

股票代码:002083 股票简称:孚日股份 公告编号:临 2020-058 债券代码:128087 债券简称:孚日转债 孚日集团股份有限公司关于深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复公告

本公司及董监高全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

孚日集团股份有限公司(以下简称“公司”)于 2020 年 7 月 6 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对孚日集团股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 329 号)。

我公司董事会对此高度重视,对相关事项认真进行了核查,现对问询函询问的事项回复如下:

1、报告期末,你公司货币资金余额为 17.19 亿元,去年末余额为 7.35 亿元,短期借款、长期借款等本息余额为 37.37 亿元,去年末余额为 33.63 亿元,货币资金占本息负债比例分别为 46%和 22%。请你公司:

(1)分析货币资金余额增长的原因,并说明货币资金存放地点、期限、类型、利率,是否存在质押冻结等权利限制,是否存在存放于控股股东或其他关联方的共管账户。

公司回复说明:

货币资金余额增长的主要原因是公司于 2019 年底发行可转债募集资金到位约 6.4 亿元,以及 2019 年度公司借款增加所致,公司不存在与控股股东或其他关联方共管账户的情形,货币资金存放地点、期限、类型、利率,是否存在质押冻结等权利限制等详见下表:

Table with columns: 类型, 存放地点, 金额(万元), 期限(开始日, 到期日), 利率, 是否受限, 是否共管账户. Lists various bank deposits and loans with their respective terms and conditions.

公司货币资金 11.21 亿元受到权利限制,主要为票据保证金、借款保证金、信用证保证金等。

(2)具体说明你公司融资情况,包括融资渠道、金额、利率、期限、用途、抵押物等情况,并分析你公司是否存在偿债风险。

公司回复说明: 公司短期借款、长期借款负债余额合计为 45.38 亿元(其中:短期借款 37.37 亿元、长期借款 8.01 亿元),主要用于公司的日常生产经营以及补充流动资金。公司与各合作银行关系良好,融资方式灵活、多样,融资额度合理、稳定。公司日常经营现金流充足,具备稳定的流动资金偿还到期债务,不存在偿债风险。

公司融资情况明细表如下: 单位:万元

Table with columns: 序号, 融资渠道, 金额, 借款开始日, 借款结束日, 年利率%, 担保情况. Lists various loans from banks and financial institutions with their terms and collateral.

2、2019 年第四季度,你公司归属于母公司股东的净利润为-526.74 万元,经营活动产生的现金流量净额-1,452.26 万元,金额显著低于其他季度,而营业收入未出现大幅波动。请你公司剔除减值等特殊项目的具体影响,并分析报告期内第四季度净利润及经营活动产生的现金流量净额与其他季度存在较大差异的原因及合理性,是否存在跨期确认收入的情况。请会计师核查并发表意见。公司回复说明:

2019 年第四季度,我归属于母公司股东的净利润为-526.74 万元,第四季度剔除资产减值损失 5,297.64 万元、营业外支出 1,141.52 万元、投资收益 3,196.70 万元、公允价值变动收益 658.69 万元、资产处置收益 369.12 万元、营业外收入 300 万元、其他收益 247.22 万元等合计 1,667.43 万元,公司归属于母公司股东的净利润为 723.83 万元。2019 年第四季度公司受中美贸易战持续发酵的影响,公司销售价格下降,导致毛利率降低,公司前三季度毛利率为 20.76%,第四季度毛利率为 16.22%,第四季度实现营业收入 12.25 亿元,因毛利率下降影响营业利润 561.50 万元。

2019 年第四季度经营活动产生的现金流量净额-1,452.26 万元,主要是为第四季度销售降价,导致收入减少,销售商品提供劳务收到的现金流入减少,导致除其他与经营活动有关的现金流入减少,导致经营活动现金流入减少。第四季度公司的成本、费用方面变化不大,故经营活动现金流量减少。

公司收入按照已将与商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制,且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,确认为收入的实现。公司不存在跨期确认收入的情况。

会计师核查意见: 基于我们为孚日股份 2019 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为,上述孚日股份对于第四季度净利润及经营活动现金流量净额显著低于其他季度所做的说明,与我们的了解在所有重大方面没有存在不一致。

3、报告期末,你公司计入非经常性损益的政府补助金额为 1.02 亿元,同比增长 365.15%。请你公司分析 2019 年政府补助收入大幅增长的原因及合理性,并说明相关政府补助的发放主体、发放原因、相关政府补助是否满足条件、收到及入账时间,计入当期损益的合规性,并逐项说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请会计师进行核查并发表明确意见。公司回复说明:

2019 年政府补助收入同比增长 365.15%,主要原因为高密市拆除德煤锅炉资金补贴收入 7,651.2 万元。拆除锅炉财政资金补贴公司分别于 2019 年 2 月-9 月分多次收到款项,在收到该补助款项时,公司账务处理时将确认为与收益相关的政府补助,根据《深圳证券交易所信息披露业务办理指南第 11 号-信息披露公告格式》中《第 39 号 上市公司获得政府补助公告格式》公司收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元的规定,本次公司收到该政府补助时应当及时进行信息披露,但由于公司多次收到上述款项,单笔金额未达到信息披露标准,但累计达到上述信息披露标准,由于工作疏忽,未能及时进行信息披露,公司对此给投资者造成的不便深表歉意。

Table with columns: 序号, 补贴项目, 补贴金额(万元), 发放主体, 收到及入账时间, 是否附条件, 备注. Lists various government subsidies and their details.

