

关于对南宁八菱科技股份有限公司 2021年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 231 号

南宁八菱科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 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：

1、2021 年度，你公司实现营业收入 60,929 万元，与上年度基本持平；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,611 万元，同比增长 102%。其中，公司各季度实现营业收入分别为 15,702 万元、14,651 万元、12,753 万元、17,823 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 1,262 万元、1,378 万元、3,220 万元、-17,257 万元。请你公司补充披露以下内容：

（1）结合主要产品季节性波动、同行业可比上市公司等情况，详细说明第三季度扣非后净利润大幅增长、第四季度扣非后净利润大幅亏损的具体原因及影响金额。

（2）根据“非经常性损益项目及金额”中列报内容，政府

收储获得补偿收益 17,686 万元；根据“主营业务分析”中披露内容，因土地收储公司获得土地补偿费约 1.86 亿元，扣除税费等相关费用后计入当期损益 1.52 亿元。请说明土地收储事项前后披露内容不一致的原因，具体说明计入非经常性损益金额、税费金额、对当期损益的影响。

请年审会计师对上述事项核查后发表意见。

2、根据《年度报告》，北京弘润天源基因生物技术有限公司（以下简称“弘润天源”）实现销售收入和净利润分别为 292 万元和-23,796 万元，且员工均已离职、处于停业状态；2019 年至 2021 年，其累计实现经营性净利润为-64,882 万元，实现累计业绩承诺的-108.14%。请你公司补充披露以下内容：

（1）弘润天源主要财务数据、占合并报表的比例；结合弘润天源经营情况，说明其仍以持续经营假设为前提编制财务报表的合理性。

（2）请结合收购弘润天源时业绩承诺、承诺期实际经营性净利润实现情况，说明业绩承诺方应对公司进行业绩补偿的金额。

（3）2019 年 4 月至 2020 年 1 月，王安祥及其关联方通过预付款、往来款及违规担保方式非经营性占用弘润天源及其下属子公司资金合计约 5.42 亿元，你公司已对上述非经营性占用资金全额计提了坏账准备。结合王安祥名下财产及执行情况，说明对上述款项计提减值准备的判断依据及合理性。

请年审会计师对上述事项核查后发表意见。

3、根据《年度报告》，恐龙项目一直处于停演状态，你公司应收印象恐龙的其他应收款账预计难以全部收回，且根据广西超元税务师事务所有限责任公司根据印象恐龙亏损情况出具的《坏账损失所得税税前扣除鉴证报告》（超元税字[2022]第 002 号），你公司在本报告期对该部分应收款项进行确认坏账损失 17,624 万元；印象恐龙将上述母公司确认的坏账损失计入当期营业外收入，影响本期净利润为 9,791 万元。请你公司对上述事项进行会计处理的过程、适用准则、判断依据，请年审会计师对上述会计处理是否符合《企业会计准则》的规定发表明确意见。

4、根据《年度报告》，你公司参股公司南宁全世泰汽车零部件有限公司（以下简称“全世泰”）2021 年度实现营业收入 4,817 万元；其中，你公司向全世泰采购商品金额为 4,748 万元，销售材料金额为 2,817 万元。请你公司补充披露以下内容：

（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）2021 年度，你公司向全世泰销售材料金额占该类交易的 33.75%，且你公司材料销售毛利率下降 7.74%。请说明材料销售毛利率大幅下降的原因，并对比关联销售与非关联销售价格、毛利率，是否存在向关联方利益输送的情形。

请年审会计师对上述事项核查后发表意见。

5、2021 年 9 月 30 日，你公司披露《关于董事会秘书辞职的公告》，在聘任新的董事会秘书之前，暂由公司董事长、总经

理顾瑜代行董事会秘书职责。请你公司说明至今仍未聘任董事会秘书的原因、未来聘任董事会秘书的时间安排，长期未聘任董事会秘书是否符合我所《股票上市规则（2022年修订）》的相关规定。

6、2021年度，你公司发生劳务外包费用305万元；以前年度未发生劳务外包费用。请你公司补充披露上述费用发生的原因、性质，是否存在业务模式发生变化的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2022年5月17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
2022年5月10日