证券代码:002862　　证券简称:实丰文化　　公告编号:2021-041

实丰文化发展股份有限公司
关于业绩补偿相关事项的进展公告

本公司及全体董事会成员保证公告内容真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、交易概述

(一)公司购买众信科技 10%股份

实丰文化发展股份有限公司(以下简称"公司"、"实丰文化"或"甲方")、徐林英(以下简称"乙方一")、杨三飞(以下简称"乙方二")和泉州众信超纤科技股份有限公司(以下简称"众信科技"或"标的公司"或"丙方",以上甲方、乙方一、乙方二及丙方合称为"各方")已于 2019 年 1 月签订了购买众信科技 10%股份的协议,即《实丰文化发展股份有限公司现金购买资产协议》(以下简称"《现金购买资产协议》")、并于同日签订了《实丰文化发展股份有限公司与徐林英、杨三飞关于泉州众信超纤科技股份有限公司之业绩承诺补偿协议》(以下简称"《业绩承诺补偿协议》")。根据上述协议,甲方已于 2019 年 1 月以 2,998.8 万元的对价完成对丙方 10%股份的购买。

(二)公司购买众信科技 5%的股份

甲方、乙方一、乙方二和丙方已于 2019 年 11 月签订了购买众信科技 29.9977%股份的协议,即《实丰文化发展股份有限公司现金购买资产协议(二)》(以下简称"《现金购买资产协议(二)》"),并于同日签订《实丰文化发展股份有限公司与徐林英、杨三飞关于泉州众信超纤科技股份有限公司之业绩承诺补偿协议(二)》(以下简称"《业绩承诺补偿协议(二)》")。根据上述协议,截至 2020 年 4 月 17 日,公司只购买了众信科技 5%的股权,尚有众信科技 24.9977%的股份各方未进行交易。截至 2020 年 4 月 17 日,公司累计持有众信科技 15%的股权。

(三)公司终止收购众信科技剩余股份,由乙方二或乙方二指定第三方按期回购甲方持有的丙方 5%股份并支付足额的回购款

各方于 2020 年 4 月 17 日签订了《<现金购买资产协议>、<现金购买资产协议(二)>及<业绩承诺补偿协议>、<业绩承诺补偿协议(二)>之补充协议》(以下简称"补充协议一"),主要约定如下:

1、对于尚未完成交易的 24.9977%丙方股份,不再继续交易,各方就原定交易的 24.9977%丙方股份相互不再承担任何义务及责任。

2、对于已经完成的 5%股份交易

鉴于众信科技未完成《业绩承诺补偿协议(二)》中约定的 2019 年业绩承诺,甲乙双方一致同意:在 2019 年 11 月已完成部分交易的 5%丙方股份,乙方二或乙方二指定的其他第三方通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易平台,按照其平台交易规则予以回购,回购期间为本协议签订日至不迟于 2020 年 12 月 31 日完成货银交割。

3、各方一致同意,在乙方二或乙方二指定第三方按上述约定完成回购甲方持有的丙方 5%股份并支付足额的回购款后,《现金购买资产协议(二)》、《业绩承诺补偿协议(二)》均终止履行,2019 年 1 月已完成交易的 10%股份各方按照 2019 年 1 月签订的《现金购买资产协议》及《业绩承诺补偿协议》继续履行。

(四)延长乙方二或乙方二指定第三方回购甲方持有的丙方 5%股份的期限并支付足额的回购款

各方于 2021 年 1 月 5 日签订了《<现金购买资产协议>、<现金购买资产协议(二)>及<业绩承诺补偿协议>、<业绩承诺补偿协议(二)>之补充协议二》(以下简称"补充协议二"),主要约定如下:

1、各方一致同意,甲方在 2019 年 11 月完成部分交易的 5%丙方股份,乙方二或乙方二指定的其他第三方通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易平台,按照其平台交易规则予以回购,回购期限延长至 2021 年 7 月 31 日并完成货银交割,乙方二或乙方二指定的其他第三方需一次性向甲方支付回购款。乙方二承诺在 2021 年 1 月 31 日前支付 400 万元人民币至甲方的银行账户作为保证金(转账附言备注为:股份回购之保证金)。公司已于 2021 年 1 月 29 日收到杨三飞支付的保证金 400 万元。

