

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司关于对年报 问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限公司挂牌公司管理一部：

感谢贵部对山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司（以下简称“百年堂”或“公司”）的关注。在收悉年报要求说明事项后，公司高度重视，就问询中所述事项逐一进行落实，现将相关情况汇报如下：

【要求说明事项1：关于审计意见】

你公司 2023 年1月披露《拟变更会计师事务所公告》，2022 年度财务报告的审计机构由中审华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙），2021 年、2022 年度财务报告的审计意见分别为无法表示意见、带持续经营重大不确定性段落的保留意见。2021年被出具无法表示意见的基础为会计师无法获取充分、适当的审计证据以确定公司存货跌价计提是否充分。2022 年被出具保留意见的基础为会计师无法获取充分、适当的支撑证据予以佐证你公司未将聊城百年堂生物科技有限公司（以下简称聊城百年堂）纳入合并范围对财务报表的影响。

你公司存货的期末、期初账面余额分别为 191,604,945.40 元、182,637,529.01 元，其中半成品、库存商品、原材料的期末账面余额分别为 160,600,591.38 元、18,695,425.70 元、10,407,252.80 元；存货跌价准备期初余额为 13,837,879.87 元，本期对存货计提跌价准备3,576,501.83 元，存货期末账面价值 174,190,563.70 元，占总资产的比例为 56.44%，存货周转率为 0.177。你公司在 2021 年年报问询函回复中称公司存货半成品主要是原料胶、胶坨及标准型号的阿胶块，因公司产品销量骤减，半成品无法领用加工，导致报告期末留存金额较大。聊城百年堂成立于 2011 年 12 月 19 日，法定代表人王特，注册资本 300 万元，你公司持股 51%，公司实收资本 100 万元，你公司未

实缴出资。你公司因不能对聊城百年堂实施控制，不存在任何交易，没有派出董监高参与管理，因而未将其纳入合并报表范围。

请你公司：

(1) 说明存货中半成品的具体内容、数量、库龄、保质期及品质状况，并结合生产周期、生产计划及进度说明报告期内留存大额半成品的原因，报告期后你公司产品销售情况及半成品结转情况；

(2) 说明存货半成品期末可变现净值的测算依据、主要参数的选取及测算过程，并说明存货半成品跌价准备计提是否充分，是否存在往期应计提未计提的存货跌价准备；

(3) 说明聊城百年堂的设立背景及原因，在综合考虑所相关事实的基础上详细说明你公司是否控制聊城百年堂，你公司未对其纳入合并范围的会计处理是否符合企业会计准则的规定。

回复：

(1) 截至2022年12月31日，公司存货的具体内容如下表所示：

项目	科目名称	数量（公斤）	期末账面余额 （不含跌价准备）	保质期	库龄	品质状况
库存商品	阿胶块	50,111.89	12,126,873.14	二年	1-2年	良好
	阿胶糕	12,978.70	1,078,685.88	一年	1年内	良好
	阿胶枣	4,486.87	105,604.91	一年	1年内	良好
	粉类	10,044.32	1,296,389.66	一年	1年内	良好
	阿胶草本膏	42,940.08	2,928,780.72	二年	1-2年	良好
	阿胶草本饮品	35,697.23	2,261,330.74	二年	1-2年	良好
	合计	156,259.09	19,797,665.05	-	-	-
半成品	阿胶半成品	330,493.64	161,519,404.69	-	1-5年	良好
	合计	330,493.64	161,519,404.69	-	-	-

存货半成品主要是原料胶、胶坨及标准型号的阿胶块，从原材料驴皮到半成品需要复杂的工序和较长的生产周期（约两个月），且便于恒温储。

存货中的产成品主要是半成品通过精细加工工艺（切胶、凉胶、擦胶及包装）

生成阿胶成品，或将原料胶打碎成粉后与其他原材料混合后加工制成阿胶制品；公司根据销售情况制定生产计划，可以较为便捷的产出阿胶块、阿胶糕、阿胶粉及其他阿胶制品等终端产品。

因原材料驴皮属于紧缺资源，且阿胶有越陈价值越高的讲究，公司前期从战略角度上采购了大量驴皮，因驴皮不易存放，因此公司将驴皮加工成半成品储存备用。自2020年1月以来本公司受新冠疫情的影响较大，公司产品销售量骤减，半成品无法领用加工成终端产品对外销售，导致本公司报告期末半成品留存金额较大。

综上所述，本公司报告期末半成品金额较大，主要受前期储备较多，及受新冠疫情影响，销量骤减，导致未能领用结转，符合本公司的实际经营情况，具备合理性。公司在报告期后，公司的经营活动趋于好转，销售收入同比有所增长，半成品阿胶胶坨用于阿胶糕、阿胶饮品等，以及新研发阿胶制品，进行半成品的消耗，公司在逐步提高销售，加快存货周转。

(2) 在报告期末减值测试时，公司随机选取报告期71种主要产成品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。测算过程如下：

序号	名称	规格型号	账面数量	账面金额	单价	估计售价	估计销售费用	相关税费	变现净值单价	可变现净值	应补提减值准备
1	阿胶块	32g	40,588.00	757,729.25	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	643,235.05	114,494.20
2	阿胶块	32g	40,047.00	747,629.43	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	634,661.33	112,968.10
3	阿胶块	32g	39,132.00	730,547.48	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	620,160.49	110,386.99
4	阿胶块	32g	38,374.00	716,396.53	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	608,147.78	108,248.75
5	阿胶块	32g	38,229.00	713,689.56	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	605,849.83	107,839.72
6	阿胶块	32g	37,717.00	704,131.13	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	597,735.70	106,395.43
7	阿胶块	32g	37,560.00	701,200.13	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	595,247.58	105,952.55
8	阿胶块	32g	37,324.00	696,794.29	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	591,507.47	105,286.82
9	阿胶块	32g	36,538.00	682,120.61	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	579,051.01	103,069.60
10	阿胶块	32g	36,199.00	675,791.89	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	573,678.57	102,113.32
11	阿胶块	32g	36,124.00	674,391.73	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	572,489.98	101,901.76
12	阿胶块	32g	35,992.00	671,927.45	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	570,398.05	101,529.40
13	阿胶块	32g	35,412.00	661,099.55	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	561,206.26	99,893.28
14	阿胶块	32g	34,815.00	649,954.27	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	551,745.06	98,209.21
15	阿胶块	32g	34,734.00	648,442.10	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	550,461.38	97,980.72
16	阿胶块	32g	34,538.00	644,783.01	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	547,355.19	97,427.83

