

(上接 D73 版) B、礼多多 2019 年一季度现金流量表及其比较期间现金流量表

Table with 5 columns: Item, 2019 1-3, 2018 1-3, and Ratio. Categories include Operating activities, Investing activities, and Financing activities.

上表中重要项目变动超 20%的情况说明如下:
(1)销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金 2019 年一季度销售商品、提供劳务收到的现金 48,565.50 万元,同比上升 50.03%...

(2)支付职工以及为职工支付的现金 2019 年一季度支付职工以及为职工支付的现金 1,023.06 万元,同比上升 53.53%...

(3)支付的各项税费 2019 年一季度支付的各项税费 2,063.03 万元,同比上升 105.12%...

(4)取得借款收到的现金、偿还债务支付的现金 2019 年一季度取得借款收到的现金 22,684.41 万元,同比上升 109.99%...

Table with 5 columns: Customer Name, Sales Amount, Main Product, Relationship. Lists top 5 customers and their sales.

Table with 5 columns: Supplier Name, Purchase Amount, Main Product, Relationship. Lists top 5 suppliers and their purchases.

Table with 5 columns: Customer Name, Sales Amount, Main Product, Relationship. Lists top 5 customers and their sales.

Table with 5 columns: Supplier Name, Purchase Amount, Main Product, Relationship. Lists top 5 suppliers and their purchases.

问题二、关于关联方资金往来 2017 年 7 月,你公司将持有的广西容县物流产业园有限公司(以下简称“容县物流”)100%股权转让给关联方广西容县沿海房地产开发有限公司...

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沿海的相互担保...

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 年初与你公司的经营性往来资金余额合计 32,798.47 万元...

容县沿海与你公司约定在 2018 年 12 月 31 日前向公司支付股权转让价款 4,500.00 万元,并于 2019 年 4 月 27 日向你公司支付违约金 96.78 万元...

(一)说明容县沿海欠你公司股权转让款 14,500 万元、容县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末偿还情况,并提供银行流水等证明材料...

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。

Table with 3 columns: No., Date, Amount. Lists receivables from Guangxi Rongxian County Logistics Park Co., Ltd.

Table with 3 columns: No., Date, Amount. Lists receivables from Guangxi Rongxian County Logistics Park Co., Ltd.

备注:归还的金额 180,905,783.85 元含容县物流的欠往来款 166,832,773.35 元,广西容县容州国际大酒店有限公司欠的往来款 963,812.50 元...

2、未完成支付的欠款追收措施及是否构成对公司非经营性资金占用的说明 报告期未容县沿海尚欠公司 500 万元,经催收已于 2019 年 2 月 1 日向公司支付了该欠款...

(二)说明你公司与容县沿海及容州物流从 2018 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...

1、2018 年初及 2019 年 5 月末,容县沿海及容州物流为公司担保情况如下:

Table with 5 columns: Guarantee Type, Borrower, Due Date, Balance, Guarantee Method, Guaranteee. Lists guarantees provided to the company.

Table with 5 columns: Guarantee Type, Borrower, Due Date, Balance, Guarantee Method, Guaranteee. Lists guarantees provided to the company.

注:公司于 2016 年 7 月 1 日向工行申请长期借款,以容县物流以其持有的黑五类不动产权证为该借款提供抵押,同时以容县沿海以其持有容州物流的股权为该借款提供抵押...

以上为关联方容县沿海、容县物流以其资产或股权为公司的银行借款提供担保,该担保事项不需上市公司履行相关审议程序及信息披露。

2、公司为容县沿海及容州物流的担保解除情况 公司为容县沿海及容州物流的担保已于 2018 年 3 月 31 日全部解除,之后没有为实际控制人、控股股东及相关关联方提供新的担保事项。

Table with 5 columns: Recipient, Borrow Date, Due Date, Balance, Guarantee Method, Guarantor. Lists guarantees provided to others.

Table with 5 columns: Recipient, Borrow Date, Due Date, Balance, Guarantee Method, Guarantor. Lists guarantees provided to others.