2、若在 2021 年 7 月 31 日前,乙方二或乙方二指定的其他第三方仍不能完成 5%股份的回购(即足额支付股份回购款),甲方将没收保证金,并通过法律途径维护自身合法权益,该笔保证金不得视为乙方二已支付了股份回购款的一部分。若在 2021 年 7 月 31 日前,乙方二或乙方二指定的其他第三方足额支付股份回购款,已支付的 400 万元股份回购保证金应作为股份回购款的一部分。

3、各方一致同意,在乙方二或乙方二指定第三方按本协议第一条之约定完成回购甲方持有的丙方 5%股份并支付足额的回购款后,《现金购买资产协议(二)》、《业绩承诺补偿协议(二)》均终止履行,各方按照各方签订的《现金购买资产协议》及《业绩承诺补偿协议》继续履行。

截至本公告披露日,公司持有众信科技 15%的股权,乙方二或乙方二指定第三方尚未完成 5%股份回购事项。2021 年 6 月 3 日,公司已向回购义务人乙方二送达《提示函》,督促乙方二或乙方二指定的第三方按时完成回购义务。公司将持续关注股份回购进展情况,在出现相关风险时采取必要的应对措施,并根据相关法律法规的要求及时履行信息披露义务。

二、业绩承诺情况

根据《业绩承诺补偿协议(二)》,乙方一、乙方二业绩承诺情况如下:

徐林英、杨三飞承诺众信科技在 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣非净利润数分别不低于 2,500 万元、3,500 万元、4,500 万元、4,500 万元。如众信科技在业绩补偿期内实现的实际扣非净利润数低于上述约定的承诺扣非净利润数,则徐林英、杨三飞应按协议约定向实丰文化进行补偿。

如发生实现扣非净利润数低于承诺扣非净利润数而需要徐林英、杨三飞进行补偿的情形,实丰文化应在当年年报公告后三十个工作日内召开董事会会议,按照上述公式计算并确定徐林英、杨三飞当年应补偿的现金,并向各补偿义务主体就其承担补偿义务事宜发出书面通知,补偿的现金到账时间约定以上述书面通知为准。

三、业绩承诺完成情况

泉州众信超纤科技股份有限公司 2020 年度财务报表经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计,于 2021 年 4 月 19 日出具了业会审字(2021)第 01110260 号无保留意见的审计报告。经审计的泉州众信超纤科技股份有限公司 2020 年度扣除非经常性损益后净利润为 18,400,790.78 元,2020 年度承诺的扣非净利润数为 3,500 万元,未实现 2020 年度的业绩承诺。

根据《业绩补偿承诺协议(二)》第四条,"当期应补偿金额=(截至当期期末累计净利润承诺数-截至当期期末累计实现扣非净利润数)÷ 利润补偿期内各年度净利润承诺数总和×累计交易的总对价-已补偿金额",本期应补偿的现金金额为:

(一)因会计差错更正,对 2019 年业绩进行修正,重算 2019 年业绩补偿现金金额:

(25,000,000.00-18,467,850.39)/150,000,000.00*44,982,000.00-0.00= 1,958,861.03 元

2019 年已补偿现金金额为 2,022,680.19 元,多补偿的差额 63,819.16 元于 2020 年业绩补偿抵减。

(二)2020 年应补偿的现金金额:

=(25,000,000.00 +35,000,000.00 -18,467,850.39 -18,400,790.78)/150,000,000.00*44,982,000.00 -1,958,861.03=4,977,770.86 元

根据协议实际股份交易情况,杨三飞先生和徐林英女士 2020 年度应承担的业绩承诺补偿金额分别为 3,275,967.80 元、1,637,983.90 元。

单位:人民币元

承诺人	2019 年补偿差额	2020 年补偿金额	合计金额
杨三飞	-42,546.11	3,318,513.91	3,275,967.80
徐林英	-21,273.05	1,659,256.95	1,637,983.90
合计	-63,819.16	4,977,770.86	4,913,951.70

