

大信会计师事务所(特殊普通合伙)关于
孚日集团股份有限公司 2020 年报问询函的回复

大信备字【2021】第 3-00020 号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

贵会 2021 年 5 月 31 日出具的《关于对孚日集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第 243 号）已收悉，作为公司的年报审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对问询函中需要会计师回复的问题进行了仔细核实，现将问询事项回复如下。

问题 6：

年审会计师将“无形资产减值事项”识别为关键审计事项，审计报告中显示你公司无形资产中包含的商标权账面余额 1.56 亿元，其中悦宝园特许经营权余额为 1.14 亿元。与该资产相关的资产组经营业绩未达预期，存在减值迹象需进行减值测试。对于资产组的可收回金额，管理层按现金流量折现法计算确定，并引入外部专家对资产组执行减值测试。在预测未来现金流量时，以预测收入、平均增长率、利润率以及恰当的折现率作为关键假设，但是这些关键假设具有固有的不确定性且可能受到管理层偏向的影响。年报同时显示，你公司针对商标权和合同权益报告期分别新增计提无形资产减值准备 4,202 万元、1,559 万元。

请你公司：

（1）说明无形资产减值所涉及的商标权、合同权益等资产的具体构成情况、产生背景、入账价值；

（2）结合相关资产、业务的市场前景等因素，说明你公司判断相关无形资产发生减值的具体原因，减值准备计提比例的确定依据、主要参数选取的合理性，减值测算的具体过程。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

1、说明无形资产减值所涉及的商标权、合同权益等资产的具体构成情况、产生背景、入账价值；

(1) 涉及减值的无形资产构成及产生背景

本期涉及减值的无形资产包括芭迪熊特许经营权、悦宝园特许经营权、悦宝园合同权益三项，均系公司在收购北京睿优铭管理咨询有限公司（以下简称“北京睿优铭”）股权中获得。

芭迪熊特许经营权，系北京睿优铭前期在外部受让芭迪熊的商标权、著作权时取得，后期通过自研方式开拓相关软件著作权等形成的无形资产，是独立于“悦宝园”的以托管托育为主的早教品牌，主要以商标权、著作权、软著权的形式体现。

悦宝园特许经营权，旨在向学龄前儿童提供娱乐及兴趣课程的方法和流程体系，系北京睿优铭通过与国外公司合作，取得的在大陆地区自行经营及授予其他方经营业务的分许可权利所需的所有知识产权，北京睿优铭通过支付转让费取得了在中国大陆地区的永久性权利。该项资产以商标权、域名权、版权和其他知识产权的形式体现。

悦宝园合同权益，系并购时点北京睿优铭尚未执行完的合同权益，因为其满足了以下两个可以确认为可辨认无形资产的条件，所以并购时点将其确认为无形资产：①源于合同性权利或其他法定权利②能够从被购买方分离或者划分出来，并能单独或其他相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

(2) 无形资产入账价值的确定

以上三项无形资产中，芭迪熊特许经营权、悦宝园特许经营权由于系通过前期转让取得，并购日北京睿优铭有部分账面余额，其中芭迪熊特许经营权余额 368.96 万元，悦宝园特许经营权余额 2,485.48 万元，而悦宝园合同权益为账面未确认金额的无形资产。

股权并购时，北京中同华资产评估有限公司（以下简称“中同华评估”或“评估师”）对北京睿优铭的资产进行了评估，出具了中同华评报字（2020）第 040523 号资产评估报告。在评估报告中评估师采用收益法对以上三项无形资产进行了评估，确定三项资产的公允价值分别为 3,190.00 万元、11,413.63 万元和 2,342.92 万元。公司依据评估师的评估结果，除账面已经确认的无形资产金额外，在合并报表层面对未确认的无形资产金额进行了确认。

