

关于对安徽省国臻堂生物科技股份有限公司的 年报问询函的回复

安徽省国臻堂生物科技股份有限公司（国臻堂）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于第一大客户

你公司2021年实现营业总收入93,139,755.46元，较上年同期增长了169.35%。你公司解释主要原因为公司新的商业模式使得订单增加，销售量增加公司营业收入增加。根据2021年年报，你公司商业模式为通过新零售商业网销模式，使原来的先货后款账单模式改变为先款后货的销售模式，大大改善公司资金与库存周转率。

报告期内，你对第一大客户关联方安徽乐通电子商务有限公司（以下简称乐通电子）营业收入为98,325,120.00元，年度销售占比为99.96%。

报告期末，你公司应收账款账面价值为42,090,798.00元，较上年期末增加171.73%。你公司解释主要原因为货款没有及时回笼，应收账款增加。报告期末，你公司应收第一大客户关联方乐通电子账面余额为42,301,720.00元，占应收账款余额比例为75.37%，单项计提坏账准备4,230,172.00元。

根据2021年年报，牛颖瑜将持有乐通电子31.00%的股权转让给你公司，本次转让完成后你公司持有乐通电子51.00%的股权，牛颖瑜持有乐通电子29.00%的股权，储贻龙持有乐通电子20.00%的股权。根据公开查询信息，2022年4月25日乐通电子股权结构发生变化：陆崇文持有乐通电子68%的股权，你公司持有乐通电子32%的股权。

你公司2021年投资收益为-15,500,410.18元，同比减少770.65%。你公司解释主要原因为投资的乐通电子2021年度亏损较多。报告期末，预计负债确认投资超额亏损部分14,885,813.94元。

请你公司：

(1) 结合收入确认政策、销售结算政策，乐通电子的销售模式、终端客户及销售回款等，说明与乐通电子的销售是否具有商业实质，是否存在提前确认收入或通过放宽信用政策方式刺激销售等情形；说明是否对乐通电子存在重大依赖，对此所采取及拟采取的应对措施；

答：公司前期是先货后款，导致公司应收账款增加。2021年公司的销售主要依赖乐通电子，后续将进行调整，增加渠道销售。

(2) 说明对乐通电子的营业收入超过你公司营业总收入的原因，相关信息披露是否有误，如有，请更正；

答：公司产品批发给乐通电子，乐通电子以市场价销售给客户。价格高于公司批发价，因此，乐通电子营业收入高于公司产品销售收入。

(3) 结合业务实际开展情况、期末应收账款余额较大等情况，说明公司年报所披露的“先款后货”的商业模式是否与实际经营情况相符；

答：前期是先货后款，现阶段已经是先款后货了。

(4) 结合股权转让协议主要条款、收购目的及实际进展等，说明原计划收购乐通电子31%的股权而实际受让乐通电子12%的股权的原因，是否存在其他关于收购的协议安排；

答：公司计划分布收购乐通电子股权。

(5) 结合对乐通电子的投资协议主要条款、乐通电子的实际经营状况及资信情况等，说明公司是否实际参与乐通电子的经营，乐通电子是否采取应对措施改善经营情况及实际效果，将应收乐通电子款项单项计提坏账准备的原因及合理性，坏账准备计提是否充分。

答：因应收乐通电子的款项金额大且较长时间没有收回，具体较大的不确定性，因此采取单项计提坏账准备，就目前乐通的情况看，坏账准备的计提不充分。

2、关于毛利率

你公司2021年米斛干枝业务收入为16,800,000.00元，同比减少28.25%，毛利率为27.58%，同比下降19.58个百分点；米斛花业务收入27,580,000.00元，同比增加182,815.51%，毛利率为47.74%，同比下降48.74个百分点；国臻堂1908石斛酒业务收入为41,419,930.85元，同比增加1,704.91%，毛利率为6.02%，同比下降14.26个百分点。



请你公司结合业务模式、销售定价、成本归集及主要构成等，说明米斛干枝、米斛花、国臻堂1908石斛酒毛利率下降的原因及合理性。

答：大棚里种植的石斛每个批次的成本金额是不同的，2021年收采的石斛的批次价格相对高，致使2021年的米斛干支以及石斛酒成本也是较去年有了较大的提高，同时因为去年审计的时候将包装费和运费计入了成本，这几个方面的原因使得米斛干支和米斛酒的成本大幅增加，毛利率随之大幅下降。2021年为了促销米斛花产品，采用的是购买一盒米斛花赠送一盒米斛枫斗的销售策略，所以2021年米斛花销量出现井喷式的增加，同时毛利率降幅巨大的原因。

3、关于供应商

你公司2021年前五大供应商采购金额为29,340,005.50元，年度采购占比为79.90%。2020年前五大供应商采购金额为16,316,327.90元，年度采购占比为90.29%。2021年前五大供应商均为新增供应商。请你公司结合供应商选取机制、采购模式、采购内容等，说明前五大供应商发生重大变化的原因及合理性。

答：因公司2021年销售量增加，采购量增加，比如公司石斛酒销量急增，公司考虑到生产，质量，供货的稳定性重新选择供应商，同时，公司采用新的外包装，经不同生产厂家比价，设计重新选择新的供应商，俱有合理性。

4、关于期间费用

你公司2021年研发费用为22,290,454.76元，仅归集了生产性生物资产辅料22,268,008.38元和固定资产折旧22,446.38元，未归集其他费用。2020年研发费用为0元。你公司解释主要原因为本期将生产性生物资产用于研发使用。

你公司2021年销售费用为3,718,610.10元，同比增加58.04%。其中宣传费由244,000.00元增加至3,294,843.78元；包装物由758,529.77元减少至0元。

你公司2021年管理费用为8,409,770.05元，同比增加91.90%。其中职工薪酬由1,318,720.74元增加至3,116,912.83元，服务费由678,904.41元增加至2,400,705.84元。请你公司：

- (1) 结合研发项目的具体进展、研发阶段、研发成果、研发人员情况等，说明研发费用归集是否完整、准确，将生产性生物资产作为辅料一次性计入研发费用的原因及合理性；

答：2021年生产性生物资产根据移交时间计入研发费用。

- (2) 结合销售策略、合同主要条款、交易内容、服务期间等，说明宣传费大幅增加的原因及合理性，是否存在提前确认费用的情况；说明未将包装物计入销售费用的原因及合理性，是否符合企业会计准则的相关规定；



答：销售费用的宣传费增加明显的原因是根据与乐通公司的合同约定承担了2021年度的销售推广费2830188.6元。包装物计入成本没有计入销售费用，符合企业会计准则的规定。

(3) 结合公司薪酬政策、人员数量变动及平均薪酬、当地企业薪资水平等，说明职工薪酬大幅增加的原因及合理性；结合合同主要条款、交易内容、服务期间等，说明服务费大幅增加的原因及合理性，是否存在提前确认费用的情况。

答：2021年度职工薪酬大幅增加的原因是因为2021年度额外支付了公司前董事会秘书张崇华1200000元的工资欠款。服务费用大幅增加的原因是2021年4月与合肥行动教育管理咨询有限公司签订了2021年5-12月的推广服务费1668000元。不存在提前确认的费用。

安徽省国臻堂生物科技股份有限公司

2022年9月24日

