

关于对南宁八菱科技股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2021〕第 123 号

南宁八菱科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

一、关于生产经营情况

1. 2018 年至 2020 年，你公司实现的归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 727 万元、-40,648 万元、-68,519 万元，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-83.90 万元、-38,673.11 万元和-68,810.54 万元，逐年大幅下降；2020 年度，你公司经营活动产生的现金流量净额为-20,480 万元。请你公司结合公司行业情况、各业务板块盈利能力、毛利率、货币资金余额等情况，详细分析公司持续经营能力是否存在重大不确定性。请年审会计师对公司持续经营能力是否存在重大不确定性发表明确意见。

2. 根据年报，你公司 2021 年第一季度至第四季度实现的营业收入分别为 1.33 亿元、1.21 亿元、1.32 亿元、2.18 亿元，各季度实现扣非后净利润分别为-1,101.59 万元、1,077.80 万元、-524.06 万元、-68,262.69 万元，各季度经营活动产生的现金流量净额分别为 140.15

万元、-1,028.97 万元、-1,450.75 万元、-18,141.08 万元。请你公司结合主要产品季节性波动、同行业可比上市公司等情况，详细说明各季度扣非后净利润与营业收入不匹配的原因，并对比以前年度公司经营活动现金流情况，说明第四季度经营活动产生的现金流净额大额为负的原因及合理性。

3. 根据年报，你公司汽车行业销售量和生产量较上年同期下降均为 38%，实现销售收入 5.01 亿元，同比减少 18.73%，毛利率较上年同期增加 2.85%；且根据《企业会计准则》的规定，公司将运输费调整至营业成本。请你公司结合汽车行业主要产品销售价格、营业成本构成等情况，详细说明产销量均大幅下滑的情况下，毛利率同比增加的具体原因及合理性。

4. 根据年报，你公司 2020 年向关联方南宁全世泰汽车零部件有限公司（以下简称“全世泰”）采购金额为 4,799 万元，全世泰实现营业收入金额为 4,557 万元。请你公司说明以下内容：

（1）全世泰对公司销售收入占其营业收入比例，公司对其关联交易的定价依据、公允性，是否存在关联方利益输送的情形。

（2）结合全世泰的股权结构、与你公司的关联关系、关联交易情况等，说明你公司是否实质控制全世泰；对其长期股权投资采用权益法核算是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 2019 年、2020 年，你公司经营性应付项目增加金额分别为 5.4 亿元、-2.11 亿元。请结合公司采购业务开展、付款政策等情况，说

明上述项目与财务报表科目的勾稽关系，与上年同期相比差异较大的原因及合理性。

二、关于受限资产情况

6. 根据年报，公司货币资金被冻结金额 87,863 元。请你公司补充说明以下内容：

（1）逐笔说明被冻结货币资金的具体原因、冻结起始时间、相关货币资金存放银行名称（具体到分支机构）。请会计师说明其就货币资金的真实性所执行的审计程序和获取的审计证据，相关审计程序是否符合审计准则的相关规定。

（2）说明冻结银行账户数量、公司基本账户是否存在被冻结的情况、被冻结资金占公司最近一期货币资金余额的比例、被冻结账户日常资金的主要流转情况及用途等，上述银行账户冻结对你公司日常经营活动是否构成重大影响。

（3）请全面自查是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条第（二）款的情形。请律师发表明确意见。

7. 根据年报，你公司因短期借款质押导致资产使用权利受限，受限资产期末账面价值金额合计 1.85 亿元；截至报告期末，公司短期借款金额为 2.21 亿元。请你公司补充说明以下内容：

（1）详细列示使用权利受限资产涉及的短期借款具体内容，包括但不限于借款单位、金额、借款期限、是否逾期、担保物名称、担保物价值等。

（2）结合公司可动用货币资金余额，说明是否存在逾期借款或

到期无法偿还的情形。如有，请说明具体的解决措施。

三、关于非经营性资金占用和违规担保

8. 根据业绩承诺, 2019 年至 2021 年并购标的北京弘润天源基因生物技术有限公司（以下简称“弘润天源”）经营性净利润总额不低于 6 亿元人民币。2019 年、2020 年累计实现扣非后净利润为-43,991.75 万元；因违规担保，弘润天源子公司海南弘天被质权人直接划扣抵债款共计 4.66 亿元，实质上构成非经营性资金占用。请你公司补充说明以下内容：

