

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》的回复

信会师函字[2020]第 ZA438 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

2020 年 6 月 30 日，我们收到贵部发送的《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），针对上述函件所列的问题，经认真仔细核查，现就对贵部所提出的问题答复如下：

问题一：

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。

公司回复：

一、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。

(一) 公司 2019 年营业收入变化按业务分类情况如下：

单位：万元

项目	2019 年		2018 年		同比增减
	金额	占收入比重	金额	占收入比重	
化学纤维	118,484.71	39.73%	295,079.94	62.64%	-59.85%
医药物流	94,934.91	31.84%	99,299.24	21.08%	-4.40%
医疗服务	77,315.54	25.93%	73,443.67	15.59%	5.27%
康养服务	7,468.34	2.50%	3,244.44	0.69%	130.19%
营业收入合计	298,203.50	100.00%	471,067.29	100.00%	-36.70%

报告期内，公司营业收入主要下滑在于化学纤维业务。

(二) 公司 2019 年度毛利、期间费用及减值损失等损益科目变化情况如下：

单位：万元

项目		2019 年	2018 年	变化	说明
毛利	化学纤维	-5,602.99	10,046.85	-15,649.83	粘胶业务收入与毛利率均下降
	医药物流	7,688.38	7,417.59	270.79	
	医疗服务	17,732.43	20,997.57	-3,265.14	
	康养服务	124.78	86.42	38.36	
	合计	19,942.61	38,548.43	-18,605.82	主要系由于粘胶板块毛利下降
销售费用		9,197.79	11,159.82	-1,962.04	

管理费用	39,249.89	21,542.37	17,707.52	生产粘胶的子公司停产，相关的停产损失计入管理费用
财务费用	11,780.42	6,870.46	4,909.96	
研发费用	2,085.01	5,738.82	-3,653.81	
信用减值损失	-4,084.19		-4,084.19	新疆雅澳和徐州澳洋不再纳入合并范围，相关应收款项计提坏账准备
资产减值损失	-10,857.05	-2,738.78	-8,118.27	粘胶产品计提存货跌价；部分粘胶产品已出现持续亏损，对相关生产设备构成的资产组计提固定资产减值；
净利润	-42,517.52	1,035.98	-43,553.50	

报告期内，公司大健康业务营收及净利润处于持续稳定的盈利状态，净利润的大幅下降主要受到公司粘胶短纤业务的下降影响。

（三）报告期内粘胶短纤行业情况及公司粘胶短纤业务情况

（1）外部粘胶短纤行业情况

报告期内，粘胶短纤维行业前期新增产能在 2018 年底至 2019 年期间集中投产，粘胶短纤供给增加。同时，粘胶短纤行业下游纺织服装企业因中美贸易战、汇率上升等因素导致纺织服装产品出口下降，对粘胶短纤等上游原材料需求变弱。综合等因素，粘胶短纤行业整体出现供大于求的局面，粘胶短纤价格也大幅下降，均价由 2019 年初的 13,450 元/吨下降到年末的 9,550 元/吨，跌幅达到 29.00%，行业整体毛利率下降到历史较低水平。

2019 年，同行业上市公司经营情况如下：

公司名称	2019 年					2018 年				
	产量 (万吨)	销量 (万吨)	营业收入 (万元)	单价(元/ 吨)	毛利率	产量 (万吨)	销量 (万吨)	营业收入 (万元)	单价(元/ 吨)	毛利率
中泰化学	63.94	34.63	335,960.38	9,701.43	4.98%	53.48	24.89	298,518.70	11,993.52	27.95%
三友化工	82.09	81.58	865,809.79	10,613.02	3.99%	59.96	57.90	732,978.59	12,659.56	9.23%
南京化纤	3.70	4.22	41,034.99	9,732.32	-16.12%	4.74	4.06	41,100.75	10,127.11	0.17%
新乡化纤	0.86	NA	14,365.47	NA	-14.17%	4.74	NA	50,888.81	NA	-4.05%
澳洋健康	13.57	15.38	118,484.71	7,703.06	-4.73%	24.50	23.21	295,079.94	12,715.42	3.40%

