

B2信息披露 | Disclosure

南京八菱科技股份有限公司关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

证券代码:002592

证券简称: 八菱科技

公告编号:2020-047

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

南京八菱科技股份有限公司(以下简称“公司”或“八菱科技”)于2020年5月8日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对南京八菱科技股份有限公司的关注函》(中小板关注函【2020】第292号)(以下简称“关注函”),现就《关注函》的回复公告如下:

2020年4月29日,公司公告披露被出具保留意见的2019年年度报告,5%以上股东及关联方存在非经营性资金占用。2020年5月6日,公司公告披露收到大姚麻王科生物科技股份有限公司(以下简称“科华生物”)的《解除合同纠纷通知书》,我部对上述事项高度重视,现将公司以有关事项进行认真自查并做出说明:

问题一、请公司说明控股子公司北京弘润天源基因生物技术有限公司(以下简称“弘润天源”)存放于广州银行大支行存付的292.92元银行存款是否受到限制,弘润天源是否可以自主支配前述银行存款,银行账户是否存在被冻结或其他受限情形,如存在受限情形,请说明受限原因、受限存款用途、是否用于与公司关联方提供担保或其他利益输送等情形。

回复:2019年10月28日,弘润天源向其全资子公司海南弘润天源基因生物技术有限公司(以下简称“海南弘天”)转入资金2,926元。该笔资金转入海南弘天后,做了定期存款,存储于广州银行中大支行,存款期限为12个月,自2020年10月28日至2020年10月28日。该定期存款存单已质押给广州银行股份有限公司珠江支行,为海南弘天生物能源有限公司与广州银行股份有限公司珠江支行签订的《银行承兑协议》提供质押担保。根据安永出具的书面说明,并经公司从工商系统中查询,王安祥与海南弘天能源有限公司不存在关联关系。王安祥承诺在2020年7月30日前解除质押。

除上述情况外,2020年1月19日,弘润天源向其全资子公司南京弘天转入资金17.7元。该笔资金转入海南弘天后,做了定期存款,存储于广州银行股份有限公司南京分行营业部,存款期限为6个月,自2020年1月6日至2020年7月6日。该定期存款存单已质押给广州银行股份有限公司重庆分行,为阜丰能源科技股份有限公司与广州银行股份有限公司重庆分行签订的《银行承兑协议》,根据王安祥出具的书面说明,并经公司从工商系统中查询,王安祥与阜丰能源科技有限公司不存在关联关系。王安祥承诺在2020年7月8日前解除质押。

问题二、请会计师事务所对上述296元银行存款是否受到限制采取的审计程序,是否采取其他替代程序,以及未获得充分、适当审计证据的理由。

会计师事务所:会计师事务所出具标准无保留意见的审计报告(以下简称“大信会计师事务所”)《关于对南京八菱科技股份有限公司的关注函》(4-20200611-0001)。

问题三、请公司说明弘润天源支付浙江通秀贸易有限公司(以下简称“通秀贸易”)0.42亿元款项的背景及合理性,交易是否具备商业实质,该款项预计收回期限、坏账准备计提是否充分。

回复:1.该笔款项的背景公司经核查,该笔业务发生在公司收购弘润天源前,即2019年4月10日。

2.该笔交易是否具备商业实质在该笔款项转入前,弘润天源与通秀贸易没有业务往来,支付该款项后也没有发生业务。根据王安祥于2020年5月28日出具的说明及公披露,该款项是王安祥关联方北京兆健健康咨询有限公司归还通秀贸易的款项,该关联方为经营性资金占用。

3.该款项预计收回期限:王安祥2020年5月21日出具了《承诺函》,若通秀贸易在2020年6月30日前未能向公司归还全部款项,则由其在本2020年6月30日前负责向弘润天源清偿前述全部款项,并按年化10%支付利息。

4.坏账准备计提是否充分按照按照会计准则的相关规定,按照账龄组合法对该其他应收款计提了坏账准备,符合公司的会计政策。根据王安祥2020年5月21日出具的《承诺函》,若通秀贸易在2020年6月30日前未能向公司归还前述全部款项,则其在本2020年6月30日前负责向弘润天源清偿前述全部款项,并按年化10%支付利息。因此,该坏账准备的计提是充分的。

