

丰润生物科技股份有限公司

关于《关于对丰润生物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(以下简称“贵单位”):

丰润生物科技股份有限公司(以下简称“我公司”或“公司”)于 2024 年 8 月 16 日收到贵单位管理一部《关于对丰润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 458 号)。我对年报问询函提出的相关事项进行了审慎核查,现对贵单位管理一部的相关询问答复如下:

1、关于非标审计意见

你公司 2023 年报被出具无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础涉及以下内容:(1)你公司期末应收账款原值 12.26 亿元、期末预付账款 1.37 亿元。年审会计师对应收账款、预付账款发出函证,未回函金额分别为 7.04 亿元、1.02 亿元,已收到的回函部分存在不符情况,会计师执行了部分替代程序及其他程序,但仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据;(2)你公司董事、总经理马保社被大庆市监察委员会实施留置,截至审计报告日,涉及事项正在调查中,无法预计相关事项对公司的影响程度;(3)未提供管理层声明书;(4)持续经营存在重大不确定性。你公司 2023 年末应收账款账面余额 1,226,219,007.46 元,较上年年末余额下降 10.07%,报告

期内计提坏账准备 71,916,612.54 元,账龄 1 年以上的应收账款期末余额 1,130,423,882.11 元,占比 92.19%,较上年年末余额增长 953.75%,新增单项计提坏账准备的应收账款余额 40,253,050.00 元,欠款方为漯河市泰智商贸有限公司(以下简称“泰智商贸”),坏账准备计提比例为 100%,计提理由为客户已注销;你公司应收账款坏账准备计提比例为 1 年以内 2%、1-2 年 5%、2-3 年 15%。

你公司 2023 年末预付账款账面余额 137,611,312.12 元,较上年年末余额下降 16.67%,其中账龄 1 年以上的预付款项余额 110,574,673.61 元,占比 80.36%,较上年年末余额增长 591.57%。

年报显示,你公司实际控制人、控股股东北大荒农垦集团有限公司(以下简称“北大荒集团”)、董事马保社、监事高明涛均未能及时签署公司年度报告相关书面确认意见及承诺函,无法保证 2023 年年度报告的真实、准确、完整。

请你公司:

(1) 补充披露报告期内计提坏账准备的应收账款明细情况,包括但不限于欠款方、关联关系、交易内容、交易金额、应收账款账龄合同约定回款安排、累计回款、逾期金额及逾期原因,与未回函及回函不符情形是否重合,说明相关业务是否真实发生、收入确认是否合理审慎;

回复:

单位:人民币元

公司	欠款方	关联关系	交易内容	交易金额	2023 年期末余额	账龄			坏账准备	合同约定信用期	累计回款	截至 2023.12.31 逾期金额	与未回函及不符情形是否重合
						1 年以内 2%	1-2 年 5%	2-3 年 15%					
丰润	青岛新嘉福商贸有限公司	非关联方	肠衣	5,031,009.10	3,500,000.00	0.00		3,500,000.00	525,000.00	3 个月	1,531,009.10	3,500,000.00	未回函
丰润	顺平县兴利肠衣有限公司	非关联方	肠衣	3,784,860.00	3,700,000.00	0.00		3,700,000.00	555,000.00	3 个月	84,860.00	3,700,000.00	回函相符
丰润	保定润财肠衣有限公司	非关联方	肠衣	8,146,752.90	5,216,752.90	0.00		5,216,752.90	782,512.94	3 个月	2,930,000.00	5,216,752.90	未回函
丰润	北京润京隆利商贸有限公司	非关联方	肠衣	9,495,046.20	7,895,046.20	0.00		7,895,046.20	1,184,256.93	3 个月	1,600,000.00	7,895,046.20	回函相符
丰润	顺平县保恒商贸有限公司	非关联方	肠衣	9,627,292.50	5,197,292.50	0.00		5,197,292.50	779,593.88	3 个月	4,430,000.00	5,197,292.50	回函相符
丰润	顺平县利源商贸有限公司	非关联方	肠衣	20,143,393.40	6,143,393.40	0.00		6,143,393.40	921,509.01	3 个月	14,000,000.00	6,143,393.40	回函相符
丰润	烟台东诚药业集团有限公司	非关联方	粗品肝素钠	223,655,000.00	198,469,636.30	0.00	198,469,636.30		9,923,481.82	2 个月	25,185,363.70	198,469,636.30	未回函
丰润	南京健友生化制药股份有限公司	非关联方	粗品肝素钠	59,998,950.00	59,998,950.00	0.00	59,998,950.00		2,999,947.50	2 个月	-	59,998,950.00	回函不符

丰润	上海楷姆珙国际贸易有限公司	非关联方	粗品肝素钠	33,645,210.00	33,645,210.00	0.00	33,645,210.00		1,682,260.50	2个月	-	33,645,210.00	未回函
丰润	华药国际医药有限公司	非关联方	粗品肝素钠	135,356,555.10	104,370,397.25	0.00	104,370,397.25		5,218,519.86	2个月	30,986,157.85	104,370,397.25	未回函
丰润	威海威高医疗国际贸易有限公司	非关联方	粗品肝素钠	9,945,000.00	9,945,000.00	9,945,000.00	9,945,000.00		198,900.00		-	9,945,000.00	回函相符
丰润	深圳市海普瑞药业股份有限公司	非关联方	粗品肝素钠	70,665,227.70	59,454,038.76	279,346.30	59,174,692.46		2,964,321.52	1个月	11,211,188.94	59,454,038.76	回函不符
丰润	德国丰胜食品公司	非关联方	肠衣	11,555,798.75	11,987,040.78	11,987,040.78			239,740.82	货到90天	-	11,987,040.78	未回函
远光	山东龙大美食股份有限公司	非关联方	肠衣	年度框架协议	1,331,000.00	1,331,000.00			26,620.00	2个月	-	-	未回函
远光	漯河汇盛生物科技公司	非关联方	肠衣	年度框架协议	718,740.00	718,740.00			14,374.80	2个月	-	718,740.00	回函相符
远	哈尔滨商委	非关	肠衣	年度框架协议	949,000.00	949,000.00			18,980.00	2个月	-	-	未回函

