

山东奔月生物科技股份有限公司

关于2023年年度报告反馈的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

山东奔月生物科技股份有限公司(以下简称公司或者本公司)近日收到了《关于对山东奔月生物科技股份有限公司的年报问询函》(公司一部年报问询函【2024】第062号)，现就相关问题回复如下：

1. 关于业绩波动

你公司2020-2023年的营业收入分别为40,980,303.02元、80,750,005.85元、81,032,801.10元、55,526,412.57元。你公司于2023年5月根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第七条第(二)款规定的收入标准进入创新层。

请你公司：

(1) 列示2020-2023年营业收入中的前十大客户及合同总额、合同约定的付款安排、每年新增客户、单价变化情况；

(2) 结合上述情况及你公司对客户的销售策略，量化分析公司2021年营业收入较2020年大幅增加、2023年营业收入较2022年收入大幅下降的原因；并结合合同行业可比变动情况，说明营业收入的变动情况是否与行业变动方向一致。

回复：

(1) 列示2020-2023年营业收入中的前十大客户及合同总额、合同约定的付款安排、每年新增客户、单价变化情况

(一) 2023年度

单位：元、元/吨

序号	客户名称	收入金额	合同		新增客户	对该客户销售的主要产品	
			总金额	付款安排		品名	销售单价(不含税)
1	C002	5,559,645.87	6,282,400.00	货到60天付款	否	1100002	127,925.58
2	C001	5,002,106.10	5,652,380.00	货到60天付款	否	1100002	130,009.25
3	C006	3,315,929.14	3,747,000.00	货到60天付款	否	1100003	650,182.18
4	C007	1,986,424.74	2,244,660.00	货到60天付款	否	1100006	194,690.26
5	C008	1,499,890.31	1,499,890.31	合同签订付30%, 货到提货付70%	否	1100001	170,442.08
6	00100320	1,458,982.25	1,648,650.00	款到发货	否	1100002	140,896.40
7	C003	1,455,221.22	1,644,400.00	货到60天付款	否	1100002	123,893.80
8	0010174	1,386,725.65	1,567,000.00	款到发货	否	1100001	256,801.04
9	00100083	791,592.90	894,500.00	次月18日付款	否	1100003	669,616.50

序号	客户名称	收入金额	合同		新增客户	对该客户销售的主要产品	
			总金额	付款安排		品名	销售单价(不含税)
10	00100334	781,460.15	883,050.00	货到60天付款	否	1100003	738,951.29
合计	--	23,237,978.33	26,063,930.31	--	--	--	--

2023年比较于2022年销售单价普遍呈下降趋势，且下降幅度较大。

(二) 2022年度

单位：元、元/吨

序号	客户名称	收入金额	合同		新增客户	对该客户销售的主要产品	
			总金额	付款安排		品名	销售单价(不含税)
1	C001	10,690,265.66	12,080,000.00	货到60天付款	否	1100002	170,278.11
2	C002	9,923,062.07	11,213,060.00	货到60天付款	否	1100002	163,957.82
3	C003	9,376,637.36	10,595,600.00	货到60天付款	否	1100002	211,483.74
4	C004	3,393,805.33	3,835,000.00	款到发货	是	1200002	319,005.48
5	C005	2,596,902.78	2,934,500.00	货到60天付款	否	1100004	703,539.85
6	0010008	2,187,389.29	2,471,750.00	款到发货	否	1200002	309,734.50
7	00100005	1,946,017.67	2,199,000.00	货到60天付款	否	1100002	179,156.46
8	0010047	1,902,654.88	2,150,000.00	货到60天付款	是	1100003	761,061.95
9	0010245	1,852,212.40	2,093,000.00	货到60天付款	是	2000001	80,530.97
10	00100083	1,348,672.57	1,524,000.00	次月18日付款	否	1100003	884,955.75
合计	--	45,217,620.01	51,095,910.00	--	--	--	--

