

特一药业集团股份有限公司关于使用部分闲置募集资金进行现金管理提前赎回的公告

股票代码:002728 股票简称:特一药业 债券代码:128025 债券简称:特一转债 公告编号:2020-039

本公司及董监高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、误导性陈述或重大遗漏。特一药业集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年10月10日召开第四届董事会第六次会议和第四届监事会第六次会议,审议通过《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》...

Table with 7 columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类型, 理财产品(万元), 产品期限, 提前赎回日期, 产品收益, 实际收益. Lists details for 4 different financial products.

Table with 7 columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类型, 理财产品(万元), 产品期限, 提前赎回日期, 产品收益, 实际收益. Lists details for 9 different financial products.

备注:公司与民生证券股份有限公司广州分行、中国民生银行股份有限公司深圳分行均不存在关联关系。二、公告日前十二个月内购买理财产品情况

Table with 7 columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类型, 理财产品(万元), 产品期限, 提前赎回日期, 产品收益, 实际收益. Lists details for 3 different financial products.

(上接 C51 版) (5) 采用电话、视频、实地走访形式对主要客户进行访谈,确认销售交易真实性及销售价格公允性; (6) 对营业收入及毛利率按月度、业务线等进行实质性分析程序,识别是否存在重大异常波动,并查明波动原因;

Table with 7 columns: 可比公司, 项目, 确定组合的依据, 计量预期信用损失的方法. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

报告期内,公司的玩具业务主要向境外客户出口销售,在出口报关前客户对产品进行厂收,未发生退货情形,历史退货率为0%。截止2019年末,公司应收账款为3.72亿元,较期初增长56.83%,应收账款信用减值损失为2,762.76万元...

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

Table with 7 columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类型, 理财产品(万元), 产品期限, 提前赎回日期, 产品收益, 实际收益. Lists details for 4 different financial products.

备注:公司与民生证券股份有限公司广州分行、中国民生银行股份有限公司深圳分行均不存在关联关系。二、公告日前十二个月内购买理财产品情况

Table with 7 columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类型, 理财产品(万元), 产品期限, 提前赎回日期, 产品收益, 实际收益. Lists details for 3 different financial products.

(上接 C51 版) (5) 采用电话、视频、实地走访形式对主要客户进行访谈,确认销售交易真实性及销售价格公允性; (6) 对营业收入及毛利率按月度、业务线等进行实质性分析程序,识别是否存在重大异常波动,并查明波动原因;

Table with 7 columns: 可比公司, 项目, 确定组合的依据, 计量预期信用损失的方法. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

报告期内,公司的玩具业务主要向境外客户出口销售,在出口报关前客户对产品进行厂收,未发生退货情形,历史退货率为0%。截止2019年末,公司应收账款为3.72亿元,较期初增长56.83%,应收账款信用减值损失为2,762.76万元...

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

Table with 7 columns: 项目, 期末应收账款余额, 期初应收账款余额, 坏账准备余额, 坏账计提比例. Details credit policy for B 服务平台业务 and C 玩具业务.

从上表可以看出,公司坏账准备计提比例高于同行业坏账准备计提比例,结合公司销售信用政策、期后回款情况及同行业上市公司应收账款坏账准备计提情况,公司制定的应收账款坏账准备计提政策是合理的,坏账准备计提较为充分。

(一) 核查程序 1. 获取应收账款明细表,并与总账和明细账数据核对相符,结合坏账准备科目与报表数据核对相符; 2. 执行分析程序,复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比;计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标,并与前年度指标对比分析;

截止至至2020年6月30日,公司2019年12月31日对jaksks公司应收账款已全部收回。(五)关联交易价格公允性 1. 报告期内公司对关联方销售毛利率与上期毛利率对比情况

Table with 7 columns: 项目, 2018年, 2019年. Details sales margin comparison for JAKKS.

受不同款式产品类型的影响,公司2019年对JAKKS公司服饰销售毛利率略高于2018年,两年综合毛利率基本持平。2. 关联销售平均单价与非关联方销售平均单价对比情况

Table with 7 columns: 产品类型, 关联方销售平均单价(港币), 非关联方销售平均单价(港币). Details sales price comparison.

公司关联方客户与非关联方客户生产多种不同款式产品,因生产工艺流程及材料及客户要求不同,售价存在差异。3. 产品销售 JAKKS 价格与 JAKKS 公司对外销售价格比较情况

Table with 7 columns: 项目, 产品型号编号, 公司 JAKKS 销售价格(美元), 公司 JAKKS 销售价格(港币). Details sales price comparison.

从上述表格可以看出,公司销售给 JAKKS 的价格均小于 JAKKS 公司对外销售价格,公司关联交易存在合理性。4. JAKKS 公司财务状况

Table with 7 columns: 项目, 2019年12月31日/2019年度, 2018年12月31日/2018年度. Details JAKKS financial statements.

