

# 关于对南方黑芝麻集团股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 151 号

南方黑芝麻集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

## 一、关于收购标的情况

年报显示，报告期你公司实现营业收入 39.64 亿元，同比上升 43.03%；归母净利润 0.60 亿元，同比下降 46.06%；扣除非经常性损益后的净利润为 0.35 亿元，同比下降 53.75%。你公司主要业务为食品业和电商业，其中，食品业务实现营业收入 18.82 亿元，占比 47.48%，毛利率为 28.17%，同比下降 5.40%；电商业务实现营业收入 17.10 亿元，同比增长 899.89%，毛利率为 9.66%，同比下降 10%。电商业务主要系 2017 年你公司收购上海礼多多电子商务有限公司（以下简称“礼多多”）的业务。如下表所示，礼多多在 2017 年和 2018 年的业绩大幅增长，业绩承诺完成率分别为 106.94% 和 106.89%。请你公司：

项目	2017 年度	2018 年度	累计
承诺净利润金额/万元	6,000.00	7,500.00	13,500.00
实现净利润金额/万元	6,416.37	8,017.02	14,433.39
完成率	106.94%	106.89%	106.91%

1. 结合食品业务和电商业务销售模式、行业状况、客户群体、收入确认的具体会计政策以及收入、成本、毛利率的变化分析说明收

入增长但归母净利大幅下降的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

2. 披露礼多多 2018 年度及 2019 年一季度财务报表，财务数据存在重大变动（变动比例达到或超过 20%）的，请说明原因。

3. 提供礼多多 2017 年、2018 年的前五名客户和供应商的名称及关联关系、销售或采购品种及金额。

## 二、关于关联方资金往来

2017 年 7 月，你公司将持有的广西容州物流产业园有限公司（以下简称“容州物流”）100%股权转让给关联方广西容县沿海房地产开发有限公司（以下简称“容县沿海”）。报告期初，交易对方容县沿海欠公司股权转让款 14,500 万元，容州物流欠公司往来款 16,683.28 万元。根据你公司对我部 2017 年年报问询函的回函，14,500 万元中的 4,500 万元股权转让款和 16,683.28 万元的往来款于 2018 年 4 月支付完毕，均晚于协议约定时间，合计产生违约金 1,218,467.84 元。同时，根据交易协议约定，其余 10,000 万元股权转让款应当最晚于 2018 年 12 月 31 日前支付完毕，否则产生违约金。

此外，根据交易协议，容县沿海与你公司约定在 2018 年 12 月 31 日前按以下方式解除你公司与容县物流的相互担保：一是容县沿海保证容州物流在 2018 年 12 月 31 日前解除你公司为容州物流提供的担保，二是在容州物流已解除你公司为其提供的担保且支付完毕全部往来款的前提下，你公司将解除容州物流提供的担保。

根据你公司披露的《控股股东及其他关联方资金占用情况专项说明》，大股东及附属企业 2018 年期初与公司的经营性往来资金余额合计 32,798.47 万元，2018 年累计发生金额合计为 3,831.21 万元，报

告期偿还累计发生金额合计为 36,129.68 万元，2018 年期余额为 500.00 万元。其中，广西容县隆润商业运营管理有限责任公司（以下简称“隆润商业”）报告期初与你公司资金往来金额为 1,310.92 万元，期末全部偿还；容州物流报告期初的资金往来金额为 16,683.28 万元，报告期往来金额为 3,121.07 万元，期末全部偿还；容县沿海报告期初的资金往来金额为 14,500 万元，报告期往来金额为 596.78 万元，报告期末尚有 500 万元未偿还。请你公司：

1. 说明容县沿海欠你公司股权转让款 14,500 万元、容州物流欠你公司往来款 16,683.28 万元以及相关欠款利息在报告期的偿还情况，并提供银行流水等证明材料；报告期末仍存在部分款项未完成支付的，请说明你公司拟采取或已采取的催收措施，并说明是否构成关联方对你公司的非经营性资金占用。

