证券代码:600543 证券简称:*ST莫高 公告编号:临2024-37

甘肃莫高实业发展股份有限公司关于上海证券交易所对公司2023年年报问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

公司于2024年4月16日收到上海证券交易所上市公司管理二部下发的《关于甘肃莫高实业发展股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函[2024]0311号,以下简称"《问询函》",公司和相关机构就《问询函》关注的相关问题逐项进行了认真核查落实。现就函件相关问题回复如下:

1.关于营业收入。年报显示,2023年公司合计实现营业收入19,848.51万元,扣除后的营业收入为17,443.22万元,归母净利润-4,143.86万元,扣非净利润-4,051.77万元。葡萄酒、药品、降解材料制品业务毛利分别为56.41%、33.80%、-21.04%,相较2022年分别增加11.24%、16.69%和32.16%,业务收入及毛利率波动幅度较大,请公司补充披露:(1)分业务披露2023年前十大客户、供应商及新增客户、供应商名称、销售及采购金额、占比、产品名称及类型、结算周期及方式、资金流入情况以及收入确认政策,是否与公司及控股股东存在关联关系,客户及供应商结构是否发生显著变化;(2)结合报告期内不同产品成本结构、销售区域、主要产品竞争力、市场占有情况、原材料及产品价格波动情况等,量化分析各项收入及毛利率大幅变动的具体原因,并说明与同行业可比公司是否存在显著差异,相关影响因素是否具备可持续性;(3)结合客户及供应商结构,采购模式、合同主要条款等,说明能否有效抵御原料和产品价格波动;(4)对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号一业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》有关规定,结合公司相关产品的核心竞争力、研发投入等方面,详细说明公司降解材料及制品业务是否具有可持续性,是否在应扣除收入未按规定扣除的情况,请年审会计师说明对收入确认已实施的审计程序内容、相关审计程序涵盖的科目金额和比例等,并对公司营业收入是否真实、准确及营业收入扣除是否完整发表明确意见。

【公司回复】

(1)分业务披露2023年前十大客户、供应商及新增客户、供应商名称、销售及采购金额、占比、产品名称及类型、结算周期及方式、资金流入情况以及收入确认政策,是否与公司及控股股东存在关联关系,客户及供应商结构是否发生显著变化。

一、葡萄酒业务

(一)公司葡萄酒业务前十大供应商情况如下表

序号	供应商名称	采购金额(元)(含税)	占比(%)	原料名称	原料类型	结算周期	结算方式
1	新疆华兴玻璃有限责任公司	2,673,879.55	4.93	酒瓶	包装材料	货到验收合格付款	银行转账
2	曹县飞达工艺品有限公司	1,521,340.00	2.80	空礼盒	包装材料	货到验收合格付款	银行转账
3	烟台长裕玻璃有限公司	1,462,275.11	2.69	酒瓶	包装材料	货到验收合格付款	银行转账
4	兰州华宇包装彩印有限责任公司	1,194,913.29	2.20	纸箱	包装材料	货到验收合格付款	银行转账
5	深圳市九翼包装设计有限公司	1,176,100.80	2.17	空礼盒	包装材料	货到验收合格付款	银行转账
6	烟台意隆葡萄酒包装有限公司	1,163,490.00	2.14	木塞	包装材料	货到验收合格付款	银行转账
7	上海鼎固国际贸易有限公司	989,400.00	1.82	辅料	辅料	货到验收合格付款	银行转账
8	上海杰兔工贸有限公司	824,421.00	1.52	辅料	辅料	货到验收合格付款	银行转账
9	银川市富邦印刷包装有限公司	747,188.09	1.38	标签	包装材料	货到验收合格付款	银行转账
10	陕西邦众肥业有限公司	694,220.00	1.28	肥料	肥料	货到验收合格付款	银行转账