会计师核查意见: 基于我们为孚日股份 2019 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为孚日股份对于计入非经常性损益的政府补助金额较上年大幅增长事项的回复与我们在审计过程中取得的证据及了解的信息在所有重大方面没有存在不一致。

4、根据年报,你公司与高密市凤城管网建设投资有限公司于 2019 年 12 月 23 日签订股权转让协议,以人民币 1.05 亿元出售其所持有高密孚日热力有限公司 100%股权,处置日为 2019 年 12 月 31 日。请你公司:

(1)说明相关资产处置的审议情况,完成日期、处置损益计算及确认情况,以及信息披露情况。

公司回复说明: 根据《重大经营与投资决策管理制度》第八条(一)款的规定“购买或出售资产,经财务及总经理审核后,成交金额凡不超过 300 万元(含 300 万元)的由总经理批准;300 万元以上至最近一期经审计净资产 10%以下的,报董事长批准;最近一期经审计净资产 10%以上至一年内购买、出售重大资产占公司最近一期经审计总资产 30%以下的由董事会批准;一年内购买、出售重大资产占公司最近一期经审计总资产 30%以上的由股东大会批准。”

本次公司出售高密孚日热力有限公司(以下简称“孚日热力”)100%股权涉及金额为 1.05 亿元,低于最近一期经审计净资产的 10%,在董事长审批权限内(公司于 2019 年 12 月 1 日召开了经理办公会,根据高密市政府总体规划,提出出售孚日热力公司,并报董事长批准通过。孚日热力于 2019 年 12 月 23 日与高密市凤城管网建设投资有限公司正式签署了股权转让协议,工商变更已于 2019 年 12 月 26 日变更完成,截止至 2019 年 12 月 31 日公司已收到全部的股权转让款。),亦未达到信息披露标准。

公司按照股权转让对价 1.05 亿元(北京中同资产评估有限公司出具了《资产评估说明》中同华评报字 2020 第 04043 号)与其热力于处置日净资产 4,129 万元,差额确认处置收益 6,371 万元。公司在出售该事项资产时只考虑到了出售金额未达到信息披露标准,忽略了出售该事项资产所产生的收益达到了信息披露标准,公司未履行信息披露义务,为此给投资者造成的不便深表歉意。

(2)请你公司全面梳理报告期内合并范围的变化情况,是否存在未履行临时信息披露义务而未披露的情形。

公司回复说明: 1)公司全面梳理了报告期内新纳入合并范围的变化情况,新纳入合并范围 5 家公司(普优格、保山罗圈、嘉兴君诚、上海参那以及烟台信能),对外出售 1 家公司(公司于 2019 年 12 月 23 日签订股权转让协议,以人民币 1.05 亿元出售其所持有高密孚日热力有限公司 100%股权,处置日为 2019 年 12 月 31 日,详情请参见“第 4 问(1)”)。

2)根据《深圳证券交易所股票上市规则(2018 年 11 月修订)》中“第九章 9.2 条上市公司发生的交易达到下列标准之一的,应当及时披露:

(一) 交易涉及的资产总额占上市公司最近一期经审计总资产的 10%以上;该交易涉及的资产总额同时存在账面价值和估值的,以较高者作为计算数据;

(二) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 10%以上,且绝对金额超过一千元;

(三) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上,且绝对金额超过一百万元;

(四) 交易标的成交金额(含担保债务和费用)占上市公司最近一期经审计净资产的 10%以上,且绝对金额超过一千元;

(五) 交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上,且绝对金额超过一百万元。”

3)根据上述相关规定,报告期内新纳入合并范围公司的投资金额均未达到“第九章 9.2 条”相应的披露标准,不存在未履行临时信息披露义务而未披露的情形。

5、报告期末,你公司“交易性金融资产”和“其他非流动金融资产”余额分别为 6.83 亿元和 4.93 亿元,核算内容包括理财产品、信托产品、权益工具投资。请你公司逐项说明理财产品、信托产品、权益工具的具体投资情况,包括投资期限、利率、发行方、投资收益确认、投资风险、预期收益等,相关产品是否存在使用募集资金投资的情形,是否存在投资资金不能收回的风险。

