证券代码:600589　　证券简称:*ST榕泰　　公告编号:2023-068

广东榕泰实业股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

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法律责任。

重要内容提示:

1、公司因账户冻结或司法查封等受限的资产共计34,270.85万元,占公司资产总额的30.88%;

2、公司逾期债务本息合计12.75亿元,其中12.45亿元逾期债务尚无实际偿还进展;

3、公司互联网综合业务2021年、2022年毛利率分别为-17.10%、12.24%,同行业可比公司2021年、2022年平均毛利率分别为31.07%、25.26%。公司毛利率快速增长主要系公司新拓客户的机柜上架逐步提升,机柜和带宽的使用量增加较大,后续能否持续高速增长具有不确定性;

4、公司2021年度和2022年度前五大客户及供应商存在披露错误,现予以更正。公司对本次更正给投资者带来的不便深表歉意,敬请广大投资者谅解。

广东榕泰实业股份有限公司(以下简称“公司”或“广东榕泰”)2023年5月12日收到上海证券交易所《关于广东榕泰实业股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2023】0502号)(以下简称《问询函》)。根据上海证券交易所的要求,现就问询函中的问题回复如下:

1、关于持续经营能力。年报显示,截至2022年末,公司逾期金融负债本息合计约12.75亿元,负债逾期引发的诉讼事项导致公司主要银行账户及上地使用权等核心资产冻结,面临重大债务压力和流动性风险。同时,公司因借款合同纠纷、建设工程施工合同纠纷和买卖合同纠纷等被他人起诉,尚未执行完毕诉讼案件对应的诉讼标的金额共计15.1亿元。

请公司补充披露:

(1)按诉讼阶段分别列示2022年度相关诉讼的会计处理情况和处理依据,分析相关诉讼的后续执行对公司持续经营能力的影响,相关预计负债计提是否充分;

(2)公司冻结资产的具体情况及金额占比;

(3)公司逾期债务的还款安排、还款资金来源、当前偿付进展或与债权人沟通进展,逾期债务对公司生产经营和后续融资的影响,后续拟采取的化解流动性风险的措施。

请会计师发表意见。

公司回复:

一、按诉讼阶段分别列示2022年度相关诉讼的会计处理情况和处理依据,分析相关诉讼的后续执行对公司持续经营能力的影响,相关预计负债计提是否充分;

截至2022年12月31日,公司因借款合同纠纷、建设工程施工合同纠纷及买卖合同纠纷等被他人起诉,尚未执行完毕诉讼案件对应的诉讼标的金额共计151,011.63万元,诉讼阶段列示如下:

单位:万元

序号	法院	案由	原告	被告	诉讼金额	已计提负债	预计负债	诉讼阶段
1	河北省张北县人民法院	建筑工程施工合同纠纷	中建三局集团有限公司	张北榕泰云谷数据有限公司、广东榕泰实业股份有限公司	4,140.11	1.13	4,138.99	审理中
2	广州市黄埔区人民法院	买卖合同纠纷	广州凯茂化工有限公司	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰实业股份有限公司化工溶剂厂	89.62	89.62		已结案
3	汕头市龙湖区人民法院	买卖合同纠纷	汕头市天僧能源有限公司	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰实业股份有限公司化工溶剂厂	1,564.73	1,564.73		已判决
4	揭阳市揭东区人民法院	服务合同纠纷	广东腾熙科技咨询有限公司	广东榕泰实业股份有限公司	13.20	13.20		已判决
5	揭阳中院	借款合同纠纷	中国银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林风	27,536.53	27,536.53		已判决
6	张家口中院	借款合同纠纷	河北银行张家口张北支行	张北榕泰云谷数据有限公司、广东榕泰实业股份有限公司、北京森茶易商通信技术有限公司、杨宝生、林风	27,582.86	27,582.86		已和解
7	广州市越秀区法院	借款合同纠纷	上海浦东发展银行广州五羊支行	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	9,757.44	9,757.44		已判决
8	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	中国工商银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	11,016.28	11,016.28		已判决
9	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	中国民生银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市佳富实业有限公司	19,258.27	19,258.27		已判决
10	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	交通银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰高级瓷具有限公司、广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林风、杨腾、陈璀盈	11,353.18	11,353.18		已判决
11	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	8,894.31	8,894.31		已判决
12	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	中国农业银行揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、杨宝生	9,585.51	9,585.51		已判决
13	汕头仲裁委员会/汕头市龙湖区人民法院	借款合同纠纷/抵押合同纠纷	兴业银行股份有限公司汕头分行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林风	8,684.56	8,684.56		已判决
14	广东省深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	中国光大银行股份有限公司深圳分行	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林风	4,394.79	4,394.79		已判决
15	揭阳市榕城区人民法院	借款合同纠纷	广东揭阳农村商业银行股份有限公司东山支行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、杨宝生、林风、杨腾	7,140.24	7,140.24		审理中
合计					151,011.63	146,872.64	4,138.99	