17	阿胶块	32g	34,014.00	635,000.56	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	539,050.88	95,949.68
18	阿胶块	32g	33,923.00	633,301.70	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	537,608.72	95,692.98
19	阿胶块	32g	33,703.00	629,194.57	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	534,122.18	95,072.39
20	阿胶块	32g	33,399.00	623,519.25	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	529,304.41	94,214.84
21	阿胶块	32g	33,355.00	622,697.82	18.67	16.40	0.34	0.21	15.85	528,607.11	94,090.72
22	胶片	1000g	9,837.07	5,738,946.64	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	5,713,055.44	25,891.20
23	胶块	1000g	8,438.52	4,923,032.57	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	4,900,822.36	22,210.21
24	胶丁	1000g	8,130.00	4,743,042.00	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	4,721,643.82	21,398.18
25	胶丁	1000g	7,426.00	4,332,328.40	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	4,312,783.15	19,545.25
26	胶片	1000g	7,009.00	4,089,050.60	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	4,070,602.89	18,447.71
27	胶块	1000g	3,645.05	2,126,522.17	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	2,116,928.39	9,593.78
28	胶块	1000g	3,350.00	1,954,390.00	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	1,945,572.79	8,817.21
29	胶块	1000g	3,320.00	1,936,888.00	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	1,928,149.75	8,738.25
30	胶块	1000g	2,773.95	1,618,322.43	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	1,611,021.39	7,301.04
31	胶块	1000g	1,655.00	965,527.00	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	961,171.03	4,355.97
32	胶丁	1000g	1,630.00	950,942.00	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	946,651.84	4,290.16
33	胶片	1000g	1,547.60	902,869.84	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	898,796.55	4,073.29
34	胶块	1000g	1,387.06	809,210.80	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	805,560.06	3,650.75
35	阿胶块	1000g	1,122.00	654,574.80	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	651,621.69	2,953.11
36	胶片	1000g	1,068.00	623,071.20	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	620,260.22	2,810.98
37	胶块	1000g	1,032.30	602,242.84	583.40	601.00	12.42	7.81	580.77	599,526.80	2,716.04
38	铝塑胶四连板	256g	5,990.00	894,608.90	149.35	166.20	3.43	2.16	160.61	962,024.31	
39	百年老牌 阿胶片铝 塑胶4连板	250g	5,284.00	770,671.40	145.85	166.20	3.43	2.16	160.61	848,637.14	
40	阿胶块铝 塑胶4连板	256g	6,995.00	1,044,706.05	149.35	166.20	3.43	2.16	160.61	1,123,432.40	
41	阿胶块铝 塑胶4连板	256g	7,152.00	1,068,154.06	149.35	166.20	3.43	2.16	160.61	1,148,647.39	
42	阿胶块铝 塑胶4连板	256g	7,201.00	1,075,472.23	149.35	166.20	3.43	2.16	160.61	1,156,517.04	
43	铝塑胶四 连板	250g	6,425.00	937,086.25	145.85	166.20	3.43	2.16	160.61	1,031,887.51	
44	胶块	32g	33,988.00	634,515.17	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	742,270.59	
45	胶块	32g	34,064.00	635,934.00	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	743,930.37	
46	胶块	32g	34,464.00	643,401.52	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	752,666.05	
47	胶块	32g	34,710.00	647,994.05	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	758,038.49	
48	阿胶块铝 塑胶4连板	256g	9,891.00	1,477,224.81	149.35	166.20	3.43	2.16	160.61	1,588,544.65	
49	胶块	32g	35,990.00	671,890.11	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	785,992.66	
50	胶块	32g	36,565.00	682,624.67	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	798,550.20	
51	胶块	32g	36,635.00	683,931.49	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	800,078.94	
52	胶块	32g	36,760.00	686,265.09	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	802,808.84	
53	胶块	32g	36,779.00	686,619.80	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	803,223.79	
54	胶块	32g	36,965.00	690,092.19	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	807,285.88	
55	胶块	32g	37,288.00	696,122.21	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	814,339.94	
56	胶块	32g	37,297.00	696,290.23	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	814,536.49	
57	胶块	32g	37,671.00	703,272.36	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	822,704.35	
58	胶块	32g	38,587.00	720,372.99	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	842,709.05	
59	铝塑胶四 连板	250g	8,440.00	1,230,974.00	145.85	166.2	3.43	2.16	160.61	1,355,506.71	

60	胶块	32g	40,011.00	746,957.36	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	873,808.07	
61	胶块	32g	40,712.00	760,044.19	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	889,117.34	
62	胶块	32g	41,840.00	781,102.59	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	913,751.96	
63	胶块	31.25	37,715.00	687,591.59	18.23	22.60	0.47	0.29	21.84	823,665.27	
64	胶块	32g	44,531.00	831,340.33	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	972,521.23	
65	胶块	31.25	39,680.00	723,416.00	18.23	22.60	0.47	0.29	21.84	866,579.29	
66	胶块	32g	46,942.00	876,350.81	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	1,025,175.53	
67	胶块	32g	47,974.00	895,617.01	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	1,047,713.58	
68	胶块	32g	48,884.00	912,605.62	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	1,067,587.25	
69	胶块	32g	56,909.00	1,062,422.74	18.67	22.60	0.47	0.29	21.84	1,242,846.80	
70	阿胶块8g	1000g	8,653.00	3,382,803.82	390.94	432	8.93	5.62	417.46	3,612,257.12	
71	阿胶块8g	1000g	9,940.00	3,885,943.60	390.94	432	8.93	5.62	417.46	4,149,524.53	
72	合计		2,267,822.01	97,656,398.62							2,315,511.43

主要参数选取依据：

- ①估计售价按照最近一个月的平均售价计算。
- ②销售费用按照报告期销售费用率计算。
- ③相关税费按照增值税13%税率及附加税相应税率计算。

通过测算，报告期末部分半成品的成本明显高于可变现净值，应计提半成品存货减值准备2,315,511.43 元。

由于市场行情不明朗，公司未盲目制定生产计划，半成品将要加工成何种产成品，占比分别为多少，均难以预计，造成加工成产品尚需投入的成本难以预计，原材料、半成品和在产品减值准备难以测算。故公司选取了使用较多的半成品，进行测算。

对于过期的产成品进行全部减值，减值情况如下：

存货名称	规格型号	计量单位	批号	期末结存数量	期末金额	生产日期	失效日期
血胶胶丁250g/罐	250g	罐	20200323	345	57,769.16	2020/03/23	2022/03/13
尹义涛金标波浪纹A2	256g	盒	1901171001	175	30,006.47	2019/01/22	2021/01/11
全世爱阿胶固元糕标准	200g	盒	220108246	84	1,675.81	2021/11/07	2022/11/07
张继阳新款阿胶固元糕（标准）折盒二包（膏滋百方集）	200g	盒	211205033	547	10,912.71	2021/12/13	2022/12/08
阿胶固元糕（燕窝玫瑰）铁盒（玉颜集王磊160克）	160g	盒	221122190	4660	74,374.02	2021/11/22	2022/11/17
速溶阿胶粉礼盒（传奇）	450g	盒	20211204	856	72,354.79	2021/12/04	2022/11/24
阿胶糕（标准型）铁盒（恒寿堂）	240g	盒	221128275	1496	35,814.44	2021/11/28	2022/11/28
阿胶固元糕（标准型）	240g	盒	221122033	579	13,861.34	2021/11/22	2022/11/22

铁盒（德仁堂）							
合计					1,260,990.40		

通过核实，报告期末部分产成品存在过期情况，应计提产成品存货减值准备1,260,990.40元。

原材料的测算情况如下：

项目名称	项目信息
科目名称	驴皮
生产日期	2022年11月10日
失效日期	2024年11月9日
结存数量	9,228.00
账面成本	1,082,569.05
账面成本单价	117.31
估计售价	166.20
至完工时估计将要发生的成本	0.00
估计的销售费用	3.43
相关税费	2.16
可变现净值单价	2.16
可变现净值	1,513,755.58
应计提准备数	0.00