四、业绩补偿相关事项的进展

公司已于 2021 年 5 月 7 日向业绩承诺方杨三飞、徐林英以快递等方式送达业绩补偿通知书,并于 2021 年 5 月 19 日、2021 年 6 月 3 日向业绩承诺方杨三飞、徐林英以快递等方式送达业绩补偿催款函。

截至本公告日,公司尚未收到乙方一、乙方二支付的业绩补偿款项。公司将持续与乙方一、乙方二沟通业绩补偿事宜,积极督促乙方一、乙方二按时归还业绩补偿款,公司将持续关注众信科技利润补偿进展情况,在出现相关风险时采取必要的应对措施,并根据相关法律法规的要求及时履行信息披露义务,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

实丰文化发展股份有限公司董事会
2021 年 6 月 15 日

证券代码:002862　　证券简称:实丰文化　　公告编号:2021-039

实丰文化发展股份有限公司关于持股 5%以上股东减持股份预披露的公告

本公司及全体董事会成员保证公告内容真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示:

持有实丰文化发展股份有限公司(以下简称"公司"、"实丰文化")股份 600 万股(占本公司总股本比例 5%)的股东蓝尼娜女士计划在自公司披露本减持计划公告之日起十五个交易日后的六个月内以集中竞价方式减持公司股份不超过 5 万股(占本公司总股本比例 0.04%)。

一、股东的基本情况

(一)股东的名称:蓝尼娜。

(二)股东蓝尼娜持有股份的总数量为 600 万股,占公司总股本的比例为 5%。

二、本次减持计划的主要内容

(一)本次减持计划的基本情况

1、拟减持的原因:个人资金需求。

2、股份来源:系通过协议转让方式所取得的无限售流通股份。

3、数量占公司总股本的比例:以集中竞价方式减持本公司股份不超过 5 万股(占本公司总股本比例 0.04%),在任意连续 90 个自然日内减持股份的总数合计不超过公司股份总数的 1%。

4、减持期间(不超过未来 6 个月):为自公司披露本减持计划公告之日起十五个交易日后的六个月内。

5、价格区间等具体安排:视减持时的市场价格确定。

6、减持方式:集中竞价。

(二)相关承诺及履行情况

截至本公告披露日,蓝尼娜女士不存在任何承诺的情况,也不存在应履行而未履行的承诺情况。

三、相关风险提示

(一)股东蓝尼娜将根据自身情况、市场情况和公司股价情况等因素决定是否实施或部分实施本次股份减持计划。本次减持计划存在减持时间、减持价格的不确定性,公司将严格遵守相关规定,及时履行信息披露义务。

(二)股东蓝尼娜不属于公司的控股股东和实际控制人,本次减持计划实施不会导致公司控制权发生变更,不会对公司治理结构及持续经营产生影响。

(三)本减持计划实施期间,股东蓝尼娜将严格遵守《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》、《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》等有关法律、法规及规范性文件的规定。

敬请广大投资者理性投资,注意投资风险。

四、备查文件

(一)股东关于减持计划的告知函。

特此公告。

实丰文化发展股份有限公司董事会
2021 年 6 月 15 日

证券代码:002862　　证券简称:实丰文化　　公告编号:2021-040

实丰文化发展股份有限公司关于深圳证券交易所 2020 年年报问询函的回复公告

本公司及全体董事会成员保证回复内容真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

实丰文化发展股份有限公司(以下简称"公司"、"实丰文化")于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对实丰文化发展股份有限公司 2020 年年报的问询函》(公司部年报问询函[2021]第 124 号)。公司对相关问题进行了认真复核,现将相关问题回复如下:

问题 1.根据年报,你公司报告期内实现营业收入 2.51 亿元,同比下降 35.30%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称"净利润")-4,098.41 万元,同比下降 594.95%;实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称"扣非后净利润")-3,972.22 万元,同比下降 1500.80%;实现经营活动产生的现金流量净额-2,229.87 万元,同比下降 194.51%。