由上表可见,公司因借款合同纠纷、建设工程施工合同纠纷及买卖合同纠纷未决诉讼计提预计负债4,138.99万元。公司已根据《企业会计准则第13号——或有事项》计提相关预计负债。

随着诉讼陆续进入执行阶段,金融机构陆续将本公司债权转移给资产管理公司,截至本问询函回复日,已有5家涉诉金融机构将本公司债权转移给资产管理公司,具体情况如下:

单位:万元

序号	案由	原告	涉诉金额	新债权人
1	借款合同纠纷	中国银行股份有限公司揭阳分行	27,536.53	中国信达资产管理股份有限公司广东分公司
2	借款合同纠纷	上海浦东发展银行广州五羊支行	9,757.44	中国东方资产管理股份有限公司广州分行
3	借款合同纠纷	交通银行股份有限公司揭阳分行	11,353.18	广州资产管理有限公司
4	借款合同纠纷	中国农业银行揭阳分行	9,585.51	广州资产管理有限公司
5	借款合同纠纷	中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	8,894.31	广州资产管理有限公司
合计			67,126.97	

公司积极与新债权人沟通诉讼执行情况,逐步解除资产冻结、司法查封,并积极处置相关土地使用权及房屋建筑物以偿还负债,公司逾期债务具体清偿安排如本题三所述。

二、公司冻结资产的具体情况及金额占比;

截至2022年12月31日,公司因司法冻结、借款抵押及司法查封等导致所有权或使用权受限的资产构成及占比情况如下:

单位:万元

项目	金额	占资产总额比例	受限原因
货币资金	384.53	0.35%	司法冻结、银行承兑保证金
固定资产	6,589.48	5.94%	借款抵押、司法查封
无形资产	21,722.49	19.58%	借款抵押、司法查封
投资性房地产	5,574.36	5.02%	借款抵押、司法查封
合计	34,270.85	30.88%	

注:货币资金中因银行承兑保证金导致受限资金为0.38万元,其余均为司法冻结资金。

由上表可见,2022年末,公司因账户冻结或司法查封等受限的资产共计34,270.85万元,占公司资产总额的30.88%。

三、公司逾期债务的还款安排、还款资金来源、当前偿付进展或与债权人沟通进展,逾期债务对公司生产经营和后续融资的影响,后续拟采取的化解流动性风险的措施;

截至2022年12月31日,公司逾期金融负债本息合计127,527.60万元,其中短期借款108,109.71万元,长期借款4,320.00万元,利息15,097.89万元,具体情况如下:

序号	债权人	本金	应付利息	还款安排	还款资金来源	偿付进展
1	中国银行股份有限公司揭阳分行	25,824.79	3,858.39	债权人已变更为中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与新债权人沟通债务和解或债务重组方案
2	南粤银行股份有限公司	3,000.00	266.25	债权人已变更为揭阳市长和塑胶实业有限公司	长和塑胶、广东南兴投资咨询有限公司与公司签订《债权转让暨抵销协议》	协议约定:长和塑胶将广东南兴投资咨询有限公司中的3,000.00万本金用于抵销其应向公司支付的应收账款债权转让价款中的同等金额
3	上海浦东发展银行广州五羊支行	9,000.00	1,901.27	债权人已变更为中国东方资产管理股份有限公司广州分行	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与新债权人沟通债务和解或债务重组方案
4	中国工商银行股份有限公司揭阳分行	10,270.00	1,289.93	与多个资产收购方洽谈资产处置意向和方案	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与债权人沟通债务和解或债务重组方案
5	中国民生银行股份有限公司揭阳分行	17,895.34	1,362.93	与多个资产收购方洽谈资产处置意向和方案	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与债权人沟通债务和解或债务重组方案
6	交通银行股份有限公司揭阳分行	10,750.00	1,448.12	与广州资产管理有限公司	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与债权人沟通债务和解或债务重组方案
7	中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	8,400.00	1,179.68	债权人已变更为广州资产管理有限公司	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与债权人沟通债务和解或债务重组方案
8	中国农业银行揭阳分行	8,800.00	1,114.69	债权人已变更为广州资产管理有限公司	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与债权人沟通债务和解或债务重组方案
9	兴业银行股份有限公司汕头分行	7,999.57	1,631.61	与多个资产收购方洽谈资产处置意向和方案	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与债权人沟通债务和解或债务重组方案
10	中国光大银行股份有限公司深圳分行	4,090.00	304.79	与多个资产收购方洽谈资产处置意向和方案	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与债权人沟通债务和解或债务重组方案
11	广东揭阳农村商业银行股份有限公司东山支行	6,400.00	740.24	与多个资产收购方洽谈资产处置意向和方案	处置相关土地使用权及房屋建筑物	积极与债权人沟通债务和解或债务重组方案
12	合计	112,429.70	15,097.90			

随着金融机构诉讼纠纷陆续判决,公司积极与各金融机构加快还款或贷款和解/债务重组方案,以期解除多银行重复性司法查封、冻结资产,并积极处置相关土地及房产以偿还负债。目前,包含非涉诉金融机构在内的6家债权人已将公司逾期负债转移给资产管理公司或第三方公司,涉及本金70,126.97万元,公司积极与新债权人沟通债务和解或债务重组方案,并与多个资产收购方洽谈资产处置意向和方案,逐步以资产处置所得款项偿还部分资产进行评估,着力加快资产处置速度。

2022年末,公司在揭阳地区共有1200余间工业用地、300余亩商业住宅用地及其房屋建筑物,最新评估价格142,278.40万元左右。同时,榕宝生及其关联方的林风、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司等累计为公司72,814.79万元的借款承担连带担保责任。目前,已与三家买方达成56.9亩土地的出售协议,出售金额共计4,650万元。

2023年6月6日,广东榕泰收到债权人濮阳市云凯化工有限公司(以下简称“云凯化工”或“申请人”)的《告知函》,申请人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力,但具备重整价值为由,已于2023年6月5日向揭阳市中级人民法院(以下简称“揭阳中院”或“法院”)申请对公司进行重整。根据《中华人民共和国企业破产法》等相关规定,如揭阳中院决定受理重整申请,将启动公司债权债务清理及经营工作安排等相关工作,包括但不限于债权申报登记与审查、资产调查、审计评估工作等,并与广大债权人等提前进行沟通和征询意见。

如法院裁定公司进入重整程序,在管理人确定后,债权人依法向管理人申报债权。管理人或公司依法在规定期限内制定公司重整计划草案并提交相关会议审议表决。公司债权人根据经法院裁定批准的重整计划获得清偿。重整计划执行完成将有利于推动公司回归健康、可持续发展轨道。如果重整计划草案不能获得法院裁定批准,法院将裁定终止公司的重整程序,并宣告公司破产。

会计师核查情况:

(一)核查程序

1、获取广东榕泰公司提供的诉讼纠纷台账及相关的法律文书,包括起诉状书/传票、保全通知书、裁定书/执行通知书等,检查各涉诉案件的信息与台账记录是否一致,查询债权人(金融机构)登报公告信息;

2、通过天眼查、法律文书网查询广东榕泰公司风险信息、法律诉讼、法院公告等,核查广东榕泰公司诉讼台账记录是否完整;

3、获取广东榕泰公司管理层关于持续经营能力的方案,评价其持续经营能力,并就债务纾解受现方案向管理层进行询问,评价其资产变现能力及清偿能力。

(二)核查结论:

经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1、广东榕泰公司根据诉讼案件情况计提的会计处理情况和处理依据,未发现预计负债计提不完整的情况;

2、广东榕泰公司已按露其涉诉资产情况,并对逾期债务的还款安排、后续拟采取的化解流动性风险的措施等进行了充分披露,但改善措施能否有效实施仍存在较大不确定性。

2、关于上期年报保留意见所涉事项在本期消除情况。公司2021年年报被出具保留意见审计报告,其中涉及关联方资金占用、揭阳地区应收账款真实性等事项。公司董事会出具专项说明,认为2021年度审计报告中保留意见所涉及事项的影响已经消除:一是2022年期初存在的关联方非经营性资金占用3.28亿元已清偿完毕,且本期未发生控股股东及其他关联方资金占用情形。二是通过实地走访、挂牌转让应收账款等方式,揭阳地区应收账款真实性问题在本期已消除。

请会计师:

(1)根据《监管规则适用指引——审计类第1号》相关要求,补充披露针对2021年度保留意见所涉事项在本期消除的具体判断过程,并评价相关事项对2022年期初和当期审计意见的影响;

(2)结合获取执行的审计程序和获得的审计证据,函证及回函情况等,补充披露公司揭阳地区应收账款真实性在本期已消除的依据及合理性。

公司回复:

一、按监管规则适用指引——审计类第1号相关要求,我们已在大华核字[2023]000414号非标准审计意见涉及事项的专项说明中披露上述事项。

二、结合获取执行的审计程序和获得的审计证据、函证及回函情况等,补充披露公司揭阳地区应收账款真实性在本期已消除的依据及合理性。

基于已有效执行的审计程序和获取的审计证据,我们认为广东榕泰公司揭阳地区应收账款真实性在本期已消除,具体审计程序和获得的审计证据如下:

(一)函证

对客户执行函证程序,核查广东榕泰公司与被询证客户在期间的交易额、期末往来余额等事项,选取主要客户执行函证程序,并保持对函证全过程的控制,确保函证的可靠性。具体核查比例以及实施过程如下:

1、核查比例

单位:万元

项目		2021年度/2021.12.31
营业收入	回函确认的销售额1	28,651.30
	补充回函确认的销售额2	4,390.88
	揭阳地区销售额3	35,346.41
	占比4=(1+2)/3	93.48%
应收账款账面价值	回函确认的应收账款5	25,235.06
	补充回函确认的应收账款6	5,606.21
	揭阳地区的应收账款7	36,456.38
	占比8=(5+6)/7	84.60%

2、实施过程

我们对函证的全过程保持控制,通过邮寄方式发出的询证函均从大华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“大华”)直接邮寄至被函证对象,通过跟函方式发出的询证函在访谈现场亲自将询证函送至被函证对象,并于访谈完毕后收回询证函。我们记录相关回函信息并将发函和回函的收件人地址和寄件人地址与工商地址进行核对,形成工作底稿。

(二)访谈

我们对客户执行实地走访或视频访谈,实地观察被访谈客户经营情况,了解被访谈客户与广东榕泰的业务模式及货物流转方式,了解客户与广东榕泰公司的合作历史、产品定价、结算方式、信用政策、提货方式等业务情况,了解客户与广东榕泰公司之间是否存在关联关系或其他利益安排,与被访谈客户直接确认与广东榕泰公司的交易事项及函证情况,核查业务的真实性。

近两年我们通过现场走访或视频访谈的客户共计26家,在2021年度执行访谈程序的基础上,2022年度补充访谈15家客户,本期访谈对象情况如下:

序号	访谈对象	访谈地点	被访谈人职务
1	揭阳市百隆鞋业有限公司	广东省揭阳市榕城区吉荣路	财务人员
2	揭阳市春天塑料吹瓶制品有限公司	广东省揭阳市榕城区仁辉路	行政经理
3	揭阳市佳佳美鞋业有限公司	揭阳市榕城区仙桥办事处望江南路	总经理
4	揭阳市美度实业有限公司	广东省揭阳市榕城区吉荣路常善大道	财务人员
5	揭阳市美琪塑胶实业有限公司	广东省揭阳市榕城区风东路	业务经理
6	揭阳市顺隆玩具有限公司	广东省揭阳市榕城区进贤门大道	厂长
7	揭阳市顺意塑胶制品有限公司	广东省揭阳市榕城区渔湖街道发展大道	实控人
8	揭阳市天顺塑胶玩具制品有限公司	广东省揭阳市榕城区发展大道	业务
9	揭阳市圳丰塑胶有限公司	广东省揭阳市空港区仙阳村望江北路	财务人员
10	揭阳市中铎实业有限公司	广东省揭阳市榕城区镇前街	实控人
11	揭阳市佰斯仑塑胶制品有限公司	广东省揭阳市榕城区镇中工业园附近	总经理
12	揭阳市顺佳和化工有限公司	广东省揭阳市办公楼1楼	总经理
13	广东粤来化工有限公司	广东省揭阳市榕城区临江南路	总经理
14	广东南兴投资咨询有限公司	广东省揭阳市临江北路(御燕轩)	业务
15	揭阳市龙旺鞋业有限公司	广东省揭阳市榕城区镇前村	实控人

针对实地走访或视频访谈的具体核查情况如下:

1、检查比例

单位:万元

项目		2021年度/2021.12.31
揭阳地区	走访确认的销售额1	28,187.74
	补充走访确认的销售额2	2,616.59
	揭阳地区销售额3	35,346.41
	占比4=(1+2)/3	87.15%
应收账款账面价值	走访确定的应收账款5	23,732.45
	补充走访确认的应收账款6	4,898.81
	揭阳地区的的应收账款7	36,456.38
	占比8=(5+6)/7	78.54%

2、实施过程

在访谈实施过程中,我们重点控制以下关键节点:①在执行访谈程序前,先通过查询客户工商信息,了解其注册时间、注册地址、股权结构、经营范围、主要人员等相关信息;②正式访谈开始前,首先查看访谈地址是否与工商注册地址一致,若不一致,询问其原因;然后获取访谈对象名片或其他身份证明信息,确认被访谈人身份是否适当;③询问客户成立时间、主营业务情况及与广东榕泰开展业务的起始时间、合作模式、结算模式、产品质量纠纷、提货方式以及从其他同类供应商的提货方式等交易情况,并确认报告期内与广东榕泰的交易金额;此外,询问其与广东榕泰、控股股东及高管人员是否存在关联关系等;④访谈结束后,现场直接获取客户加盖公章以及签字确认。

针对提货方式的访谈结果,我们不定期观察广东榕泰公司厂区内往来运输车辆情况,根据观察记录,大部分为不同牌照的货车,很少有“XX物流”字样的车辆进出,与“揭阳地区产品销售主要采取自提方式进行”的说法基本相符,货物运输模式符合当地交易习惯。

(三)检查客户进项税抵扣情况

除执行上述函证、访谈程序外,我们检查被访谈客户从国家税务总局电子发票服务平台导出的发票清单,查看进项税发票抵扣情况,核对其向广东榕泰采购情况与广东榕泰向其销售的匹配性。本期我们共获取9家客户的进项税抵扣明细,具体核查情况如下:

1、核查比例

单位:万元

项目	2021年度
获取进项税发票明细的客户销售额1	24,661.87
揭阳地区客户销售额2	35,346.41
占比3=1/2	69.77%

2、具体核查情况

单位:万元

序号	客户名称	客户认证抵扣金额	公司确认的营业收入	年度
1	揭阳市正华化工有限公司	23,616.91	19,884.48	2021年度
2	揭阳市佳佳美鞋业有限公司	635.31	635.31	2021年度
3	揭阳市丰华化工助剂有限公司	1,309.65	1,309.65	2021年度
4	揭阳市美度实业有限公司	775.66	775.66	2021年度
5	揭阳市百隆鞋业有限公司	620.80	620.80	2021年度
6	揭阳市春天塑料吹瓶制品有限公司	72.48	72.48	2021年度
7	揭阳市中铎实业有限公司	221.50	221.50	2021年度
8	揭阳市顺意塑胶制品有限公司	704.78	704.78	2021年度
9	揭阳市佰斯仑塑胶制品有限公司	437.21	437.21	2021年度

