证券代码:000716 证券简称:黑芝麻 公告编号:2022-025

南方黑芝麻集团股份有限公司 关于《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》的更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

南方黑芝麻集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年4月30日在巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)发布了永拓会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于南方黑芝麻集团股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》(永证专字[2022]第310275号)。

经公司核查,发现上述文件中的《南方黑芝麻集团股份有限公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》部分项目列示有漏项,现对相关内容予以补充更正,具体情况如下:

更正前:

南方黑芝麻集团股份有限公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

公司名称:南方黑芝麻集团股份有限公司 金额单位:万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年期初占用资金余额	2021年度占用累计发生金额(不含利息)	2021年度占用资金的利息(如有)	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计										
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计										
其他关联方及其附属企业										
小计										
总计										

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年期初往来资金余额	2021年度往来累计发生金额(不含利息)	2021年度往来资金的利息(如有)	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	广西黑五类食品集团有限责任公司	控股股东	应收账款		11.71		11.62	0.09	购销	经营性往来
	广西容县容州国际大酒店有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款	-0.06	19.98		19.92	-	购销	经营性往来
	广西容县容州物业管理有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款	-	0.35		0.35	-	购销	经营性往来
	广西容县沿海房地产开发有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款	2.34	1.11		3.45	-	购销	经营性往来
	广西容州物流产业园有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款		2.21		2.21	-	购销	经营性往来
	广西容县容州宾馆有限责任公司	实际控制人控制的公司	应收账款		2.68		2.68	-	购销	经营性往来
	广西容县容州宾馆有限责任公司	实际控制人控制的公司	其他应收款		0.13		0.13	-	酒店服务	经营性往来
	广西容县容州国际大酒店有限公司	实际控制人控制的公司	其他应收款	-	20.13		20.13	-	酒店服务	经营性往来
小计				2.28	58.30	-	60.49	0.09		
上市公司的子公司及其附属企业										
小计										
其他关联方及其附属企业	江苏南方食品科技有限公司	子公司少数股东控制的企业	预付账款	100.00			100.00	-	往来款	非经营性往来
	南宁容州文化传播有限公司	重要股东、董事长配偶控制的企业	应收账款	2.69	5.00		6.28	1.40	购销	经营性往来
	陕西天臣新能源电池销售有限公司	重要股东、董事长配偶控制的企业	应收账款	-	2.04		2.04	-	购销	经营性往来
	广州灵众广告有限公司	重要股东、董事长配偶控制的企业	预付款项		260.00		80.00	180.00	策划服务	经营性往来
小计				102.69	267.03	-	188.32	181.40		
总计				104.97	325.33	-	248.81	181.49		

更正后:

南方黑芝麻集团股份有限公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

公司名称:南方黑芝麻集团股份有限公司 金额单位:万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年期初占用资金余额	2021年度占用累计发生金额(不含利息)	2021年度占用资金的利息(如有)	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计										
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计										
其他关联方及其附属企业										
小计										
总计										

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年期初往来资金余额	2021年度往来累计发生金额(不含利息)	2021年度往来资金的利息(如有)	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来,非经营性往来)
控股股东、实际控制人及其附属企业	广西黑五类食品集团有限责任公司	控股股东	应收账款		11.71		11.62	0.09	购销	经营性往来
	广西容县容州国际大酒店有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款	-0.06	19.98		19.92	-	购销	经营性往来
	广西容县容州物业管理有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款	-	0.35		0.35	-	购销	经营性往来
	广西容县沿海房地产开发有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款	2.34	1.11		3.45	-	购销	经营性往来
	广西容州物流产业园有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款		2.21		2.21	-	购销	经营性往来
	广西容县容州宾馆有限责任公司	实际控制人控制的公司	应收账款		2.68		2.68	-	购销	经营性往来
	广西容县容州宾馆有限责任公司	实际控制人控制的公司	其他应收款		0.13		0.13	-	酒店服务	经营性往来
	广西容县容州国际大酒店有限公司	实际控制人控制的公司	其他应收款	-	20.13		20.13	-	酒店服务	经营性往来
小计				2.28	58.30	-	60.49	0.09		