上述供应商与公司及控股股东不存在关联关系。

(二)公司葡萄酒业务新增供应商情况

2023年,公司葡萄酒业务无新增供应商。公司葡萄酒业务供应商结构未发生显著变化。

(三)公司葡萄酒业务前十大客户情况如下表

序号	客户名称	销售金额(元)	占比(%)	产品名称(类型)	结算周期	结算方式	资金流入情况
1	浙江启宇酒业有限公司	8,756,657.52	11.94	葡萄酒	先款后货	银行转账	2023年流入8,154,780.50元,截至年末尚欠0元
2	青岛华东葡萄酿酒有限公司	4,806,984.28	6.56	葡萄酒	先款后货	银行转账	2023年流入4,806,984.28元,截至年末尚欠0元
3	浙江省杭州好时辰贸易有限公司	3,509,865.49	4.79	葡萄酒	给予3-6个月付款周期,滚动结算	银行转账	2023年流入485,400.00元,截至年末尚欠1,556,362.45元,截至2024年4月底,已收675,200.00元
4	深圳市聚美通用科技有限公司	2,718,768.14	3.71	葡萄酒	先款后货	银行转账	2023年流入23,525.00元,截至年末尚欠0元
5	武威市凉州区金来顺名酒商行	2,519,771.29	3.44	葡萄酒	先款后货	银行转账	2023年流入1,490,395.50元,截至年末尚欠0元
6	甘肃祥宇橄榄油开发有限公司	1,841,113.10	2.51	葡萄酒	先款后货	银行转账	2023年流入2,738,760.00元,截至年末尚欠0元
7	西安美酒汇商贸有限公司	1,838,880.53	2.51	葡萄酒	先款后货	银行转账	2023年流入1,000,000.00元,截至年末尚欠0元
8	西津西路隆安利酒业批发部	1,738,045.13	2.37	葡萄酒	给予3-6个月付款周期,滚动结算	银行转账	2023年流入3,000,948.00元,截至年末尚欠626,166.00元,截至2024年4月底,已收209,348.00元
9	深圳市德樽酒业有限公司	1,724,792.92	2.35	葡萄酒	先款后货	银行转账	2023年流入3,483,111.07元,截至年末尚欠0元
10	甘肃芳芳商贸有限公司	1,679,278.05	2.29	葡萄酒	前期给予3-6个月付款周期,2022、2023年先款后货	银行转账	2023年流入3,054,702.00元,截至年末尚欠6,796,502.34元,截至2024年4月底,已收174,879.00元

上述客户与公司及控股股东不存在关联关系。

(四)公司葡萄酒业务新增客户情况如下表

序号	客户名称	销售金额(元)	占比(%)	产品名称(类型)	结算周期及方式	结算方式	资金流入情况
1	深圳市德樽酒业有限公司	1,724,792.92	2.35	葡萄酒	先款后货	银行转账	2023年流入3,483,111.07元,截至年末尚欠0元

上述客户与公司及控股股东不存在关联关系,公司葡萄酒业务客户结构未发生显著变化。

(五)公司葡萄酒业务收入确认政策

直销模式:通过公司专卖店、酒庄、酒堡销售,包括团购、自有电商平台等,收到货款且将商品交于客户时确认收入的实现。

经销模式:按照合同约定,商品发出并经经销商验收入库后,在提货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现。对销售量大、信誉度好、合作时间长的经销商给予适当的赊销政策。

