

长白山皇封参业股份有限公司  
关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司  
2021 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

长白山皇封参业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 8 月 15 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管二部出具的《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）（以下简称“问询函”）。公司已按照要求认真核查，并对问询函所列的问题回复如下：

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 5,129,302.16 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；



回复：

公司营业收入大幅下降是主要受突发新冠病毒疫情影响，全国各地实施严格的疫情防控措施，产品生产销售受阻。一方面、因受新冠病毒疫情的持续影响，部分以药店和医院线销售的人参产品企业由于销售受阻，减少了对原材料的采购需求；另一方面，疫情影响了人参出口日本和欧美，据中国海关数据显示：2021 年人参出口数量大幅减少，进出口数量出现进口大于出口。出口方面： 2019 年人参出口数量为 3,578.95 吨，出口金额为 13,854.95 万美元。2020 年我国人参出口数量为 2391.4 吨，出口金额为 10130.0 万美元；2021 年上半年我国人参出口数量仅为 913.3 吨，出口金额为 3527 万美元。在这样的市场环境下，公司以原材料销售为主的大贸易产品的销售也有所下降。以上造成了报告期内营业收入减少。

公司的主营业务为人参、西洋参、中药材种植及系列产品加工销售。由于人参、西洋参的加工销售具有较强的季节性，人参每年 9 月中旬开始起参、加工，10 月底基本加工完毕；西洋参是 10 月 10 日中午开始起参、加工，11 月底前后加工完毕。当年加工完毕的干参（如红参）也是在鲜参（人参、西洋参）开始加工后进行销售， 购买方同样是在鲜参加工期间看样、取货，真正形成订单需要到 11 月份，12 月份开始进行发货，每年年末我公司销售的人参产品基本均能够完成在手订单的交货，从公司经营角度，以原料为主导的销售模式不再适合公司的长久发展，



加之持续疫情对国家经济的影响，为此，公司减少红参、人参、西洋参原料的销售，增加林下参、人参纯粉片等其他产品的销售。公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度人参产品销售情况如下：

2019-2021 年公司主要产品销售构成

| 产品           | 2019 年度       |            |            | 2020 年度        |            |            | 2021 年度       |            |           |
|--------------|---------------|------------|------------|----------------|------------|------------|---------------|------------|-----------|
|              | 收入（元）         | 平均售价（元/公斤） | 销量（公斤）     | 收入（元）          | 平均售价（元/公斤） | 销量（公斤）     | 收入（元）         | 平均售价（元/公斤） | 销量（公斤）    |
| 红参           | 32,593,250.29 | 634.43     | 51,374.07  | 55,501,233.57  | 521.43     | 106,440.43 | 4,782,123.89  | 678.39     | 7,049.23  |
| 人参<br>（白参）   | 25,779,583.83 | 510.53     | 50,495.73  | 18,930,021.46  | 520.58     | 36,363.33  | 6,873,630.67  | 470.22     | 14,618.06 |
| 西洋参          | 21,616,865.88 | 639.77     | 33,788.50  | 15,386,203.14  | 440.95     | 34,893.31  | 183,936.48    | 306.34     | 600.44    |
| 模压参          | 16,255,867.68 | 380.62     | 42,708.92  | 3,624,730.45   | 373.38     | 9,707.89   | 644,698.87    | 145.60     | 4,428.00  |
| 鲜参           | 28,221,207.08 | 110.63     | 255,101.14 | 484,000.00     | 88.81      | 5,449.84   | -             | -          | -         |
| 林下参          | 0             | -          | -          | 0              | -          | -          | 919,550.00    | 530        | 1,735     |
| 其他           | 4,825,941.31  | -          | -          | 4,742,474.40   | -          | -          | 99,256.78     | -          | -         |
| 主营业务收入小计     | 13,503,196.69 | -          | -          | 98,668,663.02  | -          | -          | 13,503,196.69 | -          | -         |
| 其他业务收入—人参化妆品 | 998,884.29    | -          | -          | 1,998,822.47   | -          | -          | 998,884.29    | -          | -         |
| 合计           | 14,502,080.98 | -          | -          | 100,667,485.49 | -          | -          | 14,502,080.98 | -          | -         |

注：



- 1、模压参：指红参经过再次加工形成的精深加工产品。
- 2、纯粉片：指红参、白参等经过精深加工的产品。
- 3、西洋参：指鲜西洋参以太阳光或者热风自然晒干而成。
- 4、红参：指人参经高温蒸制后的干燥根须，在蒸制过程中使人参中的水解酶、淀粉酶、麦芽糖酶等均因受热而变性，成分上发生变化呈红棕色。
- 5、白参、生晒参：指人参以太阳光或者热风自然晒干而成，生晒参、白干参都称为白参。
- 6、人参：指五加科、人参属多年生草本植物。通常指人参类或人参行业的统称。而公司年度报告中的人参是按照税务系统开票名头归集的，实则为白参。
- 7、林下参：是人为地把园参的种子撒播到自然的环境里，任其自然生长，不移栽、不搭棚、不施肥、不打药、不锄草、不动土，大约 10 多年后才上山收取的半野生山参。
- 8、鲜参：指刚采自参田、尚未经过晒干过程的人参即为鲜参。
- 9、其他：主要是人参种子、茎叶等副产品。

综上，受疫情影响公司业务模式逐步转型，公司营业收入持续大幅下降具有合理性。

2020 年度，新冠疫情对人参行业可比公司影响，具体如下：

| 序号 | 企业名称 | 2020 年度      |                   | 2019 年度      |                   | 同比<br>增减 |
|----|------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|----------|
| 1  | 紫鑫药业 | 人参产品<br>营业收入 | 9,842,389.90（元）   | 人参产品营<br>业收入 | 383,918,286.62（元） | -97.44%  |
| 2  | 新开河  | 人参产品<br>数量   | 250,201.68（公斤）    | 人参产品销<br>数量  | 615,601.12（公斤）    | -59.36%  |
| 3  | 皇封参  | 营业收入         | 100,667,485.49（元） | 营业收入         | 135,335,517.31（元） | -25.62%  |

2021 年度，新冠疫情对人参行业可比公司影响，具体如下：



| 序号 | 企业名称 | 2021 年度      |                  | 2020 年度      |                   | 同比<br>增减 |
|----|------|--------------|------------------|--------------|-------------------|----------|
| 1  | 紫鑫药业 | 人参产品<br>营业收入 | 19,374,059.10（元） | 人参产品营<br>业收入 | 9,842,389.90（元）   | 96.84%   |
| 2  | 新开河  | 人参产品<br>数量   | 119,551.36（公斤）   | 人参产品<br>数量   | 250,201.68（公斤）    | -52.22%  |
| 3  | 皇封参  | 营业收入         | 14,502,080.98（元） | 营业收入         | 100,667,485.49（元） | -85.59%  |

与公司对标的企业为紫鑫药业和新开河，新开河连续两年销售数量明显下降；紫鑫药业虽然 2021 年较 2020 年销售金额有所提高，但是其在 2020 年较 2019 年下降过多，2020 年销售基数小，2021 年较上一年仅提高了约 1000 万的收入，其年报中说明在疫情爆发和蔓延过程中，公司的人参深加工产品销售出现了大幅下滑。

因此，综上所述公司营业收入持续大幅下降具有合理性，与同行业可比公司不存在重大差异。

（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相关核算是否真实、准确；

回复：

公司 2021 年相比 2019 年、2020 年的营收规模降幅较大的主要原因是：第一、客户购货意愿降低，压低价格；第二、终端产品销售不畅、终端渠道减少对公司终端产品的进货力度；第三、公司调整经营策略，减少原料销售比例。公司 2019-2021 年的主要产品销售结构与相对应的销售单价及销售成本均有比较大的变化，具体数据如下：

| 项目         | 2019 年度       |            |               |               | 2020 年度       |            |               |               | 2021 年度       |            |              |              |
|------------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|------------|--------------|--------------|
|            | 收入（元）         | 平均售价(元/公斤) | 成本（元）         | 毛利（元）         | 收入（元）         | 平均售价(元/公斤) | 成本（元）         | 毛利（元）         | 收入（元）         | 平均售价(元/公斤) | 成本（元）        | 毛利（元）        |
| 红参         | 32,593,250.29 | 634.43     | 22,033,167.13 | 10,560,083.16 | 55,501,233.57 | 521.43     | 40,873,994.23 | 14,627,239.34 | 4,782,123.89  | 678.39     | 2,689,849.06 | 2,092,274.83 |
| 人参<br>(白参) | 25,779,583.83 | 510.53     | 22,267,206.44 | 3,512,377.39  | 18,930,021.46 | 520.58     | 15,631,411.01 | 3,298,610.45  | 6,873,630.67  | 470.22     | 4,704,004.38 | 2,169,626.29 |
| 西洋参        | 21,616,865.88 | 639.77     | 7,594,426.79  | 14,022,439.09 | 15,386,203.14 | 440.95     | 11,890,857.98 | 3,495,345.16  | 183,936.48    | 306.34     | 177,837.56   | 6,098.92     |
| 模压参        | 16,255,867.68 | 380.62     | 3,604,096.23  | 12,651,771.45 | 3,624,730.45  | 373.38     | 611,857.36    | 3,012,873.09  | 644,698.87    | 145.60     | 244,885.25   | 399,813.62   |
| 合计         | 96,245,567.68 | -          | 55,498,896.59 | 40,746,671.09 | 93,442,188.62 | -          | 69,008,120.58 | 24,434,068.04 | 12,484,389.91 |            | 7,816,576.25 | 4,667,813.66 |