该担保事项已于 2016 年 6 月 16 日第八届董事会 2016 年第七次临时会议审议通过,并于 2016 年 6 月 17 日于巨潮资讯网等相关指定媒体进行了披露。

(三)说明容县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性资金占用的情形,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催收措施收回的资金。

公司对该事项的回复及说明: 1.报告期公司与容县沿海发生的资金往来情况 报告期,公司与容县物流发生的 3,121.07 万元资金往来的情况如下:

(1)由于要偿还银行到期贷款但公司资金暂时周转困难,公司于 2018 年 4 月 27 日向容县物流借入 3,000 万元,于 2018 年 5 月 4 日向其归还该借款。

(2)下属控股子公司广西南方黑芝麻食品股份有限公司(以下简称“广西南方黑芝麻”)将旗舰店及美食中心出租给容县物流,取得其租金 65 万元。

(3)报告期,下属控股子公司广西南方黑芝麻受让容县物流的部分资产,并转让协议向其支付资产对价款 31 万元。

(4)报告期,公司于 2018 年 7 月 16 日收到容县物流支付的违约金 25.07 万元,违约金计算过程如下:

Table with 5 columns: Date, Amount, Interest Rate, Days, Penalty. Shows penalty calculation for late payment.

2.报告期公司与容县沿海发生的资金往来情况 公司自容县沿海报告期内发生 596.78 万元资金往来情况如下:

(1)根据公司与容县沿海签订的《股权转让协议》第六条,容县沿海应于 2018 年 12 月 31 日前一次性支付资金占用费 500 万元,逾期每日按资金占用费总额的万分之三向本公司承担违约金,2019 年 2 月 1 日公司收到前述资金占用费 500 万元,并于 2019 年 4 月 22 日收到违约金 4.65 万元。

(2)根据《股权转让协议》第四条股权转让价款支付中 4.2 款约定,容县沿海以现金方式在 2017 年 12 月 31 日前向公司支付股权转让价款 4,500.00 万元,其中第六条违约责任中 16.3 款约定,容县沿海未能按本协议的约定按时向甲方支付股权转让款,则构成违约...

公司对该事项的回复及说明: 隆商商业为容县物流的全资子公司,公司与隆商商业的 1,310.92 万元资金往来形成的具体原因是:在隆商商业为公司下属全资公司期间,公司对其进行统一的资金管理和调配,并根据隆商商业的经营需要,调拨经营性资金而形成的往来款...

该往来款具有商业实质,不属于关联方非经营性资金占用的情形。 问题二、关于前次预付款项及应收款项 报告期来,你公司前次预付款项余额为 4.77 亿元,较期初大幅增加的 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 54.65%...

(一)说明前次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。

1、预付账款 预付账款前五名交易对象均不是本公司关联方,明细如下:

Table with 6 columns: Unit Name, Relationship, Amount, Due Date, Share, Business Nature. Lists prepayments to various units.

报告期末公司预付账款前五名交易对象均非关联的第三方商品或服务采购供应商,交易价格等条款均遵循市场原则。

Table with 6 columns: Unit Name, Nature, Is Related Party, Due Date, Share, Business Nature. Lists accounts payable to various units.

注 1:上述其他应收客户中,江苏南方食品科技有限公司是你公司子公司少数股东控股的企业,与公司形成关联方,公司的子公司江苏南方食品有限限有将“厨房机器设备出租给其使用,每年含税租金 200 万元,价格按照市场原则协商确定,期末对其的其他应收款 926.47 万元为历年累计形成。除此之外的其他四名交易对象均非关联的第三方往来客户,为正常的业务交易形成。

注 2:公司于 2019 年 2 月 1 日收回对广西新科置业有限公司 1,220 万元其他应收款,于 2019 年 3 月 29 日收回对中燃燃气实业(深圳)有限公司 2,000 万元的其他应收款。

(二)说明预付账款大幅增长的原因, 公司对该事项的回复及说明: 报告期末公司预付账款合计增加 1.93 亿元,其中:礼多多电商业务预付账款增加 1.24 亿元,食品业务预付账款增加 0.69 亿元。

礼多多电商业务预付账款增加是由于其营业收入大幅增长所致。目前,礼多多与上游供应商的结算模式多为先款后货方式,年末出于年货节备货需要,保证下游客户订单需求和发货周期,礼多多根据下游客户的实际需求情况,向上游供应商订货同时预付采购货款。