代理模式:对于销往超市的部分,按照合同约定,超市将商品实际对外销售并经双方核对后即确认收入的实现。

2023年度葡萄酒业务实现营业收入7,332.43万元,含税销售额8,285.65万元,收回本期销售款7,716.24万元,当年新增应收账款569.41万元。

(六)公司葡萄酒业务期后退货情况

截止披露日,未发生2023年产品销售期后退货情况。

二、降解材料业务

(一)公司降解材料业务前十大供应商情况如下表

序号	供应商名称	采购金额(元)(含税)	占比(%)	原料名称	原料类型	结算周期	结算方式
1	新疆美克化工股份有限公司	11,897,230.50	29.46	1,4丁二醇(BDO)	化工材料	先款后货	银行转账
2	重庆华峰化工有限公司	7,206,952.96	17.84	精己二酸	化工材料	先款后货	银行转账
3	浙江海正生物材料股份有限公司	3,538,500.00	8.76	聚乳酸(PLA)	化工材料	先款后货	银行转账
4	广州简上新材料有限公司	2,122,400.00	5.25	聚乙烯(PE-LM2320)	化工材料	合同签订后,公司支付合同总额的40%,剩余60%原料验收合格后支付	银行转账
5	兰州金汇亿达商贸有限公司	2,024,136.50	5.01	天然气	燃气	先款后货	银行转账
6	甘肃昆仑生化有限责任公司	1,715,000.00	4.25	淀粉	化工材料	先款后货	银行转账
7	宁波能之光新材料科技股份有限公司	1,524,600.00	3.77	改性料(V380)	化工材料	先款后货	银行转账
8	武威晨帆物流有限责任公司	1,302,226.00	3.22	运输费	运输费	收到发票后,付清运费	银行转账
9	南京信通新材料有限公司	1,104,236.00	2.73	1,4丁二醇(BDO)	化工材料	先款后货	银行转账
10	北京中研高聚科技有限公司	792,000.00	1.96	稳定助剂	化工材料	先款后货	银行转账

上述供应商与公司及控股股东不存在关联关系。

(二)公司降解材料业务新增供应商情况如下

2023年,公司降解材料业务无新增供应商,降解材料业务供应商结构未发生显著变化。

(三)公司降解材料业务前十大客户情况如下表

序号	客户名称	销售金额(元)	占比(%)	产品名称	结算周期	结算方式	资金流入情况
1	浙江华苣生物科技有限公司	7,896,106.19	15.29	淀粉基添加型助膜母粒	合同签订后支付30%货款,发货后60天内支付70%货款	银行转账	2023年流入9,220,000.00元,截至年末尚欠2,443,146.00元;截至2024年4月底,已收1,754,500.00元
2	台州黄岩泽钰新材料科技有限公司	7,623,008.85	14.76	生物降解聚酯(PBAT)	发货后75内结清	银行转账	2023年流入5,368,000.00元,截至年末尚欠2,794,800.00元,截至2024年4月底,已收1,245,370.00元
3	扬州惠通新材料有限公司	6,588,318.58	12.76	生物降解聚酯(PBAT)	预付30%,剩余70%发货后60日内付清	银行转账	2023年流入6,669,440.00元,截至年末尚欠1,393,600.00元,2024年2月已付清
4	金即兆隆高新科技股份有限公司	4,491,327.43	8.70	生物降解聚酯(PBAT)	合同签订后按批次支付30%货款,剩余70%货款发货后15日内付清	银行转账	2023年流入5,075,200.00元,截至年末尚欠0元
5	山东美智华新材料科技有限公司	4,376,637.17	8.47	生物降解聚酯(PBAT)	先款后货	银行转账	2023年流入4,115,950.00元,截至年末尚欠0元
6	山东道恩高分子材料股份有限公司	3,961,033.63	7.67	生物降解聚酯(PBAT)	先款后货	银行转账	2023年流入0元,截至年末预付695,296.00元
7	泰州泽钰新材料科技有限公司	3,850,973.45	7.46	生物降解聚酯(PBAT)	每个订单发货后30天内付清	银行转账	2023年流入2,241,600.00元,截至年末尚欠2,110,000.00元,截至2024年4月底,已收1,782,000.00元
8	湖南钜亿新材料科技有限公司	3,695,911.50	7.16	CPLA全降解注塑专用粒料(白色)	合同签订后按批次支付30%,货款剩余70%,货款本批次发货后15日内付清	银行转账	2023年流入3,858,980.00元,截至年末尚欠498,300.00元,截至2024年4月底,已收250,000.00元
9	湖南钜富新材料科技有限公司	2,402,053.10	4.65	CPLA全降解注塑专用粒料(白色)	合同签订后支付30%货款,发货后45天内支付70%货款	银行转账	2023年流入1,914,320.00元,截至年末尚欠800,000.00元,2024年1月已付清
10	东营瀚兴化工有限公司	1,499,014.16	2.90	四氢呋喃水溶液	先款后货	银行转账	2023年流入1,693,886.00元,截至年末尚欠0元

