

证券代码:600249

证券简称:两面针

公告编号:临2019-033

柳州两面针股份有限公司

对《上海证券交易所关于公司重大资产出售暨关联交易报告书草案的信息披露问询函》回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2019年11月22日,柳州两面针股份有限公司(以下简称“公司”)收到上海证券交易所《关于对柳州两面针股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书草案的信息披露问询函》(上证公证【2019】33008号)(以下简称“《问询函》”),详见临2019-029号公告)。

根据《问询函》的要求,公司已会同相关中介机构对有关问题进行了认真分析,逐项落实,并完成了《问询函》之回复,如无特别说明,本问询函回复内容中出现的简称均与重组报告书中的释义相同。现将公司对该《问询函》的回复公告如下:

1、草案披露,公司拟将其持有的房开公司80%的股权、纸品公司84.62%的股权以及对房开公司、纸品公司、纸业公司的债权转让给控股股东产投集团。其中,纸品公司连续亏损且净资产为负,未来扭亏为盈、收益及风险难以可靠预计;房开公司的房产开发项目均处于或临近项目预售期。请公司补充披露:(1)在纸品公司净资产为负的情况下,产投集团收购超亏损资产的主要原因是什么,是否就纸业公司存在明确的后续相关安排;(2)结合开发项目的前期投入、周边可比项目交易定价、实际预售情况等,说明公司此时出售房开公司的主要考虑,是否有利于保护上市公司和中小股东利益。请财务顾问发表意见。

公司回复:

一、问题(1)在纸品公司净资产为负的情况下,产投集团收购超亏损资产的主要原因考虑,是否就纸业公司存在明确的后续相关安排

(一)收购纸品公司的主要考虑

1、两面针明确聚焦主业,紧紧围绕日化主业,深度融合日化与医药业务板块,发展中药日化的经营方式。因此,公司需要剥离与主业不相关的纸业业务和房开业务,整合资源,回笼资金,专注主业。

2、产投集团作为以工业、商贸、物流服务业务为核心的产业投资发展集团,具有丰富的企业运作经验与深厚的资源整合能力。基于资源整合及自身发展的需要,收购纸品公司及房开公司,交易完成后,产投集团计划未来通过淘汰老旧产能,调整管理架构,梳理整合资产等手段,改善纸品公司经营状况,促进国有资产保值增值。

综上所述,产投集团本次收购纸品公司,有利于产投集团聚焦主业发展,同时产投集团利用自身管理经验与资源整合能力,改善纸品公司经营状况,本次交易对双方互惠共赢。

(二)纸品公司及子公司的后续安排

后续产投集团将逐步通过淘汰落后产能、调整管理架构等手段,提升纸品公司的生产效率。另外,产投集团计划未来可能通过协调整合柳州市国有产业资产资源,帮助纸品公司进一步挖掘业务潜力,提高经营效率,改善纸品公司经营状况,具体安排尚待进一步论证并制定方案报国资委及市政府同意后实施。

二、问题(2)结合开发项目的前期投入,周边可比项目交易定价、实际预售情况等,说明公司此时出售房开公司的主要考虑,是否有利于保护上市公司和中小股东利益

(一)开发项目情况

房开公司目前开发项目为位于柳州市长风路“白沙雅筑”小区项目和位于柳州市融水县融水镇的“丹江雅筑”小区项目。

1、“白沙雅筑”小区项目

该项目位于柳州市内,属于柳州市国有大企业职工危旧房集中区改造项目,开发土地面积10,067平方米。该项目于2016年11月获得柳州市发展和改革委员会备案(柳发改字(2016)137号),该项目预计总投资2亿元,规划建设4栋高层住宅,其中地下一、二层为车库及设备用房,地上1-2层为商业用房等,其余为住宅。目前项目累计投入约0.58亿元,已完成地下室底板施工,预计尚需投入约1.42亿元,用于支付4栋高层住宅项目工程建设支出及相关税费、管理费用、营销费用等其他投入。预计2020年3月可以预售,周边住宅项目销售均价约为10,000-13,000元/平米,“白沙雅筑”项目预售价格将参考周边市场价格制定。