### 2019-2021 年主要产品毛利率变化

| 项目     | 2019 年度       |               |     | 2020 年度       |               |     | 2021 年度       |              |     |
|--------|---------------|---------------|-----|---------------|---------------|-----|---------------|--------------|-----|
|        | 收入（元）         | 成本（元）         | 毛利率 | 收入（元）         | 成本（元）         | 毛利率 | 收入（元）         | 成本（元）        | 毛利率 |
| 红参     | 32,593,250.29 | 22,033,167.13 | 32% | 55,501,233.57 | 40,873,994.23 | 26% | 4,782,123.89  | 2,689,849.06 | 44% |
| 人参(白参) | 25,779,583.83 | 22,267,206.44 | 14% | 18,930,021.46 | 15,631,411.01 | 17% | 6,873,630.67  | 4,704,004.38 | 31% |
| 西洋参    | 21,616,865.88 | 7,594,426.79  | 65% | 15,386,203.14 | 11,890,857.98 | 23% | 183,936.48    | 177,837.56   | 3%  |
| 模压参    | 16,255,867.68 | 3,604,096.23  | 78% | 3,624,730.45  | 611,857.36    | 83% | 644,698.87    | 244,885.25   | 62% |
| 合计     | 96,245,567.68 | 55,498,896.59 | 42% | 93,442,188.62 | 69,008,120.58 | 26% | 12,484,389.91 | 7,816,576.25 | 37% |

| 项目     | 2019 年度    |            | 2020 年度    |            | 2021 年度    |            |
|--------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|        | 平均售价(元/公斤) | 平均成本(元/公斤) | 平均售价(元/公斤) | 平均成本(元/公斤) | 平均售价(元/公斤) | 平均成本(元/公斤) |
| 红参     | 634.43     | 428.88     | 521.43     | 384.01     | 678.39     | 381.58     |
| 人参(白参) | 510.53     | 440.97     | 520.58     | 429.87     | 470.22     | 321.79     |
| 西洋参    | 639.77     | 224.76     | 440.95     | 340.78     | 306.34     | 296.18     |
| 模压参    | 380.62     | 84.39      | 373.38     | 63.03      | 145.60     | 55.30      |



本年度毛利率低于半年度毛利率的原因由为：上半年林下参销售，公司财务未能结转相应的成本，成本补记在下半年。

(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。

回复：

公司设立以来，产品销售以原料参（红参、人参、西洋参）占主流，由于终端产品、终端客户的开发力度不足，人参的综合利用率相对较低，限制了公司的发展空间，特别是新冠疫情持续发生对公司的经营冲击很大，市场消费习惯也进一步向电商及新零售方式转换。针对这种不利状况，公司已调整经营策略，确定了以下经营方针：

(1) 稳定基本的原料销售，维护开发高端客户，压缩一般客户，提高公司原料销售的毛利率水平和回款率；

(2) 加大终端产品、终端客户的开发及销售力度，将公司终端产品由药线（单一中药饮片）逐步的转向食品线、化妆品线，向复方、快消品方向发展；

(3) 增加高品质人参（林下参）的储备。

新冠疫情持续发生，2022年3-5月，吉林省受疫情影响非常严重，公司上半年收入有所下降。截至目前，疫情又有新的反扑迹象。



因此，公司在不受疫情严重影响的前提下，经营业绩应不存在持续下滑的风险，但受疫情的不稳定因素影响，可能导致公司经营业绩出现持续下滑，但对公司的持续经营能力不会造成重大不利影响。

## 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、销售产品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；

回复：

公司 2016-2021 年应收账款回款率如下：

|               | 账龄    | 应收账款（元）        | 综合回款率  |
|---------------|-------|----------------|--------|
| 2016.12.31 余额 | 5 年以上 | 104,041,059.04 |        |
| 2017 年赊销      | 4-5 年 | 173,476,789.33 |        |
| 2017 年回款      |       | 102,238,717.52 | 36.84% |
| 2017.12.31    |       | 175,279,130.85 |        |
| 2018 年赊销      | 3-4 年 | 155,068,705.12 |        |
| 2018 年回款      |       | 98,949,846.07  | 29.95% |
| 2018.12.31    |       | 231,397,989.90 |        |
| 2019 年赊销      | 2-3 年 | 120,322,675.71 |        |
| 2019 年回款      |       | 120,734,764.07 | 34.33% |
| 2019.12.31    |       | 230,985,901.54 |        |
| 2020 年赊销      | 1-2 年 | 97,003,297.51  |        |
| 2020 年回款      |       | 75,465,502.32  | 23.01% |
| 2020.12.31    |       | 252,523,696.73 |        |
| 2021 年赊销      | 1 年以内 | 8,694,852.17   |        |
| 2021 年回款      |       | 54,942,042.82  | 21.03% |



|            |  |                |  |
|------------|--|----------------|--|
| 2021.12.31 |  | 206,276,506.08 |  |
|------------|--|----------------|--|

主要客户销售及回款情款

| 客户名称                       | 2021 年期末金额    | 业务发生时间      | 2016 年之前赊销<br>余额 | 2017 年        |               | 2018 年        |               |
|----------------------------|---------------|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                            |               |             |                  | 2017 年赊销      | 2017 年回款      | 2018 年赊销      | 2018 年回款      |
| 广州新洲健康药业有限公司（广州共丞药业股份有限公司） | 59,537,940.00 | 2018-2020   | 7,237,932.00     | 54,831,823.71 | 8,037,932.00  | 50,618,555.55 | 34,238,500.00 |
| 徐州中健药业有限公司（江苏百荟聚通制药有限公司）   | 26,314,820.00 | 2019 年      |                  |               |               |               |               |
| 泸州抚参堂酒业有限公司                | 22,572,570.00 | 2017 年      |                  | 25,587,239.00 | 0.00          | 0.00          | 0.00          |
| 厦门美好医药有限公司                 | 19,842,560.00 | 2020 年      |                  |               |               |               |               |
| 吉林兴参实业有限公司                 | 12,690,796.00 | 2020 年      |                  | 17,567,546.00 | 0.00          | 0.00          | 17,567,546.00 |
| 东莞市厚德福药业有限公司               | 7,843,656.00  | 2019 年      |                  |               |               |               |               |
| 海南济民药业有限公司                 | 6,346,400.00  | 2019 年      |                  |               |               |               |               |
| 吉林省百济堂参业有限公司               | 5,481,656.73  | 2019-2020 年 |                  | 16,406,048.13 | 805,041.00    | 0.00          | 884,000.00    |
| 海纳之兰（北京）国际科贸有限公司           | 5,071,706.00  | 2017-2020 年 | 5,112,581.00     | 9,971,600.00  | 2,566,350.00  | 1,556,340.00  | 9,255,190.00  |
| 福建省万安医药有限公司                | 3,373,650.00  | 2020 年      |                  |               |               |               |               |
| 浙江惠松制药有限公司                 | 3,221,900.00  | 2021 年      | 50,262,500.00    | 35,000,000.00 | 50,262,500.00 | 0.00          | 19,400,000.00 |
| 福建顺安医药有限公司                 | 3,192,130.00  | 2017 年以前    | 3,347,030.00     | 0.00          | 154,900.00    | 0.00          | 0.00          |
| 广东益建健康产业有限公司               | 3,081,998.00  | 2018 年      |                  |               |               | 46,934,322.00 | 0.00          |
| 合肥乐家老铺中药饮片有限公司             | 2,822,000.00  | 2017 年以前    | 2,822,000.00     | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00          |
| 吉林省抚参堂商业发展有限责任公司           | 1,072,300.00  | 2017-2020 年 |                  | 779,260.00    | 696,960.00    | 0.00          | 0.00          |