上述客户与公司及控股股东不存在关联关系。

(四)公司降解材料业务新增客户情况如下表

序号	客户名称	销售金额(元)	占比(%)	产品名称	结算周期	结算方式	资金流入情况
1	山东鑫隆泰化学有限公司	1,382,566.37	2.68	四氢呋喃水溶液	先款后货	银行转账	2023年流入1,562,300.00元,截至年末尚欠0元
2	南昌不尔斯新材料有限公司	1,132,743.36	2.19	生物降解聚酯(PBAT)	先款后货	银行转账	2023年流入1,280,000.00元,截至年末尚欠0元
3	广东超远生物科技有限公司	398,407.08	0.77	淀粉基吸塑片材	收货5日内发货	银行转账	2023年流入300,000.00元,截至年末尚欠150,200.00元,截至2024年4月底,已收149,005.00元

上述客户与公司及控股股东不存在关联关系。公司降解材料业务客户结构未发生显著变化。

(五)公司降解材料业务收入确认政策

公司销售收入以产品控制权是否转移为原则确认收入,即购货方收到货物验收入库并在销货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现。

(六)公司降解材料业务期后退货情况

截止披露日,未发生2023年产品销售期后退货情况。

三、药品业务

(一)公司药品业务前十大供应商情况如下表

序号	供应商名称	采购金额(元)(含税)	占比(%)	原料名称	原料类型	结算周期	结算方式
1	新疆阿拉尔新农甘草产业有限责任公司	10,149,500.00	32.61	甘草浸膏	原料	先款后货	银行转账
2	青海制药有限公司	6,287,950.00	20.20	阿片粉	原料	先款后货	银行转账
3	宝鸡金森制药有限公司	3,715,060.64	11.94	甘草浸膏	原料	先款后货	银行转账
4	扶风县秦岭医用包装厂	2,013,432.00	6.47	复方甘草片瓶	包装材料	先货后款	银行转账
5	河北邢台冶金镁业有限公司	1,444,400.00	4.64	氧化镁	辅料	先款后货	银行转账
6	新疆富沃药业有限公司	1,152,000.00	3.70	甘草浸膏	原料	先款后货	银行转账
7	湖北晟辉鸿益药业有限公司	750,000.00	2.41	愈创木酚甘油醚	原料	先款后货	银行转账
8	梧州黄埔化工药业有限公司	664,300.00	2.13	樟脑	原料	先款后货	银行转账
9	兰州美嘉美彩色印刷有限公司	599,859.40	1.93	甘草片盒;口服溶液盒	包装材料	先货后款	银行转账
10	北京百汇佳兴科技有限公司	531,000.00	1.71	色谱仪、光谱仪、滴定仪	检验仪器	合同签订3个工作日内支付合同总金额60%,供方备货。货物备好后付合同总额30%。货到调试安装合格后支付合同总额10%。	银行转账