2019 年，同行业上市公司，粘胶短纤产能较上年同期有一定幅度的提升，

同样受到粘胶短纤维供需失衡，市场价格大幅下降的影响，毛利率均大幅下降。

2019年，粘胶短纤行业利润水平的下降对公司冲击很大，也直接导致了公司主营业务的亏损。

（2）公司内部粘胶短纤业务情况

2019年，鉴于当时粘胶短纤低迷的市场环境，阜宁澳洋根据拟定的检修计划，对化纤厂设备进行检修及部分设备技改升级，从2019年3月底开始对阜宁澳洋实施停产，停产过程中，粘胶短纤产品价格继续单边下跌。2019年6月，阜宁澳洋检修升级完毕，经测算，当时粘胶短纤价格毛利率已为负，停产比复产更具经济性，所以阜宁澳洋自检修完成后继续临时性停产至2019年9月，停产近6个月，影响阜宁澳洋产量约9万吨，阜宁澳洋营业收入的下降直接影响了公司的营业收入的下降。

与此同时，公司出于向大健康转型的发展战略，与宜宾丝丽雅集团有限公司形成战略合作，由其下属子公司宜宾海丝特纤维有限责任公司（以下简称“海丝特”）收购时为公司控股子公司的玛纳斯澳洋科技有限责任公司（后更名为“新疆雅澳科技有限责任公司”，简称“新疆雅澳”）其他股东股权，实现对新疆雅澳控股，公司放弃优先受让权，不再对新疆雅澳控股。放弃控股权后，新疆雅澳从2019年10月开始，营业收入不再纳入公司合并报表。

综上，阜宁澳洋的停产及新疆雅澳的出表导致了公司粘胶短纤业务收入较上年同期下降-59.85%，对公司合并营业收入影响较大。

（四）公司拟采取的应对措施

面对粘胶短纤行业的不景气，公司将粘胶短纤业务进一步进行产品结构的调整，根据市场需求增加差别化粘胶短纤品种，为下游客户提供定制化、特色化产品，减少普通粘胶短纤的市场劣性竞争。同时，公司将进一步优化公司股权结构和内部管理结构，提高企业营运效率、加强各公司之间协同作用，提高粘胶短纤业务的营运水平。

公司也将从整体产业结构上做出调整，坚持向大健康产业转型的战略，逐步做大做强健康产业。2019年，公司通过放弃新疆雅澳的优先购买权，放弃了新疆雅澳控股权，从而降低粘胶短纤业务在公司产业中的比重。未来公司将继续坚定战略转型的决心，提高大健康业务比例，同时加强内部管理，降低经营成本，

改善现金流和营运质量，努力扭转亏损的局面，稳定公司经营业绩。

二、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。

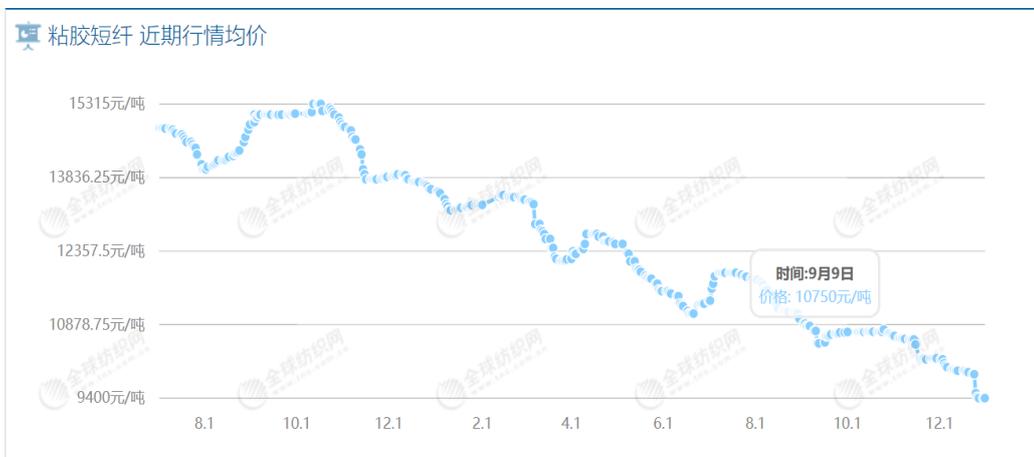
2019年度经营活动产生的现金流量净额同比下降44,800.17万元，净利润下降52,292.81万元，剔除信用减值损失和资产减值损失计提金额同比差异后，净利润下降为40,090.35万元，系经营活动产生的现金流量净额下降的主要原因。此外2019年第四季度，公司不再合并新疆雅澳，且增加了对新疆雅澳的其他应收款5,650万元，相应减少了公司的经营活动产生的现金流量净额。

