

# 关于对江苏澳洋健康产业股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 38 号

江苏澳洋健康产业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司 2018 年、2019 年及 2020 年分别实现营业收入 471,067.29 万元、298,203.50 万元、308,340.12 万元。你公司 2018 年、2019 年及 2020 年销售商品提供劳务收到的现金分别为 255,199.71 万元、182,936.84 万元及 197,396.90 万元，均小于你公司营业收入。请你公司结合业务模式、应收账款回收情况、主要产品增值税、票据结算及支付模式、同行业可比公司情况等，说明你公司销售商品提供劳务收到的现金持续少于营业收入的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、年报显示，你公司营业收入按产品分类，化学纤维业务营业收入为 121,439.69 万元，当期毛利率为-17.29%；医药物流业务营业收入为 101,131.88 万元，当期毛利率为 5.65%；医疗服务业务营业收入为 85,768.55 万元，当期毛利率为 19.62%。报告期内你公司与主营业务无关的业务收入为 4,990.60 万元。

（1）请你公司说明营业收入扣除项目是否列示完整，并结合营

业收入构成、行业特点、自身经营模式、业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等情况，说明你公司收入扣除项的判断依据、合规性及准确性。

(2) 请说明化学纤维业务毛利率为负值的具体原因，并结合你公司上述业务主要产品销售订单及售价、客户情况等说明行业同类产品当前的竞争态势、价格区间，对比你公司产品定位、市场份额、成本构成及成本驱动因素变化等情况，分析说明你公司主营产品是否具有市场竞争力和持续盈利能力，以及你公司拟采取改善和提升主营业务经营能力的具体措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，你公司 2018 年、2019 年及 2020 年扣非后归属于母公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-9,157.36 万元、-47,939.89 万元及-59,963.51 万元，已连续三年为负；截至 2020 年底，流动负债多于流动资产 184,654.33 万元，且由澳洋健康或子公司担保的于未来 12 个月内到期的金融负债为 108,667.04 万元，高于货币资金中未受限的货币资金余额 46,360.90 万元。年审会计师将对持续经营能力产生重大疑虑的事项作为关键审计事项，但未就公司持续能力是否存在不确定性发表明确意见。

(1) 请说明你公司扣非后净利润连续三年亏损的主要原因，并结合你公司所处行业发展现状、业务经营现状和转型进展、主营业务盈利能力、资产结构及偿债能力、资产权利受限情况、主要子公司经营情况等，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性，是否触及《股

票上市规则（2020年修订）》第13.3条（六）的规定。

（2）请你公司自查并明确说明是否存在《股票上市规则（2020年修订）》第十三章、第十四章和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294号）第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

请年审会计师核查并就前述问题发表明确意见。

4、报告期末，你公司应收账款账面余额和坏账准备余额分别为47,341.97万元、14,061.90万元。其中，单项计提坏账准备的应收账款账面余额和坏账准备余额分别为23,410.49万元、12,841.25万元。

（1）请结合应收账款的形成原因、形成时间、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等，逐笔说明对单项应收账款计提坏账准备的原因及合理性，核实相关营业收入是否真实、准确。

（2）请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况，坏账准备计提的原因及合理性，客户是否与公司、公司控股股东存在关联关系或其他利益关系。

（3）请结合信用政策、账款催收等说明公司对应收账款管理情况、截至回函日的回款情况，是否存在无法回收的情况及风险，坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、年报显示，报告期内你公司计提存货跌价损失720.35万元，较上年减少87.52%。请你公司结合存货的主要构成、品种、数量和

跌价准备的计算过程（包括可变现净值及其确定的主要方式和参数）等，说明报告期存货跌价准备计提大幅下降的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司固定资产账面价值为 326,730.66 万元，占资产总额的 50.84%。其中，包括机器设备在内暂时闲置的固定资产合计 2,216.86 万元。2018 年至 2020 年，你公司计提固定资产减值损失分别为 329.12 万元、5,086.27 万元和 4,333.46 万元。

（1）请说明你公司本年固定资产减值的具体情况，包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况、可回收金额、评估主要参数及选取的合理性、减值测算过程。

（2）结合你公司生产经营情况、资产状况、产能利用情况说明发生减值迹象的时点和计提依据，对比最近三年导致资产减值主要因素的变化情况和减值计提情况，说明本年资产减值计提的充分性，是否存在报告期计提不充分或通过调节固定资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

（3）请说明你公司固定资产闲置的具体原因、闲置起始时间和未来使用计划，相关资产减值准备是否计提充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司未办妥产权证书的固定资产账面价值合计 55,403.69 万元。请你公司补充说明上述固定资产的建成时间、投入使用情况、无产权证书对公司的影响、办妥产权证书的预计时间及是否存在实质性障碍，并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》

的有关规定。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8、截至报告期末，你公司共有 168,090.26 万元资产权利受限，其中货币资金 100,430.42 万元、应收票据 8,295.84 万元、固定资产 49,418.56 万元、无形资产 9,945.44 万元。请说明相关资产所有权或使用权受限的具体情况及涉及的具体事项、截至回函日该事项的最新进展、对公司生产经营的影响、你公司拟采取及已采取的具体应对措施，并自查说明针对上述事项你公司是否及时履行相关审议程序及信息披露义务。

9、报告期末，你公司速动比率为 0.55，资产负债率为 84.93%，短期借款余额为 182,399.88 万元。报告期内，你公司发生利息费用为 13,647.82 万元，同比增长 17.01%。

(1) 请你公司补充披露截至本问询函发出日，你公司流动负债偿还情况，逾期债务情况及占比（如有）。

(2) 请结合你公司现金流状况、日常经营周转资金需求、短期借款到期日、还款安排等因素，分析公司是否存在短期偿债风险或资金链紧张情形，是否会对公司经营产生重大影响，并说明你公司为确保偿付能力、防范财务风险拟采取的应对措施。

(3) 请分析说明你公司本期利息费用增长的原因及合理性，财务状况是否稳健。

10、根据《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告》，你公司与大股东及其附属企业报告期内发生的经营性资金占用

金额 2,265.77 万元，期末余额 1,761.79 万元。请你公司结合与相关主体的经营性资金占用的往来原因、产品及具体类型、占用期限等，说明将有关资金往来分类为经营性资金占用的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 4 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021 年 4 月 20 日