从上表可以看出, JAKKS 公司2019年度经营利润较上期增加,净利润为-5,537.90万美元,较上期减少1,295.40万美元,主要原因为2019年度内债务清偿损失1,320.50万美元,较上期减少45.30万美元;增加1,275.20万美元,同比增长1,593.50万美元;较上期增加1,024.30万美元;增加569.2万美元,并非销售经营业务导致;2019年度营业收入59,864.90万美元较上期增加3,083.90万美元,增长5.43%;2019年度销售毛利率43.97%较上期增加0.29%,毛利率较上期有所降低,故不存在关联方转移成本或输送利润的情况。

综上所述,公司为报告期内与 JAKKS 公司关联交易金额大幅增加是合理的,公司对 JAKKS 公司的信用政策未发生变化,与非关联方销售价格及毛利率也未有明显异常,所有销售合同均已办理出口报关且截止至至2020年6月30日已全部收回, JAKKS 公司商品销售毛利率较上期增加0.29%,公司关联交易定价是公允的,不存在通过关联方转移成本或输送利润的情况。(3) 请你们公司自查并说明超出关联交易审议额度是否履行了必要的审议程序。

公司回复: 公司于2019年4月29日与2019年5月20日分别召开了第三届董事会第二十三次会议和2019年年度股东大会审议通过了《关于2019年度关联交易暨关联交易的议案》,预计公司与 JAKKS 公司2019年全年累计发生日常关联交易金额不超过8500万元。

因公司于2019年1月收购了 NEW TIME GROUP(HK) LIMITED 公司(以下简称“NEW TIME 公司”)100%股权,NEW TIME 公司长期为 JAKKS 公司提供玩具商品,存在日常关联交易。随着2019年收购冰雪奇缘2在全球的上映,公司 IP 衍生品业务及 NEW TIME 公司玩具业务较往年有较大增长,原先关联交易总额较为谨慎保守且美元与人民币汇率波动等因素,导致导致2019年累计发生关联交易总额略超出原先预计。2019年1-9月发生关联交易60,559.7万元,较2019年12月31日美元汇率折算后超出原先预计约1261万元,占最近一期经审计净资产绝对值约0.397%。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》第10.2.1条(三)对于每年发生的数量众多的日常关联交易,因需要经常订立新的日常关联交易协议而难以按照本条第(一)项规定将每份协议提交董事会或者股东大会审议的,公司可以在披露上一年度报告之前,对本年度将要发生的日常关联交易总金额进行合理预计,根据预计金额占年初总资产、净资产、营业收入、净利润、市值或者同行业上市公司日常关联交易披露金额的平均值,按照第10.2.3条、第10.2.4条或者第10.2.5条的规定提交董事会或者股东大会审议并披露;对于预计范围内的日常关联交易,公司应当在年度报告和半年度报告中予以披露;如果在实际执行中日常关联交易金额超过预计金额的,公司应当根据超出金额分期适用第10.2.3条、第10.2.4条或者第10.2.5条的规定重新提交董事会或者股东大会审议并披露。第10.2.4条上市公司与关联法人发生的交易金额在三百万元以上,且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值0.5%以上的关联交易,应当及时披露。公司为19年度关联交易超出原先主要原因为 IP 衍生品业务增长超出预期所致,且超出金额未达到规则要求标准,属于预测合理误差范围。

请年审会计师说明境外销售的真实性、境外销售价格公允性等方面所执行的审计程序,就境外销售问题,请会计师提供审计底稿复印件。会计师回复: (一) 核查程序 对公司境外销售的真实性所执行的审计程序问题 3.(2) 的回复: 对境外销售价格的公允性,我们执行如下程序: 1. 对境外销售价格的公允性,我们获取了2019年度及以前年度与境外销售客户签订的合同或订单,核对合同与交付条款、付款期限等主要条款是否有所变化,我们将本期境外销售毛利率、销售价格与上期境外销售毛利率、销售价格进行对比分析; 2. 对比报告期内境外客户销售合同中主要条款,我们将境外客户销售毛利率、销售价格进行对比分析; 3. 我们访谈主要境外销售客户,查询境外客户年度账目并将客户账目分析,获取部分境外客户产品销售价格与境外销售价格进行对比,是否存在不具有商业合理性、不公允的情况。

(二) 核查程序 经核查,我们认为,公司2019年度内关联交易交易真实且价格公允。7. 你们公司是否存在多处错报和遗漏,请你们公司全面核实并更正,保证年报披露的准确性和完整性。公司回复: 针对公司2019年年度报告中披露的问题,公司已进行自查,对相关内容进行了更正和补充披露,更正后的《2019年年度报告》于2020年6月12日披露于巨潮资讯网。 美盛文化集团股份有限公司 董 事 会 2020年6月12日