问题四、请公司及会计师事务所说明通秀贸易是否与你公司、实际控制人、董监高、弘润天源等相关方存在关联关系,是否构成关联方非经营性资金占用。

回复:根据公司与控股股东、实际控制人、董监高及王安祥出具的书面说明,并经公司从工商系统中查询,公司与公司控股股东、实际控制人、董监高与通秀贸易不存在关联关系;公司控股子公司弘润天源及王安祥与通秀贸易亦不存在关联关系。但根据王安祥于2020年5月28日出具的说明及公司公告核查,弘润天源支付给通秀贸易的0.42亿元是王安祥关联方北京兆健健康咨询有限公司归还通秀贸易的往来款,构成了关联方非经营性资金占用。

会计师事务所:会计师事务所出具标准无保留意见的审计报告(以下简称“大信会计师事务所”)《关于对南京八菱科技股份有限公司的关注函》(4-20200611-0001)。

会计师事务所:会计师事务所未获得通秀贸易书面证明的原因,对弘润天源应收通秀贸易0.42亿元款项采取的审计程序,是否采取其他替代程序,以及未获得充分、适当审计证据的理由。

会计师事务所:会计师事务所出具标准无保留意见的审计报告(以下简称“大信会计师事务所”)《关于对南京八菱科技股份有限公司的关注函》(4-20200611-0001)。

问题六、请比较公司与会计师事务所对弘润天源6.03亿元商誉减值测试的过程与结果,说明疫情对未能就商誉减值金额的具体影响,请会计师事务所对弘润天源商誉减值测试采取的审计程序,是否采取其他替代程序,以及未获得充分、适当审计证据的理由。

回复:公司对弘润天源商誉减值测试的过程与结果:

(1)公司聘请致立信会计师事务所工作并开展测试2020年4月,公司聘请上海致立信会计师事务所有限公司对并购北京弘润天源基因生物技术有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组进行划分并进行了评估,并出具了《资产评估报告》(沪致信评报字【2020】第0276号),评估结论为以2019年12月31日为评估基准日,在假设条件成立的前提下,弘润天源含商誉资产组可回收金额为1,813.26万,0.00元。

(2)可回收金额的确定方法根据《企业会计准则第8号—资产减值》,《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定,评估所采用的价值类型为可收回价值。可收回价值应当根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

本次评估由于企业聘请的评估师评估组没有对外出售意图,不存在销售折价情况;且在公开市场上难以找到与资产组相同或类似资产的交易案例等。因此公司在2019年度财务报告编制过程中,确定了直接采用含商誉资产组预计未来现金流量的现值作为非经营性资金往来。在与该资产组相关的财务报表审计工作的会计师进行了充分沟通并同意会采纳评估师提供的评估的前提下,公司确定了本次评估的含商誉相关资产组价值。根据《企业会计准则第8号—资产减值》内容规定,评估人员采用现金流折现的方法,估计含商誉相关资产组预计未来现金流量现值。

(3)评估参数和评估范围、评估的特殊假设、关键参数等①评估参数和评估范围本次评估师采用含商誉的资产组可回收价值,评估范围是经过委托人、被评估单位确认的资产组范围,包括固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用及其他非流动资产等,该资产组下应分摊的商誉1,183,260,474.76元,账面净现值44,232,070.44元,资产组分摊商誉后的账面净值为1,227,492,545.20元。

截至日期:2019年12月31日

项目	账面金额(元)
固定资产净额	6,624,889.60
在建工程	8,963,103.17
无形资产	10,262,260.64
长期待摊费用净额	13,041,482.80
其他非流动资产	5,300,328.81
分摊在资产组中的商誉	1,183,260,474.76
资产组合并后一揽子资产(51%)	603,462,942.13
少数股东权益折溢价金额(49%)	579,797,632.63
合计	1,227,492,545.20

评估的特殊假设

1)评估资产组以外的业务活动以及公司的营业历史、章程、签署的协议、审计报告、财务资料等所有证照资料是真实、有效的;

2)公司现有的股东、高级管理人员和核心团队应持续为公司服务,不在与公司业务有直接竞争的企业担任职务;

3)公司股东不损害公司利益,经营按照相关法律法规的规定正常进行;

4)企业的成本费用水平的变化符合历史发展趋势,无重大异常变化;

5)企业以前年度及当年签订的合同有效,并能得到有效执行;

