

关于对长白山皇封参业股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 246 号

长白山皇封参业股份有限公司（皇封参）董事会、中喜会计师事务所
（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力及应收账款

你公司 2019 年至 2021 年营业收入分别为 135,335,517.31 元、100,667,485.49 元、14,502,080.98 元；毛利率分别为 51.15%、29.65%、18.19%；归属于挂牌公司股东的净利润分别为 35,129,302.16 元、1,474,715.86 元、-48,460,705.20 元，经营业绩呈连续下滑态势。

2021 年，你公司各类业务较上年同期均有所下滑，其中，人参收入同比下降 65%，毛利率为 31%，较上年同期提高 13.57%；红参收入同比下降 91%，毛利率为 44%，较上年同期提高 41.36%；西洋参收入同比下降 99%，毛利率为 3%，较上年同期下降 19.72%；模压参收入同比下降 82%，毛利率为 65%，较上年同期下降 18.12%。你公司 2021 年上半年毛利率为 40.48%，远高于全年毛利率 18.19%。

你公司在 2020 年年报问询函回复中解释 2020 年收入下降的主要原因为受疫情影响。你公司 2021 年年报披露：“2020 年是人参行业转折年：一是从 2015 年开始，国家不允许伐林种参，2020 年是伐林种参采收的最后一年；为保证粮食安全，限制农田种参，这些政策将导致人参产量大幅度减少；二是 2020 年国家药典出台了新的标准，

增加药用人参（红参）农残重金属检测项，同时人参允许进入食品行业，人参食品需求开始增加。但这些行业重大利好因素都因突发新冠疫情受到很大影响：一是药店和医院线因防新冠限制患者进入，影响消费，二是疫情影响了人参出口日本和欧美，造成了报告期内营业收入减少。”

请你公司：

（1）结合国家政策、疫情的具体影响、信用政策、在手订单及市场需求、产品销量及价格变化等，说明营业收入持续大幅下降的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在重大差异；

（2）结合销售模式、产品明细及业务开展情况、主要客户及在手订单变化、市场行情价格变化、同行业可比公司情况，量化分析近三年毛利率持续下降的原因及合理性，是否与当地市场行情一致，是否与同行业可比公司情况一致；说明本年度毛利率远低于半年度毛利率的原因和合理性；结合产品构成及主要客户情况，说明人参、红参毛利率较上年同期增加，而西洋参、模压参毛利率较上年同期减少的原因及合理性；结合上述比较分析，说明你公司关于成本费用的相关核算是否真实、准确；

（3）结合期后经营情况，说明你公司经营业绩是否存在持续下滑的风险，是否将对持续经营能力造成重大不利影响。

2、关于应收账款及核销

你公司应收账款期末账面余额为198,659,523.13元，较期初减少20.09%；坏账准备期末余额为6,846.19万元，较期初增长137.55%。

其中，账龄1年以上的应收账款账面余额为153,018,646.84元，较期初减少7.02%。

报告期内，你公司新增按单项评估计提坏账准备的应收账款41,995,137.74元，单项计提的理由为已无法收回，坏账准备计提比例为100%。其中金额较大的有：应收海纳之兰（北京）国际科贸有限公司5,071,706.00元（账龄为1-5年）、吉林省百济堂参业有限公司5,481,656.73元（账龄为1-2年）、泸州抚参堂酒业有限公司22,572,570.00元（账龄为4-5年）、广东益建健康产业有限公司3,081,998.00元（账龄为3-4年）、秀辰（湖北）供应链管理有限公司1,015,000.00元（账龄为2-3年）、福建省万安医药有限公司3,373,650.00元（账龄为1-2年）。

你公司年审会计师本年出具了保留意见审计报告，保留意见事项之一为：“无法对应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据”。

请你公司：

（1）结合销售模式、客户的选择标准、主要客户信用政策和结算周期、销售内容及期后回款情况等，说明应收账款余额较高的原因；说明账龄1年以上应收账款下降幅度远低于1年以内应收账款的原因及合理性；长账龄应收账款是否存在回收风险；

（2）结合销售信用政策、上述单项计提坏账客户的资信情况、交易背景、催收措施等，说明交易对手方与你公司是否存在关联交易或其他利益安排，逐项说明单项计提坏账的应收账款已无法收回的原因及判断依据；说明你公司在2021年新增按单项计提坏账的应收账