(1)请结合市场环境、你公司主营业务开展情况、同行业可比公司业绩,说明报告期内你公司业绩大幅下滑的具体原因,以及你公司拟采取的改善措施。

(2)第四季度你公司实现经营活动产生的现金流量净额为 3,277.29 万元,净利润为-2,158.60 万元,较其他季度存在较大差异,请说明具体原因。

(3)你公司境外业务占比 78.98%,同比大幅下降 39.25%。请按销售区域列示主要境外客户的名称、关联关系、销售金额,并结合重要合同、海关数据、出口退税、出库单等数据,说明境外销售的真实性,境外销售降幅较大的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(4)请结合可比公司情况说明你公司玩具业务毛利率 14.69%的合理性,以及同比下降 6.08%的具体原因。

【回复】

(1)请结合市场环境、你公司主营业务开展情况、同行业可比公司业绩,说明报告期内你公司业绩大幅下滑的具体原因,以及你公司拟采取的改善措施。

一、市场环境

2020 年以来,新冠疫情爆发并蔓延使得玩具制造业和外贸行业雪上加霜,过去两年由于国内经济下行压力,各类成本的不断增加和中美经贸摩擦持续升级等原因,已出现不少玩具制造业企业的生产环节持续向海外转移。疫情使玩具制造业和外贸企业在转型压力冲击下生存更加困难。对外贸企业而言,订单、客户、现金流等都出现严重问题。

具体来讲,疫情对玩具制造业和外贸行业的影响主要有以下几方面:

一是订单减少。境外疫情蔓延,欧美等海外市场的终端门店绝大部分都处于歇业状态,很多采购商都取消订单或要求延迟发货,新订单签约困难,企业产能未能满负荷工作。

二是全球供应链因疫情影响运行受阻。疫情严重情况下,部分国家采取封关、封境、封城措施,大量跨境运输停滞,零售终端停摆,欧美多地港口关闭、航线停飞,大量货物无法运输,导致积压在仓库。

三是外贸企业资金压力。外贸订单业务量骤减使企业现金流负扣加大,企业面临库存挤占大量资金、原材料供应紧张、水电房租人工刚性支出等问题。出口订单方面,国外采购商以不可抗力为由取消订单,货物滞留,仓库管理费增加,大客户为了保证自身资金链不断裂,延长支付国内工厂的付款周期,给玩具制造出口企业造成了很大经营压力。

二、公司主营业务开展情况

2020 年受新冠疫情影响,公司海内外业务都受到严重打击,公司上半年订单萎缩严重,下半年订单逐步恢复。其中:

第一季度是公司历年生肖玩具的销售旺季,却因疫情导致工厂停工,经销商销售停滞库存积压,国内销售出现大幅下滑。

第二季度历来是公司海外业务订单生产销售旺季,一般自 4 月中旬开始持续至 10 月中旬。因境外疫情于 3 月底开始爆发,欧美等海外地区停产封城,出现经销商销售停滞库存积压的问题及经营资金周转的困难,海外客户减少订单或延迟提货,使公司海外销售出现大幅下降,公司策略转为催收账款为主。对比同期,2020 年上半年自产玩具销售额 5,368 万元,同比减少 4,533 万元,下降 45.8%;贸易玩具销售额 5,140 万元,同比减少 3,284 万元,下降 39.0%。

第三季度海外疫情缓和,欧美地区开始复工复产,第二、三季度订单逐步实现销售发货,公司业务恢复,经营情况开始改善,同时三季度原材料价格大幅上涨,对新订单的谈判承接造成一定影响。

第四季度海外业务仍保持回暖势头,但受海外运输集装箱严重紧缺、海运费大幅上涨,客户不愿意承受抢柜费用,提货速度减慢,公司第四季度出货延期,并积压到 2021 年一季度才完成订单出货。

鉴于上半年海内外疫情的影响以及对下半年出口业务的担忧,公司也加大了在国内市场的投入,增加对国内电商的投入,通过线上销售增长弥补线下传统经销业务的流失。公司多方面扩展国内销售渠道,积极布局礼品定制和宠物用品市场,但由于国内市场不同于海外订单销售,市场培育和品牌宣传需要较大的投入,周期长见效慢。