公司回复说明: 我公司于 2019 年末交易性金融资产余额为 68,340.53 万元,其中:理财产品 45,109.56 万元,基金 3,549.15 万元,股票投资 60.47 万元,信托产品 799.18 万元,衍生金融工具 18,822.17 万元。

非流动金融资产 49,319.26 万元,其中:非上市股权投资 15,297.14 万元,信托产品 34,022.12 万元。

这些金融资产除衍生金融资产-普优格回购权触发了投资协议的回购条款外,其他的都在投资期内,投资风险和回收风险较低,不存在使用募集资金投资情况,明细如下:

Table with columns: 序号, 类别, 项目, 投资金额, 2019 年公允价值变动, 2019 年期末余额, 期限, 利率, 发行方. Lists various financial assets including derivatives, stocks, and trusts.

公司回复说明: 根据交易各方 2018 年 7 月 9 日签署的《北京普优格管理咨询有限公司股权转让框架协议》(以下简称“框架协议”)。

“第七条 业绩承诺”约定:本次股权转让业绩承诺条款,业绩承诺人为乙方(即负有业绩承诺及或有补偿、回购义务的股权转让方)...承诺人承诺如下...2019 年度目标公司(即“普优格集团”)经审计的扣除非经常性损益的归属母公司的税后净利润不低于人民币肆仟贰佰万元(RMB 42,000,000.00)...双方进一步确认并同意,截止本协议签署之日,目标公司已经拥有的位于北京的直营店(以下简称“直营店”)暂不纳入目标公司的合并财务报表范围,即在对目标公司进行专项审计以确认其是否完成业绩承诺时,直营店于该年度的财务数据均不并入目标公司,不纳入实际净利润的计算基数,但直营店在不纳入目标公司合并报表期间的累计亏损额不得超过人民币壹佰伍拾万元(RMB 1,500,000.00),且在 2018 年度不得超过人民币壹佰万元(RMB 1,000,000.00),否则超过部分需纳入实际净利润的计算基数。直营店直营店开始盈利且弥补完累计亏损之后,可将直营店纳入目标公司的合并财务报表范围并纳入实际净利润的计算基数。

第九条“回购”条款约定:若 2018 年度和 2020 年度中任一年度的实际净利润低于该年度承诺净利润的 50%,则买方有权要求乙方有业绩承诺义务的各方回购买方届时持有的目标公司全部或部分股权...回购款不得高于买方届时已实际支付的价款(即上述目标公司全部或部分股权,乙方不得拒绝),并计算时间从最终交易文件项下每一笔股权转让价款实际支付予股权转让方之日,至回购款全部到达买方收款账户之日分别计算所计算出的金额。”

于收购日,公司预计普优格集团 2019 年度净利润很可能无法达到回购要求的业绩承诺金额,因此根据评估师评估结果,将该回购款确认了交易性金融资产。

根据安永华明会计师事务所 2020 年 6 月 22 日出具的安永华明(2020)审字第 61557289\_B01 审计报告结果,普优格集团 2019 年度合并报表归属于母公司的净利润为人民币 10,908.012.98 元;依据《框架协议》各方约定调整适用于业绩承诺考核的净利润为人民币 13,347,899.30 元。

综上,普优格集团 2019 年度适用于业绩承诺考核的净利润低于 2019 年业绩承诺人民币 42,000,000 元的 50%,即人民币 21,000,000 元,已触发回购条款。因此公司根据评估师评估结果,调整了该回购款的金额。

对公司 2019 年财务报表可能的影响金额区间为减少 2019 年度合并财务报表的净利润人民币 0 元至人民币 184,375,686.00 元。

由于今年上半年爆发了新冠肺炎疫情,公司于普优格集团的审计及其涉及到上市公司合并层面产生的商誉及其他交易性金融资产的评估工作完成时间相应受到影响。由于疫情影响,公司在报告期末未能与普优格集团业绩承诺方进行充分沟通,在报告期末无法明确获取到业绩承诺方回购意愿及其对其回购能力进行充分沟通,以确定金融资产对公司 2019 年财务报表的影响是不可行的。

根据双方签署的《框架协议》第九条“回购”条款约定:自收到买方的回购通知之日起 60 个工作日内,乙方(即负有业绩承诺义务的各方)未足额支付上述回购款项及利息的,则买方有权另行要求乙方自逾期之日起每日向买方支付上述应付未付款项及利息总额的万分之五作为违约金。自收到买方的回购通知之日起 120 个工作日内,乙方未足额支付回购款项及利息和违约金的,则买方有权要求乙方不得向目标公司全部或部分股权,乙方不得拒绝,但出售时目标公司的估值不得低于目标公司上一年度经审计的净利润的 10 倍。