注:客户认证抵扣金额为从客户国家税务总局电子发票服务平台中导出的该年度认证抵扣增值税发票对应的金额。

由上表可见,除揭阳市正华化工有限公司(以下简称“正华化工”)的进项税抵扣金额与公司确认收入金额存在差异外,其他客户均一致;2021年度广东榕泰确认的营业收入与正华化工认证抵扣额存在差异主要系增值税发票开具与实际抵扣时间差及产品质量退货未开具红冲发票所致。

(四)化工业务应收账款债权转让的核查

广东榕泰本期对化工业务应收账款债权通过公开挂牌的方式进行转让,针对该转让行为,我们执行了如下核查程序:

1、检查相关协议

检查了广东榕泰与交易对手方签订的《应收账款转让协议》及执行情况;协议约定“交割日后,受让方不得向转让方追索已支付的转让价款,不得要求转让方承担未收回的应收账款差额,亦不得要求转让方回购标的资产”;2023年4月21日,揭阳市长和塑胶实业有限公司(自广东粤财资产管理有限公司受让取得广东榕泰公司的单户债权本金3,000.00万元)、广东南兴投资咨询有限公司与广东榕泰公司签订《债权转让暨抵销协议》,协议约定:长和塑胶将单户债权转给南兴投资,南兴投资将债权中的3,000.00万本金用于抵销其应向广东榕泰公司支付的应收账款债权转让价款中的同等金额,抵销完成后,广东榕泰公司应收南兴投资债权转让款余额7,695.32万元。

2、对交易对手方的关联性核查

通过公开网站“天眼查”对广东南兴投资咨询有限公司的工商信息进行查询,通过工商信息显示,未发现广东榕泰与交易对手方存在关联关系,此外我们委托了北京市天元(广州)律师事务所对广东榕泰与南兴投资是否存在关联关系相关事项进行核查并出具法律意见书,根据北京市天元(广州)律师事务所出具的《关于广东榕泰实业股份有限公司与湖南益康再生资源有限公司等交易对手是否存在关联关系之法律意见书》,广东榕泰与该交易对手方不存在关联关系。

3、交易定价公允性的核查

如“本问询函问题3之一、(一)2.1.交易定价依据及公允性”所述,揭阳市正华化工有限公司、揭阳市佳佳美鞋业有限公司等42家应收账款以债权价值9,165.87万元为作价依据(具体为北京卓信大华资产评估有限公司出具的“卓信大华咨报字(2022)第5009号”《广东榕泰实业股份有限公司拟处置其持有的应收债权项目债权价值分析报告》)并以,我们对北京卓信大华资产评估有限公司出具的《关于广东榕泰实业股份有限公司与湖南益康再生资源有限公司等交易对手是否存在关联关系之法律意见书》,广东榕泰与该交易对手方不存在关联关系。

(二)处置化工业务相关存货

1、交易定价依据及公允性

2022年11月,公司与广东南兴投资咨询有限公司签订《销售合同》,约定将公司结存残次产品销售给南兴投资,双方协商以3,517.68万元为作价依据(作价依据为含税额,下同),公司于2022年12月6日交付产品。

2022年12月,公司与广东粤来化工有限公司(以下简称“粤来化工”)签订《库存存货处理及相关后续交货及结算权利义务转让合同》,约定将公司结存存货销售给粤来化工,并由粤来化工承担向预收客户继续供货的义务及与供应商购进存货已预付及尚未付款的权利与义务,双方协商存货以1,782.04万元为作价依据,因承接存货相关的权利与义务以往来款账面价值为作价依据,相抵后粤来化工向公司支付969.38万元,公司于2022年12月7日交付产品。

2、交易对手方、处置损益和转让款的实际收取情况

(1)交易对手方基本情况

本次交易对手方南兴投资的情况如上述“(二)处置化工业务相关应收账款”所述,粤来化工的基本情况如下:

企业名称:广东粤来化工有限公司

统一社会信用代码:91445200MAC43PLHX6

类型:有限责任公司(自然人独资)