2019年度净利润大幅下降的具体原因包括：营业收入和毛利下降、管理费用上升、对化纤业务相关资产组计提固定资产减值准备以及报告期内不再合并新疆雅澳。

（一）营业收入和毛利下降

2019年度公司毛利总额同比下降了18,605.82万元，根据收入、成本的业务分部情况，化纤业务毛利同比下降了15,649.83万元，营业收入同比下降179,476.45万元。

化纤业务毛利率由2018年的4.71%下降至2019年的-4.99%，毛利率为负的主要原因系粘胶短纤产品的市场价格下降，且粘胶短纤主要原材料的采购价格滞后于粘胶短纤产品的价格变化。根据行业信息，自2018年下半年以来，粘胶短纤产品的市场价格处于持续下降的趋势，如下图所示，并于本期加速下滑导致本期毛利率为负，且由于子公司阜宁澳洋科技有限责任公司于2019年4月至2019年9月期间停工停产，导致化纤业务本期产销量同比下降，营业收入相应下降。



数据来源：全球纺织网

（二）管理费用上升

2019 年公司管理费用同比增加 17,707.52 万元，管理费用同比上升的主要原因包括：（1）因子公司阜宁澳洋科技有限责任公司于 2019 年 4 月至 2019 年 9 月期间停工停产所产生的停工损失 13,403.68 万元；（2）因固定资产增加而产生的折旧摊销费用增加 2,361.18 万元。

（三）对化纤业务相关资产组计提固定资产减值准备

2019 年由于阜宁澳洋的一期、二期生产线毛利为负，其中包括酸站车间、原液车间、纺练车间和化纤厂等资产组在内的营业损失远高于预期，且预期停产较生产的经营性高，即生产经营的亏损高于停产的固定成本损失，故针对上述资产组按残值额为预计处置收到的金额计提固定资产减值准备 5,086.27 万元。

（四）报告期内不再合并新疆雅澳科技有限责任公司

2019 年 10 月，新疆雅澳股东吴建勇和应志勤拟转让其持有的新疆雅澳 35% 股权，经本公司第七届董事会第七次会议决议，同意本公司的子公司阜宁澳洋科技有限责任公司放弃优先购买权，并根据新疆雅澳股东会决议，由宜宾海丝特纤维有限责任公司（以下简称“海丝特”）购买吴建勇和应志勤持有的新疆雅澳共计 35% 股权，成为新疆雅澳第一大股东，并改选了相关董事、监事和高级管理人员，其中董事会 7 名成员由海丝特委派 4 名，阜宁澳洋委派 2 名，其他股东共同委派 1 名，公司丧失对新疆雅澳控制权，不再将其纳入合并范围，由此公司对新疆雅澳的应收款项在合并报表中不再进行合并抵消，并按照信用风险组合计提坏账准备 1,272.47 万元。

综上所述，2019 年公司经营活动产生的现金流量净额与净利润均大幅下降的主要原因系由于粘胶短纤产品的原材料市场价格滞后于产成品市场价格的下落，导致粘胶短纤产品毛利率由 2018 年的 4.71% 下降至 2019 年的 -4.99%，且由于子公司阜宁澳洋于 2019 年 4 月至 2019 年 9 月停产，降低了公司经营活动产生的现金流入，但人工薪酬等固定的经营活动现金支出仍需要支付，进一步降低了经营活动产生的现金流量净额，故现金流量净额和净利润都大幅下降。此外公司由于不再合并新疆雅澳，相关的往来款余额和往来款发生额均不再合并抵消，所以本期相应增加了对新疆雅澳的往来款现金支出及坏账准备，降低了本期净利润和经营活动产生的现金流量净额。