2、“丹江雅筑”小区项目

该项目位于柳州市融水县融水城镇镇,用地面积32,209平方米,该项目于2015年10月获得融水县族自治县发展和改革委员会(融发改登字(2015)120号),项目备案总投资342元。该项目分两期开发,一期开发占地面积约30,487平方米,包括:3层住宅(别墅)18栋、2层商业1栋及29层住宅3栋及地下室;二期开发占地面积1,722平方米,包括:3层住宅(别墅)6栋、1层商业1栋。目前“丹江雅筑”一期的8栋低层住宅(别墅)及1栋高层住宅主体已完工,1栋高层住宅主体接近封顶,累计投入约1.00亿元,预计尚需投入约1.86亿元,主要用于支付项目一期后续以高层建设为主的工程支出及相关税费、管理费用、营销费用等其他投入等。二期尚未开始建设,预计二期需投入约0.14亿元。一期3号楼于2019年9月30日预售,销售面积33,629.29㎡,共222套,已签约销售11套住房,均价约为3,650元/㎡,周边项目有众友·现代城、融嘉·东岸御景、华远·东升等,市场售价3,600-4,500元/平米,售价与周边项目近似。一期1、2号楼预计2020年下半年可以预售。

(二)出售房开公司的主要考虑

公司选择此时出售房开公司,主要考虑了下述因素:

1、“白沙雅筑”住宅小区项目地处柳州市市区,属于柳州市国有大企业职工危旧房集中区改造项目,整体销售面积3万余平米,其中包含77,000余平米是回迁房,因规模小,预计产生的经济效益有限。

2、“丹江雅筑”小项目,地处柳州市融水县融水镇,该区位优势稍偏,非经济发达地区,购买力有限,另一方面融水镇已有多个楼盘在售,因此整个项目的销售市场竞争激烈,销售进展预期较为缓慢,资金回笼周期长。

综上所述,公司设立目的是开发两个项目自有土地资源,具有盘活两面针公司自有土地资源的阶段性作用。鉴于自有土地资源有限,房开公司难以形成规模化和专业化,盈利能力不具有持续性。

综上所述,公司在充分考量房开公司两个开发项目盈利有限,资金回笼缓慢,以及房开公司整体盈利能力不具有持续性的情况,本次与纸品公司一并剥离,上市公司可回笼资金,有利于公司优化资产结构,集中精力和资源聚焦主业,为未来可持续发展打下基础,有利于上市公司和中小股东利益。

三、补充披露情况

上述内容已在重组报告书“第一节 本次交易概况/一、本次交易的背景及目的”中进行补充披露。

四、中介机构核查意见

经核查,独立财务顾问认为:

1、产投集团本次收购纸品公司,主要目的是利用自身管理经验与资源整合能力,改善纸品公司经营状况,同时助力上市公司聚焦主业发展,以实现股东利益最大化,本次交易对双方互惠共赢。

2、上市公司出售房开公司可回笼大额资金,有利于公司优化资产结构,集中精力和资金聚焦主业,为未来资本运作和可持续发展打下基础,有利于上市公司和中小股东利益。

2、草案披露,本次交易完成后公司将不再从事纸业和房地产业务,专注发展日化、医药等业务。请公司披露最近一期定期报告,按业务类型及细分市场,补充披露交易完成后上市公司业务情况,包括盈利模式、相关的营业收入、营业成本、毛利率、主要客户和供应商、研发投入等信息,并分析相关业务板块的核心竞争力。请财务顾问发表意见。

公司回复:

本次交易完成后,公司将不再从事纸业和房地产业务,专注于主业日化产业,融合发展医药产业。

交易完成后,剔除纸业和房地产业务,按业务类型划分,公司2019年1-9月的财务情况如下:

项目	营业收入	营业成本	营业毛利	毛利率
一、主营业务	61,109.96	46,565.99	14,563.96	23.82%
1.工业制造业				
(1)日化产品	53,063.02	41,468.48	11,594.53	21.85%
(2)药品	7,590.12	4,720.40	2,869.73	37.81%
小计	60,653.14	46,188.88	14,464.26	23.85%
2.国际贸易(进出口公司)	456.81	367.11	89.70	19.64%
三、其他业务	385.18	66.75	318.43	82.39%
总计	61,495.13	46,621.74	14,873.39	24.19%

注:以上数据未经审计。

现对公司日化板块、医药板块的业务情况进行分析如下:

一、日化板块业务情况

(一)盈利模式

公司主要产品为牙膏(含酒店用品牙膏)、牙刷、洗涤用品、个人护理用品等家用日化用品和酒店日化用品。公司通过持续不断提高产品品质,为消费者、用户提供日化产品,从而实现收入,获取收益。经营营业收入的占比,日化板块的主要产品为家用日化用品、酒店日化用品,家用日化用品主要由母公司生产经营,酒店日化用品主要由子公司两面针(江苏)实业有限公司(以下简称“江苏实业公司”)生产经营。

(二)主要客户及供应商

公司2019年1-9月期间,日化板块的前五大客户情况如下:

序号	客户名称	营业收入
1	上海汉庭酒店管理有限公司	7,090.28
2	上海如家酒店管理有限公司	4,918.69
3	康成投资(中国)有限公司	3,317.69
4	扬州爱丽斯酒店用品有限公司	859.29
5	上海爱丽斯商业管理(集团)股份有限公司	564.04

注:以上营业收入数据未经审计;

2、上述“康成投资(中国)有限公司”为江苏实业公司全资子公司,康成投资(中国)有限公司、广东润华商业有限公司(昆山润华)、济南凯发大润发商业管理有限公司(人民大街店)、武汉大润发汉阳桥发展有限公司。

公司2019年1-9月期间,日化板块的前五大供应商情况如下:

序号	供应商名称	采购金额
1	柳州市金鑫软管日化有限公司	1,743.06
2	金江纸业集团有限公司上海分公司	1,511.16
3	柳州市华裕包装有限公司	1,487.69
4	江苏正德包装材料科技有限公司	1,346.26
5	泗阳县翔耀塑料制品有限公司	1,345.87

注:以上采购金额数据未经审计。

(三)研发投入

公司日化板块2019年1-9月期间投入的研发费用合计507.52万元,占整个公司研发费用的65.97%,本次交易对日化板块研发投入没有影响。

(四)核心竞争力分析

1.研发与技术创新

公司科研开发能力较强,是中国口腔清洁护理用品工业协会副理事长单位及中药牙膏行业标准牵头起草单位,拥有自治区级企业技术中心、博士后科研工作站以及两面针GAP种植生产基地,是牙膏行业首家拥有博士后科研工作站的企业。自设博士后科研工作站以来,公司博士后科研工作站先后联合复旦大学、成都中医药大学、广西大学等博士后科研流动站招收培养博士后人员。目前博士后科研工作站共承担省部级科研项目1项,市科技局科研项目2项。截至公告日,公司拥有有效专利53件,其中发明专利39件。

2018年8月,公司两针劲效型护眼止血牙膏、两面针天然茶香中药牙膏通过美国PDA认证。

2.品牌优势

经过三十多年的发展,“两面针”品牌享誉全国,主导产品“两面针中药牙膏”为中国名牌产品,是行业内最早拥有两面针数据证实具有相应功效的中药牙膏,被认定为“国家质量标准化示范产品”和“全国日用品类产品”,并被评为“中国最受公众喜爱的十民族品牌”。2018年,公司上榜“广西制造业企业500强”,获得2017-2020年度广西名牌产品称号。

3.产品质量优势

公司是行业内首家通过ISO9001国际质量体系认证的国家高新技术企业,采用国家2G制药标准生产牙膏,是国内一流的中药牙膏生产企业。2011年公司作为广西唯一企业入选国家首批16家“全国中小学质量教育社会实践基地”。