|                         |                |             |               |                |               |               |               |
|-------------------------|----------------|-------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 秀辰（湖北）供应链管理有限公司         | 1,015,000.00   | 2019 年      |               |                |               |               |               |
| 通用美康医药有限公司（中国医药保健品有限公司） | 975,981.05     | 2017 年以前    | 975,931.05    | 50.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00          |
| 吉林众成参业有限公司              | 551,458.00     | 2020 年      |               |                |               |               |               |
| 同志街店张秀利                 | 419,119.71     | 2017-2020 年 | 0.00          | 422,273.56     | 33,153.85     | 20,000.00     | 20,000.00     |
| 李金萌                     | 387,872.00     | 2019 年      |               |                |               |               |               |
| 合计                      | 185,815,513.49 | -           | 69,757,974.05 | 160,565,840.40 | 62,556,836.85 | 99,129,217.55 | 81,365,236.00 |

| 客户名称                       | 2021 年期末金额    | 业务发生时间      | 2019 年        |               | 2020 年        |               | 2021 年       |               |
|----------------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                            |               |             | 2019 年赊销      | 2019 年回款      | 2020 年赊销      | 2020 年回款      | 2021 年赊销金额   | 2021 年回款金额    |
| 广州新洲健康药业有限公司（广州共丞药业股份有限公司） | 59,537,940.00 | 2018-2020   | 30,959,815.00 | 49,856,879.26 | 8,323,125.00  | 300,000.00    | 0            | 0             |
| 徐州中健药业有限公司（江苏百荟聚通制药有限公司）   | 26,314,820.00 | 2019 年      | 26,314,820.00 | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00         | 0.00          |
| 泸州抚参堂药业有限公司                | 22,572,570.00 | 2017 年      | 0.00          | 0.00          | -990,000.00   | 2,024,669.00  | 0.00         | 0.00          |
| 厦门美好医药有限公司                 | 19,842,560.00 | 2020 年      |               |               | 24,742,560.00 | 0.00          | 0.00         | 4,900,000.00  |
| 吉林兴参实业有限公司                 | 12,690,796.00 | 2020 年      |               |               | 19,890,796.00 | 0.00          | 0.00         | 7,200,000.00  |
| 东莞市厚德福药业有限公司               | 7,843,656.00  | 2019 年      | 8,055,600.00  | 0.00          | 3,600.00      | 215,544.00    | 0.00         | 0.00          |
| 海南济民药业有限公司                 | 6,346,400.00  | 2019 年      | 6,346,400.00  | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00         | 0.00          |
| 吉林省百济堂参业有限公司               | 5,481,656.73  | 2019-2020 年 | 1,268,197.80  | 16,139,408.20 | 9,734,960.00  | 4,099,100.00  |              |               |
| 海纳之兰（北京）国际科贸有限公司           | 5,071,706.00  | 2017-2020 年 | 1,053,475.00  | 500,000.00    | 976,000.00    | 1,226,750.00  |              | 50,000.00     |
| 福建省万安医药有限公司                | 3,373,650.00  | 2020 年      |               |               | 3,373,650.00  | 0.00          | 0.00         | 0.00          |
| 浙江惠松制药有限公司                 | 3,221,900.00  | 2021 年      | 12,521,000.00 | 15,600,000.00 | 18,447,489.94 | 16,742,560.94 | 6,624,440.00 | 17,628,469.00 |
| 福建顺安医药有限公司                 | 3,192,130.00  | 2017 年以前    | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00         | 0.00          |



|                  |                |             |               |               |               |               |              |               |
|------------------|----------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 广东益建健康产业有限公司     | 3,081,998.00   | 2018 年      | 0.00          | 13,661,524.00 | 0.00          | 25,990,800.00 | 0.00         | 4,200,000.00  |
| 合肥乐家老铺中药饮片有限公司   | 2,822,000.00   | 2017 年以前    | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00         | 0.00          |
| 吉林省抚参堂商业发展有限责任公司 | 1,072,300.00   | 2017-2020 年 | 0.00          | 0.00          | 990,000.00    | 0.00          | 0.00         | 0.00          |
| 秀辰（湖北）供应链管理有限公司  | 1,015,000.00   | 2019 年      | 2,015,000.00  | 400,000.00    | 0.00          | 600,000.00    | 0.00         | 0.00          |
| 通用美康医药有限公司       | 975,981.05     | 2017 年以前    | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00         | 0.00          |
| 吉林众成参业有限公司       | 551,458.00     | 2020 年      |               |               | 6,401,458.00  | 0.00          | 0.00         | 5,850,000.00  |
| 同志街店张秀利          | 419,119.71     | 2017-2020 年 | 30,000.00     | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00         | 0.00          |
| 李金萌              | 387,872.00     | 2019 年      | 387,872.00    | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00         | 0.00          |
| 合计               | 185,815,513.49 |             | 88,952,179.80 | 96,157,811.46 | 91,893,638.94 | 51,199,423.94 | 6,624,440.00 | 39,828,469.00 |

如上表所列，公司应收账款余额较高的原因是多年累计的形成的。公司的应收账款真实存在并准确计量，公司销售业务在满足销售收入确认条件，确认收入的同时，对未收到的货款确认为应收账款，营业收入、应收账款的确认依据充分。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品，针对不同销售模式及对象的具体确认方式如下：

- （1）经销、电子商务、零售方式：收到货款且商品发出时，确认收入；
- （2）大额内销方式：将商品发出，收到购货方签收单后，按照合同约定对价金额确认收入。



(3) 化妆品及系列产品受托加工方式：将加工完成产品发出，收到委托方签收单后，确认收入。

2019 年底发生新冠疫情以后，客户的回款率开始下降，特别是 2020 年以后，回款速度更是大幅度下降，为避免不必要的损失，公司减少了对一般客户的赊销金额，2021 年对没有回款保证的客户则停止发货，因而账龄 1 年以上应收账款下降幅度远低于 1 年以内应收账款。长账龄应收账款不排除存在回收风险。

(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；

回复：

单项计提坏账客户明细表

| 债务人名称       | 账面余额      | 业务发生时间   | 账龄    | 业务性质 | 是否存在关联交易 | 资信情况 | 交易背景 | 无法收回的原因 | 催收措施    |
|-------------|-----------|----------|-------|------|----------|------|------|---------|---------|
| 中国医药保健品有限公司 | 20,256.00 | 2017 年以前 | 4-5 年 | 销售货款 | 否        | 良好   | 日常交易 | 账龄长、    | 电话催收、函证 |



|                          |               |           |       |      |   |    |      |           |                |
|--------------------------|---------------|-----------|-------|------|---|----|------|-----------|----------------|
|                          |               |           |       |      |   |    |      | 无回款记录     | 催收、专人催收        |
| 上海厚名贸易有限公司               | 23,790.40     | 2017 年以前  | 4-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 吉林长白山人参有限公司              | 24,107.65     | 2017 年以前  | 4-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 京东                       | 5,372.26      | 2017-2019 | 4-5 年 | 销售货款 | 是 | 良好 | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 北京市双桥燕京中药饮片厂             | 1,400.00      | 2019 年    | 4-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 吉林省绿达生物科技有限公司            | 8,760.00      | 2017 年    | 4-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 丰沃达医药物流（杭州）有限公司          | 28,902.50     | 2017 年    | 4-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 泸州抚参堂酒业有限公司              | 22,572,570.00 | 2017 年    | 4-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 北京金象复星医药股份有限公司<br>中药材分公司 | 1,872.00      | 2017 年    | 4-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |



|                                   |              |             |       |      |   |        |      |           |                |
|-----------------------------------|--------------|-------------|-------|------|---|--------|------|-----------|----------------|
| 郑彦家                               | 18,973.22    | 2017 年以前    | 4-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好     | 日常交易 | 已离职       | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 松江河万达店                            | 26,395.00    | 2017 年以前    | 4-5 年 | 销售货款 | 是 | 停业     | 日常交易 | 已停业       | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 海纳之兰（北京）国际科贸有限公司                  | 5,071,706.00 | 2017-2020 年 | 1-5 年 | 销售货款 | 否 | 良好     | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 上海国药药材有限公司                        | 213,123.00   | 2018 年      | 3-4 年 | 销售货款 | 否 | 良好     | 日常交易 | 已更换负责人    | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 深圳市海王易点药医药有限公司                    | 14,875.00    | 2018 年      | 3-4 年 | 销售货款 | 否 | 良好     | 日常交易 | 已更换负责人    | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 广东益建健康产业有限公司                      | 3,081,998.00 | 2018 年      | 3-4 年 | 销售货款 | 否 | 良好     | 日常交易 | 账龄长、无回款记录 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 北京同仁堂（长春）参茸有限责任公司（长春寄望凯莱参茸有限责任公司） | 4,440.80     | 2018 年      | 3-4 年 | 销售货款 | 否 | 良好     | 日常交易 | 已更换负责人    | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 广州八百方信息技术有限公司                     | 1,211.19     | 2019 年      | 2-3 年 | 销售货款 | 否 | 失信被执行人 | 日常交易 | 企业为失信被执行人 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 广州博爱智谷医药股份有限公司                    | 4,310.00     | 2019 年      | 2-3 年 | 销售货款 | 否 | 被执行人   | 日常交易 | 企业为被执行人   | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 秀辰（湖北）供应链管理有限公司                   | 1,015,000.00 | 2019 年      | 2-3 年 | 销售货款 | 否 | 经营异常   | 日常交易 | 企业经营异常    | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 云南养尊堂生物科技有限公司                     | 55,241.00    | 2020 年      | 1-2 年 | 销售货款 | 否 | 良好     | 日常交易 | 催收成本较高    | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 吉林省百济堂参业有限公司                      | 5,481,656.73 | 2019-2020 年 | 1-2 年 | 销售货款 | 否 | 良好     | 日常交易 | 对方无支付能力   | 电话催收、函证催收、专人催收 |



|              |               |           |             |      |   |    |      |         |                |
|--------------|---------------|-----------|-------------|------|---|----|------|---------|----------------|
| 福建省万安医药有限公司  | 3,373,650.00  | 2020 年    | 1-2 年       | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 对方无支付能力 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 广东康养堂大药房有限公司 | 38,325.60     | 2020 年    | 1 年以内       | 销售货款 | 否 | 良好 | 日常交易 | 催收成本较高  | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 白山市益康参茸有限公司  | 23,323.00     | 2021 年    | 1 年以内       | 销售货款 | 否 | 停业 | 日常交易 | 已停业     | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 天猫网店         | 110,480.49    | 2020-2021 | 1 年以内、1-2 年 | 销售货款 | 否 | 无  | 日常交易 | 待确认交易费用 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 京东店          | 21,576.70     | 2017 年以前  | 1 年以内       | 销售货款 | 否 | 无  | 日常交易 | 待确认交易费用 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 淘宝店          | 12,506.00     | 2021 年    | 1 年以内       | 销售货款 | 否 | 无  | 日常交易 | 待确认交易费用 | 电话催收、函证催收、专人催收 |
| 合计           | 41,255,822.54 | -         | --          | -    | - | -  | -    | -       | -              |

2019 年底发生新冠疫情以后，客户的回款率开始下降，特别是 2020 年以后，回款速度更是大幅度下降，如本问题（1）回复中的《公司 2016-2021 年应收账款回款率》表格所列，综合回款率由 2017 年的 36.84% 下降到 2021 年的 21.03%，主要客户的回款金额下降到 2021 年的 4,047 万元，为此，公司 2021 年新增按单项计提坏账，以前年度坏账准备计提已经充分。

公司收入确认遵循以下会计规定：公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。



公司所涉及的业务收入，主要包括：人参、西洋参、中药材种植及加工、销售收入，化妆品及系列产品加工、销售收入。本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品，针对不同销售模式及对象的具体确认方式如下：

1. 经销、电子商务、零售方式：收到货款且商品发出时，确认收入；
2. 大额内销方式：将商品发出，收到购货方签收单后，按照合同约定对价金额确认收入。

综上见上表，公司与上述客户交易的收入确认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；

回复：



单项计提和组合计提坏账准备的划分依据：对于账龄长、回款慢、有负面信息的客户划分为单项计提坏账准备，其它则仍按组合计提坏账准备。账龄 1 年以上的应收账款中，如果存在上述情况的应收账款，已按单项计提的原则计提，坏账准备计提已充分。

(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。

回复：

在年审会计所为公司提供财务审计服务期间，公司积极配合开展现场审计工作，配合提供审计工作所需的原始凭证、实施函证等上述多项审计工作，公司已提供了现有的人员及资料支持。公司管理层就坏账准备计提与年审会计师不存在重大意见分歧。

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。

详见会计师事务所的回复。

### 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，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 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；

回复：

公司存货余额增加主要原因包括：一是，公司收储用于生产的优质原材料，分拣后进入在产品科目；二是，增加林下参储备所致。

同时，人参价格 2015-2016 年走上巅峰，价格最高时候高达 700 元/公斤。然后，在接下来的 5-6 年里，人参价格就坐上了过山车，开启下滑过程。这 5-6 年期间，人参种植格局发生了重大变化，传统的伐林种参模式基本不复存在，人参下山，大田种植将成为主流。实现大田种植人参并不意味着人参产量的大面积增长和价格的必然下降，因为大田也不是随便就能种植人参的。首先是国家有严控耕地“非粮化”的政策要求，东北是产粮大区，永久基本



农田、一般耕地是不允许种植人参的，其他农田也需要在完成国家种粮指标基础上，有富余的边角地才能种人参。大田人参对土地也是有严格要求的，因为 2020 版药典有 33 种农残要求，很多大田由于农残超标，并不适合种人参。大田种植人参的技术并不十分成熟，对于农残超标、病虫害严重等问题还没有成熟的经验，产量和质量还没有充分保障，种植失败者不在少数。大田种参成本并没有明显下降，主要是人工费持续上涨。另外，因为疫情和灾情，粮食价格上涨，跟着土地租金也上涨，农残不超标的适合大田种参的农地租赁价格更是水涨船高。为了保障精深加工产品的原材料供应，我司连年收储一部分优质人参、红参原料。收储的原材料均为有机、六年生高品质原料。其含水量、灰分、有效成分等均高于国家药典标准。收储条件严格按照红参后熟技术储存。保证收储的原材料的有效成分和品质不会因为时间的改变而降低。

公司为应对园参种植面积减少，原料可能出现供应不足而增加林下参资源储备。公司增加林下参资源的储备是经过公司管理层充分论证的，主要原因包括：1、吉林省参茸办公室已经意识到园参面积在逐年递减，因此林下参产品的发展将势在必行，已向省委省政府申请，允许林下参应用到保健品和中医处方中，并将林下参生产的保健品由审批制转为备案制。这将为林下参相关产品的发展形成很好的契机；2、前些年林下参市场混乱，有价无市，产品没有合理的生产资质，无法转化，造成林下参价格形成了低谷。公司在近两年低谷期增加的林下参基地，从而降低后



期相关产品的成本；3、在东南亚及港澳地区林下参的销售没有市场准入壁垒，公司为开拓海外林下参消费市场，已与澳门南粤天然药物有限公司签订合作协议，由对方完成产品包装设计及产品规划。并共同开拓林下参市场。

因此在报告期内存货余额大幅增长具有合理性。

公司存货构成表

单位：元

| 序号 | 存货类别      | 2020 年 12 月 31 日账面余额 | 2021 年 12 月 31 日账面余额 | 同比增减           |
|----|-----------|----------------------|----------------------|----------------|
| 1  | 在产品       | 84,505,938.51        | 115,113,571.85       | 30,607,633.34  |
| 2  | 消耗性生物资产   | 66,370,144.65        | 137,841,424.83       | 71,471,280.18  |
| 3  | 库存商品      | 12,447,592.17        | 14,950,336.64        | 2,502,744.47   |
| 4  | 原材料       | 9,876,965.58         | 10,198,091.30        | 321,125.72     |
| 5  | 包装物、周转材料等 | 2,685,221.48         | 2,802,796.83         | 117,575.35     |
|    | 合计        | 175,885,862.39       | 280,906,221.45       | 105,020,359.06 |

