



证券代码：002118

证券简称：紫鑫药业

公告编号：2022-076

吉林紫鑫药业股份有限公司 关于对深圳证券交易所2021年 年报的问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

吉林紫鑫药业股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深交所印发的《关于对吉林紫鑫药业股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2022】第 549 号）要求公司就以下问题做出书面说明，董事会对相关事项进行了审慎核查，现将有关问题答复如下：

一、年审会计师对你公司 2021 年度财务报告出具了保留意见审计报告。保留意见所涉事项包括：截至 2021 年 12 月 31 日，你公司累计欠付职工薪酬 4,860.58 万元、欠付各项税金及滞纳金 8,846.06 万元，逾期长短期借款（本息合计）38.98 亿元且已因不能偿付到期银行借款而被相关债务人起诉，主要长期资产 6.57 亿元被查封。你公司虽已采取相关改善措施，提供了消除持续经营能力存在重大不确定性疑虑的支持性证据，但尚未与相关金融机构达成有效书面协议；2021 年你公司采用预付款方式支付 7.03 亿元，完成了签署于 2020 年 8 月的《林下参山场买卖合同》，年审会计师未能获取充分、适当的审计证据判断该采购的商业实质。2021 年度，你公司实现营业收入 2.47 亿元，同比下降 13.57%；归属于上市公司股东的净利润为-9.98 亿元，同比下降 41.43%。请你公司：

1、结合业务开展情况、销售政策、行业周期、产品结构变化、市场供求情况、毛利率波动情况等说明本年度大额亏损、近三年净利润持续下降的原因，你公司业务模式和行业环境是否发生重大变化，持续经营能力是否存在重大不

确定性。

回复：

近三年收入分类表：

单位：元

品 种	2021 年			2020 年			2019 年		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
中成药	217,442,323.32	85,737,186.06	131,705,137.26	270,815,246.53	110,407,281.13	160,407,965.38	465,137,194.06	168,695,127.18	296,442,066.88
人参系列产品	19,374,059.10	19,951,365.38	-577,306.28	9,842,389.90	7,834,128.78	2,008,261.12	383,918,286.62	29,729,455.23	354,188,831.39
其他	9,974,469.41	4,277,146.51	5,697,322.90	4,877,702.81	4,306,138.29	571,564.54	10,233,763.43	3,499,778.12	6,733,985.31
合 计	246,790,851.83	109,965,697.95	136,825,153.88	285,535,339.24	122,547,548.20	162,987,791.04	859,289,244.11	201,924,360.53	657,364,883.58

近三年主要财务数据：

单位：元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
营业收入	246,790,851.83	285,535,339.24	859,289,244.11
营业成本	109,965,697.95	122,547,548.20	201,924,360.53
税金及附加	14,071,075.83	18,200,335.62	22,196,587.16
销售费用	104,284,261.65	56,012,124.18	91,995,555.71
管理费用	189,010,715.11	170,370,516.39	196,631,140.43
研发费用	10,111,614.46	16,066,618.35	40,355,846.19
财务费用	478,873,063.95	353,493,263.77	321,627,254.73
信用减值损失	294,385,015.62	71,909,797.38	29,374,174.52
资产减值损失	28,390,393.53	284,339,550.89	
净利润	-998,113,936.90	-705,760,987.33	70,235,107.27

根据中国证监会下发的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为“C27 医药制造业”。公司主营业务收入主要为中成药与人参产品，受到医药制造业和食品制造业法律法规和主管部门的双重监管。

公司在中成药方面已发展成为一家集科研、开发、生产、销售、药用动植物种养殖为一体的高科技股份制企业，是中医药行业的骨干企业。

在人参产业方面，公司拥有优势的人参库存，也有着丰富的人参深加工产品，同时公司在人参基础研究和应用研究具有创新性及先进性，公司的高科技人参研究为人参种植、加工、新产品的研发提供了理论指导和技术支撑，公司进入人参领域以来一直处于行业领先地位。

公司 2019-2021 年主营业务收入情况如下表：

单位：元

项目	2021 年		2020 年		毛利率本 年比上年 增减	2019 年	
	收入	毛利率	收入	毛利率		收入	毛利率
中成药产品	217,442,323.32	60.57%	270,815,246.53	59.23%	1.34%	465,137,194.06	63.73%
人参系列产品	19,374,059.10	-2.98%	9,842,389.90	20.40%	-23.38%	383,918,286.62	92.26%
其他	9,974,469.41	57.12%	4,877,702.81	11.72%	45.40%	10,233,763.43	65.80%
营业收入合计	246,790,851.83	55.44%	285,535,339.24	57.08%	-1.64%	859,289,244.11	76.50%

本报告期公司经营模式未发生重大变化，行业环境及行业政策发生了较大变化。

中成药方面：报告期内，受突发新冠肺炎疫情影响，全国各地实施严格的疫情防控措施，企业复工时间延迟，原材料采购、产品生产、产品销售受阻；公司生产的中成药产品以治疗风湿免疫类、耳鼻喉类、抗菌消炎、心脑血管、肝胆类和消化系统类疾病为主，因疫情期间医疗重点都在防疫、抗疫，主要的销售终端如医院、药店等终端以疫情相关药品为主，导致其他药品的终端需求有所下降，其中，抗菌、消炎、退烧相关产品被要求全部下架，不能销售，对公司主营中成药产品销售产生较大影响。在多重因素之下导致公司中成药产品销售同比上年同期下降 19.71%，产品毛利率平稳。

人参板块方面：2021 年，人参深加工产品销售终端如专柜、药店等，因突发疫情基本停滞，需重新夯实搭建，同时人参深加工产品提取物出口港澳业务受到宏观经济及香港政策局势影响基本停滞，总体对公司人参板块业务带来极大影响。由于国药药材销售团队和供应团队进驻公司，增加了公司的销售渠道和网络，特别是符合国药药材销售业务的人参大宗交易，使公司人参板块产品销售同比上年同期上升 96.84%，但由于大宗交易毛利较低，导致产品毛利率下降 23.38%。

受上述因素影响公司销售下降、回款减少，每年需支付的融资成本较重及人参战略储备需要等因素导致公司现金流出现紧张，不能按时支付员工薪酬、应缴的税金、银行利息，生产所需的原材料采购受到影响。应债权人的申请，公司已启动重整程序，并已将资料上报到证监会，现正在审核阶段，尚未正式进入司法程序。由于上述因素，导致公司未来持续经营状况存在不确定性。

目前情况：在国药药材主导下，销售部门进行了重新梳理，聘请了在国内知

名企业多年从事过销售业务的职业经理人，带来了新的销售理念和实操方案，并已初见成效。销售业务逐步回暖，并成立了第三终端事业部，填补了公司在医院和零售药店之间的空白区域。公司为了快速回笼资金，将部分产品进行了全国招商。由于销售回暖，公司现金流得到缓解，生产经营逐步恢复。

综上所述，公司的生产经营的正常运转，能够保证公司的持续经营能力。

2、详细说明截至回函日累计欠薪、欠税、欠息的具体情况，你公司已采取的解决措施和效果，能否改善持续经营能力，以及你公司拟采取的解决措施。

回复：

累计欠薪、欠税、欠息统计表

各公司	欠薪	欠息	欠税
截止 2022 年 6 月 30 日累计	68,004,100.71	988,694,389.18	77,877,829.86

(一) 已采取的解决措施：

(1) 关于欠薪情况的改善措施

截止回函日，公司对欠付的职工薪酬开始陆续发放。

(2) 关于欠税情况的改善措施

根据柳河县人民政府出具的《柳河县人民政府关于帮助吉林紫鑫药业股份有限公司纾困解难的意见》，柳河县人民政府将帮助公司协调税务机关按照国家相关政策规定办理缓税、减税、不停售发票等相关事宜，以维护公司正常生产经营活动。同时国家税务总局柳河县税务局以批准减免部分税金，并同意补缴部分税金后对其欠缴的其他税金予以缓缴，并予以提供增值税发票业务，从而保证公司正常生产经营。

(3) 关于金融机构债务逾期以及起诉事宜的改善措施

①吉林省人民政府为支持企业上市发展和维护地方金融环境稳定，吉林省地方金融监督管理局下发了“关于进一步处置相关上市公司风险、提高上市公司质量的函”（吉金局函 [2020]13号），依此通化市政府、柳河县政府针对本公司出现的主营业务盈利能力下降、流动性资金出现紧张等情况，主动及时的采取“一企一策”的帮扶救助措施。在通化市政府、柳河县政府纾困解困领导小组协调下，公司与吉林省内主要债权金融机构如吉林银行及各农商银行达成不抽贷、不断贷、不压贷的一致意向；同时吉林银行及各农商银行等金融机构

拟对公司按照贷款对应期限执行基准利率，力争推进挂息免息事项。

②对于中国工商银行股份有限公司及其他银行贷款诉讼事项，除广州农村商业银行股份有限公司诉讼287,200,000.00元尚未审理完结外，其余银行诉讼已判决，在柳河县人民政府的帮助以及公司与银行之间的沟通调解下，对已查封的相关资产可以继续使用。并在依据法规的情况下，予以调节涉诉事宜，维持公司正常生产经营。同时柳河县财政局所属柳河县峰岭大健康产业园有限责任公司曾经承诺过，如若相关纠纷进入拍卖程序，该公司将依法依规保护相关资产，以维持本公司的正常生产经营，截止目前相关已结案的诉讼尚未执行拍卖程序。

③2022年6月21日，在吉林省人民政府副秘书长的主持下召开了专题会议，包括通化市政府、柳河县政府、吉林省金融局、吉林省高级人民法院、通化中级人民法院等参加会议，会议上确认协调相应的债权人对诉讼查封资产暂缓进行处理，待重整后一并处置。同时由省政府组织相关人员带队向中国证券监督管理委员会进行重整汇报，加速推进破产重整事宜。

④通化市金融工作办公室于2022年6月23日召开会议，针对公司破产重整事宜，希望吉林银行股份有限公司、工商银行股份有限公司通化分行要积极助力企业，对抵押经营性资产暂缓进行拍卖，得到了银行的支持，待重整事宜进入司法程序后一并处置。

(二) 公司结合实际状况拟采取如下改善措施：

(1) 在2021年8月国药兆祥（长春）医药有限公司的供应和销售团队进入公司以后，从提供赊销原材料给公司缓解公司在资金紧张情况下能够保证生产，到积极开拓新的销售市场等给与公司提供了大力的支持；在传统基础上增加线上销售，加大销售规模化，加大优质客户的开发。在国药药材主导下，销售部门进行了重新梳理，聘请了在国内知名企业多年从事过销售业务的职业经理人，带来了新的销售理念和实操方案，并已初见成效。销售业务逐步回暖，并成立了第三终端事业部，填补了公司在医院和零售药店之间的空白区域。公司为了快速回笼资金，将部分产品进行了全国招商。

(2) 根据《人参产业发展战略规划》（2018-2022），公司在保证人参精深加工产品原材料需求的前提下优化公司的资产负债结构。公司2022年以约13.5

亿元林下参资产增资入股华诺农业（深圳）有限公司，共同建设全球数字科技育种及生物技术产业园项目。华诺农业企业的发展规划与紫鑫药业高度契合，能充分发挥紫鑫药业在人参种植领域的技术优势，满足紫鑫药业迫切需要进行技术成果转化及市场化应用的需求。

(3) 清理各种应收债权，对超过信用期的应收销货款进行清收，金额大的客户可采取分步分阶段清收方式；久欠不还且信用程度评价有所下降的客户必要时采取法律措施。对超过期限未回货或未施工的预付款专人跟踪处理，必要时申请财产保全、调整施工项目等措施。对个人长期挂账、政府部门预交的保证金进行清理。

(4) 国药药材股份有限公司作为紫鑫药业现控股股东的全资控股股东承诺将以战略投资人的身份参与公司破产重整并同步完成对紫鑫药业的资本重组，承诺出资用于紫鑫药业清偿债务以及补充生产经营资金需求。

3、详细说明在资金极度紧张、存货周转慢、存货积压的情况下，继续采用预付货款方式购买林下参资源的原因和合理性，相关供应商是否存在关联方，并结合双方协议约定、实际交易情况说明该交易是否具有商业实质、是否存在利益输送情形。

回复：

2021年人参原材料（含林下参）采购总额812,922,912.29元，本年原材料采购总额868,670,998.50元，其中人参占比93.58%。

2020-2021年原材料采购统计表

项目	2021年	2020年
当期中药材采购总额	20,104,303.23	43,027,377.96
当期人参采购总额	812,922,912.29	360,622,714.01
当期原材料采购总额	868,670,998.50	421,843,752.94
人参占比	93.58%	85.49%

采用预付货款方式购买林下参资源的原因和合理性：

东北三省是我国人参主要产地之一，但是多年来的过度采挖，野山参已面临绝迹。林下参等品质优良的人参资源也较为稀缺，并且随着公司附加值较高的人参深加工产品的生产技术、销售渠道等方面逐渐成熟，对公司人参库存保有量及

品质更加严格要求。

（一）人参行业政策

吉林省是人参的主要产区，2022年5月26日，吉林省人民政府办公厅关于加快推进全省人参产业高质量发展的实施意见《吉政办发〔2022〕8号》发布。意见指出，坚持规范化种植、标准化生产、产业化经营、市场化运作、品牌化发展大力培育人参龙头企业和产业联盟，着力创建人参产业集群，加快推动产业高级化、产品高端化、品牌驰名化，努力把人参产业打造成为千亿级优势产业，为新时代吉林全面振兴全方位振兴提供有力支撑。到2025年，人参产业总产值达到800亿元。林下参与非林地种参协调发展，园参标准化和林下参标准化种植基地占比分别达75%和50%，鲜参优质率达到85%以上。到2030年，人参产业步入高质量发展快车道，总产值力争突破1000亿元，成为全省农业新兴支柱产业。这些政策措施和保障条件为人参产业发展营造了良好的经济和社会环境。

公司预采购林下参符合基于国家及地方政府政策制定的持续性战略储备的战略目标，符合行业未来发展方向。

（二）公司决策

公司于2009年进入人参产业，公司作为吉林人参产业龙头企业，对吉林省人参产业发展积极建言献策，先后为吉林省《人参发展纲要》《人参发展规划》《人参发展细则》和《人参发展条例》的制定提供了建设性意见。在人参种植培育、基因图谱绘制、品种间含量分析、显微鉴别等领域，取得了巨大的成果，并且为中国人参在国际人参标准制定做出突出贡献。

2018年4月27日，公司第六届董事会第三十八次会议审议通过了《关于公司〈人参产业发展战略规划（2018—2022年）〉的议案》，根据公司董事会通过深度研究制定的《人参产业发展战略规划》，人参种植基地计划目标为由2018年当时的14个到2022年增加至约30个，截止目前公司已完成人参种植基地21个。

2021年，公司控股股东由康平投资将委托表决权转让给国药药材股份有限公司（以下简称国药药材）之子公司国药兆祥，国药药材根据国务院办公厅颁布的“《关于加快林下经济发展的意见》”、“《全国集体林地林下经济发展规划纲要（2014—2020）》”文件中明确提出的要加快发展以林下种植、林下养殖、

相关产品采集加工和森林景观利用等为主要内容的林下经济而制定了“国药药材《林下种植发展战略规划》（2021—2025）”。

《林下种植发展战略规划》的总体目标：到 2025 年，国药药材林下种植基地规模达到 100 万亩，包括新建标准化种植基地、合作现有种植基地两种类型，重点推进吉林、云南、贵州、四川、河南、湖南、湖北、新疆、海南等地区的种植，品种以中药材、林下参和食用菌为主。争取 2025 年国药药材林下种植基地产值达到 100 亿元以上，成为国内林下经济创新发展的排头兵。

具体目标：稳步拓展种植规模。到 2025 年底，在东北建成林下人参种植基地 30 个，在其他地区建成道地药材种植基地不少于 10 个，在云贵川地区建成林下食用菌种植基地不少于 5 个，全国范围林下种植基地总规模达到 100 万亩。

综上公司预采购林下参符合公司发展战略、符合控股股东未来 5 年在林下种植发展的战略规划。

（三）市场前景

人参的化学和药理研究表明，其主要功效成分是人参皂苷，具有抗疲劳、抗衰老，提高机体免疫功能、抗辐射、抗肿瘤等作用。人参的药用价值已被众多制药企业开发，其产品深受广大消费者欢迎。

（1）保健食品市场分析。现代医学认为，人参作为一种保健品，对神经系统、心血管系统、内分泌系统、消化系统、呼吸系统及外科使用等都有明显的作用。中国为全球第二大保健品市场，市场份额不断提升。据相关统计数据显示，中国保健食品行业市场规模增长稳定，从 2017 年的 1,482 亿元增长至 2020 年的 1,847 亿元，年均复合增长率达 7.75%。根据我国经济发展状况，以及行业发展趋势，预计 2022 年中国保健食品行业市场规模将超过 2,000 亿元。

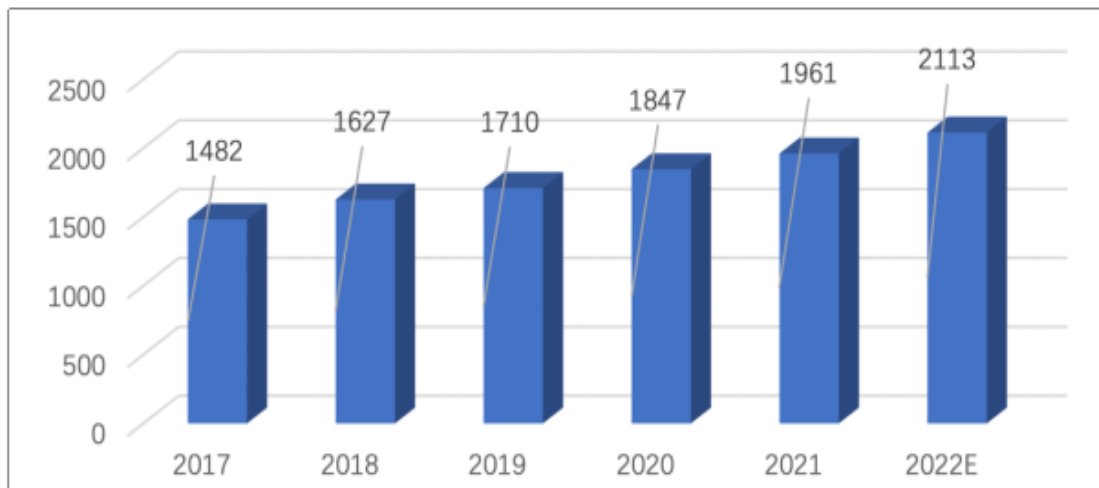


图1 2017-2022年中国保健食品行业市场规模图(亿元)