公司于 2020 年 7 月 1 日与普优格集团业绩承诺方就股权激励回购事项进行了当面沟通,并送达正式回购函。公司将严格按照双方签署协议中保障性条款要求业绩承诺方对公司进行补偿,公司将积极与业绩承诺方进行充分沟通,就各种可能性的补偿措施进行探讨,尽快消除该项交易性金融资产对公司财务报告的影响。

公司于 2020 年 12 月 31 日前消除相关事项及其影响,但受到其他不可控因素,公司暂时无法准确预估具体时间。

(2)普优格回购权的评估值为 1.84 亿元,请说明该评估值的公允性及以及该评估值行使回购权的可能性。

艾华商务咨询(上海)有限公司于 2020 年 6 月 22 日出具了项目编号: J20-02090 的《关于孚日集团持有的普优格股权激励相关金融资产估值分析报告》,基于普优格集团审计中业绩承诺条款和回购条款使用蒙特卡洛模型和布拉克斯科尔模型对回购权进行公允价值评估,普优格回购权的评估值为 1.84 亿元。

公司于 2020 年 7 月 1 日与普优格集团业绩承诺方就股权激励回购事项进行了当面沟通,并送达正式回购函。公司将严格按照双方签署协议中保障性条款要求业绩承诺方对公司进行补偿,公司将积极与业绩承诺方进行充分沟通,就各种可能性的补偿措施进行探讨,尽快消除该项交易性金融资产对公司财务报告的影响。

公司于 2020 年 12 月 31 日前消除相关事项及其影响,但受到其他不可控因素,公司暂时无法准确预估具体时间。

7、报告期末,你公司应收账款余额为 5.67 亿元,占流动资产比例为 10%,本期计提坏账准备 234.61 万元,计提比例为 0.4%。请你公司:

(1)补充说明坏账准备计提方法与会计政策情况。

公司回复说明: 公司以预期信用损失为基础,对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,本集团考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合为基础评估应收账款金融工具的预期信用损失。

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(2)根据“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”,你公司对第四名欠款的应收账款计提坏账准备的期末余额,请说明计提原因、涉及业务情况,是否为关联方等。

公司回复说明: 公司第四名欠款方 NEXT CREATIONS(非关联方)是公司美国市场床品类产品经销商之一,我们一直对其销售床品系列,由于对方经营不善我公司已于 2016 年 12 月 31 日对 NEXT CREATIONS 的全部应收账款 38,515,440.06 元(5,552,175.30 美元)计提坏账准备,2017 年 3 月中国出口信用保险公司赔付 6,242,238.01 元(899,846.91 美元),以后一直未发生业务,只有调整汇率,截止 2019 年末 NEXT CREATIONS 坏账准备 32,455,573.31 元。

(3)请你公司说明坏账损失的计算过程,并结合后期回款情况说明坏账损失计提是否充分。

公司回复说明: 公司的应收账款信用期通常为 2 个月,主要客户可以延长至 3 个月,应收账款并不计息。

根据存在发生减值的客观证据,单项计提坏账准备 35,284,166.40 元,具体明细如下:

Table with columns: 客户名称, 账面余额, 坏账准备, 预期信用损失率计提比例. Lists specific accounts receivable items and their impairment provisions.

其他的应收账款按信用风险特征组合计提坏账准备,本公司观察并汇总了过去 2015-2018 年四年的账龄分布情况,根据账龄分布情况,计算各账龄段的迁徙率(当年迁徙率为上年末该账龄余额至下年末仍未收回的金额/上年末该账龄余额的比重),根据历史迁徙率计算出预期损失率,坏账准备计提充分。

截止报告披露日 2019 年末应收账款余额已经收回 97.66%,剩余的 2.34%是公司国外客户 CHB INDUSTRIES INC 因美国疫情原因逾期未付款,我公司已向中国出口信用保险有限公司理赔,赔付正在进行中。

8、报告期末,其他应收款余额为 14.06 亿元,核算内容包括“委托贷款”和“应收关联方款项”,请你公司:

(1)说明“委托贷款”的借款人、利率、期限、抵押物等情况等信息,并说明是否存在款项不能收回的风险。

公司回复说明: 报告期内公司委托贷款 2 亿元,借款人高密市凤城新农村建设投资有限公司(以下简称“高密凤城新农村”),借款年利率 8.5%,期限一年,自 2019 年 12 月 4 日至 2020 年 12 月 3 日,无抵押物,高密凤城新农村经营业务为以自有资金对城乡基础设施建设项目、城乡道路建设项目、城乡水利建设项目进行投资,收入来源政府拨款,故不存在委托贷款不能收回风险。

(2)请你公司说明最近两年应收关联方款项的具体明细,包括但不限于截至回函日资金占用的具体内容、发生的具体时间、占用方式、占用发生金额及归还金额的逐笔明细,日占用最高金额及截至回函日占用余额等。

公司回复说明: (下转 C120 版)