2、结合相关资产、业务的市场前景等因素，说明你公司判断相关无形资产发生减值的具体原因，减值准备计提比例的确定依据、主要参数选取的合理性，减值测算的具体过程。

(1) 无形资产减值原因

2020年新冠疫情爆发，上半年全国各城市相继采取严格的防控措施应对疫情，暂停了可能导致人员近距离接触的商业和社会活动。悦宝园早教业务主要以线下门店授课为主，且门店多处于一、二线城市的区域核心位置或商业中心，这些一、二线城市大多采取了限制聚集、关闭商业中心、暂停各类线下培训活动等限制措施进行疫情防控，早教门店经营活动受到疫情影响较为严重。2020年第一季度，超过90%的悦宝园早教门店处于停课状态，5月起国内社会、经济活动开始逐步恢复正常，各地早教服务机构陆续复工复课，截至第二季度末，30%-40%的悦宝园早教门店复课。2020年第三季度，随着境内疫情进一步得到控制，社会、经济活动恢复情况较好，悦宝园早教门店的开业数及营业额进一步恢复。但自2020年第四季度起，随着气温逐渐下降，境内疫情有所反弹，北京、上海、四川、内蒙古、山东、黑龙江、辽宁、吉林等地等多地出现疫情反复，这些地区再次实行管控措施，导致部分悦宝园门店再次阶段性停课。造成北京睿优铭2020年度各项业务收入大幅下降，具体如下：

金额单位：人民币万元

业务收入	2020年度金额	2019年度金额	下降金额	下降幅度
品牌加盟收入	116.02	1,600.76	1,484.74	92.75%
教具销售收入	256.26	1,845.28	1,589.02	86.11%
版权管理收入	657.69	2,244.54	1,586.85	70.70%

另次，由于新冠疫情等影响业务开展的因素依然存在，市场诸多意向加盟投资人对早教行业持观望状态，加之部分具有消费能力的终端客户（家长）对婴幼儿的保护，致使加盟店的售课、消课等较之疫情前表现略差，需要一定时间来恢复。

鉴于以上原因，公司认为悦宝园特许经营权（商标权）、合同权益等无形资产存在明显的减值迹象，所以本期对其进行减值测算，并且考虑到该测算专业性较强，并且涉及管理层偏向等因素，为此公司聘请了外部机构中同华评估参与减值测试。

（2）无形资产评估测试方法及过程

公司本次对涉及的悦宝园特许经营权、合同权益等无形资产的减值测算，主要采用收益途径的多期超额收益法进行评估，该方法分为如下几个步骤：①确定无形资产的经济寿命期，②预测经济寿命期内全部资产带来的收益，③计算其他贡献资产的回报额，④计算无形资产收益贡献额，⑤采用适当折现率将无形资产收益贡献额折成现值，确定无形资产的可回收价值。将账面无形资产价值与评估确定的无形资产可回收价值进行对比，确定无形资产减值金额。

采用上述方法进行减值测试涉及的主要参数包括经营业务数据和折现率，业务数据根据

公司历史经营数据及对市场的合理预测确定，主要包括收入增长率、营业成本及其他相关费用增长率等，公司对悦宝园的业务数据预计如下：

金额单位：人民币万元

项 目	历史数据		未来预测					
	2019年 主要业 务经营 情况	2020年 主要业 务经营 情况	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	稳定期
一、营业收入	6,537.17	972.05	2,288.93	4,091.71	5,265.21	5,900.43	6,409.03	6,409.03
减：营业成本	2,391.26	782.68	967.02	1,392.32	1,869.82	2,192.91	2,388.10	2,388.10
税金及附加	36.58	3.46	5.97	12.00	13.83	15.32	15.88	15.88
销售费用	572.14	430.58	341.95	429.89	505.10	540.22	568.85	568.85
管理费用	878.40	993.01	612.13	689.35	765.51	864.05	892.43	892.43
二、营业利润	2,658.79	-1,237.68	361.86	1,568.14	2,110.95	2,287.92	2,543.77	2,543.77
三、利润总额	2,658.79	-1,237.68	361.86	1,568.14	2,110.95	2,287.92	2,543.77	2,543.77
营业收入增长率 (%)	-28.95%	-85.13%	127.13%	78.76%	28.68%	12.06%	8.62%	0.00%
营业成本/营业收入 (%)	36.58%	80.52%	42.25%	34.03%	35.51%	37.17%	37.26%	37.26%
营业税金及附加/营业收入 (%)	0.56%	0.36%	0.26%	0.29%	0.26%	0.26%	0.25%	0.25%
销售费用/营业收入 (%)	8.75%	44.30%	14.94%	10.51%	9.59%	9.16%	8.88%	8.88%
管理费用/营业收入 (%)	13.44%	102.16%	26.74%	16.85%	14.54%	14.64%	13.92%	13.92%
利润总额/营业收入 (%)	40.67%	-127.33%	15.81%	38.32%	40.09%	38.78%	39.69%	39.69%

