

# 贵州易通实业股份有限公司

## 关于对全国中小企业股份转让系统问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管部：

贵州易通实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 7 月 2 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部发出的《关于对贵州易通实业股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 150 号）（以下简称“年报问询函”）。公司收到贵部发出上述《年报问询函》后，立即对问询函所列问题进行了认真核实和逐项核查，现将问询函问题回复如下：

### 1、关于保留意见

你公司 2018、2019、2020 年度营业收入分别为 12,699,851.04 元、5,531,560.26 元、3,541,765.48 元，同比下降 56.44%、35.97%，自 2019 年以来你公司前五大客户由企业变为自然人，2020 年前五大客户均为自然人，且前五大客户全部变更。你公司解释营业收入下降原因一是铁皮石斛系列产品销售受市场低迷、价格走低趋势影响，销售收入减少；二是为了回笼资金、处理库存积压和临近过期产品，低价处理产品影响收入。你公司 2019、2020 年度毛利率分别为 -154.58%、-9.26%，毛利率整体波动较大，且主要产品毛利率较上期变动较大。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具了保留意见的审计报告，原因为 2020 年度你公司销售 28,560.21 斤铁皮石斛干条及干花，确认该批收入 226.37 万元，结转成本 166.80 万元，转销以前年度计提存货跌价准备 2,003.10 万元，审计机构无法获取充分、适当的审计证据核实交易价格的公允性以及转销的存货跌价准备金额的准确性。

请你公司：

（1）结合不同产品的材料人工等成本构成、市场价格、公司产能利用率等的变动情况分析毛利率大幅波动的原因，并结合同行业可比公司情况分析毛利率波动的合理性；

回复：公司采用的是标准为每个高 13.8 米\*宽 8 米\*长 30 米的 400 亩连栋大棚进行生产，在大棚全部安装自动喷淋设备进行喷水，每个大棚放置 4 个苗床（规格为长 28 米，宽 1.5 米，距地面高 1 米）对铁皮石斛种植。每个苗床种植



16500-17500 株铁皮石斛驯化苗。铁皮石斛种苗种植第三年采收且能连续采收 8 年。

公司主要产品为铁皮石斛鲜条、铁皮石斛干条、铁皮石斛干花、铁皮石斛粉。铁皮石斛鲜条的直接材料有种苗、大棚、苗床的摊销，直接人工为每年采收铁皮石斛鲜茎人员的工资，制造费用为种植生长过程中喷水电费、每年追加的有机肥及生产管理人员的费用；铁皮石斛干条为采收的鲜茎烘干为干品，其成本主要为生产领用的铁皮石斛鲜条、烘干机设备的摊销及用电、烘干生产人员工资。铁皮石斛干花是由采摘的铁皮石斛鲜花烘干为干品所得成品，其成本为领用采摘的铁皮石斛鲜花作为主要材料、烘干机的折旧及所用电费、烘干生产人员工资；铁皮石斛粉是铁皮石斛干条粉碎而成的没有添加任何辅料，直接材料为铁皮石斛干条、直接人工为加工工人工资、制造费用为粉碎机的折旧。

以上为公司主要铁皮石斛产品的成本构成，折旧摊销金额、人工采收、追加有机肥、耗用电费等每年的基数不会有大的变动，因此产品单位成本变动不大，综合 2018-2020 年三年采收铁皮石斛鲜条数量分别为 61120.2 斤、67554 斤、62554.68 斤三年相比变动并不大，因此产能利用率变动不大。目前，企业产能利用率约为 52.34%。

因铁皮石斛种类繁多、种植的质量层次不齐、分销渠道不同等导致市场价格出现不同的极端分化，2019 年度公司流动资金短缺急需回笼资金偿还工行贷款，走统货渠道低于成本价销售的一批铁皮石斛干条使得 2019 年度毛利率为 -154.58%，因 2019 年末出现低价销售，公司计提了存货跌价准备，2020 年公司销售的 28,560.21 斤铁皮石斛干条及干花，确认该批收入 226.37 万元，结转成本 166.80 万元，因转销以前年度计提存货跌价准备 2,003.10 万元使得 2020 年毛利率为 -9.26%。这是两个年度之间毛利率差异较大的主要原因。我公司铁皮石斛品种较为珍贵、种植技术成熟且为有机产品，因此在价格方面铁皮石斛鲜条每斤价格为 200 左右属正常市价。本地种植铁皮石斛的其他公司也存在销售渠道不畅，通过统货市场以低于成本的价格销售的情形。

(2) 结合行业状况、商业模式等说明报告期前五大客户均为自然人是否符合行业惯例，交易是否具有商业合理性，客户采购用途，是否有存货发出、物



流、客户验收及付款等相关单据支持销售收入的真实性，前五大客户本期全部变化的原因及合理性；

回复：公司是规模化连栋大棚种植中药材铁皮石斛，2019年之前主要客户为公司线下经销，2019年后精品销路的分销商线下销路不活跃使得我公司销售渠道不畅，同时全国其他零散农户种植铁皮石斛的数量增多，虽然质量远不比我们公司好，但是我们公司也受到一定冲击，同时2019年11月工行贷款到期，公司急需还贷，为了降低负债不得已以统货价格销售产品，统货的市场以个体经营为主，因此前5大客户均变化为自然人。客户大批量采购我们的商品也是为了销售到不同的地方。公司销售的货物有部分是对方直接到种植基地仓库提货，有部分为快递发货。客户均有签收货物单据，收入真实。