(三) 2021年度

单位：元、元/吨

序号	客户名称	收入金额	合同		新增客户	对该客户销售的主要产品	
			总金额	付款安排		品名	销售单价(不含税)
1	C003	15,165,489.08	17,137,000.00	货到60天付款	否	1100001.5	188,549.41
2	C001	9,493,716.75	10,727,900.00	货到60天付款	否	1100001.5	199,573.61
3	00100366	6,814,159.30	7,700,000.00	货到付款	是	1200002	340,707.96
4	00100005	5,033,274.32	5,687,600.00	货到60天付款	否	1200009	200,221.23
5	C002	4,056,619.43	4,583,980.00	货到60天付款	是	1100001.5	194,946.65
6	WKGJ01	1,769,911.43	2,000,000.00	款到发货	是	1200002	353,982.30
7	00100365	1,685,398.20	1,904,500.00	款到发货	是	9100001	24,650.04
8	00300019	1,592,043.30	1,592,043.30	货到付款	否	1100001.5	212,272.44
9	00100017	1,590,353.97	1,796,000.00	款到发货	否	1100001.5	227,054.36
10	00100039	1,522,123.88	1,720,000.00	款到发货	否	1200002	304,424.77
合计	--	48,723,089.66	54,849,023.30	--	--	--	--

2021年比较于2020年销售单价呈上升趋势。

(四) 2020年度

单位：元、元/吨

序号	客户名称	收入金额	合同		新增客户	对该客户销售的主要产品	
			总金额	付款安排		品名	销售单价(不含税)
1	C001	5,579,115.04	6,304,400.00	货到60日付款	否	1100001.5	172,942.18
2	C003	3,936,283.19	4,448,000.00	货到60日付款	否	1100001.5	176,991.15
3	C005	3,762,690.27	4,251,840.00	货到60日付款	是	1100001.5	166,709.16
4	00100202	1,576,106.19	1,781,120.00	货到付款	否	2000001	75,052.67
5	00100017	1,469,646.02	1,660,700.00	款到发货	否	1100001.5	176,151.00
6	AXWY01	1,191,787.61	1,327,920.00	货到60日付款	是	1100001.5	166,371.68
7	00100090	1,129,203.54	1,276,000.00	货到付款	是	1100003	884,955.75
8	00100022	1,123,893.81	127,000.00	货到30日付款	否	1100004	929,203.53
9	00300039	1,011,284.20	1,011,284.20	货到付款	否	1100001.5	182,213.36
10	00100120	888,938.05	1,004,500.00	货到60日付款	否	1100001.5	216,814.15
合计	--	21,668,947.92	23,192,764.20	--	--	--	--

(2) 结合上述情况及你公司对客户的销售策略，量化分析公司2021年营业收入较2020年大幅增加、2023年营业收入较2022年收入大幅下降的原因；并结合合同行业可比变动情况，说明营业收入的变动情况是否与行业变动方向一致。

序号	可比公司	2023年		2022年 营业收入	2021年		2020年 营业收入
		营业收入	增长率		营业收入	增长率	
1	金禾实业(002597)	5,311,115,856.62	-26.75%	7,250,498,388.15	5,845,322,601.18	59.44%	3,666,246,520.47
2	特斯特(839545)	121,962,609.46	-10.10%	135,670,604.77	90,777,095.87	19.73%	75,819,417.46
3	奔月生物(873255)	55,526,412.57	-31.48%	81,032,801.10	80,750,005.85	97.05%	40,980,303.02

金禾实业、特斯特与本公司产品不同，但同属食品制造业，具有一定的可比性。本公司2023年、2021年销售规模变动方向与同行业可比公司一致。

本公司2023年营业收入大幅下降，主要原因是2023年市场行情较差，产品销售单价普遍降幅较大。

本公司2021年营业收入大幅增加，主要原因有三：

- ①当年市场行情较好，产品销售单价比较2020年呈上升趋势；
- ②公司年产200吨安全型食品添加剂纽甜生产项目于当年投产并交付使用，产能增加带动销售规模上涨，当年新增苏州美农生物科技有限公司等客户。
- ③由于市场行情较好，公司根据客户需求及采购价格优势于当年新增采购并销售三氯蔗糖、全脂奶粉等产品，实现了一定收益。自2022年起，由于市场行情不稳定，逐渐放弃了该等业务。

