

关于对南宁八菱科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 274 号

南宁八菱科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司 2018 年度营业收入为 7.1 亿元，较上年同期减少 8.93%。归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 727.44 万元，较上年同期减少 94.61%。经营活动产生的现金流量净额为 9,404.96 万元，较上年同期增长 73.25%。营业利润 1,449.7 万元，较上年同期减少 90.3%。请补充说明以下事项：

（1）报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额大幅增长的主要原因为，报告期应付票据到期承兑比上年同期减少 2,420 万元，导致报告期购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期减少 12.30%。另外，你公司应付票据期末余额较期初增长 1,241.13 万元。请结合报告期内你公司主要供应商信用政策变化、购买商品、接受劳务支付方式变化、应付票据增长等情况说明你公司营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动趋势不一致的主要原因，并进一步分析你公司经营活动产生的现金流量净额大幅增长的合理性。

（2）报告期内，你公司除汽车行业及材料销售毛利率呈现下降

趋势外，其他行业毛利率均呈现上升趋势。请结合同行业毛利率变化情况说明你公司汽车行业毛利率下降的合理性，并说明营业收入与营业利润变动幅度不一致的主要原因。

2、你公司四季度营业收入为 1.87 亿元，分别较第一季度和第三季度增长 5.85% 和 24.92%。四季度净利润为-600.09 万元，分别较第一季度和三季度减少 193.36% 和 333.83%。四季度经营活动产生的现金流量净额为 3,567 万元，分别较一季度和三季度增长较多。请补充说明你公司四季度营业收入与净利润、经营活动产生的现金流量净额，较第一季度和第三季度变动趋势不一致的主要原因。

3、2019 年 4 月 20 日，你公司披露《2018 年度业绩快报修正公告》称，修正后预计净利润与修正前差异较大的主要原因之一，为你公司对北汽银翔及其相关方应收款项单项整体计提 50% 的坏账准备，进而调减公司净利润 289.83 万元。请结合北汽银翔财务状况、你公司对其诉讼进展情况等因素说明你公司对其应收款项是否已充分计提坏账准备。请年审会计师发表专业意见。

3、报告期内，你公司收到的计入当期损益的政府补助共计 723.54 万元。请补充说明你公司是否已对上述政府补助进行披露。

4、报告期内，计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费为 172.04 万元，主要原因为上游客户选择结算方式由银行票据支付改为现金支付而给予公司的现金折扣。请补充说明按照上述方式给予你公司现金折扣上游客户名称，是否与你公司存在关联关系，是否存在调节利润情况，并说明上述会计处理过程及合规性。请年审会计师

发表专业意见。

5、年报显示，在建工程期末数比期初数下降了 99.15%，期末较期初减少金额为 5,491.18 万元。主要是报告期内柳州八菱的道路围墙完工及设备安装调试完成并达到预定可使用状态，从在建工程转入固定资产。“固定资产情况”中本期在建工程转入合计金额为 7,247.36 万元，且本期在建工程没有减值情况。请补充说明上述在建工程转入固定资产金额存在差异的主要原因，道路围墙完工对柳州八菱转入固定资产的影响、柳州八菱转固时点是否合理，相关会计处理是否合规。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、年报显示，预付款项期末数较期初数下降了 85.42%，金额减少 1,072.96 万元。主要原因包括上年年末预付租金 630.63 万元、报告期初预付的采购材料在报告期验收入库。你公司期末原材料账面余额较期初减少 502.11 万元，在产品较期初增加 13.07 万元，库存商品较期初减少 213.42 万元。请结合原材料销售情况、在产品及库存商品变动情况等说明上述预付款项减少的合理性及真实性，并说明按预付对象归集的期末余额前五名中是否同时是你公司前五大供应商。请年审会计师发表专业意见。

7、年报显示，青岛八菱科技有限公司（以下简称“青岛八菱”）目前尚未投入生产设备，计划将厂房用于出租。由于青岛八菱尚未投产，2018 年度营业收入为零，净利润为-604.93 万元。请补充说明青岛八菱是否具有持续营利能力及后续经营安排。

8、年报显示，你公司 2018 年研发费用为 1,978.41 万元，较 2017

年减少 11.97%。请补充说明报告期内你公司研发费用大幅减少的主要原因，并论证你公司在年报中称“继续加大研发投入和新产品研发力度”这一表述的准确性及合理性。

9、年报显示，出租房产营业收入较上年增长 274.39%，主要是报告期柳州八菱新增出租房地产业务。你公司子公司柳州八菱将其持有的厂房租赁给你公司重要参股公司重庆八菱，该厂房租赁期为一年。请补充说明以下事项：

（1）柳州八菱将厂房出租的主要原因及对柳州八菱生产经营的影响。

（2）结合重庆八菱在柳州地区开展业务情况详细说明其租赁柳州八菱厂房的必要性，并说明其租赁期限较短的合理性。

（3）详细分析说明上述厂房租赁事项的公允性，并说明你公司是否存在利用关联交易调节利润的情况。请年审会计师发表专业意见。

10、年报显示，财务费用变动较大的主要原因是期末短期借款及长期借款比上年末增加 9,610.93 万元。你公司合并资产负债表显示，期末短期借款较期初增长 4,600 万元，长期借款较期初增长 2,358.83 万元，合计增长 6,958.83 万元。请补充说明以下事项：

（1）核实短期借款及长期借款期末较期初增长数据及财务费用变动的准确性。

（2）报告期内，你公司货币资金期末余额为 5.52 亿元，较期初增长 420.3%。请补充说明你公司报告期内货币资金大幅增长，但短

期借款及长期借款同步增长的合理性，并自查是否存在关联方非经营性资金占用情形。

（3）结合你公司流动比率、速动比率、资产负债率等财务指标详细分析你公司短期偿债能力及长期偿债能力。

11、年报显示，报告期内你公司从事的主要业务包括了其他投资业务，且投资收益占你公司利润总额的比例达 223.07%。请结合你公司投资业务开展情况及利润来源情况等补充说明目前你公司主营业务中是否包含投资业务，并以列表的形式列明报告期内你公司投资收益的主要来源、会计处理过程及合规性。请年审会计师发表专业意见。

12、年报显示，报告期末你公司资产权利受限账面价值为 1.73 亿元，较上年期末增长 318.89%。请补充说明你公司资产权利受限大幅增长的主要原因及影响。

13、广西华纳新材料科技有限公司（以下简称“广西华纳”）为你公司重要参股公司，报告期内，其管理费用大幅增加的主要原因为四季度广西华纳的子公司部分生产线临时停产。请补充说明广西华纳子公司部分生产线临时停产的主要原因及影响。

14、年报披露，预计 2019 年实现归属于上市公司股东的净利润约 1 亿元（已包括了弘润天源纳入公司合并报表的预计），同比增长 1,275%。请补充说明上述净利润的可实现性，并结合弘润天源一季度经营业绩说明其完成 2019 年度经营业绩承诺的可实现性。

15、年报显示，你公司期末存货账面余额 1.12 亿元，较期初减少 6%。运输及仓储费本期发生额为 1,714.46 万元，较上期发生额减

少 20.71%。请补充说明你公司期末存货账面余额变化与运输及仓储费发生额变动幅度不一致的主要原因。

16、请补充披露南宁全世泰汽车零部件有限公司（以下简称“南宁全世泰”）的股权结构，结合你公司控股股东、实际控制人、董监高持股情况详细说明上述人员是否实质控制南宁全世泰，是否存在向上述人员进行利益输送行为。请年审会计师核查并发表专业意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 6 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广西证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 31 日