4.细分市场优势

公司控股子公司江苏实业公司主要经营产品是酒店日化产品,包括旅游牙膏、旅游牙膏套装、洗涤剂等。江苏实业公司在经营该类产品排名行业前茅,市场占有率高,经营业绩稳定,其在行业细分市场领域有优势地位。

综上,公司主业日化板块致力于经营以中药护理为核心的日化产品,具有较好的研发优势、产品质量优势、细分市场优势。

二、医药板块业务情况

(一)盈利模式

公司医药板块主要由控股子公司广西两面针亿康药业股份有限公司(以下简称“亿康公司”)经营,从事原料药、中西药品的生产和销售,主要产品为银杏叶片、苍藜鼻炎片、银杏洋参胶囊、丹皮胶、细辛胶等。公司通过生产、销售药品取得收入。

(二)主要客户及供应商

公司2019年1-9月期间,医药板块的前五大客户情况如下:

序号	客户名称	营业收入
1	广西九州通医药有限公司	1,415.82
2	湖北北药药业有限公司	822.00
3	吉林省辉南药业公司	465.83
4	四川合泰新光医药有限公司	318.44
5	普宁市华欣药业有限公司	191.72

注:以上营业收入数据未经审计。

公司2019年1-9月期间,医药板块的前五大供应商情况如下:

序号	供应商名称	采购金额
1	宁波绿之健药业有限公司	475.71
2	潮州市潮安区标致印刷包装有限公司	461.47
3	广西南药药业有限公司	224.86
4	广西凤麟生化股份有限公司	218.70
5	桂林康群彩印有限公司	157.89

注:以上采购金额数据未经审计。

(三)研发投入

公司医药板块2019年1-9月期间投入的研发费用合计261.78万元,占整个公司研发费用的34.03%。

(四)核心竞争力分析

1.产品竞争优势

公司于公司亿康公司拥有六十年的制药历史,拥有145个国家准字号品种规格,其中包含27个国家基本药物目录品种,8个独家品种和6个国家专利品种,产品囊括胶囊剂、片剂、颗粒剂、糖浆剂、口服混悬液剂、软膏剂、乳膏剂7个剂型及原料药,并设有中药材前处理和提取车间。公司医药行业业内少有的同时拥有原料药及制剂产品的双向生产企业,制剂产品生产工艺和技术成熟,产品质量稳定可靠。亿康公司现拥有10个化学原料药的批文,拥有广阔的市场前景。

2.核心技术优势

公司于公司亿康公司为广西壮族自治区级高新企业,有健全的企业技术开发机构,为区级及省级企业技术中心。亿康公司员工中30%以上为专业技术人员,从事药品生产经营多年,经验积累丰富。

3.管理优势

公司于公司亿康公司具有完善的质量管理体系,设有严谨的内控标准,制定了质量方针和质量目标,上述措施保障亿康公司产品具有优良的质量与疗效。

三、补充披露情况

上述内容已在重组报告书“第二节 上市公司基本情况/六、上市公司主营业务发展情况”中进行补充披露。

四、中介机构核查意见

经核查,独立财务顾问认为:

通过分析上市公司日化、医药等业务的盈利模式、相关的营业收入、营业成本、毛利率、主要客户和供应商、研发投入等信息,以及核心竞争力等情况,本次交易完成后上市公司主营业务发展具有可持续性。

3、草案披露,本次交易对价11.74 亿元,其中股权部分交易作价为0元,对应应评估值合计为-4094.83万元。请公司补充披露:(1)交易作价的协商依据及公允性;(2)本次资产出售的会计处理及依据,交易作价和评估值的差额的会计处理,并列示对公司2019 年业绩以及资产、负债、现金流等主要财务指标的具体影响;(3)结合交易定价及支付安排等情况,说明相关会计确认的时点,是否符合会计准则规定;(4)公司前三季度盈利,请公司说明本次交易是否存在通过资产处置收益避免亏损的交易动机。请财务顾问及会计师发表意见。

公司回复:

一、问题(1)交易作价的协商依据及公允性

聘请评估出具了《柳州两面针股份有限公司拟转让股权事宜所涉及的柳州两面针纸品有限公司股东全部权益资产评估报告(聘请资评报字[2019]第S129号)》,对纸品公司采用资产基础法进行评估。经评估,纸品公司于评估基准日2019年6月30日的全部股东权益评估价值为-28,996.94万元, 减值为率为29,068.06%, 上市公司持有的84.62%股权对应价值为-24,536.36万元。

聘请评估出具了《柳州两面针股份有限公司拟转让股权事宜所涉及的柳州两面针房地产开发有限公司股东全部权益资产评估报告(聘请资评报字[2019]第S130号)》,对房开公司采用资产基础法进行评估(其中存货项目使用假设开发法)。经评估,房开公司于评估基准日2019年6月30日的全部股东权益评估价值为25,551.91万元,增值率为87.81%,上市公司持有的98.0%股权对应价值为20,441.53万元。

聘请评估出具了《柳州两面针股份有限公司拟转让其持有的柳州两面针房地产开发有限公司、柳州两面针纸品有限公司、柳州两面针纸业有限责任公司债权资产价值分析报告(聘请咨询字[2019]第P1481号)》,对上市公司持有的房开公司、纸品公司和纸业公司债权价值进行分析。经分析,截至2019年6月30日上市公司持有的房开公司、纸品公司和纸业公司债权价值为117,441.32万元。

其中,纸品公司84.62%股权和房开公司80%股权评估值合计-4,094.83万元,经交易双方协商按照0元作价;债权按照账面值117,441.32万元作价。本次交易总价为117,441.32万元。

本次交易价格系交易双方在评估基础上,综合考虑交易方式、付款安排等因素后协商确定,定价较低出于保护公司,有利于保护公司中小股东的利益。此外,交易价格0元与股权评估值-4,094.83万元之间的差额将作为权益性交易计入资本公积,不影响当期损益。

本次交易价格的系参照评估结果,双方协商确定,交易作价公允,不存在损害上市公司及上市公司控股股东的情形。

二、问题(2)本次资产出售的会计处理及依据,交易作价和评估值的差额的会计处理,并列示对公司2019年业绩以及资产、负债、现金流等主要财务指标的具体影响

本次资产出售的会计处理如下:

借:其他应收款——产投集团 [交割日上市公司应收房开公司纸品公司及纸业公司债权余额]

各项负债(重组出售各项负债) 交割日账面价值

少数股东权益 交割日少数股东所享有账面净资产份额

贷:各项资产(重组出售各项资产) 交割日账面价值

资本公积 [交割日上市公司应收房开公司纸品公司及纸业公司债权余额+交割日出售各项负债+交割日少数股东享有净资产份额-交割日出售各项资产]

上述会计处理的准则依据如下:

《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十条,企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之间的,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

《股权及债权转让协议》第六条,本次资产出售的过渡期间为评估基准日至资产交割日,纸品公司、纸业公司、房开公司过渡期间产生的盈利或亏损均由产投集团享有或承担。据此,产投集团享有或承担拟出售资产过渡期间损益发生额;交易双方在评估值的基础上确定本次交易的交易价格后,不会因拟出售资产在过渡期间的损益而调整已经协商确定的交易价格。

证监会公告[2010]37号规定:“公司应区分股东的出资行为与基于正常商业目的进行的市场化交易的界限。对于来自于控股股东、控股企业控制的其他关联方等向公司进行直接或间接的捐赠行为(包括直接或间接捐赠现金或实物资产、直接豁免、代为清偿债务等),交易的经济实质表明是基于上市公司与捐赠人之间的特定关系,控股股东、控股企业控制的其他关联方等向上市公司资本投入性质的,公司应当将该交易作为权益性交易。”鉴于本次交易对手产投集团是公司控股股东,且交易背景之一是控股企业协助公司聚焦主业发展,减少公司亏损,降低公司负担,出于谨慎性原则,将本次交易作为权益性交易。因此,公司本次重大资产出售取得的价款与交割日出售资产账面价值之间的差额(包含交易作价与评估值的差额、评估值与账面价值之间的差额)计入资本公积,本次交易对公司2019年度损益没有影响。