折现率公司参考行业内加权平均总资本回报率（WACC），并结合公司不同资产的回报率来确定，悦宝园特许经营权和合同权益两项资产本期测算中确定的折现率为18.90%和18.40%。

（3）无形资产减值测试结果

以上两项无形资产公司委托中同华评估按照上述估值方式实施了商誉减值测算，中同华评估出具了《孚日集团股份有限公司以财务报告为目的涉及的北京睿优铭管理咨询有限公司无形资产减值测试项目》（中同华咨报字（2021）第040078号）。

另外，本期公司为消除2019年度审计报告的保留意见，在资产置换交易中，将西藏芭迪熊企业管理有限公司股权进行了转让，作为无形资产的芭迪熊商标权已经实际无法给公司带来经济利益，所以芭迪熊商标权公司认定价值为0。

按照以上测试结果及对芭迪熊商标权的减值认定，公司无形资产减值情况如下：

货币单位：人民币万元

项 目	账面余额	可回收价值金额	本期计提减值金额
合 计	16,946.55	11,210.00	5,761.00
商标权	14,603.63	10,430.00	4,202.00
其中：悦宝园特许经营权	11,413.63	10,430.00	1,012.00
芭迪熊商标权	3,190.00	0.00	3,190.00
合同权益	2,342.92	780.00	1,559.00
其中：悦宝园合同权益	2,342.92	780.00	1,559.00

【年审会计师回复】

针对孚日股份无形资产减值计提情况，我们执行了以下核查程序：

(1) 对商标权、合同权益等资产的构成情况、产生背景等进行了调查了解，核实了其入账价值；

(2) 了解和评价管理层对长期资产减值测试相关关键内部控制的设计和运行情况；

(3) 测试管理层减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性；

(4) 评价管理层聘请的外部评估机构的独立性、资质和胜任能力；

(5) 获取并查看公司聘请的评估机构对此出具的评估报告，对减值测试的方法、选用的各项参数和关键假设进行复核；

(6) 检查资产减值信息披露的完整性和恰当性。

通过核查，年审会计师认为孚日股份商标权、合同权益等无形资产的入账价值准确合理，对无形资产计提减值准备符合《企业会计准则》的相关规定，期末无形资产的减值准备计提符合实际。

问题 7：

年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额为 5.61 亿元，计提坏账准备 915.58 万元，账面价值为 5.52 亿元，较期初下降 2.64%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款 760.37 万元，余额占比 1.35%，全部计提坏账准备；按组合计提坏账准备的应收账款 5.54 亿元，余额占比 98.65%，坏账准备计提比例为 0.28%。

请你公司：

(1) 说明针对应收款项制定的会计政策，说明你公司如何确定应收账款是否需按单项

计提坏账准备；

(2) 结合应收账款账龄组合的客户信用状况、预期信用损失模型参数选取情况，说明坏账准备计提比例较低的依据及合理性，计提是否审慎；

(3) 说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的业务背景、欠款方及其经营状况和履约能力，你公司前期采取的催收措施，相关款项无法及时收回的原因及合理性。

请年审会计师就你公司相关减值计提的充分性、合理性、合规性进行核查并发表明确意见。

【公司回复】；

(1) 说明针对应收款项制定的会计政策，说明你公司如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备；

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

按照应收账款坏账准备计提的会计政策，公司确定了明确的坏账准备计提标准，无特殊风险项目，按信用风险特征组合计提坏账准备，即依据账龄标准测算信用减值损失，计提比率根据历史的坏账损失比率确定：

账 龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	0.01%
1—2年	5.00%
2—3年	10.00%
3—4年	30.00%
4—5年	60.00%
5年以上	100.00%

对于单项金额重大的应收账款（集团年末余额10%及以上的应收账款），逐项落实其可回收性，根据其未来现金流量现值低于其账面减值的差额，确认坏账准备，计提信用减值损失。

对于单项金额不重大的应收账款（集团年末余额10%以下的应收账款），具备以下特征的，单独进行减值测试：有客观证据表明发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账