三、2020 年度同行业可比上市公司业绩

单位:人民币万元

财务指标	实丰文化	奥飞娱乐	星辉娱乐	邦宝益智	高乐股份
营业收入	25,105.48	236,819.90	174,285.40	50,159.21	50,765.82
本年比上年增减	-35.30%	-13.15%	-32.82%	-6.62%	-28.74%
归属于上市公司股东的净利润	-4,098.41	-45,028.89	2,601.40	3,992.01	-19,120.76
本年比上年增减	-594.95%	-474.93%	-89.94%	-47.38%	-41.87%
玩具销售	25,033.41	98,641.49	29,286.41	38,933.58	37,653.22
占营业收入比重	99.71%	41.65%	16.80%	77.62%	74.17%
本年比上年增减	-35.30%	-21.86%	34.86%	-24.76%	-25.84%
玩具销售的毛利率	14.69%	40.07%	34.10%	28.20%	21.16%
比上年增减	-6.08%	-12.15%	-3.86%	-4.79%	-1.14%

同行业玩具上市公司受整个行业供求的影响,在销售收入、产品毛利、营业利润等方面,均不同程度出现了下滑。综上,公司 2020 年净利润下降主要受市场环境影响所致,与行业趋势一致。

四、报告期内公司业绩大幅下滑的具体原因

公司净利润大幅下滑的原因主要有两方面,一方面是由于销售收入下降导致公司 2020 年较 2019 年整体毛利减少 4,391 万元;另一方面费用增加,主要是电商业务增加平台推广费用支出和仓储费支出增加 784 万元、国内营销团队、电商业务扩招的销售人员和游戏团队扩招薪酬支出增加 262 万元,人民币兑美元升值导致汇率损失增加 852 万元、增加短期流动贷款资金导致利息支出增加 135 万元。

五、公司拟采取的改善措施

对于 2020 的困局,公司提前做好了对 2021 年的经营布局,有针对性的加大海外和国内市场布局,具体措施包括:

(一)海外市场方面,加深与重要客户和老客户的合作,加大新客户开发力度,积极与信用较好的客户深入合作。

(二)国内市场方面,除了传统的线下渠道和电商业务,新增的礼品渠道,通过为客户个性化定制玩具,丰富公司业务线;主打生肖系列玩具的开发,抓住春节假期的消费旺季提升销售额。积极布局第二产业,抓住宠物市场的机会,加大在宠物用品市场的投入。

(三)借助淘宝、京东、抖音、拼多多、快手等移动互联网平台搭建电商平台,开展直播带货、社群营销等新零售模式,在困难形势下做了创新商业模式的努力,助推国内市场开拓。

(四)公司内部通过调整组织结构,精简业务架构,压缩成本费用。

(2)第四季度你公司实现经营活动产生的现金流量净额为 3,277.29 万元,净利润为-2,158.60 万元,较其他季度存在较大差异,请说明具体原因。

公司玩具销售约 80%为海外业务并以欧美地区为主要销售区域,欧美地区受疫情影响的程度比国内更严重,且受影响的时间比国内更长,在此波疫情影响下公司客户均受到不同程度的冲击,经营情况相继出现恶化。公司采取了多项措施控制经营风险,特别是在订单和资金回笼方面进一步加强管理,在确保资金回笼和尽量不流失订单中取得平衡,公司给予大客户信用期方面的适当延长,随着下半年全球疫情缓和以及客户经营情况改善,公司加大回款催收力度,第四季度资金回笼 11,961 万元。

公司第四季度经营活动现金流入小计为 12,161 万元,经营活动现金流出小计 8,884 万元,经营活动产生的现金流量净额 3,277 万元。

第四季度净利润为-2,159 万元,主要系因海运费暴涨导致部分客户将提货期延至 2021 的第一季度,销售订单无法按合同约定准时出货,2020 年第四季度确认销售收入 4,818 万元,对比第三季度销售收入 9,761 万元下降 50.64%,并导致公司在手订单完成后入库的产成品积压在 2020 年底,存货大幅增加,该部分销售体现在实际发货的 2021 年第一季度。