（1）根据协议安排，弘润天源因无法完成业绩承诺，王安祥应履行的补偿义务；请说明业绩承诺方就业绩补偿事项的履行情况。

（2）针对王安祥及其关联方对上市公司的非经营性资金占用，请说明公司已采取的措施及截至回函日的进展情况。

（3）在王安祥尚未履行的业绩承诺和未偿还资金占用款的情况下，公司拟出售弘润天源 51% 股权，是否存在损害上市公司及中小投资者利益的情况。

9. 你公司 2020 年度财务报告审计报告意见为带强调事项段的无保留意见，内部控制鉴证报告意见为带强调事项段无保留意见，形成强调事项的主要原因为公司 5% 以上股东王安祥非经营占用资金和违规对外担保。请年审会计师结合强调事项的重要性和广泛性影响，说明所发表审计意见和内控鉴证意见类型的判断依据及适当性。

四、关于资产减值

10. 2020 年 6 月 30 日，你公司未对弘润天源计提商誉减值准备；

2020 年 12 月 31 日，对弘润天源计提商誉减值准备 4 亿元。请你公司补充说明以下内容：

（1）结合弘润天源的历史经营业绩情况说明公司对相关资产组商誉减值迹象识别判断的具体过程、相关资产组出现商誉减值迹象的具体时点，以前会计期间商誉减值准备计提是否充分，商誉减值准备计提及相关风险提示是否及时、充分，是否存在利用商誉减值跨期调节利润的情况。

（2）本次商誉减值测试的合理性，包括但不限于主要假设、测试方法、参数选取及依据、具体测试过程等。本次商誉减值测试情况与 2019 年末是否存在差异，如有，请说明差异的具体原因及合理性。

（3）请会计师对商誉减值测试所执行的审计程序，就公司商誉减值的会计处理特别是减值计提时点是否符合《企业会计准则》、以及减值测试是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的规定发表明确意见。

11. 报告期末，公司应收账款余额为 2.22 亿元，其中对 19 家公司涉及 1.13 亿应收账款按照单项计提坏账准备，共计 8,729 万元。对其中 16 家公司坏账准备计提比例为 70%，请你公司详细说明对上述公司计提坏账准备的原因、判断依据，计提比例的充分性和合理性。

12. 报告期末，你公司其他应收款账面余额为 5.85 亿元，计提减值准备金额 4 亿元。其中，对王安祥往来款 4.74 亿元、对浙江迪秀贸易有限公司借款 0.42 亿元、对北京安杰玛商贸有限公司往来款 0.33 亿元、对霍尔果斯盖娅网络科技有限公司投资款 0.18 亿元。根据年

报，对王安祥通过海南弘天形成的其他应收款 1.7 亿元，公司已起诉至南宁市中级人民法院，并采取了财产保全措施。请你公司结合上述往来款形成原因、公司采取的财产保全措施、诉讼进展等情况，逐项分析对其计提坏账准备金额的判断依据及合理性。

13. 2020 年，你公司子公司南宁八菱投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“八菱投资”）实现净利润-2,226.70 万元，比上年同期下降了 134.22%。请你公司说明以下内容：

（1）自成立以来，八菱投资对外投资情况，包括但不限于投资时间、投资项目、退出时间等，对各投资项目进行的会计处理。

（2）报告期末，你对北京盖娅互娱网络科技有限公司（以下简称“盖娅互娱”）调整账面价值 7,660 万元。请你公司补充说明盖娅互娱的主要财务数据，对其计提减值的依据及合理性。

14. 报告期末，你公司闲置专用设备账面金额 2.08 亿元，计提减值准备 0.97 亿元。请你公司详细说明上述专用设备所属公司、主要内容、金额，对其计提减值准备的依据、计算过程、合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部

2021 年 5 月 18 日