

# 东北证券股份有限公司

## 关于长白山皇封参业股份有限公司的风险提示性公告

东北证券作为长白山皇封参业股份有限公司的持续督导主办券商，通过 2022 年半年报事前审核，发现公司存在以下情况：

### 一、风险事项基本情况

#### （一）风险事项类别

序号	类别	风险事项	挂牌公司是否履行信息披露义务
1	其他	前期年审会计师事务所出具的有关保留意见风险事项仍继续存在	是
2	公司治理	公司存在大额其他应收个人账款未收回情形	是

#### （二）风险事项情况

1、前期年审会计师事务所出具的有关保留意见风险事项仍继续存在公司 2020 年、2021 年连续两年财务报告均被年审计会计师出具保留意见。具体情形如下：

（1）2021 年 4 月，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《关于对长白山皇封参业股份有限公司 2020 年度财务报表审计出具保留意见审计报告的专项说明》（大信备字[2021]第 1-10156 号）及《长白山皇封参业股份有限公司审计报告》（大信审字[2021]第 1-10551 号）。审计报告中非标准意见的内容为：“1. 如财务报表附注五（二）所述，截至 2020 年 12 月 31 日止，贵公司应收账款期末余额为 24,861.34 万元，我们执行了函证程序，截至本报告日止，未回函金额为 13,839.67 万元，占发

函金额的 58.37%，未回函金额及比例较大，我们无法判断该事项对财务报表可能产生的影响。2. 如财务报表附注五（四）所述，截至 2020 年 12 月 31 日止，贵公司其他应收款中应收北京华电科能科技投资有限公司 1,986 万元，系向北京华电科能科技投资有限公司拆出资金。我们实施了检查、询问等审计程序，但仍无法确认该款项的性质及其合理性。3. 如财务报表附注五（五）所述，截至 2020 年 12 月 31 日止，贵公司消耗性生物资产期末余额中林下参为 3,732.15 万元。我们检查了采购合同、评估报告、付款凭单，并实施盘点等审计程序，但我们仍无法确认该部分林下参期末账面价值的公允性。”

（2）2022 年 6 月，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜会计师”）出具的中喜财审 2022S01475 号《审计报告》和中喜专审 2022Z00838 号《关于对长白山皇封参业股份有限公司 2021 年度财务报表审计出具保留意见审计报告的专项说明》，形成保留审计意见的基础如下：“1、如财务报表附注五（五）中所述，截至 2021 年 12 月 31 日止，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。2、如财务报表附

注五（二）中所述，截至 2021 年 12 月 31 日止，贵公司应收账款余额 19,865.95 万元，贵公司根据自身的会计政策，计提坏账准备 6,846.19 万元，计提坏账后应收账款净额 13,019.76 万元，但我们无法对贵公司应收账款的可回收性获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定是否对应收账款的坏账准备做出调整，也无法确定应调整的金额。”

主办券商在审核皇封参 2022 年半年报的过程中发现，截至 2022 年 6 月 30 日，公司消耗性生物资产期末余额为 138,998,378.98 元。截至本公告披露日，公司仍未能提供鉴定或评估机构出具的对相关消耗性生物资产的专业盘点、鉴证报告。截至 2022 年 6 月 30 日，公司应收账款余额为 199,562,155.45 元，公司根据自身会计政策，计提坏账准备 68,456,805.96 元，计提坏账后应收账款净额 131,105,349.49 元。截至本公告披露日，主办券商尚未获取公司提供的相关资料，无法确定是否对应收账款的坏账准备做出调整，也无法确定应调整的金额。因此，公司 2020 年、2021 年年审会计师事务所出具的有关保留意见风险事项在 2022 年上半年仍继续存在。

## 2、公司存在大额其他应收个人账款未收回情形

主办券商在审核皇封参 2022 年半年报的过程中发现，截至报告期末，公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款中，第一大其他应收的债务人为自然人刘国昕，款项性质为往来款，期末余额为 4,370,644.30 元，占其他应收款项期末余额合计数的比例为 40.47%，占比较大。经与公司了解，刘国昕为公司基地负责人，因基地位于长白山地区的深山里，交通不便，当地人参管理工人及工程作业工人等一般使用现金结算，故公司预支付给刘国昕的款项为基地生产备用金。公司财务人员在上半年财务核算中均计入其他应收款中，下半年将统一调整。截至本公告

披露日，公司未能向主办券商提供相关记账凭证、银行单据等资料予以支撑，主办券商无法核实上述其他应收账款的实际情况，且公司存在财务管理不规范的情形。

## 二、对公司的影响

相关风险事项不涉及影响公司持续经营能力，不会导致触发强制终止挂牌情形。

公司最近一年财务会计报告被会计师事务所出具保留意见的审计报告且净利润为负值，触发《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第十四条第（三）项规定的降层情形，公司已于2022年8月18日起降层至基础层，且自被调整至基础层之日起12个月内不得再次进入创新层。

此外，公司2020年、2021年年审会计师事务所出具的有关保留意见风险事项在2022年上半年仍继续存在。

## 三、主办券商提示

鉴于上述情形，主办券商将持续关注上述保留意见事项的进展情况，积极督促公司提供相关资料，进一步对其他应收账款的真实性予以复核。同时，督促公司进一步完善内部控制制度、规范公司治理。

主办券商提醒广大投资者：

请投资者充分关注上述事项及由此产生的相关风险，谨慎做出投资决策，注意投资风险。

## 四、备查文件目录

1、《关于对长白山皇封参业股份有限公司2020年度财务报表审计出具保

- 留意见审计报告的专项说明》（大信备字[2021]第 1-10156 号）；
- 2、《关于对长白山皇封参业股份有限公司 2021 年度财务报表审计出具保  
留意见审计报告的专项说明》（中喜专审 2022Z00838 号）；
- 3、《长白山皇封参业股份有限公司 2022 年半年度报告》。

东北证券股份有限公司

2022 年 8 月 30 日