

关于火星厨具股份有限公司 申请向不特定对象发行可转换公司债券 的发行注册环节反馈意见落实函中 有关财务事项的说明

天健函〔2022〕942号

中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所：

由火星厨具股份有限公司（以下简称火星公司或公司）转来的《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函〔2022〕020112号，以下简称落实函）奉悉。我们已对落实函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

除另有标注外，本说明的金额单位为元。

一、请申请人补充说明自本次发行相关董事会决议日前六个月起至今，公司实施或拟实施的财务性投资（包括类金融投资，下同）情况，是否已从本次募集资金总额中扣除，是否存在最近一期末持有金额较大、期限较长的交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人款项、委托理财等财务性投资的情形。

请保荐机构和会计师发表相应核查意见。（落实函问题1）

（一）自本次发行相关董事会决议日前六个月起至今，公司实施或拟实施的财务性投资（包括类金融投资，下同）情况，是否已从本次募集资金总额中扣除

2021年11月8日，公司召开的第二届董事会2021年第五次临时会议审议通过了本次向不特定对象发行可转换公司债券的事项。自本次发行董事会决议日（2021年11月8日）前六个月起至本回复出具之日，公司实施或拟实施的财务

性投资的具体情况如下：

1. 设立或投资产业基金、并购基金

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复出具日，公司存在投资产业基金的情形，具体情况如下：

公司 2021 年 8 月 5 日召开的第二届董事会第四次会议审议通过《关于投资设立有限合伙企业的议案》，同意公司与浙江坤鑫投资管理有限公司以及其他合伙人共同设立海宁高质创拓股权投资合伙企业（有限合伙），合伙企业总认缴规模人民币 7 亿元，公司拟作为有限合伙人以自有资金认缴人民币 7,500.00 万元，占合伙企业总认缴出资额的 10.71%。该对外投资事项的董事会决议发生在本次发行董事会决议日前六个月之内。

该基金具体信息如下：

设立背景	海宁市政府推动当地有影响力的上市公司共同发起设立的地方产业基金
基金投向	专注于投资符合国家发展方向的战略新兴产业，特别是契合海宁市产业布局的相关领域，重点投向泛半导体、生命健康、航空航天、人工智能等，以及海宁上市公司相关的产业
投资方式	主要为非上市公司股权投资、产业并购投资
主要有限合伙人	天通股份(600330)、海宁皮城(002344)、安正时尚(603839)、浙江美大(002677)、火星人(300894)

截至本回复出具之日，公司对海宁高质创拓股权投资合伙企业（有限合伙）实缴出资额 3,000.00 万元，海宁高质创拓股权投资合伙企业（有限合伙）对外投资情况如下：

序号	对外投资企业名称	主营业务	与公司是否属于产业链上下游企业
1	杭州幄肯新材料科技有限公司	主要生产高温碳纤维热场保温材料、碳纤维热场结构件、高纯石墨材料制品等，应用于光伏新能源领域	否
2	天通瑞宏科技有限公司	研发、生产和销售声表面波滤波器，主要应用于智能手机及智能终端领域	否
3	浙江康代智能科技有限公司	定位于机器视觉行业，为 PCB 客户提供定制化专属解决方案，用于满足 PCB 制造行业中各个环节的特定检测需求	否
4	浙江众凌科技有限公司	进行 AMOLED 面板制造中的模具 FMM 的研发、制造、销售，提供 FMM 配套集成解决方案	否

2. 拆借资金

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复出具日，公司不存在对外拆借资金的情形。

3. 委托贷款

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复出具日，公司不存在对外委托贷款的情形。

4. 以超过集团持股比例向集团财务公司出资或增资

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复出具日，公司不存在对集团财务公司出资或增资的情形。

5. 购买收益波动大且风险较高的金融产品

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复出具日，公司存在通过二级市场购入 A 股上市公司股票的情形，具体如下：

公司于 2021 年 9 月 28 日通过二级市场购入 A 股上市公司股票 0.10 万元，该对外投资事项发生在本次发行董事会决议日前六个月之内。截至本回复出具之日，公司已卖出上述股票。

