

深圳证券交易所

关于对山东三元生物科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 171 号

山东三元生物科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司经营业绩连续两年大幅下滑。2022 年、2023 年，你公司分别实现营业收入 6.75 亿元、5.00 亿元，分别同比下降 59.71%、25.99%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 1.64 亿元、0.59 亿元，分别同比下降 69.43%、64.03%；经营活动产生的现金流量净额分别为 0.84 亿元、0.57 亿元，分别同比下降 86.88%、31.99%；综合毛利率分别为 14.06%、3.05%，分别较上期下滑 27.93 个百分点、11.01 个百分点。请你公司：

（1）结合近两年行业发展状况、分地区业务开展情况、主要客户及销售金额变动情况、产品价格及成本变动情况、下游终端需求的变化情况及发展趋势等，并对比同行业公司

情况，详细分析你公司经营业绩连续两年大幅下滑的原因，相关因素是否具有持续性影响。

(2) 结合产品销售价格及原材料价格波动、市场竞争格局、同行业可比公司情况等，分产品说明近两年毛利率、净利润大幅下滑的原因及合理性。

(3) 说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因及合理性，是否偏离同行业平均水平。

请年审会计师对上述问题进行说明，并详细说明相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定。

2. 报告期内，你公司研发投入金额为 5066.15 万元，同比增长 48.66%，研发人员数量 54 人，较上期减少 6 人。你公司近三年研发支出资本化金额均为 0 元。请你公司：

(1) 结合你公司未来发展规划、在研项目、研发成果、研发人员的认定条件等说明报告期内研发人员数量和占比下降比是否符合行业特点，说明报告期内公司研发人员数量及占比下降而研发投入大幅增加的原因及合理性，研发投入金额波动与你公司及行业所处发展阶段、在研项目、研发成果具体情况是否相符。

(2) 结合研发费用具体构成说明报告期内研发支出核算是否符合企业会计准则的规定，是否严格按照研发支出开支范围和标准据实列支，是否按照研发制度准确记录员工工时、核算研发人员薪酬、归集研发领料用料等，是否存在将与研发无关的支出在研发支出中核算的情形。

(3) 结合你公司近三年主要研发项目具体情况、项目可行性、研发进展、成本费用归集情况、形成成果及专利情况等，说明相关项目未能形成资本化的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行说明，并详细说明相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定。

3. 年报显示，报告期内你公司与 NURA USA LLC 签订的 8270.46 万元重大合同执行条件存在重大变化。请你公司结合相关合同的具体内容、履约期限等说明发生重大变化的影响合同履行条件的具体情况及变化原因，你公司就相关事项已采取和拟采取的具体措施，相关收入、成本确认是否合规。请年审会计师对上述问题进行说明，并详细说明相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定。

4. 年报显示，你公司首发募投项目“年产 50000 吨赤藓糖醇及技术中心项目”截至期末项目投资进度为 57.87%、项目建设进度为 80%，报告期内由于赤藓糖醇价格大幅下降及行业竞争加剧导致项目累计实现收益与预计收益差异较大。请你公司：

(1) 结合行业变动情况及发展趋势、赤藓糖醇下游需求变动、你公司在手订单情况、相关产线产能利用率情况等说明该募投相关产能是否存在过剩风险；

(2) 结合技术中心建设进展、你公司研发项目具体需要等说明技术中心建设可行性及必要性是否发生重大变化，以及你公司对此拟采取的相关解决措施。

5. 年报显示，你公司智能化生物质能源项目截至报告期末项目进度为0%。根据你公司于2022年7月22日披露的《关于投资建设智能化生物质能源项目的公告》，该项目总投资2亿元，建设周期为18个月。请你公司结合该项目建设的具体内容、建设周期及规划、相关手续办理进展、相关业务行业最新动态及发展趋势等，说明上述项目建设进展缓慢的原因及合理性，项目建设可行性及必要性是否发生重大变化，以及你公司对此拟采取的相关解决措施。

6. 报告期内，你公司预付款项期末余额1,107.10万元，较期初增加163.38%。请你公司：

(1) 结合报告期内相关业务开展情况、业务模式变化情况、相关合同条款等说明报告期预付账款大幅增长的原因及合理性。

(2) 说明前五名预付款对象的具体情况，包括但不限于交易对方名称、预付金额、账龄、具体产品或服务内容、截至回函日的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间、预付进度及额度是否符合行业惯例，以及付款对象与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，相关交易是否具有商业实质，是否存在变相占用上市公司资金情形。

请年审会计师对上述问题进行说明，并详细说明相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定。

7. 报告期末，你公司存货账面余额为 1.04 亿元，较期初增长 2.48%；存货跌价准备余额为 15.11 万元，较期初减少 97.08%。请你公司：

(1) 说明在营业收入持续下滑的情况下，报告期末存货增长的原因及合理性。

(2) 结合存货的具体构成和库龄情况、未来市场行情、相关存货可变现净值与成本之间的对比等情况，说明在毛利率持续下滑，且赤藓糖醇报告期毛利率为负的情况下，你公司存货跌价准备计提较期初大幅减少的原因及合理性，相关存货减值计提是否充分。

请年审会计师对上述问题进行说明，并详细说明相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定。

8. 年报显示，你公司首发超募资金总额为 27.86 亿元，截至报告期末，尚未使用的超募资金为 18.57 亿元。请你公司说明超募资金长期闲置的原因及合理性，并说明你公司就募集资金存放安全性采取的措施。

9. 年报显示，你公司重要合联营企业山东沛学生物工程有限公司（以下简称“山东沛学”）主要财务信息中净利润为 0 元，但你公司对其确认了长期股权投资权益法下的投资损益-125.81 万元。请你公司核实并确认相关数据填列是否有误，同时结合山东沛学报告期内业务开展情况等说明相关资产期末是否存在减值迹象，减值计提是否充分合理。请年审会计师对上述问题进行说明，并详细说明相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送山东证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024 年 5 月 21 日