2. 关于存货跌价准备

你公司2023年存货期末余额为8,709,266.35元，较期初增长17.72%，未计提存货跌价准备，你公司本期营业收入为55,526,412.57元，较上年同期下降31.48%。

请你公司结合存货明细，说明本期存货大幅增加的原因及合理性，并结合营业收入的变动，说明本年度存货跌价准备的计提是否充分。

回复：

（一）请你公司结合存货明细，说明本期存货大幅增加的原因及合理性

序号	项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
1	材料	2,878,571.40		4,822,966.20	
2	库存商品	4,864,981.38		2,047,822.17	
3	在产品	965,713.57		527,758.45	
4	合计	8,709,266.35		7,398,546.82	

本公司2023年12月31日存货较2022年12月31日增长17.72%，主要增长项目是库存商品，增长137.57%。库存商品增长较多的原因，系本公司管理层预期2024年市场行情较好，增加了2023年期末的存货储备，存货的增加是合理的。

中商产业研究院发布的《2024-2029年中国食品添加剂市场深度调查及投资风险研究报告》显示，2019-2023年我国食品添加剂主要品种总产量从1269万吨增长到1,611万吨，年均复合增长率为6.15%。中商产业研究院分析师预测，2024年我国食品添加剂主要品种总产量将达1,759万吨，增长率9.19%，高于2019-2023年的年均复合增长率，呈现产销两旺的态势。本公司2024年1-5月实现营业收入41,249,817.47元，达到2023年全年营业收入的74.29%。

（二）说明本年度存货跌价准备的计提是否充分

单位：元、元/公斤

序号	2023年12月31日库存商品				2024年 1-5月 销售单价	售价或估计 售价	估计 销售费用	可变现净值	是否 减值
	品名	数量	单位成本	账面余额					
1	2	3	4	5=3×4	6	7=3×6	8	9=7-(5+8)	10
1	1100001	3,300.00	87.02	287,151.02	159.36	525,888.00	9,224.20	229,512.78	否
2	1100002	20,075.00	96.36	1,934,500.12	120.76	2,424,257.00	42,522.03	447,234.85	否
3	1100003	1,823.11	503.76	918,411.08	753.90	1,374,442.63	24,108.04	431,923.51	否
4	1100004	2,145.00	572.05	1,227,047.71	698.25	1,497,746.25	26,270.82	244,427.72	否
5	1100005	155.00	252.78	39,180.34	443.58	68,754.90	1,205.98	28,368.58	否
6	1100006	10,198.18	41.29	421,057.99	195.42	1,992,928.34	34,956.43	1,536,913.92	否
7	1100009	1,031.57	20.03	20,664.76	26.62	27,460.39	481.66	6,313.97	否
8	1100011	7.25	619.84	4,493.81	650.00	4,712.50	82.66	136.03	否
9	1100012	268.50	32.37	8,692.26	33.63	9,029.66	158.38	179.02	否
10	1100014	10.00	378.23	3,782.29	1,593.77	15,937.70	279.55	11,875.86	否

序号	2023年12月31日库存商品				2024年 1-5月 销售单价	售价或估计 售价	估计 销售费用	可变现净值	是否 减值
	品名	数量	单位成本	账面余额					
1	2	3	4	5=3×4	6	7=3×6	8	9=7-(5+8)	10
合计	—	39,013.61	—	4,864,981.38	—	7,941,157.37	139,289.75	2,936,886.24	否

注1：上表中橙皮苷中间体销售单价650.00元/公斤是估计销售单价。

注2：估计销售费用=2024年1-5月销售费用723,531.41元÷2024年1-5月营业收入41,249,817.47元×售价或估计售价。

本公司存货不存在残次冷背等减值迹象，2024年市场行情预期较好，不需计提存货跌价准备。

山东奔月生物科技股份有限公司

2024年6月11日