上述供应商与公司及控股股东不存在关联关系。

(二)公司药品业务新增供应商情况

2023年,公司药品业务无新增供应商,公司药品业务供应商结构未发生显著变化。

(三)公司药品业务前十大客户情况如下表

序号	客户名称	销售金额(元)	占比(%)	产品名称	产品类型	结算周期	结算方式	资金流入情况
1	甘肃天健医药有限公司	7,620,796.46	15.41	复方甘草片	片剂	先款后货	银行转账	2023年流入7,561,500.00元,截至年末尚欠0元
2	四川合纵药易购医药股份有限公司	6,854,150.44	13.86	复方甘草片、复方甘草口服溶液	片剂、口服溶液剂	先款后货	银行转账	2023年流入8,105,190.00元,截至年末尚欠0元
3	陕西鲁康医药有限公司	6,186,909.29	12.51	复方甘草片、复方甘草口服溶液	片剂、口服溶液剂	先款后货	银行转账	2023年流入7,548,930.00元,截至年末尚欠0元
4	河南玖顺药业有限公司	4,047,716.81	8.18	复方甘草片	片剂	先款后货	银行转账	2023年流入3,023,712.00元,截至年末尚欠0元
5	周口市诚信医药有限公司	3,422,522.12	6.92	复方甘草片、复方甘草口服溶液	片剂、口服溶液剂	先款后货	银行转账	2023年流入4,475,160.00元,截至年末尚欠0元
6	河北华越医药进出口有限责任公司	2,965,486.73	6.00	复方甘草片	片剂	先款后货	银行转账	2023年流入2,325,000.00元,截至年末尚欠0元
7	禹州市中西药采购供应站	2,833,964.60	5.73	复方甘草片、复方甘草口服溶液	片剂、口服溶液剂	先款后货	银行转账	2023年流入4,202,380元,截至年末尚欠0元
8	河南德信链医药有限公司	2,026,460.18	4.10	复方甘草片	片剂	先款后货	银行转账	2023年流入1,290,000.00元,截至年末尚欠0元
9	保定中诚汇达医药贸易有限公司	1,946,628.32	3.94	复方甘草片、复方甘草口服溶液	片剂、口服溶液剂	先款后货	银行转账	2023年流入1,179,000.00元,截至年末尚欠0元
10	周口市仁和药业有限公司	1,862,566.37	3.77	复方甘草片、复方甘草口服溶液	片剂、口服溶液剂	先款后货	银行转账	2023年流入1,313,000.00元,截至年末尚欠0元

上述客户与公司及控股股东不存在关联关系。

(四)公司药品业务新增客户情况如下表

序号	客户名称	销售金额(元)	占比	产品名称	产品类型	结算周期	结算方式	资金流入情况
1	周口市诚信医药有限公司	3,422,522.12	6.92	复方甘草片、复方甘草口服溶液	片剂、口服溶液剂	款到发货	银行转账	2023年流入4,475,160.00元,截至年末尚欠0元

上述客户与公司及控股股东不存在关联关系。公司药品业务客户结构未发生显著变化。

(五)公司药品业务收入确认政策

公司销售收入以产品控制权是否转移为原则确认收入,即购货方收到货物验收入库并在销货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现。

(六)公司药品业务期后退货情况

截止披露日,未发生2023年产品销售期后退货情况。

【公司回复】

(2)结合报告期内不同产品成本结构、销售区域、主要产品竞争力、市场占有情况、原材料及产品价格波动情况等,量化分析各项收入及毛利率大幅变动的具体原因,并说明与同行业可比公司是否存在显著差异,相关影响因素是否具备可持续性。

一、葡萄酒业务

2023年,公司葡萄酒实现营业收入73,324,344.62元,比上年同期的37,196,426.16元,增长97.13%。增长的主要原因一是公司葡萄酒产销量均有较大幅度增长。公司2023年葡萄酒产量1,944千升,较上年同期增长66.72%;葡萄酒销量2,030千升,较上年同期增长35.60%。二是公司葡萄酒平均销售价格存在一定程度的增长。公司2023年中高档葡萄酒平均销售价格为60,670.73元/千升,较上年31,028.61元/千升,增长95.53%;普通葡萄酒平均销售价格为22,126.85元/千升,较上年同期20,429.06元/千升,增长8.31%。

2023年,公司葡萄酒业务毛利率为56.41%,比上年同期增长11.24个百分点,增长的主要原因是公司葡萄酒销售收入的增幅大于产品成本的增幅。

(一)销售区域情况

分地区	营业收入(元)	营业成本(元)	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
甘肃省内	44,208,642.23	17,578,954.58	60.24	99.09	48.26	29.25
甘肃省外	29,115,702.39	14,382,781.02	50.60	94.22	68.46	17.55

(二)成本结构情况

成本构成项目	本期金额(元)	本期金额占成本比例(%)	上年同期金额(元)	上年同期金额占成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)
1 劳动机械费用(原料成本)	16,996,417.58	53.18	8,788,069.81	43.09	93.40
1.1 人工费(种植)	13,074,617.42	40.91	6,987,848.50	34.26	87.11
1.2 机械燃油及修理	476,308.78	1.49	266,453.94	1.31	78.76
1.3 水电费	184,237.38	0.58	100,820.65	0.49	82.74
1.4 折旧及摊销	1,559,570.79	4.88	1,077,737.97	5.28	44.71
1.5 农资及其他物料	1,701,683.20	5.32	355,208.76	1.75	379.07
2 人工费(加工)	1,020,611.31	3.19	944,177.74	4.63	8.10
3 包装材料	11,536,702.61	36.10	8,083,294.82	39.64	42.72
4 制造费用及其他	2,408,004.10	7.53	2,578,751.13	12.64	-6.62
合计	31,961,735.60	100.00	20,394,293.50	100.00	56.72

