

## 福建本草春石斛股份有限公司

### 关于年报问询函回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

福建本草春石斛股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年8月13日收到贵公司出具《关于对福建本草春石斛股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2020】第352号，以下简称“问询函”）。现将回复内容如下：

#### 1、关于营业收入

年报显示，你公司报告期营业收入 57,147,679.04 元，较上期 70,589,465.93 元下降了 19.04%；扣除非经常性损益后的净利润 16,903,656.68 元，较上期 26,560,671.21 元下降了 39.72%；经营活动产生的现金流量净额 4,464,154.93 元，较上期 25,746,056.10 元下降了 82.66%。你公司本年度经销模式实现收入 44,453,600.02 元。

应收账款期末账面价值 77,911,740.52 元，较上期 53,365,155.36 元增长了 46.00%，应收账款周转率由上年的 1.47 降为 0.8。应收账款账面余额 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上的金额分别为 38,285,958.97 元、44,382,818.50 元、3,191,085.70 元，其中，应收芒市风平镇胜远石斛销售部 6,538,040.00 元，账龄 1 年以内 601,550.00 元，1-2 年 5,936,490.00 元，坏账准备累计计提 623,726.50 元。经查询，芒市风平镇胜远石斛销售部现已注销。



(1) 说明报告期内应收账款余额增速较快的原因，与收入变动的匹配性；期后回款情况及采取的回款措施；

**【公司回复】**

因早期公司铁皮石斛组培产量大。云南当地种植户较为零散，且铁皮石斛种植周期长，当地农户没种植过公司石斛苗的情况下对成品与存活率抱有疑问，因当时市场的石斛组培企业都是采取先发货后结款的形式销售，所以公司寻找云南当地较有影响力的批发商，把石斛苗以先发货后结款的形式让批发商先种植出样品，再由批发商销售给当地农户。后铁皮石斛市场价格下滑，早期购买的铁皮石斛苗价格高，所以农户赚不到钱，批发商有些客户已亏损或倒闭，因此出现回笼不及时。

现公司先进行应收账款的催收，如催收有难度的企业，用成品回购来抵欠款，有些确定收不回来则做坏账处理或走诉讼程序的办法来解决。

(2) 说明向芒市风平镇胜远石斛销售部进行销售的时间、销售内容、约定的发货与收款条件、回款情况，芒市风平镇胜远石斛销售部的经营现状，对其销售收入的确认依据，对其坏账准备计提的充分性，签订合同前对芒市风平镇胜远石斛销售部履约能力的评估情况；

**【公司回复】**

销售时间 2015 年开始。销售内容：瓶苗，驯化苗。约定发货与收款时间：收到货后八个月付清货款。汇款情况：近年来，石斛销售市场回落，市场价格较低，主要面对的客户是农户和个体户，有些客





户已亏损或倒闭，因此出现回笼不及时。现有跟对方协商，用成品回购来抵欠款，有些确定收不回来则做坏账处理或走诉讼程序的办法来解决。因铁皮石斛种植户减少，芒市风平镇胜远石斛销售部现在属于个人接业务赚取分成的现状，铁皮石斛还有在继续种植。签订合同前了解到芒市风平镇胜远石斛销售部在当地属影响力较大，有销售能力的批发商。

(3) 详细披露经销模式下的客户明细、销售金额、回款情况，经销商回款是否存在现金或第三方回款情形，是否与你公司存在关联关系。

**【公司回复】**

序号	客户名称	19年销售金额	本期应收账款借方发生额	本期应收账款贷方发生额
1	丰泽区本草春茶行	3,241,005.00	3,241,005.00	344,134.50
2	泉州市岩土商贸有限公司	3,239,790.00	3,239,790.00	92,510.00
3	福州市爱鑫龙贸易有限公司	3,061,250.00	3,061,250.00	-
4	辉进远通(福州)进出口贸易有限公司	3,061,250.00	3,061,250.00	-
5	丰泽区养生堂滋补品店	2,560,495.00	2,560,495.00	545,307.00

经销商存在现金回款情形，不存在关联。

**2、关于偿债能力**

报告期末货币资金余额 1,301,376.12 元，其中受限资金 514,310.38 元；截至 2019 年 12 月 31 日，你公司短期借款 22,700,000.00 元已逾期，截至报告日尚未达成延期协议。

(1) 说明未按期偿还短期借款的解决方案及需承担的违约责任，结合资金情况分析你公司还款能力；

**【公司回复】**

到期借款目前积极与重庆信托公司以及银行申请延期，重庆信托公司八月份也到公司面谈了，协商方案为延期一年时间。如可延期成

3.50



功，可每月按时还款。

公司目前经营情况正常，计划先进行应收账款的催收，催收有难度的企业，进行回购铁皮石斛成品再由公司自行销售变现。

(2) 说明贷款违约是否涉及重大诉讼，是否已及时履行信息披露义务。

**【公司回复】**

贷款违约不涉及重大诉讼。已及时履行信息披露义务。

**3、关于预付款项**

预付款项期末余额 6,234,743.00 元，期末前五名供应商中预付个人 4,595,400.00 元，占预付款项总额的 73.71%。主要供应商为张天来、蔡天真等。