(2) 中国中药市场分析。从近十年数据来看，中医药中药材市场成交额和中药饮片销售收入持续增长，中药产业的发展趋势明显。国家统计局数据显示，2020年，我国中药材市场成交额达到约1,800亿元。未来，在政策支持和消费需求提升的双重利好背景下，中药产业或将迎来长周期的发展窗口期。

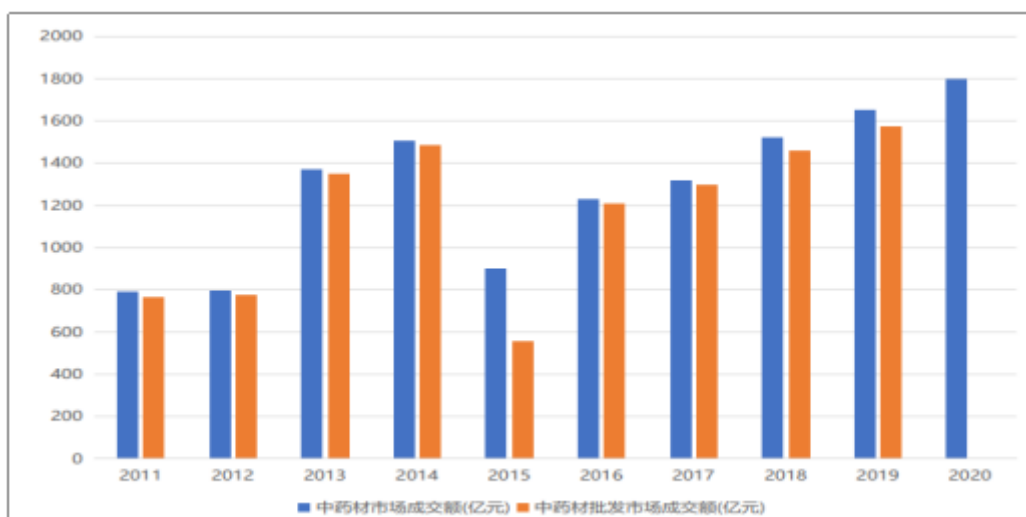


图2 中药材市场和中药材批发市场成交额（亿元）

(3) 中国人参行业分析。人参行业近年来从传统的模式转换到互联网融合模式。随着行业各大平台挖掘并下沉三四线城市，企业从供应环节到生产再到售后环节，全环节整合，并以产业赋能为纽带，为众多优质的公司提供品牌、设计、系统、供应链等全方位支持。

（四）公司经营

公司与控股股东国药兆祥多次深入研究公司人参库存转化经济效益方案，在保证公司人参精深加工产品原材料需求的前提下将有计划的将人参存货进一步转化为经济效益，公司在原有的人参原材料销售模式，同时借助国药药材及国药兆祥在大宗常用中药材经营、中药材进出口业务的相关渠道，在计划期限内实现人参规模化的可持续销售目标，从根本上将人参库存转化为经济效益，优化资产负债结构，以保证公司整体资金流动性。

在吉林省委、省政府支持林下参政策的影响下，金融机构加大对吉林省人参产业发展的支持力度。根据公司发展战略规划，对于公司采购林下参的借款给予了专项融资支持，并要求专款专用。

2021 年采购林下参过程：根据与国药药材前期接触谈判的战略意向和优质林下参资源极度匮乏的情况下，公司在 2020 年下半年着手了解和调查优质的林下参地资源，与供应商签定了林下参买卖合同，合同中约定了合同金额、林下参各年限大约数量、参地位置、权属、评估事项、最终结算条件、交接日期、合同义务等等。合同签订后，出售人不得再对该标的林下参向其他第三人进行出售，公司按合同约定预付货款，付款具体时间为银行专项借款发放时，公司派人进入参地定期勘察、检验林下参的生长情况并进行专业的技术指导，以保证林下参最终符合结算要求。2021 年下半年，双方认可的评估机构对标的林下参进行价值评估，在评估价格的基础上，结合林下参近一年的生长情况，进行议价，最终双方自愿、平等的签定结算合同并交接，公司已预付的采购款多退少补。

综上所述，公司本报告期因预付采购林下参款，导致购买商品、接受劳务支付的现金远超当期营业收入，但考虑人参行业和吉林省对林下参产业发展政策的整体背景下，金融机构对林下参专项采购资金的扶持下，结合公司控股股东发展战略规划，公司本报告期林下参采购业务符合商业惯例，具备商业实质，不存在向销售方的利益输送。

经公司核查，供应商均为公司正常的采购客户，公司与相关供应商不存在关联关系。

4、年报显示，2021 年 11 月，吉林特伊堂配方食品股份有限公司以你公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力为由，向吉林省通化市中级人民法院申

请公司进行重整。请说明截至回函日你公司债务逾期明细，以及最近三个月内即将到期的借款明细，是否存在其他逾期或者违约的情况，截至目前已出现的债务逾期是否及时履行了信息披露义务，是否存在以定期报告代替临时报告的情形，并结合破产重整最新进展说明你公司与相关债权人的协商情况和债务清偿的具体安排。

回复：

截止 2022 年 6 月 30 日紫鑫药业（含各子公司）已逾期借款明细表					
公司名称	银行/对方单位名称	6.30 期末余额	开始日期	贷款年限	借款条件
紫鑫红石	吉林银行通化柳河支行	199,250,000.00	2019/4/4	3	保证借款
紫鑫初元	吉林银行延边分行	85,998,000.00	2019/5/21	1	抵押借款
紫鑫初元	农安农商行卫星广场支行	45,000,000.00	2019/3/12	1	保证借款
紫鑫初元	和龙农商行股份有限公司	45,000,000.00	2019/3/8	1	质押借款
紫鑫初元	九台农商行长春分行	200,000,000.00	2021/6/8（展期至 2022/5/3）	1	保证借款
紫鑫药业	中国工商银行柳河支行	88,924,572.38	2019/7/30	2	抵押借款
紫鑫药业	中国工商银行柳河支行	79,691,510.71	2019/6/28	2	抵押借款
紫鑫药业	吉林银行长春瑞祥支行	799,950,000.00	2020/6/3	1	质押借款
紫鑫药业	中国工商银行柳河支行	89,945,000.00	2019/7/23	2	质押借款
紫鑫药业	吉林银行长春瑞祥支行	440,000,000.00	2020/11/30	1	保证借款
紫鑫药业	中国工商银行柳河支行	118,000,000.00	2019/8/30	2	质押借款
紫鑫药业	吉林银行长春瑞祥支行	380,000,000.00	2020/11/30	1	保证借款
紫鑫药业	长春农商行春城支行	22,600,000.00	2018/10/22	3	抵押借款
紫鑫药业	长春农商行春城支行	3,500,000.00	2020/12/29	1	抵押借款
紫鑫药业	吉林银行长春瑞祥支行	500,000,000.00	2019/1/29	2	保证借款
紫鑫药业	国通信托有限责任公司 (现：中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司)	87,200,000.00	2019/3/6	1	抵押借款
紫鑫药业	长安国际信托股份有限公司 (现：中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司)	200,000,000.00	2019/6/28	2	抵押借款
紫鑫药业	九台农商行长春分行	200,000,000.00	2020/6/9	1	保证借款
紫鑫药业	九台农商行长春分行	50,000,000.00	2020/6/9	1	抵押借款
紫鑫药业	浑江农商行	30,500,000.00	2021/1/19	1	抵押借款
草还丹药业	吉林银行延边分行	110,000,000.00	2020/9/10	1	抵押借款
草还丹药业	农安农商行卫星广场支行	60,000,000.00	2019/3/20	1	保证借款
紫鑫金桂	吉林银行长春瑞祥支行	197,900,000.00	2018/12/25	3	抵押借款



紫鑫医药	农安农商行卫星广场支行	28,707,582.16	2020/10/23	1	抵押借款
紫鑫高科技	中国农业银行敦化支行	4,995,975.83	2021/3/22 展 期至 2022/3/21	1	保证借款
总计		4,067,162,641.08			
紫鑫药业（含各子公司）近三月即将到期银行借款明细表					
公司名称	银行/对方单位名称	期末余额	开始日期	贷款年限	借款条件
紫鑫药业	前郭县阳光村镇银行	115,210,000.00	2021/8/20	1	保证借款
紫鑫药业	珥春农商行	4,500,000.00	2021/9/27	1	保证借款
合计		119,710,000.00			

（一）截至目前已出现的债务逾期均及时履行了信息披露义务，不存在以定期报告代替临时报告的情形。详细披露信息如下：

（1）2020年6月10日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期的公告》（公告编号：2020-049）；

（2）2021年4月24日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》（公告编号：2021-013）；

（3）2021年6月9日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》（公告编号：2021-030）；

（4）2021年6月29日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》（公告编号：2021-035）；

（5）2021年7月14日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》（公告编号：2021-039）；

（6）2021年8月7日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》（公告编号：2021-042）；于2021年9月15日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》（公告编号：2021-053）；

（7）2021年10月26日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》（公告编号：2021-062）；

（8）2021年11月25日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》（公告编号：2021-072）；

（9）2021年12月2日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子

公司部分债务逾期进展的公告》(公告编号: 2021-073);

(10) 2022年1月21日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》(公告编号: 2022-004)。

(11) 2022年5月13日在指定的信息披露媒体公开披露了《关于公司及子公司部分债务逾期进展的公告》(公告编号: 2022-032)。

(二) 破产重整最新进展

鉴于公司目前因债务问题面临严重的经营困难和生存危机,依靠公司企业自身经营已无法摆脱困境。在吉林省、通化市、柳河县各级政府高度重视和大力支持之下,并与公司主要金融债权人沟通协商后,公司已启动重整程序,并将资料上报到证监会,目前正在审核阶段,尚未正式进入司法程序。

(1) 2022年6月21日,在吉林省人民政府副秘书长的主持下召开了专题会议,包括通化市政府、柳河县政府、吉林省金融局、吉林省高级人民法院、通化中级人民法院等参加会议,会议上确认协调相应的债权人对诉讼查封资产暂缓进行处理,待重整后一并处置。同时由省政府组织相关人员带队向中国证券监督管理委员会进行重整汇报,加速推进破产重整事宜。

(2) 通化市金融工作办公室于2022年6月23日召开会议,针对公司破产重整事宜,希望吉林银行股份有限公司、工商银行股份有限公司通化分行要积极助力企业,对抵押经营性资产暂缓进行拍卖,得到了银行的支持,待重整事宜进入司法程序后一并处置。

(3) 与债权人初步沟通了债权清偿方案

1) 有财产担保债权在担保物评估价值可覆盖范围内优先现金清偿,未获清偿部分按照普通债权进行清偿。

2) 职工债权、税收债权全额现金清偿。

3) 普通债权采用现金一次性清偿、留债分期清偿、以股抵债等方式进行清偿。

公司进入重整程序后,债权人权益将得到公平保护,公司亦可摆脱债务危机并恢复持续盈利能力,具有可行性。重整完成后将会有效降低公司债务规模和财务费用。债权人、公众投资者和职工权益可以避免因退市、破产清算带来的恶劣影响,维护各方利益。公司将实现资本与资产的重新布局,重整后公司将聚焦核

心主业，打造公司中药产业、人参产业双轨并行，实现公司转型升级。

二、年报显示，你公司存货期末余额 78.85 亿元，较期初增长 10.75%，期末账面价值 76.03 亿元，占流动资产 89.49%，占总资产 70.61%，存货跌价准备为 2.81 亿元，期初为 2.67 亿元。其中库存商品期末余额 11.30 亿元，消耗性生物资产 60.10 亿元，消耗性生物资产较上年增加 7.28 亿元。2018 年、2019 年、2020 年、2021 年存货周转率分别为 0.09、0.03、0.02、0.02，存货周转天数分别为 4,225.35 天、11,464.97 天、20,000 天、23,684.21 天。请你公司：

1、结合业务特点、销售情况，对比同行业公司情况，量化分析存货占你公司总资产比重高的原因以及存货周转率下降、周转天数大幅上升的原因和合理性。

回复：

2021 年存货周转率表

项目	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年
存货周转率	0.015	0.018	0.03	0.09
存货周转天数	23,684.21	20,000.00	11,464.97	4,225.35

截止 2021 年末存货分类明细表

项目	2021 年			2020 年		
	期末余额	存货跌价准备	账面价值	期初余额	存货跌价准备	账面价值
自制半成品	212,684,727.44	2,175,062.31	210,509,665.13	137,256,474.37		137,256,474.37
原材料	491,146,380.74	107,327,326.18	383,819,054.56	528,199,304.65	110,246,916.02	417,952,388.63
消耗性生物资产	6,009,790,835.55		6,009,790,835.55	5,282,260,639.65		5,282,260,639.65
在产品	28,704,794.31		28,704,794.31	34,195,415.77		34,195,415.77
库存商品	1,130,467,013.52	171,764,451.03	958,702,562.49	1,123,570,563.01	156,356,949.31	967,213,613.70
包装物	10,681,386.52	26,820.00	10,654,566.52	10,519,895.11	26,820.00	10,493,075.11
委托加工物资	1,090,495.95		1,090,495.95	2,774,249.74		2,774,249.74
合计	7,884,565,634.03	281,293,659.52	7,603,271,974.51	7,118,776,542.30	266,630,685.33	6,852,145,856.97

截止 2021 年末消耗性生物资产占比

项目	2021 年	2020 年	2019 年
消耗性生物资产	6,009,790,835.55	5,282,260,639.65	5,016,052,478.42
存货	7,603,271,974.51	6,852,145,856.97	6,756,006,670.53
总资产	10,766,997,019.09	10,508,744,772.87	10,658,639,431.93

消耗性生物资产占总资产比重	55.82%	50.27%	47.06%
存货占总资产比重	70.62%	65.20%	63.39%

公司库存主要为5年及5年以上伐林种参的园参干品库存（目前市场存量不足10%）及地方性稀缺资源林下参库存。

存货占公司总资产比重高的原因以及存货周转率下降、周转天数大幅上升的原因和合理性是公司战略储备稀缺人参（园参）干品及林下参导致的。公司战略储备人参干品及林下参不是为了进行简单的商品贸易而短期谋利，而是为推动人参产业向集约化、高精尖、高附加值方向发展，摆脱日、韩等国人参产业廉价原料供应地、无国内自己的人参品牌的窘境而进行的，同时也是为公司未来生产人参精深加工产品而储备优质原材料。公司最初进入人参产业时，市场货源充足，采购的都是经千挑万选的优质干品，有些货品现在市场上已经很难买到，林下参也是公司通过人参主产地普查掌握的优质参源。

同时公司在人参基础研究和应用研究主面取得了巨大成就，为人参种植、加工、新产品的研发提供了理论指导和技术支撑。公司率先从基因角度开展人参领域的相关研究，关键技术如下：

（1）人参基因组数据库。以第二代测序技术为主结合第一代测序技术为研究手段，应用新的研究策略，对五种人参（大马牙、二马牙、高丽参、西洋参、野山参）进行全基因组测序，建立了覆盖全部人参品系的基因组数据库。

（2）人参基因组鉴别方法。

（3）人参提取物提取纯化方法。

公司自进入人参产业以来，人参板块业务持续为公司主营业务收入增加了经营业绩，人参产业整体布局自2016年起由战略储备期向经济效益收获期转化，拓宽了公司经营业务收入来源，增强了公司可持续发展。2016-2018 人参整体销售收入上升，2019-2021 年受疫情影响，同时人参深加工产品提取物出口港澳业务受到宏观经济及香港政策局势影响基本停滞导致相关产品销售收入大幅下降。而基于战略储备及稳定市场的考虑公司没有把人参干品大量的推向市场。因而导致存货占总资产比重高、以及存货周转率下降、周转天数大幅上升。公司在不影响战略储备的前提下，正在考虑适当“去库存、降负债”，保证公司经营数据取向良好，从而解决公司目前资金短缺的现状。

综上，公司储备库存，目的是推动人参产业向高精尖方向发展，为未来公司

发展积累资本，把维护人参产业有序发展、获取未来人参高附加值收益是公司战略储备人参的根本目的。虽遭受各方面的质疑，但公司兑现了对政府、对参农的承诺，稳定了人参价格，维护了人参市场的稳定，保护了人参产业，履行了企业的社会责任和担当。

同行业指标对比分析：

2016-2021 年人参产品销售统计表

项目	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
人参-粗加工（干）	143,020,131.08	47,200,747.93	112,009,896.35	95,314,273.91	3,101,705.60	17,556,097.80
人参-粗加工（鲜）		65,446,073.45	296,686,587.64	70,476,637.57	816,213.08	491,819.41
人参-深加工	29,432,224.45	16,654,629.84	22,023,053.60	3,310,600.66	5,898,039.93	814,688.41
模压红参		251,504,069.92	29,409,858.09	10,465,436.27	26,431.29	65,435.78
提取物	139,933,418.86	110,044,859.17	101,664,488.95	46,765,600.51		446,017.70
双零金参	产品未上市	94,469,743.84		107,798,164.83		
林下金参	产品未上市	37,822,072.08	62,920,884.55	2,209,174.30		
双佳金参	产品未上市	52,254,054.05	126,451,015.62	47,578,398.57		
人参籽		37,000,000.00		-		
合计	312,385,774.39	712,396,250.28	751,165,784.79	383,918,286.62	9,842,389.90	19,374,059.10

