

B026 信息披露 | Disclosure

证券代码:002915 证券简称:中欣氟材 公告编号:2020-041

浙江中欣氟材股份有限公司 关于深圳证券交易所2019年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江中欣氟材股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所下发的《关于对浙江中欣氟材股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第264号)(以下简称“问询函”),公司对问询函中所提出的问题认真分析,现就向问询函的问题的回复公告如下:

问题一:2019年度,你公司收购福建高宝矿业有限公司(以下简称“高宝矿业”)100%的股权,交易价格亿元,形成商誉490亿元。高宝矿业原股东承诺,高宝矿业2018年、2019年、2020年净利润分别不低于8,300万元、8,300万元、8,400万元,2018年及2019年实际实现净利润为8,496.77万元和4,188.67万元,业绩完成率为102.37%、50.47%。

(1)请说明高宝矿业2019年净利润大幅下滑的原因,并说明业绩补偿的计算过程,对损益的影响及会计处理,相关会计处理是否合理。请年审会计师就会计处理的合规性发表意见。

(2)年报显示,你公司报告期计提商誉减值准备253亿元。请结合行业状况、历史经营业绩、未来盈利预测、商誉减值准备是否符合未来现金流量现值的预期增售率、剩余期限、折现率、预期期等详细说明高宝矿业2019年商誉减值准备的计算过程,并说明减值准备计提的充分性与合理性。请年审会计师就减值准备计提的充分性与合理性发表意见。

回复:

(1)请说明高宝矿业2019年净利润大幅下滑的原因,并说明业绩补偿的计算过程,对损益的影响及会计处理,相关会计处理是否合理。请年审会计师就会计处理的合规性发表意见。

1.高宝矿业2019年净利润大幅下滑的原因

高宝矿业2018年至2019年营业收入、营业成本、净利润情况如下:

项目	2019年度	2018年度
营业收入	532,543,211.17	592,860,488.10
营业成本	439,973,363.73	426,194,421.50
净利润	18,138.76	87,700,404.51
扣除非经常性损益后净利润	41,898,679.02	84,067,740.00

高宝矿业2019年度主要产品、主要原料销售采购数量及价格变动情况如下:

项目	2019年度	2018年度	变动率
销售数量	54,806,044	56,777,227	-1.7%
销售金额	416,262.72	499,236.00	-16.0%
采购数量	7,222.36	7,304.66	-1.1%
采购金额	5,912.42	4,801.04	23.1%
采购单价	3,707.01	3,531.21	-5.2%
采购金额/平均单价	2,652.08	2,500.00	4.6%
采购金额/平均单价	110,912.34	126,306.05	-12.0%
采购金额/平均单价	2,322.72	2,392.72	-5.0%

2019年度,受宏观经济下行压力导致的行业周期性不景气影响,以含氟制冷剂为代表的氟氯醚主要下游产品出现需求减弱的情况,引起供求关系的变化和价格的下降,进而引发上游产品氟氯醚整体需求的降低,导致氟氯醚产品的整体持续性走弱。同时,受行业政策、国家管控、供求关系等因素的影响,生产氟氯醚的主要原材料萤石精粉价格持续保持高位。在氟氯醚销售价格持续下跌的情况下原材料供给价格将维持高位的因素影响下,高宝矿业2019年度净利润同比出现大幅下滑,未完成2019年度业绩承诺。

2.业绩补偿计算过程,对损益的影响及会计处理,相关会计处理是否合理

根据双方签订的《业绩补偿与奖励协议》,双方对于业绩承诺补偿及减值测试补偿的计算作出了明确约定,2019年度具体适用的协议条款和预计补偿金额如下:

“(1)2019年度...2019年度业绩补偿方式

若当期实际净利润数未达到当期净利润的80%,补偿义务人应采用股份方式给予上市公司补偿,补偿计算方法如下:

当期应补偿金额=(当期净利润率-11.49%)*10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿股份数量=当期应补偿金额÷发行价格”

根据上述条款及审计后的高宝矿业2019年度实际业绩情况,应补偿金额及股份数量计算过程如下:

单位:元

项目	2019年度	2018年度
营业收入	532,543,211.17	592,860,488.10
营业成本	439,973,363.73	426,194,421.50
净利润	18,138.76	87,700,404.51
扣除非经常性损益后净利润	41,898,679.02	84,067,740.00

根据上述收入预测结果,预计2019年度受影响后,高宝矿业营业收入收入同比增长率为-11.49%至10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿金额=(当期净利润率-11.49%)*10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿股份数量=当期应补偿金额÷发行价格”

根据上述条款及审计后的高宝矿业2019年度实际业绩情况,应补偿金额及股份数量计算过程如下:

单位:元

项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2031年	2032年	永续期
营业收入	430,701,102	404,967,300	404,967,300	404,967,300	404,967,300	404,967,300	404,967,300
营业成本	32,401,000	34,261,000	34,261,000	34,261,000	34,261,000	34,261,000	34,261,000
净利润	8,021,000	9,216,000	9,216,000	9,216,000	9,216,000	9,216,000	9,216,000
扣除非经常性损益	23,407,300	24,961,700	26,031,400	26,031,400	26,031,400	26,031,400	26,031,400
扣除非经常性损益后净利润	1,513,700	2,756,000	2,756,000	2,756,000	2,756,000	2,756,000	2,756,000
扣除非经常性损益后净利润	—	5,000,000	9,000,000	14,000,000	14,000,000	14,000,000	14,000,000
扣除非经常性损益后净利润	470,222,300	647,189,300	662,683,300	669,536,000	669,536,000	669,536,000	669,536,000
扣除非经常性损益后净利润	1,222,000	1,222,000	1,222,000	1,222,000	1,222,000	1,222,000	1,222,000
扣除非经常性损益后净利润	47,516,700	64,607,000	66,956,000	66,956,000	66,956,000	66,956,000	66,956,000

根据上述收入预测结果,预计2019年度受影响后,高宝矿业营业收入收入同比增长率为-11.49%至10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿金额=(当期净利润率-11.49%)*10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿股份数量=当期应补偿金额÷发行价格”

根据上述条款及审计后的高宝矿业2019年度实际业绩情况,应补偿金额及股份数量计算过程如下:

单位:元

项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2031年	2032年	永续期
营业收入	363,400,677	410,170,790	410,170,790	410,170,790	407,031,721	407,030,721	407,030,721
营业成本	28,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
净利润	—	13,194,26	13,194,26	13,194,26	13,194,26	13,194,26	13,194,26
扣除非经常性损益	—	21,40	9	9	9	9	9
扣除非经常性损益后净利润	6,447,790	b=tg*10000	b=tg*10000	b=tg*10000	b=tg*10000	b=tg*10000	b=tg*10000

(2)上述业绩补偿对损益的影响及会计处理合理性

1)业绩补偿对损益的影响

根据上述收入预测结果,预计2019年度受影响后,高宝矿业营业收入收入同比增长率为-11.49%至10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿金额=(当期净利润率-11.49%)*10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿股份数量=当期应补偿金额÷发行价格”

根据上述条款及审计后的高宝矿业2019年度实际业绩情况,应补偿金额及股份数量计算过程如下:

单位:元

项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2031年	2032年	永续期
营业收入	363,400,677	410,170,790	410,170,790	410,170,790	407,031,721	407,030,721	407,030,721
营业成本	28,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
净利润	—	13,194,26	13,194,26	13,194,26	13,194,26	13,194,26	13,194,26
扣除非经常性损益	—	21,40	9	9	9	9	9
扣除非经常性损益后净利润	6,447,790	b=tg*10000	b=tg*10000	b=tg*10000	b=tg*10000	b=tg*10000	b=tg*10000

根据上述收入预测结果,预计2019年度受影响后,高宝矿业营业收入收入同比增长率为-11.49%至10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿金额=(当期净利润率-11.49%)*10533之差定期内定期调整增长率为0%。

当期应补偿股份数量=当期应补偿金额÷发行价格”

根据上述条款及审计后的高宝矿业2