(3) 结合同类产品当期的市场销售价格、合同价格等说明保留意见中涉及的销售28,560.21斤铁皮石斛干条及干花价格的公允性，是否涉及向关联方销售，是否实际发出存货并收取货款；

回复：当前铁皮石斛作为名贵中药材用途广泛，虽铁皮石斛的种类多、种植技术各有不同，但我公司打造的是精品铁皮石斛，且为有机认证产品，我公司连栋大棚种植的技术已经很成熟。虽然铁皮石斛鲜条价格参差不齐，但我公司还是能销售到每斤200元左右。虽然审计机构对2020年度低于成本价销售的此批干条干花价格产生疑虑，但此批销售收入真实，为公司为降低负债不得已销售。公司此批货物没有涉及关联方销售，销售有合同、有货物实际发出记录、签收单等。

(4) 保留意见中涉及的该批交易确认收入226.37万元，结转存货原值2,229.47万元（已计提存货跌价准备2,003.10万元），请结合该批存货交易对方、存货类型、数量、状况等情况说明转销大额存货跌价准备的原因及合理性，往期存货确认是否真实、准确，是否实际入库并妥善保管，并结合往期存货盘点情况说明存货管理是否存在控制缺陷。

回复：公司本期初为回笼资金偿付负债，低于成本价销售铁皮石斛干条及干花。因2019年末计提了存货跌价准备转销已计提存货跌价准备2,003.10万元。公司转销大额存货跌价准备的合理，该批商品交易明细详见下表：

客户	销售货物名称	销售货物数量 (斤)	销售金额(元)	转销的跌价准备 金额(元)
方战	铁皮石斛干条	10,664.00	834,346.00	7,928,624.28



刁玉香	铁皮石斛干花	947	167,146.00	917,318.46
	铁皮石斛干条	8,558.50	562,554.00	6,363,196.82
吴纪明	铁皮石斛干条	4,262.01	336,658.00	3,168,780.57
俞娅	铁皮石斛干条	2,143.40	186,805.00	931,895.88
俞香才	铁皮石斛干条	1,110.00	99,619.00	0
金婕梦	铁皮石斛干条	875.3	76,600.00	650,780.65
合计		28,560.21	2,263,728.00	19,960,596.66

公司设立库管岗位对原材料、库存商品、包装物、低耗品等存货类科目进行管理，且每月小盘点，期中及期末大盘点进行数据核实。期末聘请的审计机构也对公司的存货进行监盘，期末盘点时，园艺师均参与并对公司生产的生产性生物资产进行评估，因此公司的存货真实、准确、按实际入库并且安排人员妥善管理。

## 2、关于持续经营能力

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2020 年财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。你公司已连续三年亏损，2019、2020 年度净利润分别为-4,660.83 万元、-1,569.46 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-990.55 万元、-47.55 万元，同时你公司目前流动资金不足，面临一定的经营风险。

你公司报告期末合并资产负债率为 78.85%，短期借款期末余额 24,320,891.83 元，且存在已逾期未偿还的短期借款 6,340,891.83 元。

请你公司：

(1) 结合行业状况、市场需求、客户变化、合同签订情况等，说明你公司经营业绩持续下降的原因，是否已采取措施改善经营情况及有效性，公司业绩的期后改善情况；

回复：当前铁皮石斛作为名贵中药材用途广泛市场需求较大，因 2019-2020 年公司是以统货市场销售为主导导致客户发生变化，2019 年末精品分销商分销渠道不活跃，公司以统货的价格销售产品，因此经营收入降低、没有利润导致连年亏损。公司已采取的措施有：

1、公司将充分利用现有人员和设施，持续推动销售业绩增长，降低成本费



用率，提升企业利润空间。

2、公司将利用市场资源，继续加大对原有客户的联系，改善企业市场情况，并加紧与外部联系，引进新客户。

3、公司将设立运营中心、开拓优质销售渠道、开展网商推广、积极响应贵州省惠农扶贫政策、争取作为贵州省药食同源试点企业等；

4、公司将着重研发新产品，积极开拓新市场，率先抢占市场占有率，避免后期因铁皮石斛统货 市场价格波动，而间接影响公司产品的销售。

报告期后至今公司紧紧围绕销售业务开展生产经营活动，2021 年铁皮石斛干花市场较好因此公司先全部采收鲜花加工销售，虽然销售收入不高但是基本与成本持平。

(2) 结合现金流情况、各类借款到期时点情况说明公司借款的预计偿付来源及相关偿还计划，公司是否面临较大的偿债压力，是否存在债务逾期或违约风险。

回复：2019、2020 年度经营活动产生的现金流量净额分别为-990.55 万元、-47.55 万元，公司目前流动资金不足，面临一定债务逾期风险。公司的全资子公司短期借款到期中的已逾期未偿还的短期借款 6,340,891.83 元涉及两个银行共计三笔贷款，其中贵州省独山县农村商业银行短期贷款 200 万元和 300 万元于 2021 年 3 月 26 日各偿还 2 万元，分别续贷 198 万元和 298 万元一年期；中国工商银行股份有限公司独山支行贷款 1,340,891.83 元已逾期未支付，公司拟与对方沟通分期还款。全资子公司借独山县荣辉农业投资开发有限公司 300 万元债务已到期且与对方达成分期还款协议，公司将以经营收入取得的货款资金按照上述计划分期支付到期的债务。其他到期的债务均与对方做好良好沟通办理续借。