公司存货周转率、周转天数相应量化分析如下表：

	项目	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年
紫鑫药业	存货周转率	0.015	0.018	0.03	0.09
	存货周转天数	23,684.21	20,000.00	1,1464.97	4,225.35
益盛药业	存货周转率	0.14	0.13	0.15	0.13
	存货周转天数	2,622.00	2,724.25	2,390.12	2,702.50
广誉远	存货周转率	0.93	0.72	0.60	1.10
	存货周转天数	388.56	500.49	597.63	327.22

（一）跟可比公司差异较大的合理性：

（1）存货差异：公司人参板块与同行业库存在存货特点上存在较大差异，公司人参库存中主要为 2009 年-2014 年人参战略储备的 5 年及五年以上的伐林种参的人参干品（包括直生根、移山参、趴货、园参）及 14-21 年的在地林下参，公司人参库存属于人参板块稀缺性资源，因此进行了战略储备。

同行业公司中如益盛药业人参库存主要为平地园参（即平地种参）及产成品库存；广誉远主要人参相关库存为人参相关产成品及少量人参原材料库存，同

行业公司人参相关存货为常规流通产品。

(2) 销售差异：公司销售人参粗加工产品，主要客户为医药制造公司、药材批发流通公司、连锁药店以及贸易公司等。公司的人参深加工产品主要通过两种销售渠道，即流通渠道和药店渠道。

同行业公司中如益盛药业人参相关药品方面采用处方药销售渠道，人参相关健康食品和化妆品方面，目前主要通过特许加盟美容院的渠道进行销售；广誉远自产药品均采用买断销售方式进行销售，下游客户包括医药批发经销商、连锁药店、国药堂等，目前采用的销售模式具体可细分为三种销售模式，包括协作经销模式、代理销售模式和经销模式。

公司与上述同行业公司存在较大差异的原因系，虽同属于人参产业板块或生产销售与人参相关产品，但公司侧重于稀缺性资源的战略储备（如五年以上的伐林种参的人参干品及林下参）及人参高科技、高附加值产品（如林下参产品、人参提取物等）的销售；而同行业公司侧重于采购或自种用于人参衍生产品的常规流通人参（平地种参），结合公司与同行业公司在存货和销售方面的情况，公司与同行业可比公司存在差异性较大。

(二) 公司存货周转率下降、周转天数大幅上升的原因：

本报告期周转率下降、周转天数大幅上升，原因系本报告期人参板块销售收入略有增长，但存货增加较多所致。

人参板块销售增长缓慢主要原因系本报告期人参板块产品销售终端如大宗交易、专柜、药店等，因突发疫情基本停滞，同时人参深加工产品提取物出口港澳业务受到宏观经济及香港政策局势影响基本停滞，总体对公司人参板块业务带来极大影响。

人参存货本期变动情况原因主要系报告期消耗性生物资产虽然采购量较2020年增加，消耗性生物资产余额在增加。

综上导致公司本报告期周转率下降、周转天数大幅上升。

2、说明公司近三年各类消耗性生物资产的存货周转率，与同行业公司对比是否存在明显差异，并按消耗性生物资产细分类（林下物、人参种苗、其他作物）分别披露最近三年的管理主体、种植基地、种植年份、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期、保苗率，以及预计或实际采收年份、采收数量、销

售数量、销售收入。

回复：

公司人参板块与同行业库存在存货特点上存在较大差异，自2014年因人参价格的合理回归，人参市场出现了大量的低年限、高农残的人参鲜品、干品产品，在此背景下公司为了避免人参采购市场产品良莠不齐的现状，保证吉林省人参战略储备质量，在野山参已面临绝迹、林下参等品质优良的人参资源较为稀缺的现状下，公司进行了林下参战略性人参储备。公司战略性储备的林下参具有极大行业特殊性，未有同行业公司可做比较。

根据公司《人参产业发展战略规划》（2018-2022），公司人参产业整体布局为战略储备期向经济效益收获期转化，公司自2018年以来对参龄已达15年的林下参进行的采挖并进行销售。

公司近三年各类消耗性生物资产的存货周转率如下表：

项 目	2021 年		2020 年		2019 年	
	期末账面价值	周转率	期末账面价值	周转率	期末账面价值	周转率
人参种苗	13,917,134.92	0.00	12,500,026.91	0.00	11,207,815.91	0.00
林下参	5,995,873,700.63	0.00	5,236,966,135.81	0.00	5,004,643,361.01	0.002
其他作物			32,794,476.93	0.00	201,301.50	0.00
合 计	6,009,790,835.55	0.00	5,282,260,639.65	0.00	5,016,052,478.42	0.00

2021 年度消耗性生物资产细分类情况表：

单位：元



序号	类别	项目	种植基地	本期投入维护费	本期起参减少株数	本期自然掉苗株数	当年销售量(株)	销售金额	种植年份	种植面积(亩)	数量(株)	生长周期	保苗率(1年)	
1	人参	林下参	敦化1号	835,273.47		379,175			10-12年	2013	10,454,382	15-30年	96.50%	
2			敦化2号	1,007,851.85		964,750			9-14年	6367.5	26,599,521	15-30年	96.50%	
3			集安1号	349,450.96		118,671				10-14年	1250	3,837,026	15-30年	97.00%
4			通化县1号	382,926.60		169,492				6-14年	1900	5,480,272	15-30年	97.00%
5			集安2号	256,257.61		100,038				5-20年	570	3,234,571	15-30年	97.00%
6			通化县2号	354,954.39		68,031				5-19年	346	2,199,643	15-30年	97.00%
7			集安3号	340,484.00		56,879				5-14年	2585	1,839,071	15-30年	97.00%
8			集安4号	200,028.00		105,243				5-20年	500	3,402,867	15-30年	97.00%
9			集安5号	236,143.00		27,320				19年	280	883,342	15-30年	97.00%
10			集安6号	1,002,300.00		48,916				13-14年	596.8	1,581,639	15-30年	97.00%
11			集安7号	329,547.00		47,407				16-20年	450	1,532,836	15-30年	97.00%
12			集安8号	258,800.00		106,542				11-18年	1012	3,444,872	15-30年	97.00%
13			敦化3号	185,596.92	12	4,861	12	1,200.00	4-5年	835.5	92,585	15-30年	95.00%	
14			和龙1号	50,220.00		16,245			4-5年	2847	308,655	15-30年	95.00%	
15			集安9号	296,957.00		53,701			林下10-18年;西洋参14年	460	1,736,346	15-30年	97.00%	
16			集安10号	448,008.00		56,715			10-13年	700	1,833,790	15-30年	97.00%	
17			集安11号	485,194.00		66,605			10-20年	580	2,153,571	15-30年	97.00%	
18			集安12号						11年	600.0	1,508,754	15-30年	-	
19			集安13号						16-18年	570.0	1,505,552	15-30年	-	
20			集安14号						13年	458	1,400,000	15-30年	-	
21	人参种苗	龙头国家级种子种苗基地	1,417,108.01		20,472				7-9年	220	1,344,335		98.50%	
合计				8,437,100.81	12	2,411,063	12	1,200.00		25,140.80	76,373,630			

2020度消耗性生物资产细分类情况表

单位:元

序号	类别	项目	种植基地	本期投入维护费	本期起参减少株数	本期自然掉苗株数	当年销售量(株)	销售金额	种植年份	种植面积(亩)	数量(株)	生长周期	保苗率(1年)
1			敦化1号	260,799.84	13	392,927	1465	319,336.16	9-11年	2013	10,833,557	15-30年	96.50%



紫鑫

2			敦化 2 号	929,511.59		999,740			8-13 年	6367.5	27,564,271	15-30 年	96.50%
3			集安 1 号	118,244.50		122,341			9-13 年	1250	3,955,697	15-30 年	97.00%
4			通化县 1 号	322,042.00		174,735			5-13 年	1900	5,649,764	15-30 年	97.00%
5			集安 2 号	51,900.00	5	103,132	5	2,650.00	4-19 年	570	3,334,609	15-30 年	97.00%
6			通化县 2 号	59,242.58		70,134			4-18 年	346	2,267,674	15-30 年	97.00%
7			集安 3 号	546,746.40		-			4-13 年	2585	1,895,950	15-30 年	97.00%
8			集安 4 号	182,298.00	1,006	108,529	74	255,900.00	4-19 年	500	3,508,110	15-30 年	97.00%
9			集安 5 号	98,866.00		28,165	200	8,309.84	18 年	280	910,662	15-30 年	97.00%
10			集安 6 号	7,910.00		50,430			12-13 年	596.8	1,630,555	15-30 年	97.00%
11			集安 7 号	31,461.00	4	48,874	4	2,120.00	15-19 年	450	1,580,243	15-30 年	97.00%
12			集安 8 号	218,224.01		109,838			10-17 年	1012	3,551,414	15-30 年	97.00%
13			敦化 3 号	264,821.37		5,130			3-4 年	835.5	97,470	15-30 年	95.00%
14			和龙 1 号	29,494.40		17,100			3-4 年	2847	324,900	15-30 年	95.00%
15			集安 9 号	225,095.00		55,362			林下 9-17 年; 西洋参 13 年	460	1,790,047	15-30 年	97.00%
16			集安 10 号	230,000.00	0	58469	0	0	9-12 年	700	1,890,505	15-30 年	97.00%
17			集安 11 号	0.00	-	-	0	0	9-19 年	580	2,220,176	15-30 年	-
18		园参	和龙 2 号	3,827.00			1168	58,400.00		75	65000 公斤	5-7 年	-
19		人参种苗	龙头国家级种子种苗基地	1,384,660.00		27,853	200 株 /1205.2 公斤果浆	44,820.80	6-8 年	220	1,364,807		98.00%
小计				4,965,143.69	1,028	2,372,759	3116 株 /1205.2 公斤果浆	691,536.80		23,587.8	74370412 株 /65000 公斤		
20	其他	五味子	红石镇良种场村	249,348.43					1 年	200	2020 年平茬		
21	作物	紫丁香	红石镇良种场村						12 年	120	60,000		
小计				249,348.43						320	60,000		
合计				5,214,492.12	1,028	2,372,759	3116 株 /1205.2 公斤果浆	691,536.80		23,907.80	74430412 株 /65000 公斤		



2019 度消耗性生物资产细分类情况表

单位：元

序号	类别	项目	种植基地	本期投入维护费	本期起参减少株数	本期自然掉苗株数	当年销售量(株)	销售金额	种植年份	种植面积(亩)	数量(株)	生长周期	保苗率(1年)
1	人 参	林 下 参	敦化1号	724,111.97		407,179			8-10年	2013	11,226,497	15-30年	96.50%
2			敦化2号	1,849,096.98	995	1,036,036	686	144,157.00	7-12年	6367.5	28,564,011	15-30年	96.50%
3			集安1号	166,845.56		126,125			8-12年	1250	4,078,039	15-30年	97.00%
4			通化县1号	157,439.06		180,139			4-12年	1900	5,824,499	15-30年	97.00%
5			集安2号	113,335.28	5,580	106,322	5,580	27,900,000.00	3-18年	570	3,437,746	15-30年	97.00%
6			通化县2号	125,839.57		72,303			3-17年	346	2,337,808	15-30年	97.00%
7			集安3号	251,837.68		58,638			3-12年	2585	1,895,951	15-30年	97.00%
8			集安4号	274,420.58	5,920	111,886	5,846	28,965,500.00	3-18年	500	3,617,646	15-30年	97.00%
9			集安5号	80,678.44	21,406	29,695	21,206	77,531,412.00	17年	280	938,827	15-30年	97.00%
10			集安6号	74,563.67		51,989			11-12年	596.8	1,680,985	15-30年	97.00%
11			集安7号	179,287.46		50,385			14-18年	450	1,629,121	15-30年	97.00%
12			集安8号	134,865.07		113,235	900	1,080,000.00	9-16年	1012	3,661,252	15-30年	97.00%
13			敦化3号	553,498.50		5,400			2-3年	835.5	102,600	15-30年	95.00%
14			和龙1号	166,814.00		18,000			2-3年	2847	342,000	15-30年	95.00%
15		集安9号	-	-	-			林下8-16年；西洋参12年	460	1,845,409	15-30年	-	
16		集安10号	-	-	-			8-11年	700	1,948,974	15-30年	-	
17	园 参	和龙1号	-	-	-	28005.5公斤	40,134,357.00					5-7年	-
		和龙2号							75	50000公斤		5-7年	
18	人 参 种 苗	龙头国家级种子种苗基地	886,368.22		20,879	43,382	4,792,428.16	5-7年	220	1,371,061			98.50%
小计				5,739,002.04	33,901	2,388,211	77600株 /28005.5公斤	180,547,854.16		23,007.8	74502425株 /50000公斤		
19	其 他 作 物	紫丁香	红石镇良种场村						11年	120	60,000		
小计										120	60,000		
总计				5,739,002.04	33,901	2,388,211	77600株 /28005.5公斤	180,547,854.16		23,127.8	74562425株 /50000公斤		

公司林下参销售产品分为：林下鲜参、林下干参、林下金参等产品。采挖销

售的参龄不同，参的品质不同，采挖后经过加工处理方法不同，导致不同基地销售单价的存在差异。

公司林下参全部由全资子公司吉林紫鑫红石种养殖有限公司按 GAP 要求自行养护，公司具有专业的技术人员，健全的管理制度，不存在外部养护，养护费用按会计准则及公司的会计制度要求具实列支。

2019-2021 年维护费用如下表

消耗性生物资产维护费项目	2019 年	2020 年	2021 年
人工费	4,314,562.44	3,311,358.45	7,352,956.03
办公费	2,401.21	607.00	1,520.72
检测费	3,588.93	6,980.00	380.00
汽油费	155,919.03	142,699.11	149,661.43
水电费	10,490.82	29,878.84	16,322.87
物料	210,253.78	280,957.06	229,501.99
修理费	51,940.21	37,789.47	49,737.73
运输费	1,146.20		4,800.00
其他	988,699.42	1,404,222.19	632,220.04
合计	5,739,002.04	5,214,492.12	8,437,100.81

林下参掉苗情况的控制及核查：

林下参掉苗情况的控制

由于林下参完全模拟野山参生长环境的特性，对生长环境要求极高，因此林下参山场的选址尤为重要。公司在购入林下参地前，专业技术人员会根据山场的地理位置、当地的气候环境、林下参生长坡度及郁闭度等遴选出适宜林下参生长的山场，并经过一个生长期的观察，确定适宜林下参生长的山场。

林下参种植及维护过程中，可通过专业的技术手段控制林下参的掉苗。适当人工改善生长环境，郁闭度、通风、割草，更有利于林下参生长。人为的夯实表层土壤，使林下参的形体更接近野山参。为更好的实施管理，公司近年来持续提升种植及管护技术，并培养专业的技术人员。

关于林下参的核查

人参产业中心每年制定工作计划，对林下参进行核查，即确定盘存地块、盘点人员及盘点时间。一般林下参的盘点周期为 1 年，时间在每年的 8 月份。鉴于林下参生长环境的特殊性及其储存方式，林下参的盘存方式为定点取样、根据实际情况现场照片、填制盘点表、账目核对。根据地理情况分别取若干个样点，每个

样点各取 1-5 平方米作为采测点，根据实际需要选取适当苗数采挖确认人参是否真实存在，再按照采测点的平均棵数进行推算整体地块的林下参数量，填写盘点表，最后进行账面进行核对。

预计或实际采收年份、采收数量、销售数量、销售收入：

根据公司《人参产业发展战略规划》（2018-2022），公司人参产业整体布局为战略储备期向经济效益收获期转化，公司自 2018 年以来对参龄已达 15 年的林下参进行了采挖并销售，近两年由于新冠疫情原因，林下参未进行大规模的宣传和销售。公司预计自 2022 年加大对参龄 15 年以上的林下参及地块进行销售。

随着多年来的过度采挖，野山参已面临绝迹，在《中国药典》（2015 版）及国标《野山参鉴定及分等质量》标准 GB/T 18765-2015 版中定义了 15 年以上的林下参作为野山参的替代品，其价值也远高于参龄 15 年以下的林下参。未来的发展趋势是林下参将会作为高端人参产品来推广，林下参未来市场巨大，因林下参销售对公司经营业绩会产生重大影响，公司未来销售情况将以实际落地为准，并严格遵守相关法律法规以定期报告及临时公告进行公开信息披露。

3、请结合你公司存货性质特点、未来市场行情以及你公司对存货的内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法，期末盘点程序和方法，最近三年各类存货市场价格的具体金额、用途、市场需求数量，存货周转率下降、周转天数大幅上升等因素详细说明存货跌价准备测试的计算过程，原材料、库存商品及半成品存货跌价准备计提的充分合理性，消耗性生物资产不计提存货跌价准备的原因和合理性。