三、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。

(一) 2019年各季度营业收入与净利润变化差异较大的原因

2019年各季度营业收入与净利润变化差异较大，其净利率分别为-6.16%、-17.73%、-14.53%和-32.32%。第二、第三季度净利率下降的主要原因系由于第二、第三季度阜宁澳洋停产，粘胶短纤相关收入下降，同时停产期间的固定成本形成停产损失使净利润下降，故净利率下降；第四季度公司不再合并新疆雅澳，销售收入较前三季度下降，且由于粘胶短纤产品的市场价格持续下降，故销售收入和毛利率进一步下降，公司为应对粘胶短纤产品价格持续下降，于第四季度对阜宁澳洋一期、二期生产线中包括酸站车间、原液车间、纺练车间和化纤厂等资产组按残值额为预计处置收到的金额计提固定资产减值准备5,086.27万元，减少了第四季度的净利润，由此在收入和净利润均同比下降的情况下，第四季度的净利率相应下降。

(二) 2019年各季度净利润与经营活动产生的现金流量净额变化差异较大的原因

1、第一、第二、第三季度营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动的情况

2019年第一季度粘胶短纤的市场价格尚未下降至毛利率为负，故经营活动产生的现金流量净额为正，第二、第三季度阜宁澳洋停产，粘胶短纤的销售收入下降，但人工薪酬等固定支出未降低，因此经营活动产生的现金流量净额较第一季度下降。

2、第四季度营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动的情况

第四季度经营活动产生的现金流量净额较前三季度大幅下降的主要原因包括：

(1) 阜宁澳洋虽然恢复生产，但是粘胶短纤产品的市场价格下降至全年最

低，毛利率为负，降低了经营活动产生的现金流量；

(2) 前三季度以银行承兑汇票支付的材料采购款于第四季度到期，公司以货币资金支付了银行承兑汇票。公司第四季度的应付票据余额 4.00 亿元，较第三季度应付票据余额 7.96 亿元减少了 3.96 亿元，即前期以银行承兑汇票偿付的材料采购款于第四季度以货币资金支付了 3.96 亿元。

(3) 第四季度期末的应收票据、应收款项融资和应收款项余额大于第三季度。公司第四季度应收票据、应收款项融资、应收账款和其他应收款的余额共计 10.51 亿元，较第三季度增加了 2.24 亿元，其中应收票据和应收款项融资共计增加 0.37 亿元，应收账款余额增加 1.09 亿元，其他应收款余额增加 0.78 亿元。应收票据、应收款项融资和应收账款环比增加，导致经营活动产生的现金流入相应下降，其他应收款余额增加系由于新疆雅澳于第四季度不再纳入本公司合并范围，故第四季度的往来款支出相应减少了公司经营活动产生的现金净流量。

四、“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。

非经常性损益中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 2,530.48 万元包括三部分内容：(1) 公司购买的保本浮动收益理财产品的到期收益 1,594.93 万元；(2) 于 2019 年 12 月 31 日，公司持有保本浮动收益理财产品的公允价值变动收益 295.56 万元；(3) 于 2019 年 12 月 31 日，公司持有上海吉凯基因化学技术有限公司 1.8462% 股权的公允价值变动收益 648.99 万元。

(一) 保本浮动收益理财产品的到期收益

2019 年度，公司分别向工商银行、交通银行、农业银行、上海银行、宁波银行、平安银行以及民生银行购买结构性存款产品，产品收益率挂钩美元伦敦同

业拆借利率，属于浮动收益产品，根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，上述结构性存款产品不满足 SPPI 测试，应当列报为交易性金融资产，本期收到的结构性存款产品的收益列报为投资收益，该类产品的年化收益率区间为 0.9123 %-4.25 %。

(二) 保本浮动收益理财产品的公允价值变动收益

于 2019 年 12 月 31 日，公司持有的结构性存款产品本金为 8,000 万元，系向平安银行购买的预期年化收益率为 3.80%的结构性存款产品，购买日为 2019 年 1 月 18 日，根据已持有时间计算的未来现金流量 8,295.56 万元为该产品的公允价值，并确认 295.56 万元为公允价值变动收益。