根据上表数据显示，驴皮作为阿胶产品的主要原材料，价格逐年上升，本期对原材料进行测算，发现驴皮并未发现减值迹象。

通过上述测算，报告期存货减值准备如下：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	365,081.49	-	-	-	-	365,081.49
在产品	534,247.32	-	-	-	-	534,247.32
半成品	11,128,495.20	2,315,511.43	-	-	-	13,444,006.63
库存商品	1,810,055.86	1,260,990.40	-	-	-	3,071,046.26

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	13,837,879.87	3,576,501.83	-	-	-	17,414,381.70

2020年1月新冠疫情暴发以来，对公司销售部门的影响较大，特别是销售服务费减少较多，造成销售费用较上期变化较大，由于2022年疫情结束，我们对于相关的费用也逐步明朗，一切往好转方向，公司根据相关合同，以及对市场环境的预测，认为以上跌价是合理的。

截至2022年12月31日，公司存货明细如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	10,407,252.80	365,081.49	10,042,171.31	12,518,614.72	365,081.49	12,153,533.23
在产品	1,901,675.52	534,247.32	1,367,428.20	6,888,829.49	534,247.32	6,354,582.17
半成品	160,600,591.38	13,444,006.63	147,156,584.75	143,495,910.65	11,128,495.20	132,367,415.45
库存商品	18,695,425.70	3,071,046.26	15,624,379.44	19,734,174.15	1,810,055.86	17,924,118.29
合计	191,604,945.40	17,414,381.70	174,190,563.70	182,637,529.01	13,837,879.87	168,799,649.14

公司期初库存商品按照账面价值与可变现净值孰低计量并计提跌价准备，原材料及半成品按照账面价值与库存半成品及原材料加工成产成品后的可变现净值孰低计提跌价准备，前期存货跌价准备已提足。

本期与上期采用的计提政策一致，存货半成品跌价准备已充分计提，不存在往期应计提未计提的存货跌价准备的情况。

(3) 未将聊城百年堂生物科技有限公司纳入合并范围的依据如下：

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》第八条规定“投资方应当在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，投资方应当进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

(一) 被投资方的设立目的。

(二) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

- (三) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (四) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (五) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (六) 投资方与其他方的关系。”

聊城百年堂生物科技有限公司成立于2011年12月19日，注册资本300万元，实收资本100万元，法定代表人为王特，非关联方，百年堂公司控股51%。原设想投资参与对方股份后，提高公司的销售业绩，由于百年堂公司没有实际出资，也未有过任何投入，不存在任何交易，未向百年堂科技派驻董事、总经理、监事等关键管理人员，未参与聊城百年堂生物科技有限公司的治理，也未参与聊城百年堂生物科技有限公司的实际运营，公司不具有对聊城百年堂生物科技有限公司的控制权，对方也未支付给百年堂公司任何收益，故报告期内未将百年堂科技纳入合并范围，符合企业会计准则的规定。

【要求说明事项2：关于经营业绩】

你公司报告期内实现营业收入 43,275,991.61 元，较上年同期增长22.86%，综合毛利率 23.47%，较上年同期提高 25.65 个百分点，实现净利润 -14,785,244.24 元，亏损收窄 51.98%。按产品分类分析，你公司保健食品、普通食品分别实现营业收入 13,855,259.48 元、26,432,367.06 元，较上年同期变动 9.42%、23.29%；毛利率分别为27.43%、14.96%，较上年同期增长 57.11、1.68 个百分点。你公司报告期内第四、第五大供应商分别为东阿县展皓装饰工程有限公司、东阿方正建筑工程有限责任公司，采购额分别为 1,996,228.95 元、1,834,862.38 元。

请你公司：

(1) 结合产品价格、原材料价格、成本要素归集等的变动情况，按产品分类分析毛利率较上年同期大幅增长的原因及合理性，是否与行业趋势一致，是否

存在成本归集不准确的情况

(2) 结合产品或服务的市场竞争力、期后订单签订情况、主要客户合作的稳定性等评估分析你公司的盈利能力，是否存在持续经营风险，公司已采取或拟采取的应对措施；

(3) 请你公司结合第四、第五大供应商的主营业务、你公司对其采购内容、后续成本归集核算情况等说明将其列报为供应商的原因及合理性。

回复：

(1) 自2022年下半年开始，疫情负面影响逐步消除，市场开始恢复活力，需求增加，销售收入提升，使得公司2022年的销售毛利率较上年度大幅增加。2022年度与2021年度主要产品毛利率变动情况如下表所示：

科目名称	2022年			2021年			增减变动
	销售收入	销售成本	毛利率	销售金额	销售成本	毛利率	
阿胶块	4,399,093.33	4,234,473.31	3.74%	12,662,496.05	16,420,515.24	-29.68%	33.42%
阿胶糕	15,435,898.86	11,945,807.23	22.61%	13,089,576.04	11,389,539.60	12.99%	9.62%
水晶枣	23,320.04	15,786.48	32.31%	617,983.08	526,652.02	14.78%	17.53%
阿胶粉	822,454.04	661,427.94	19.58%	1,038,540.07	748,669.15	27.91%	-8.33%
阿胶蛋白奶昔	1,986,736.62	1,164,953.66	41.36%	638,140.28	580,286.02	9.07%	32.30%
阿胶草本膏	10,929,575.53	8,184,381.32	25.12%	5,136,793.28	4,495,552.29	12.48%	12.63%
阿胶草本饮	6,690,548.12	5,580,952.40	16.58%	1,095,218.55	928,506.71	15.22%	1.36%
合计	40,287,626.54	31,787,782.34	21.10%	34,278,747.35	35,089,721.03	-2.37%	23.47%

关于毛利率较上年同期大幅增长的原因：

①产品销售价格方面，因2021年受疫情大环境下影响，特别是在疫情期间，为补充和回笼资金，加快库存周转，销售价格较往年有所降低，造成当期销售毛利降低，2022年疫情的负面影响减弱，销售价格逐步趋于平稳。其中2022年OEM阿胶固元糕年销售收入8,914,408.62元，占比2022年全年销售收入的26.1%；2022年两大优质客户湖南紫色风铃贸易有限公司全年阿胶糕销售收入为2,397,345.00元，占阿胶糕全年销售收入的26.9%；上海盒马物联网有限公司全年阿胶固元糕销售收入为4,294,016.64元，占全年阿胶固元糕收入的48.2%；上

述两大客户阿胶糕销售价格稳定，致使销售毛利同比上年增长不少。公司在2022年阿胶保健食品销售价格根据市场的变动进行调整，与行业发展趋势保持一致。

	2022年			2021年		
科目名称	销售收入	公斤数量	销售单价	销售金额	公斤数量	销售单价
阿胶块	4,399,093.33	6,680.86	658.46	12,662,496.05	23,368.24	541.87
阿胶糕	15,435,898.86	141,234.46	109.29	13,089,576.04	132,631.67	98.69
水晶枣	23,320.04	782.81	29.79	617,983.08	23,465.87	26.34
阿胶粉	822,454.04	7,486.32	109.86	1,038,540.07	15,153.65	68.53
阿胶蛋白奶昔	1,986,736.62	34,442.00	57.68	638,140.28	17,281.60	36.93
阿胶草本膏	10,929,575.53	126,591.54	86.34	5,136,793.28	70,929.68	72.42
阿胶草本饮	6,690,548.12	190147.41	35.19	1,095,218.55	24,543.80	44.62
合计	40,287,626.54			34,278,747.35		