《企业会计准则第33号——合并财务报表》第三十九条,母公司在报告期内处置子公司以及业务,应当将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;第四十四条,母公司在报告期内处置子公司以及业务,应当将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。据此,上市公司应当将本次拟出售资产在2019年1月1日至丧失控制权日或交割日之间(包含过渡期间)的收入、费用、利润纳入公司的合并利润表,现金流量纳入公司合并现金流量表;拟出售资产在交割日之前的损益,现金流量不再纳入公司的合并财务报表。

截至本问询函回复之日,该项交易尚未完成,丧失控制权日(处置时点、交割日)待定,对公司2019年的资产、负债、现金流量影响不确定;本次资产出售损益将计入资本公积,对2019年度利润无影响。

三、问题(3)结合交易定价及支付安排等情况,说明相关会计确认的时点,是否符合会计准则规定

根据《企业会计准则第20号——企业合并》应用指南,同时满足下列条件的,通常可以视为控制权转移:企业合并合同或协议已获股东大会等通过;企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准;参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续;合并方或购买方已支付了合并价款的大部分(一般应超过50%),并且有能力、有计划支付剩余款项;合并方或购买方实际上已经控制了被合并方经营活动的财务和经营政策,并享有相应的损益、承担相应的风险。

公司在同时满足下列条件情况下,公司转让房开公司、纸品公司股权的控制权视为转移,可以确认相关资产转让:公司与产投集团签订的《股权及债权转让协议》经股东大会表决通过,柳州市国资委批准及其他监管部门批准通过;公司已经收到交易总价款的50%(即5.87亿元),并取得了产投集团有能力及计划按协议约定支付剩余款项说明或证明;办理完毕必要的股权工商过户手续及债权移交确认手续。

四、问题(4)公司前三季度盈利,请说明本次交易是否存在通过资产处置收益避免亏损的交易动机

公司本次交易目的主要是通过本次交易出售纸品公司、房开公司的股权以及对子纸品公司、纸业公司和房开公司的债权,优化公司资产结构,减少公司亏损,降低公司负担,为公司业务转型提供资金支持,致力于聚焦主业,发展日化产业,提高公司资产质量,提升公司的盈利能力与核心竞争力,增强公司的持续发展能力,以实现上市公司股东利益的最大化。公司本次资产处置损益全部计入资本公积,对利润无影响,不存在通过资产处置收益避免亏损的交易动机。

五、补充披露情况

上述内容已在重组报告书“第五节 交易标的评估作价及其公允性”之2、董事会对评估的合理性以及定价的公允性分析/(五)本次交易定价公允性分析”中进行补充披露。

六、中介机构核查意见

经核查,独立财务顾问认为:

1、本次交易价格系以评估值为基础经双方协商确定,交易作价公允,不存在损害上市公司及上市公司股东利益的情形。

2、本次资产出售符合上市公司将资产转让给控股股东,作为权益性交易处理,资产处置损益计入资本公积,符合企业会计准则的规定。本次资产出售交易尚未完成,对上市公司2019年的资产、负债、现金流量的影响不确定,对2019年度的利润影响为零。

3、本次交易相关会计确认的时点符合会计准则规定。

4、本次资产处置损益全部计入资本公积,对利润无影响,不存在通过资产处置收益避免亏损的动机。

经核查,会计师认为:

1、本次交易价格由上市公司与产投集团在评估值的基础上协商确定,未发现存在损害上市公司及上市公司股东利益。

2、本次资产出售系上市公司将资产转让给控股股东,作为权益性交易处理,资产处置损益计入资本公积,符合企业会计准则的规定。本次资产出售交易尚未完成,对上市公司2019年的资产、负债、现金流量的影响不确定,对2019年度的利润影响为零。