款的原因，以前年度坏账准备计提是否充分；结合与上述单项计提坏账客户的交易的时间、交易的具体内容等说明与上述客户交易的收入确认是否符合企业会计准则的规定；

(3) 说明你公司对单项计提和组合计提坏账准备的划分依据；说明账龄 1 年以上的应收账款中，是否存在应按单项计提的款项，坏账准备计提是否充分；

(4) 说明年审会计师无法对应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据的具体原因，你公司是否已提供必要的人员及资料支持，你公司管理层就坏账准备计提是否与年审会计师存在重大意见分歧，如存在，请列示具体情况。

请年审会计师结合已执行的审计程序和已获得的审计证据，对问题(4)发表明确意见。

3、关于存货

你公司存货期末账面余额为280,906,221.45元，较期初增长59.71%；年报披露存货大幅增加的原因为，公司将预付的购买参地款，于2021年年末进行了交割，由预付账款转入消耗性生物资产中。

从存货构成来看，在产品期末余额为115,113,571.85元，期初为84,505,938.51元；消耗性生物资产期末余额为137,841,424.83元，期初为66,370,144.65元；库存商品期末余额为14,950,336.64元，期初为12,447,592.17元；原材料期末余额为10,198,091.30元，期初为9,876,965.58元；包装物、周转材料等期末余额为2,802,796.83元，

期初为2,685,221.48元。你公司存货跌价准备期末余额为1,517,959.33元,期初为0元;其中为库存商品计提1,252,088.53元,包装物、周转材料等计提265,870.80元,其余存货均未计提存货跌价准备。

你公司年审会计师本年出具了保留意见审计报告,保留意见事项之一为:“贵公司消耗性生物资产期末余额为137,841,424.83元,其中林下参余额81,313,776.00元、农田种植参56,527,648.83元。审计过程中,我们对消耗性生物资产实施了检查会计记录、检查原始合同、复核生产记录、现场勘察等审计程序。由于相关资产的特殊性,我们要求贵公司聘请专业的鉴定机构对相关消耗性生物资产实施盘点、鉴定等程序,并出具专业的盘点、鉴证报告,以确定相关的消耗性生物资产是否存在减值,但贵公司因疫情影响等因素,未聘请相关的专业机构履行前述程序。受专业技能及相关条件所限,我们无法采取合理的方法,以确定消耗性生物资产的参苗具体数量、参苗生长状况是否达到预期、未来可能的产量以及品质等级等,故相关的资产是否存在减值以及减值的金额无法确定”。

请你公司:

(1) 说明在销售业绩大幅度下滑的情况下存货余额进一步增加的原因及合理性,是否存在积压或滞销风险;结合原材料及库存商品的价格走势、库龄等,说明存货减值测试的具体方法及流程,说明对在产品及原材料未计提存货跌价准备的原因及合理性,说明对库存商品计提存货跌价准备的充分性;

(2) 说明你公司将预付的参地款转入消耗性生物资产的依据及合理性,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定;结合国家政策、经营业绩等说明消耗性生物资产进一步增加的原因、结合消耗性生物资产跌价准备的计提过程和依据说明未计提存货跌价准备的原因和合理性;

(3) 说明你公司在疫情影响消除后,是否聘请专业的鉴定机构对相关消耗性生物资产进行盘点或鉴定,你对消耗性生物资产的内部控制是否健全。

请年审会计师说明存货跌价准备计提对财务报表整体产生的影响是否广泛或重大,出具的审计意见是否审慎。

4、关于子公司净利润

报告期内,你公司子公司长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司实现净利润174,786,562.66元,营业收入为0元,同时母公司确认了投资收益170,000,000.00元。

请你公司结合长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司报告期内业务开展、盈利模式等具体情况,说明其在营业收入为0元的情况下,确认大额净利润的依据及合理性;说明该子公司盈利对合并报表净利润的贡献程度,说明内部交易的具体情况。

5、关于年度报告的保证

你公司近2年年度报告均披露“董事马强、董事吉海滨以及监事

王晨因出差未能参加董事会及监事会，亦未委托他人出席”。

请你公司说明上述董事及监事连续两年未出席会议审议年报的原因及合理性，是否对年报内容存在异议；列示上述董事、监事在2020年至2021年期间出席董事会的情况，是否能够勤勉尽责地履行相应的职责。

请就上述问题做出书面说明，并在8月29日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022年8月15日