上表各项成本增幅均低于葡萄酒销售收入的增幅,导致毛利率增长。

(三)主要产品竞争力、市场占有及同行业情况

目前我国葡萄酒行业市场集中度较高,主要集中于张裕、威龙股份、通葡股份、莫高股份等规模化头部企业,莫高股份葡萄种植基地地处河西走廊,十分适合种植优质葡萄和机械化作业,能够保证"七分种植,三分酿造"的生产条件,企业品牌优势明显。2023年9月,在中国酒类流通协会发布的"华樽杯第十五届中国酒类品牌价值评测中,莫高葡萄酒品牌价值升至227.01亿元,连续十一年蝉联"中国葡萄酒品牌价值第三";莫高黑比诺独立品牌价值升至216.02亿元,连续六年蝉联"全球十大葡萄酒品牌"。

同行业可比公司情况

公司	营业收入(万元)	营业收入比上年增减(%)	毛利率(%)	毛利率比上年增减(%)
张裕	438,476.43	11.89	59.25	增加2.14个百分点
威龙股份	36,668.19	-22.54	51.74	增加1.38个百分点
中信尼雅	19,955.64	47.43	53.58	增加3.97个百分点
平均数	165,033.42	12.26	54.86	增加2.50个百分点
莫高股份	7,332.43	97.13	56.41	增加11.24个百分点

莫高股份在甘肃省内市场占有率较高。公司葡萄酒收入2022年处历史最低水平,2023年回暖,收入呈现恢复性增长,收入较快增长导致毛利率增速高于行业平均增速,公司葡萄酒毛利率56.41%与同行业可比公司毛利率平均数54.86%差距不大,与行业不存在显著差异。

(四)主要产品价格波动情况

葡萄酒业务主要产品价格波动情况表

产品名称	2023年平均销售价格(元/千升)	2022年平均销售价格(元/千升)	价差(元/千升)	2023年销售量(千升)	影响毛利额(元)	影响毛利率
中高档葡萄酒	60,670.73	31,028.61	29,642.12	737	21,846,242.44	29.79%
普通葡萄酒	22,126.85	20,429.06	1,697.79	1,293	2,195,242.47	2.99%

二、降解材料业务

2023年,公司降解材料业务实现营业收入51,648,356.52元,较上年同期35,873,127.09元,增长43.98%。营业收入上涨的原因主要是公司产品销售量增加所致,公司销售降解材料制品5,144吨,较上年同期增长99.53%。

公司降解材料业务毛利率为-21.04%,较上年同期增加32.16个百分点,毛利率增长的主要原因是主要原料1,4丁二醇、对苯二甲酸、己二酸、食用淀粉、聚丙烯价格普遍下跌,但公司部分产品如淀粉基吸塑片材、淀粉基注塑专用粒料销售价格有所增长。

(一)销售区域情况

分地区	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
甘肃省外	51,648,356.52	62,513,538.77	-21.04	43.98	13.75	增加32.16个百分点

2023年,公司降解材料业务在浙江省实现营业收入15,907,079.65元,在江苏省实现营业收入10,561,168.40元,在山东省实现营业收入12,179,977.33元,在其余省份实现营业收入13,000,131.14元。

(二)成本结构情况

成本构成项目	本期金额	本期金额占成本比例(%)	上年同期金额	本期金额占成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)
原材料	42,849,347.85	68.54	41,821,699.44	76.10	2.46
人工费	4,906,270.26	7.85	2,052,193.93	3.73	139.07
制造费用	12,975,062.66	20.76	7,588,694.19	13.81	70.98
其他	1,782,858.00	2.85	3,493,728.72	6.36	-48.97
合计	62,513,538.77	100.00	54,956,316.29	100.00	13.75