3、上市公司在同时满足以下条件的情况下,本次资产转让的会计确认时点的判断符合企业会计准则的规定:公司与产投集团签订的《股权及债权转让协议》经股东大会表决通过,柳州市国资委批准及其他监管部门批准通过;公司已经收到交易总价款的50%(即5.87亿元),并取得了产投集团有能力及计划按协议约定支付剩余款项说明或证明;办理完毕必要的股权工商过户手续及债权移交确认手续。

4、本次资产处置损益全部计入资本公积,对利润无影响,不存在通过资产处置收益避免亏损的动机。

4、草案披露,本次交易标的包括公司对房开公司、纸品公司及纸业公司的债权11.74亿元。请公司补充披露:(1)上述11.74亿元债权的明细情况,包括但不限于交易性质、金额、利率、期限、起始日、约定还款日、是否逾期,以及履行的决策和披露程序等情况;(2)除上述债权外,目前上市公司与标的资产间是否存在其他债权、担保、资金占用等其他利益往来。如有,请说明具体解决措施及时间安排。请财务顾问发表意见。

公司回复:

一、问题(1)上述11.74亿元债权的明细情况

根据大华会计师出具的大华核字[2019]006014号的《柳州两面针股份有限公司债权审核报告》,债权余额情况如下:

单位:元					
债权人	债务人	会计科目	核算内容	账面余额	备注
柳州两面针股份有限公司	柳州两面针房地产开发有限公司	其他应收款	借款本金	20,000,000	详见债权明细表(三)
			借款利息	869,116.7	
			往来款	8,270.34	
			小计	20,876,387.04	
柳州两面针股份有限公司	柳州两面针纸品有限公司	其他应收款	借款本金	292,035,000	详见债权明细表(一)
			借款利息	79,689,343.34	
			往来款	16,372.01	
			小计	371,740,715.35	
柳州两面针股份有限公司	柳州两面针纸业有限公司	其他应收款	借款本金	689,764,307.31	详见债权明细表(二)
			借款利息	89,256,497.02	
			往来款	2,736,317.18	
			小计	781,796,121.51	

(一)纸品公司债权情况

1、债权明细

序号	交易性质	借款金额(元)	利率	借款期限	借款起始日	借款到期日	是否逾期	决策程序
1	项目借款	12,670,000.00	7%	6个月	2014/1/21	2014/7/21	是	第六届董事会第十一次会议
2	项目借款	9,537,000.00	7%	6个月	2014/5/22	2014/11/22	是	
3	项目借款	5,290,000.00	7%	6个月	2014/7/25	2015/1/25	是	
4	项目借款	18,000,000.00	7%	6个月	2014/7/28	2015/1/28	是	
5	项目借款	5,000,000.00	7%	6个月	2014/9/22	2015/2/22	是	
6	项目借款	2,438,000.00	7%	6个月	2014/8/26	2015/2/26	是	
7	项目借款	5,742,000.00	7%	6个月	2014/10/23	2015/4/23	是	
8	项目借款	10,000,000.00	7%	12个月	2014/12/31	2015/12/31	是	
9	项目借款	30,000,000.00	7%	12个月	2015/2/3	2016/2/3	是	
10	项目借款	15,000,000.00	7%	12个月	2015/2/10	2016/2/10	是	
11	项目借款	5,000,000.00	7%	12个月	2015/2/15	2016/2/15	是	
12	项目借款	6,000,000.00	7%	12个月	2015/2/25	2016/2/25	是	
13	项目借款	5,000,000.00	7%	12个月	2015/2/26	2016/2/26	是	
14	项目借款	5,600,000.00	7%	12个月	2015/3/27	2016/3/27	是	
15	项目借款	10,400,000.00	7%	12个月	2015/3/31	2016/3/31	是	
16	项目借款	11,000,000.00	7%	12个月	2015/4/8	2016/4/8	是	
17	项目借款	12,000,000.00	7%	12个月	2015/4/17	2016/4/17	是	
18	项目借款	25,000,000.00	7%	12个月	2015/4/27	2016/4/27	是	
19	项目借款	12,000,000.00	7%	12个月	2015/5/5	2016/5/5	是	