②成本归集方面，因2021年后期原辅材料包括核桃、芝麻、包装膜等价格增长篇幅较大，造成成本归集直接材料增高，而2022年原辅材料价格趋于稳定，成本也较2021年有所下降；

主要辅料	2021年单价	2022年单价	降低金额	降低比例
麦芽糊精	5.09	3.84	1.26	32.77%
黑芝麻	19.04	15.54	3.50	22.52%
核桃仁	25.69	18.64	7.05	37.83%
莲子	34.69	25.69	9.00	35.05%
参须	177.75	158.46	19.29	12.18%
鱼皮胶原低聚肽	123.29	47.21	76.08	161.16%
雪梨浓缩汁	11.50	10.63	0.87	8.19%
佛手	79.82	55.31	24.50	44.30%
百年堂铝箔（上下膜）	27.62	19.10	8.52	44.61%
一包膜（上下膜）520	25.88	18.25	7.63	41.78%
阿胶糕240g礼盒	6.50	2.74	3.76	137.25%

③产品毛利率结构方面，21年阿胶块销售占比达到36.94%，同时阿胶块的毛利率却低于29.68%，22年调整产品销售结构，销售价格也有所回升，销售成本也趋于稳定。

(2) 关于盈利能力方面：2022 年公司营业收入 43,275,991.61 元，同比增长 22.86%，本期归属于挂牌公司股东的净利润-14,785,244.24 元。公司自 2023 年始，业务逐渐恢复，公司通过制定销售激励政策，调整产品定价、开拓销售渠道等手段加大客户开发力度。目前公司已取得多个优质客户的订单，营业收入增长明显，长期看公司销售情况将逐步好转。

为提升公司持续经营能力，公司已采取的相关措施如下：

①公司在齐鲁银行项目贷款，已签订借款展期合同，已展期，公司将按照展期合同的规定逐步进行银行贷款的偿还，缓解公司债务压力；

②积极开拓销售渠道和新产品研发，公司的销售渠道和客户主要集中在线下群体，随着疫情的发展，公司在继续维护好线下经销商的基础上，同时积极开拓线上渠道。目前已经积累了以湖南逸红颜生物、上海盒马、简易康科技、吉林敖东等直播带货和线下实体相结合的优质客户群体，并已签署合作合同，订单根据每场带货情况而定。公司下一步继续加大销售渠道的开拓和经销商的开发，进一步提高销售收入；

③完善生产线（胶剂线GMP、粉剂线GMP、糕剂线GMP、膏剂线SC、饮品线SC、粉剂线SC、蜜饯生产线SC）管理，提高生产效率，降低生产成本；

④细分市场，针对消费者的不同需求，利用公司研发优势，研发不同品类的产品，以满足特定化人群的个性化需要，根据市场的不断发展和更替，及时准确的研发出满足市场的品类，保证产品指标化、系统化、规模化下生产的质量要求，公司提出“一膏·三食·十休闲”研发工程；在原阿胶产品的存量基础上，加大加快其他滋补产品的研发，快速的开拓滋补产品的增量市场；

⑤加大应收账款回收力度，提高应收账款周转率，维持公司日常活动的正常开展；

⑥公司存货数量和存货价值较大，公司按照食品检验检疫的要求，制定了中间产品保存制度，加强对库存原料的保存管理，对库存的阿胶片等原料进行定期

检验并定期送往海关检验检疫局进行检验，对蛋白质、甘氨酸、脯氨酸、水分、灰分、菌落总数等进行验证，通过验证，确认胶剂中间产品（胶块、片）收胶后，在正常的生产环境状态下，能够存放的最长时限，特别是对保存 36 个月以上的阿胶原料进行检验，保证原料的储存和产品质量符合国家的食品安全要求，保证了公司原料不发生损坏和减值。

⑦加强激励措施，提高员工积极性和凝聚力；加大广告宣传力度，增强品牌影响力，提高公司产品市场占有率。

综上，公司不存在持续经营风险。

（3）关于供应商。东阿县展皓装饰工程有限公司主营范围：建设工程施工；人防工程防护设备安装；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；施工专业作业。一般项目：金属门窗工程施工；园林绿化工程施工；建筑材料销售；物业管理；会议及展览服务；发电机及发电机组销售；轻质建筑材料销售；建筑装饰、水暖管道零件及其他建筑用金属制品制造；建筑装饰材料销售；五金产品零售；通讯设备销售等业务。

东阿方正建筑工程有限责任公司主营范围：房屋建筑工程、市政工程、园林绿化工程、土石方工程、室内外装饰装修工程、园林古建筑工程、路桥工程、消防设施工程、水电暖安装工程、安防监控工程施工等

采购内容	东阿县展皓装饰工程有限公司	东阿方正建筑工程有限责任公司	备注
固定资产-机器设备/厂房	1,191,851.39	1,834,862.38	入固定资产，按月计提折旧
不锈钢配件-机物料	631,837.46		按2年期摊销完，归入生产成本
厂区辅助设施	172,540.10		
合计	1,996,228.95	1,834,862.38	

公司在与东阿县展皓装饰工程有限公司、东阿方正建筑工程有限责任公司合作中，主要采购生产用机器设备、车间不锈钢配件及安装等，采购机器设备中，严格按照公司采购管理制度，对供应商从报价、施工进度、质量、行业口碑等方面进行筛选，并对供应的相关设备进行验收，以上两家供应商，在报价和提供的服务质量方面，在同品种供应商中质量较高，另，由于该供应商采用先货后款的

方式与我司合作，很好的缓解了我公司现金流紧张的问题，业务公司选择合作的重要原因。

综上所述原因，公司将生产设备供应方提供设备、服务时，将东阿县展皓装饰工程有限公司、东阿方正建筑工程有限责任公司列为供应商，符合企业会计准则的规定。

【要求说明事项3：关于偿债能力】

你公司报告期末短期借款余额 63,979,000.00 元、长期借款余额 44,100,000.00 元、应付账款余额 66,541,306.38 元、其他往来借款余额 34,000,982.23 元，货币资金余额 337,872.48 元，资产负债率达 73.74%，截至报告期末你公司未分配利润累计金额 -64,839,772.71 元，超过公司股本总额 103,566,929.00 元的三分之一。请你公司结合未来 12 个月内债务到期情况、资产变现能力、现金流情况、融资能力、营运资金需求等情况，量化分析你公司短期及长期偿债能力，说明你公司为应对短期偿债风险拟采取的措施及其有效性，现有可动用货币资金能否满足日常生产经营需求，是否存在资金压力或流动性风险。

请你公司结合未来 12 个月内债务到期情况、资产变现能力、现金流情况、融资能力、营运资金需求等情况，量化分析你公司短期及长期偿债能力，说明你公司为应对短期偿债风险拟采取的措施及其有效性，现有可动用货币资金能否满足日常生产经营需求，是否存在资金压力或流动性风险。