光远	肉制品有限公司	关联方	同	83,820.00	83,820.00				1,676.40	2 个月	-		未回函
光远	哈尔滨裕昌食品有限公司	非关联方	年度框架协议	3,151,855.40	3,151,855.40				63,037.11	提单 90 天	-	1,118,837.19	回函相符
光远	Brascase Alimentos Ltda	非关联方	3,151,855.40	3,151,855.40	0.00	50,816,025.00	50,816,025.00		2,540,801.25	3 个月	-	50,816,025.00	回函相符
光远	保定市汇昌商贸有限公司	非关联方	50,816,025.00	50,816,025.00	0.00	3,676,590.00	3,676,590.00		183,829.50	3 个月	1,500,060.00	3,676,590.00	未回函
光远	顺平县金泽肠衣有限公司	非关联方	5,176,650.00	3,676,590.00	0.00				11,969.00	2 个月	0	152,950.00	未回函
光远	青岛波尼亚食品集团有限公司	非关联方	年度框架协议	598,450.00	598,450.00								
光远	顺平县鑫泉肠衣有限公司	非关联方	36,241,465.00	36,241,465.00	0.00	36,241,465.00	36,241,465.00		1,812,073.25	3 个月	-	36,241,465.00	未回函
光远	顺平县兴利肠衣有限公司	非关联方	29,596,365.00	29,596,365.00	0.00	29,596,365.00	29,596,365.00		1,479,818.25	3 个月	-	29,596,365.00	回函相符
光远	临沂金锣文瑞食品有限公司	非关联方	年度框架协议	300,000.00	300,000.00				6,000.00	2 个月	-	-	未回函

远光	公司	方	肠衣	31,236,975.00	31,236,975.00	0.00	31,236,975.00	1,561,848.75	3个月	-	31,236,975.00	回函相符
远光	保定市贵腾商贸有限公司	非关联方	肠衣	26,445,000.00	26,445,000.00	0.00	26,445,000.00	1,322,250.00	3个月	-	26,445,000.00	未回函
远光	顺平县利源商贸有限公司	非关联方	肠衣	42,243,525.00	42,243,525.00	0.00	42,243,525.00	2,112,176.25	3个月	-	42,243,525.00	回函相符
远光	保定市锦蕴商贸有限公司	非关联方	肠衣	42,134,439.50	42,134,439.50	0.00	42,134,439.50	2,106,721.98	3个月	-	42,134,439.50	回函相符
远光	江苏雨润肉食品有限公司	非关联方	肠衣	年度框架合同	50,016.80	50,016.80	50,016.80	1,000.34	2个月	-	50,016.80	未回函
远光	北京二商大红门五肉联食品有限公司	非关联方	肠衣	100,404,065.00	100,404,065.00	0.00	100,404,065.00	5,020,203.25	3个月	-	100,404,065.00	未回函
远光	S. C Marchand S. R. L (马尔尚)	非关联方	肠衣	4,868,876.57	4,868,876.57	0.00	4,868,876.57	730,331.49	货到120天	-	4,868,876.57	未回函
远	长春市稻麦	非	肠	年度框架合同	100,000.00	100,000.00	100,000.00	2,000.00	2个月	-	-	未回函

远光	陕西蒲城大红门肉类食品有限公司	非关联方	肠衣	61,664,250.00	0.00	61,664,250.00	0.00	61,664,250.00	3,083,212.50	-	-	未回函
远光	五常大罗新食品有限责任公司	非关联方	肠衣	年度框架协议同	72,150.00	72,150.00	72,150.00	1,443.00	2 个月	2 个月	-	未回函
远光	河南惠万家食品有限公司	非关联方	肠衣	年度框架协议同	112,800.00	112,800.00	112,800.00	2,256.00	2 个月	2 个月	-	未回函
远光	德国丰胜食品公司	非关联方	肠衣	1,452,729.20	1,052,700.54	1,052,700.54	1,052,700.54	21,054.01	货到 90 天	-	-	回函相符
远光	漯河丰功食品有限公司	非关联方	肠衣	年度框架协议同	19,126.00	19,126.00	19,126.00	382.52	2 个月	2 个月	19,126.00	未回函
远光	漯河市泰智商贸有限公司	非关联方	肠衣	26,533,500.00	0.00	26,533,500.00	0.00	26,533,500.00	3 个月	-	26,533,500.00	未回函
宜昌	漯河市泰智商贸有限公司	非关联方	肠衣	13,719,550.00	0.00	13,719,550.00	0.00	13,719,550.00	3 个月	-	13,719,550.00	未回函

宜昌	河北华宇肠衣有限公司	非关联方	肠衣	2,280,876.00	680,876.00	0.00	0.00	680,876.00	102,131.40	3个月	1,600,000.00	680,876.00	未回函
宜昌	顺平县利源商贸有限公司	非关联方	肠衣	15,174,129.00	3,624,129.00	0.00	0.00	3,624,129.00	543,619.35	3个月	11,550,000.00	3,624,129.00	回函相符
宜昌	顺平县保恒商贸有限公司	非关联方	肠衣	10,795,200.00	2,500,000.00	0.00	0.00	2,500,000.00	375,000.00	3个月	8,295,200.00	2,500,000.00	未回函
宜昌	保定市贵腾商贸有限公司	非关联方	肠衣	35,012,850.00	22,679,250.00	0.00	18,539,250.00	4,140,000.00	1,547,962.50	3个月	12,333,600.00	22,679,250.00	回函相符
宜昌	顺平县金泽肠衣有限公司	非关联方	肠衣	2,109,800.00	1,280,864.00	0.00	1,280,864.00	0.00	64,043.20	3个月	828,936.00	1,280,864.00	回函相符
宜昌	保定润财肠衣有限公司	非关联方	肠衣	1,834,900.00	1,834,900.00	0.00	1,834,900.00	0.00	91,745.00	3个月	-	1,834,900.00	未回函
宜昌	顺平县鑫泉肠衣有限公司	非关联方	肠衣	20,030,860.00	4,666,700.00	0.00	3,066,700.00	1,600,000.00	393,335.00	3个月	15,364,160.00	4,666,700.00	未回函
宜昌	北京润京隆利商贸有限公司	非关联方	肠衣	13,151,636.00	6,164,324.00	0.00	0.00	6,164,324.00	924,648.60	3个月	6,987,312.00	6,164,324.00	回函相符
宜昌	烟台东诚药	非关	肠衣	8,748,406.80	8,748,406.80	8,748,406.80	0.00	0.00	174,968.14	2个月	-	-	未回函

