加材料类的销售量，同时新增服务类的销售额”。

请你公司：

(1) 按照产品类型进一步分拆列示原料药、添加剂等细分业务

类型的具体情况，列示内容包括但不限于各主要产品 2021 年-2023 年的营业收入、销售数量、销售毛利率、内外销占比，对于收入、销量和毛利率存在重大波动的年份，请从外部市场环境变化和公司内部战略调整两个维度分析波动原因；

(2) 说明“其他”的业务内容，各年度均体现为负毛利甚至负收入的原因和商业合理性，是否存在成本分配错误的情形；

(3) 说明“其他业务”的材料收入是否为贸易业务，是否为联产品或副产品的销售，请简要说明材料和服务业务发生的背景和客户情况，是否为偶发业务；

(4) 说明产品结构频繁变动的情况下，公司是否能维持稳定的客源和销售渠道，下游依靠直销还是经销商开发客户，公司目前积极开发天门冬氨酸产业链和阿维巴坦那，相关业务是否有充足在手订单和可持续增长性，并简要说明公司未来的原料药业务布局规划。

2、关于生产线停工情况

挂牌以来，你公司历年管理费用均存在一定金额的车间停工费，部分年度车间停工伴随存货损失，2023 年车间停工费发生额 664.79 万元。你公司在 2021 年年报问询函回复中称“停工费涉及到小型维修技改、新品种生产线设计改造；公司生产的产品工艺相通，涉及到需更换的设备，优先考虑其他生产车间能否使用，如其他车间或公司内部不再使用，则会对其进行清理，不存在资产减值情况”。

国网河北省电力有限公司宁晋县供电分公司（以下简称“宁晋供

电”) 历年来均为你公司前五大客户, 2020 年-2023 年采购金额分别为 1,907.85 万元、2,102.48 万元、1,661.01 万元、2,156.29 万元。

请你公司:

(1) 列示发生停工的生产线具体情况, 包括资产名称、停工时长、生产线对应的产品及毛利实现情况、扣除停工损失后的综合毛利情况, 并逐项说明停工原因, 涉及因订单不足、产能利用不足等导致停工的, 请说明具体情况, 涉及技改情况, 请说明改造后资产的具体用途, 改造所发生的具体支出情况;

(2) 结合问题 (1) 的回复, 并结合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定, 说明公司停工涉及资产是否存在减值迹象, 并说明评估过程、评估依据, 对于前期泛酸钙等市场价格存在剧烈波动的生产线, 是否合理评估相关资产的可收回金额, 对停工涉及资产的减值准备计提是否充分。

(3) 结合你公司生产工艺说明各类产品理论上是否具有稳定能耗, 分停工和生产期间列示能耗情况, 结合近三个会计年度向宁晋供电的电力采购情况, 将你公司产品产量和电力采购情况进行匹配分析。

3、关于存货情况

你公司本期存货期末账面余额为 15,845.28 万元, 较期初增长 20.10%, 计提跌价准备 685.33 万元, 较期初下降 64.24%。存货结构方面: 原材料和发出商品总体稳定; 在产品期末账面余额 3,123.56 万元, 较期初减少 31.54%, 存货跌价准备计提比例 9.08%, 较期初下降

17.94 个百分点，本期转回或转销跌价准备 1019.11 万元；库存商品期末账面余额 10,235.81 万元，较期初增长 57.48%，存货跌价准备计提比例 2.99%，较期初下降 5.51 个百分点。

你公司在 2023 年年报披露“引进代工业务，总产量提升 183.14%，实现产能利用率有序释放提升，并衔接做好产能放量后的市场开发推广工作，一定程度上弥补了添加剂类产品市场价格普遍下跌的不利影响，产销量和收入均创历史新高”。

请你公司：

(1) 说明本期库存商品期末余额大幅增长的原因，结合在手订单储备情况、主要产品的市场价格走势、存货产品类型的变化、存货库龄等，分析本期在产品 and 库存商品存货计提跌价准备比例大幅降低的原因及合理性，同时列示在产品存货跌价准备转回或转销的明细情况；

(2) 说明你公司代工业务的具体情况，包括客户情况、代工业务的具体内容、代工业务的收入和毛利率、采用净额法还是总额法核算等，存货中是否包含受托加工物资，如有请将受托加工业务和其他自有业务的存货情况、计提跌价准备的情况分拆列示。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 5 月 15 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。

挂牌公司管理一部

2024年4月26日