上市公司的子公司及其附属企业										
	滁州市南方黑芝麻食品有限公司	全资子公司	应收账款	1,087.03	286.05		796.36	576.72	购销	经营性往来
	广西酥伊照电子商务有限公司	全资子公司	应收账款	-101.66	496.69		395.03	-	购销	经营性往来
	广西南方黑芝麻食品销售有限公司	全资子公司	应收账款	-	446.95		446.95	-	购销	经营性往来
	上海礼多多电子商务有限公司	全资子公司	应收账款	-	980.74		980.74	-	购销	经营性往来
	南方黑芝麻(巴马)健康食品有限公司	全资子公司	应收账款	-	15.96		15.96	-	购销	经营性往来
	上海麦添贸易有限公司	全资子公司	应收账款	223.62	0.02		223.64	-	购销	经营性往来
	上海琛皓信息科技有限公司	全资子公司	应收账款	314.46	-		314.46	-	购销	经营性往来
	上海跃扬供应链管理有限公司	全资子公司	应收账款	19.63	-		19.63	-	购销	经营性往来
	上海闻照品牌管理有限公司	全资子公司	应收账款	423.01	-		423.01	-	购销	经营性往来
	南方黑芝麻(广西)电子商务有限公司	全资子公司	应收账款	435.95	2,738.94		3,944.54	-769.65	购销	经营性往来
	深圳市润谷食品有限公司	控股子公司	预付账款	-0.28			-1.50	1.22	购销	经营性往来
	广西南方黑芝麻食品股份有限公司	控股子公司	预付账款	266.07	452.13		718.20	-	购销	经营性往来
	滁州市南方黑芝麻食品有限公司	全资子公司	其他应收款	45,980.39	6,127.66		4,261.83	47,846.23	往来款	经营性往来
	江西小黑小蜜食品有限责任公司	全资子公司	其他应收款	32,672.43	71,723.58		76,173.43	28,222.59	往来款	经营性往来
	广西紫和福投资有限公司	全资子公司	其他应收款	-	16,400.00		-	16,400.00	往来款	经营性往来
	南方黑芝麻(广西)电子商务有限公司	全资子公司	其他应收款	8,369.15	4,072.33		2,629.00	9,812.48	往来款	经营性往来
	义乌市润谷食品有限公司	控股子公司	其他应收款	3,077.06	3,071.13		130.00	6,018.18	往来款	经营性往来
	深圳市润谷食品有限公司	控股子公司	其他应收款	5,835.02	300.00		119.55	6,015.47	往来款	经营性往来
	南方黑芝麻(容县)健康粮仓投资有限公司	全资子公司	其他应收款	4,632.87	27.00		30.00	4,629.87	往来款	经营性往来
	广西南方食品销售有限责任公司	全资子公司	其他应收款	3,700.39	-		-	3,700.39	往来款	经营性往来
	江苏南方黑芝麻食品股份有限公司	控股子公司	其他应收款	3,605.30	59.61		-	3,664.91	往来款	经营性往来
	安阳市南方黑芝麻食品有限公司	全资子公司	其他应收款	7,420.00	137.00		4,358.00	3,199.00	往来款	经营性往来
	上海礼多多电子商务有限公司	全资子公司	其他应收款	4,992.31	3,807.69		6,450.00	2,350.00	往来款	经营性往来
	容县民国小镇旅游文化有限公司	全资子公司	其他应收款	5,030.00	-		5,000.00	30.00	往来款	经营性往来
	上海时时惠电子商务有限公司	全资子公司	其他应收款	-	600.00		600.00	-	往来款	经营性往来
	荆门我家庄园富硒米业有限公司	全资子公司	其他应收款		32,673.00		32,673.00	-	往来款	经营性往来
	广西酥伊照电子商务有限公司	全资子公司	其他应收款	-	1,241.00		1,241.00	-	往来款	经营性往来
	广西南方黑芝麻食品销售有限公司	控股子公司	其他应收款	146.07	809.73		1,686.75	-730.94	往来款	经营性往来
小计				128,128.83	255,467.19		252,629.56	130,966.46		
其他关联方及其附属企业	江苏南方食品科技有限公司	子公司少数股东控制的企业	预付账款	100.00			100.00	-	往来款	非经营性往来
	南宁容州文化传播有限公司	重要股东、董事长配偶控制的企业	应收账款	2.69	5.00		6.28	1.40	购销	经营性往来
	陕西天臣新能源电池销售有限公司	重要股东、董事长配偶控制的企业	应收账款	-	2.04		2.04	-	购销	经营性往来
	广州灵众广告有限公司	重要股东、董事长配偶控制的企业	预付款项		260.00		80.00	180.00	策划服务	经营性往来
小计				102.69	267.03	-	188.32	181.40		
总计				128,233.80	255,792.52	-	252,878.37	131,147.95		