宜昌	业集团股份 有限公司	联方												8,748,406. 80				不回函 相符
宜昌	南京凯姆珐 国际贸易有 限公司	非关联方	粗品肝素钠	39,122,036.50	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	0.00	200,000.00	1 个月		29,122,036. 50	10,000,00 0.00					不回函 相符
宜昌	荷兰万翰深 肠衣公司	非关联方	肠衣	4,740,768.14	1,286,239.42	1,286,239.42	0.00	0.00	25,724.79	见整套单 证复印件 50%, 余 50%货到 验收合格 后支付		3,454,528.7 2	-					不回函 相符
宜昌	S.C Marchand S.R.L.(马尔 尚)	非关联方	肠衣	2,057,986.53	0.00	0.00	2,057,986.53	0.00	308,697.98	货到 120天		-	2,057,986. 53					未回函
宜昌	DAT-SCHAU B SPAIN, SLU(西班牙 DAT公司)	非关联方	肠衣	28,282,963.44	28,282,963.44	28,282,963.44	0.00	0.00	565,659.27	货到 80天		-	-					未回函
宜昌	Finch Foodstuff Hamburg GmbH	非关联方	肠衣	16,350,469.87	16,350,469.87	16,350,469.87	0.00	0.00	327,009.40	货到 90天		-	16,350,46 9.87					不回函 相符
	合计			1,226,219,007. 46	95,795,125.35	1,073,135,205. 01	57,288,677.1 0	102,406,361. 84	182,994,412 .81			1,074,945, 965.85						

报告期内计提坏账准备的应收账款明细情况如上表所示。由于肠衣客户大部分为经销商，加之肠衣及肝素钠制品下游市场环境恶化影响，部分客户回款缓慢或未回款。由于公司部分销售人员离职及负责销售的原总经理马保社、总经理助理许英利处于留置接受调查状态，公司无法核实上述业务开展的事实情况，亦无法与上述客户有效沟通应收账款收回等事项。目前，公司正积极与上述客户取得联系，核实应收账款情况，但公司对“开展业务合作的商业合理性及应收账款长期未能回收的原因”暂无法给出明确答复。对于相关业务是否真实发生、收入确认是否合理审慎：公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》第四条规定：“企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。”根据合同条款约定，公司在客户签收确认时将相关商品的控制权转移给客户，满足准则中收入确认的条件后确认收入。公司的收入按照以下资料进行确认：

1、公司国内销售按照销售合同、销售发票、出库单、货运单、签收单、成交确认函等文件确认收入；

2、国外销售按照销售合同、出库单、出口报关单、货运提单、销售发票等文件确认收入；

此外，公司的年报审计师每年度执行应收账款函证程序

以确认收入的真实准确性。由下表可见，一年以上欠款的客户在 2023 年、2022 年报告期的回函情况，其中深圳市海普瑞药业集团股份有限公司、顺平县金泽肠衣有限公司、保定市贵腾商贸有限公司、漯河市泰智商贸有限公司虽未见回函，但公司通过律师事务所分别对以上 4 家客户发送律师函催收款项，4 家客户均未回复律师催收函。

金额单位：元

公司	欠款方	关联关系	交易内容	2023 年 12 月 31 日应收金额 函证金额	2023 年 回函情况	2022 年 12 月 31 日 应收金额函证 金额	2022 年 回函情况
丰润	青岛新嘉福商贸有限公司	非关联方	肠衣	3,500,000.00	未回函	3,500,000.00	回函相符
丰润	保定润财肠衣有限公司	非关联方	肠衣	5,216,752.90	未回函	5,216,752.90	回函相符
丰润	烟台东诚药业集团股份有限公司	非关联方	粗品肝素钠	198,469,636.30	未回函	198,469,636.30	回函相符
丰润	南京健友生化制药股份有限公司	非关联方	粗品肝素钠	59,998,950.00	回函不符	59,998,950.00	回函相符
丰润	上海楷姆珐国际贸易有限公司	非关联方	粗品肝素钠	33,645,210.00	未回函	33,645,210.00	回函相符
丰润	华药国际医药有限公司	非关联方	粗品肝素钠	104,370,397.25	未回函	115,815,397.25	回函相符
丰润	深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	非关联方	粗品肝素钠	59,454,038.76	回函不符	91,007,727.69	未见回函
远光	顺平县金泽肠衣有限公司	非关联方	肠衣	3,676,590.00	未回函	3,676,590.00	未见回函
远光	顺平县鑫泉肠衣有限公司	非关联方	肠衣	36,241,465.00	未回函	36,241,465.00	回函相符
远光	保定市贵腾商贸有限公司	非关联方	肠衣	26,445,000.00	未回函	26,445,000.00	未见回函
远光	北京二商大红门五肉联食品有限公司	非关联方	肠衣	100,404,065.00	未回函	100,404,065.00	回函相符
远光	S. C Marchand S. R. L (马尔尚)	非关联方	肠衣	4,868,876.57	未回函	4,900,316.51	未见回函