2021 年期末在产品构成如下：

单位：元

| 序号   | 类别  | 计量单位 | 数量        | 金额            | 单位成本   | 库龄   |
|------|-----|------|-----------|---------------|--------|------|
| 1.00 | 红参1 | 公斤   | 47,505.10 | 22,738,541.50 | 478.65 | 1年以内 |
| 2.00 | 红参2 | 公斤   | 48,045.35 | 16,809,784.13 | 349.87 | 1-2年 |
| 3.00 | 红参3 | 公斤   | 50,008.19 | 20,560,394.15 | 411.14 | 2-3年 |



|      |       |    |            |                |        |      |
|------|-------|----|------------|----------------|--------|------|
| 4.00 | 红参4   | 公斤 | 36,022.28  | 15,020,181.73  | 416.97 | 3-4年 |
| 5.00 | 红参5   | 公斤 | 11,407.35  | 6,335,564.92   | 555.39 | 4年以上 |
|      | 小计    |    | 192,988.27 | 81,464,466.43  | 422.12 |      |
| 1.00 | 人参1   | 公斤 | 25,910.20  | 9,240,927.53   | 356.65 | 1年以内 |
| 2.00 | 人参2   | 公斤 | 13,593.78  | 4,849,535.17   | 356.75 | 1-2年 |
|      | 小计    |    | 39,503.98  | 14,090,462.70  | 356.68 |      |
| 1.00 | 西洋参1  | 公斤 | 11,413.90  | 7,514,586.56   | 658.37 | 1年以内 |
| 2.00 | 西洋参2  | 公斤 | 10,795.65  | 3,346,014.42   | 309.94 | 1-2年 |
| 3.00 | 西洋参3  | 公斤 | 7,389.16   | 2,325,712.23   | 314.75 | 2-3年 |
| 4.00 | 西洋参4  | 公斤 | 900.62     | 332,713.67     | 369.43 | 3-4年 |
|      | 小计    |    | 30,499.33  | 13,519,026.88  | 443.26 |      |
| 1.00 | 紫红参   | 公斤 | 1,554.27   | 1,167,555.22   | 751.19 | 4年以上 |
|      | 小计    |    | 1,554.27   | 1,167,555.22   | 751.19 |      |
| 1.00 | 红参单支1 | 公斤 | 1,855.46   | 1,607,768.07   | 866.51 | 4年以上 |
| 2.00 | 红参单支2 | 支  | 9,280.00   | 219,816.46     | 23.69  | 4年以上 |
|      | 小计    |    | 11,135.46  | 1,827,584.53   | 164.12 |      |
| 1.00 | 红参块   | 块  | 18,423.26  | 938,080.65     | 50.92  | 4年以上 |
|      | 小计    |    | 18,423.26  | 938,080.65     | 50.92  |      |
| 1.00 | 人参超微粉 | 公斤 | 1,701.20   | 695,518.32     | 408.84 | 1-2年 |
| 2.00 | 红参超微粉 | 公斤 | 1,558.00   | 662,616.92     | 425.30 | 1-2年 |
| 3.00 | 红参粉1  | 公斤 | 429.05     | 150,711.69     | 351.27 | 1-2年 |
|      | 小计    |    | 3,688.25   | 1,508,846.93   | 409.10 |      |
| 1.00 | 其他    |    |            | 597,548.51     |        |      |
|      | 小计    |    |            | 597,548.51     |        |      |
|      | 合计    |    |            | 115,113,571.85 |        |      |



### 2019-2021 年公司主要产品销售构成

| 产品                | 2019 年度       |            |            | 2020 年度        |            |            | 2021 年度       |            |           |
|-------------------|---------------|------------|------------|----------------|------------|------------|---------------|------------|-----------|
|                   | 收入（元）         | 平均售价（元/公斤） | 销量（公斤）     | 收入（元）          | 平均售价（元/公斤） | 销量（公斤）     | 收入（元）         | 平均售价（元/公斤） | 销量（公斤）    |
| 红参                | 32,593,250.29 | 634.43     | 51,374.07  | 55,501,233.57  | 521.43     | 106,440.43 | 4,782,123.89  | 678.39     | 7,049.23  |
| 人参<br>（白参）        | 25,779,583.83 | 510.53     | 50,495.73  | 18,930,021.46  | 520.58     | 36,363.33  | 6,873,630.67  | 470.22     | 14,618.06 |
| 西洋参               | 21,616,865.88 | 639.77     | 33,788.50  | 15,386,203.14  | 440.95     | 34,893.31  | 183,936.48    | 306.34     | 600.44    |
| 模压参               | 16,255,867.68 | 380.62     | 42,708.92  | 3,624,730.45   | 373.38     | 9,707.89   | 644,698.87    | 145.60     | 4,428.00  |
| 鲜参                | 28,221,207.08 | 110.63     | 255,101.14 | 484,000.00     | 88.81      | 5,449.84   |               |            |           |
| 林下参               | 0             |            |            | 0              |            |            | 919,550.00    | 530        | 1735      |
| 其他                | 4,825,941.31  |            |            | 4,742,474.40   |            |            | 99,256.78     |            |           |
| 主营业务收入小计          | 13,503,196.69 |            |            | 98,668,663.02  |            |            | 13,503,196.69 |            |           |
| 其他业务收入——<br>人参化妆品 | 998,884.29    |            |            | 1,998,822.47   |            |            | 998,884.29    |            |           |
| 合计                | 14,502,080.98 | -          |            | 100,667,485.49 | -          |            | 14,502,080.98 | -          |           |



在销售大幅下滑的情况下，公司存货增加主要是公司增加了林下参、园参及半成品红参、人参储备所致。2020年以后，受疫情持续、多点频发的影响，公司传统的销售模式不再适合公司的长久发展，产品的销售价格相对低迷，为此，公司大幅度调整销售策略，减少红参、人参、西洋参原料的销售，增加林下参、人参纯粉片及快销食品类的其他产品的销售，为避免原料不足、品质不一，影响公司新品的销售，公司增加了相应原料的储备。

综上，销售业绩大幅度下滑的情况下存货余额进一步增加具有合理性，不存在积压或滞销风险。

存货减值测试的具体方法和流程如下：

- 1、原料参：可变现净值=平均售价-销售税金-预估销售费用（售价的 15%）-合理损耗（售价的 4%）；用可变现净值与公司库存原料成本进行比较。
- 2、产成品直接与公司实际售价进行比较。
- 3、消耗性生物资产；预期收入与当期成本+预计投入比较。

原料参存货减值测试过程：

2021 年公司原料参平均售价（税后）：红参 678.39 元/公斤；人参 470.22 元/公斤；



红参可变现净值=678.39-678.39\*9%\*10%-678.39\*15%-678.39\*4%=543.39 元/公斤，大于红参平均库存成本422.12 元/公斤

人参可变现净值=470.22-470.22\*9%\*10%-470.22\*15%-470.22\*4%=376.65 元/公斤，大于人参平均库存成本356.68 元/公斤

西洋参原料价格低迷，公司已大幅度减少西洋参原料的销售，公司库存西洋参原料将作为深加工产品（西洋参粉、西洋参纯粉片等）的原料，据市场调研，这些深加工产品的出厂家价约在1-1.2 元/克，终端产品的价格超过原料成本。

综上，公司2021 年对原材料、在产品未计提存货跌价准备，具有合理性。

产成品存货减值测试：

公司2021 年主要产品实际销售单价（平均）与库存成本比较

| 序号 | 产品   | 规格      | 销售数量     | 销售金额（元）    | 销售成本（元）   | 平均售价（元/盒） | 单位成本（元/盒） | 毛利（元/盒）  |
|----|------|---------|----------|------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 1  | 模压红参 | 100g20条 | 32.00    | 6,187.33   | 3,884.80  | 193.35    | 121.40    | 71.95    |
| 2  | 模压红参 | 100g30条 | 230.00   | 119,879.09 | 16,571.22 | 521.21    | 72.05     | 449.16   |
| 3  | 模压红参 | 100g40条 | 46.00    | 8,650.95   | 3,518.74  | 188.06    | 76.49     | 111.57   |
| 4  | 模压红参 | 100g50条 | 1.00     | 69.12      | 69.12     | 69.12     | 69.12     | -        |
| 5  | 模压红参 | 50g40条  | 1,735.00 | 136,505.99 | 81,032.86 | 78.68     | 46.70     | 31.97    |
| 6  | 模压红参 | 单支红参20条 | 193.00   | 23,814.49  | 4,823.00  | 123.39    | 24.99     | 98.40    |
| 7  | 模压红参 | 200g30条 | 61.00    | 106,861.99 | 10,229.20 | 1,751.84  | 167.69    | 1,584.14 |
| 8  | 模压红参 | 600g20条 | 2.00     | 1,743.12   | 600.42    | 871.56    | 300.21    | 571.35   |



|    |           |         |          |            |            |          |        |          |
|----|-----------|---------|----------|------------|------------|----------|--------|----------|
| 9  | 模压红参      | 600g30条 | 10.00    | 55,036.69  | 3,002.10   | 5,503.67 | 300.21 | 5,203.46 |
| 10 | 西洋参片      |         | 469.00   | 12,467.66  | 11,717.33  | 26.58    | 24.98  | 1.60     |
| 11 | 红参片       |         | 2,559.00 | 250,100.24 | 66,996.35  | 97.73    | 26.18  | 71.55    |
| 12 | 纯粉片42g    |         | 1,624.00 | 99,176.06  | 79,592.37  | 61.07    | 49.01  | 12.06    |
| 13 | 人参金银花茶80g |         | 878.00   | 24,589.86  | 19,528.64  | 28.01    | 22.24  | 5.76     |
| 14 | 林下参       |         | 1,735.00 | 919,550.00 | 520,500.00 | 530.00   | 300.00 | 230.00   |
| 15 | 红参袋泡茶30g  |         | 69.00    | 6,266.97   | 2,036.19   | 90.83    | 29.51  | 61.32    |
| 16 | 西洋参袋泡茶30g |         | 61.00    | 6,200.00   | 1,499.38   | 101.64   | 24.58  | 77.06    |