面价值的差额，确认坏账准备，计提信用减值损失；应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显证据表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

对于上述两类单项计提坏账准备的应收账款，经过单项测试未发生减值的，应该包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试；单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

本期公司单项计提坏账准备明细表如下：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
杭州罗皮教育咨询有限公司	1,529,818.51	1,529,818.51	1-3 年	100.00	持续亏损
上海睿园教育科技有限公司	1,290,131.70	1,290,131.70	1-4 年	100.00	已闭店
杭州罗皮教育咨询有限公司	588,691.51	588,691.51	1-3 年	100.00	持续亏损
苏州悦乐教育科技有限公司	549,937.55	549,937.55	1-3 年	100.00	已闭店
苏州悦乐教育科技有限公司	482,189.21	482,189.21	1-4 年	100.00	已闭店
其他单位	3,162,917.14	3,162,917.14		100.00	
合 计	7,603,685.62	7,603,685.62		—	—

上表中单项计提坏账准备的应收款项，主要是对公司早教板块的加盟商等客户的应收款项。对以上客户单项计提坏账准备，系由于公司 2019 年通过并购模式进入早教行业，但 2020 年受到疫情冲击，早教行业面临短期困境，公司早教板块加盟商陷入闭店或持续亏损状态，对加盟商的应收款收回可能性较小，所以对该类应收款进行单项测试后计提了坏账准备。

按照业务实际，需要对该类应收账款单项计提坏账准备，这既符合公司坏账计提的会计政策，也符合应收账款的实际情况。

2、结合应收账款账龄组合的客户信用状况、预期信用损失模型参数选取情况，说明坏账准备计提比例较低的依据及合理性，计提是否审慎；

公司按照账龄组合计提坏账准备，系按照账龄和确定比率计提的，应收账款计提比率按照公司历史经验数据及对未来情况的预测确定。2020 年末账龄组合计提坏账准备情况如下：

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	543,249,352.68	0.10	552,580.08	563,265,777.32	0.14	769,277.89
1 至 2 年	8,431,833.91	5.90	497,856.73	4,989,899.28	10.38	518,134.84
2 至 3 年	1,879,153.70	26.69	501,637.14			
合 计	553,560,340.29		1,552,073.95	568,255,676.60		1,287,412.73

从上表可以看到，公司应收账款大部分集中在 1 年以内，且一年以内坏账准备计提比率较低，这主要是与公司的信用政策和回款情况决定的，公司主要从事家纺产品的生产销售，

主要客户为国外较大规模的企业，公司应收账款信用期通常为2个月，主要客户为3个月，各类客户基本都能够在信用期内支付货款，根据公司历史回款情况，公司家纺板块极少出现实质性坏账情况。并且对于国外客户，公司按照出口货值在中国出口信用保险公司进行了投保，即使出现货款回收问题，公司也有相关保障，按照目前坏账政策计提的坏账金额可以准确反映公司的预期信用损失情况。

从上述账龄表也可以清楚看到，公司1年以上的应收账款余额较小，也证实了公司应收账款回收情况，前期公司很少单项计提坏账或者核销应收账款，这与公司较少发生坏账损失的事实是相符的。

本期单项计提坏账，主要是公司刚刚涉足的早教板块受到疫情冲击造成的，该板块应收账款占比较小，并且疫情对于公司按照账龄法计提坏账的影响是暂时的，按照目前的计提标准与计提比例计提坏账准备，是符合公司实际的，具备合理性，计提坏账是审慎的。**3、说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的业务背景、欠款方及其经营状况和履约能力，你公司前期采取的催收措施，相关款项无法及时收回的原因及合理性。**

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
1	第一名	84,338,074.53	15.03	84,338.07
2	第二名	31,628,542.84	5.64	31,628.54
3	第三名	22,777,383.48	4.06	22,777.38
4	第四名	21,832,965.21	3.89	21,832.97
5	第五名	19,055,146.03	3.40	19,055.15
合计		179,632,112.09	32.02	179,632.11

第一名从2010年和孚日股份建立直接的业务关系，是合作多年的稳定商业伙伴。该公司为世界500强，拥有接近5000家门店及网店，是美国零售行业销售巨头，实力雄厚资金充裕，给各供应商付款及时。该客户的账期为3个月，2020年12月余额于2021年3月份前全部收回。