远光	青岛新嘉福商贸有限公司	非关联方	肠衣	47,920,055.50	未回函	47,920,055.50	回函相符
远光	湖南颐丰食品有限公司	非关联方	肠衣	32,134,350.00	未回函	32,134,350.00	回函相符
远光	陕西蒲城大红门肉类食品有限公司	非关联方	肠衣	61,664,250.00	未回函	61,664,250.00	回函相符
远光	漯河市泰智商贸有限公司	非关联方	肠衣	26,533,500.00	未回函	26,533,500.00	未见回函
宜昌	漯河市泰智商贸有限公司	非关联方	肠衣	13,719,550.00	未回函	13,719,550.00	回函相符
宜昌	河北华宇肠衣有限公司	非关联方	肠衣	680,876.00	未回函	680,876.00	回函相符
宜昌	顺平县保恒商贸有限公司	非关联方	肠衣	2,500,000.00	未回函	3,145,200.00	回函相符
宜昌	保定润财肠衣有限公司	非关联方	肠衣	1,834,900.00	未回函	1,834,900.00	回函相符
宜昌	顺平县鑫泉肠衣有限公司	非关联方	肠衣	4,666,700.00	未回函	7,640,860.00	回函相符
宜昌	S.C Marchand S.R.L(马尔尚)	非关联方	肠衣	2,057,986.53	未回函	1,943,738.33	回函相符

基于以上情况，公司认为相关业务及收入确认符合审慎原则。

(2) 补充披露泰智商贸业务范围、合作背景、合作时间、销售明细、应收款项账龄及余额变动情况，解释与其开展业务合作的商业合理性及应收账款长期未能回收的原因，泰智商贸及其主要人员是否与你公司、控股股东及董监高等存在关联关系、其他协议约定或利益安排，是否存在资金占用或利益输送情形；

回复：

泰智商贸业务范围如下：食品经营(销售散装食品)；药品批发(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展

经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：食用农产品批发；农副产品销售；初级农产品收购；鲜肉批发；食品经营(仅销售预包装食品)；食品添加剂销售；水产品批发；国内贸易代理。

丰润生物 2021 年与该公司开始盐渍猪肠衣买卖合作。因当时负责该客户的相关业务员已经离职以及负责销售的原总经理马保社、总经理助理许英利在接收调查，对当时“开展业务合作的商业合理性及应收账款长期未能回收的原因”，暂时无法给出明确答复；以及对如下情况“泰智商贸及其主要人员是否与你公司、控股股东及董监高等存在关联关系、其他协议约定或利益安排，是否存在资金占用或利益输送情形”也暂无法明确。

以下为公司 2021 年至 2023 年向泰智商贸的销售及收款明细：

公司	交易日期	交易内容	销售金额	回款金额	应收账款余额
宜昌	2021/8/30	售漯河泰智猪肠衣 25200 把	2,353,680.00		2,353,680.00
宜昌	2021/9/30	售漯河市泰智猪肠衣 42139 把	3,778,647.00		6,132,327.00
宜昌	2021/10/31	售漯河泰智猪肠衣 24500 把	2,190,000.00		8,322,327.00
宜昌	2021/11/30	售漯河泰智猪肠衣 84847 把	6,819,363.80		15,141,690.80
宜昌	2021/12/13	收漯河泰智商贸货款		350,000.00	14,791,690.80
宜昌	2021/12/31	售漯河泰智半成品 126000 把	10,873,800.00		25,665,490.80
宜昌	2021/12/31	售漯河泰智半成品 64800 把	5,592,240.00		31,257,730.80
宜昌	2022/3/3	收漯河泰智货款		2,200,000.00	29,057,730.80
宜昌	2022/3/7	收漯河泰智货款		2,800,000.00	26,257,730.80
宜昌	2022/3/9	收漯河泰智货款		1,000,000.00	25,257,730.80
宜昌	2022/3/11	收漯河泰智货款		1,972,327.00	23,285,403.80
宜昌	2022/3/30	售漯河泰智猪肠衣 76800 把	8,710,650.00		31,996,053.80
宜昌	2022/4/15	收漯河泰智货款		4,200,000.00	27,796,053.80
宜昌	2022/4/15	收漯河泰智货款		1,100,000.00	26,696,053.80
宜昌	2022/6/30	售漯河泰智猪肠衣 65350 把	5,008,900.00		31,704,953.80

宜昌	2022/11/17	收漯河市泰智货款		1,965,403.80	29,739,550.00
宜昌	2022/11/18	收漯河市泰智货款		2,000,000.00	27,739,550.00
宜昌	2022/11/21	收漯河市泰智货款		2,000,000.00	25,739,550.00
宜昌	2022/11/22	收漯河市泰智货款		3,070,000.00	22,669,550.00
宜昌	2022/11/23	收漯河市泰智货款		5,000,000.00	17,669,550.00
宜昌	2022/11/24	收漯河市泰智货款		3,950,000.00	13,719,550.00
远光	2022/12/31	销售漯河市泰智商贸有限公司肠衣	26,533,500.00		40,253,050.00

以下为公司 2021 年至 2023 年对泰智商贸的应收账款账龄变化情况:

日期	应收账款余额	应收账款账龄	
		1 年以内	1-2 年
2021 年 12 月 31 日	31,257,730.80	31,257,730.80	
2022 年 12 月 31 日	40,253,050.00	40,253,050.00	
2023 年 12 月 31 日	40,253,050.00		40,253,050.00

(3) 说明你公司客户拓展渠道及筛选标准, 是否综合考虑客户资信情况、合作历史及履约能力确定合理的信用期, 你公司信用政策较同行业可比公司是否存在显著差异, 是否积极采取催收措施推动回款、具体措施及成效, 未收回应收账款相关信用风险是否已发生重大变化, 应收账款坏账计提比例是否低于同行业可比公司?