(三) 上海吉凯基因化学技术有限公司 1.8462%股权的公允价值变动收益

根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定以及公司的管理意图，公司持有的上海吉凯基因化学技术有限公司 1.8462%股权以交易为目的，故划分为交易性金融资产。

上海吉凯基因化学技术有限公司股改前的注册资本为 1,231.2241 万元，本公司持有 22.7303 万元注册资本占比 1.8462%，2019 年度上海吉凯基因化学技术有限公司新增投资者的出资价格为 116.14 元/注册资本，公司以该价格确定上述股权的公允价值为 2,639.90 万元，公允价值变动损益为 639.90 万元。

年审会计师回复：

我们针对上述公司答复内容实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解并复核同行业企业相关业务数据；
- 2、查询相关产品公开的市场数据；
- 3、分析年度内各季度净利润和经营活动现金流量净额的变动；
- 4、复核非经常性损益的计算与列报。

经核查，(1) 公司上述有关营业收入下滑、主业大幅亏损、经营活动产生的现金流量净额和净利润均大幅下降以及净利率变动的说明与我们执行公司 2019 年度审计中了解的情况在所有重大方面是一致的。(2) 我们认为，就财务报表整体公允反应而言，上述非经常性损益的确认在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题二：

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。

公司回复：

公司的长期股权投资系新疆雅澳和徐州澳洋华安康复医院有限公司（以下简称“徐州澳洋”）两家联营企业，均为本期因持股比例不再控制，由子公司转为联营企业，其长期股权投资的账面价值分别为 0 和 1,791.23 万元。

(一) 对新疆雅澳的长期股权投资

截至 2019 年 12 月 31 日，新疆雅澳净资产已为负数，公司应承担的超额亏损为-2,527.69 万元，因此公司已将对新疆雅澳的长期股权投资减记至零，超额亏损部分抵减实质上构成对新疆雅澳长期权益的其他应收款-应收股利 1,530 万元，同时根据公司与海丝特签订的合作协议关于双方同步同比例增资的义务，将剩余超额亏损 997.69 万元确认预计负债。

(二) 对徐州澳洋的长期股权投资

2019 年 11 月，根据徐州澳洋的股东会决议，同意股东徐州国泰国资本投资有限公司（以下简称“国泰国投”）根据北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2019 年 10 月 17 日出具的国融兴华评报字[2019]第 020163 号《徐州国泰国

资本投资有限公司拟进行股权收购所涉及的徐州澳洋华安康复医院有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》中股东全部权益评估价值 4,011.20 万元为依据，以债转股方式增资 1,372.00 万元，且本公司第七届董事会第十次会议决议，同意本公司的子公司江苏澳洋医疗产业发展有限公司放弃同比例增资，由此公司对徐州澳洋的股权比例由 51% 下降至 37.97%，不再将澳洋华安纳入合并范围。于丧失控制权时点，按原持股比例计算应享有的自合并日开始持续计算的净资产份额为 675.03 万元，公司根据国泰国投 1 元/注册资本的增资价格，重新计量股权的公允价值为 20,400,000.00 元，股权公允价值与按原持股比例计算应享有的自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额 13,649,705.58 元计入投资收益。

综上所述，公司对长期股权投资的核算充分考虑了联营企业的亏损和公允价值，长期股权投资计量符合企业会计准则的规定。

年审会计师回复：

我们针对长期股权投资减值测试实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解联营企业的经营情况；复核公司与海丝特的合作协议；
- 2、复核北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2019 年 10 月 17 日出具的国融兴华评报字[2019]第 020163 号《徐州国泰国资本投资有限公司拟进行股权收购所涉及的徐州澳洋华安康复医院有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》；
- 3、复核公司与海丝特的合作协议；
- 4、取得并复核联营企业的审计报告。

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司对上述长期股权投资的减值评估及处理在所有重大方面符合企业会计准则的规定。

问题三：

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。

公司回复：

一、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。

(一) 关联方应收项目的形成原因

2019 年 10 月和 2019 年 11 月，公司因对新疆雅澳和徐州澳洋不再控制，新疆雅澳和徐州澳洋不再纳入本公司合并范围，由此公司对新疆雅澳和徐州澳洋的应收票据、应收账款以及其他应收款等关联应收项目余额因不再合并抵消，相应使合并报表中关联应收项目增加。