除对上述内容更正外,《关于南方黑芝麻集团股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》中的其他内容不变。本次更正披露的内容详见公司同日在巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《关于南方黑芝麻集团股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》。

特此公告。

南方黑芝麻集团股份有限公司

董事会

二〇二二年六月十四日

证券代码:000716 证券简称:黑芝麻 公告编号:2022-024

南方黑芝麻集团股份有限公司关于深圳证券交易所2021年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

南方黑芝麻集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年5月27日收到深圳证券交易所发出的《关于对南方黑芝麻集团股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2022〕第410号,以下简称“《问询函》”)已收悉,公司已就《问询函》关注的相关事项做出了回复,现公告如下:

问询一、年报显示,你公司2021年实现营业收入40.25亿元,同比增长4.79%;归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)-1.09亿元,同比下降1,297.48%;经营活动产生的现金流量净额5.79亿元,同比增长49.80%。2021年各季度分别实现营业收入8.41亿元、9.25亿元、9.91亿元和12.68亿元;净利润1,081.64万元、102.98万元、-244.07万元和-12,338.69万元,经营活动产生的现金流量净额分别为1.04亿元、-1.01亿元、2.47亿元和3.29亿元。

请你公司:

(一)结合行业发展状况、市场供求变化、同行业其他可比上市公司的经营状况,以及你公司主要产品的销量及价格波动、毛利率变化等因素,说明报告期营业收入增长、净利润大幅下降的原因及合理性;

公司回复:

报告期公司营业收入增长、净利润大幅下降的主要原因如下:

1、报告期公司产品毛利率有一定程度下降,导致盈利水平下降。2021年,公司产品综合毛利率比上年下降1.04%(其中:食品业下降2.37%,电商业下降0.33%),造成的原因:一是部分原材料的市场采购价格上涨;二是硒食品业务中部分稻谷为2020年采购的库存原料,采购时的市场行情价格较高,导致提升本期大米产品的实际成本;三是受疫情影响,招工及用工成本有一定程度上涨。

2、期间费用支出增加,对年度业绩产生较大影响。报告期,公司期间费用同比增加4,513.29万元,主要为销售费用增加。2021年公司重点针对县镇市场业务、饮品重点市场和健康食品业务板块作为增量方向重点予以支持,特别是对公司重点发展的“黑养黑”品牌系列新产品增加广告及推广投入等共5,000多万元,这是着眼于长远发展的市场投入,为培育公司新的业务增长点、未来可持续发展打基础。

3、计提减值损失及资产处置损失对本期净利润造成较大影响,同比增加的损失为4,206.30万元,由此减少相应的净利润。一是在报告期末,公司根据《企业会计准则》等法律法规规定,对各项资产进行了减值测试,对已经发生减值迹象的资产计提了相应的减值损失;二是报告期对闲置资产进行处置而造成部分损失。

4、所得税费用增加对本期净利润造成较大影响,报告期转回递延所得税费用共2,108.23万元,减少了当期相应的净利润。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减,在会计处理上,与可抵扣暂时性差异的处理相同,符合条件的情况下,应确认与其相关的递延所得税资产。

综上所述,报告期公司日常生产经营正常,成本、费用支出合理,不属于因生产经营异常或恶化情况造成公司净利润大幅度下降。

(二)说明你公司报告期各季度经营活动产生的现金流量净额的变化趋势与营业收入和净利润的变化趋势存在差异的原因及合理性。

公司回复:

报告期公司各季度营业收入、成本、费用、归属于上市公司股东的净利润、经营活动产生的现金流量净额对比情况如下表:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2021年合计
营业收入	84,068.07	92,523.92	99,066.06	126,820.95	402,479.00
营业成本	67,933.63	72,221.27	77,747.66	111,113.52	329,016.08
销售费用	7,735.12	12,449.13	13,800.17	13,486.61	47,471.03
管理费用	3,401.11	3,499.40	3,807.50	4,485.19	15,193.20
研发费用	126.20	284.78	322.54	588.09	1,321.61
财务费用	2,759.67	2,875.17	2,508.18	2,470.56	10,613.58
期间费用合计	14,022.10	19,108.48	20,438.39	21,030.45	74,599.42
所得税费用	246.59	520.23	466.11	2,177.77	3,410.70
归属于上市公司股东的净利润	1,081.64	102.98	244.07	-12,338.69	-10,910.00
经营活动产生的现金流量净额	10,449.31	-10,100.76	24,700.72	32,870.14	57,919.41