虽然公司库存商品的实际平均售价格高于相对应的产品成本，但由于部分库存商品的质保期接近到期的情况，公司年底对这些商品计提了相应的存货跌价准备。

因此，公司对在产品及原材料未计提存货跌价准备具有合理性，并对库存商品计提存货跌价准备具有充分性。

(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；

回复：



本公司消耗性生物资产按成本进行初始计量。外购的生物资产的成本包括购买价款、相关税费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

2017 年国家环保政策及吉林省林业政策出现较大的变化，参地指标压缩很大，大面积获取参地指标的难度越来越大，为了克服参地指标不足对公司经营造成的不利影响，同时保证公司所需原料的数量及质量，自 2018 年以后，公司开始布局自身的生态经营系统，即寻求信誉好、能力强的上游供应商进行合作，通过向供应商收购已种植人参，扩大公司的人参种植面积，这样一方面可以保证公司的鲜参供应，另一方面也可以降低人参种植初期（人参 5-6 年，西洋参 4 年）可能出现的风险。这种合作模式因其可以使企业获得质量稳定、数量稳定的参业资源，是目前人参行业主流的合作方式，行业内公司多数采用此种模式采购园参鲜参。在业务操作上公司是根据初步确定的标的物的预估价值，预付部分价款，在确定标的物符合公司的要求（出苗、品质等指标）后，按照第三方的评估价值结清价款，按照实际付款金额确认其入账价值。预付款是购买的消耗性资产成本的组成部分，因此，将其转入消耗性生物资产符合企业会计准则的规定。

消耗性生物资产减值测试过程：

| 项目 | 计量单位 | 数量 | 金额 | 单位成本 | 需生长年限（年） | 后期投入 | 成本合计 | 预计产量（斤/丈） | 鲜参市场价格（元/斤） | 鲜参产出（元） | 利润（元） |
|----|------|----|----|------|----------|------|------|-----------|-------------|---------|-------|
|----|------|----|----|------|----------|------|------|-----------|-------------|---------|-------|



|                |    |            |                 |          |      |         |          |       |       |          |        |
|----------------|----|------------|-----------------|----------|------|---------|----------|-------|-------|----------|--------|
| 消耗性生物资产        |    | -          | 138,038,917.830 |          |      |         |          |       |       |          |        |
| 一、人参           |    | 16,120.000 | 20,548,099.230  |          |      |         |          |       |       |          |        |
| 琿春东阿拉1号地人参2年生  | 丈  | 600.00     | 378,099.23      | 630.17   | 3.00 | 294.00  | 924.17   | 30.00 | 40.00 | 1,200.00 | 275.83 |
| 集安清河一年生2700丈   | 丈  | 2,700.00   | 2,700,000.00    | 1,000.00 | 4.00 | 392.00  | 1,392.00 | 38.00 | 45.00 | 1,710.00 | 318.00 |
| 集安清河二年生180丈    | 丈  | 180.00     | 198,000.00      | 1,100.00 | 3.00 | 294.00  | 1,394.00 | 38.00 | 45.00 | 1,710.00 | 316.00 |
| 集安清河三年生240丈    | 丈  | 240.00     | 312,000.00      | 1,300.00 | 2.00 | 196.00  | 1,496.00 | 38.00 | 45.00 | 1,710.00 | 214.00 |
| 集安清河四年生2400丈   | 丈  | 2,400.00   | 3,840,000.00    | 1,600.00 | 1.00 | 98.00   | 1,698.00 | 38.00 | 45.00 | 1,710.00 | 12.00  |
| 集安清河五年生3600丈   | 丈  | 3,600.00   | 6,480,000.00    | 1,800.00 | 1.00 | 98.00   | 1,898.00 | 42.00 | 45.00 | 1,890.00 | -8.00  |
| 赤松镇二年生2400丈    | 丈  | 2,400.00   | 2,640,000.00    | 1,100.00 | 3.00 | 294.00  | 1,394.00 | 34.00 | 40.00 | 1,360.00 | -34.00 |
| 敦化一年生4000丈     | 丈  | 4,000.00   | 4,000,000.00    | 1,000.00 | 4.00 | 392.00  | 1,392.00 | 34.00 | 40.00 | 1,360.00 | -32.00 |
| 二、西洋参          |    | 15,683.000 | 12,906,542.600  | 822.96   | -    |         |          |       |       |          |        |
| 东阿拉西洋参三年生5535丈 | 丈  | 5,535.000  | 2,953,127.700   | 533.54   | 1.00 | 88.000  | 621.54   | 23.00 | 42.00 | 966.00   | 344.46 |
| 敦化黄泥河镇驼腰西洋参3年生 | 丈  | 3,238.000  | 2,779,414.900   | 858.37   | 1.00 | 88.000  | 946.37   | 23.00 | 42.00 | 966.00   | 19.63  |
| 集安清河一年生270丈    | 丈  | 270.000    | 270,000.000     | 1,000.00 | 3.00 | 264.000 | 1,264.00 | 29.00 | 45.00 | 1,305.00 | 41.00  |
| 赤松镇二年生2640丈    | 丈  | 2,640.000  | 2,904,000.000   | 1,100.00 | 2.00 | 176.000 | 1,276.00 | 29.00 | 45.00 | 1,305.00 | 29.00  |
| 敦化一年生4000丈     | 丈  | 4,000.000  | 4,000,000.000   | 1,000.00 | 3.00 | 264.000 | 1,264.00 | 29.00 | 45.00 | 1,305.00 | 41.00  |
| 三、露水河参地        |    | -          | 7,800,000.000   |          |      |         |          |       |       |          |        |
| 参地折合面积20000丈   | 公顷 | 20.000     | 7,800,000.000   | 390.00   | 5.00 | 475.000 | 865.00   | 25.00 | 45.00 | 1,125.00 | 260.00 |
| 四、高丽参          |    | 3,600.000  | 4,950,000.000   | 1,375.00 |      |         |          |       |       |          |        |
| 赤松镇二年生2700丈    | 丈  | 2,700.000  | 3,510,000.000   | 1,300.00 | 4.00 | 332.000 | 1,632.00 | 38.00 | 50.00 | 1,900.00 | 268.00 |
| 赤松镇三年生900丈     | 丈  | 900.000    | 1,440,000.000   | 1,600.00 | 3.00 | 249.000 | 1,849.00 | 38.00 | 50.00 | 1,900.00 | 51.00  |
| 五、参地成品土        |    | 20,000.000 | 10,000,000.000  | 500.00   |      |         |          |       |       |          |        |
| 成品土            | 丈  | 20,000.000 | 10,000,000.000  | 500.00   | 5.00 | 475.000 | 975.00   | 25.00 | 40.00 | 1,000.00 | 25.00  |

|    |      |      |
|----|------|------|
| 项目 | 计量单位 | 后期投入 |
|----|------|------|