第二名成立于2018年，注册资本1亿元，主要从事城市集中供热、供热工程的设计施工。该公司是本公司的子公司万仁热电热源的使用者，对其应收账款系万仁热电销售热力形成，2020年应收账款余额在2021年1月份回款1175万元，由于该公司从事公共事业运营，资产实力雄厚，现金流状况良好，并有实力强大的股东作为依托，对其的应收账款不存在坏账风险。

第三名成立于2012年，与国内外20多家知名品牌、零售商进行贸易合作。自成立之初

就与孚日股份合作。业务涉及家居用品/装饰品、家纺床品等，该公司拥有美国顶尖的设计团队，其首席设计师是美国家纺设计圈内顶尖高级设计师，现在已在美国家纺界是一个响亮的品牌。该公司的营销团队近几年在美国市场积极开拓销售渠道，开发优质的最终客户，业务量增长迅速且稳定。该客户的账期为2个月，2020年12月应收账款余额已于2021年2月份之前全部收到。

第四名成立于1954年，与全球多家知名品牌、零售商进行贸易合作。自2005年就开始与孚日股份进行合作。业务涉及厨房巾，浴巾等家居用品、装饰品、台布等餐桌用品等。其订购的产品销往美国、日本、韩国和澳大利亚等国家，深受消费者的喜爱。该客户的账期为2个月，2020年12月应收账款余额已于2021年1月全部收回。

第五名注册于美国纽约，成立于1999年，与全球20多家知名品牌、零售商进行贸易合作。是一家为消费者提供豪华床品和洗浴用品的公司。从2004年开始与孚日股份合作，客户范围广，产品类别多，产品更新快，开发新客户能力强，业务潜力巨大，是非常优质的客户。该客户的账期为3个月，2020年12月应收账款余额已全部于2021年3月份之前收回。

公司按照国外客户的出口货值在中国出口信用保险公司进行投保，以保障国外应收账款的回收。并且公司也有专人对应收账款进行催收，一般在付款日到期前15天，整理明细供客户对账，核对还款金额、还款日期，提前让客户筹备款项，提醒客户要按时付款。

【年审会计师回复】

请年审会计师就你公司相关减值计提的充分性、合理性、合规性进行核查并发表明确意见。

年审会计师就以上事项执行了以下核查程序：

(1) 了解和评价与应收账款坏账准备计提相关的内部控制制度的设计和执行，测试内部控制的有效性；

(2) 结合行业特点及信用风险特征，评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括客户经营情况、市场环境、历史还款情况等信用风险相关因素；

(4) 对于按照各信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，检查账龄区间、信用记录、历史损失情况等关键信息，评价预期信用损失率的合理性；

(5) 对出口款项在中国出口信用保险公司的投保情况进行了核实;

(6) 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性, 并实施函证程序以及检查重要应收账款期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(7) 获取应收账款预期信用损失计算表, 复核与预期信用损失相关的假设, 重新计算预期信用损失金额是否准确。

经过核查, 年审会计师认为, 公司应收账款坏账准备计提政策和坏账准备实际计提合理、合规, 应收账款信用减值准备计提充分。

问题 9:

年报显示, 你公司报告期“交易性金融资产”中“债务工具投资”期末余额为 8.7 亿元, 较期初增长 75.89%; “其他非流动金融资产”中“权益工具投资”期末余额为 1.17 亿元, 较期初减少 23.47%。

请你公司:

(1) 说明相关债务、权益工具对应金融资产的具体名称, 报告期内公允价值变动情况, 对外投资主体的经营状况, 是否存在减值迹象;

(2) 说明上述事项是否按照相关规定履行了相应审议程序和临时信息披露义务(如适用)。

请年审会计师就上述问题(1)、你公司独立董事就上述问题(1)(2)进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

1、说明相关债务、权益工具对应金融资产的具体名称, 报告期内公允价值变动情况, 对外投资主体的经营状况, 是否存在减值迹象;

期末“交易性金融资产”中债务工具投资、“其他非流动金融资产”中权益工具投资明细及投资的相关情况如下表(货币单位: 万元):