回复:

公司销售团队通过多种渠道主动寻找客户, 如通过合作伙伴介绍、参加行业活动获得潜在客户资源等。此外公司在行业内具有一定知名度, 部分客户主动与公司联系购买产品。在客户拓展及合作初始阶段, 公司会综合考虑客户资信情况、合作历史及履约能力, 从而确定其合理的信用期。新客户信用期: 通过企查查网站, 查询主要国内客户的企业信用报告, 对客户基本信息、股东信息、法律诉讼、企业风险等信息进

行审核，获取中国出口信用保险公司出具的主要国外客户海外资信报告，检查是否存在异常客户；老客户信用期：根据其以往合同执行情况，回款速度，交易金额，资产情况，对产品满意度，合作配合度，企业信誉度，市场竞争力已经发展前景，定期更新客户信用期，对信用较差的客户采取更加谨慎的交易策略。

我公司一直积极采取催收措施催收应收账款。具体措施如下：首先，根据客户的欠款情况，做好清收的准备工作，对欠款客户发送催款通知，对有还款意愿，但暂时无法一次性还清欠款的客户，协商还款计划，制定分期还款、延期还款等方案，逐步推进清收工作。其次，采取法律手段，收集整理充分的证据证明欠款事实和金额等信息，通过律师发送律师函督促欠款客户还款，或向法院提起诉讼或申请仲裁。同时向法院申请财产保全措施，通过法院对欠款客户的财产进行查封、扣押或冻结，以确保欠款能够得到清偿。再次，委托第三方机构清收。聘请专业的清收团队针对各种复杂的清收情况制定合法合规的清收措施，确保清收力度。目前期后已回款 3800 余万元。如发现新的信用风险迹象，会及时进行会计处理。

公司所处行业为细分行业，多为中小微企业，缺少同行业的上市公司，所以公开信息中未查询到可比公司财务数据。

(4) 列示账龄 1 年以上预付款项付款方名称、关联关

系、采购金额、交易内容、期末余额、账龄、款项性质、期后到货、款项收回或结转情况,说明预付款项期末余额较大且长期未结转的原因及合理性,是否存在无真实交易背景的资金划转及体外循环情形。

回复:

公司	付款方	关联关系	采购金额	交易内容	2023 年期 末余 额	账龄			期后 到货、 款项收 回或结 转情况	款项 性质	预付款项期末余 额较大且长期未结 转的原因及合理性
						1年以 内	1-2年	2-3年			
远光	青岛新万福食品有限公司	非关联方	框架合同	猪小肠	481,158.33	-	481,158.33			预付款	信用证手续费。开证期间双方对手续费的承担没有协商一致,所以导致长期未结转
远光	安徽欣徽润农产品科技开发有限责任公司	非关联方	框架合同	猪小肠	38,518.00	-		38,518.00		预付款	起诉已胜诉,余款为待还金额。
远光	北京二商大红门五肉联食品有限公司	非关联方	框架合同	猪小肠	4,683,691.47	-	4,683,691.47			预付款	对方未履约,公司已催收
远光	顺平县利信肠衣有限公司	非关联方	框架合同	成品肠衣	17,076,379.85	-	17,076,379.85		期后到货金额 1961000	预付款	对方未履约,公司已催收
远光	顺平县沐晨肠衣有限公司	非关联方	框架合同	成品肠衣	7,776,524.00	1,000,000.00	6,776,524.00		期后到货金额 1892100	预付款	对方未履约,公司已催收
远光	河北凯隆达肠衣有限公司	非关联方	框架合同	猪小肠	20,904.85	-	20,904.85			预付款	信用证手续费。开证期间双方对手续费的承担没有协商一致,所以导致长期未结转
宜昌	成都嘉盈畜产生化有限公司	非关联方	框架合同	肝素款、半成品肠衣款	32,286,782.79	-	32,286,782.79			预付款	对方未履约,公司已催收
宜昌	丰都泓乾生物科技有限公司	非关联方	框架合同	肝素款、半成品肠衣款	14,699,463.63	-	5,000,000.00	9,699,463.63		预付款	对方未履约,公司已催收
宜昌	漯河市源隆肠衣有	非关联方	42,605,000	肝素款,半	33,800,627.74	-	33,800,627.7			预付款	对方未履约,公司已催收

	限公司		.00	成品肠衣款			4				
宜昌	南通恒阳肠衣食品有限公司	非关联方	框架合同	肝素、半成品肠衣款	710,622.95	-	710,622.95	-	-	预付款	对方未履约，公司已催收
	合计				111,574,673.61	1,000,000.00	100,836,691.98	9,737,981.63	-		

由以上明细表可见账龄 1 年以上预付款项情况，其中顺平利信、顺平沐晨期后到货金额 385 万元，其他预付款无款项收回或结转情况。青岛新万福食品有限公司、河北凯隆达肠衣有限公司期末余额为信用证手续费，由于开证期间双方对手续费的承担没有协商一致，所以导致长期未结转，公司会继续跟进妥善处理。公司对安徽欣徽润农产品科技开发有限公司进行诉讼已胜诉，但对方暂时无力偿还欠款及保证金（其他应收款），对方承诺资金到位后立即偿还。除青岛新万福、河北凯隆达、安徽欣徽润外，公司对其他供应商按合同及订单预付货款，但对方一直没有履行交货义务。

2、关于持续经营能力

你公司 2023 年实现营业收入 263,412,449.39 元，同比下降 85.80%，毛利率 9.77%，较上期减少 1.46 个百分点。按产品分类来看，粗品肝素钠营业收入 48,689,217.88 元，同比下降 94.48%，毛利率 4.15%，同比下降 10.92 个百分点，解释原因为下游去库存、竞争加剧及部分销售订单的结算价格低于单位结存成本导致；猪肠衣营业收入 214,282,752.16 元，同比下降 77.94%，毛利率 10.93%，同比增加 5.16 个百分点，解释原因为出口下滑、肠衣质量下

降及竞争加剧导致；2023年归属于母公司股东的净利润为-896,577,574.65元，同比下降1,332.43%，其中存货跌价损失-702,377,083.84元。你公司2023年末存货账面余额1,630,746,307.79元，较上年年末余额增加14.18%，本期计提跌价准备704,260,511.50元，主要为期末对库存商品肝素钠计提跌价所致。根据计提资产减值准备临时公告披露内容，你公司及子公司粗品肝素钠存货市场含税价格为2万元/亿单位，2023年度审计会计师参照公司2023年12月份对外销售价格及客户报价，综合分析市场含税价格为1.8万元/亿单位，据此计提存货跌价准备约7亿元。

(1) 结合地域环境、行业形势、市场行情、在手订单等分别说明粗品肝素钠、猪肠衣收入大幅下滑的原因及合理性，结合期后经营情况及新增订单说明业绩下滑趋势是否持续，你公司是否就经营风险进行充分提示；