1、报告期各季度公司经营活动产生的现金流量净额变化情况

报告期1-4季度经营活动产生的现金流量净额分别为10,449.31万元、-10,100.76万元、24,700.72万元和32,870.14万元。

(1)第一季度现金流量净额较大,一是本季购买商品、接受劳务支付的现金及支付其他与经营活动有关的现金较少;二是上年度第四季度销售的商品的结算账期在本季度到期,结算回收的账款较多。

(2)第二季度现金流量净额为较大负数,主要是由于经营季节性的原因和结算政策的原因导致。本季销售商品的回款低于购买商品支付的货款,其中销售商品、提供劳务收到的现金71,267.56万元,购买商品接受劳务支付的现金72,266.48万元。下属全资子公司上海礼多多电子商务有限公司在“6.18电商节”前为了备足货源,且当期实现的销售额同比剧增,但电商平台货款结算账期最短超过45天,电商节活动实现的销售无法在本季度结算回收,导致现金流出大于现金流入。

(3)第三季度的净额较大主要为加强对客户应收款的跟进,货款回收大幅增加,因此销售商品、提供劳务收到的现金较大,导致当季度现金流量净额变化较大。

(4)第四季度现金流量净额与其他期间相比,变化较大的原因主要是第四季度为公司销售的旺季,收入增加,销售商品、提供劳务收到的现金增加,但支付的其他与经营活动有关的现金并不大,大部分销售费用是预提或在以前月份已预付,因此经营活动产生的现金流量净额较大。

2、各季度营业收入、归母净利润的变化趋势存在差异的原因及合理性

(1)第一季度实现营业收入84,068.07万元、归母净利润1,081.64万元,主要本季基本克服新冠疫情的影响,公司的生产经营恢复正常状态。

(2)第二季度与第三季度经营盈亏基本持平,主要原因是公司在第二季度、第三季度分别加大了对黑芝麻丸、黑养黑等系列新产品的培育和宣传推广力度,投入广告费用约4,300万元,增加了销售费用。

(3)第四季度实现营业收入和归母净利润分别为126,820.95万元、-12,338.69万元。本季为公司产品销售旺季,收入明显比前三个季度增加,而造成本季较大亏损较大的主要原因:一是在四季度进一步加大“黑养黑”系列健康产品的市场投入和宣传推广力度,市场费用相应增大;二是根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定,基于谨慎性原则,在本季计提了减值损失共4,404.08万元;三是本季确认资产处置损失1,628.15万元;四是本季转回递延所得税费用2,108.23万元。

问询二、年报显示,你公司货币资金期末余额为3.35亿元,短期借款期末余额为10.81亿元,一年内到期的非流动负债期末余额6,302.62万元。报告期内,你公司利息费用1.04亿元。

请你公司:

(一)说明所有有息负债的形成原因及主要用途;

公司回复:

2021年公司所有有息负债明细如下:

项目	期末余额(万元)	形成原因	主要用途
短期借款	108,119.76	生产经营活动所需的流动资金借款。	原材料采购、产品采购、支付营销和管理费用等
应付票据	7,979.38	生产经营活动所需的中长期流动资金借款,两个生产基地建设所需的固定资产贷款。	原材料采购。
一年内到期的非流动负债	6,302.62	生产经营活动所需的流动资金借款及执行新租赁准则。	原材料采购、生产基地建设投入。
长期借款	50,205.29	生产经营活动所需的中长期流动资金借款,两个生产基地建设所需的固定资产贷款。	原材料采购、生产基地建设投入。
租赁负债	511.06	执行新租赁准则。	租赁。
合计	173,118.11		

(二)结合同行业平均资产负债率、流动比率及你公司债务结构、货币资金结构等因素,说明你公司资本结构是否合理;

公司回复:

经查询公开信息,2021年同行业可比公司基本情况如下:

项目	黑芝麻	安井食品	皇氏集团	维维股份	香飘飘
资产负债率	47.73%	41.36%	65.94%	40.16%	40.54%
流动比率	1.13	1.38	0.85	1.07	1.47
流动负债(万元)	187,720.94	315,040.86	231,594.89	162,373.81	194,415.90
其中:短期借款(万元)	108,119.76	25,633.40	137,929.00	77,970.00	121,700.00
一年内到期的非流动负债(万元)	6,302.62	1,825.52	9,873.43	5,406.10	684.66
负债总额(万元)	243,286.87	362,768.09	357,564.09	207,195.62	203,168.96
其中:长期借款(万元)	50,205.29	14,110.53	47,753.13	33,570.00	
流动负债占比	77.16%	86.84%	64.77%	78.37%	95.69%
短期借款占比	57.60%	8.14%	59.56%	48.02%	62.60%

根据上表与同行业部分上市公司对比可知,本公司的资产负债率47.73%和流动比率1.13处于同行业中的中等水平,同时公司的短期借款占比也处于同行业中的中等水平。2021年公司货币资金总额3.35亿元,其中受限受冻资金为0.41亿元。公司由于进行生产需要厂房、设备等大量固定资产,以长期资本来源进行了筹资,增加了债务资本的比重,获得了财务杠杆利益,使权益资本收益率提高。因此公司合理安排了债务和权益在资本结构中所占的比重。

(三)结合你公司现金流情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排与有息负债到期偿债安排、公司融资渠道和能力等情况,分析你公司偿债能力,在此基础上说明你公司是否存在潜在的流动性风险和信用违约风险,如是,请充分提示风险并说明拟采取的应对措施(如有)。

公司回复:

1、公司2022年经营可变现的净现金流量良好,加上公司存量的可用货币资金和尚未使用的银行授信额度,以及按期偿还到期的债务后可续贷取得的贷款资金,公司不存在偿债及流动性风险。

2、截至2022年5月末可动用的货币资金18,819.75万元,可用于归还短期借款的保证金3,216.13万元,2020年、2021年、2022年第1季度经营活动产生的现金流量净额分别为38,664.41万元、57,919.41万元、844.50万元,经营现金流状况较好。

3、公司与现有合作银行均为长期战略合作伙伴,各银行给予的授信是定额授信,目前尚有未使用银行授信47,416.88万元,在授信期内,借款到期后办理续借手续,银行融资渠道较为稳定可靠。

4、根据中国人民银行国家外汇管理局关于做好疫情防控和经济社会发展金融服务的通知、国务院关于印发扎实稳住经济一揽子政策措施的通知和全国稳住经济大盘电视电话会议,都强调推动金融机构尽快放贷,不盲目抽贷、压贷、断贷,各银行机构现在在积极放贷,而不可能在此期间压缩、收回存量贷款,因此不存在因银行收回贷款而致使流动资金减少形成流动性不足的问题。

综上所述,公司债务偿还能力良好,融资渠道畅通,具备偿债能力;加上国家政策对实体经济的全面支持,公司不存在流动性风险和债务违约风险。

问询三、年报显示,报告期末你公司在建工程规模为2.38亿元,与上年同期的0.30亿元相比,大幅增长685.64%。其中,新厂筹建项目期末账面余额2.31亿元。

请你公司:

(一)说明各项在建工程的项目名称、具体用途、开工时间、具体建设进展、资金来源、建设进度与原计划是否存在差异,减值准备的计提是否充分、合理;

公司回复:

1、截至2021年末,公司在建工程账面余额2.38亿元,同比增长685.64%,主要是下属控投公司广西南方黑芝麻食品有限公司(以下简称“容县工厂”)智能化新工厂筹建项目、黑芝麻丸(糕)生产线改造项目及义乌润谷食品有限公司生产线建设等工程等项目建设期均在一年以上,随工程进度的推进,在建工程建设规模不断增加,由于资产项目尚未达到预定可使用状态,不符合在建工程转入固定资产条件,导致期末在建工程余额较2020年末大幅增加。在建工程建设进展情况如下:

序号	项目	资金来源	建设内容及具体用途	开工时间	期末余额(万元)	2021年末具体建设进度
1	新厂筹建项目	自筹及项目贷款	建设内容:黑芝麻糊智能化生产基地项目,黑芝麻糊、黑养黑黑芝麻健康食品年产量可达10万吨 具体用途:建设智能化新工厂	2018年	23,060.44	70.90%
2	黑芝麻丸(糕)生产线改造项目	自筹	建设黑芝麻丸(糕)生产线,扩大黑养黑系列产品的品类	2021年	86.72	40%
3	食品追溯项目工程及二维码溯源系统项目	自筹	食品追溯项目,实现一袋一码预防窜货	2015年	52.29	60%
4	润谷消防工程	自筹	喷淋消防系统安装及消防整改拆换彩钢板	2020年	43.20	98%
5	润谷工厂厂房	自筹	斌昌装饰工程	2021年	91.33	95%
6	润谷搬迁工程	自筹	车间安装及修理等	2021年	514.37	一期完成80%,总体进度35%
合计					23,848.35	

2、在建工程减值准备计提的会计政策及计提充分性、合理性

(1)在建工程减值准备计提的会计政策:根据《企业会计准则第8号——资产减值》第四条、第六条、第十五条、第十八条规定。

(2)在建工程减值准备计提的充分性、合理性:根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条规定,经核查,公司期末在建工程余额2.38亿元,其中智能化新工厂在建工程余额2.31亿元,占在建工程总余额96.70%。食品制造业,符合公司发展战略需要。全力打造“黑芝麻健康养生”产业的经营方向。围绕“黑芝麻产业一体化经营、做行业龙头老大”为中心,重点打好“产品进攻战”的经营策略,以健康养生、方便营养、潮流时尚作为产品营销的核心要素经营好黑芝麻糊、黑芝麻丸等新产品,扩大公司食品业的生产经营规模和提高经营效益。整合多主题多产业的联动发展,带动全产业链互动的新型龙头产业项目,增强公司综合竞争力,公司的在建工程不存在《企业会计准则第8号—资产减值》第五条规定的减值迹象。

部分在建工程项目进度一是受新冠疫情、暴雨等不可抗力影响,二是由于公司调整生产工艺相关结构、优化设计等,工程项目进度比预期计划略有延迟,但项目一直在推进中,预计完工时间与计划不存在重大差异,公司的在建工程不存在规定描述的减值迹象,另外,公司亦未发现其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

综上所述,公司在建工程项目不需要计提减值准备。

(二)说明报告期内在建工程转入固定资产的条件、时点、转入是否合规、及时,期末在建工程尚未转入固定资产的原因及合理性。

公司回复:

1、在建工程转入固定资产的条件、时点、合规和及时性

(1)根据《企业会计准则第4号——固定资产》,应用指南及解释的规定,固定资产,是指同时具有为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度。同时满足规定条件的,才能予以确认。

(2)企业以自营方式建造固定资产,自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。必要支出的构成包括《企业会计准则第17号——借款费用》第十三条规定。

(3)购建或者生产符合资本化条件的资产需要试生产或者试运行的,在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品、或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时,应当认为该资产已经达到预定可使用或者可销售状态。根据公司制定的《工程项目管理制度》要求,工程项目达到预定可使用状态的当月,由财务部门和工程建设部门相关人员共同编制固定资产入账清单,履行相关审批程序后转入固定资产。转入固定资产后新增加的符合资本化条件的后续支出,按工程单体计入在建工程,待工程全部结束后进行固定资产原值重置。

上述符合条件发生的工程成本应通过“在建工程”科目核算,工程完工达到预定可使用状态时,从“在建工程”科目转入“固定资产”科目。

2、期末在建工程尚未转入固定资产的原因及合理性

(1)公司部分工程项目建设期在一年以上有容县智能化新工厂项目、义乌润谷搬迁工程等,截至2021年12月31日,工程项目尚在建设中,未达到预定可使用状态,不满足固定资产确认的条件。

(2)公司其余部分工程项目由于设备待安装及生产线改造中,尚未达到预定可使用状态暂未转入固定资产。食品追溯项目属于工程及二维码溯源系统项目已停止实施,因工程未达成合同约定标的,目前已终止并解除与北京兆信公司签订的项目合同,公司与北京兆信公司正在诉讼中。

