

关于对上海方心健康科技发展股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 392 号

上海方心健康科技发展股份有限公司（方心健康）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于无法表示意见

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2020 年年报出具无法表示意见审计报告，主要因为你公司未能向其提供预付账款、关联方、研发项目内控制度以及资本化依据、其他非流动金融资产、销售合同、应收款项的账龄调整依据等相关资料，未能取得充分、有效的函证回函，也无法实施其他满意的替代性审计程序。因此，其对与函证相关的应收账款、其他应收款、其他应付、长期借款、营业收入等项目无法取得充分、适当的审计证据，以确认其列报的准确性。

请你公司说明未向北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）提供预付账款、关联方、研发项目内控制度及资本化依据、其他非流动金融资产、销售合同、应收款项的账龄调整依据等必要资料的原因及合理性。

2、关于偿债能力

你公司 2019 年末、2020 年末资产负债率分别为 61.38%、74.77%，货币资金期末余额 10,439,429.76 元，而短期借款期末余额 120,750,000 元。截至 2020 年末，你公司应收账款、固定资产及土地使用权全部

处于抵押或质押状态，期末账面价值 34,695,213.29 元，占期末总资产比例为 8.19%。你公司其他应付款中往来款期末余额 11,991,440.78 元。此外，其他非流动负债中显示你公司向上海芮昱投资中心(有限合伙)借款 15,000,000 元，借款期限为 2017 年 9 月 29 日至 2020 年 9 月 28 日，年利率为 12%，于 2020 年 9 月 30 日前附债转股选择权；截至报告日尚未归还，是否债转股双方仍在商谈。

请你公司：

(1) 说明上海芮昱投资中心(有限合伙)与你公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系，相关借款债转股选择权是否已终止；

(2) 结合经营活动现金流情况、资金获取能力、期后合同签订情况、债转股期后协商情况、资金使用情况及计划等，对公司的偿债能力进行具体分析，并说明你公司为改善生产经营已采取或拟采取的具体措施。

3、关于应收账款

你公司 2020 年营业收入为 366,516,917.36 元，较上年同期下降 2.71%，应收账款期末余额 208,784,207.97 元，较上年末增长 108.07%，其中账龄 1 年以内的应收账款期末余额 175,995,753.02 元，较上年末增长 152.52%，应收账款占营业收入的比例由 26.64% 上升为 56.96%。年报解释称，公司为保证疫情期间的销售额，调整销售政策导致期末应收账款增加。

你公司 2020 年末应收上海竹海投资咨询有限公司、上海循益生

物技术有限公司款项余额分别为 20,400,000 元和 6,000,000 元。经查询公开信息，上海竹海投资咨询有限公司主营业务为实业投资、企业管理咨询等；上海循益生物技术有限公司主营业务为生物技术领域内的技术开发、咨询及服务。以上客户非你公司近三年前五大客户。

请你公司：

(1) 结合销售政策、业务模式、信用政策、催收政策、期后回款及同行业可比公司情况，说明应收账款大幅上升及应收账款占当期营业收入水平提高的原因及合理性，公司是否存在放宽信用政策扩大销售的情形；

(2) 你公司主营业务为中医药的研发、生产和销售，请结合交易背景、具体交易事项、相关合同约定等，说明公司与上海竹海投资咨询有限公司及上海循益生物技术有限公司发生交易的必要性，以及上述交易与你公司业务的匹配性及相关性。

4、关于预付账款

你公司 2020 年末预付账款期末余额为 33,564,547.16 元，较期初增长 26.44%，其中预付安徽百禾堂中药饮片有限公司款项期末余额 1,634,344.54 元，占期末预付账款总额的比例为 4.87%，账龄超过 1 年。经查询公开信息，安徽百禾堂中药饮片有限公司自 2016 年起涉及合同纠纷、建设工程分包合同等司法案件 88 起，已被列入失信被执行人名单。此外，你公司预付安徽孟氏中药饮片有限公司款项期末余额为 2,469,639.11 元，账龄在 1-2 年。

请你公司：

(1) 结合投产计划、采购合同约定、付款政策、期后到货情况，说明预付账款增加的原因及合理性；

(2) 说明预付安徽百禾堂中药饮片有限公司及安徽孟氏中药饮片有限公司款项的真实性；在安徽百禾堂中药饮片有限公司被纳入失信被执行人的情况下，公司向其预付款项的必要性；说明上述公司是否具备履约能力，如否，相关资金是否具有可收回性。

5、关于其他应收款

你公司 2020 年末其他应收款余额为 60,125,252.32 元，较期初增长 91.31%，其中往来款期末余额 48,067,909.01 元。年报解释称，你公司内部资金调度导致其他应收款大幅上升。

2020 年末你公司应收上海新华联制药有限公司、霍尔果斯市星美今晟国际广告有限公司款项余额分别为 6,642,206.20 元和 4,100,000 元，账龄均在 1 年以上，款项性质均为往来款。经查询公开信息，上海新华联制药有限公司自 2012 年起涉及买卖合同、劳动合同等司法案件 278 起，已被列入失信被执行人名单；霍尔果斯市星美今晟国际广告有限公司自 2019 年起涉及广告合同、金融借款合同等司法案件 9 起，已被列入失信被执行人名单。

请你公司：

(1) 结合往来款对象交易背景、合同约定等情况，说明其他应收款大幅上升的原因及合理性；

(2) 说明应收上海新华联制药有限公司、霍尔果斯市星美今晟国际广告有限公司款项的真实性，账龄较长的原因及合理性，坏账计提准备是否充分；

(3) 说明上海新华联制药有限公司及霍尔果斯市星美今晟国际广告有限公司与挂牌公司及控股股东是否存在关联关系，是否形成资金占用。

6、关于开发支出

你公司 2020 年末开发支出期末余额为 32,113,273.60 元，本期增加内部开发支出 5,934,581.62 元。开发支出项目中，病毒灵喷雾剂、糖克软胶囊、替米沙坦胶囊及院内制剂“BBYH”项目本期金额均未发生变动，合计金额占期末开发支出的比例为 31.80%。

请你公司：

(1) 结合具体研发项目预算、研发期限、实际进展情况、资本化依据，说明病毒灵喷雾剂、糖克软胶囊、替米沙坦胶囊及院内制剂“BBYH”项目本期无变动的原因及合理性；

(2) 说明以上研发支出是否存在减值迹象，期末未计提减值准备的原因及合理性，以及本期研发项目资本化是否符合《企业会计准则》的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 18 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容

存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021年8月4日