食品业务预付账款增加 0.69 亿元,是预付深圳同行同路广告有限公司广告合作款增加 0.51 亿元,预付京山丰谷粮油有限公司稻谷采购款增加 0.19 亿元。

报告期末预付账款前五名情况说明如下: 1.京山丰谷粮油有限公司,期末余额为根据需求预付的稻谷采购款,截至本回复日,该预付款项已经结算完毕。

2.贵州罗贸易(上海)有限公司,期末余额为根据年货节需求预付的贵州罗系列巧克力产品采购款,截至本回复日,该预付款项已经结算完毕。

3.光明乳业股份有限公司,期末余额为根据年货节需求预付的光明系列牛奶产品采购款,截至本回复日,该预付款项已经结算完毕。

4.哈尔滨木兰本农乳业发展股份有限公司,期末余额为根据年货节需求预付的牛奶产品采购款,截至本回复日,该预付款项已经结算完毕。

5.公司自 2014 年与深圳同行同路广告有限公司合作,签订的广告合同主要有《CCTV-1/13 “疯狂艺术秀”》、《西游记奇遇记》、《梦想的声音》、《藏出我人生》、《王牌对王牌》、《二十四小时》等综艺节目,双方约定支付广告节目的收视率 and 实施效果的要求,公司据此以预付款方式向对方支付广告费,并按收视率等实际执行指标的完成情况与对方结算广告款。

(二)说明预付账款大幅增长的原因、用途,并评估对你公司生产经营和盈利能力的影响。

公司对该事项的回复及说明: 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关联方联合或共管账户或其他协议约定安排。

公司对该事项的回复及说明: 1.货币资金使用受限 报告期末公司 4.73 亿元的货币资金余额中有 5,918.09 万元存在受限情形。

(2)说明你公司增加短期借款的原因、用途 报告期,公司增加短期借款的原因是满足公司生产经营增长对经营流动资金的需求,2018 年公司实现营业收入 296.6 亿元,同比增长 43%。在实现营业收入大幅增长的同时,对流动资金的需求也有较大的增长,因此需通过短期借款解决。

(3)说明一年内到期的非流动负债的具体内容。 公司对该事项的回复及说明: 报告期末一年内到期的非流动负债的具体情况如下:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, Increase, Growth Rate. Shows short-term debt details.

流动资金余额的增加为公司生产经营提供了有力保障。报告期末反映的短期借款余额中,有较大部分发生在第四季度,原因为一是第四季度为公司的销售旺季,需要增加流动资金为经营提供支持;二是该存量短期借款为公司经营活动发展提供了有力资金支持,且在 2019 年第一季度得到了明显体现。

(3)说明你公司增加短期借款的原因、用途,并评估对你公司生产经营和盈利能力的影响。

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%...

(二)说明你公司增加短期借款的原因、用途,并评估对你公司生产经营和盈利能力的影响。

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%...

(三)说明你公司增加短期借款的原因、用途,并评估对你公司生产经营和盈利能力的影响。

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%...

(四)结合生产经营现金流情况,期末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。 公司对该事项的回复及说明: 一、公司具备良好的偿债能力,也不存在债务逾期风险; 1、公司的经营活动产生的现金流量净额始终为正,公司的流动比率为 1.08,相对较差,但是剔除流动性较弱的相关流动资产后的速动比率高度接近标准值,因此,公司有足够的即期偿债能力。

问题五、其他 (一)报告期末,你公司终止股票期权激励计划。请你说明确认当期费用金额、计算过程及会计处理方式,并说明是否否符合《企业会计准则》的相关规定。 请年审会计师进行审核并发表明确意见。

(二)说明你公司增加短期借款的原因、用途,并评估对你公司生产经营和盈利能力的影响。

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%...

(三)说明你公司增加短期借款的原因、用途,并评估对你公司生产经营和盈利能力的影响。

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%...

(四)结合生产经营现金流情况,期末资金支出安排与偿债计划,公司

根据《企业会计准则解释第 3 号》(财会〔2009〕8 号)规定,在等待期内,如果取消了授予的权益工具,企业应当对取消所授予的权益工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。

根据《企业会计准则讲解(2010)》,如果在等待期内取消所授予的权益工具或取消了授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),应当将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在等待期内确认的金额。

根据中国证监会会计部《2011 年上市公司执行企业会计准则监管报告》要求,取消股权激励计划的会计处理时,应当将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

根据《财政部关于做好执行企业会计准则的企业 2012 年年报工作的通知》(财会〔2012〕25 号)的规定,在等待期内,如果取消了授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),企业应当对取消所授予的权益工具作为加速可行权处理。

综上所述,对未达到行权条件的会计处理,分为两种情况:未达到非市场条件(员工的服务期限条件、业绩条件等)和达到市场条件,但如果未达到市场条件(业绩)而不能行权,则应调整已经确认的费用。

而在能够满足非市场条件(即预计激励对象能满足服务期限、业绩条件等)下取消或终止期权,会计处理视同加速行权,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。

3、公司终止股票期权激励计划相关会计处理的情况说明: (1)公司当期确认的股票期权费用金额为 2,609.27 万元; (2)按股票期权激励计划计提的相关费用如下表所示:

Table with 6 columns: Exercise Period, Shares, Cost, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021. Shows share option exercise details.