详见下列借款明细表：

贵州易通实业股份有限公司其他应付款 2021 年 6 月末明细表

单位：元

借款单位名称	金额	合同日期	情况	备注
贵州中威农业有限公司	1,020,400.00	2020.02.01-2021.02.02	到期重新续签 1 年期至 2022 年 02 月 01 日	
廖招丽	150,000.00	2020.06.28-2021.06.28	到期重新续签 1 年期至 2022 年 06 月	关联方



			27日	
倪石寿	753,542.00	2020.12.26-2021.12.25	未到期	关联方
艾安珍	220,009.00	2020.06.04-2021.06.03	到期重新续签1年期至2022年06月04日	
廖招梅	1,961,351.50	2020.05.01-2021.04.30	到期重新续签1年期至2022年04月30日	关联方
独山县新基市政工程有限公司	560,000.00	无合同	无合同	
国行融投承德农业发展有限公司	7,450,000.00	无合同	无合同	
贵州森山生物科技有限公司	4,330,000.00	2020.08.01-2021.07.31	未到期	
郑华文	51,000.00	无合同	无合同	
丁泽光	1,500,000.00	2020.06.21-2021.06.20	到期重新续签1年期至2022年06月19日	
陆开斌	50,000.00	2020.09.01-2021.08.31	未到期	
朱成玉	200,000.00	2020.11.06-2021.11.05	未到期	
独山荣辉农业投资开发有限公司	858,000.00	无合同	无合同	
倪莹	400,000.00	2020.07.13-2021.07.13	办理续借1年手续至2022年7月13日	
罗蓉	100,000.00	2020.12.30-2021.12.30	未到期	
贵州标企贸易有限公司	453,211.10	2020.11.01-2021.10.31	未到期	

贵州独秀峰药业有限公司 2021 年 6 月末其他应付款明细表

借款单位名称	金额	合同日期	情况	备注
独山荣辉农业投资开发有限公司	3,000,000.00	已到期	已协商分期付款	

独山荣辉农业投资开发有限公司（违约金）	3,112,000.00	无合同	无合同	
倪石寿	1,116,689.31	2020.03.02-2021.07.01	办理续借 1 年至 2022 年 06 月 30 日	关联方
南通民普工程管理有限公司	1,000,000.00	无合同	无合同	
艾安珍	20,000.00	2021.01.20-2022.01.19	未到期	
独山县麻万镇人民政府	1,000,000.00	在办理续签手续	在办理续签手续	
独山县百泉镇人民政府	2,000,000.00	2020.07.04-2021.07.03	在办理续签手续	
独山县基长镇人民政府	1,000,000.00	在办理续签手续	在办理续签手续	
独山县基长镇人民政府	2,650,000.00	2020.11.14-2022.11.13	未到期	
吴小锋	2,000,000.00	2020.10.22-2021.10.21	未到期	
王祝光	300,000.00	2020.05.15-2021.05.14	到期重新续签 1 年期至 2022 年 05 月 14 日	关联方
李建彬	183,000.00	2020.06.01-2021.05.31	到期重新续签 1 年期至 2022 年 05 月 31 日	关联方
林杰	28,153.18	2020.10.28-2021.10.27	未到期	关联方
廖招丽	28,654.20	2020.12.30-2022.12.30	未到期	关联方
王锦华	20,000.00	无合同	无合同	
贵州中威农业有限公司	5,142,844.30	2020.12.27-2021.12.26	未到期	

### 3、关于管理费用

你公司报告期内发生管理费用 6,394,939.00 元，比上年同期增长 29.07%。其中折旧与摊销增加 1,678,347.08 元，变动原因为因药业新厂固定资产折旧增加。



请你公司说明药业新厂达到预定可使用状态并开始计提折旧的时点、本期折旧增加的原因，折旧与摊销涉及的具体项目及其变动较大的原因及合理性。

回复：2019年12月，公司药业新厂建成，公司部分人员搬到药业新厂办公，药业新厂于2019年12月达到预定可使用状态并转入固定资产，2020年1月开始计提折旧。药业新厂固定资产包括行政综合楼、办公楼、饮料车间、饮片车间，上述资产固定资产原值共增加37,000,000.00元，预计折旧年限20年，年折旧额为1,757,500.00元，因此管理费用-折旧与摊销变动合理。

贵州易通实业股份有限公司

2021年7月16日