序号	产品名称	本金	账面净值	公允价值变动金额	理财购买日	收回状况/到期日	对应科目	投资类型	投资方	投资主体及性质及经营状况
1	中植创信投资有限公司2019年非公开发行融资计划（中植创信和悦）	4,000.00	4,122.51	122.51	2020/8/5	年报公告日已收回	交易性金融资产	债务工具	孚日集团	中植创信投资有限公司、定向融资，公司正常经营中
2	国民信托-嘉隆 70 号	25,000.00	25,061.11	61.11	2020/12/20	年报公告日已收回	交易性金融资产	债务工具	孚日集团	山东高密高锻机械有限公司，公司正常经营中
3	凤城新农村应收账款收益权	6,400.00	6,415.43	15.43	2020/12/20	年报公告日已收回	交易性金融资产	债务工具	孚日集团	高密市凤城新农村建设，公司正常经营中
4	高密民生水务 8-11 期	20,000.00	20,045.49	45.49	2020/12/21	年报公告日已收回	交易性金融资产	债务工具	梦圆家居	高密民生水务有限公司，公司正常经营中
5	中植国际非公开发行定向融资计划（中植国际铭顺）	1,000.00	1,031.46	31.46	2020/8/3	年报公告日已收回	交易性金融资产	债务工具	孚日集团	中植国际投资控股集团有限公司、定向融资，公司正常经营中
6	国民信托-嘉隆 71 号	25,000.00	25,061.11	61.11	2020/12/20	年报公告日已收回	交易性金融资产	债务工具	孚日集团	山东银鹰化纤有限公司，公司正常经营中
7	辰翔平衡稳健一号私募基金	3,500.00	5,046.00	1,546.00	2019/12/16	2021/11/30	交易性金融资产	债务工具	北京信远	私募基金
8	长城证券理财产品	350.33	196.84	-153.49			交易性金融资产	债务工具	睿优铭	
9	理财产品	13.90	13.90				交易性金融资产			
	小 计		86,993.85	1,729.62						
1	山东金永和精密金属有限公司	2,150.00	3,577.04	1,427.04			其他非流动金融资产	权益工具投资	北京信远	公司正常经营中
2	上海浩盍投资管理中心	2,474.28	3,004.52	530.24			其他非流动金融资产	权益工具投资	北京信远	公司正常经营中
3	景德镇安鹏汽车产业创业投资合伙企业	1,534.46	5,125.75	3,591.29			其他非流动金融资产	权益工具投资	北京信远	公司正常经营中
	小 计	6,158.74	11,707.31	5,548.57						

2、说明上述事项是否按照相关规定履行了相应审议程序和临时信息披露义务（如适用）。

公司分别于2019年4月26日召开第六届董事会第十九次会议、2019年12月25日召开第六届董事会第二十五次会议、2020年7月20日召开2019年年度股东大会审议通过了《关于公司对暂时闲置资金进行现金管理的议案》，并分别于2019年4月29日、2019年12月26日、2020年7月10日披露了《对暂时闲置资金进行现金管理的公告》（公告编号分别为：临2019-030、临2019-082、临2020-055），详情请查阅巨潮资讯网。公司按照相关规定履行了相应审议程序和临时信息披露义务。

【年审会计师回复】

请年审会计师就上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

年审会计师就该事项执行了以下核查程序：

（1）对相关债务、权益工具的明细与投资协议进行了逐项核对，核对其投资性质，投资成本及计价模式的合理性，落实各项投资的最终使用方；

（2）对期末债务、权益工具公允价值进行核实，判断其期末计价的准确性；

（3）对相关债务、权益工具最终使用方的经营状况进行了了解，判断其可回收性；

（4）对资产负债表日后债务、权益工具的收回情况进行检查落实；

（5）核实相应债务、权益工具投资的可回收性，判断公司减值认定是否准确、合理。

经核查，年审会计师认为公司对上述债务、权益工具投资的具体情况描述、账务处理符合实际情况，投资的公允价值确认符合实际，期末对各项投资的减值处理符合实际，未发现与我们了解的情况存在重大不一致的情形。

（此页无正文，为《大信会计师事务所(特殊普通合伙)关于孚日集团股份有限公司 2020 年报问询函的回复》之签章页）

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月八日