回复：

1、公司未来12个月债务到期情况如下表：

贷款单位	借款形式	借款金额	年利率 (%)	借款期限	是否逾期
山东东阿农村商业银行股份 有限公司	抵押+保证	5,000,000.00	7.00	2022/5/23- 2023/4/24	否
山东东阿农村商业银行股份	抵押+保证	5,000,000.00	7.00	2022/5/23-	否

贷款单位	借款形式	借款金额	年利率 (%)	借款期限	是否逾期
有限公司				2023/4/24	
山东东阿农村商业银行股份有限公司	抵押+保证	4,600,000.00	7.00	2022/5/23- 2023/4/24	否
山东东阿农村商业银行股份有限公司	抵押+保证	10,000,000.00	7.00	2023/3/31- 2023/4/24	否
山东东阿农村商业银行股份有限公司	质押+保证	8,880,000.00	5.00	2022/10/28- 2023/10/19	否
山东东阿农村商业银行股份有限公司	抵押+保证	11,999,000.00	7.00	2022/9/26- 2023/9/5	否
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	抵押+保证	7,500,000.00	6.70	2022/3/14- 2023/3/11	否
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	抵押+质押+保证	9,500,000.00	6.70	2022/4/2- 2023/3/29	否
聊城市鲁信典当有限责任公司	抵押	1,500,000.00	18.00	2022/12/2- 2023/5/30	否
合计		63,979,000.00			

公司2021年、2022年及2023年二季度末短期及长期偿债能力指标如下表所示：

类型	指标	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
短期偿债能力	流动比率	1.1267	0.9975	0.8473
长期偿债能力	资产负债率	68.15%	73.74%	68.53%

由上表可知，截至公司2021年末、2022年末及2023年二季度末，公司流动比率分别为 0.8473、0.9975、1.1267，短期偿债能力持续增长，资产负债率分别为 68.53%、73.74%、68.15%、整体波动较小，保持稳定，不存在偿债能力下降的情况。

公司近三年与营运能力相关的指标如下：

项目	2022 年	2021 年	2020 年
应收账款周转率(次)	6.7967	4.2369	2.4913
存货周转率(次)	0.1770	0.1961	0.1287
营业收入增长率	22.86%	5.19%	-46.63%
总资产周转率	1.35%	-7.02%	-5.92%

由上表可知，近三年公司的应收账款、存货、流动资产、营业收入和总资产周转率稳步提高，公司的资产经营效率和资产变现能力整体有所提升。

货币资金状况方面，截至 2022 年末公司货币资金余额337,872.48元，公司可动用的货币资金余额为 337,872.48 元。2021至2022年，公司经营活动现金流量净额分别为 12,116,827.83元、9,908,961.11元，虽然有所下降，但仍保持了相对较高的现金净流入水平，能有效补充营运资金。

融资情况方面，2021至2022年，公司筹资活动取得借款收到的现金分别为 49,500,000.00 元、76,580,000.00 元，偿还债务支付的现金分别为 52,900,000.00元、76,583,600.00 元，借款到期时均顺利周转，总体筹资能力较为稳定。

综上所述，公司总体负债水平相对稳定，资产运营效率和变现能力有所提升，具有良好的筹资能力。

2、公司为应对短期偿债风险拟采取的措施

(1) 公司已完成阿胶生产线一体化的建设，将更加聚焦现有主营业务的降本增效，强化盈利能力；

(2) 公司将提高资产周转率及资产使用效率，提高货币资金的持有量，降低偿债风险；

(3) 公司将进一步建立健全资金管理体系，在做好资金风险防范的前提下，根据融资环境及资金需求合理安排项目投资进度，适度匹配项目贷款及流动资金贷款补足项目建设及运营所需，确保稳健经营和可持续发展，有效防范财务风险；

(4) 公司可根据业务发展的需要灵活运用资本市场以及个人信贷或个人自有资金、公司信贷渠道按照公司章程规定筹集资金，有效保障有息负债的偿付需求。

3、日常生产经营资金需求测算项目情况表

项目	2022 年末
销售收入（万元）	43,275,991.61
利润总额（万元）	-15,375,125.96
销售利润率	-35.53%

预计销售收入年增长率	30%
应收账款周转天数	52.97
存货周转天数	2033.89
应付账款周转天数	631.56
预付款项周转天数	39.18
预收款项周转天数	54.47
营运资金周转次数（次）	0.25
2023 年营运资金量（万元）	30,499.01

注：营运资金量=上年度销售收入×（1—上年度销售利润率）×（1+预计销售 收入年增长率）/营运资金周转次数；其中：营运资金周转次数=360/（存货周 转天数+应收账款周转天数—应付账款周转天数+预付账款周转天数—预收账款 周转天数）；

公司将积极扩大销售收入，并加速去库存化和提高库存和资金的周转率，加大资金的利用

率。

【要求说明事项4：关于研发费用】

你公司报告期内发生研发费用2,269,733.48元，同比增长22.21%， 其中材料费用本期发生额1,400,344.88元，同比增长43.12%；其他费用本期发生额183,387.14元，同比增长73.15%。

请你公司：

（1）结合材料费用的内容、用途、投入项目等说明材料费用大幅增加的原因及合理性；说明研发费用的归集范围，其中材料费用是否与生产成本、其他费用进行明确区分；

（2）说明其他费用的具体内容，报告期内发生额大幅增长的原因及合理性。

回复：

（1）关于材料费用大幅增加的原因：2022年公司研发费用同比上年增长22.21%，其中材料费用同比上期增长43.12%，主要原因为公司为保持竞争优势，报告期内加大了新品研发力度，增加了研发项目数量和复杂度，导致了更多资源的投入，导致研发费用增加。

企业2022年度研究开发费用结构明细表

单位:元

研发项目编号	RD01	RD02	RD03	RD04	RD05	RD06	RD07	合计
科目 本期发生额								
内部研究开发投入额	289,203.04	352,103.75	276,497.35	362,794.05	210,302.30	407,840.69	370,992.29	2,269,733.48
其中: 人员人工	55,917.48	69,528.15	65,769.59	65,852.86	50,023.97	69,369.30	71,731.45	448,192.80
直接投入	184,505.01	222,899.60	156,661.26	236,176.70	119,155.66	280,773.87	236,684.70	1,436,856.80
折旧费用与长期费用摊销	28,162.49	36,891.26	34,773.97	36,483.02	26,448.88	38,921.94	36,127.10	237,808.66
设计费								-
设备调试费								-
无形资产摊销								-
其他费用	20,618.06	22,784.75	19,292.53	24,281.46	14,673.79	18,775.58	26,449.04	146,875.22
委托外部研究开发投入额								-
其中: 境内的外部研发投入额								-
研究开发投入额(内、外部)小计	289,203.04	352,103.75	276,497.35	362,794.05	210,302.30	407,840.69	370,992.29	2,269,733.48