回复：

目前，公司境内销售包括肠衣和粗品肝素钠两种产品，由于公司负责销售的原总经理马保社、总经理助理许英利在留置调查，公司肠衣和肝素钠的销售受到不同程度不利影响；同时结合目前的行业形式和市场行情，肝素钠和肠衣销售均有下滑，原因如下：

从行业形势和市场行情角度，肝素钠收入下降一是受国家对肝素钠系列药品集中集采，政策性原因导致销量、营收

大幅下滑，公司下游制药企业客户为了应对国家集采造成的行业影响，大幅缩减了对粗品肝素钠的采购，对市场进行观望，粗品肝素钠含税销售价格下降至目前的 1.5 万元/亿单位；二是国外肝素市场萎靡导致出口下降。三是市场供应过剩。由于近年来肝素钠肠衣厂的投资增加，市场供应量大大增加，而市场需求量却没有相应增加，导致市场供应过剩，价格下跌。

猪肠衣收入减少原因：肠衣业绩下降主要受到出口受限的影响。近年来天然肠衣在全球市场需求不断增加，我国出口量也一直处于世界首位，在农产品外贸经济中占有重要地位，肠衣行业市场分析相关数据显示截止 2021 年我国国产肠衣市场销量达 14.28 万吨，但由于许多发达国家开始加入到肠衣生产和加工的行列，我国肠衣在海外市场所占份额有所下降。因中美贸易战、国际贸易壁垒影响，自 2018 年中美贸易争端和非洲猪瘟爆发以来，美国就停止了采购中国原产地的猪肠衣，至今仍未恢复，肠衣出口受限。

同时猪肠衣还存在行业发展不利因素，其中包括：（1）国内肠衣兽药残留因素由于我国畜牧业养殖方式以散养为主，集约化饲养程度不高，国产肠衣原料，有一部分来源于没有受控的小型饲养场，一些养殖户在兽药的使用过程中用药不规范，不了解国家对兽药的相关规定，从而使肠衣原料可能存在一定程度的兽药残留。（2）纯手工生产的规模限

制肠衣规格、等级的划分是肠衣生产加工环节中最重要、创造价值的核心环节。因该技术的习得周期较长，对工人经验技术的要求也相应较高，相对大量的生产要求，有经验工人的数量较之有限。且由于肠衣的生产、加工过程全程依靠手工生产，在生产规模和生产速度上低于人造蛋白肠衣的机械自动化生产，都造成了猪肠衣收入减少的多方面原因。

随着国家集采落地，肝素行业将逐渐完成洗牌，而随着我国生产技术不断提升，研发创新能力不断增强，我国肝素钠生产企业数量不断增加，行业竞争更为激烈，待肝素行业逐渐平稳后，各下游制药企业也将恢复对粗品肝素钠原料的采购；肠衣方面，公司积极适应市场形势变化，在积极开拓国际市场的同时，也努力扩大内销，主动出击抢占市场份额。

公司已于2024年4月30日披露了《丰润生物科技股份有限公司关于2023年度计提资产减值准备公告》、《丰润生物科技股份有限公司关于未弥补亏损超实收股本总额三分之一的公告》、《丰润生物科技股份有限公司触发降层情形的风险提示公告》、《丰润生物科技股份有限公司关于股票交易被实行风险警示的提示性公告》，同时，也披露了主办券商兴业证券出具的《兴业证券股份有限公司关于丰润生物科技股份有限公司的风险提示性公告》，对我公司“会计师事务所出具无法表示意见的审计报告”、“重大亏损和损失”、“触发降层情形”、“股票将被实施风险警示”事

项作出风险事项提示。公司披露的《2023 年年度报告》及《2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》中均披露了审计师“形成无法表示意见的基础”之“持续经营存在重大不确定性。丰润生物公司 2023 年净利润为-8.96 亿元:本期收入比上期下滑 86%:期末股东权益 1.55 亿元:期末资产负债率 93.93%:期末借款金额 23.19 亿元(其中短期借款 20.69 亿元)。管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很高的不确定性。我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据,以判断丰润生物公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当”。综上所述,我公司就经营风险进行了充分提示。

(2) 补充披露粗品肝素钠、猪肠衣国内、国外售价、销量、收入及毛利率情况,结合成本结构、原材料价格变动等量化分析各产品类别毛利率变动原因,解释在出口下滑、肠衣质量下降及竞争加剧的情形下,猪肠衣毛利率大幅增加的合理性,补充披露粗品肝素钠价格与成本倒挂涉及的客户、订单数量、金额、售价及成本情况,说明其定价方式是否合理,售价及报价低于市场价格的原因及合理性;

回复:

公司产品在国内外市场的销售及毛利情况如下:

商品	2022 年国内					2022 年国外				
	销售数量	销售金额	销售成本	销售单价	销售毛利	销售数量	销售金额	销售成本	销售单价	销售毛利
粗品肝素钠	19,359.62	881,625,904.81	746,601,303.24	45,539.42	15.32%				-	-
猪肠衣	11,772,258.00	752,485,779.51	703,230,509.63	63.92	6.55%	2,581,579.44	218,990,392.20	196,439,231.57	84.83	10.30%

商品	2023 年国内					2023 年国外				
	销售数量	销售金额	销售成本	销售单价	毛利率	销售数量	销售金额	销售成本	销售单价	毛利率
粗品肝素钠	1,244.92	48,689,217.88	46,669,546.76	39,110.39	4.15%	-	-	-	-	-
猪肠衣	477,576.00	34,368,746.53	32,388,204.75	71.96	5.76%	2,102,259.00	179,914,005.63	158,466,521.88	85.58	11.92%

由上表可见，粗品肝素钠、猪肠衣国内、外 2022 年、2023 年的销售情况及毛利率。公司销售成本结转采用月末一次加权平均法结转，生产成本采用预计销售金额占比法分摊结转，两种成本结转方法均未发生改变。由于粗品肝素钠、猪肠衣的原材料猪小肠采购价格由 2022 年平均 32.83 元/根降至 2023 年 23.21 元/根，所以原材料价格波动对毛利率产生了一定的影响。通过对比发现，2022 及 2023 年猪肠衣毛利率变化不大，其中，国外毛利率高于国内毛利率的主要原因在于，国外销售的猪肠衣质量、品质相对高于国内，销售价格高于国内价格 19%，所以毛利率也高于国内毛利率。