(三)主要产品竞争力、市场占有及同行业情况

我国生物降解塑料产业还处于发展初期,产品标准不统一,行业集中度较低,市场竞争较为激烈。受制于行业现状,莫高股份降解材料业务市场占有率不高,公司2023年营业收入增长率小于同行业可比公司平均增长率。

同行业可比公司情况

公司	营业收入(万元)	营业收入比上年增减(%)	毛利率(%)	毛利率比上年增减(%)
金发科技	315,702.80	8.77	17.24	减少1.06个百分点
长鸿高科	24,371.63	-66.73	-1.94	减少21.51个百分点
彤程新材	10,054.09	492.10	-29.74	减少28.58个百分点
平均数	116,709.51	144.71	-4.81	减少17.05个百分点
莫高股份	5,164.84	43.98	-21.04	增加32.16个百分点

(四)主要产品原材料及产品价格波动情况

降解材料主要原材料价格波动情况表

产品名称	项目	2023年(元/吨)	2022年(元/吨)	2021年(元/吨)
1,4丁二醇	市场采购价	11,060.58	14,866.86	12,000.00
对苯二甲酸	市场采购价	5,850.72	6,182.66	6,000.00
己二酸	市场采购价	9,547.45	10,328.00	10,400.00
食用淀粉	市场采购价	3,300.46	3,341.35	3,457.12
聚丙烯	市场采购价	7,489.77	8,454.05	8,900.00

降解材料主要产品平均价格波动情况表

产品名称	项目	2023年(元/吨)	2022年(元/吨)	价差(元/吨)
聚对苯二甲酸已二酸丁二酯	市场销售价	14,800.00	22,000.00	-7,200.00
CPLA全降解注塑专用粒料	市场销售价	16,100.00	19,100.00	-3,000.00
淀粉基吸塑片材	市场销售价	14,600.00	11,400.00	3,200.00
淀粉基注塑专用粒料	市场销售价	9,700.00	9,000.00	700.00

三、药品业务

2023年,公司药品业务实现营业收入49,459,542.13元,较上年同期的19,404,273.17元,增长154.89%。营业收入大幅上涨的原因一是药品产销量大幅增长,公司2023年生产复方甘草片13亿片,较上年同期增加116.31%;销售复方甘草片13亿片,比上年同期增加120.43%。二是公司复方甘草片销售平均价格4.07元/瓶,较上年同期3.29元/瓶,增长23.71%。

2023年,公司药品业务毛利率为33.80%,较上年同期增加16.69个百分点。毛利率增长的原因一是公司药品销售单价有所增加,二是公司药品收入的增幅大于成本的增幅。

(一)销售区域情况

分地区	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
甘肃省内	10,562,472.12	6,407,442.49	33.80	86.35	36.29	增加16.74个百分点
甘肃省外	38,897,070.01	26,332,858.12	32.30	183.17	131.33	增加15.17个百分点

2023年,甘肃省外收入中,公司药品业务在河南省实现营业收入15,844,734.51元,在四川省实现营业收入6,854,150.44元,在河北省实现营业收入6,719,800.88元,在其余省份实现营业收入9,478,384.18元。

(二)成本结构情况

成本构成项目	本期金额	本期金额占成本比例(%)	上年同期金额	本期金额占成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)
原料药	25,472,539.61	77.80	10,736,513.24	66.75	137.25
人工费	2,699,305.83	8.24	1,290,881.23	8.03	109.11
包装材料	3,182,570.55	9.72	2,121,122.55	13.19	50.04
制造费用及其他	1,385,884.61	4.23	1,935,756.48	12.04	-28.41
合计	32,740,300.61	100.00	16,084,273.50	100.00	103.55

(三)主要产品竞争力、市场占有及同行业情况

复方甘草片和复方甘草口服溶液品是公司制药厂主要生产的产品,相关生产工艺成熟,市场稳定。目前,复方甘草片类(包括含片)国内实际生产企业约三十家。甘草片是国家计划指标类药物,各制药厂每年根据国家药品监督管理局下发的指标获取阿片粉等原料进行甘草片生产。同行业生产企业无相关公开数据,公司2023年甘草片产销量位居全国前列。