| 消耗性生物资产           |    | 整地成本   | 化肥     | 农药     | 参膜     | 参籽     | 人工     | 其他     | 合计      |
|-------------------|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
|                   |    | 40 元/丈 | 10 元/丈 | 10 元/丈 | 18 元/丈 | 60 元/丈 | 20 元/丈 | 30 元/丈 |         |
| 一、人参              |    |        |        |        |        |        |        |        |         |
| 珲春东阿拉 1 号地人参 2 年生 | 丈  | -      | 30.00  | 30.00  | 54.00  | -      | 90.00  | 90.00  | 294.00  |
| 集安清河一年生 2700 丈    | 丈  | -      | 40.00  | 40.00  | 72.00  | -      | 120.00 | 120.00 | 392.00  |
| 集安清河二年生 180 丈     | 丈  | -      | 30.00  | 30.00  | 54.00  | -      | 90.00  | 90.00  | 294.00  |
| 集安清河三年生 240 丈     | 丈  | -      | 20.00  | 20.00  | 36.00  | -      | 60.00  | 60.00  | 196.00  |
| 集安清河四年生 2400 丈    | 丈  | -      | 10.00  | 10.00  | 18.00  | -      | 30.00  | 30.00  | 98.00   |
| 集安清河五年生 3600 丈    | 丈  | -      | 10.00  | 10.00  | 18.00  | -      | 30.00  | 30.00  | 98.00   |
| 赤松镇二年生 2400 丈     | 丈  | -      | 30.00  | 30.00  | 54.00  | -      | 90.00  | 90.00  | 294.00  |
| 敦化一年生 4000 丈      | 丈  | -      | 40.00  | 40.00  | 72.00  |        | 120.00 | 120.00 | 392.00  |
| 二、西洋参             |    |        |        |        |        |        |        |        | -       |
| 东阿拉西洋参三年生 5535 丈  | 丈  | -      | 10     | 10.00  | 18     |        | 20     | 30     | 88.000  |
| 敦化黄泥河镇驼腰西洋参 3 年生  | 丈  | -      | 10     | 10.00  | 18     |        | 20     | 30     | 88.000  |
| 集安清河一年生 270 丈     | 丈  | -      | 30     | 30.00  | 54     |        | 60     | 90     | 264.000 |
| 赤松镇二年生 2640 丈     | 丈  | -      | 20     | 20.00  | 36     |        | 40     | 60     | 176.000 |
| 敦化一年生 4000 丈      | 丈  | -      | 30     | 30.00  | 54     |        | 60     | 90     | 264.000 |
| 三、露水河参地           |    |        |        |        |        |        |        |        |         |
| 参地费折合 20000 丈     | 公顷 | 40.00  | 50     | 50     | 90     | 60     | 75     | 150    | 475.000 |
| 四、高丽参             |    |        |        |        |        |        |        |        |         |
| 赤松镇二年生 2700 丈     | 丈  | -      | 40     | 40     | 72     |        | 60     | 120    | 332.000 |
| 赤松镇三年生 900 丈      | 丈  | -      | 30     | 30     | 54     |        | 45     | 90     | 249.000 |
| 五、参地成品土           |    |        |        |        |        |        |        |        |         |
| 成品土               | 丈  | -      | 50     | 50     | 90     | 60     | 75     | 150    | 475.000 |

林下参减值测试过程：



| 序号                  | 项目                 | 集安林下参         | 宽甸县林下参        |
|---------------------|--------------------|---------------|---------------|
|                     | 生长年限               | 23 年          | 21 年          |
| 1                   | 数量（亩）              | 35.00         | 40.00         |
| 2                   | 金额（元）              | 37,321,500.00 | 44,512,776.00 |
| 3                   | 折合平米（平方米）          | 23,345.00     | 26,680.00     |
| 4                   | 株数（株）              | 232,500.00    | 265,800.00    |
| 5                   | 每株单位成本（元/株）        | 160.52        | 167.47        |
| 6                   | 预估减苗率 2%           |               |               |
| 7                   | 预估减苗量（株）           | 4,650.00      | 5,316.00      |
| 8                   | 留存株数（株）            | 227,850.00    | 260,484.00    |
| 9                   | 留存每株单位成本（元/株）      | 163.80        | 170.88        |
| 加：至起参预计发生的单位成本（元/株） |                    |               |               |
|                     | 看护费及其他（元/株）        | 2             | 2             |
|                     | 起参人工（元/株）          | 30            | 30            |
|                     | 加工费（元/株）           | 10            | 10            |
|                     | 小计                 | 42            | 42            |
| 10                  | 干参单位成本（元/株）        | 205.80        | 212.88        |
| 11                  | 销售费用（50 元/株）       | 50            | 50            |
| 12                  | 销售成本（元/株）          | 255.80        | 262.88        |
| 13                  | 20 年以上林下参市场均价（元/株） | 300           | 300           |
| 14                  | 每株利润               | 44.20         | 37.12         |

通过以上的测算，公司消耗性资产无明显的减值迹象，未计提存货跌价准备具有合理性。



(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，你公司对消耗性生物资产的内部控制是否健全。

回复：

截至目前，公司尚未聘请专业鉴定机构对相关消耗性生物资产进行盘点或鉴定。由于消耗性生物资产的特殊性，公司将按照其生长规律、参苗生长状况在疫情影响消除后，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。本公司的消耗性生物资产主要是人参、西洋参、林下参，以上资产按照种植地点分类，各种植地点再按照生长年限进行明细核算，其成本包括土地成本、人工成本及物料消耗等，待人参达到成熟状态时，按照实际产量和实际成本结转到库存商品。公司设立有专门的种植部门，由其全面负责公司的消耗性生物资产的具体管理，公司财务部门对其进行全程的业务监督，内部控制是健全的。

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。

回复： 详见会计师事务所的回复。

#### 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。

回复：

公司经复核后，2021 年年度报告中“第四节、管理层讨论与分析”披露的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 元披露错误，报告期内实现净利润应为-109,254.32 元。长白朝鲜族自治县皇封参隆参业有限公司是公司的全资子公司，主要承担公司人参、西洋参等的种植业务，该公司种植的人参、西洋参一方面供应公司，另一方面直接对外销售。近几年受限于吉林省林地使用政策的变化，该公司的种植业务受到重大影响，目前该公司已无人参、西洋参的种植，报告期内也没有人参、西洋参的销售。母公司确认的 170,000,000.00 元投资收益系对该全资子公司历年累计未分配利润的分配，对合并报表净利润无影响。



## 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。

回复：

1、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，对年报内容是否存在异议

公司分别于 2021 年 4 月 30 日分别召开第二届董事会第十三次会议及第二届监事会第十次会议，审议通过了《公司 2020 年度报告及其摘要》；于 2022 年 6 月 30 日分别召开第二届董事会第十九次会议及第二届监事会第十三次会议，审议通过了《公司 2021 年度报告及其摘要》，公司董事马强、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，因此上述未出席会议的董事及监事未对年报内容进行审议，也未对年报内容表示异议。公司根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》在年度报告中进行了相应披露。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第三条规定“挂牌公司的董事、监事、高级管理人



员应当忠实、勤勉地履行职责，保证公司及时、公平地披露信息，所披露的信息真实、准确、完整。”经公司再次征询上述未出席会议的董事及监事对公司 2020 年年报内容的意见，董事马强、董事吉海滨以均书面回复：“本人因个人出差未能出席长白山皇封参业股份有限公司第二届董事会第十三次会议，对《长白山皇封参业股份有限公司 2020 年度报告》的内容无异议。”监事王晨书面回复：“本人因个人出差未能出席长白山皇封参业股份有限公司第二届监事会第十次会议，对《长白山皇封参业股份有限公司 2020 年度报告》的内容无异议。”经公司再次征询上述未出席会议的董事及监事对公司 2021 年年报内容的意见，董事马强、董事吉海滨以均以通信方式回复：“本人因个人出差未能出席长白山皇封参业股份有限公司第二届董事会第十九次会议，对《长白山皇封参业股份有限公司 2021 年度报告》的内容无异议。”监事王晨以通信方式回复：“本人因个人出差未能出席长白山皇封参业股份有限公司第二届监事会第十三次会议，对《长白山皇封参业股份有限公司 2021 年度报告》的内容无异议。”

2、上述董事、监事在 2020 年至 2021 年期间出席董事会、监事会的情况如下：

| 2020 年度 | 董事会召开       | 董事马强、董事吉海滨出席情况 |
|---------|-------------|----------------|
| 1       | 第二届董事会第四次会议 | 出席             |
| 2       | 第二届董事会第五次会议 | 出席             |



|    |              |    |
|----|--------------|----|
| 3  | 第二届董事会第六次会议  | 出席 |
| 4  | 第二届董事会第七次会议  | 出席 |
| 5  | 第二届董事会临时会议   | 出席 |
| 6  | 第二届董事会第八次会议  | 出席 |
| 7  | 第二届董事会第九次会议  | 出席 |
| 8  | 第二届董事会第十次会议  | 出席 |
| 9  | 第二届董事会第十一次会议 | 出席 |
| 10 | 第二届董事会第十二次会议 | 出席 |

| 2021 年度 | 董事会召开        | 董事马强、董事吉海滨出席情况  |
|---------|--------------|-----------------|
| 1       | 第二届董事会第十三次会议 | 因出差均未亲自出席也未委托出席 |



|   |              |    |
|---|--------------|----|
| 2 | 第二届董事会第十四次会议 | 出席 |
| 3 | 第二届董事会第十五次会议 | 出席 |

| 2020 年度 | 监事会召开       | 监事王晨出席情况 |
|---------|-------------|----------|
| 1       | 第二届监事会第四次会议 | 出席       |
| 2       | 第二届监事会第五次会议 | 出席       |
| 3       | 第二届监事会第六次会议 | 出席       |
| 4       | 第二届监事会第七次会议 | 出席       |
| 6       | 第二届监事会第八次会议 | 出席       |
| 7       | 第二届监事会第九次会议 | 出席       |



| 2021 年度 | 监事会召开        | 监事王晨出席情况       |
|---------|--------------|----------------|
| 1       | 第二届监事会第十次会议  | 因出差未亲自出席也未委托出席 |
| 2       | 第二届监事会第十一次会议 | 出席             |
| 3       | 第二届监事会第十二次会议 | 出席             |