(3)对本次终止股票期权激励计划的会计处理 经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认,公司本次股票期权注销手续已于 2018 年 7 月 6 日办理完毕。结合取消股权激励相关会计处理规定和公司取消股权激励的具体情况,公司对该事项的会计处理如下:

1)冲减 2017 年分摊的第二个、第三个、第四个行权期费用 514.39 万元; 借:销售费用 -308.38 管理费用 -206.01 贷:资本公积-其他资本公积 -514.39

2)冲减 2018 年 1-6 月分摊的第二、第三、第四个行权期费用 659.48 万元; 借:销售费用 -467.90 管理费用 -191.58 贷:资本公积-其他资本公积 -659.48

3)加速计提注销期权后剩余的期权费用 3,123.65 万元 2018 年分摊 (328.97+320.33+669.65)/2+2019 年分摊 (1190.65)+2020 年分摊 (865.05)+2021 年分摊 (408.49)=3,123.65 万元; 借:销售费用 1,872.63 管理费用 1,251.02 贷:资本公积-其他资本公积 3,123.65

4)将股票期权计提的“资本公积-其他资本公积”调整至“资本公积-股本溢价”3,123.65 万元 借:资本公积-其他资本公积 3,123.65 贷:资本公积-股本溢价 3,123.65

公司本次对终止股票期权激励计划的相关会计处理符合《企业会计准则》及其他企业会计准则的相关规定。

4、年审会计师对本事项的审核意见 公司在能够满足非市场条件下终止本次股票期权激励计划,会计处理结果同加速行权,将剩余等待期内应确认的金额计入 2018 年度当期损益,同时确认资本公积,费用金额计算正确,符合《企业会计准则》的相关规定。

(二)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;

公司对该事项的回复及说明: 公司从事食品生产经营的下属公司已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制度,建立并严格执行的内控制度包括但不限于:《企业社会责任管理制度》、《商品条码管理办法》、《销售管理制度》、《生产计划管理制度》、《生产现场管理制度》、《生产现场使用设备管理制度》、《质量监控管理制度》、《产品质量职责分工与责任追究办法》、《原材料采购管理制度》、《采购产品质量管理制度》、《过程(最终)产品质量检验操作规范》、《生产卫生控制管理制度》、《产品标识管理制度》、《工艺技术管理制度》、《产品加工工艺流程管理制度》、《食品生产自查管理制度》、《食品安全追溯制度》、《质量管理体系审核管理制度》、《不合格品管理制度》、《公司安全管理》、《食品安全管理制度》、《公司消防安全管理制度》、《产品代工厂管理(操作)规范》等。

2、是否严格按照《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 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; 公司对该事项的回复及说明: 公司严格按照中国证监会《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《深圳证券交易所《主板信息披露业务备忘录 1 号—定期报告披露相关事宜(2019 年 1 月修订)》》的有关规定编制和披露 2018 年年度报告。

由于公司及下属公司均不属于环境保护部门公布的重点排污单位,所以公司无强制要求在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)的规范披露环境的相关情况,公司在年报中对该事项选择了“不适用”并作出了相关原因说明。

由于公司不是纳入“深证 100 指数”的上市公司,因此无强制要求按照《主板信息披露业务备忘录 1 号—定期报告披露相关事宜(2019 年 1 月修订)》、《主板上市公司规范运作指引》等相关规定,专项披露社会责任报告,但在年报中概述了公司履行社会责任的相关情况。

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、发生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); 公司对该事项的回复及说明: 报告期末,你公司没有发生过任何食品安全事故、环保污染事故,也不存在较大范围媒体质疑、发生投诉引发的重大诉讼,公司对该等有关事项不存在应披露而未披露的信息。

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境保护等部门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)。 公司对该事项的回复及说明: 在报告期,公司不存在任何被食品药品管理、检验检疫、安全生产监督以及环保等部门各级主管单位采取监管措施或行政处罚的情形,公司对该等有关事项不存在应披露而未披露的信息。

特此公告 南方黑芝麻集团股份有限公司 董事会 二〇一九年六月十三日