(四)主要产品原材料及产品平均价格波动情况

药品业务主要原材料平均价格波动情况表

单位:元/kg

产品名称	项目	2023年	2022年	2021年
阿片粉	单价	1,877.00	1,877.00	1,877.00
甘草浸膏粉	单价	1月-6月64.50 7月-12月133.00	64.50	64.50
阿片酊	单价	236.64	236.64	236.64
甘草流浸膏	单价	34.00	34.00	34.00
甘油醚	单价	2,000.00	1,500.00	1,500.00

药品业务主要产品平均价格波动情况

产品名称	项目	2023年(元/瓶)	2022年(元/瓶)	价差(元/瓶)	2023年销售量(万瓶)	影响毛利额(万元)	影响毛利率(%)
复方甘草片	销售单价	4.07	3.29	0.78	1,300	1,014	20.50

【公司回复】

(3)结合客户及供应商结构、采购模式、合同主要条款等,说明能否有效抵御原料和产品价格波动。

一、葡萄酒业务

公司葡萄酒业务供应商稳定,2023年无变化,公司葡萄酒产业按照"酿造葡萄种植—葡萄酒生产—销售的一体化庄园式"模式经营,公司酿造葡萄为自有种植。公司外购主要原料为包材及辅材,其供应商长期无变化。公司采购部门根据市场订单需求及成品库存情况,先制定出生产计划,并结合生产部门工艺要求及基础酒储存量制定出采购计划,再根据采购计划向合格供应商下达采购订单。采购价格主要按照合同签订当期市场价格确定,能够抵御原料平均价格波动风险。

公司葡萄酒业务客户基本稳定,产品售价相对稳定,销售模式主要为先款后货。葡萄酒销售采取直销和代理销售方式,可以减少和分散市场风险。公司不断优化产品结构,通过建立多元化产品结构吸引潜在的消费群体。能够抵御产品价格波动风险。

二、降解材料业务

公司降解材料业务供应商稳定,2023年无变化。公司的经营模式主要为"以销定产"的方式,即由客户提出产品性能和功能要求等订单需求,公司根据市场行情、原料和产品库存以及装置状况等情况,组织产品生产、检验并交付。采购价格主要按照当期市场平均价格协商确定,CPLA全降解注塑专用粒料、淀粉基吸塑片材、淀粉基注塑专用粒料等产品主要原料市场价格相对稳定,聚对苯二甲酸己二酸丁二酯产品原料受原料市场价格波动影响。公司主要通过与上游原材料生产企业建立长期稳定的供货关系减少原料受市场价格波动的影响。

公司降解材料业务原料主要为大宗材料,其价格波动受市场影响较大。公司结合现有投入、人工成本和报告期末材料采购成本、销售单价测算,莫高聚和聚对苯二甲酸己二酸丁二酯单位变动成本为9,636.28元/吨,预计平均不含税售价为11,606.73元/吨(含副/产品),莫高聚和产量达到8,000吨前预计不会实现盈利。莫高阳光改性降解母粒平均单位变动成本为8,516.44元/吨,预计平均不含税售价为9,791.34元/吨,莫高阳光产量达到4,350吨前预计不会实现盈利,敬请投资者注意投资风险。

三、药品业务

公司药品业务供应商稳定,2023年无变化,公司药品原料长期无变化。复方甘草片主要原料阿片粉采购量及价格受国家相关部门管控,不存在市场价格波动风险。公司可以通过调整产品销售价格抵御其他原料受市场价格波动的影响,能够抵御原料价格波动风险。公司药品业务客户基本稳定,主要产品类型无变化,产品目前供不应求,能够抵御产品价格波动风险。

【公司回复】

(4)对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号一业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》有关规定,结合公司相关产品的核心竞争力、研发投入等方面,详细说明公司降解材料及制品业务是否具有可持续性,是否在应扣除收入未按