粗品肝素钠价格与成本倒挂的销售明细如下：

商品	客户	不含税单价	计价数量	不含税金额	成本金额	运费	成本小计	毛利率
肝素钠	烟台东诚药业集团股份有限公司	37,168.14	208.30	7,741,952.93	7,971,180.80	3,500.00	7,974,680.80	-3.01%
肝素钠	烟台东诚药业集团股份有限公司	23,008.85	196.20	4,514,235.04	7,150,297.38	3,500.00	7,153,797.38	-58.47%

由上表可见,粗品肝素钠成本倒挂为宜昌丰润生物 6 月、8 月销售烟台东诚两笔销售情况,销售价格为市场行情下双方协商达成。公司所处行业为细分行业,缺少同行业的上市公司,所以公开信息中未查询到可比公司财务数据。

(3) 补充披露期末库存商品、原材料明细构成情况,结合备货周期、生产周期、存货订单支持率、期后结转率及销售情况等,说明存货账面余额较高且与收入规模变动趋势相反的原因及合理性,结合库存盘点情况明存货是否真实准确,是否存在库存积压、毁损或灭失情形;

回复:

存货	单位	2023 年 12 月份		库龄 (数量)							
		数量	存货账面余额	1-3 个月 (数量)	4-6 个月 (数量)	7 个月-9 个月 (数量)	10 个月 (数量)	11 个月 (数量)	1 年及 1 年以上 (数量)	2 年及 2 年以上 (数量)	3 年及以上 (数量)
原材料-肝素钠	亿	63.48	1,820,227.64	-	-	63.48	-	-	-	-	-
原材料-原肠	根	144,946.00	1,941,110.76	144,946.00	-	-	-	-	-	-	
原材料-肠衣	把	1,572,087.00	88,581,704.88	135,267.00	139,657.00	244,576.00	66,166.00	190,395.00	796,026.00	-	
原材料-肠衣半成品	把	506,815.00	28,847,208.17	-	506,815.00	-	-	-	-	-	
原材料-包装材料	-	8,920,105.00	2,434,278.93	1,428,912.00	1,172,800.00	3,509,803.00	668,000.00	15,000.00	1,883,840.00	24,534.00	
原材料-辅料	-	1,568,258.85	1,219,131.19	1,568,258.85	-	-	-	-	-	-	
库存商品-粗品肝素钠	亿	39,216.80	1,327,499,012.50	7,454.94	2,162.29	3,572.32	1,749.80	1,642.80	12,135.58	10,499.06	
库存商品-盐渍肠衣	把	1,832,023.00	121,369,150.66	654,949.00	722,993.00	408,391.00	42,857.00	2,793.00	40.00	-	

上表可见库存商品、原材料的构成情况，主要原材料肠衣 1 年及 1 年以上占比 50.63%，库存商品粗品肝素钠 1 年及 1 年以上占比 57.72%，其他存货除原材料包装材料外均为一年以内，包装材料账龄较长主要是因为配合客户需要进行采购导致。1 年及 1 年以上原材料肠衣、粗品肝素钠占比较大的情况下，公司存货仍增加的主要原因是：一方面为满足工人基本的生产需要，采购原料，维持生产，保持人员稳定，增加库存；另一方面由于原材料猪小肠价格大幅下跌（公司 2022 年猪小肠平均采购价格 32.83 元/根、2023 年 23.21 元/根），公司采购原材料加工成品后，会降低库存商品肝素钠的成本单价，待销售市场回暖后实现销售。

公司统筹安排存货盘点，并在会计师事务所的监督指导下开展。盘点前确定存货存放地点、盘点范围、制定盘点计划等，对公司存放在不同地点的存货同一时间进行盘点，盘点比例 100%。盘点过程中关注存货库龄、产品状况、分析是否需要计提存货跌价准备等。

（4）结合评估假设、参数及方法，产品订单价格及市价情况等说明粗品肝素钠等存货估计售价的确认依据及合理性，结合存货跌价准备的测算过程说明存货跌价准备计提是否充分合理，是否存在以前年度存货跌价准备未充分计提情形，是否存在利用资产减值计提粉饰业绩情形，说明存货跌价准备本期计提数、存货跌价损失是否披露准确及差异原

因。

回复：

公司存货跌价准备计提金额主要为粗品肝素钠，由于肝素钠系列药品首次纳入国家集采对行业产生巨大影响。2023年3月底第八批国家集采产生拟中选结果，第八批国家集采共有251家企业的366个产品参与投标，最终，174家企业的252个产品获得拟中选资格，其中包括5家跨国药企的5个产品，169家国内药企的247个产品，投标企业中选比例约70%。共有39种药品采购成功，拟中选药品平均降价56%，其中对肝素钠系列药品进行了首次集中采购，赛诺菲、Aspen等原研国际医药巨头均未中标，中标企业均为国内制药企业。各省份自23年7月份开始陆续将第八批国家集采结果落地执行，各药企对原料需求度不高，从而导致粗品肝素钠的销售价格一路看跌。公司根据《会计准则第1号—存货》的规定，可变现净值测算是按照日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，按照市场行情估计售价远低于成本价格，所以2023年计提了存货跌价准备金额。以前年度没有政策性因素、市场稳定，估计售价远高于成本价格，所以没有计提存货跌价准备金额。

3、关于偿债能力

你公司 2023 年末货币资金余额 121,253,498.05 元，短期借款 1,652,451,771.49 元，其他应付款期末余额 439,972,569.42 元，较上期末增长 2,420.33%，其中对北大荒集团借款 4.17 亿元，已逾期未支付的利息 8,062,000.00 元；一年内到期的非流动负债 39,697,958.39 元，长期借款 209,900,000.00 元，资产负债率为 93.93%。