法定代表人:郑妹

注册资本:100万人民币

成立日期:2022年11月16日

注册地址:揭阳市榕城区榕华街道江南新城五期(御廊轩)44号铺

经营范围:一般项目:化工产品销售(不含许可类化工产品);橡胶制品销售;塑料制品销售;金属制品销售;五金产品批发;五金产品零售;机械设备销售;电子产品销售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外);日用百货销售;日用陶瓷制品销售;卫生陶瓷制品销售;耐火材料销售;国内贸易代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

股东情况:李少英持有100%股权。

粤来化工与本公司、前后两任实际控制人均不存在关联关系。

(2)处置损益和转让款的实际收取情况

本次交易对手方南兴投资的情况如上述“(二)处置化工业务相关应收账款”所述,粤来化工的基本情况如下:

(1)交易对手方基本情况

公司与湖南益康再生资源有限公司(以下简称“湖南益康”)、双方协商确认1,230.00万元为作价依据,交易期间产生的拆除费用118.03万元;

2022年12月9日,公司与河源市锦业再生资源有限公司(以下简称“河源锦业”)签署了《二手设备买卖合同》,约定向河源锦业转让位于广东省揭阳市揭东区揭东大道与龙岗路交口的206国道地块厂区的旧甲醛生产线设备一套,双方协商确认32.00万元为作价依据。

2、交易对手方、处置损益和转让款的实际收取情况

(1)交易对手方基本情况

交易对手方湖南益康及河源锦业的基本情况如下:

项目	湖南益康基本情况	河源锦业基本情况
企业名称	湖南省益康再生资源有限公司	河源市锦业再生资源有限公司
统一社会信用代码	91430681MAPL7FD2H	91441625MA7LAUF94Y
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)	有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人	甘德林	费文彬
注册资本	1000万	500万
成立日期	2018年5月28日	2022年4月12日
注册地址	湖南省汨罗市新市镇团山社区牛头山高铁桥东侧	东源县仙塘镇徐洞村富民工业园商业街E-44卡
经营范围	机械设备、电力设备设施、通讯设备设施、废旧电子电器设备、石油化工设备设施批发、回收、拆解、销售,有色金属回收及销售,锂电池及铅酸蓄电池回收利用,锂渣,废旧电力和通信电缆回收利用,生产性废旧金属回收、销售,再生物资回收与批发,新能源汽车及电池拆解、回收及梯次利用,建筑物拆除(不含爆破作业),电子元件、电路板、变压器、交换机架、交电设备、通信设备、电力设备、消防设备、通讯工程设备、电缆工程设备施工、安装和服务(以上涉及许可证经营项目的,凭有效许可证经营活动)	一般项目:生产性废旧金属回收;再生资源回收(除生产性废旧金属);再生资源加工;再生资源销售;金属废料和碎屑加工处理;新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用(不含危险废物经营);金属材料销售;有色金属合金销售;物业管理;机械设备租赁;广告设计、代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:报废机动车回收;道路货物运输(网络货运);建设工程施工。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)
股东情况	甘德林持股60%、甘德宏持股40%	费文彬持股70%、张俊涛持股30%

湖南益康及河源锦业与本公司、前后两任实际控制人均不存在关联关系。

(2)处置损益和转让款的实际收取情况

上述化工业务账面价值1,953.71万元,交易价格1,001.56万元,处置损失952.15万元,截至2022年末,已收取全部款项。

(四)尚未完成处置的化工业务相关土地使用权、房屋建筑物

除上述已处置的化工资产外,公司揭阳地区尚有07.82万平方米土地使用权及房屋建筑物未完成处置,其中72.78万平方米为工业及仓储物流用地,2.70万平方米为商业用地,22.35万平方米为住宅用地。截至本问询函回复日,其中3.79万平方米土地使用权及地上建筑物已与购买方签订转让协议,具体情况如下:

1、锡场地块及锡场涂岭地块交易对于方、定价依据及公允性

2022年12月7日召开公司第九届董事会第十二次(临时)会议,审议通过了《关于转让全资子公司100%股权的议案》。公司拟将持有两家全资子公司合资新材料和联富新材料100%股权分别转让给自然人陈铭和自然人孙浩佳。