综上所述,公司期末在建工程尚未转入固定资产具有合理性。

问询四、年报显示,报告期末你公司商誉账面原值5.59亿元,已计提减值准备2,248.43万元。你公司聘请专业评估机构对商誉相关资产组的期末可回收价值进行评估,以此为基础对商誉的期末减值情况进行测试,经测试,2021年末你公司并购上海礼多多电子商务有限公司(以下简称“上海礼多多”)所形成商誉可回收价值为54,090.24万元,与2020年末可回收价值54,025.53万元差异较小,超过报告期末该商誉的账面原值53,001.79万元,不需计提商誉减值准备。

请你公司:

(一)说明上海礼多多近三年又一期的经营情况及主要财务数据,包括不限于总资产、净资产、营业收入、净利润等,并列示2019年至2021年前五大客户;

公司回复:

1、上海礼多多近三年一期的经营情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	2022年1季度	2021年	2020年	2019年
总资产	105,098.07	117,808.99	119,969.70	124,190.50
总负债	40,917.35	53,616.32	58,868.16	65,432.22
净资产	64,180.72	64,192.67	61,101.54	58,758.28
营业收入	44,304.87	243,070.91	224,904.67	221,034.37
营业利润	343.53	4,673.06	5,287.75	11,787.35
净利润	84.23	3,132.85	4,152.71	9,396.44

2、上海礼多多2019年至2021年前五大客户情况如下:

2021年度上海礼多多前五名销售客户情况		
序号	客户名称	营业收入(万元)
第一名	北京****信息技术有限公司	71,953.35
第二名	浙江**网络科技有限公司	37,953.27
第三名	上海**食品有限公司	11,669.79
第四名	**随心订旗舰店	11,018.86
第五名	****股份有限公司	10,672.33
	合计	143,267.60
2020年度上海礼多多前五名销售客户情况		
序号	客户名称	营业收入(万元)
第一名	北京****信息技术有限公司	58,712.86
第二名	浙江**网络科技有限公司	32,671.45
第三名	浙江**供应链管理有限公司	11,890.45
第四名	上海***供应链管理有限公司	8,704.15
第五名	北京**健康乳业销售有限公司上海崇明分公司	8,600.58
	合计	120,579.49
2019年度上海礼多多前五名销售客户情况		
序号	客户名称	营业收入(万元)
第一名	北京****信息技术有限公司	64,743.09
第二名	浙江**供应链管理有限公司	36,681.53
第三名	**云商集团股份有限公司**采购中心	9,940.10
第四名	浙江**供应链管理有限公司	8,179.36
第五名	上海**计算机科技有限公司	7,369.56
	合计	126,913.64

(二)说明本次商誉减值测试的详细过程,包括但不限于对资产组的认定及构成、关键假设、主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况等,并结合上海利多多的业务开展情况说明营业收入增长率、费用率、利润率等的预测依据及合理性,与以前年度财务数据及历次减值测试是否存在差异,如存在较大差异,说明差异情况及产生原因。

公司回复:

本次商誉减值测试的有关情况如下:

一、资产组的构成

截止评估基准日2021年12月31日,与商誉相关的资产组为长期资产加商誉,账面价值如下:

金额单位:人民币万元

序号	项目名称	与商誉相关的资产组组合账面价值
1	固定资产	187.11
2	商誉	53,178.14
3	资产组总计	53,365.25

二、评估假设

(一)一般假设

1、交易假设:交易假设是假定所有待评估资产组已经处在交易的过程中,评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2、公开市场假设:公开市场假设是假定在市场上交易的资产组,或拟在市场上交易的资产组,资产交易双方彼此地位平等,彼此都有获取足够市场信息的机会和时间,以便于对资产组的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。公开市场假设以资产组在市场上可以公开买卖为基础。

3、持续经营假设:持续经营假设是假定在评估基准日资产的实际状况下,待估资产组的经营业务合法,并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营,被评估资产现有用途不变并原地持续使用。

(二)特别假设

1、国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化,本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2、假设礼多多的经营者是负责的,并且公司管理层有能力担当其职务。

3、除非另有说明,假设礼多多完全遵守所有有关的法律法规。

4、假设礼多多未来采取的会计政策和编写此报告时在重要方面基本一致。

5、假设礼多多在现有管理方式和水平基础上,经营范围、方式与方向保持一致。

6、有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

7、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对礼多多造成重大不利影响。

8. 资料真实假设:假设礼多多提供的业务合同以及公司的营业执照、章程,签署的协议,审计报告、财务资料等所有证据资料是真实的、完整的、有效的