

福鼎白茶股份有限公司

关于 2020 年年度报告反馈问题回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

福鼎白茶股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 7 月 28 日收到贵公司下发的年度报告反馈问题，公司立即就反馈问题事项进行了落实，现将反馈问题事项回复如下：

问题 1：你公司在报告期内实现营业收入 714,795.47 元，同比减少 58.93%，其中销售代餐饼干 532,090.54 元，毛利率 -4.58%；销售茶叶 182,704.93 元，毛利率 87.00%。你公司披露“公司处于食品行业中的精制茶制造业”。报告期内主要客户仅披露一家，唐小腰（大连）生物科技有限公司，销售金额 532,090.54 元，占比 74.44%。年审会计师对收入仅能获取合同、出库单据及相关发票，无法获取其他相关证据，故无法确认收入的真实性。

(1) 说明主营业务是否发生变更，销售是否具有持续性，经营状况预计能否得到改善；

(2) 结合不同类别的业务开展情况、收入确认政策、成本归集与结转方法、同行业可比公司情况，说明各类别毛利率是否合理，销售代餐饼干毛利率为负的原因；

(3) 说明年审会计师无法获取收入相关的审计证据的原因。

回复：(1) 由于白茶母公司的库存被查封，茶叶的相关业务收到影响。子公司茶未来承接了代餐饼干的业务。经营状况预计能得到改善。

(2) 代加工饼干中间出现了单独包装的重量问题，故赔偿客户部分产品出现了毛利率为负。

(3) 由于代加工产品合同发生了变更，有原来福建华粤食品有限公司，更改为福安市乐尚食品有限公司未签订合同。

问题 2： 你公司报告期末你公司应收账款原值 23,801,974.90 元，较期初增加 116,965.65 元，坏账准备 3,997,326.65 元，2019 年期末应收账款全部未收回。按欠款方归集的期末应收账款余额前五名全部为自然人，应收账款合计 18,392,528.00 元，占比 77.27%，账龄 2-4 年。年审会计师表示对你公司应收款项的可收回性，未能获取充分、适当的审计证据。

(1) 说明 2019 年末应收账款全部未收回的原因及合理性，你公司是否采取催收措施，以前年度收入确认的依据及合理性，相关销售是否真实；

(2) 说明应收账款前五名均为自然人的原因及合理性，相关自然人是否与你公司及实际控制人存在关联关系，相关款项的可收回性；

(3) 结合历史坏账情况、期后回款情况等说明坏账准备计提的充分性。

回复：(1) 2019 年公司对应收账款已收回部分，公司已进行催收，由于 2020 年前半年疫情的原因，对茶叶行业影响也比较大，还款速度有点缓慢，公司已经在进行催收欠款。以前年度收入确认都有相关合同，发票及相关单据，审计单位对收入的审计程序都进行了询问，未发现问题，销售的真实性无问题。

(2) 由于茶叶，前五名自认人于公司及实际控制人不存在关联关系，通过信用评估，相关款项可以回收。

(3) 公司应收账款期末余额 23,801,974.90，应收账款主要未收回的是个人，其未回款原因主要是结算时间差和结算业务模式差异，是企业正常经营形成。

问题 3： 你公司存货期末账面余额为 70,695,113.88 元，较期初减少 62,447.12 元，未计提存货跌价准备。报告期内存货周转率 0.01。你公司仓库已

被法院查封，年审会计师无法充分实施对存货的监盘程序，对其部分存货的数量、状况及其减值情况，无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。

(1) 说明存货被法院查封的原因，截止目前存货的状况，你公司采取的应对措施；

(2) 结合存货的构成、库龄及可销售状况说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

回复：(1) 由于公司银行贷款逾期未偿还。截止目前存货被法院查封部分在进行拍卖。公司正在积极推进借债转股方案以及盘活库存，目前已有资方在积极交流中，预计十月份之前可以解决银行问题，解封公司库存资产，公司回到正轨运营。

(2) 2020年12月31日库存

项目	2020年12月31日		
	账面金额	跌价准备	账面金额
半成品	16,506,616.61	0	16,506,616.61
库存商品	54,188,497.27	0	54,188,497.27
合计	70,695,113.88	0	70,695,113.88

半成品主要为未分拣的茶叶原叶。库存商品主要分为寿眉、牡丹和银针。同一年份的银针价格最高，寿眉价格最低，同一品种白茶年份越久价格越高。产成品中寿眉、牡丹和银针的比例分别为50%、30%和20%，市场单价较往年涨幅在10%到50%之间，牡丹涨幅最高，寿眉最低。因此，根据白茶产品的特性，近

年来的市场行情，经与审计师详细沟通后，我们认为存货无需计提存货跌价准备。

问题 4：报告期末你公司预收款项余额 11,063,869.74 元。

请你公司说明大额预收款项的形成原因、账龄、交易对方，你公司是否具备履约能力，是否存在需要退款的情形。

回复：预收账款形成的主要原因由于茶叶的特殊性属于季节性的产品，春季采新茶需要预定。预收账款的账龄在 2-4 年，交易方按照前五名分别公司，公司具备履约能力，不存在退款情形。

问题 5：报告期末你公司预付款项余额 13,632,737.21 元，其中账龄 2 年以上的预付款项余额 13,088,765.11 元，占比 96%。按预付对象归集的期末余额前五名中，有 4 名是自然人，预付款项余额合计 4,586,835.59，占比 33.65%。

(1) 说明在银行借款逾期、欠薪欠税的情形下，预付大额款项的原因及必要性，预付款项长期未结算的原因及合理性，你公司是否采取相应措施，交易对方能否履约或退回相关款项；

(2) 说明向自然人预付款项的采购内容、相关自然人是否与你公司及实际控制人存在关联关系，是否构成非经营性资金占用。

回复：(1) 预付账款的账龄在 2 年以上，欠薪是在 2019 年末才发生。预付账款长期未结算有部分是押金，公司已经与相关单位协商，尽快解决预付账款相关问题。

(2) 自然人的预付款项的采购与公司及实际控制人不存在关联关系，不

构成非经营性资金占用。