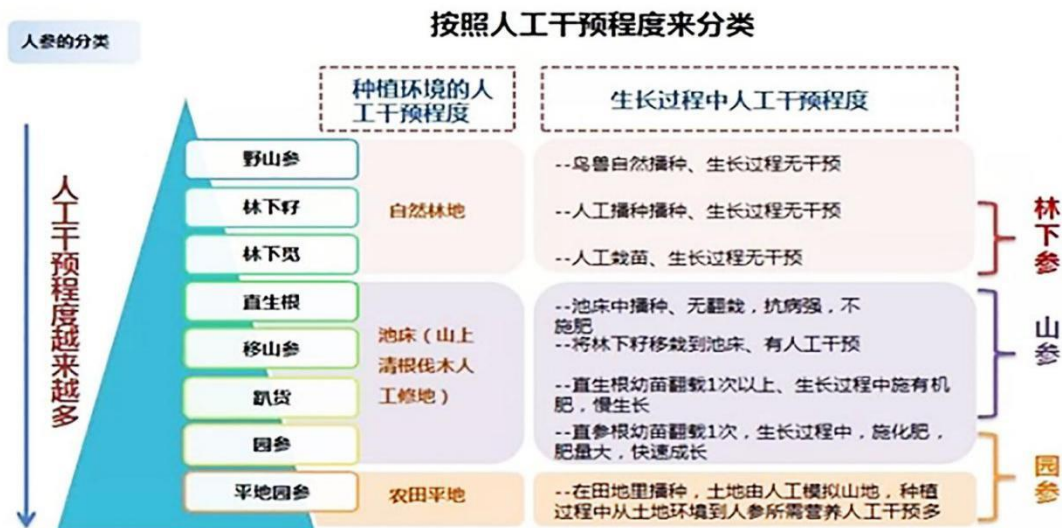
回复：

（一）存货性质特点、未来市场行情

公司存货中主要为人参存货，人参存货中主要是 5 年及 5 年以上的伐林种参的园参干品及 10-15 年的林下参。

（1）公司存货特点：

人参按人工干预分类如下：



公司人参库存中主要为除平地园参（因平地种参生长年限不能超过5年，不能用于药品，且成本较高）的5年及五年以上的伐林种参人参干品（包括直生根、移山参、趴货、园参）。自2014年因人参价格的合理回归，人参市场出现了大量的低年限、高农残的人参鲜品、干品产品，在此背景下公司为了避免人参采购市场产品良莠不齐的现状，公司于2014年进行了林下参战略性人参储备。

林下参的特点是在按要求正常维护、养护条件下，可以无限期的自然生长，年限越长，价值越高。

（2）未来市场行情分析

公司未来人参产业，将依托于公司目前已经具备的优势战略库存、先进的加工提取技术，现已经研发出500余个人参食品、保健品、化妆品等品种，着力打造以“紫鑫人参”为品牌的围绕人参深加工产品的国内第一品牌。

可参考的国际人参产业同行业国家人参产品不仅出口量巨大，其国内的人参产品消费也十分可观，国际人参产业同行业国家人参的消费量是每年人均400克，而我国仅仅是每年人均5-7克。造成消费量巨大差异的根源在于我国与国际人参产业同行业国家对人参的认知不同。在国内大部分人认同人参主要用于药用，但国际人参产业同行业国家认为人参是一种高级食品，老少皆宜，无任何副作用，因此全民都有消费人参的习惯。而国内很多人都认为人参不能轻易使用，会上火，最多秋冬时节可以用来进补。所以，国内与国际人参产业同行业国家人参消费量差得很多。在对保健品市场的零售监测结果显示，在销售额排名前5位的品牌中，有4种品牌是含人参制品，其中3个品牌以人参制品为主，这说明人参及其制品已经得到广大消费者的认可。另2020年突发的新型冠状病毒疫情，

更是加深了国人对于提高免疫观念意识，人参产业未来市场预期可期。

(二) 内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法，期末盘点程序和方法

(1) 公司制度中关于存货入库、保管、发出及盘点如下：

① 公司设置仓库和专人对存货物资等存货进行保管。存货的入库，仓库管理员应做好入库存货的清点工作，核实数量后，办理好存货的验收入库手续，开出入库单交财务部门进行账务处理。

② 存货的发出必须根据生产经营计划开出出库单，经由经办人员和有关部门主管审批签字后才能发货，并将出库单交财务部门进行账务处理。

③ 存货的保管应按不同的价值、类别、用途等分别管理，并设置账簿、卡片进行管理，做到账、卡、物三者相符。

④ 存货的发出和领用，其计价方法应按公司会计政策确定的方法实行。

⑤ 每月终了后，财务部门将其存货的数量、金额明细账，与仓库保管存货数量明细账进行数量核对，如有差异要查明差异原因并调整有关账面数字，做到账账相符。

⑥ 在对账的基础上盘点库存存货实物，可根据存货的情况，每月仓库保管人员自行盘点，由财务人员亲临仓库(或委托其他部门人员)进行抽查。年度中期和年度末期进行全面清查，会计人员亲临仓库(必要时审计部门人员参与实地盘点监盘)和仓库保管共同清点，按存货的名称、品种、型号、规格的实物和存放地点(位置)分别点数，记录盘点工作底稿，清点完毕后，编制材料物资盘点表、由盘点人和监盘人及仓库负责人签字。

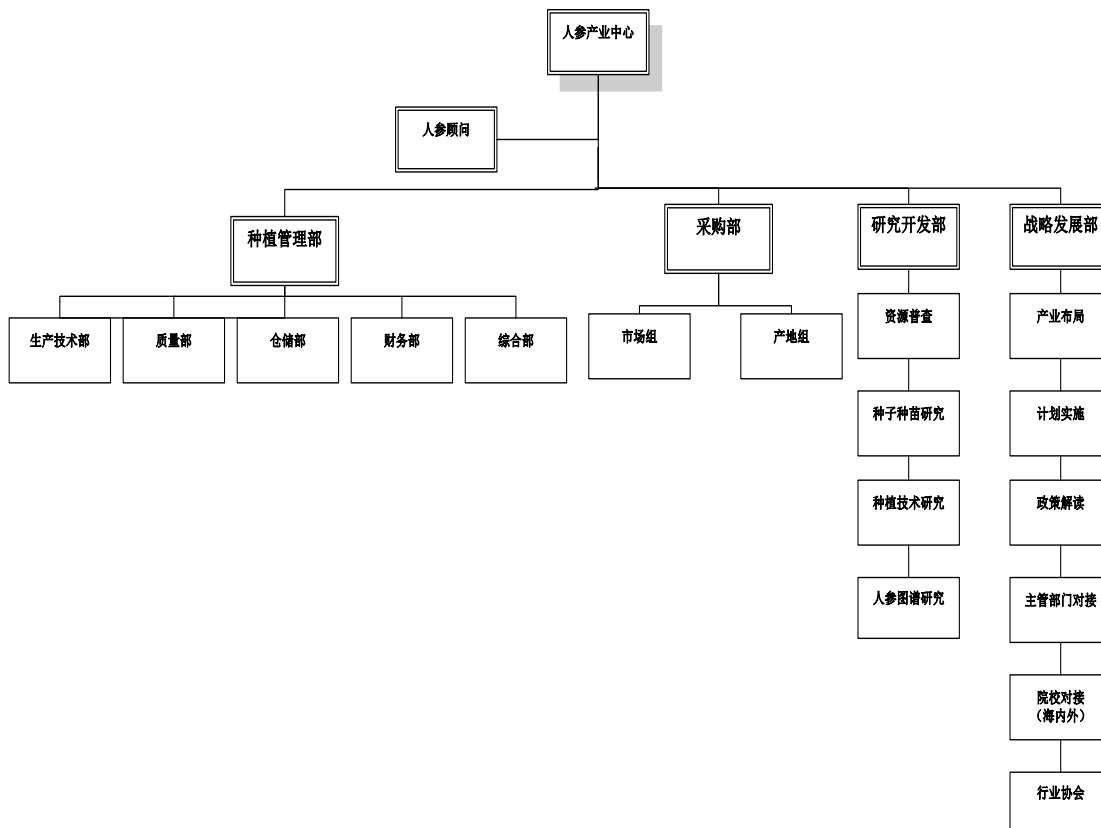
盘点实存数字(盘点表)与账面数字核对，如存在差异，查明原因、分清责任。

⑦ 如实查数比账面数多，应作盘盈处理，由财务部门编制盘盈报告，载明盘盈物品的数量、金额及盘盈的原因等。如实盘数比账面数少，应作盘亏处理，由财务部门编制盘亏报告，载明盘亏物品的数量、金额和盘亏的原因等，究其原因分清责任，并提出处理意见。

⑧ 盘亏、毁损、变质的存货，扣除过失人或保险公司赔款和残料价值之后，

计入管理费用。毁损属于非常损失的部分，并非企业生产经营上的原因，在扣除保险公司赔款和残料价值后，计入营业外支出。

(2) 公司人参库存为主要库存，公司专设人参产业中心，并制定了完备的人参产业相关管理制度，人参采购经管理层授权后由人参产业中心具体执行，人参产业中心组织架构如下图：



(3) 制度方面，《人参产业发展战略规划》是总的发展纲要，公司内部严格执行 GAP 人参标准化种植并制定《人参保管管理规程》、《人参养护管理规程》、《防止人参仓储发霉的养护技术》、《人参仓储害虫及防治技术》、《人参种子生产管理制度》、《人参种苗生产管理制度》、《种子检验制度》、《种苗检验制度》、《防止劣质人参种子、种苗传播的制度》等等系列人参相关制度。

(4) 对林下参存货监测时间、监测程序、监测方法，期末的盘点程序和方法

人参事业管理中心为公司人参产业的主管部门，每年依据年度工作计划及在地参的生长习性，确定最佳的盘点时间，一般林下参的盘点周期为 1 年，时间在每年的 8 月份。盘点前由人参事业管理中心会同财务、物控、监审等相关部门共

同确定在地参的盘点地块、抽样数量、样品封存保管、参盘人员、需要的车辆仪器、盘点记录、突发事件应急处理等，做好准备工作。鉴于林下参生长环境的特殊性及其储存方式，林下参的盘存方式为：定点取样、根据实际情况现场照片、填制盘点表、账目核对。根据地理情况分别取若干个样点，每个样点各取 1-5 平方米作为采测点。盘点时，由相关人员现场挖掘，能够现场鉴定的部份做好现场记录填制盘点表，实物贴上标签封存，并拍影像资料留存。现场盘点结束后，依据样本推算整体地块的在地参数量，完成盘点表。并与最近一期的盘存数量核对，配合检验结果，确实在地参的保苗率、主要成份、农残等是否符合公司管理要求，并视不同情况做相应处理。

(5) 关于林下参参地维护：维护主要由公司的全资子公司红石种养殖具体实施，紫鑫红石有专业的管理团队，目前管理方式为根据林下参地块的地理位置分区管理，各地区负责人根据公司的长期及年度工作计划，具体实施维护工作。维护工作主要分三部分：第一阶段完成地块清林、点播、防寒、防虫工作；第二阶段完成大规模除草、采挖及看护等管理工作。第三阶段完成林下参地防鼠、防寒、越冬看护工作。日常对各地块定期检查巡视，做好预防工作。根据林下参管理制度，实时记录各地块的生产管理情况。

(三) 关于原材料、库存商品及半成品存货跌价准备计提的充分合理性：

(1) 关于存货跌价准备，公司有明确的规定

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。期末将可变现价值与存货价值进行对比判断是否减值。

(2) 公司人参事业管理中心实时监测市场行情，定期对各大人参、中药材市场进行询价，公司定期通过第三方检测查询人参价格变动：

人参市场价格的数据来源主要为通化人参交易市场、万良人参交易市场、抚松人参交易市场、吉林省人参电子交易平台、中药材天地网等市场价格。公司规定定期、不定期对存货进行盘点、抽检，检测存货的状态是否正常。期末将可变现价值与存货价值进行对比判断是否减值。

2018 年公司对全部人参干品进行了价值评估，林下参采购都是先评估再最终确定价值。2021 年公司对全部人参干品存货、部份林下参存货进行价值评估，并依据市场价格、评估价格、预计产生的销售费用、税金，需加工后出售的充分考虑后续加工成本，对各类存货进行减值测试。本期公司出于稳健原则对部分 5 年及以下参龄的人参干品存货计提了跌价准备，5 年以上的园参干品及在地林下参由于资源的紧缺性，其市场价格稳步上升，因而公司没有对其计提跌价准备。公司对于存货计提的跌价准备是在充分考虑存货的性质特点、未来发展趋势、市场行情等综合因素的情况下进行的，是充分且合理的。

4、请年审会计师对上述事项发表明确意见，并进一步说明实施存货监盘的月份，是否受当地天气因素影响而缩小生物资产盘点范围，对存货执行的审计程序与获得的审计证据的具体情况，包括但不限于对应付账款函证的具体数量与结果、执行替代性审计程序的具体结果、公司生产记录是否存在重大异常、对外部专家评估报告的复核结果，以及存货监盘的抽样方法、抽取数量与比例、盘点结果、账实是否一致等，是否对存货的存在、完整性、权利和义务、计价和分摊、列报和披露等获取了充分、适当的审计证据。

年审会计师回复：

结合年度审计工作，会计师执行了如下审计及核查程序：

(一) 执行风险评估程序，了解公司与存货相关的内部控制制度设计，评价

公司内部控制设计合理性，测试公司内部控制制度的运行有效性；

（二）了解公司对人参采购、产品开发的整体规划情况，对独立董事以及外部专家进行访谈；

（三）对公司应付账款进行函证，函证比例为 84.36%，回函比例占发函比例的 87.27%。对于未回函客户执行替代性审计程序，包括检查采购合同、入库单、验收单、采购发票、付款记录等；

（四）查验供应商工商登记信息，对本期采购的消耗性生物资产的供应商进行函证（已回函），并进行了现场访谈；

（五）评价公司外聘评估机构的资质，评估方法的选用、评估结论是否准确；并且就评估相关事项对评估机构进行访谈；

（六）对从事人参研究业务专家、交易市场业内人士、医药公司医药原料质量管理专家进行访谈，从专业角度了解林下参的参龄、品相、药用价值以及当前市场价值信息，以印证公司目前关于林下参的各项认定是否符合实际情况；

（七）查询、获取及收集公开报价，同时对林下参以及人参干品的评估价值进行分析，并与公司可变现成本进行比较，分析并复算公司期末对存货计提减值准备的准确性；

（八）根据存货的特征按照中成药、人参库存以及林下参分别执行抽查盘点程序；

其中中成药的抽盘是对中成药包括原材料、库存商品等进行抽盘，抽盘比例为 70%以上；

人参产品的干品及鲜参采取抽查盘点，抽盘比例为 70%以上；

根据其产品的特殊性，于 2021 年 9 月份以及 2022 年 6 月份对林下参分别进行了监盘和抽盘：现场查看了林下参的生长情况以及查看地面株数鲜活情况。

按照地域特点及生产情况，我们采用的抽样监盘方法为：按照每个地块位置随机抽取 10 个点的区域，按照每个区域选取面积 1-10 平方米不等，测算每个区域内所含有林下参株数，推算出整体地块内含有的林下参株数；再根据市场交易价格询价、结合项目组访谈的市场交易专业人士价格预估，推算公司林下参资源的市场公允价值情况。

公司共持有林下参地块 20 块，总体面积为 24,920.80 亩，整体预估株数为

75,029,295 株。实际抽盘地块 16 块，抽盘点数为 157 个点，抽盘面积为 733.84 平方米，抽盘比例为林下参 20 块地块的 80.53%。推算抽盘面积占总面积比例为 80.53%。抽盘推算的整体株数高于账面记录株数。

项目组同时对林下参管护人员进行现场访谈，了解工作人员对参地的巡查及维护情况。

年审会计师核查结论：

我们认为：公司持有的林下参资源具有极大行业特殊性，简单以存货周转率、周转天数不足以判断公司库存合理性，以及生产经营是否符合常规判断不能真正反映公司生产经营的实际情况。公司对其期末存货周转率下降、周转天数上升的原因解释是合理的，公司对期末存货计提的跌价准备是适当的；我们在审计过程中未因天气影响而减少对存货的监盘范围；通过对存货执行的审计程序，我们认为对公司就存货的各项认定，取得了充分的、适当的审计证据以支持我们的审计结论。

三、年报显示，你公司应收账款期末账面价值为 7.48 亿元，占本期营业收入的 303.09%，2020 年末应收账款账面价值为 9.72 亿元，占 2020 年营业收入的 340.25%。本期计提坏账准备金额为 2.63 亿元，坏账准备期末余额 3.78 亿元。2018 年、2019 年、2020 年、2021 年应收账款周转天数分别为 226.14、434.15、1,338.79 天、1,254.36 天。请你公司：

1、结合业务模式、结算模式、信用政策、收入确认方法，详细说明在本报告期营业收入下降的情况下应收账款余额高的原因，对比同行业公司情况说明是否存在较大差异及原因；

回复：

公司 2020-2021 年应收账款占营业收入比例情况表：

项目	2021 年	2020 年	增长比
应收账款	748,041,470.63	971,527,561.40	-23.00%
营业收入	246,790,851.83	285,535,339.24	-13.57%
应收账款占营业收入比例	303.11%	340.25%	-37.14%

本报告期公司当期营业收入同比上年同期下降 38,744,487.41 万元，下降

比例 13.57%；当期应收账款余额同比上年同期下降 223,486,090.77 万元，下降比例 23%，公司应收账款累计金额超过本报告期营业收入。

根据中国证监会下发的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为“C27 医药制造业”。公司主营业务收入主要为中成药与人参产品，受到医药制造业和食品制造业法律法规和主管部门的双重监管。

（一）采购模式

（1）中药原材料的采购模式

公司中药原材料主要通过招标采购。受自然条件的限制，我国中药材四分之三以上的品种产于黄河以南，形成了安徽亳州、河北安国、河南禹州和江西樟树四大药材交易市场，公司目前的中药原材料主要通过亳州和安国两大市场进行采购。

对于大宗包装材料、辅助原材料采购，公司通过对供应商评估选择供货单位，签订购货合同，明确双方责任。购货合同要经过供应部、法务部、质检部、财务部和主管经理（主管经理授权人）审阅后方可执行。另外采购部门要储存两家或两家以上供应单位的详细资料，以备选择，保证特殊情况时能及时保质、保量地满足生产所需材料。质检部要对供应商进行质量体系审核并做出认定，认定资料由质量保证部存档备查。

