

上海证券交易所

上证公函【2019】0576号

关于对上海交大昂立股份有限公司 2018年年度报告的事后审核问询函

上海交大昂立股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2018年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请你公司从行业经营情况、财务会计情况、信息披露事项等方面进一步补充披露下述信息。

一、关于公司经营

2018年，公司实现营业收入2.49亿元，同比减少7.75%，归属于上市公司股东的净利润为-5.06亿元，扣除非经常性损益后的净利润为-5.49亿元，同比大幅下降415.42%和2753.42%。请公司结合行业发展趋势、自身盈利模式等补充披露下列事项。

1. 年报显示，你公司主要业务是保健品及食品的原料及终端产品的研发、生产和销售，分为工业、商业、房地产业等业务板块，毛利率分别为33.15%、36.12%和61.06%。从分产品的情况看，仅分为保健品和其他，毛利率分别为69.85%和40.44%。补充披露你公司各业务板块的具体业务、对应产品、成本结构、盈利模式，并结合

同行业比较，分析说明各业务板块毛利率水平及其变动情况的合理性。

2. 根据年报，你公司的生产模式包括自产产品和委外加工产品，销售采用线上和线下相结合的营销模式。报告期末，公司存货余额为 6370.16 万元，其中库存商品 4544.44 万元，原材料 1450.86 万元。公司对库存商品和原材料分别计提跌价准备 477.79 万元和 26.42 万元。此外，公司报告期末库存商品库存量大幅下降，昂立多邦和益生菌的库存量分别减少 45.30%和 77.92%，昂立一号库存量为 0。补充披露：（1）结合公司的生产模式，分别披露不同模式下公司相关产品的产量、毛利情况和成本结构；（2）结合公司的销售模式及其变动情况，说明公司不同销售模式下的收入确认方式，并解释公司报告期末库存商品大幅下降的原因和合理性；（3）结合存货中原材料和库存商品等的构成情况、价格变动、存货期限等，分析公司存货跌价准备计提的合理性和充分性。

3. 分季度财务数据显示，公司上半年的营业收入显著高于下半年，但现金流数据显示，公司上半年经营性现金流均为流出，第三、四季度经营性现金流转为流入状态。同时，公司第二季度和第四季度的扣除非经常性损益的净利润明显偏低。请结合公司的销售回款政策、产品销量的季节性变化、净利润的影响因素等，分析前述公司分季度财务数据大幅波动和不匹配的原因。

二、关于资产减值

4. 年报显示，公司持有中国泰凌医药集团（简称泰凌医药）35,791.9 万股，持股比例为 22.28%，公司对其作为长期股权投资进

行核算。报告期内，公司确认权益法下相关投资损失 2.11 亿元。同时，由于泰凌医药 2018 年经营状况及股价持续下跌，出现明显的减值迹象，公司对该项长期股权投资计提减值损失 3.24 亿元，全部计入当期损益。上述事项合计减少公司净利润 5.35 亿元，是公司 2018 年业绩亏损的主要原因。请补充披露：（1）报告期泰凌医药的具体经营状况、股价下跌幅度及其变化趋势，并在此基础上分析公司在报告期内确认投资亏损，计提减值的依据和充分性；（2）结合公司持有该股票的期限，前期股价变动幅度和期间内经营状况，说明公司该项投资在以前年度的减值迹象、减值测试情况及结果，明确以前年度是否存在应当计提减值而未计提的情况；（3）本次大额资产减值是否存在一次性计提从而调节业绩的动机，该会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

5. 年报显示，公司期末发放贷款及垫款的账面余额为 3.05 亿元，公司对其计提跌价准备 1.34 亿元。公司对贷款进行风险分类，并相应计提跌价准备。其中，报告期内新增计提贷款损失 3396 万元，影响当期公司归属于母公司净利润-1696 万元。请补充披露：（1）公司贷款业务的开展情况和经营模式，相关资质的取得及有效期、收入和利润占比情况，并分期限列示贷款余额情况、前五大应收贷款的对象情况及其关联关系、是否与公司存在其他业务往来等；（2）公司对贷款风险分类的依据、调整机制，并结合同行业可比公司情况，分析公司贷款跌价准备计提的充分性和合理性；（3）公司贷款及垫款占公司净资产的比重较大，结合相关款项的账龄、回收情况等，说明公司对相关资产的风险控制和安全保障措施是否充分。

三、其他财务事项

6. 根据年报，公司期末货币资金合计 2.21 亿元，其中，其他货币资金 2085.64 万元。补充披露其他货币资金的具体构成，及相关限制性安排。

7. 报告期末，公司应收账款账面余额为 3755.04 万元，同比减少 37.60%。公司将其中七成以上划分为按信用风险特征组合计提坏账准备。公司对一年以内、1-2 年、2-3 年和 3 年以上的坏账计提比例分别为 1%、10%、20%和 50%。请补充披露：（1）应收账款前五名的具体对象及其关联关系，对应的应收账款和计提坏账准备的金额；（2）结合同行业可比公司情况，公司坏账的核销和回收等情况，说明公司坏账计提标准的合理性和审慎性。

8. 报告期末，公司其他应收款账面余额为 1479.05 万元，公司对其计提坏账准备合计 927.34 万元。其中，公司对 833.26 万元的其他应收款全额计提坏账准备。请补充披露：（1）公司其他应收款账面余额前五大的具体对象及其关联关系、形成的原因及账龄分布、计提的坏账准备情况等；（2）公司将相关款项列为单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款的具体原因，应收对象及关联关系、公司全额计提坏账准备的依据和合理性。

9. 年报显示，公司境外资产为 1.46 亿元，占公司总资产的 10.21%。补充披露境外资产的具体情况，包括资产构成、用途、对应的业务板块、资产的原值和净值和产生的收益情况等。

10. 请公司年审会计师就上述问题 1-9 逐一发表意见。

对于前述问题，公司依据《格式准则第2号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司于2019年5月7日披露本问询函，并于2019年5月10日之前，回复本问询函并予以披露，同时对定期报告作相应修订。

上海证券交易
二〇一九年五月七日
上市公司监管一部