公司2022年期间共立项7个研发项目，项目预算为235万元，项目具体情况如下表：

序号	研发项目名称	项目起止时间	项目预算(万元)
1	一种阿胶复合饮品灌装机的研究	2022/3/1-2022/12	40
2	一种阿胶膏生产的高温灭菌装置的研究	2022/1/1-2022/12	40
3	一种阿胶口服液瓶立式夹料自动装盒装置的研究	2022/1/1-2022/12	20
4	一种调经植物饮品的研究	2022/3/1-2022/12	30
5	一种胶原蛋白肽蜜桃饮料的研究	2022/1/1-2022/12	35
6	一种小鲜胶阿胶凝膏的研究	2022/2/1-2022/12	40
7	一种止咳化痰润肺草本膏的研究	2022/1/1-2022/11	30
8	合计		235

研发费用的归集范围：公司年度报告中所列示的研发费用是按照国家《高新技术企业认定管理办法》及《高新技术企业认定工作指引》对申报高新技术企业研究开发费用的归集范围的相关规定执行，归集范围如下：

①人员人工费用

人员人工费用是指本公司科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人

员的劳务费用。（本公司科技人员是指直接从事研究开发和相关技术创新活动，以及专门从事上述活动的管理和提供直接技术服务的，累计实际工作时间在183天以上的人员，包括在职、兼职和临时聘用人员。）

②直接投入费用

直接投入费用是指为实施研究开发活动而实际发生的相关支出，包括直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研究开发活动的固定资产租赁费。

③折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。长期待摊费用是指用于研究开发活动的固定资产的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。

④无形资产摊销费用

无形资产摊销是指因研究开发活动而需要购入的专有技术（包括专利、非专利发明、许可证、专有技术、设计和计算方法等）所发生的支出的摊销费用。

⑤设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺的构思、开发和制造，进行工序、技术规范、操作特性方面的设计等发生的费用。

⑥装备调试费用与试验费用

装备调试费是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制生产机器、模具和工具，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等。为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入。

⑦委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指委托境内其他企业、大学、研究机构、转制院所、



技术专业服务机构和境外机构进行的项目成果为公司所有，且与公司的主要经营业务紧密相关的研究开发活动所发生的费用。

⑧ 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研究开发保险费，研究开发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。此项费用不超过研究开发总费用的20%。

综上所述，本公司的研发费用严格按照国家相关规定进行归集，与公司的生产成本、其他费用进行了明确的划分。

(2) 关于研发费用中的其他费用增长的原因：公司2022年研发费用中其他费用为183,387.14元，同比增长73.15%，因公司本期加大新产品研发力度，新增较多研发项目，研发成果所涉及的专利费、检测认证费增加所导致。

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司

2023年7月19日



关于山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司
的年报问询函的回复

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

关于山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司

2022 年年报问询函的回复

皇嘉专审字第[2023]HJZS105301 号

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

根据贵部于 2023 年 7 月 5 日下发的《关于对关于山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司一部年报问询函（2023）第 134 号）（以下简称“问询函”）的要求，我们对问询函中需要年审会计师发表核查意见的关注事项，进行了审慎核查。现回复如下：

1、关于审计意见

你公司 2023 年 1 月披露《拟变更会计师事务所公告》，2022 年度财务报告的审计机构由中审华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙），2021 年、2022 年度财务报告的审计意见分别为无法表示意见、带持续经营重大不确定性段落的保留意见。2021 年被出具无法表示意见的基础为会计师无法获取充分、适当的审计证据以确定公司存货跌价计提是否充分。2022 年被出具保留意见的基础为会计师无法获取充分、适当的支撑证据予以佐证你公司未将聊城百年堂生物科技有限公司（以下简称聊城百年堂）纳入合并范围对财务报表的影响。你公司存货的期末、期初账面余额分别 191,604,945.40 元、182,637,529.01 元，其中半成品、库存商品、原材料的期末账面余额分别为 160,600,591.38 元、18,695,425.70 元、10,407,252.80 元；存货跌价准备期初余额为 13,837,879.87 元，本期对存货计提跌价准备 3,576,501.83 元，存货期末账面价值 174,190,563.70 元，占总资产的比例为 56.44%，存货周转率为 0.177。你公司在 2021 年年报问询函回复中称公司存货半成品主要是原料胶、胶坨及标准型号的阿胶块，因公司产品销量骤减，半成品无法领用加工，导致报告期末留存金额较大。聊城百年堂成立于 2011 年 12 月 19 日，法定代表人王特，注册资本 300 万元，你公司持股 51%，公司实收资本 100 万元，你公司未实缴出资。你公司因不能对聊城百年堂实施控制，不存在任何交易，没有派出董监高参与管理，因而未将其纳入合并报表范围。

请深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）：

（1）说明上期无法表示意见事项的消除情况和本期审计意见的合理审慎性，相关重要科目期初余额可能存在的错报对财务报表的影响不再具有广泛性的原因，是否存在以保留意见代替无法表示意见的情况；

(2) 说明对合并报表范围确定执行的审计程序及获取的审计证据，与挂牌公司就是否将聊城百年堂纳入合并报表范围的沟通情况及主要分歧。

一、问题 1 说明上期无法表示意见事项的消除情况和本期审计意见的合理审慎性，相关重要科目期初余额可能存在的错报对财务报表的影响不再具有广泛性的原因，是否存在以保留意见代替无法表示意见的情况。

【会计师回复】

(一) 2021 年非标事项消除情况的检查

非无保留审计意见涉及事项	百年堂公司解决进展情况	对 2022 年财务报表的影响情况	非标事项影响消除情况
截至 2021 年 12 月 31 日，百年堂公司账面货币资金余额 63,868.30 元；短期借款 64,983,600.00 元，其中已逾期的短期借款 8,883,600.00 元；一年内到期的长期借款 44,600,000.00 元；欠付贷款利息 2,198,585.08 元；2020 年度净利润为-24,482,889.04 元，2021 年度净利润为-30,789,273.49 元。截止 2021 年 12 月 31 日，累计未分配利润-50,054,528.47 元，我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，公司可供经营活动支付的货币资金短缺、部分银行借款已经逾期，无法支付到期贷款利息，财务状况持续恶化，且未有证据证明百年堂还有其他偿债资金来源，以上情况表明百年堂公司持续经营能力存在重大不确定性	短期借款 63,979,000.00 元，长期借款 44,100,000.00 元，齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行、山东东阿农村商业银行股份有限公司银行借款全部展期。欠付借款利息相应展期，2023 年已支付利息 2,878,542.82 元，偿还借款 30,500,000.00 元。2022 年持续亏损，销售收入增长 22.86%，截止 2022 年 12 月 31	持续经营能力仍然重大不确定性	长短期贷款虽然均已展期，资金短缺压力得以缓解，但持续经营能力仍然存在重大不确定性。

