

关于对长白山皇封参业股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 240 号

长白山皇封参业股份有限公司（皇封参）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

年报显示，你公司主营业务包括人参、西洋参、中药材种植及系列产品加工销售。报告期内，你公司实现营业收入 2,850.07 万元，同比增加 96.53%；归属于上市公司股东的净利润为-5,805.35 万元，同比减少 19.79%；销售商品、提供劳务收到的现金产生的现金流量为 2,652.32 万元，同比下降 59.11%。公司红参产品毛利率为 25%，同比下降 19 个百分点，西洋参产品毛利率为 34%，同比上升 30 个百分点。

请你公司：

（1）结合近两年销售回款情况说明你公司报告期营业收入增加但销售商品、提供劳务收到的现金流量大幅下降的原因及合理性；

（2）结合同行业可比公司的同类业务主要产品销售价格、原材料价格变动情况，说明红参毛利率大幅下降而西洋参毛利率大幅上升的原因及合理性。

2、关于应收账款

年报显示，报告期末，你公司应收账款账面余额为 20,194.91 万元，较期初增长 1.66%，坏账准备为 14,804.63 万元，其中按单项计

提坏账准备的应收款为 4,199.07 万元，本期已全额计提坏账准备；按组合计提坏账准备的应收款为 15,995.84 万元，坏账准备余额为 10,605.56 万元。

请你公司：

(1) 说明单项计提坏账准备的应收账款的金额、账龄、坏账准备计提情况，相应客户成立时间、主要业务、注册资本、关联关系，相应收入确认是否符合《企业会计准则》的相关规定；

(2) 结合营业收入变动、历史坏账比例、账龄、同行业计提等情况，说明按组合计提坏账准备的应收款计提比例是否充分、合理。

3、关于其他应收款

截至期末，你公司其他应收款账面余额为 674.48 万元，坏账准备的余额为 346.17 万元。前五名欠款方合计欠款 413.85 万元，其中，你公司对应收济南美缇商贸有限公司的款项 208.83 万元全额计提了坏账准备，计提原因为合作失败，无法收回。

请你公司：

(1) 说明对其他应收款前五大对象其他应收款的形成原因、预计收回时间，是否存在关联方资金占用；

(2) 说明对济南美缇商贸有限公司采取的催收措施，以及认定无法收回的具体依据。

4、关于递延所得税资产

报告期末，你公司递延所得税资产的余额为 3644.31 万元，其中，计提资产减值准备形成的递延所得税资产为 3642.72 万元，内部交易未实现利润对应的递延所得税资产为 1.59 万元。

请你公司说明报告期内递延所得税资产的确认依据，未来年度是否具备足够盈利用于抵扣，递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的相关规定。

5、关于主要供应商

根据年报披露，你公司前三大供应商全部为个人供应商，分别为李斌、王艳华、孔令波，采购金额合计 988.15 万元，占全部采购额的比例为 75%。

请你公司：

(1) 按照产品类型披露个人供应商数量及占比、采购金额及占比，个人供应商的业务资质，选择个人供应商的原因及合理性，说明向个人供应商采购情况是否符合行业惯例；

(2) 说明主要个人供应商基本情况、公司采购金额与供应商业务规模匹配性、个人供应商与公司的关联关系。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 24 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。

挂牌公司管理一部

2023年8月10日