

关于对江苏澳洋健康产业股份有限公司 2019 年年报 的问询函

中小板年报问询函【2020】第 272 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 29.82 亿元，扣除非经常性损益的净利润-4.79 亿元，经营活动产生的现金流量净额为-6.27 亿元，较去年同期分别下降 36.70%、423.51%和 249.42%。

(1) 请结合报告期内行业情况、分产品销量、毛利率、期间费用等的变化情况，补充说明你公司报告期营业收入下滑、主业大幅亏损的原因以及你公司拟采取的应对措施。

(2) 请结合你公司业务模式、生产经营状况、项目结算及首付款情况，补充说明经营活动产生的现金流量净额和净利润均大幅下降的具体原因。

(3) 2019 年第一季度至第四季度，你公司营业收入分别为 9.51 亿元、7.67 亿元、7.02 亿元和 5.60 亿元，扣非后净利润分别为-5,854 万元、-1.36 亿元、-1.02 亿元和-1.81 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 1.90 亿元、-1.28 亿元、4,367 万元和-7.32 亿元，请结合你公司业务特点、行业季节性等说明你公司四个季度营业收入与净利

润变化幅度差异较大的原因，四个季度净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因，是否存在跨期确认收入和成本的情况。

(4)“非经常性损益”项下显示，除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益为 2,530 万元，该项目 2017、2018 年度发生额均为 0 元。请补充披露上述投资收益的具体内容、投资时间、相关投资收益的计算过程以及相关会计处理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司披露的主要控股参股公司中，多家子公司大幅亏损，其中阜宁澳洋科技有限责任公司和新疆雅澳科技有限责任公司 2019 年分别实现净利润-5.46 亿元和-2.16 亿元。请补充说明：

(1) 上述主要控股参股公司 2017 年、2018 年的盈利情况。

(2) 上述主要控股、参股公司目前经营是否正常、亏损的原因及拟采取的扭亏措施。

(3) 临时公告显示，阜宁澳洋科技有限责任公司自 2019 年 3 月 27 日至 9 月 13 日停产对化纤厂设备进行检修及部分设备技改升级。请补充说明上述停产子公司的产能、产量、营业收入及占比，停产对你公司粘胶化纤业务的影响、产生的损失。

(4) 请结合长期股权投资减值测试的详细过程说明你公司长期股权投资减值准备计提是否充分。上述亏损公司的固定资产等资产项

目是否存在减值迹象，是否应计提相应资产减值准备，以前年度是否足额计提相关资产减值准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、报告期内，你公司计入财务费用的金额为 1.17 亿元，较上年同比增长 71.46%，你认为财务费用增加主要为利息支出增加所致。请结合财务费用的具体构成、负债结构的变化等情况，补充说明财务费用变动的主要原因及合理性。

4、报告期内，你公司研发投入金额为 2,085 万元，较上年同期下滑 63.67%，而研发人员由 2018 年的 322 人减少到 275 人。请说明：

(1) 你公司本年度进行研发项目的进展和拟达到的目标，并预计对公司未来发展的影响。(2) 你公司研发人员和研发费用均大幅减少的原因及合理性。

5、报告期末，你公司应收账款余额为 4.83 亿元，计提坏账准备 5,101 万元，应收账款的期末账面价值为 4.32 亿元。其中，关联方应收款项年末余额合计为 3 亿元。

(1) 请补充说明报告期末出现大量关联方应收账款的原因，以及上述关联方应收款项组合是否构成关联方资金占用，主要欠款方是否存在偿债风险，还款时间表及回收安排。

(2) 请对比同行业公司账龄分析法和坏账计提比例，说明你公司坏账准备计提的充分性和合理性，并补充披露应收账款期后回款情况。

(3) 应收账款中，按单项计提坏账准备的应收账款余额为 3,683 万元，计提坏账准备 2,824 万元。请补充说明单项计提的应收账款所

涉及的交易对方、是否关联方、交易时间、交易内容、长期未收回的原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司其他应收款余额为 1.19 亿元，较上年同比增长 190%。请补充说明其他应收款大幅增长的原因及合理性，前五名其他应收款形成及暂未收回的原因，回款安排、预计到账时间及保障措施，坏账准备计提的依据及充分性。

7、年报显示，你公司报告期转入固定资产的在建工程合计 23.99 亿元。请说明上述在建工程转固的具体时点并提供相应的竣工验收报告或其他证明工程达到预定可使用状态的材料，同时结合转固时点，计算说明报告期相关转固资产折旧金额计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 7 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 6 月 30 日