2020 年度各季度净利润与经营活动现金流对比表

单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	4,410.59	6,116.17	9,760.98	4,817.74
净利润	-473.66	-1,107.47	-358.68	-2,158.60
经营活动现金流入小计	3,700.42	6,763.00	9,886.30	12,160.87
经营活动现金流出小计	7,436.71	7,782.38	10,637.80	8,883.57
经营活动产生的现金流量净额	-3,736.29	-1,019.38	-751.50	3,277.29

(3)你公司境外业务占比 78.98%,同比大幅下降 39.25%。请按销售区域列示主要境外客户的名称、关联关系、销售金额,并结合重要合同、海关数据、出口退税、出库单等数据,说明境外销售的真实性,境外销售降幅较大的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、按销售区域列示主要境外客户的名称、关联关系、销售金额,并结合重要合同、海关数据、出口退税、出库单等数据,说明境外销售的真实性,境外销售降幅较大的合理性。

单位:人民币万元

销售区域	客户名称	关联关系	销售金额 / 人民币	2020 年销售对应的合同金额 / 美元	2020 年签订的销售合同金额 / 美元
北美洲	客户一	非关联方	3,064.49	444.51	439.35
亚洲	客户二	非关联方	2,544.80	363.23	463.63
欧洲	客户三	非关联方	1,743.42	249.14	240.09
欧洲	客户四	非关联方	1,647.83	240.17	265.02
北美洲	客户五	非关联方	1,287.57	186.39	191.23

如上表所示,公司 2020 年度主要境外客户的销售金额与销售合同金额基本匹配,差异系各年度签订合同执行的时间差导致。公司境外的主要客户均为合作多年的客户,公司一直与客户保持良好合作关系,公司给予大客户信用期方面的适当延长,截至 2021 年 4 月 30 日,亦未发生期后退货的情形。

公司的海关出口报关及出口退税数据如下:

单位:人民币万元

项目	内容	金额
销售收入	主营业务收入——境外	19,828.89
	海关电子口岸出口额折算人民币	15,944.64
	差异	3,884.25
	转港贸易收入	3,700.15
	内部交易中国内报关的境外销售利润	203.27
	其他差异	-19.17
出口退税	申报表出口额折算人民币	15,582.61
	申报出口免(抵)退税总额	1,974.17

说明:海关电子口岸数据为系统上出口日期归属于 2020 年度的报关单金额;转港贸易收入为境外子公司香港实丰自行从境内外采购再直接做贸易的业务收入;内部交易中国内报关的境外销售利润为母公司报关销售给境外子公司,再对外最终出售的已实现利润;出口退税数据为所属期为 2020 年度的免抵退申报表数据。

如上所示,公司境外销售金额 19,828.89 万元与海关电子口岸出口额 15,944.64 万元,差异一方面系境外子公司香港实丰的转港贸易收入及内部交易中国内报关的境外销售利润,另一方面系收入确认时点与海关统计时间差异。

海关电子口岸出口额 15,944.64 万元和出口退税申报表出口额 15,582.61 万元有少许差异原因,主要系公司申报出口退税通常滞后销售 1-3 个月。2020 年度主要产品出口退税率为 13%,公司出口退税申报的出口免(抵)退税总额 1,974.17 万元与海关电子口岸出口额 15,944.64 万元基本相匹配,不存在重大异常情况。

公司境外销售数量与出库单(境外部分)数量对比情况如下:

单位:PCS(只/个/套)

项目	数量
出库单(境外部分)2020 年度出库数量 A	14,318,007
账面实际境外销售确认收入数量 B	14,247,505
出库单(境外部分)出库数量与境外确认销售收入的数量差异 C=A-B	70,502

公司 2020 年出库单(境外部分)出库数量与境外确认销售收入的数量基本相匹配,差异主要是发出商品数量的波动导致。

单位:PCS(只/个/套)

项目	数量
出库单(境外部分)出库数量与境外确认销售收入的数量差异 C	70,502
外销发出商品 2020-12-31 数量 D	254,890
外销发出商品 2019-12-31 数量 E	184,388
考虑发出商品数量变动后的差异 F=C-(D-E)	0.00