对于地产中药材实行当地直接采购，例如人参、五味子、细辛等，从种植户直接采购既保证了质量，又降低了采购成本。

（2）人参的采购模式

公司人参采购主要以向本地贸易商采购的方式完成，在吉林省内有多个根据人参产地半径而形成的人参交易市场，如万良人参市场、通化人参市场、清河人参市场等，但由于林下参在土地中处于生长状态，所以采购林下参必须采用公司+农户的形式进行，即公司遴选合适的土地后，按照行业惯例采用预付采购款，由于林下参完全模拟野山参的生长环境的特性，对环境要求较高，在整个生长周期内，随着季节更迭，可能出现“倒春寒”等自然现象，而导致林下参出现大量“倒苗”的情况。如果公司在“观察期”过后未发现问题，最终进行交割与结算。按照行业惯例，公司一般于春季与农户达成采购意向，经“观察期”确认林下参所生长的地理环境等无重大风险后，进行结算。林下参主要来自吉林省和辽宁省

的参农种植户，采购计划由上市公司统一制定，子公司紫鑫红石种养殖公司具体承接。

（二）销售模式

（1）中成药产品的销售模式

在中成药产品方面，公司现已形成两类三种分销管理渠道：一类为国家基本药物销售渠道；另一类为非国家基本药物销售渠道，分为处方药销售渠道和 OTC 销售渠道两种，具体形式如下：

1) 国家基本药物销售

公司基本药物销售模式具体为：政府或医院通过基本药物集中采购平台对基本药物实行统一招标采购，公司根据国家相关政策在全国范围内对基本药物进行投标，产品中标后，通过公开招标的方式确定 2-3 家药品经营企业，对基本药物进行统一配送。

2) 非国家基本药物销售

①处方药销售

处方药销售又称为临床销售，是公司的主要销售模式之一。公司处方药销售模式具体为：各地医院对药品进行集中招标采购，药品中标后通过当地几家有实力且经当地政府和医院批准的药品批发公司进行配送，经过药事委员会的许可进入医院。

②OTC 销售

OTC 销售又称零售市场销售。公司 OTC 销售包含两种模式：一是管理办事处模式，即公司将全国市场分为华东、华南、华北、华中、西南、西北等 6 个销售区域，设立各区域的 OTC 销售管理办事处，由销售管理办事处根据公司制定的销售任务指标完成销售任务，负责建立和管理销售区域内的营销网络，制定各终端客户销售政策，执行监督各项销售目标，并对区域内的经销代理商进行有效管理；二是终端直供模式，即公司成立 OTC 招商管理事业部，直接与国内大型连锁药店展开合作，由生产企业将产品直接供货到大型连锁药店公司。

（2）人参产品的销售模式

在人参产品方面，报告期内公司主要销售的为人参粗加工产品，2014 年度公司的人参深加工产品逐步推向市场，人参深加工产品主要通过两种销售渠道，

即流通渠道和药店渠道，具体形式如下：

1) 流通渠道

流通渠道主要是针对大型商超、参茸店、专卖店等进行系统运作。公司目前以长春市场为核心，并以点带面在外埠市场开展渠道建设工作。

2) 药店模式

由于人参具有特殊的药用价值，公司与各大连锁药房进行洽谈，通过产品入驻或设立专柜的形式，进行药店渠道的市场销售。

3) 电商模式

随着互联网电商销售的日益普及，公司已经组建人参电商线上销售团队，负责人参产品的网络销售和直播带货。积累大量体验用户，销售收入逐月增加。

4) 大宗交易

林下参及地块、人参干品等以大宗交易为主，客户为医药制造公司、药材批发流通公司、连锁药店以及贸易公司等。

(三) 信用政策

(1) 中成药产品信用政策

处方药：按账期回款，常规情况，产品发出后，一般要求在4个月内回款。超期者按一定比例进行计息，如超期六个月不能回款，以书面形式向公司说明情况。

OTC：综合合作客户的品质、能力、财务状况等条件的评估，进行信用分析，作为如下结款方式的依据：

1) 现款现结：先将订单货款打至公司账户，收到后予以发货。

2) 月销实结：客户每月以实际销售金额为核算依据，予以公司结款。

3) 压批结款：在开始第二次发货的时候需将第一次发货的货款结清，第三次发货的时候需将第二次发货的货款结清，以此类推。

4) 按账期结款：通常账期设置为3-6个月，在购销合同中有具体规定，客户需要在账期结束前予以公司结款。购销合同均经过双方法人或法人委托代理人签字、盖章并生效，具有法律效应。

(2) 人参系列产品信用政策：

公司根据客户销售规模、历史合作、销售回款以及当地商业环境情况对不同

客户给予不同的信用周期，年度信用政策无变化，销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入比与上年同期基本持平。

公司人参产品为提高相关产品市场占有率，对部分实力雄厚、信誉良好、与公司多维度合作的优质客户、新产品新开发客户适度放宽信用政策，同时对人参产品分类划分不同客户信用政策。

信用政策划分标准

1) 就产品客户授信账期标准分为三类

①粗加工产品（白参、红参、生晒参、林下鲜参、林下干参等系列产品）：回款期限 90 天（+10 天），额度在 1000 万元至 5000 万元之间，公司收到客户定金及签字盖章版采购凭证后给予备货，并在合同范围内发货；

②人参食品类：回款期限 90 天（+10 天）。因食品类保质期短、配合商超、KA 卖场、连锁机构的账期制定，额度在 50 万元至 1000 万元之间，公司收到客户签字盖章版采购凭证给予备货，并在合同范围内发货；

③精深加工产品（模压红参、林下金参、双佳金参、人参提取物等系列产品）：因精深加工产品为订单制，且新开发客户较多，适当放宽政策，回款期限 210 天（+90 天）。额度在 1000 万元至 5000 万元之间，公司收到客户定金签字盖章版采购凭证后给予备货，并在合同范围内发货；

账期时间由客户验收合格时间为起点。

2) 客户授信额度金额的标准

业务员根据签约的产品销售量、外部评价、对信用额度、信用期限提出建议，原则上信用额度不超过客户上年全年销售额的月平均销售额，在淡旺季可上下浮动 50%，依次由部门领导、总监、营销副总、财务总监、总经理对信用额度进行审批；

3) 回款账期

首单客户以及新产品销售账期可延长，相关事业部负责人根据实际情况进行制定。

备注：A、战略客户（授信额度 10000 万以下）B、潜力客户（授信额度 5000 万以下）C、普通客户（授信额度 1000 万以下）D、合作客户（授信额度 100 万以下）。

综上公司从行业特点及经营模式来讲，采购模式中尤其是林下参采购，需要每年前三季度进行预付款项，后经过公司种植管理部门一年左右观察期后，进行清查、核实林下参的数量、质量，且手续清晰进行结算，因此公司每年前三季度产生较大额度预付账款

销售模式中，公司处方药销售多为三甲级以上医院客户；人参销售客户多为流通企业客户、百强连锁客户、制造企业客户按账期回款，产生应收账款。公司按照不同客户给与不同的信用账期，对于长期稳定的销售客户及扩展新的销售模式客户给予适当放宽信用账期。

2018-2021 年深受国内经济形势下行、国际经济形势紧张及突发疫情的影响，行业内上下游合作客户均受到不同冲击，同时回款较差客户经营领域为人参化妆品领域、网络销售领域，也是公司计划重点扩宽开展的下游客户，本公司在面对紧张的国内外经济形势，经客户与公司积极协商，本着相互理解和长期合作的原则，延长采购方的信用期，同时公司与上游供应商宜协商延长自身的付款周期，争取合力共同渡过困难期，保证业务的正常、有序、稳固发展，共同渡过的困难时期，因此在 2019 年-2021 年中公司的回款账期有所延长，应收账款滞缓。

对比同行业，中成药收入及与应收账款比例基本无明显差异；人参版块，由于公司在该行业中的产业龙头地位，同时公司担负的社会责任，掌握的资源量，行业中的其他公司无法形成比较，公司人参产销存是依据科学的发展战略进行的，风险可控。

收入确认自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

本报告期营业收入下降的情况下应收账款余额高及与收入变动不匹配的原因主要是公司本期收入大幅下降，同时客户同受疫情及国内经济形势影响资金周转困难，对公司应收账款回款产生影响。针对应收账款回款迟缓公司采取了相应措施，清理各种应收债权，对超过信用期的应收销货款进行清收，金额大的客户可采取分步分阶段清收方式；久欠不还且信用程度评价有所下降的客户必要时采取法律措施。

营业收入下降原因：

中成药方面：报告期内，受突发新冠肺炎疫情影响，全国各地实施严格的疫情防控措施，企业复工时间延迟，原材料采购、产品生产、产品销售受阻；公司

生产的中成药产品以治疗风湿免疫类、耳鼻喉类、抗菌消炎、心脑血管、肝胆类和消化系统类疾病为主，因疫情期间医疗重点都在防疫、抗疫，主要的销售终端如医院、药店等终端以疫情相关药品为主，导致其他药品的终端需求有所下降，其中，抗菌、消炎、退烧相关产品被要求全部下架，不能销售，对公司主营中成药产品销售产生较大影响。

人参板块方面：2021年，人参深加工产品销售终端如专柜、药店等，因突发疫情基本停滞，需重新夯实搭建，同时人参深加工产品提取物出口港澳业务受到宏观经济及香港政策局势影响基本停滞，总体对公司人参板块业务带来极大影响。

2、结合业务开展情况、销售信用政策、期后销售回款情况详细说明近年来你公司应收账款周转天数明显上升的原因，并对比同行业说明是否存在较大差异及差异原因。

回复：

公司 2019-2021 年应收账款及收入相关指标表：

项目	2021 年	2020 年	2019 年
应收账款账面余额	1,125,730,558.59	1,086,138,262.27	1,255,872,291.25
累计坏账准备	377,689,087.96	114,610,700.87	103,941,387.00
应收账款账面价值	748,041,470.63	971,527,561.40	1,151,930,904.25
营业收入	246,790,851.83	285,535,339.24	859,289,244.11
应收账款周转天数	1,254.36	1,338.79	434.15
应收余额占收入比	456.15%	380.39%	146.15%

2019-2021年同行业应收账款周转天数：

项目	2021 年	2020 年	2019 年
紫鑫药业应收账款周转天数	1,254.36	1,338.79	434.15
紫鑫药业应收账款周转率	0.29	0.27	0.83
广誉远应收账款周转天数	487.47	528	411.63
广誉远应收账款周转率	0.74	0.68	0.77
益盛药业应收账款周转天数	82.23	95.56	65.65
益盛药业应收账款周转率	4.38	3.77	5.48

公司业务开展情况、销售信用政策见上面 三、1 的回复。

对比同行业，中成药收入及与应收账款比例基本无明显差异；人参版块，由于公司在该行业中的产业龙头地位，同时公司担负的社会责任，掌握的资源量，行业中的其他公司无法形成比较，公司人参产销存是依据科学的发展战略进行的，风险可控。

3、报告期你公司按照账龄计算的预期损失率较 2020 年明显上升，1 年以内计提比例为 15%，1-2 年为 25%，2-3 年为 30%，3-4 年为 40%，4-5 年为 50%，5 年以上为 100%。请结合行业特点、你公司销售信用政策、应收账款周转天数、期后销售回款情况等说明应收账款坏账准备计提比例明显上升的原因，是否与同行业公司存在差异，前期坏账准备计提是否充分、合理。

回复：

公司的主要销售信用政策见上面 三、1 的回复。公司前期及本期均依据准则要求及公司的应收款项的实际情况、公司的会计政策确定本期应收账款的预期损失率。故坏账准备计提都是充分、合理的。本期应收账款回收缓慢的客观现实及未来因疫情等原因使该现实仍将存在，故导致本期按照账龄计算的预期损失率较 2020 年明显上升。本期应收账款回收缓慢的原因：2018-2021 年深受国内经济形势下行、国际经济形势紧张，突发疫情的影响，行业内上下游合作客户均受到不同影响，经营均进入一个非常时期，业绩下滑，资金运转出现困难。公司与供应商协商延长自身的付款周期，争取合力共同渡过困难期，保证业务的正常、有序、稳固发展，共同渡过的困难时期，因而造成期末应收账款回款滞缓。公司对应收款项本着稳健原则计提了充分的坏账准备，同时公司对应收账款清收做出了合理的规划、措施以保证应收账款的增长及其余额保持在合理的水平，针对应收账款回款迟缓公司采取了相应措施，清理各种应收债权，对超过信用期的应收销货款进行清收，金额大的客户可采取分步分阶段清收方式；久欠不还且信用程度评价有所下降的客户必要时采取法律措施。

4、补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，并说明是否存在关联方。

回复：

排名	明细项目	款项性质	期初余额		本期发生		期末余额	
			借方	贷方	借方累计	贷方累计	借方	贷方
1	吉林润泽元医药有限公司	中成药	185,046,840.82		15,943,806.76	11,334,008.96	189,656,638.62	
2	香港莱斯美特有限公司	人参	76,390,736.50				76,390,736.50	
3	湖南汇欣仁和医药产业有限公司	人参	51,166,175.20				51,166,175.20	
4	江西尚品药业有限公司	人参	45,302,000.00				45,302,000.00	
5	吉林梧桐商贸股份有限公司	人参	39,123,712.80				39,123,712.80	
	合计		397,029,465.32		15,943,806.76	11,334,008.96	401,639,263.12	

上述销售客户中在本报告期存在长期未回款或回款较差情况，经客户与公司积极协商，同时客户承诺在后期合作中确保公司应收款项回款前提下，公司遵循谨慎性原则，依据《会计准则》及公司的会计政策，对应收账款计提了充足的坏账准备。

上述客户中香港莱斯美特有限公司为公司 2017 年开发的人参提取物出口相关客户，该客户为公司在人参精深加工产品人参提取物方面打开了国际市场，具备良好的企业信用度，2017-2019 年香港莱斯美特有限公司合计回款 3,325.33 万元。2019 年下半年至本报告期受到宏观经济及香港政策局势影响，同时受突发新冠肺炎疫情影响，综合因素导致本期未发生业务，经该客户与公司积极协商，公司鉴于其良好的企业信用度及回款情况，在考虑未来资金能够全额收回并不会出现损失的情况下，将其按照和其他客户一起预期信用损失率予以计提的坏账准备。

上述客户中湖南汇欣仁和医药产业有限公司为公司开发的人参高端产品销售主要客户，该客户为公司在 2019 年人参精深加工产品金参系列方面以药材批发流通、连锁药店模式在国内市场进行销售，具备良好的企业信用度，2019-2021 年湖南汇欣仁和医药产业有限公司合计回款 1,011.00 万元。2020 年下半年至本报告期主要受到突发新冠肺炎疫情影响，导致本期未发生业务但持续回款，经该客户与公司积极协商，公司鉴于其良好的企业信用度及回款情况，在考虑未来资金能够全额收回并不会出现损失的情况下，将其按照和其他客户一起预期信用损

失率予以计提的坏账准备。

上述客户中江西尚品药业有限公司为公司 2018 年开发的人参高端产品销售主要客户，该客户为公司在人参精深加工产品模压红参、金参系列方面以药材批发流通、连锁药店模式在国内市场进行销售，具备良好的企业信用度，2018-2021 年江西尚品药业有限公司连续回款 1,130.00 万元。本报告期主要受到突发新冠肺炎疫情疫情影响，导致本期未发生业务但持续回款，经该客户与公司积极协商，公司鉴于其良好的企业信用度及回款情况，在考虑未来资金能够全额收回并不会出现损失的情况下，将其按照和其他客户一起预期信用损失率予以计提的坏账准备。

上述客户中吉林梧桐商贸股份有限公司为公司 2019 年下半年开发的人参系列产品网络销售主要客户该客户为公司在林下鲜参、人参化妆品、人参食品方面以网络销售模式在国内市场进行销售，具备良好的企业信用度，2019-2021 年吉林梧桐商贸股份有限公司合计回款 4.89 万元。本报告期主要受到突发新冠肺炎疫情疫情影响及公司经营资金影响，相应网络销售本期未发生业务，经该客户与公司积极协商，公司鉴于其良好的企业信用度及网络销售是公司计划重点扩宽开展的业务，在考虑未来资金能够全额收回并不会出现损失的情况下，将其按照和其他客户一起预期信用损失率予以计提的坏账准备。

公司于 2020 年 8 月 27 日第七届董事会第二十次会议决议通过《关于出售子公司股权的议案》，出售公司全资子公司吉林紫鑫敦化医药药材有限公司 100% 股权，敦化医药药材自 2020 年 9 月 1 日起不在公司合并范围。详见公司在指定信息披露媒体公开披露的《第七届董事会第二十次会议决议公告》（公告编号：2020-059）、《关于出售子公司股权的公告》（公告编号：2020-061）。根据《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律法规，该公司在完成股权交割后与公司不存在关联关系。

应收账款前五名客均为公司正常的经营客户，公司及公司董监高、公司控股股东及一致行动人与应收账款前五名不存在关联关系。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

结合年度审计工作，年审会计师执行了如下审计及核查程序：

（一）了解公司与销售与收款循环相关的内部控制制度设计，评价公司内部控

制设计合理性，测试公司内部控制制度的运行有效性；

（二）对应收账款、营业收入执行函证程序，发函比例不低于 70%；

（三）对未回函的客户执行替代性审计程序，包括检查销售合同、出库单、运输单、销售发票、回款记录等；

（四）执行分析性复核程序，包括上下年对比、月份对比、数量对比、单价对比、单位成本对比等；

（五）执行截止性测试，检查销售收入是否存在跨期情形；

（六）查询主要客户工商信息，以查验销售客户是否与公司存在关联关系；

（七）对主要客户期后回款情况进行检查，查看公司期后应收账款回款金额；

（八）检查公司是否存在销售退回情形，如存在则查验退款时间及支付记录，退货入库记录等；

（九）对于单项金额重大的应收账款，我们抽样复核了管理层评估可收回金额的相关考虑及客观证据，包括管理层结合客户经营状况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

（十）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，账龄分析、预期信用损失率的确定以及应收账款期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；并抽样复核了应收账款账龄划分是否准确；

（十一）获取坏账准备计提明细表，检查计提方法是否按照坏账准备政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