(1) 说明供应商选择方式及订单采购、付款模式，向个人大额采购的原因及合理性；

**【公司回复】**

供应商的选择方式我们主要是以价格作为选择标准，在不影响采购质量的前提下节约成本。向个人采购的原因主要是当时基地处于投资建设阶段，投资金额较大，找公司报价与个人报价差距大。蔡天真（木屋工程）以及张天来（土建工程）虽然属于个人，但是有自己的施工队伍，在成本上可以节约很多。

(2) 说明对采购、付款等环节是否存在现金付款情形，发票开具流程，说明采购、付款环节内控制度的有效性；

**【公司回复】**



采购、付款环节存在现金付款的情形。采购员按采购计划填写《采购申请单》，采购部门主管审核，公司分管领导审批，财务部复核，签订采购合同，根据发货清单及采购发票办理验收入库，付款报账。

(3) 说明向主要供应商采购的品种、数量、价格和金额，主要供应商的基本情况，是否与你公司及股东、董事、监事、高级管理人员存在关联关系。

#### 【公司回复】

序号	供应商	采购金额	年度采购比%	是否存在关联关系
1	南靖富联农业开发有限责任公司	4,568,130.00	33.90%	否
2	莲斛世家(福建)农业科技有限公司	4,323,215.00	32.08%	否
3	李晓富	664,915.00	4.93%	否
4	潘江红	641,760.00	4.76%	否
5	资溪县韵茗香茶叶有限责任公司	503,280.00	3.73%	否

向供应商南靖富联农业开发有限责任公司与资溪县韵茗香茶叶有限责任公司采购茶叶用于出口。向莲斛世家(福建)农业科技有限公司采购金线莲用于销售。向李晓富与潘江红采购农产品和中药材用于旅游销售。

#### 4、关于审计意见

你公司 2019 年财务报告被事务所出具保留意见的审计报告，形成意见的基础是：

事项 1、本草春合并应收账款期末账面价值 7,791.17 万元，占资产总额的 29.12%，截至 2020 年 5 月仅收回应收账款约为 626 万元，大部分应收账款均已逾期；

事项 2、本草春于 2019 年 11 月取得了瑞丽回春药用资源有限责任公司（以下简称“瑞丽回春”）100%的股权，收购价 3,570 万元、评估价 611.86 万元、标的公司原股东放弃对瑞丽回春债权



2,500 万元，收购价与股权评估价值及豁免债务之间的差额 458.14 万元列为商誉。截止审计报告日，未能获取该收购事项原股东放弃债务的 2,500 万元的充分、适当的审计证据；也无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序，获取充分、适当的审计证据；

事项 3、按照 2019 年的财务数据，旅游销售农产品收入占比约为 30%，自 2020 年以来受新型冠状病毒的影响，旅游销售工作几乎完全停滞；

事项 4、本草春于 2019 年 10 月 31 日，收到福建省平和县人民法院（2019）闽 0628 执 715 号执行裁定书，需向福建省原生农业科技支付人民币 104.40465 万元及利息。

（1）结合期后回款情况、同行业可比公司坏账准备计提方法说明公司期末坏账准备计提是否充分，对逾期应收账款拟采取的措施；

**【公司回复】**

现公司计划先进行应收账款的催收，如催收有难度的企业，可以选择回购铁皮石斛成品。

（2）说明瑞丽回春原股东放弃对该公司 2,500 万元债权的原因、协议主要条款、债务的公允价值、商誉的测算过程及依据；

**【公司回复】**

早期与瑞丽回春原股东已洽谈瑞丽回春种植基地 3570 万元价格。因当时有经销商想要够买铁皮石斛，2019 年 12 月份正是云南当地铁皮石斛采摘季。但对方需手续办理完后才愿意让我们采摘铁皮石斛。为了不流失客户，所以在月底着急的情况下办理了工商变更。后

15744072



发现原股东对该公司有债权，与早期洽谈的实际情况不符，所以原股东同意放弃对该公司 2500 万元的债权。

(3) 结合经营计划、市场开发能力、核心竞争优势、上下游资源优势及稳定性、资金筹措能力、期后合同签订情况、期后业绩情况等，评估你公司的持续经营能力。

**【公司回复】**

公司在 2019 年底由之前的 B2B 渠道转型 B2C 成功，在原有的基础上增加了旅游销售渠道。期后与福建领头旅游公司达成战略合作（原公司主营境外旅游，因境外疫情影响，旅游公司转型国内业务），预将公司基地打造成漳州土楼景区线路景点之一，对公司产品销售以及品牌提升有巨大好处且具有核心竞争力。在下半年将有良好的现金流以及业绩可稳定增长。。铁皮石斛花与铁皮石斛叶子已取铁皮石斛药食同源（既是中药材又是食品）许可，铁皮石斛的销售渠道、市场容量等方面将发生巨大变化，有利于消化铁皮石斛产能，提升铁皮石斛的全国知名度。

福建本草石斛股份有限公司  
2020 年 9 月 3 日