6)本次评估采用现金流法评估时对未来预测值以下假设前提:

A、企业存在经营期间内能平稳发展,即企业资产所产生的未来收益是企业现有规模及管理水平的继续;

B、净现金流量的计算以会计数据为基础,假设会计发生在年中;

C、资产组存在单位在经营期间对未来经营预期能够如期落实,如企业的实际经营情况与经营规划发生偏差,资产持有者应及时任管理措施采取相应补救措施予以补偿。

D、本次评估假设以未来五年(2020年—2024年)的营业收入、各类成本、费用等进行预测,前第六年后各年的收益按第五年(2020年)的水平上保持一致。

E、被评估单位在高新技术企业,有效期至2019年11月31日,本次评估假设被评估单位高新技术企业资格可以延续,以后年度适用所得税税率为15%。

③评估的关键参数

单位	预期期	预期期增长率	稳定增长率	折现率	税后折现率(加权平均资本成本,WACC)
----	-----	--------	-------	-----	----------------------

注1:预测期2020年至2024年年增长率分别为14%、100%、7%、17%、8%,考虑2020年企业受新冠疫情影响较大,2020年预计收益增长率,企业主要销售产品为生物试剂,属于销售服务行业,管理类及理类业务无法开展,故2021年10月后受疫情的影响会逐渐减小,企业收益会逐步稳定恢复,故2021年—2023年增长率较高,2024年以后基本保持稳定。

预期数据如下:

项目\单位	2020年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年(永续)
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-----------

营业收入人 8,161.00 16,400.00 28,717.00 32,564.00 36,190.00 36,190.00

净利润 3,078.82 7,137.29 13,267.71 15,133.24 16,783.89 16,783.89

本次评估师通过评估报告日前疫情对资产组组合未来现金流产生的影响,对于包含商誉的资产组可回收价值的确定是合理的。

(4)商誉减值测试的结果

项目	北京弘润天源基因生物技术有限公司
商誉账面余额(元)	603,462,942.13
商誉减值准备余额	
商誉的账面价值(元)=1—②	603,462,942.13
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	579,797,632.63
商誉后账面价值(元)=③-④	1,183,260,474.76
资产组账面价值(元)=账面余额(元)-⑤-⑥	44,232,070.44
包含商誉资产组可回收金额(元)=⑦+⑧	1,227,492,545.20
资产组预计未来现金流量现值(可回收金额)⑧	830,000,000.00
商誉减值损失(大于0)=⑨-⑩	397,462,942.60
归属于母公司所有者权益(元)=⑪-⑫	202,721,190.06

综上原因,弘润天源2019年计提商誉减值的金额是合理的。

会计师事务所:会计师事务所出具标准无保留意见的审计报告(以下简称“大信会计师事务所”)《关于对南京八菱科技股份有限公司的关注函》(4-20200611-0001)。

问题七、请公司确认本次核查是否存在披露的关联方非经营性资金占用,违规担保、违规财务资助等事项与上市公司情况,是否存在未在本所《股票上市规则》(2018年修订)第13.3.1条和13.3.2条规定的情形,请会计师和律师发表意见。

回复:《股票上市规则》(2018年修订)“13.3.1.3条规定“上市公司出现下列情形之一的,本所有权对其股票交易执行其他风险警示:(一)公司生产经营经营活动受到严重不利影响且预计在三个月以内不能恢复正常;(二)公司主要银行账户被冻结;(三)公司财务会计无法正常召开并形成本期财务报告;(四)公司或者其关联方提供虚假或者被违反规定程序对外提供担保且情形严重的;(五)本所认定的其他情形。”

《股票上市规则》第13.3.2条规定“本规则第13.3.1条所述“向控股股东或者其关联人提供资金或者违规对外担保”对外提供担保情形严重”,是指上市公司存在下列情形之一且无有效的解决方案或者其提出解决方案但预计无法在一个月期限内解决:(一)上市公司向控股股东或者其关联人提供资金的余额在一千万以上,或者占上市公司最近一期经审计净资产的5%以上;(二)上市公司违反规定程序对外提供担保的余额(但相对方为上市公司合并报表范围内子公司除外)在一千万以上,且占上市公司最近一期经审计净资产的10%以上。”

根据上述规定,公司针对本次事项进行逐项核查,实际情况如下:

1.关于是否存在《股票上市规则》(2018年修订)“第13.3.1条规定“(一)公司生产经营经营活动受到严重不利影响且预计在三个月以内不能恢复正常”的情况说明

自今年1月份爆发新冠病毒肺炎疫情以来,公司生产经营经营活动受到一定冲击,尤其是处于服务领域的控股子公司北京弘润天源基因生物技术有限公司,公司在积极配合政府有关部门疫情防控工作的前提下,也在积极推进复工复产工作,公司自2月中旬起复工,逐步恢复生产,公司目前生产经营经营活动正常,不存在生产经营经营活动受到严重不利影响且预计在三个月内不能恢复正常的情形。

2.关于是否存在《股票上市规则》(2018年修订)“第13.3.1条规定“(二)公司主要银行账户被冻结”的情况说明

截至2019年12月31日,截至本次承诺回复之日,被冻结的银行账户共计6个,均为公司控股子公司北京弘润天源基因生物技术有限公司的银行账户(具体如前所述),涉及账户金额共187,775.61元,占公司2020年一季度末货币资金余额的0.02%。冻结账户数量占账户总数的比例为11.76%。除此之外,公司及其他子公司不存在银行账户被冻结的情况。虽然控股子公司弘润天源部分账户被冻结,但被冻结账户资金金额小,未被冻结账户资金余额占公司货币资金的比例较小,且被冻结的账户不属于公司主要银行账户,有可替代的其他银行账户。上述银行账户被冻结的情形,未对公司整体生产经营经营活动造成不利影响。

3.关于是否存在《股票上市规则》(2018年修订)“第13.3.1条规定“(三)公司董事会无法正常召开会议并作出决议”的情况说明《公司法》等法律法规,规范性文件和《公司章程》的有关规定正常召集、召开董事会,不存在公司董事会无法正常召开并形成本期会议决议的情形。

4.关于是否存在《股票上市规则》(2018年修订)“第13.3.1条规定“(四)公司向控股股东或者其关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保且情形严重”及第13.3.2条规定的情况说明

根据公司公告披露的情况,公司不存在向控股股东及其他关联方提供资金或者提供担保的情况,但合并报表范围内控股子公司存在关联方非经营性资金占用、违规财务资助和违规担保情况,具体如下:

(1)关联方非经营性资金占用情况说明经公司生产经营经营活动进行逐项核查,实际情况如下:

1)2019年度,公司与全资子公司青岛八菱科技有限公司存在非经营性资金往来,2019年期末余额为7,219.89元。主要是以当年年度用于青岛八菱科技有限公司的厂房工程建设。前述非经营性资金往来,公司已在本2020年4月30日发布的《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》(大信专审字【2020】第4-00016号)中予以披露。

2)2019年度,公司持股5%以上的股东王安祥的关联方对公司控股子公司北京弘润天源基因生物技术有限公司构成了非经营性资金占用,具体如下:

序号	资金往来方名称	上市公司核算的会计科目	2018年期初余额(元)	2018年度往来款项发生额(元)	2018年度期末余额(元)
1	安菱石化(南京)化工有限公司	其他应收款	6,201.10		6,201.10
2	北京基康天成医疗设备有限公司	其他应收款	1,216.93		1,216.93
3	北京东方富美基因研究院有限公司	其他应收款	3,699.00		3,699.00
4	上海东方医药基因研究院有限公司	其他应收款	8,306.48		8,306.48
5	北京安科西农商贸有限公司	其他应收款	5,402.36		5,402.36
6	安菱生物材料(上海)有限公司	其他应收款	16.24		16.24
7	北京安科西农商贸有限公司	预付账款	890.4		890.4
8	ANH-JEMA BIOTECHNOLOGY (FRANCE) CO., LIMITED	其他应收款	109.86		109.86
9	新嘉坡嘉利有限公司	其他应收款	4,200		4,200
合计			24,961.33	5,960.40	24,941.93

2019年1-9月,截至2019年9月30日,在2019年初,收购取得弘润天源形成的关联方非经营性资金占用,截至2019年10月28日,王安祥及相关方已以现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。

2019年12月,截至2019年12月31日,王安祥及关联方已支付现金置换了弘润天源其他应收款306,814,644.86元,上表序号1—6,2024,841,477元其他应收款已收回。