

广东群兴玩具股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

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、误导性陈述或重大遗漏。

广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”或“群兴玩具”）于2020年12月16日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对广东群兴玩具股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2020】第589号）（以下简称“《关注函》”），公司董事会对《关注函》中所关注的问题进行了认真核查，现公司对相关问题回复公告如下：

2020年12月15日，你公司披露《关于出售控股子公司股权的公告》称，拟将控股子公司西藏三品农业科技有限公司（以下简称“三品农业”）82.6841%的股权转让给北京永正金咨询有限公司（以下简称“永正金”），转让价格为三品农业经审计净资产，合计为4,214.52万元。我部对此表示关注，请你公司补充说明以下事项：

问题 1、根据公告，三品农业主要资产为应收你公司的其他应收款 5,095.90 万元，主要负债为其他应付款 1,192.24 万元。请补充说明：

【回复】

（一）你公司决定出售该子公司的原因，交易完成后你公司就上述款项的付款安排，是否对你公司流动性产生不利影响。

1、公司决定出售三品农业的原因

2020 年以来，公司积极践行转型战略，减少各类低效能投资，优化内部资源配置、强化经营管理、完善内控制度，聚焦主营业务拓展，公司经营业绩也得到逐步改善。为降低公司经营风险、减少公司亏损，公司将部分处于亏损状态的

子公司逐步进行了剥离。

三品农业尽管于 2019 年启动了业务转型，由智能交通转型数字农业领域，但由于业务拓展效果不佳，三品农业始终处于前期投入和亏损阶段。三品农业 2019 年度、2020 年前三季度营业收入均为 0 万元；净利润分别为-52.73 万元、-30.40 万元，经营效益极低。

因此，公司决定将三品农业 82.6841%股权进行出售，这将有利于降低上市公司经营风险，提高资产使用效率，改善公司的财务状况，提升公司整体业绩水平。本次交易为控股子公司 82.6841%股权的整体转让，有利于优化公司组织架构及精简人员，降低公司整体管理成本。剥离数字农业业务属于公司战略调整，今后公司将聚焦公司主营业务拓展，不会影响公司的核心竞争力及持续经营能力。

2、交易完成后你公司就三品农业应收上市公司的其他应收款 5,095.90 万元的付款安排，是否对公司流动性产生不利影响。

公司对三品农业的其他应付款为 5,095.90 万元，公司预计在收到永正金的股权转让对价 4,214.52 万元的同时偿还三品农业 5,095.90 万元，具体付款安排以三方最终协商为准。本次股权转让对价为 4,214.52 万元，之间差额为 881.38 万元。截至 2020 年 09 月 30 日，公司合并报表货币资金余额为 12,430.43 万元，881.38 万元仅占 2020 年 09 月 30 日货币资金余额的 7.09%，故本次交易完成后，上述款项的付款安排，不会对我公司流动性产生不利影响。

（二）其他应付款的主要债权人，以及交易完成后你公司是否会形成对三品农业提供财务资助的情形。

截至 2020 年 09 月 30 日，三品农业合并资产负债表其他应付款的主要债权人为腾龙云网（北京）科技有限公司、浙江新东方农业开发有限公司、浙江瑞翼信息技术有限公司，上述债权人为三品农业客户，因合同取消形成三品农业对客户方的其他应付款。

经核查，其他应付款的主要债权人与公司、公司控股股东及其一致行动人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系或其他利益关系。交易完成后我公司不会形成对三品农业提供财务资助的情形。

问题 2、根据公告，永正金应于协议生效之日起 15 个工作日内将股权转让对价一次性付至上市公司指定的银行账户。但截至 2019 年 12 月 31 日，永正金资产总额为 4,670.72 万元，负债总额为 4,710.36 万元，净资产为-39.64 万元，2019 年度营业收入为 0.19 万元，净利润为 0.11 万元。请补充说明永正金是否具备按时支付股权转让款的履约能力。

【回复】

永正金成立于 2016 年 9 月 7 日，主要为从事对非上市企业的股权投资，永正金对外投资的企业情况如下：

公司名称	注册资本 (万元)	永正金持 股比例	主营业务
中朋商业保理（山东）有限公司	3,000	90%	商业保理、股权投资
南京惠宇创业投资合伙企业（有限合伙）	5,000	29%	股权投资、创业投资
青岛金光紫金股权投资基金企业（有限合伙）	20,000	20%	股权投资、投资管理 （经中国证券投资基金业协会登记）

经查询，永正金及其下属参、控股子公司信用状况良好，且不存在质押及司法涉诉的情形。永正金受让信贷资产的主要资金来源为永正金及股东的自有资金、过往股权投资收益和自筹资金等，资金来源合法。永正金具备履行《股权转让协议》项下付款义务的能力，不存在直接或者间接来源于上市公司及其关联方的情况。

