

关于对海南香树沉香产业集团股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 382 号

海南香树沉香产业集团股份有限公司（海南沉香）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、关于持续经营能力与偿债能力

根据年报披露，你公司报告期实现营业收入 7,409,202.51 元，较上年减少 57,302,134.40 元，降幅为 88.55%；净亏损 22,172,449.27 元，盈利能力持续大幅减弱。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告。

截至报告期末，你公司货币资金余额 290,863.75 元，长短期借款合计 52,990,000.00 元。

同时报告期内公司员工数量由 46 人减少为 22 人，其中销售人员由 16 人减少为 5 人，生产人员由 7 人减少为 1 人。

请你公司：

（1）结合公司期后现金流、经营状况、债务偿还安排等，说明公司是否存在偿债风险，以及为降低流动性风险拟采取的具体措施；

（2）结合期后业务开展、人员流动情况等，说明针对业绩下滑、人员流失所采取的应对措施及实施情况。

2、关于应收账款

截至 2020 年 12 月 31 日，你公司应收账款余额中应收安徽同香堂药业有限公司、义乌瑞香工艺品有限公司、义乌市倚天雅香文化传播有限公司、深圳一品沉香文化发展有限公司的应收款项的余额分别为 38,239,569.80 元、21,871,982.77 元、20,432,452.53 元、10,304,474.00 元；计提坏账准备余额分别为 9,008,911.82 元、3,670,070.83 元、2,043,245.25 元、3,063,005.40 元，应收上述四家公司款项余额合计 90,848,479.10 元、坏账准备余额合计 17,785,233.30 元，应收上述四家公司款项的账龄均超过 1 年且均超过了合同约定的付款期限。会计师因无法确定是否有必要对相关应收账款余额及坏账准备作出调整出具保留意见审计报告。根据公司董事会的专项说明报告披露，公司多次催款仍未见成效。

请你公司：

(1) 结合合同约定、销售政策、客户资信情况，说明上述四家公司合同项下支付义务的履行期限及具体的违约情况，应收账款的可回收性及期后回款情况；

(2) 说明截止报告期末预期信用损失率的确认依据和过程，在多次催收未果的情况下对上述公司应收账款计提的坏账准备是否充分。

3、关于存货

你公司报告期末存货账面价值为 244,337,858.26 元，占总资产的 52.82%，存货周转率由上期的 0.20 下降为本期的 0.02。根据年度报

告披露，由于本期沉香行业整体不景气，公司只能根据当时的市场行情降价销售。

请你公司结合期末存货状况，尤其是消耗性生产性生物资产生长状况、培育和采收特点，以及对应产品的市场行情等，说明在本年低价出售产品的情况下，存货未计提减值准备的原因及合理性。

4、关于在建工程

你公司报告期末在建工程中香树国际沉香大健康产业文化博览园（演丰基地）工程余额 62,853,442.32 元，因该工程占用农地需政府相关部门审批后方可继续施工，导致工程非正常停工超过 3 个月，会计师因公司管理层并未就前述工程非正常停工对财务报表的影响作出充分合理的分析和判断出具保留意见审计报告。

报告期末在建工程金额 98,637,473.20 元，较上年期末上涨 49.34%，主要为义乌子公司香树沉香产业(义乌)有限公司新建厂房，导致本期增加在建工程款 32,587,801.04 元，截止报告期末该工程进度 32.53%。

请你公司：

（1）结合中香树国际沉香大健康产业文化博览园（演丰基地）工程占地农地的具体情况、取得政府相关部门审批的条件及时限等，说明该事项的最近进展情况，该工程是否存在无法通过审批的风险及应对措施；

（2）结合公司期后现金流、资金安排等，说明是否可以满足在

建工程的资金需求。

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