2. 说明你公司与容县沿海及容州物流从 2018 年年初至今的互相担保情况，履行相关审议程序及信息披露义务的情况（如适用）。同时，请说明容县沿海是否根据协议约定，已解除你公司为容州物流提供的担保；如是，请提供证明材料；如否，请说明理由。

3. 说明容物物流和容县沿海报告期内与你公司分别发生的 3,121.07 万元、596.78 万元的资金往来的具体内容，包括但不限于合作模式、合同金额、定价公允性说明、履行的审议程序及信息披露的情况（如适用），并说明相关往来是否具有商业实质。在此基础上，进一步说明是否存在关联方非经营资金占用的情形；如是，请结合相关往来款期末余额情况，说明是否已采取有效措施收回被占用的资金。

4. 说明隆润商业与你公司的 1,310.92 万元资金往来的具体内容，包括但不限于合作模式、合同金额、定价公允性说明、履行审议程序

及信息披露的情况（如适用），并说明相关往来是否具有商业实质；在此基础上，进一步说明是否构成关联方非经营资金占用。

### 三、关于预付款项及应收款项

报告期末，你公司预付款项余额为 4.77 亿元，较期初大幅增加 68.17%；其中按预付对象归集的期末余额前五名占预付款总额的 54.65%。其他应收款余额为 1.82 亿元，其中按欠款方归集的期末余额前五名占其他应收款总额的 43.46%。请你公司：

1. 说明预付款及其他应收款前五名交易对象是否为你公司的关联方；如是，请进一步说明其名称及具体关联关系，交易内容、金额，价格是否公允以及交易是否具有商业实质。

2. 说明预付账款大幅增长的具体原因。

3. 结合问题 1、2 的回复说明预付款和其他应收款中是否存在关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

### 四、关于偿债能力

报告期末，你公司货币资金余额为 4.73 亿元，与 2017 年末基本持平；短期借款期末余额 11.35 亿元，同比增长 43.55%；一年内到期的非流动负债余额 3.58 亿元，同比增长 469.05%。报告期你公司经营活动产生的现金流量净额为 1.73 亿元，同比下降 54.77%。财务数据显示，你公司 2018 年末资产负债率进一步增加至 47.63%，流动比率、速动比率和现金比率进一步降低，分别为 1.07、0.87 和 0.2，具体情况如下表所示：

报告期末	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年
资产负债率/%	47.63	46.13	41.52	38.48	22.25
流动比率	1.07	1.29	1.16	1.53	2.68

速动比率	0.87	1.09	0.82	1.22	2.53
现金比率	0.20	0.26	0.34	0.71	1.79

请你公司：

1. 说明 4.73 亿元货币资金是否存在受限情形或其他（潜在的）限制性安排，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户或其他协议约定等情形。

2. 说明报告期末短期借款大幅增加的原因、用途，并评估对你公司生产经营和盈利能力的影响。

3. 说明一年内到期的非流动负债的具体内容。

4. 结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估你公司的偿债能力，并说明是否存在债务逾期风险，如是，请及时披露风险提示。

## 五、其他

1. 报告期内，你公司终止股票期权激励计划。请你公司说明当期确认的费用金额、计算过程及会计处理方式，并说明是否是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

2. 请说明你公司报告期安全生产和规范经营情况，包括但不限于：

（1）是否已按照相关法律法规，建立并严格执行食品安全生产、经营流通和产品质量以及环境保护等方面的内部控制和管理制度；

（2）是否已严格按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式指引（2017 年修订）》以及《主板信息披露业务备忘录第 1 号—定期报告披露相关事宜（2019 年 1 月修订）》的规定披露相关环境信息，如否，请及时补充披露相关环

境信息；

(3) 报告期是否发生过食品安全事故、环境污染事故或者出现较大范围的媒体质疑、安全投诉引发的重大诉讼；如是，请进一步说明相关情况以及你公司履行信息披露义务的情况（如适用）；

(4) 报告期你公司是否被食品药品监督管理部门、检验检疫、安全生产监督以及环保部门等各级主管单位采取监管措施或行政处罚，如是，请进一步说明相关情况以及你公司履行信息披露义务的情况（如适用）。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 6 月 10 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 6 月 3 日