根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号），上述关联方应收项目余额均构成关联方占用，公司已在 2019 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表中披露了上述关联应收项目余额的资金占用情况，其中对新疆雅澳和徐州澳洋的应收账款余额 19,426.72 万元和 207.91 万元为经营性占用，对新疆雅澳和徐州澳洋的其他应收款余额 6,022.65 万元和 1,433.69 万元为非经营性占用。

(二) 主要欠款方是否存在偿债风险，还款时间表及回收安排

关联应收项目的主要欠款方为新疆雅澳，其中应收账款余额 19,426.72 万元、应收票据及应收款项融资余额 3,614.75 万元、其他应收款余额 6,022.65 万元，应收款项余额共计 29,064.12 万元。根据公司与新疆雅澳控股股东海丝特签订的合作协议，除应收票据和应收款项融资以外（均系银行承兑汇票），公司对新疆雅澳的应收账款和其他应收款作为对本公司的资金占用，均需要按年利率 6% 计息，且如果新疆雅澳自本公司丧失控制权后一年内未偿还上述款项的，则本公司以上

述债权与海丝特对新疆雅澳同步同比例增资，因此公司已对新疆雅澳的应收款项进行了规划。

二、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。

公司涉及化纤、医疗、医药等多项业务，且应收账款余额中化纤、医疗的应收账款余额比重较大，故各选取化纤、医疗的同行业公司进行比较，其中三友化工（600409）生产粘胶短纤产品系公司化纤业务的同行业可比企业，通策医疗（600763）涉及医疗投资和医院管理系公司医疗业务的同行业可比企业，其应收账款按组合计提坏账准备的比例如下：

单位：万元

项目	本公司	三友化工	通策医疗
应收账款按组合计提余额	44,651.18	41,048.67	5,932.30
按组合计提坏账准备余额	2,276.64	249.63	302.73
坏账准备比例	5.10%	0.61%	5.10%

公司根据新金融工具准则的规定，在对应收款项计提坏账准备时充分考虑了预期信用损失，故实际计提的坏账准备比例在同行业中属于相对谨慎的。

2020年一季度，公司累计收到应收账款回款5.89亿元，2020年3月31日的应收账款余额较2019年末下降0.13亿元，货币资金、应收票据、应收款项融资余额较2019年末共计增加3.6亿元，应收账款的回款情况正常。

三、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。

公司化纤业务、医疗业务以及医药流通业务均涉及单项计提的应收账款，其中关联方的应收账款余额不涉及单项计提，其具体情况如下：

名称	业务类型	账面余额	坏账准备
盐城市志达化工有限公司	化纤业务	3,438,496.05	3,438,496.05
江苏丽王科技股份有限公司	化纤业务	3,231,730.63	3,231,730.63
阜宁澳盛环保科技有限公司	化纤业务	2,194,979.10	2,194,979.10
江苏世通着色新材料有限公司	化纤业务	2,019,860.28	2,019,860.28
江苏苏源辉普化工有限公司	化纤业务	1,421,424.18	1,421,424.18

江苏绿叶农化有限公司	化纤业务	734,210.00	734,210.00
江苏彩瑞实业有限公司	化纤业务	708,297.86	708,297.86
盐城德安德新材料科技有限公司	化纤业务	640,908.00	640,908.00
其他零星化纤业务逾期应收款项	化纤业务	3,838,663.51	3,838,663.51
张家港市人力资源和社会保障局	医疗业务	9,212,641.45	3,685,056.58
湖州市人力资源和社会保障局	医疗业务	2,297,029.30	779,644.45
江苏熔盛重工有限公司	医疗业务	1,625,795.00	1,625,795.00
其他零星医疗业务逾期应收款项	医疗业务	1,935,384.76	1,935,384.76
吉林省通化博祥药业股份有限公司	医药业务	3,085,315.00	1,542,657.50
其他零星医药业务逾期应收款项	医药业务	446,630.07	446,630.07
合计		36,831,365.19	28,243,737.97