	日 累 计 亏 损 64,839,772.71 元。疫情影响消除,采取了研发新产品、拓展销售渠道和创新销售方式,代工、线上、线下、旅游团购等方式开展销售		
截至 2021 年 12 月 31 日,百年堂公司存货账面余额 182,637,529.01 元,存货跌价准备 13,837,879.87 元,存货账面价值 168,799,649.14 元,鉴于百年堂公司持续经营存在重大不确定性,我们未能获取与存货跌价准备计提相关的信息与资料,包括对可回收金额的估计、明细测算表等,导致无法执行重新计算程序,以获取充分、适当的审计证据,也无法实施其他替代审计程序,因此我们无法确定贵公司存货跌价计提是否充分以及无法确定是否有必要对存货及其他财务报表科目进行调整,也无法确定调整的金额。	持续经营能力 采取了切实可行的改善措施。 签订了不同产品批号的销售合同,开拓了上海盒马物联网有限公司、湖北英赛特医药有限公司等不同类型的大客户。 销售价格减去销售费用、税费后高于存货的账面价值。加强存货的监控,储存管理,过期的阿脱膏、保健口服液等全部计 年存货跌价准备	依据《企业会计准则第 1 号--存货》资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。计提存货跌价准备。	已消除

在报告期末减值测试主要产成品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

原材料价格呈上升趋势，以市场价格与原材料的账面价值比较，经测算原材料可变现净值高于账面价值。

存在跌价准备的计提依据是适当的。

2021 年审计报告无法表示意见的非标事项，百年堂公司已消除，我们实施必要的审计证据，获取充分适当的审计证据，年审会计师事务所认为 2022 年报，百年堂公司管理层认为不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，故仍按持续经营假设编制财务报表是适当的。但由于疫情影响消除有一个过程，百年堂公司 2022 年销售收入虽然增长了 18.14%，银行贷款均以展期，按展期的贷款合同约定偿还了贷款本息，但 2022 年仍然亏损 14,785,244.24 元，百年堂公司对持续经营能力采取改善措施财务报表已作出充分披露，依据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》规定，“注册会计师应当出具无保留意见的审计报告，并在审计意见段之后增加强调事项段，强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并提醒财务报表使用者注意财务报表附注中对有关事项的披露。”

（二）我们的核查程序

1、对 2021 年度审计报告非标事项及期初余额实施的检查程序

（1）我们检查了被审计单位财务报表期初余额，上期会计政策与本期是否相同，以及评价前任注册会计师的独立性和专业胜任能力。

（2）我们与前任会计师事务所进行沟通，发函询证，根据回函情况是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题，前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上是否存在意见分歧，是否发现管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷，变更会计师事务所的原因等问题。

（3）我们函证了期初货币资金余额，未发现异常；

（4）函证应收账款，测试坏账准备计提的适当性；对近三年的财务报表进行分析，发现是否存在重大异常变动事项。

（5）实施存货监盘；执行存货计价测试；确定是否存在存货积压、流动过慢或陈旧的情况；根据阿胶产品的特殊储存要求，行业情况，随机抽查储存期 5 年以上的库存商品送第三方专业检测机构检查是否发生变质，食品药品质量是否符合国家规定要求；检查销售合同、询问管理层及销售人员的阿胶行业的销售情况，走访前五大客户，代工销售情况；

(6) 盘点固定资产，是否存在重大增加、减少，考虑折旧方法、使用年限和减值准备计提的适当性；

(7) 测试递延资产、无形资产和其他资产，考虑资产余额的合理性；分析所得税相关账户，确定是否符合企业会计准则的规定；

(8) 函证负债余额及期限，测试利息费用的合理性；

(9) 复核前任注册会计师调整分录和未更正错报汇总，并评价其对当期审计的影响。

(10) 复核上期存货盘点记录及文件、检查上期存货交易记录，分析销售毛利，获取有关本期期初存货余额的充分、适当的审计证据。

(11) 分析近三年的销售情况，亏损原因。截至 2022 年 12 月 31 日，公司近三年累计亏损达 64,839,772.71 元，分析亏损原因受新冠疫情因素影响，销售业务活动受到冲击，截止审计结束日新冠疫情等不利因素已逐步消除，公司 2022 年销售收入为 40,287,626.54 元，同比上期增长 18.14%，生产销售情况稳步恢复，2022 年积极开拓销售渠道和推进新产品研发工作，发展巩固了湖南逸红颜生物、上海盒马、简易康科技、吉林敖东等直播带货和线下实体相结合的优质客户群体。

(12) 我们抽查了公司百年堂公司 2023 年部分销售合同以及纳税申报表，销售收入同期发生增长，公司财务状况改善。

(13) 百年堂公司在齐鲁银行项目贷款目前均已签订借款展期合同，公司按照展期合同的规定逐步进行银行贷款的偿还。同时采取了一系列降本增效措施：完善生产线管理、加快新产品研发、加大应收账款催收力度等，以进一步改善公司现金流情况，增加销售收入。

(14) 我们走访了上海盒马物联网有限公司、湖南逸红颜生物科技有限公司、上海尚剑电子商务有限公司、东阿县聚心阁商贸有限公司、东阿县百年基业保健食品销售有限公司、武汉怡颜堂电子商务有限公司、简易康健康科技（上海）有限公司，询问与百年堂合作代工的原因，客户反映通过市场调研，现场考察，百年堂公司在当地是知名企业，受到当地政府的支持，品牌文化宣传推广，展览馆阿胶产品生产工艺的展示，广告宣传做得好。最重要的百年堂产品质量有保证，没有出现质量问题退货的情况，市场消费者认可度比较高。

(15) 评价就期初余额获取审计证据是否充分、适当。

(16) 会计政策的变更是否已按照适用的财务报告编制基础作出恰当的会计处理和充分的列报与披露。

(17) 进一步检查分析 2021 年审计报告非标事项是否消除及对本期财务报表的影响。

(18) 检查开拓销售渠道和新产品研发情况。

- (19) 检查百年堂的发展战略，销售和生产计划，研发立项，研发新产品情况。
- (20) 检查期后的应收账款的回款情况，检查贷款的还款情况。
- (21) 检查存货内控制度，询问了保管人员存货仓储情况。
- (22) 观察员工工作状态，检查职工薪酬是否按时发放。
- (23) 检查银行借款合同，银行对账单，明细账，贷款利息本金是否按合同约定期限偿还。
- (24) 观察办公场所、生产场所，发现有对外整车发货，发现有旅游团进厂参观购物。
- (25) 持续经营管理层评估涵盖的期间自财务报表日期(即资产负债表日)起的十二个月，与管理层讨论其运用持续经营假设的依据，持续经营假设作为编制财务报表的基础是否适当；询问管理层是否存在单独或汇总起来可能导致对企业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

2、对存货实施的审计程序

(1) 检查资产负债表日，百年堂公司存货按照成本与可变现净值孰低计量计提存货跌价准备的情况。计提依据是否充分。分行行业环境变化，近几年由于受疫情影响，加之市场上同类产品竞争较为激烈，另一方面，新版《药品管理法》对中药饮片的区域性炮制及销售要求进一步从严，不符合国家标准及省级监管部门的炮制规范的产品不得出厂、销售，综合考虑阿胶系列产品未来预计售价、同行业市场投入等因素的影响。

(2) 检查百年堂公司原材料主要包含用于生产阿胶、复方阿胶浆的驴皮等原材料，进行计价测试。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，百年堂公司存货账面余额为 191,604,945.40 元，存货跌价准备为 17,414,381.70 元，存货账面价值 174,190,563.70 元。因公司存货数量和价值较大，我们对公司存货中数量较大的阿胶块进行了盘点监盘，抽盘 50%以上。