年审会计师核查意见：

我们在审计核查中，未发现公司前期信用减值损失计提不合理的情形，未发现前五名客户与公司存在关联方关系，未发现信用减值损失计提不充分、不合理。

四、报告期内，你公司前五名供应商合计采购金额 7.92 亿元，占年度采购总额比例为 91.18%，占当年营业成本的 720.24%，其中向第一大供应商采购金额为 3.93 亿元，占年度采购总额比例为 45.24%。上一年度前五名供应商采购金额占比为 74.86%，集中度进一步上升。请你公司：

1、结合公司销售情况、战略部署说明报告期内销售下滑的情况下采购金额

超过当年销售收入的原因及合理性、相关会计处理是否合规。

回复：

项目	2021 年	2020 年	2019 年
营业收入	246,790,851.83	285,535,339.24	859,289,244.11
采购金额	868,670,998.50	421,843,752.94	743,788,965.81

2021 年前五大供应商情况

序号	供应商	采购金额
1	贾晓晶	393,000,000.00
2	王枫军	185,000,000.00
3	黄立民	173,000,000.00
4	集安市吉聚参业有限公司	21,120,491.94
5	咸虹百	19,900,600.00
	合计	792,021,091.94

公司本期前五名供应商是人参采购客户，前三名是采购林下参客户。公司采购林下参的资金来源主要是银行原材料采购专项借款，该借款只能用于原材料采购，不得用于生产经营的其他方面。采购人参干品及林下参是公司《人参发展规划》的战略储备要求。采购林下参符合基于国家及地方政府政策制定的持续性战略储备的战略目标，符合行业未来发展方向，符合公司发展战略、符合控股股东未来 5 年在林下种植发展的战略规划。相关会计处理均是按《企业会计准则》及公司的会计制度要求处理的，做到了合法、合规。

2、请结合你公司销售政策、信用政策、经营特点等，说明你公司近三年前五大客户、前五大供应商变动情况、供应商集中度高的原因和合理性、相关业务的真实性、客户与供应商之间是否存在重合及原因。

报告期内，公司采购原材料主要为中成药产品原材料、人参战略储备。公司中药原材料主要通过招标采购。受自然条件的限制，我国中药材四分之三以上的品种产于黄河以南，形成了安徽亳州、河北安国、河南禹州和江西樟树四大药材交易市场，公司目前的中药原材料主要通过亳州和安国两大市场进行采购。

公司人参采购主要以向本地贸易商采购的方式完成，即公司遴选合适的土地

后，按照行业惯例采用预付采购款，由于林下参完全模拟野山参的生长环境的特性，对环境要求较高，在整个生长周期内，随着季节更迭，可能出现“倒春寒”等自然现象，而导致林下参出现大量“倒苗”的情况。如果公司在“观察期”过后未发现问题，最终进行交割与结算。按照行业惯例，公司一般于春季与农户达成采购意向，经“观察期”确认林下参所生长的地理环境等无重大风险后，进行结算。林下参主要来自吉林省和辽宁省的参农种植户，采购计划由上市公司统一制定，子公司紫鑫红石种养殖公司具体承接。

公司本年采购前五名集中度较高的原因系采购林下参所致，而采购金额相对中成药原材料采购金额较大，因此合并口径前五名供应商主要为林下参供应商，林下参的种植基本上都是农户个体，公司采购林下参采用公司+农户的形式进行，因单一供应商所拥有的林下参数量有限，因而每年的采购对象都不同，公司林下参采购要从议价、后期的维护管理、成本费用等方面考虑，一般会选择规模适中（面积数量）、价格合理、参质优良、位置有利于维护管理、后期预计投入成本较少的参地，因而单体采购金额控制在一个合理的水平。

近三年采购供应商前五名：

2021 年五大供应商情况

序号	供应商	采购金额
1	贾晓晶	393,000,000.00
2	王枫军	185,000,000.00
3	黄立民	173,000,000.00
4	集安市吉聚参业有限公司	21,120,491.94
5	咸虹百	19,900,600.00
	合计	792,021,091.94

2020 年五大供应商情况

序号	供应商名称	采购额（元）
1	张洪胜	262,000,000.00
2	中民康达药业股份有限公司	18,417,350.00
3	集安市俊鹏参业有限责任公司	13,155,030.00
4	北京九州通医药有限公司	12,628,410.02

5	红惠医药有限公司	9,592,424.60
	合计	315,793,214.62

2019年五大供应商情况

序号	供应商名称	采购额(元)
1	张守宏	383,000,000.00
2	张洪胜	235,000,000.00
3	咸虹百	32,340,000.00
4	亳州亳药堂医药有限公司	28,741,527.99
5	安徽省亳州市芍花堂药业	5,133,713.48
	合计	684,215,241.47

近三年销售客户前五名

2021年销售前五大客户情况

序号	客户	销售金额
1	吉林高邈药业股份有限公司	15,302,293.33
2	吉林润泽元医药有限公司	14,922,103.23
3	华润医药商业集团有限公司	8,501,538.17
4	国药集团药业股份有限公司	8,308,280.99
5	国药控股广州有限公司	5,895,803.94
	合计	52,930,019.66

2020年销售前五大客户情况

序号	客户	销售金额
1	吉林紫鑫敦化医药药材有限公司	23,117,404.39
2	北京九州通医药有限公司	10,444,640.52
3	国药集团药业股份有限公司	7,734,449.61
4	广东省二丁药业供应链有限公司	6,115,360.00
5	华润医药商业集团有限公司	5,883,070.62
	合计	53,294,925.14

2019年销售前五大客户情况

序号	客户	销售金额
1	北京九州通医药有限公司	86,680,861.30
2	湖南汇欣仁和医药产业有限公司	55,045,871.40

3	吉林梧桐商贸股份有限公司	39,170,000.00
4	吉林省蓝鼎陆和科技有限公司	32,175,388.58
5	买买提(吉林)电子商务有限公司	20,035,000.00
	合计	233,107,121.28

上述供应商除北京九州通医药有限公司外其他均不是我公司销售客户，公司向北京九州通医药有限公司采购蝉蜕、苍术等中成药原材料，向其销售四妙丸、霍胆片等中成药。

经核查，公司、公司董事、监事和高级管理人员、公司 5%以上股东及其一致行动人与供应商之间不存在关联关系或其他利益关系，不存在对特定供应商依赖的情形。

3、详细列示向前五大供应商采购的主要商品，当期销售情况，并说明前五大供应商是否与公司存在关联关系，其与公司、公司实际控制人及其一致行动人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系；说明公司是否存在对其的重大依赖，如是，你公司已采取的应对措施。

回复：

2021 年前五大供应商情况

序号	供应商	采购金额	采购商品	当期销售加工情况
1	贾晓晶	393,000,000.00	林下参	未对外销售
2	王枫军	185,000,000.00	林下参	未对外销售
3	黄立民	173,000,000.00	林下参	未对外销售
4	集安市吉聚参业有限公司	21,120,491.94	园参干品	深加工
5	咸虹百	19,900,600.00	园参干品	深加工
	合计	792,021,091.94		

本期供应商前三名采购的是在地林下参，后二名采购的是园参干品，本期均未对外实现销售。上述前五名供应商与公司、公司实际控制人及其一致行动人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是不存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。

林下参的种植基本上都是农户个体，公司采购林下参采用公司+农户的形式

进行，因单一供应商所拥有的林下参数量有限，因而每年的采购对象都不同，公司林下参采购要从议价、后期的维护管理、成本费用等方面考虑，一般会选择规模适中（面积数量）、价格合理、参质优良、位置有利于维护管理、后期预计投入成本较少的参地，因而单体采购金额控制在一个合理的水平。公司在人参产业中就储备量、生产量、销售量、人参生产工艺、人参相关专利、新产品研发、等方面具绝对的优势和话语权，自公司进入人参产业以来，在人参产业树立了良好的企业形象、强烈的社会责任感，同时公司在采购时一般是预付部分货款，因而不存公司对采购客户的依赖。

公司 2021 年前五名供应商不属于公司的关联人，其与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是不存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系；公司不存在对供应商的重大依赖。

五、报告期内，你公司医药产品平均毛利率 55.44%，同比下降 1.64 个百分点。其中人参系列产品营业收入为 1,937.41 万元，同比上升 96.84%，毛利率为 -2.98%，同比下降 23.38 个百分点。其他类产品毛利率为 57.12%，同比上升 45.40 个百分点。报告期你公司人参系列产品销售量为 33,025.79 公斤，同比上升 93.93%，生产量 59,903.93 公斤，同比上升 706.31%。请你公司：

1、结合业务开展情况、收入确认和成本结转等会计处理情况以及对比同行业公司收入成本确认时点和毛利率水平，说明本报告期人参系列产品毛利率为负的原因及合理性、与同行业是否存在显著差异，并说明其他业务的具体内容及毛利率上升的原因。

回复：

2021 年度销售统计表

品 种	2021 年			
	营业收入	营业成本	营业毛利	毛利率
中成药	217,442,323.32	85,737,186.06	131,705,137.26	60.57%
人参系列产品	19,374,059.10	19,951,365.38	-577,306.28	-2.98%
其他	9,974,469.41	4,277,146.51	5,697,322.90	57.12%
合 计	246,790,851.83	109,965,697.95	136,825,153.88	55.44%

其中：人参系列产品（初元药业）	18,818,907.34	21,380,007.80	-2,561,100.46	-13.61%
其他 Fytagoras B. V.（公司）	7,408,630.96	2,270,217.17	5,138,413.79	69.36%

收入确认和计量所采用的会计政策：

本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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

影响毛利率的主要因素是收入和成本，公司中成药产品的销售价格基本保持稳定，因人工、原材料、水电等价格变动会对生产成本产生影响，但总体影响较小，因而中成药毛利率水平基本稳定。人参产品毛利率相差较大，精深加工产品毛利率高于粗加工产品，同品种因其品质特征如等级、枝头、年限、农残等也会有所不同。本期人参产品出现负毛利的原因是子公司初元药业为降低损失将经挑选整理后的品质相对较差的人参原材料及部分因销售放缓产生的近效期产品以低于市场价对外销售所致。其他业务毛利率上升的原因主要是国外子公司 Fytagoras B. V. 产生，该公司主要经营双单倍体项目、空气净化等技术咨询服务业务，主要成本为消耗的材料、实验费用等，所以毛利率较高。

2、结合行业形势变化及人参价格走势等因素，说明报告期内人参生产量增幅明显高于销售量增幅的原因及合理性。

回复：

项目	单位	2021 年
销售量	公斤	33,025.79
生产量	公斤	59,903.93
销售量	盒、罐	102,690.10
生产量	盒、罐	22,371.02
销售量	支	16,938.00
生产量	支	79,745.00

本报告期以公斤、支计量的产品生产量增加主要是子公司初元药业本期人参软糖、人参饮品、人参提取物浸膏、75%酒精消毒液 500mL/瓶、人参皂苷粉等生产增加，其中人参提取物浸膏、75%酒精消毒液 500mL/瓶、人参皂苷粉等未全部对外实现销售形成库存，导致销售量少于生产量。

子公司 Fytagoras B. V. 作为欧美出口销售业务的前沿，经过市场调研，认

为中国人参具有提高免疫力的功效，疫情期间，对提升人体免疫力的产品有很大的市场需求。人参皂苷不同于其他中成药的复方制剂，属于单方制剂，符合欧美进口标准。人参皂苷是人参的主要有效成分，现代医学研究表明人参皂苷有如下作用：提高免疫功能、明显的抗应激作用、明显的强心作用、增强血液系统的功能、促进和增强记忆、促进内分泌系统功能、促进代谢系统功能、延缓衰老作用及抗氧化作用、抗肿瘤作用。

根据公司 2021 的经营规划，重新启动参工堂的人参皂苷的海外出口业务，由 Fytagoras B.V. 公司作为海外销售的宣传和推广。参工堂的人参皂苷是由初元药业进行前期加工处理，形成人参提取物浸膏，初元药业本期生产量的增加主要是为参工堂储备原料。报告期末，初元药业尚未向参工堂交付半成品。

75%酒精消毒液是用于公司内部疫情防范和公益性捐赠的储备。

请年审会计师就年度审计过程中对公司业绩真实性实施的审计程序、获取的审计证据、所采取的审计方法和范围，包括但不限于营业收入、营业成本、期间费用等的核查方法和核查范围，并明确披露业绩核查覆盖率，并就专项核查中的核查手段、核查范围是否充分、是否能有效保障其核查结论发表明确意见。

结合年度审计工作，年审会计师执行了如下审计及核查程序：

（一）了解公司相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理性，测试公司内部控制制度的运行有效性；并执行了控制测试审计程序；

（二）对应收账款、营业收入执行函证程序，发函比例不低于 70%；

（三）对未回函的客户执行替代性审计程序，包括检查销售合同、出库单、运输单、销售发票、回款记录等；

（四）执行分析性复核程序，包括上下年对比、月份对比、数量对比、单价对比、单位成本对比等；

（五）执行截止性测试，检查销售收入是否存在跨期情形；

（六）查询主要客户工商信息，以查验销售客户是否与公司存在关联关系；

（七）对主要客户期后回款情况进行检查，查看公司期后应收账款回款金额；

（八）检查公司是否存在销售退回情形，如存在则查验退款时间及支付记录，

退货入库记录等；

(九) 结合应付账款、预付款项函证，未回函执行替代测试，检查供应商工商档案，对主要供应商进行访谈；

(十) 分析生产成本计算单，抽查月份成本计算单进行复算，对成本结转进行复算；

(十一) 检查、分析研发费用支出凭证以及合理性；

(十二) 对期间费用执行了分析性复核程序、上下年对比、月度对比；

(十三) 查验期间费用所涉及相关合同，分析合同内容，是否符合费用执行所涵盖的服务期间，并抽查付款凭证等；

(十四) 检查期间费用中大额业务所对应的客户工商资料，了解是否存在关联方关系；

(十五) 对主要的业务合同进行函证；

(十六) 对期间费用进行截止性测试，查验是否存在跨期情形；

(十七) 查验借款合同，并就借款利息进行复算，根据借款费用的会计政策查验财务费用列报是否准确。

年审会计师核查意见：

我们通过对公司业绩真实性实施的审计程序所获取的审计证据是充分适当的；我们认为所采取的审计方法和审计程序实施范围，能有效保障我们的审计核查结论。

六、报告期末，你公司在建工程期末账面价值 3.50 亿元，其中，中科新厂区建设期末账面余额为 1,284.06 万元，计提减值准备 1,284.06 万元，账面价值为 0 元；柳河新厂区建设本期增加额为 662.28 万元，期末账面价值为 1.49 亿元，2020 年末和 2021 年末工程进度均为 99%。除中科新厂区建设外，其他在建工程均未计提减值准备。请你公司：

1、说明在建工程减值准备计提是否充分、合理，中科新厂区建设全额计提减值准备的原因及合理性。

回复：

(一) 截止2021年12月31日公司在建项目未计提减值准备，原因如下：

1) 公司在建项目因公司资金暂时紧张及施工方因疫情不能正常进场施工等原因导致施工进度放缓,并未长时间停工。待公司资金问题得到缓解,疫情防控方面允许人员、材料进场,则各项目将正常施工,在确保质量、安全的前提下加快进度,争取按期完工达产。

2) 在建项目目前主要是土建工程。对于少量设备,公司指派人员正常维护,确保设备在项目完工时正常使用。

3) 各在建项目达产后,所生产的产品是市场上的热销产品,如四妙丸、二丁颗粒、小儿白贝止咳糖浆、补肾安神口服液及公司外购的优质品种等,预计产能效益现金流仍符合预期。

4) 目前,人工费用、材料费用等较前期均有较大涨幅,各在建项目的重置成本高于实际已投入成本。

(二) 北京中科新厂区工程 1,284.06 万元为基因测序车间改造设计费,设计费做为基因测序车间改造项目前期支出计入在建工程,因车间改造项目预期内尚不能确定能否启动,对该项目前期发生的设计支出计提资产减值。

北京中科于 2013 年 12 月 30 日成立,公司注册地位于北京经济技术开发区,是吉林紫鑫药业股份有限公司与中国科学院北京基因组研究所共同创办的高科技企业。公司成立的初衷是拟通过转化中科院北京基因组研究所重大创新研究项目——“生物核酸综合检测分析系统(第二代高通量测序系统)”项目,致力于填补基因测序领域的国产空白,实现国产测序系统的产业化。

但由于国家政策和行业要求,同时加上紫鑫药业 2019 年以来一直处于经营下滑状态,导致基因测序仪的生产研发工作不能进行下去。所以对上述改造设计费计提了资产减值。

截止 2021 年 12 月 31 日,公司依据《企业会计准则》、公司的会计政策、各在建项目的实际情况对各在建项目进行减值测试并计提减值准备,在建工程减值准备计提是充分、合理的。

2、说明柳河新厂区的具体建设进展、是否陷入停顿、预定转固时间及尚需投入的金额,是否存在无故拖延转固调节利润的情形。

回复:

目前柳河新厂区项目已基本完工,剩余工程主要为研发中心装修工程及职工食堂、公寓楼的收尾工程,施工方因疫情不能正常进场施工,待疫情防控方面允

许人员、材料进场，各项目将正常施工。工程尚需投入资金约1300万元，鉴于疫情的不可控制及未来疫情影响还将存在，公司预计柳河新厂区项目将于2023年完工转固。公司所有在建项目转固均是按《企业会计准则》要求及公司的会计政策处理，不存在无故拖延转固调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

结合年度审计工作，年审会计师执行了如下审计及核查程序：

（一）执行风险评估程序，了解公司与在建工程、无形资产相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理，测试公司内部控制制度的运行有效性；