请你公司结合长短期借款及流动负债到期及还款情况、货币资金及现金流情况、营运资金需求、流动资产周转情况、融资渠道及能力、控股股东的支持情况等，说明公司偿债能力是否存在重大风险，公司已采取或拟采取的措施是否切实有效，相关风险是否存在进一步加剧趋势。

回复：截至 2023 年 12 月 31 日，我公司借款情况如下：

序号	贷款银行	借款金额	利率	借款期限	备注
1	中国银行	50,000,000.00	3.35%	2023.10.31-2024.10.30	短期借款
2	兴业银行	50,000,000.00	3.50%	2023.1.9-2024.1.8	短期借款
3	工商银行	50,000,000.00	3.35%	2023.12.14-2024.12.12	短期借款
		13,000,000.00	3.35%	2023.6.28-2024.6.26	
4	农业银行	40,000,000.00	3.45%	2023.3.3-2024.3.1	短期借款
5	民生银行	30,000,000.00	3.45%	2023.3.20-2024.3.20	短期借款
		10,000,000.00	3.60%	2023.5.30-2024.5.30	
6	浦发村镇	7,000,000.00	3.65%	2023.1.19-2024.1.15	短期借款
7	兴业银行	19,700,000.00	3.70%	2022.3.24-2024.3.21	长期借款
		39,900,000.00	3.95%	2023.6.30-2025.6.28	长期借款
		40,000,000.00	3.95%	2023.11.1-2025.10.31	长期借款
8	工商银行	190,000,000.00	3.60%	2023.06.30-2024.06.30	短期借款
		100,000,000.00	3.65%	2023.8.11-2024.8.9	短期借款
		200,000,000.00	3.55%	2023.9.28-2024.9.28	短期借款
		50,000,000.00	3.55%	2023.11.3-2024.11.2	短期借款

9	民生银行	100,000,000.00	3.65%	2023.1.11-2024.1.11	短期借款
10	农业发展银行	100,000,000.00	3.45%	2023.9.21-2024.8.29	短期借款
11	兴业银行	19,700,000.00	3.70%	2022.3.24-2024.3.21	长期借款
		30,000,000.00	3.95%	2023.11.1-2025.10.31	长期借款
		100,000,000.00	3.95%	2023.11.14-2025.11.13	长期借款
12	进出口银行	200,000,000.00	3.90%	2023.5.31-2024.5.30	短期借款
		100,000,000.00		2023.7.27-2024.5.30	
13	中信银行	69,000,000.00	3.72%	2023.10.24-2024.10.24	短期借款
14	兴业银行	71,000,000.00	2.60%	2023.12.8-2024.12.8	信用证
15	兴业银行	71,000,000.00	3.60%	2023.12.22-2024.12.22	信用证
16	交通银行	50,000,000.00	2.60%	2023.10.18-2024.10.18	信用证
17	中信银行	50,000,000.00	2.60%	2023.5.12-2024.3.29	信用证
18	中信银行	50,000,000.00	2.70%	2023.05.17-2024.03.27	信用证
19	北大荒集团	417,000,000.00	3.48%	2023.6.15-2024.7.30	北大荒农垦集团
合计		2,317,300,000.00			

由上表可见，公司融资渠道主要为银行贷款，银行通过公司各项财务指标给予相应融资贷款额度。公司 2023 年度由于受到国家政策肝素钠集采的冲击，以及受中美中欧贸易摩擦、国际贸易壁垒影响的肠衣出口下滑，导致了成立以来的首次亏损现象，公司相关财务指标已不能满足各银行贷款额度的审批，所以到期的银行贷款不能以新的银行融资金额偿还，在公司与银行的协商下，现到期的贷款已全部展期，接下来陆续到期的贷款也与银行达成初步意见全部展期。公司信用证 1.92 亿元不满足展期条件，分别于本年 10 月 18 日（5000 万元）、12 月 8 日（7100 万元）、12 月 22 日（7100 万元）到期。

2023 年末货币资金余额 12,125 万元，其中受限资金 5,091 万元，包含信用证保证金 4,260 万元和诉讼冻结资金

831 万元。2023 年经营活动产生的现金流量净额-13,417 万元，投资活动产生的现金流量净额-415 万元，筹资活动产生的现金流量净额 11,203 万元。资产负债率 93.93%，流动资产周转率 0.10。营运资本净额 21,142 万元。

控股股东北大荒集团借款资金 4.17 亿元，利率参照同期银行贷款利率 3.48%，此笔借款事项中按照北大荒集团资金审批程序申报，不存在利益输送或既成事实等因素。除信用证到期偿还需要筹措资金外，公司日常经营资金周转暂时不存在资金断裂、债务逾期等风险。

4、关于研发费用

你公司 2023 年研发费用 4,360,444.11 元，同比下降 57.13%，其中材料费用 3,780,497.61 元，同比下降 62.02%，职工薪酬 400,269.12 元，同比增长 258.29%，研发人员期初 10 人，期末 20 人。

请你公司结合研发项目情况、研发周期、研发人员划分、材料领用及分配等，说明本期研发费用项下职工薪酬大幅增加、材料费用大幅下降的原因，与研发项目进度是否匹配，你公司研发活动相关内控制度是否建立并有效执行，研发费用归集是否准确。

回复：

公司建立了研究与开发管理制度，并得到严格执行，研发费用归集准确。2022 年共进行了 2 个科研课题的研发，分

别为“粗品肝素钠低盐提取工艺研发”和高收率粗品肝素钠“生物发酵酶解生产技术”研发，研发费用主要包括研发人员工资、原材料费，其中原材料费用占比90%以上。2023年仅进行了1个科研课题的研发，2023年主要材料费用单价相较2022年大幅度降低，如公司2022年猪小肠平均采购价格32.83元/根、2023年23.21元/根。公司为了响应国家号召和集团科技创新要求，以及公司研发规划需要，提前进行了人才储备，扩大了研发队伍。以上原因导致研发职工薪酬大幅增加，材料费用大幅下降。

丰润生物科技股份有限公司

2024年8月30日