(4) 存在金额较大且占比较高、库龄较长的存货，分析评价其合理性。

(5) 检查存货结构，分析其与收入结构变动的匹配性，评价产成品存货与收入、成本之间变动的匹配性。

(6) 结合应收账款的函证程序，检查出库单，订单，客户验收签收情况。

(7) 检查采购合同、入库单、付款单，函证应付账款、预付账款，检查大额资金的支出，重点关注相关签字及印章是否前后一致，以及供应商资质和注册资本的大小与其业务量的匹配性。

(8) 查询供应商工商、银行、税务资料，关注其注册资本、地址、成立时间、经营范围、法定代表人等信息，与其相关发票信息、网站信息进行核对。

(9)对比近三年的主要供应商清单,找出报告期新增的主要供应商,重点关注变化原因。

(10)通过互联网搜索供应商的基本信息,初步了解供应商的经营范围、规模、判断所购货物是否与供应商的实际生产经营情况一致。

(11)存货跌价准备的计算和账务处理是否正确,本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。

(12)了解和评估存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法,考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值,检查其合理性。确定存货计价方法是否恰当,并与上期方法一致。

(13)重新计算期末存货跌价准备的金额或进行独立估计,与百年堂公司的计算结果作比较。

(14)特别对自制半成品阿胶块、阿胶片超过保质期的,储存期在5年以上的是否变质,保健、食用、药用价值是否有效,随机抽查三个批号的阿胶块让第三方专业机构进行检测评估并获取了检测报告。

存货编码	存货名称	批号	2022年12月31日账面价值	抽查金额	抽查比例	生产日期	失效日期
090015	国林牌阿胶块铁盒(剑版)A2	20131108	2,072,303.62	48,696.22	2.35%	2014-01-12	2016-01-02
090058	德仁堂阿胶碎块	20140122	16,623,122.08	390,619.97	2.25%	2014-01-22	2016-01-12
082002	阿胶块	20171107	160,600,591.38	407857.27	0.25%	2017-12-28	2019-12-18

青岛谱尼测试有限公司检测机构出具了 No. A4D129031A4F1001436A, No.

A4D129031A4F1001445B, No. A4D129031A4F1001435A 三份检测报告,报告显示胶块产品处在正常的范围内。

(15) 分析成本核算（归集、分配、结转等）政策及流程的合理性，关注是否符合实际经营情况和会计准则的要求，并与前期进行对比，分析其是否保持一贯性。

(16) 生产工艺流程和成本核算方法。

(17) 自制半成品的计价方法，库存商品的计价方法。

(18) 分析存货跌价准备政策及流程的合理性，是否符合实际经营情况和会计准则的要求，并与前期进行对比，分析其是否保持一贯性。

(19) 检查主营业务成本的内容和计算方法是否符合会计准则规定，前后期是否一致。

(20) 将被审计单位本期的会计政策、会计估计与前期进行对比，分析其是否前后一致。

(21) 与同行业其他公司的会计政策、会计估计进行对比。

(22) 获取了 2022 年至 2023 年审计结束日的销售合同，银行对账单，银行贷款展期合同，信用报告，管理层访谈记录，走访记录，函证回复，存货盘点表，存货盘点计划，库存库龄分析表，存货抽盘表，沟通函，管理当局声明书，持续经营能力改善措施，研发立项报告，研发人员花名册，存货检测报告，纳税申报表等。

（三）核查结论

综上所述，我们通过实施必要的审计证据，获取的审计证据是充分、适当的。

年审会计师事务所认为：保留意见事项所涉项目对财务报表的汇总影响不具备广泛性，广泛性的判断符合《审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》和证监会《监管规则适用指引—审计类第 1 号》（以下简称《审计类 1 号指引》）的有关规定。

年审会计师事务所发表保留意见具有合理性和适当性，符合证监会《审计类 1 号指引》的监管要求。理由和依据如下：

《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》第八条规定：当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

上期非标事项持续经营能力、存货跌价准备，百年堂公司披露了拟采取的改善措施，2023 年销售收入，收款，贷款按展期的贷款合同约定还款付息，依据《企业会计准则第 1 号-存货》百年堂公司计提了存货跌价准备，2021 年非标事项对本期的影响已消除是合理的；2022 年非标事项聊城百年堂生物科技有限公司未纳入合并范围，我们审核以前年度的审计的报告，

从天眼查查询获取的信息，百年堂公司认缴出资为 2022 年 5 月 12 日，聊城百年堂生物科技有限公司 2022 年报信息未公示，询问百年堂公司管理层没有派遣董事和高管，对聊城百年堂生物科技有限公司没有一点影响，对本期财务报表可能产生的影响不具有广泛性，故年审会计师事务所认为：发表保留意见具有合理性和适当性，不存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形，符合证监会《审计类 1 号指引》的监管要求。

二、【问题 2】说明对合并报表范围确定执行的审计程序及获取的审计证据，与挂牌公司就是否将聊城百年堂纳入合并报表范围的沟通情况及主要分歧。

【会计师回复】

（一）针对合并报表范围确定已执行的审计程序及获取的审计证据

- 1、与公司沟通关联方的相关情况，获取关联方主体清单。
- 2、通过国家企业信用信息公示系统查询公司对外投资情况。
- 3、我们获取了聊城百年堂生物科技有限公司的股东会会议记录。
- 4、获取关联方声明书，检查百年堂公司最近三年年报关联方披露情况。
- 5、关于对聊城百年堂生物科技有限公司情况以及是否纳入合并与公司管理层进行了电话沟通确认。与百年堂公司管理层多次进行当面沟通。
- 6、百年堂公司持股聊城百年堂生物科技有限公司 51%股份，为百年堂公司的控股子公司，依据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》，应纳入合并。

（二）与挂牌公司就是否将聊城百年堂纳入合并报表范围的沟通情况及主要分歧

聊城百年堂纳入合并报表范围的问题，我们与公司管理层进行了沟通，百年堂公司反馈没有出资，不能对聊城百年堂生物科技有限公司实施控制，不存在任何交易，没有派出董监高参与管理。

我们认为，聊城百年堂生物科技有限公司，2011 年 12 月 19 日成立，法定代表人王特，统一社会信用代码 91371500588750960P，股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	持股比例	认缴时间
山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	153.00	51.00%	2022 年 5 月 12 日
王特	73.50	24.50%	2022 年 5 月 12 日
赵得力	73.50	24.50%	2022 年 5 月 12 日
合计	300.00	100.00	

依据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

聊城百年堂生物科技有限公司为山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司的控股子公司，百年堂公司不纳入合并范围提供的证据不充分。

检查聊城百年堂生物科技有限公司王特执行董事兼总经理，王磊监事，王特和王磊与百年堂公司是否存在关联关系，无法佐证。

我们对聊城百年堂生物科技有限公司发送询证函确认相关情况，但百年堂公司无法提供对方公司的相关信息，无法发送询证函确认。

我们通过网上查询获取信息，电话联系，无法获取充分适当的支撑证据予以佐证，无法确定没有纳入合并范围对财务报表的影响。在沟通过程中公司与我不存在分歧的情形。

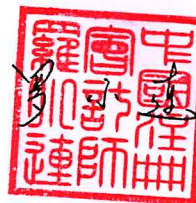


中国·深圳

中国注册会计师（合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二三年七月十九日