（二）对预付款项进行函证，未回函的客户执行替代性审计程序，检查采购合同、入库单、验收单、采购发票、付款记录等；

（三）查验供应商工商登记信息，以查验是否与公司存在关联关系；

（四）检查在建工程立项资料，工程施工合同、设备采购合同；

（五）实地查看在建工程进展情况，检查在建工程完成相关验收手续；

（六）检查与工程项目相关的其他文件；

（七）与公司管理层就在建工程后续开展以及建设情况进行讨论，并就各公司在建工程的未来投入情况进行讨论。

年审会计师核查结果：

我们未发现公司期末在建工程减值准备计提不充分、不合理，未发现柳河新厂区存在无故拖延转固调节利润的情形。

七、报告期内，你公司子公司吉林紫鑫参工堂生物科技有限公司（以下简称“参工堂生物”）营业收入为0元，净利润为-4,893.56万元，2021年末净资产为-900.19万元。请你公司说明参工堂生物自设立以来的实际经营情况，2021年度营业收入为0元，且净利润亏损的主要原因。

回复：

项目	2021年	2020年	2019年	2018年	2017年
营业收入	0	1,061.95	46,765,600.51	101,664,270.67	71,200,000.00
净利润	-48,935,591.36	-25,320,873.59	23,566,118.93	61,666,433.07	46,022,002.37



净资产	-9,001,910.58	39,933,680.78	181,254,554.37	157,688,435.44	51,222,002.37
-----	---------------	---------------	----------------	----------------	---------------

吉林紫鑫参工堂生物科技有限公司（以下简称：参工堂生物）是吉林紫鑫药业股份有限公司的全资子公司。公司成立于2017年4月，注册资本人民币5000万元，位于梅河口市经济开发区慧谷工业园区，是一家集植物提取物、保健食品、药品及化工产品的研究、技术咨询、技术转让；植物提取物及化工产品的生产、销售；经营本企业自营产品的进出口贸易。土特产品、饮料、糖果制品、其他食品的研发、生产销售及网上经营；中药材种植；中药材零售；食用农产品初加工；食用农产品批发；食用农产品零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）为一体的企业。

人参作为最经典的传统中药，也是滋补珍品。人参皂苷是人参的主要有效成分，现代医学研究表明人参皂苷有如下作用：提高免疫功能、明显的抗应激作用、明显的强心作用、增强血液系统的功能、促进和增强记忆、促进内分泌系统功能、促进代谢系统功能、延缓衰老作用及抗氧化作用、抗肿瘤作用。人参和人参茎叶中含有30多种人参皂苷成份和多种氨基酸、抗氧化成份，每种人参皂苷都有其独特的药理作用。通过前期大量的实验，公司已获得人参皂苷Re、人参皂苷Rg1、人参皂苷Rd的相关数据。结合药理作用和综合分析，开展了人参皂苷Re、人参皂苷Rg1、人参皂苷Rd的小试工作，目前公司已完成人参皂苷Re单体的工艺研究，获得纯度90%以上的人参皂苷Re。人参产品深加工、人参综合利用研发工作、保健食品研发、新药研发是参工堂生物发展的整体方向。

2017年参工堂公司主营业务收入7,120万元，主营业务成本约420万元，利润总额约6,100万元，所得税费用约1,500万元，净利润约4,602万元；

2018年主营业务收入约10,166万元、主营业务成本约1,161万元，利润总额约8,058万元，所得税费用约2,172万元，净利润约6,167万元；

2019年主营业务收入4,676.56万元，主营业务成本1,007.28万元，利润总额2,997.74万元，税费981.44万元，净利润2,357万元；

2020年因为疫情原因人参精制车间于11月份复产，主营业务收入0.11万元，税费8.79万元，净利润-2,532.09万元；

2021年共生产出成品人参皂苷Rd(7-15)%, 57.94kg, 人参皂苷Re(20-30)%, 115.28kg。主营业务收入0万元，税费0.34万元，净利润-4,893.56万元。

根据公司 2021 的经营规划，重新启动参工堂的人参皂苷产品的海外出口业务，由 Fytagoras B.V. 公司作为海外销售的宣传和推广，经过市场调研，认为中国人参具有提高免疫力的功效。在疫情期间对提升人体免疫力的产品有很大的市场需求。人参皂苷不同于其他中成药的复方制剂，属于单方制剂，符合欧美进口标准。为了配合子公司 Fytagoras B.V. 公司的销售推广计划，参工堂进行了人参皂苷库存储备，但由于国际形势复杂，2021 年子公司 Fytagoras B.V. 公司出口销售业务一再推迟，导致本年度未实现销售。

八、报告期内，公司实现营业收入 2.47 亿元，同比下降 13.57%。同期公司销售费用、管理费用、财务费用分别为 1.04 亿元、1.89 亿元、4.79 亿元，同比分别增长 86.18%、10.94%、35.47%。请结合公司具体业务的开展情况及销售费用、管理费用、财务费用的具体构成，分析说明营业收入与相关费用变动趋势不一致的原因及合理性，核实相关收入及成本费用核算和确认是否真实、准确、完整。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

项目	2021 年	2020 年	2019 年
营业收入	246,790,851.83	285,535,339.24	859,289,244.11
销售费用	104,284,261.65	56,012,124.18	91,995,555.71
管理费用	189,010,715.11	170,370,516.39	196,631,140.43
财务费用	478,873,063.95	353,493,263.77	321,627,254.73

财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额	同期增减
利息支出	476,803,178.83	353,196,640.98	35.00%
减：利息收入	18,901.33	35,217.42	-46.33%
手续费	66,702.92	109,607.42	-39.14%
其他	2,022,083.53	222,232.79	809.89%
合 计	478,873,063.95	353,493,263.77	35.47%

管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额	同期增减
职工薪酬	51,749,597.85	45,442,001.71	13.88%
差旅费	2,168,788.20	1,431,130.68	51.54%
办公费	10,554,996.25	6,125,508.46	72.31%
车辆使用费	1,333,781.51	1,282,507.93	4.00%
业务招待费	2,621,239.92	1,630,110.35	60.80%
税费	30,896.75	92,527.94	-66.61%
折旧及摊销	84,754,932.78	74,909,845.65	13.14%
物料消耗	1,926,825.65	5,117,483.48	-62.35%
财产损失	19,147,804.26		
其他	14,721,851.94	34,339,400.19	-57.13%
合 计	189,010,715.11	170,370,516.39	10.94%

销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额	同期增减
职工薪酬	3,022,417.81	2,614,376.67	15.61%
差旅费	115,649.64	421,574.69	-72.57%
办公费	121,997.14	479,554.50	-74.56%
邮费		419,740.13	-100.00%
广告及宣传费	65,647,054.86	8,257,009.30	695.05%
柜台租赁费用	35,123,775.30	12,114,539.18	189.93%
其他	253,366.90	31,705,329.71	-99.20%
合 计	104,284,261.65	56,012,124.18	86.18%

报告期内因疫情等原因导致销售收入下降明显。

财务费用增加主要是银行借款利息增加，公司与相关银行达成转本挂息，依权责发生制原则各期利息仍正常计提入账。

管理费用增加原因：职工薪酬中包含工资及五险一金，五险一金采用的是收付实现制记账原则，2020年的欠缴的部分五险一金在2021年缴纳。办公费增加主要是国药兆祥公司派入供应团队和销售团队，新增办公设备所致。业务招待费增加为21年公司重整，引入战略投资者等相关业务增加所致。折旧与摊销增加为新

增固定资产，无形资产所致，财产损失为计提近效期产品损失及销毁过期产品所致，其他项目减少主要是扣除上述项目的其他项目节约有租赁费、服务费、咨询费、会议费、维修费等项目。

销售费用增加原因：职工薪酬增加主要是增加了销售管理业务人员所致，差旅费减少由于疫情原因 21 年销售管理人员出差次数减少。广告及宣传费增加，是销售因疫情等原因放缓，2021 年 8 月国药兆祥（长春）医药有限公司销售团队进入公司，积极开拓新的销售市场，在全国范围内开展专家学术论坛，为企业产品四妙丸和其他产品进入医院临床渠道和企业的品牌宣传奠定了基础。在原有销售模式上增加了线上销售，加大销售规模化，加大优质客户的开发，并成立了第三终端事业部，填补了公司在医院和零售药店之间的空白区域。同时前期已签定的广告及宣传项目正在按约履行，费用按期摊销。柜台租赁费用增加原因，2020 年受疫情影响，人参销售急骤下滑，人参专柜基本处于停滞状态，2021 年总经理办公会研究决定撤销人参专柜，对未到期的柜台租金扣除收回的租金进行全额摊销。其他项目减少主要是服务费 4748 万元在广告及宣传费中列示。

公司相关收入及成本费用核算和确认是真实、准确、完整的，符合《企业会计准则》及本公司会计政策的规定。

结合年度审计工作，年审会计师执行了如下审计及核查程序：

（一）了解公司相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理性，测试公司内部控制制度的运行有效性；并执行了控制测试审计程序；

（二）对应收账款、营业收入执行函证程序，发函比例不低于 70%；

（三）对未回函的客户执行替代性审计程序，包括检查销售合同、出库单、运输单、销售发票、回款记录等；

（四）执行分析性复核程序，包括上下年对比、月份对比、数量对比、单价对比、单位成本对比等；

（五）执行截止性测试，检查销售收入是否存在跨期情形；

（六）查询主要客户工商信息，以查验销售客户与公司是否存在关联关系；

（七）对期间费用执行了分析性复核程序、上下年对比、月度对比；

(八) 查验期间费用所涉及相关合同，分析合同内容，是否符合费用执行所涵盖的服务期间，并抽查付款凭证等；

(九) 检查期间费用中大额业务所对应的客户工商资料，了解是否存在关联方关系；

(十) 对主要的业务合同进行函证；

(十一) 对期间费用等进行截止性测试，查验是否存在跨期情形；

(十二) 查验借款合同，并就借款利息进行复算，根据借款费用的会计政策查验财务费用列报是否准确。

年审会计师核查意见：

我们认为公司营业收入与相关费用变动趋势不一致的情况符合公司生产经营期间实际情况，其原因具有合理；同时我们未发现收入及成本费用核算存在不真实、不准确、不完整情况。

九、年报显示，其他非流动资产期末余额为 2.24 亿元，较期初增长 6.16%。其中预付工程及设备款 2.06 亿元，药品注册款 1,800.00 万元。请你公司结合上述预付款项的具体内容、对象及合同条款等说明上述款项长期未结转的原因，交易对手方是否为关联方，是否构成非经营性资金占用等。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

设备

明细项目	金额	款项性质	单位
吉林惠利现代轻工装备有限公司	2,800,000.00	设备款	高科技
西安蓝晶生物科技有限公司	1,540,000.00	设备款	般若
上海备恩制药机械科技有限公司	1,129,000.00	设备款	般若
吉林省翰林净化工程安装有限公司	931,565.00	设备款	草还丹
吉林沃泰克科技有限公司	801,000.00	设备款	高科技
土地	798,795.00	设备款	草还丹
昆山地表制药机械有限公司	528,000.00	设备款	草还丹
吉林省胜利旅游客运有限公司	474,000.00	设备款	般若
诸城市亿康食品包装机械有限公司	410,000.00	设备款	初元
长春市赛伦特科技有限公司	344,500.00	设备款	初元
通化第一建筑公司	288,430.63	设备款	草还丹
长春市事信科技有限公司	225,000.00	设备款	般若



长春惠利制药装备有限公司	204,000.00	设备款	参工堂
长春市二道区嘉禾制罐厂	153,252.00	设备款	初元
吉林沃泰克科技有限公司	147,000.00	设备款	般若
吉林省太勒制药装备有限公司	111,435.00	设备款	草还丹
长春市超越环境治理工程有限公司	108,000.00	设备款	般若
涟水开拓不锈钢制品有限公司	94,800.00	设备款	高科技
吉林市行健电力自控设备有限公司	60,000.00	设备款	般若
辽宁高翔制冷设备有限公司	59,100.00	设备款	参工堂
哈尔滨浪潮电子信息有限公司	58,000.00	设备款	草还丹
白山市恒祥机械制造有限公司	50,000.00	设备款	初元
天津鑫利恒科技有限公司	45,000.00	设备款	草还丹
台州市泰业物资贸易有限公司	40,801.50	设备款	草还丹
北京兴华丰新技术有限公司	39,235.00	设备款	初元
锦州理想包装机械有限公司	34,100.00	设备款	般若
延边朝鲜族自治州财政局	26,656.10	设备款	初元
锦州理想包装机械有限公司	24,900.00	设备款	禹拙
沈阳维美包装设备制造有限公司	24,552.00	设备款	初元
山东省章丘市刁镇现林石磨机械厂	21,800.00	设备款	初元
北京清博特科技有限公司	20,046.92	设备款	初元
延边天安建筑消防电气设施检测中心有限公司	15,450.00	设备款	初元
延吉宏升电器经销有限责任公司	14,800.00	设备款	初元
辽宁科瑞色谱技术有限公司	13,600.00	设备款	般若
北京清博特科技有限公司	8,650.00	设备款	般若
辽阳真空技术有限公司	8,310.00	设备款	初元
江苏永和制药机械有限公司	6,800.00	设备款	草还丹
居利平	5,500.00	设备款	初元
吉林省信诺科学仪器设备有限公司	5,310.00	设备款	般若
吉林省科普春辉机电设备有限公司	4,445.00	设备款	初元
温州市田机械有限公司	4,140.00	设备款	初元
温州市成久包装制品有限公司	3,290.00	设备款	高科技
山东康贝特食品包装机械有限公司	1,200.00	设备款	初元
淄博永坤电机有限公司	820.00	设备款	初元
安徽天马机械科技有限公司	580.00	设备款	初元
合计	11,685,864.15		

药品注册

明细项目	金额	款项性质	单位
通化长城药业股份有限公司	18,000,000.00	购买品种	金桂

工程类

明细项目	金额	款项性	单位
------	----	-----	----

		质	
柳河县金沙建筑安装有限公司	106,090,000.00	工程类	柳河
通化顺吉建筑装潢有限公司	32,000,000.00	工程类	柳河
中如建工集团有限公司	31,000,000.00	工程类	参工堂
吉林敖建建工集团有限公司	5,000,000.00	工程类	高科技
吉林省翰林净化工程安装有限公司	4,720,600.00	工程类	高科技
吉林省蓝天集团有限公司金沙分公司	4,000,000.00	工程类	参工堂
柳河维源建筑有限公司	2,420,000.00	工程类	柳河
磐石市恒通建筑装饰工程有限公司	1,746,494.34	工程类	般若
延吉市建筑安装有限公司	1,700,000.00	工程类	初元
延边君煜建筑工程有限公司	950,000.00	工程类	高科技
长春市菲尔泰涂装有限公司	492,158.40	工程类	禹拙
天津市杭医氧机电设备安装工程有限公司	456,074.00	工程类	柳河
黑龙江省大洲制冷设备有限公司	390,939.20	工程类	初元
磐石市世欣建筑工程队	353,235.00	工程类	般若
磐石市龙泰建筑工程有限公司	339,000.00	工程类	般若
辽宁蓝天翔安装工程有限公司	301,216.20	工程类	柳河
吉林绿之泉环保工程有限公司	300,000.00	工程类	禹拙
磐石市河南街鸿泰工程队	276,946.00	工程类	般若
长春市菲尔泰涂装有限公司	260,000.00	工程类	高科技
敦化市鹏缘装饰有限责任公司	230,000.00	工程类	高科技
吴英清	200,000.00	工程类	柳河
通化焕彩防腐涂料有限公司	100,000.00	工程类	高科技
柳河华龙建筑有限责任公司	80,000.00	工程类	柳河
吉林省海的科技有限公司	80,000.00	工程类	高科技
吉林泰来路桥工程有限公司	69,855.60	工程类	柳河
长春市紫拓建筑材料有限公司	64,963.00	工程类	柳河
长春市华日医疗器械有限公司	64,500.00	工程类	柳河
吉林焕彩建筑装饰有限公司	59,123.40	工程类	初元
张向东	56,618.10	工程类	初元
长春市兆信建设工程检测有限公司	50,000.00	工程类	金桂
长春建工新吉润建设有限公司	50,000.00	工程类	高科技
天水华圆制药设备科技有限责任公司	43,128.00	工程类	柳河
常州一步干燥设备厂（常州一步干燥设备有限公司）	43,120.00	工程类	柳河
常州市武进现代干燥设备有限公司	43,000.00	工程类	柳河
天津市渤海鑫茂制药设备有限公司	42,234.00	工程类	柳河
延边敖翔建筑安装有限责任公司	36,297.00	工程类	初元
柳河县柳河镇农村经济管理服务中心	35,000.00	工程类	柳河
吉林省正光安全科技有限公司	35,000.00	工程类	参工堂
敦化市宏旺建筑工程有限公司	30,500.00	工程类	柳河
吉林省冶金研究院	30,000.00	工程类	柳河
吉林省通达电气安装工程有限公司	30,000.00	工程类	参工堂