公司境外销售降幅较大,主要系一季度受国内疫情影响,工厂开工受影响;二季度受国外疫情影响,公司策略转为催收账款为主;三季度原材料价格大幅上涨,影响接单谈判;四季度海外运输集装箱严重紧缺,抢柜成本极高,由于该部分费用由客户承担,玩具产品相对较为低值,客户无法承受抢柜费用,多数客户不愿抢柜,宁愿排队等柜,影响出货进度。

综上,结合重要合同、海关数据、出口退税、出库单等数据的情况来看,公司境外销售业务具有真实性,降幅较大具有合理性。

【会计师回复】

一、核查程序及核查结论

(一)核查程序

1、了解及评价与销售相关内部控制的设计的有效性,并测试关键控制运行的有效性;

2、通过选取样本审阅销售合同、与实丰文化管理层访谈,对收入确认有关的重大风险及控制权转移时点进行了分析评估,进而评估收入确认政策的合理性;

3、对营业收入、产品毛利率进行波动分析,比较与收入相关支出的比例及波动;

4、选取样本检查合同、订单、销售出库单、送货单、报关单、发票、提单、货运物流信息等与收入确认相关的支持性文件及销售回款;

5、检查电子口岸报关单数据、纳税申报表数据与财务账数据是否一致;

6、对重大客户函证销售款项余额及当期销售额;

7、查询主要客户的工商信息或商业登记证,了解主要客户生产经营状态、产品类型、经营地址范围、市场地位等;

8、对营业收入执行截止测试,评估收入是否在恰当的会计期间确认。

(二)核查意见

经核查,会计师认为公司境外销售真实,境外销售降幅较大具有合理性。

(4)请结合可比公司情况说明你公司玩具业务毛利率 14.69%的合理性,以及同比下降 6.08%的具体原因。

1、同行业公司玩具销售毛利率情况

单位:人民币万元

财务指标	实丰文化	奥飞娱乐	星辉娱乐	邦宝益智	高乐股份
营业收入	25,105.48	236,819.90	174,285.40	50,159.21	50,765.82
其中:玩具销售	25,033.41	98,641.49	29,286.41	38,933.58	37,653.22
占营业收入比重	99.71%	41.65%	16.80%	77.62%	74.17%
玩具销售的毛利率	14.69%	40.07%	34.10%	28.20%	21.16%
比上年增减	-6.08%	-12.15%	-3.86%	-4.79%	-1.14%

2、公司玩具产品毛利率变动原因

单位:人民币万元

项目	金额	项目	金额
2020 年主营业务收入	25,033.41	2019 年主营业务收入	38,690.36
其中:主营自产产品收入	13,830.51	其中:主营自产产品收入	23,845.51
自产产品毛利率	20.22%	自产产品毛利率	27.95%
其中:主营贸易收入	11,202.91	其中:主营贸易收入	14,844.85
贸易毛利率	7.85%	贸易毛利率	9.24%

公司主营业务收入主要分为自产产品业务及贸易产品业务,公司自产产品收入毛利相对较高为 27.85%,但因为 2020 年度自产产品收入下降 10,015 万元,而玩具贸易收入较往年相差不大,从而拉低了整体主营业务毛利率。

此外,2020 年公司主营业务收入整体毛利率下降,一是由于公司执行新收入准则将运输费、报关费计入主营业务成本,2020 年发生的运输费、报关费共 575 万元占主要产品收入 25,033 万元比例为 2.30%,导致毛利率下降;二是 2020 年因疫情影响公司全年自产订单及自产产能有所下降,2019 年全年产能为 16,885 万元,2020 年全年产能 13,616 万元,同比下降 19.36%,其中每年固定生产制造费用变化不大为 1,170 万元,因产能变化导致生产成本增长 1.61%,从而导致全年平均毛利率有所降低。

问题 2.根据年报,你公司存货账面余额为 1.14 亿元,同比增长 118.64%,计提存货跌价准备 284.66 万元。存货周转率为 2.62,同比下降 54.04%。

(1)请说明本期存货账面余额增幅较大、存货周转率降幅较大的具体原因,是否与产品销售收入及你公司生产模式相匹配,是否存在存货积压或产品滞销情形。

公司存货主要由原材料(塑料原料、电子材料、包装材料等)、半成品和库存商品组成。明细表:

单位:人民币万元

项目	2020 年期末账面价值	2019 年期末账面价值
原材料	4,789.55	1,994.10
在产品	1,551.71	990.10
库存商品	3,958.66	1,762.31
发出商品	543.31	352.37
委托加工物资	250.63	89.68
合计	11,093.86	5,188.55

公司本期存货账面余额增幅较大主要原因如下:

原材料增加,主要是 2020 年原材料价格整体呈上涨趋势,公司通过对整体经济环境、原料市场需求、公司自身订单变化等进行分析,计划性的购入生产主要材料,稳定材料成本,维持公司订单利润。

半成品增加,主要是 2020 年第三季度、第四季度海外订单增加,公司根据生产和出货周期加大生产能力所形成。

库存商品增加,主要原因是海外订单无法准时出货。因 2020 年第四季度外运输集装箱严重紧缺,海运费大幅增长,客户不愿意承受抢柜费用,将部分订单的提货期延至 2021 的第一季度,公司订单完成后无法及时出货,导致 2020 年库存库存商品大幅增加。

至报告日为止,公司已完成了去年海外订单的出货,未形成产品积压和滞销。

(2)请根据存货分类,结合产品价格、原材料采购价格的变动情况等,说明本期存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司存货跌价准备的计提方法:资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

公司参照上述跌价政策对存货进行了跌价测试,公司存货各明细跌价准备计提情况如下:

单位:人民币万元

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,834.61	45.06	4,789.55	1,994.10	-	1,994.10
半成品	1,638.68	86.97	1,551.71	990.10	-	990.10
库存商品	4,111.29	152.64	3,958.66	1,778.04	15.73	1,762.31
发出商品	543.31	-	543.31	352.37	-	352.37
委托加工物资	250.63	-	250.63	89.68	-	89.68
合计	11,378.53	284.66	11,093.86	5,204.28	15.73	5,188.55

2020 年度,公司对积压和呆滞的原材料(主要为五金件和包材等)按照可变现净值计提了跌价。

公司主要原材料采购价格变动情况,具体如下:

产品类别	项目	2021 年 1 季度	2020 年度
ABS 塑料	平均采购单价	13.78 元 /KG	11.77 元 /KG
聚丙烯	平均采购单价	7.61 元 /KG	7.48 元 /KG

公司主要原材料市场价变动情况,具体如下:

ABS 价格指数走势(数据来源:卓创资讯 https://index.sci99.com/)

PP(聚丙烯)价格指数走势(数据来源:卓创资讯 https://index.sci99.com/)

公司主要产品类型平均单价、平均成本、毛利率变动情况,具体如下:

单位:人民币元

产品类别	项目	2020 年度	2019 年度	变动比例
电动遥控玩具	平均单价	37.93	43.08	-11.95%
	平均成本	32.85	31.29	4.99%
	毛利率	13.48%	27.37%	-13.89%
婴幼玩具	平均单价	29.86	22.65	31.83%
	平均成本	22.53	16.06	40.29%
	毛利率	24.53%	29.08%	-4.55%
车模玩具	平均单价	11.42	10.81	5.64%
	平均成本	8.99	8.10	10.99%
	毛利率	21.25%	25.07%	-3.82%
动漫游戏衍生品玩具	平均单价	50.46	12.81	293.91%
	平均成本	35.93	9.84	265.14%
	毛利率	28.80%	23.20%	5.60%
其他玩具	平均单价	13.81	7.86	75.70%
	平均成本	10.25	5.63	82.06%
	毛利率	25.78%	28.45%	-2.67%
玩具贸易	平均单价	9.81	12.97	-24.36%
	平均成本	9.04	11.77	-23.19%
	毛利率	7.85%	9.24%	-1.39%
综合	毛利率	14.69%	20.77%	-6.08%

2020 年度公司对存货跌价准备计提的具体原因如下:

(一)2020 年度第四季度受疫情影响,公司主要产品销售收入大幅下降,导致公司 2020 年度毛利率较上年同期下降 6.08%,其中毛利率下降 1.14%,公司 2020 年度毛利率