综上，董事马强、董事吉海滨和监事王晨在 2020 年至 2021 年期间，除存在一次未亲自出席也未委托出席董事会、监事会的情况外，均能按照公司章程的相关规定出席相关会议，勤勉尽责地履行相应职责。

长白山皇封参业股份有限公司  
2022 年 9 月 5 日





# 关于对长白山皇封参业股份有限公司的年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理二部：

本所于2022年8月15日收到长白山皇封参业股份有限公司（以下简称“公司”或“皇封参”）转来的贵部《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）（以下简称“《问询函》”），本所对问询函中需由年审会计师发表明确意见之部分进行了认真研究和落实，现就问询函中需由年审会计师发表明确意见之部分回复如下：

## 问题 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、销售产品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。

#### **年审会计师意见：**

皇封参应收账款期末余额19,865.95万元，计提坏账准备6,846.19万元，其中按单项评估计提坏账准备的应收账款4,199.51万元，已全额计提坏账准备；按组合计提坏账准备的应收账款15,666.44元，计提坏账准备2,646.68万元。计提坏账后应收账款净额13,019.76万元。

在审计过程中，我们已执行的主要审计程序如下：

（1）获取皇封参管理层编制的应收账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；对于应收账款期末贷方余额项目，查明原因，作重分类调整；结合其他应收款、合同负债等往来项目的明细余额，调查有无同一客户多处挂账、异常余额或与销售无关的其他款项；标识重要的欠款单位，计算其欠款合计数占应收账款余额的比例。

（2）检查涉及应收账款的相关财务指标进行分析程序，复核应收账款借方



累计发生额与主营业务收入是否配比。

(3) 获取皇封参管理层编制的应收账款账龄分析表，将加总数与应收账款总分类账余额相比较，核对金额是否一致；检查原始凭证，如销售合同、销售发票等；在应收账款明细表上标出至审计时已收回的应收账款金额，对已收回金额较大的款项进行常规检查，如核对收款凭证、银行进账单等。

(4) 对应收账款进行函证，验证与其相关的应收账款的真实性。在审计过程中，我们对应收账款实施函证金额为19,235.83万元，占应收账款余额比例为96.83%，回函比例83.20%。

(5) 评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；评价应收账款坏账准备计提的合理性。皇封参按单项评估计提坏账准备的应收账款4,199.51万元，已全额计提坏账准备，按组合计提坏账准备的应收账款15,666.44元，计提坏账准备2,646.68万元，净额为13,019.76万元。按组合计提坏账准备的应收账款中，账龄为3-5年的应收账款余额为2,868.29万元，已计提坏账1,854.32万元，净额为1,013.96万元。

核查结论如下：

在审计过程中，我们除执行了检查原始凭证、实施函证等上述多项审计外，我们还要求皇封参管理层说明应收账款相关债务单位长期未结算的合理原因，并进一步评估主要客户的应收账款的实际可收回性，以确定是否应在原有基础上更谨慎的加大单项评估计提坏账准备的应收账款范围，对于近期末正常回款的主要客户，我们要求企业提供相关债务人近期的财务状况的相关资料及未来的经营成果预测等相关资料，但企业未能提供。我们仅能通过网络查询的方式获取相关债务人目前仍在正常存续经营等有限的资料，考虑到目前市场经济环境以及债务人自身的财务状况所具有较大不确定性，可能对公司应收账款未来的可收回性形成较大的客观影响，但我们无法获取更充分的审计证据确认应收账款未来的可收回性，由于相关金额已达到重要性，在审计报告中，我们对此事项出具了保留意见。

### **问题 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，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，你公司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。

**年审会计师意见：**

皇封参“存货-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。

在审计过程中，我们已执行的主要审计程序如下：

(1) 获取皇封参“存货-消耗性生物资产”明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。

(2) 对“存货-消耗性生物资产”实施实质性分析程序，分析存货项目、库龄、储存情况等，分析期末存货数量的合理性。

(3) 实施了存货监盘程序，了解皇封参存货状态，包括存货存放地点、内容、重要程度、库龄等情况，对“存货-消耗性生物资产”进行实地勘察，现场观察相关消耗性生物资产的生长状态等。

(4) 检查本期消耗性生物资产发生的存货增减变动，确定会计处理是否正确。皇封参消耗性生物资产中的林下参，自购买后截至2021年12月31日止，仍处于生长状态，2021年度实现销售额较小。

(5) 评价计提的存货跌价准备。我们获取了皇封参管理层对消耗性生物资产进行减值测试的相关资料，并复核了减值测试的计算过程。由于消耗性生物资产的特殊性，我们要求皇封参管理层聘请专门中介机构对相关资产进行更为专业的盘点并鉴证相关价值，以取得相关资产确实不存在减值的充分的证据，但由于疫情影响等因素，企业并未按我们的要求聘请中介机构，导致我们无法获取充分的审计证据以确认相关资产是否不存在减值，以及如果发生减值，则减值的准确金额。另受专业技能及相关条件所限，我们无法对相关消耗性生物资产的生长态势做出专业的判断，进而无法确认皇封参管理层对消耗性生物资产进行减值测试方法是否恰当。



核查结论如下：

我们在皇封参2021年度财务报表审计中，依据《中国注册会计师准则第1221号-计划和执行审计工作时的重要性》，以皇封参2021年度合并资产总额的0.25%计算确认合并财务报表整体重要性水平为124万元。

根据《中国注册会计师审计准则第1502号-在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

根据中国证监会《监管规则适用指引-审计类第1号》的相关监管要求，注册会计师应当运用重要性水平评价错报是否重大。对于已发现的错报，如错报金额超过财务报表整体重要性水平，表明错报具有重大性，除非基于特定情况认为不重大（例如某些重分类错报）；如错报金额低于财务报表整体重要性水平，需要考虑错报的性质以及错报发生的特定环境。对于因“受限”未发现的错报，注册会计师也应合理估计相关事项可能存在的错报，判断是否影响财务报表使用者的经济决策。

注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等。注册会计师若在获取充分、适当的审计证据后，认为错报对财务报表的影响重大且具有广泛性，应当发表否定意见。若无法获取充分、适当的审计证据，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，应当发表无法表示意见。

相关事项对公司财务报表有影响但不具有广泛性的判断如下：

皇封参消耗性生物资产包括林下参与农田种植参，其中林下参自购买后，仍



处于生长状态，基本未进行采挖及销售，农田种植参不存在重大减值迹象，从整体上判断消耗性生物资产跌价准备仅主要影响存货净值及资产减值损失项目的列报，不属于“存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项”。

经复核企业减值测算的相关底稿，我们未发现企业减值测算的相关底稿存在重大逻辑错误或明显计算差错，结合我们现场勘察我们也未发现消耗性生物资产存在重大减值的迹象（如：由于自然灾害参苗大面积死亡、市场价格大幅降低导致售价与成本“倒挂”）。另经了解对于“林下参”，企业购买参地后，几乎未进行大批量采挖人参，处于严格的封山育苗过程中，随着参龄的逐年增长，即便有个别自然死亡，但成活的单体人参价值确实在自然增值。因此我们判断消耗性生物资产即便存在减值，也不会影响巨大。但前述判断仅是会计师的主观判断，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。但该项认定我们认为不属于“单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响”的事项。

公司2021年度的经营业绩大幅下滑，由2020年度盈利147,47万元，到2021年度亏损4,846.07万元，即便考虑消耗性生物资产跌价准备的影响以及本年度公司报告意见的类型，也不会影响到企业的退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营的情形变化。故不属于“可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营的情形”。

因此会计师判断企业存货跌价准备的影响不具有“广泛性”。

上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但仅影响财务报表的特定项目，对财务报表的影响不具广泛性，因此我们出具保留意见的审计报告，符合《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》及《监管规则适用指引——审计类第1号》的相关规定，是审慎的。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）  
2022年9月2日