天津舸津机械设备有限公司	28,820.00	工程类	柳河
吉林焕彩建筑装饰有限公司	27,360.00	工程类	般若
吉林省中绿环境保护技术有限公司	25,000.00	工程类	柳河
磐石市技嘉机电设备安装队	25,000.00	工程类	般若
瑞安市康达机械有限公司	24,750.00	工程类	柳河
孙善星	20,000.00	工程类	柳河
吉林佳林工程项目管理有限公司	20,000.00	工程类	金桂
黑龙江省食品医药设计院有限责任公司	20,000.00	工程类	金桂
江阴市普友粉体设备有限公司	19,800.00	工程类	柳河
沈阳盈羨科贸有限公司	19,700.00	工程类	柳河
沈阳市金叶空气净化有限公司	18,600.00	工程类	般若
柳河县柳河镇艳清劳务服务中心	15,947.00	工程类	柳河
吉林省恒泰自动化设备有限公司	15,700.00	工程类	柳河
段宝迎	15,400.00	工程类	柳河
柳河县柳河镇良红五金商店	14,950.00	工程类	柳河
涟水开拓不锈钢制品有限公司	13,600.00	工程类	柳河
杭州海善制药设备有限公司	13,380.00	工程类	柳河
柳河县德义电机服务中心	11,540.00	工程类	柳河
昆山台佳制冷技术服务有限公司	11,384.00	工程类	柳河
长春市建设工程施工图审查中心梅河口审查分中心	11,349.00	工程类	参工堂
沈阳俱赫然净化工程有限公司	10,900.00	工程类	般若
吉林省蓝天固废处理中心有限公司	10,000.00	工程类	柳河
江苏永和制药机械有限公司	9,480.00	工程类	初元
修玉霞	9,225.00	工程类	柳河
舟山市图禹医疗科技有限公司	8,525.00	工程类	柳河
江阴市雨晨机械制造有限公司	8,000.00	工程类	柳河
长春市宽城区鸿达滤布筛网经销部	8,000.00	工程类	柳河
上海天和制药机械有限公司	7,030.00	工程类	柳河
青岛捷怡纳机械科技有限公司	7,026.00	工程类	柳河
柳河镇向阳机械厂	6,680.00	工程类	柳河
柳河县柳河镇立圆美术装璜装饰部	6,000.00	工程类	柳河
江阴市海顺机械设备制造有限公司	4,750.00	工程类	柳河
通化市佳茂物资经销处	4,750.00	工程类	柳河
柳河县鑫旺防水防腐保温材料经销处	4,573.00	工程类	柳河
浙江江南制药机械有限公司	4,500.00	工程类	柳河
天津鑫鑫龙不锈钢制品有限公司	4,250.00	工程类	柳河
通化市吉庆锅炉安装处	4,000.00	工程类	柳河
沈阳欧爱尔臭氧流体净化设备有限公司	3,952.00	工程类	柳河
柳河县柳河镇熠丰机械加工部	3,662.00	工程类	柳河
天津市泰斯特仪器有限公司	3,475.00	工程类	柳河
常州市益民干燥设备有限公司	3,070.00	工程类	柳河
上海皖泰工业设备有限公司	2,800.00	工程类	柳河

吉林省春辉源机电设备有限公司	2,677.00	工程类	柳河
吉林敖建建工集团有限公司装修装饰分公司	2,169.00	工程类	高科技
杭州金竺机械有限公司	1,960.00	工程类	柳河
浙江龙源双龙制药设备有限公司（舟山龙源）	1,916.00	工程类	柳河
沈阳市新华龙气动液压有限公司	1,500.00	工程类	柳河
江苏震旦电气科技有限公司	1,202.00	工程类	柳河
海门永裕制药机械有限公司	1,200.00	工程类	柳河
丹东市百顺机械有限公司	1,000.00	工程类	柳河
李慧	1,000.00	工程类	柳河
绍兴市新丰净化设备有限公司	800.00	工程类	柳河
合计	194,792,354.24		

上述预付款项主要为工程及设备款，按合同要求支付。工程款为吉林紫鑫药业股份有限公司医药产业园建设项目二期工程。

项目建设内容：1)、项目建设规模：年产萆薢分清丸 0.3 亿袋、四妙丸 1.2 亿袋、益心丸 200 万丸、大败毒胶囊 2 亿粒、锁阳补肾胶囊 1 亿粒、醒脑再造胶囊 1 亿粒、精深加工人参提取物 150 吨、人参多糖 300 吨、人参果提取物 2 吨。2)、建设内容：制剂车间区域占地面积 36609.81 m²，4 栋制剂车间面积合计 47374.64 m²；饮片加工、提取等公用系统区域占地面积 63509.4 m²，9 栋建筑面积合计 65257 m²，消防水池、生产用水池、应急池等。目前公司正与承建方就工程进度、实际投入、发票等进行初步汇算，待相关数据得到双方确认、手续达到转入在建工程核算要求后，再由预付款转入在建工程核算。

药品注册款 1,800 万元为公司的全资子公司金桂药业在 2018 年 1 月购买通化长城药业股份有限公司 53 个产品品种（药品注册）的无形资产款项，尚未办理完转让手续，不符合无形资产入账要求，在办理完相关手续后转入无形资产核算。故公司将以上部分预付的资金暂时放在其他非流动资产核算符合企业会计准则规定。

上述事项涉及交易的对方均不是关联方，不是关联交易，不构成非经营性资金占用。

结合年度审计工作，我们执行了如下审计及核查程序：

（一）执行风险评估程序，了解公司与在建工程、无形资产相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理，测试公司内部控制制度的运行有效性；

（二）对预付款项进行函证，未回函的客户执行替代性审计程序，检查采购合同、入库单、验收单、采购发票、付款记录等；

- (三) 查验主要供应商工商登记信息，以判断是否与公司存在关联关系；
- (四) 检查在建工程立项资料，工程施工合同、设备采购合同；
- (五) 实地查看在建工程进展情况，检查在建工程完成相关验收手续；
- (六) 检查与工程项目相关的其他文件；
- (七) 查验采购药品品种相关合同，并向通化长城药业股份有限公司访谈品种转让相关情况，并了解转让手续办理的进展情况。

核查结果：

经审计核查，我们未发现交易对手方与公司存在关联方关系，未发现工程支出构成非经营性资金占用的情况。

十、年报显示，你公司递延所得税资产期末余额为 3,939.28 万元，期初为 5,400.04 万元，请结合你公司持续经营能力存在重大不确定性的客观因素，说明你公司预计未来期间能够产生足够应纳税所得的依据，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。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

近两年递延所得税确认统计表

项 目	2021 年	2020 年
本部		17,075,942.64
草还丹药业		12,822,175.92
初元药业	26,478,626.55	19,355,223.90
Fytagoras B.V.	1,265,622.75	1,265,622.75
参工堂	11,648,509.55	3,481,415.03
合并	39,392,758.85	54,000,380.24

(一) 根据公司 2021 的经营规划，重新启动参工堂的人参皂苷产品的海外出口业务，由 Fytagoras B.V. 公司作为海外销售的宣传和推广，经过市场调研，认为中国人参具有提高免疫力的功效。在疫情期间对提升人体免疫力的产品有很大的市场需求。人参皂苷不同于其他中成药的复方制剂，属于单方制剂，符合欧美进口标准。为了配合 Fytagoras B.V. 公司的销售推广计划，参工堂进行了人参皂苷库存储备。

参工堂生物 2021 年确认逾期信用损失形成的递延所得税资产 8,167,094.52 元。参工堂生物人参皂苷出口业务，公司按照其历史出口香港、澳门实现的盈利结果预测，未来人参皂苷欧洲市场出口业务及其他人参产品经营业务实现的盈利能够产生足够的所得税应纳税所得满足已确认的递延所得税资产转回的条件。因此，公司对参工堂生物 2021 年预期信用损失确认递延所得税资产符合《企业会计准则》的规定。

(二)吉林紫鑫初元药业有限公司系吉林紫鑫药业股份有限公司的全资子公司,是紫鑫集团人参产业板块的龙头企业,创建于2010年6月,注册资本为2000万元。公司主要从事人参系列化产品的粗加工和精细加工,产品主要分为食品类、中药饮片类、其他类人参产品。公司被授予全国质量安全诚信示范单位、延边企业30强。

未来初元药业为参工堂生产的人参提取物浸膏的初期加工和其他人参产品的经营业务实现的盈利能够产生足够的所得税应纳税所得满足已确认的递延所得税资产转回的条件。因此,公司对初元药业2021年预期信用损失确认递延所得税资产符合《企业会计准则》的规定。

结合年度审计工作,我们执行了如下审计及核查程序:

(一)了解公司与递延所得税资产相关的内部控制制度设计,评价公司内部控制设计合理,测试公司内部控制制度的运行有效性;

(二)计算固定资产折旧、无形资产摊销、各类减值准备等形成的暂时性差异是否准确;

(三)检查递延所得税资产增减变动记录,及可抵扣暂时性差额的确定是否符合有关规定,计算是否正确,预计转销期是否适当;

(四)重新计算可用于以后年度税前利润弥补的亏损及税款抵减所形成的可抵扣暂时性差异;

(五)查验公司的盈利预测表,复核公司做出盈利预测相关依据,以判断公司预计未来期间是否可能获得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产。

核查结果:

经审计核查,我们认为公司递延所得税资产的确认符合《企业会计准则》。

十一、年报显示，2019年至2021年你公司研发投入金额持续减少，分别为4,035.58万元、1,606.66万元、1,011.16万元。请你公司结合最近三年各研发项目的进展情况说明研发投入波动的合理性，报告期内研发投入大幅下降是否对公司生产经营产生重大不利影响。

回复：

项 目	2021 年	2020 年	2019 年
研发投入	10,111,614.46	16,066,618.35	40,355,846.19

科研实力优势

公司拥有一支高层次的科研队伍从事新药、保健食品、特殊用途化妆品的开发，药品知识产权保护，产品二次开发，人参相关深度研究与应用研究，工业大麻及相关产品的研发等工作。

（一）中药科研实力

公司设立研发中心全面负责包括中药化药新药、保健食品、食品的新产品研发工作，同时承担着公司科技项目申报和专利事务管理工作、技术合作和交流等职责，拥有吉林省中药药剂二级实验室及中药中试生产技术实验室。

子公司吉林紫鑫药物研究有限公司为专门的药物研发机构，专业从事中药新药、化药原料药及制剂的新药及仿制药、生物药的研发，与国内外科研机构及大学的沟通合作。

（二）人参科研实力

公司在人参保健产品领域，同样有着较强的研发能力和技术优势。近年来，公司加大对人参新产品的研发投入，在人参深加工产品的研发、人参加工技术、人参基因测序等核心领域取得了一系列重大的突破。公司成立了专门的人参研发机构：吉林紫鑫人参研发有限公司，专业从事人参相关保健食品、食品、化妆品及日用品的产品研发，以及与国内外相关科研机构和大学的沟通合作。

公司现已掌握人参种植领域的重茬栽培技术，解决了老参地不能重复栽培人参的问题；脱农残技术，即利用先进的超临界萃取技术，结合现代生物酶降解技术脱除残留的有机氯和有机磷，有助于提高人参提取液的纯度；脱人参皂苷Ro

技术，解决了服用人参过量而引起的“上火”问题。

此外，公司与通化市政府共同合作的人参基因组图谱在2011年2月底完成。作为首家单位，此项研发工作的顺利完成，将为人参的育种、加工、产品开发等整个产业提供技术保障，从根本上解决人参“质”、“量”和“病”的问题。

（三）工业大麻科研实力

公司欧洲荷兰全资子公司Fytagoras为产业主要主体，其前身为荷兰皇家应用科学研究院（TNO）的应用植物科学部，Fytagoras公司是欧洲境内为数不多的允许合法进行大麻研究和开发的机构，具有20多年植物研究的丰富经验，是专业的植物种子筛选、繁育技术公司，拥有数量繁多的相关领域专利技术。Fytagoras公司在工业大麻领域主要的研究专家包括：Henrie Korthout 博士、Rob Verpoorte 教授和 Bert van Duijn 教授均为工业大麻领域国际级专家。

子公司吉林紫鑫汉麻研发有限公司及紫鑫汉麻科技发展（甘南县）有限责任公司专业从事工业大麻的种子研究、筛选、繁育、销售及种植推广服务，以及工业大麻相关产品的研发、生产、销售及咨询，以及与国内外相关科研机构 and 大学的沟通合作。

公司研发原主要是委托科研院所代研。但由于近三年公司资金紧张，中成药研发投入金额持续减少；同时因委托代研所需时间周期较长，成功具有不确定性，因而公司采取适当向外部直接收购有价值的品种，公司2018年购买了通化长城药业股份有限公司53个产品品种（药品注册），现正在办理完善转让相关手续。如手续办完，可丰富公司的医药品种，完善产品结构。因而也导致了近年的研发投入减少。

公司生产的中成药产品以治疗风湿免疫类、耳鼻喉类、抗菌消炎、心脑血管、肝胆类和消化系统类疾病为主，生产药品的剂型共分为9种，包括丸剂、片剂、硬胶囊剂、口服液、颗粒剂、口服溶液剂、合剂、软胶囊剂和锭剂。公司中成药产品储备丰富，目前共取得药品批准文号206个，其中OTC药品92个药品批准文号，处方药品114个药品批准文号。公司目前拥有独家品种6个（四妙丸、藿胆片、补肾安神口服液、苏子降气丸、桑麻口服液、龙苓春药酒），优质优价药品8个，有30个药品批准文号的药品入选 2018 年版《国家基本药物目录》，124个品种纳入《国家医保目录（2019版）》，公司主要中成药产品包括四妙丸、藿胆片、

肾复康胶囊、活血通脉片、萆薢分清丸、内消瘰疬丸、二丁颗粒、小儿白贝和海贝胃疡等产品。上述品种足以满足公司的生产经营需要，报告期内研发投入大幅下降不会对公司生产经营产生重大不利影响。

十二、年报显示，截至 2021 年 12 月 31 日，你公司及子公司的多笔对外担保已到期，但尚未履行完毕，包括：对吉林紫鑫初元药业有限公司的两笔担保，担保发生日期分别为 2019 年 3 月 16 日、2020 年 6 月 10 日，担保期均为 1 年；对吉林草还丹药业有限公司的担保发生日期为 2020 年 6 月 10 日，担保期为 1 年；对吉林紫鑫金桂药业有限公司的担保发生日期为 2018 年 12 月 26 日，担保期为 3 年；对吉林紫鑫医药有限公司的担保发生日期为 2020 年 11 月 17 日，担保期为 1 年。请你公司：

1、详细说明上述担保逾期未履行完毕的原因，公司是否已及时履行审批及信息披露义务，是否构成违规对外担保。

回复：

截止 2021 年 12 月 31 日，公司除已披露且担保解除的对吉林康源富硒米业有限公司等 9 家公司合计 3.4 亿元的违规担保外，其他担保全部为上市公司对其控股子公司的连带责任保证。对子公司个别担保逾期未履行完毕是因为该担保对应的银行借款已逾期尚未偿还，故担保责任继续存在，关于逾期银行借款的解决措施见一、2 的回复。

公司对每笔担保均已及时履行审批及信息披露义务，不存在违规对外担保。

2、自查公司及子公司所有对外担保，是否存在逾期未履行完毕的情况，是否已及时履行审批及信息披露义务。

单位：万元

担保对象名称	审批会议	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
吉林紫鑫红石种养	第六届董事会第五十六	2019 年 4 月 10 日	20,000	2019 年 4 月 10 日	20,000	连带责任保证	3 年	否	是

殖有限公司	次会议								
吉林紫鑫 红石种养殖有限公司	第七届董事会第三十三次会议	2021年12月14日	7,700	2021年12月14日	7,700	连带责任保证	1年	否	是
吉林紫鑫 初元药业有限公司	第六届董事会第五十四次会议	2019年3月16日	4,500	2019年3月16日	4,500	连带责任保证	1年	否	是
吉林紫鑫 初元药业有限公司	第七届董事会第十七次会议	2020年6月10日	4,500	2020年6月10日	4,500	连带责任保证	1年	否	是
吉林紫鑫 初元药业有限公司	第七届董事会第三十四次会议	2021年12月21日	2,700	2021年12月21日	2,700	连带责任保证	1年	否	是
吉林紫鑫 初元药业有限公司	第七届董事会第二十八次会议	2021年6月10日	20,000	2021年6月10日	20,000	连带责任保证	1年	否	是
吉林紫鑫 初元药业有限公司	第七届董事会第三十一次会议	2021年9月30日	17,000	2021年9月30日	17,000	连带责任保证	2年	否	是
吉林紫鑫 禹拙药业有限公司	第七届董事会第二十四次会议	2020年12月10日	9,850	2020年12月10日	9,850	连带责任保证	3年	否	是
吉林紫鑫 禹拙药业有限公司	第七届董事会第三十三次会议	2021年12月14日	13,000	2021年12月14日	13,000	连带责任保证	1年	否	是
吉林紫鑫 般若药业有限公司	第六届董事会第二十二次会议	2017年5月5日	2,500	2017年5月5日	2,500	连带责任保证	3年	是	是
吉林紫鑫 般若药业有限公司	第七届董事会第三十三次会议	2021年12月14日	12,500	2021年12月14日	12,500	连带责任保证	1年	否	是
吉林紫鑫 般若药业有限公司	第七届董事会第二十四次会议	2020年12月10日	19,850	2020年12月10日	19,850	连带责任保证	3年	否	是
吉林紫鑫 般若药业有限公司	第六届董事会第五十次会议	2018年12月26日	20,000	2018年12月26日	20,000	连带责任保证	7年	否	是
吉林草还 丹药业有限公司	第七届董事会第三十一次会议	2021年9月30日	3,000	2021年9月30日	3,000	连带责任保证	2年	否	是



吉林草还丹药业有限公司	第七届董事会第十七次会议	2020年6月10日	6,000	2020年6月10日	6,000	连带责任保证	1年	否	是
吉林草还丹药业有限公司	第七届董事会第三十一次会议	2021年9月30日	128	2021年9月30日	128	连带责任保证	2年	否	是
吉林紫鑫参工堂生物有限公司	第六届董事会第五十次会议	2018年12月26日	30,000	2018年12月26日	30,000	连带责任保证	7年	否	是
吉林紫鑫金桂药业有限公司	第六届董事会第五十次会议	2018年12月26日	20,000	2018年12月26日	20,000	连带责任保证	3年	否	是
吉林紫鑫医药有限公司	第七届董事会第二十二次会议	2020年11月17日	2,900	2020年11月17日	2,900	连带责任保证	1年	否	是
紫鑫高科技功能食品有限公司	第七届董事会第二十七次会议	2021年4月29日	500	2021年4月29日	500	连带责任保证	2年	否	是
截止2022年6月30日已审批的对子公司担保额度合计		216,628		报告期末对子公司实际担保余额合计			216,628		

经公司自查，截止2022年6月30日的担保情况如上表所示，公司不存在对控股子公司以外的任何单位及自然人的担保，对子公司的担保均已及时履行审批及信息披露义务。

特此公告。

吉林紫鑫药业股份有限公司

董事会

2022年8月11日