公司对化纤业务单项计提坏账准备的应收账款系应收蒸汽款，单项计提坏账准备系由于应收账款已违约逾期，且公司与上述化纤业务客户已无业务来往，预计难以收回应收账款，故单项计提坏账准备。

公司对张家港市人力资源和社会保障局的应收款项系应收医保考核款，根据2019年1月1日执行的新金融工具准则的规定，在计提坏账准备时应当具有前瞻性，以相关应收款项整个存续期预期信用损失计量坏账准备，故公司根据医保考核款的历史扣款情况计提坏账准备。

公司对湖州市人力资源和社会保障局的应收款项系尚未结算的医保款项，根据期后已收回的款项计提坏账准备。

本公司与江苏熔盛重工有限公司的应收款项系应收体检款，客户已无业务往来，预计款项难以收回，因此单项计提坏账准备。

本公司对吉林省通化博祥药业股份有限公司的应收款项系药品销售款，应收款项已违约逾期，根据预计未来现金流量，按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。

其他零星单独计提坏账准备的应收账款均由于相关款项违约逾期，因此单独计提坏账准备。

年审会计师回复：

经核查，公司说明情况与我们执行公司2019年度审计中了解的情况在所有重大方面是一致的。

问题四：

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。

公司回复：

2019 年度在建工程转入固定资产的项目中 16 万吨/年差别化粘胶短纤维项目共计 20.68 亿元，占全部工程项目转固金额的 86.20%，系公司 2019 年度在建工程完工转固的主要项目。

16 万吨/年差别化粘胶短纤维项目分为土建工程和设备工程，土建工程于 2019 年 6 月转固，设备工程于 2019 年 12 月转固。土建工程于 2017 年开始动工，于 2019 年 6 月完成达到预定可使用状态，并取得了监理报告，房屋建筑物的铭牌上记录了施工方、监理以及完工时间，同时申报消防验收并于 2019 年 8 月完成消防验收工作。设备工程分为安装调试和试生产两个阶段，公司于 2019 年 5 月 14 日和 2019 年 6 月 5 日公告了《关于阜宁澳洋三期 16 万吨/年差别化粘胶短纤 A 线达到试生产状态的公告》和《关于阜宁澳洋三期 16 万吨/年差别化粘胶短纤项目达到试生产状态的公告》，披露了 2019 年 5 月，经过安装调试，16 万吨/年差别化粘胶短纤项目 A 线经专家评审达到可试生产状态；2019 年 6 月公司收到《建设项目试生产方案（使用）专家审查意见整改情况确认意见表》，阜宁澳洋 16 万吨/年差别化粘胶短纤项目完成工程主体建设及设备安装、调试工作，且试生产方案经专家评审通过，达到可试生产状态，至此相关设备项目完成安装调试阶段的信息。但由于阜宁澳洋 2019 年 4-9 月停工停产，相关设备工程的试生产于 2019 年 10 月逐步恢复，至 2019 年 12 月完成以产能、产品品质稳定性为目的的试生产活动，并由公司采购部门、设备使用部门、化纤事业部、母公司基建办、监事会和董事长审核批复了 16 万吨/年差别化粘胶短纤项目试生产完成提请转固的申请。

16 万吨/年差别化粘胶短纤项目的土建工程共计 64,300.54 万元，于 2019 年 6 月完工，按 20-30 年的折旧期限和 5%的残值率计提折旧，至 2019 年 12 月 31 日已计提折旧 1,168.62 万元，符合企业会计准则和公司相关会计政策的规定。

年审会计师回复：

我们执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解主要在建工程项目土建和设备工程的进度，实地勘察相关厂房及土建工程的铭牌。

（2）检查主要在建工程项目的监理报告。

（3）执行符合性测试，根据公司公告取得由安监部门组织专家出具的《建设项目试生产方案（使用）专家审查意见整改情况确认意见表》及阜宁澳洋提请试生产申请的审批记录；取得经采购部门、设备使用部门、化纤事业部、母公司基建办、监事会和董事长审核的阜宁澳洋三期 16 万吨/年差别化粘胶短纤项目试生产完成提请转固的申请。

经核查，我们认为本期在建工程转固定资产时点及相关折旧计提在所有重大方面符合企业会计准则相关规定。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二〇年七月七日