同日,公司全资子公司揭阳市合贵新材料有限公司(以下简称“合贵新材料”)与自然人陈铭签订《股权转让协议》,合贵新材料以其坐落于揭阳市揭东区锡场镇开发区1号(以下简称“锡场地块”,面积11,04万平方米)土地使用权及地上建筑物所有权以2022年10月31日评估值1,479.42万元为依据,双方协商股权转让价款为1,500万元;同日,公司全资子公司揭阳市联富新材料有限公司(以下简称“联富新材料”)与自然人孙浩佳签订《股权转让协议》,联富新材料以其坐落于揭阳市揭东区锡场镇开发区(以下简称“锡场涂岭地块”,面积1,00万平方米)土地使用权及地上建筑物所有权以2022年10月31日评估值796.45万元为依据,双方协商股权转让价款为1,000万元。协议签署日起3日个工作内设让方支付保证金20.00万元,双方完成股权转让工商变更手续后,受让方支付剩余款项。

考虑到锡场地块和锡场涂岭地块存在银行抵押等权利负担,受让方同意配合转让方与抵押权银行洽谈,以配合抵押权的解除及标的资产权属变更,标的资产变更至受让方名下10个工作日内,双方完成工商变更登记手续,并将股权转让给受让方。

本次交易以北京卓信大华资产评估有限公司出具了《资产评估报告》(卓信大华评报字(2022)第85105号)和(卓信大华评报字(2022)第85104号)为主要定价依据,定价公允。

2、仙桥地块交易对于方、定价依据及公允性

公司于2022年12月23日召开第九届董事会第十三次(临时)会议,审议通过了《关于转让全资子公司100%股权的议案》。公司拟将持有的全资子公司鑫桥新材料100%股权转让给自然人余健。

同日,公司全资子公司揭阳市鑫桥新材料有限公司(以下简称“鑫桥新材料”)与自然人余健签订《股权转让协议》,鑫桥新材料以其坐落于揭阳市市区桥华大道以东、环市路以南(以下简称“仙桥地块”,面积1,75万平方米)土地使用权及地上建筑物所有权2022年6月30日评估值1,259.79万元为依据,双方协商股权转让价款为2,150万元。协议签署日起3日内设让方支付保证金20.00万元,双方完成股权转让工商变更手续后,受让方支付剩余款项。

考虑到仙桥地块存在银行抵押等权利负担,受让方同意配合转让方与抵押权银行洽谈,以配合抵押权的解除及标的资产权属变更,标的资产变更至受让方名下10个工作日内,双方完成工商变更登记手续,并将股权转让给受让方。

本次交易以北京卓信大华资产评估有限公司出具了《资产评估报告》(卓信大华评报字(2022)第85113号)为主要定价依据,定价公允。

截至本问询函回复日,上述标的资产权属尚未办理变更,受让方已按合同约定支付保证金。

针对其余土地使用权及房屋建筑物的处置计划如本问询函问题1之三回复所述,“公司积极与各金融机构加快达成贷款和解/债务重组方案,以期解除多银行重复性司法查封,冻结资产,并积极处置相关土地及房产以偿还负债”。

二、关停化工材料业务对公司业绩、持续经营能力的影响。

鉴于近三年来化工材料业务均为亏损状态,对公司的整体经营发展造成了较大拖累,公司多方寻求解决方案但未取得实质性成效。为优化公司产业结构,提高经营运行效率,综合考虑公司未来产业发展规划及该业务目前实际运营情况,公司于2022年10月28日决定关停化工材料业务,并对该业务所涉资产、负债等进行全面处置,截至2022年12月31日,已达成资产处置协议19,625.35万元,化解经营负债11,610.03万元。同时,就化工材料业务相关的机器设备、厂房等长期资产与揭阳市顺佳和化工有限公司达成租赁协议,最大程度发挥闲置资产效用,公司现有可损为阶段性亏损。

此外公司在互联网综合服务产品和技术上仍具有一定优势,服务范围及对象仍在不断扩大。在采取上述有效措施后,公司加快提高IDC业务增量并持续保持经营活力,各项财务指标正在不断提升,2021年至2022年,IDC业务的毛利率从负数提升至12%,营业利润实现扭亏为盈。2023年公司将继续扩大盈利能力,营业收入与经营现金流均为向好态势,且公司具有良好的发展前景,