除评估永正金公司的资信情况外，公司拟采取如下措施保障收款：

本次交易以现金方式结算，根据《股权转让协议》，永正金应于协议生效之日起 15 个工作日内按双方约定的货币和金额以银行转账方式将前条约定的本次股权转让对价 4,214.52 万元一次性付至上市公司指定的银行账户。为保障公司合法权益，未来公司如不能如期收回协议约定的全部股权转让款项，则公司有权解除相关股权转让协议，不会给上市公司带来损失。本次交易不存在因永正金无法按时支付股权转让款而损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。

综上，本次交易对手方永正金具有较强的履约能力，转让款回收风险可控。公司将按照《股权转让协议》的约定，督促永正金履约，按时支付股权转让款。

问题 3、根据公告，该出售事项将导致公司合并范围发生变化。请补充说明

三品农业的预计出表时间，该出售事项的会计处理及对上市公司财务状况和经营成果的具体影响。请会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

1、三品农业的预计出表时间。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》应用指南关于股权的控制权转移的条件规定如下：1) 企业合并合同或协议已获股东大会等通过；2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；3) 参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；4) 合并方或购买方已支付了合并价款的大部分(一般应超过 50%)，并且有能力、有计划支付剩余款项；5) 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本次股权交易方案尚需提交公司股东大会审议，存在一定的不确定性，且股东大会审议日期距离 2020 年 12 月 31 日仅有 1 天，公司对丧失控制权时点的判断应符合会计准则的规定，故三品农业的具体出表时间暂时无法判断。

2、该出售事项的会计处理及对上市公司财务状况和经营成果的具体影响。

如公司在 2020 年度按照协议条款约定完成三品农业股权转让事项，公司将于 2020 年 12 月丧失对三品农业的控制权，三品农业 2020 年年初至丧失控制权时点利润表和现金流量表应纳入公司 2020 年年度合并报表范围，不合并 2020 年度期末资产负债表，并在三品农业控制权转移当月确认股权处置损益。

如三品农业股权转让事项未在 2020 年度实施完毕，公司将于 2021 年三品农业股权转让事项实施完毕后丧失对三品农业的控制权。公司 2020 年度合并范围将不发生变化，三品农业 2020 年 12 月 31 日的资产负债表、2020 年度的利润表和现金流量表继续纳入合并报表，2020 年度不确认处置股权产生的投资损益。

根据《股权转让协议》相关约定，2020 年 9 月 30 日作为股权转让定价基准日，截至 2020 年 9 月 30 日，三品农业归属于上市公司所有者权益金额为 4,214.52 万元，公司拟以人民币 4,214.52 万元的价格转让持有的三品农业 82.6841% 的股权。根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定：处置长期股权

投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益，该项交易本身预计对上市公司合并财务状况和经营成果影响极小。

具体计算如下：股权处置收益（税前）=股权转让价格 4,214.52 万元-股权交割时三品农业的净资产-群兴玩具承担的与转让有关的各项税费= -（定价基准日至转让日三品农业归属于母公司股东的净利润+公司承担的股权转让税费）。

【会计师回复】

我们对上述问题进行了审慎核查，在核查过程中主要执行了以下程序：

1、查阅公司 2020 年 12 月 14 日董事会决议，核实董事会有关股权转让决议内容。经核实，董事会已于 2020 年 12 月 14 日同意该股权转让方案，并同意提交公司股东大会审议。

2、查阅公司公告，核实股东大会召开时间和内容。公司 2020 年 12 月 15 日公告显示，公司将于 2020 年 12 月 30 日召开公司 2020 年第四次临时股东大会，审议《关于出售公司控股子公司西藏三品农业科技有限公司 82.6841% 股权的议案》，目前尚无法确定股东大会表决结果，股权转让事项存在不确定性。

3、获取三品农业及其子公司 2020 年 9 月 30 日至专项说明出具日明细账，银行对账单，核查定价基准日后损益情况，判断股权转让对群兴玩具合并财务报表产生的影响。经核查，本次股权转让按照三品农业截至 2020 年 9 月 30 日经审计的净资产定价，股权转让在合并报表层面产生的投资收益= -（定价基准日至转让日三品农业归属于母公司股东的净利润+公司承担的股权转让税费），定价基准日至 2020 年 12 月 25 日账面仅发生少量财务费用，均为银行手续费，股权转让对群兴玩具合并利润表影响极小。

基于以上程序，我们认为，三品农业在 2020 年 12 月 31 日前完成转让存在较多不确定性，准确出表时间暂无法判断。如公司无法在 2020 年 12 月 31 日前完成本次股权转让，三品农业 2020 年 12 月 31 日的资产负债表、2020 年度的利润表和现金流量表均纳入合并报表，2020 年度不确认处置股权产生的投资损益。如公司在 2020 年 12 月 31 日前完成股权转让，三品农业 2020 年期初至处置日的收入、成本、利润和现金流量分别纳入合并利润表和合并现金流量表，鉴于公司

定价基准日后仅有少量财务费用，本次股权转让对公司合并财务状况和经营成果无重大影响。

问题 4、你公司认为应予说明的其他事项。

【回复】

公司无应予说明的其他事项。

特此公告。

广东群兴玩具股份有限公司董事会

2020 年 12 月 25 日