6. 非金融企业投资金融业务

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复出具日，公司不存在投资金融业务的情形。

7. 类金融业务

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复出具日，公司不存在从事类金融业务的情形。

综上所述，自本次发行董事会决议日（2021 年 11 月 8 日）前六个月起至本回复出具之日，公司实施或拟实施的财务性投资的具体情况如下：

单位：万元

报表项目	财务性投资类型	具体投资事项	截至本回复出具之日新投入金额	截至本回复出具之日拟投入金额
长期股权投资	投资产业基金	海宁高质创拓股权投资合伙企业（有限合伙）	3,000.00	4,500.00
交易性金融资产	二级市场证券投资	A 股股票买入	0.10	

合计	7,500.10
----	----------

公司于2021年11月8日召开第二届董事会2021年第五次临时会议、2021年12月13日召开第二届董事会2021年第六次临时会议，审议通过本次发行募集资金总额为不超过人民币60,400.00万元（含人民币60,400.00万元）。

公司已于2022年6月8日召开第二届董事会2022年第三次临时会议审议通过《关于调整公司向不特定对象发行可转换公司债券方案的议案》等与本次发行相关的议案，已将上述财务性投资7,500.10万元从本次募集资金总额中扣除，拟募集资金由不超过60,400.00万元（含人民币60,400.00万元）调整为不超过52,899.90万元（含人民币52,899.90万元）。

(二) 是否存在最近一期末持有金额较大、期限较长的交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人款项、委托理财等财务性投资的情形

公司合并资产负债表资产类相关科目中，货币资金、交易性金融资产、其他流动资产、其他应收款、其他非流动资产、长期股权投资等科目可能存在财务性投资。截至2021年12月31日，上述科目涉及财务性投资的具体情况如下：

1. 货币资金

截至2021年12月31日，公司货币资金余额为99,072.74万元，为银行存款、其他货币资金（银行承兑汇票保证金以及支付宝、京东钱包等电商平台账户中未提现的余额），均不属于财务性投资，具体构成情况如下：

单位：万元

项 目	账面余额	占比
银行存款	94,475.68	95.36%
其他货币资金	4,597.06	4.64%
合 计	99,072.74	100.00%

2. 交易性金融资产

截至2021年12月31日，公司交易性金融资产账面价值为20,108.49万元，为公司购买的低风险中短期理财产品，具体情况如下：

单位：万元

受托方	账面价值	产品名称	预期年化收益率	起息日	到期日	是否属于财务性投资
华夏银行海宁支行	10,108.49	华夏理财固收纯债臻享封闭私募理财	4.00%	2021/9/23	2022/6/20	否

		产品 3 号 270 天				
交通银行 嘉兴海宁 支行	10,000.00	交通银行蕴通财富 定期性结构性存款 91 天	1.65%-3.40%	2021/12/30	2022/3/31	否
合 计	20,108.49					

注：上述账面价格包含截至 2021 年 12 月 31 日计提的投资收益

公司购买上述理财产品主要系公司从资金使用效率和综合收益最大化角度出发，购买的较为灵活且期限较短的银行理财产品和结构性存款，不存在投向确定标的的类信贷理财产品，其中“华夏理财固收纯债臻享封闭私募理财产品 3 号 270 天”属于固定收益类产品，投资于货币市场工具、债券、纯债型公募基金等，该等产品属于中低风险银行理财产品。公司交易性金融资产期限均较短（均不超过 1 年），不属于收益波动大且风险较高的金融产品，不属于财务性投资。

3. 其他应收款

截至 2021 年 12 月 31 日，公司其他应收款账面价值为 552.05 万元，账面余额为 628.12 万元，为押金保证金、应收暂付款和员工备用金，均不属于财务性投资，具体构成情况如下：

单位：万元

项 目	账面余额	占比
押金保证金	467.06	74.36%
应收暂付款	100.85	16.06%
员工备用金	60.21	9.59%
合 计	628.12	100.00%

4. 其他流动资产

截至 2021 年 12 月 31 日，公司其他流动资产账面价值为 1,477.77 万元，由将在未来一年摊销或使用的留抵增值税、房租物业费、广告宣传费、营销活动费、咨询服务费、其他待摊费用、应收退货成本和可转债发行费用构成，均不属于财务性投资，具体构成情况如下：

单位：万元

项 目	账面余额	占比
留抵增值税	104.84	7.09%
房租物业费	73.60	4.98%
广告宣传费	644.28	43.60%
营销活动费	52.01	3.52%

项 目	账面余额	占比
咨询服务费	307.96	20.84%
其他待摊费用	61.18	4.14%
应收退货成本	191.45	12.96%
可转债发行费用	42.45	2.87%
合 计	1,477.77	100.00%

5. 长期股权投资

2021年8月5日，公司召开的第二届董事会第四次会议审议通过关于投资设立有限合伙企业的议案，同意公司与浙江坤鑫投资管理有限公司以及其他合伙人共同设立海宁高质创拓股权投资合伙企业（有限合伙），合伙企业总认缴规模人民币7亿元，公司拟作为有限合伙人在以自有资金认缴人民币7,500.00万元。截至2021年末，公司对海宁高质创拓股权投资合伙企业（有限合伙）实际出资为3,000.00万元，账面计提权益法下确认的投资损失8.21万元，形成期末长期股权投资余额2,991.79万元。该项投资为财务性投资，具体情况见“（一）自本次发行相关董事会决议日前六个月起至今，公司实施或拟实施的财务性投资（包括类金融投资，下同）情况，是否已从本次募集资金总额中扣除”之“1. 设立或投资产业基金、并购基金”的回复内容。

6. 长期应收款

2021年末，公司长期应收款账面余额200.00万元为分期收款销售商品余额款，不属于财务性投资。

7. 其他非流动资产

截至2021年12月31日，公司其他非流动资产账面余额为1,807.61万元，为预付的经营办公用房产购置意向金、生产类长期资产购置款以及合同质保金，不属于财务性投资，具体构成如下：

单位：万元		
项 目	账面余额	占比
预付房产购置意向金	1,500.00	82.98%
预付长期资产购置款	278.99	15.43%
预付合同质保金	28.62	1.58%
合 计	1,807.61	100.00%

综上所述，截至2021年12月31日，公司涉及财务性投资相关的报表科目

情况如下：

单位：万元

报表项目	财务性投资类型	具体投资事项	2021年12月31日 已持有金额	2021年12月31日 拟持有金额
长期股权投资	投资产业基金	海宁高质创拓股权投资合伙企业（有限合伙）	3,000.00	4,500.00
财务性投资合计				7,500.00
归属于母公司所有者净资产				147,786.32
财务性投资占比				5.07%

由上表可知，公司截至2021年12月31日已持有和拟持有的财务性投资金额合计为7,500.00万元，占公司期末归属于母公司所有者净资产的比例为5.07%，未超过30%。

综上，公司最近一期末不存在持有金额较大、期限较长的交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人款项、委托理财等财务性投资（包括类金融投资）的情形。

（三）核查程序及核查结论

1. 核查程序

我们履行了如下核查程序：

(1) 查阅《创业板上市公司证券发行上市审核问答》关于财务性投资及类金融业务的相关规定及问答；

(2) 对公司本次发行相关董事会决议日前六个月至今是否存在新投入或拟投入的财务性投资及类金融业务的具体情况进行逐项对比分析；

(3) 访谈海宁高质创拓股权投资合伙企业（有限合伙）相关负责人，了解其对外投资情况；

(4) 访谈公司相关负责人，了解公司已购入的A股上市公司股票的处置情况；

(5) 获取公司报告期内的定期报告，获取货币资金、交易性金融资产、其他流动资产、其他应收款、其他非流动资产、长期股权投资等科目明细表，判断是否存在财务性投资；

(6) 与公司相关负责人进行访谈，了解公司购买理财产品的情况，获取公司购买理财产品的产品说明书，了解其购买日期、赎回日期、产品类型等信息；

(7) 查阅公司披露的公告、股东大会、董事会和监事会决议文件。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复出具之日，公司不存在从事类金融投资的情形，实施或拟实施的财务性投资为 7,500.10 万元。公司已于 2022 年 6 月 8 日召开第二届董事会 2022 年第三次临时会议，将上述财务性投资 7,500.10 万元从本次募集资金总额中扣除。

(2) 公司最近一期末不存在持有金额较大、期限较长的交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人款项、委托理财等财务性投资（包括类金融投资）的情形。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师：




中国注册会计师：




二〇二二年六月八日