

## 南京云海特种金属股份有限公司关于深圳证券交易所2021年度报告问询函回复

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳证券交易所上市公司管理一部:

南京云海特种金属股份有限公司(以下简称“云海金属公司”或“公司”)收到贵部《关于对南京云海特种金属股份有限公司2021年年报的问询函》(编号:公司部年报问询函(2022)第78号),公司收到问询函后,立即组织相关人员会同年报审计机构一起对问询函中所列示的问题逐一核实后,现按要求回复如下:

问询1.公司营业收入末余额为0.94亿元,为2019年7月非同一控制下企业合并取得重庆博奥镁铝金属制造有限公司(以下简称“重庆博奥”)所形成。2019年至2021年,重庆博奥实现净利润分别为0.13亿元、0.21亿元、-0.04亿元。

(1)请说明重庆博奥2021年亏损的原因,近三年业绩波动较大的原因。

(2)请说明重庆博奥实际净利润与收入时采用收益法评估的预测净利润是否存在较大差异,说明商誉减值测试的具体过程,结合上述情况说明商誉无需进行减值的合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复:

1.重庆博奥2021年亏损的原因,近三年业绩波动较大的原因。

重庆博奥2019年至2021年的经营情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	2021年度	2020年度	2019年度
营业收入	50,271.00	28,374.00	26,160.00
主营业务收入	36,950.00	24,317.00	23,822.00
主营业务成本	32,330.00	19,730.00	17,774.00
材料采购平均单价(元/公斤)	10.28	12.61	10.73
海运费	2,112.00	893.00	775.00
海运费占主营业务收入比例	5.67%	3.66%	3.26%
主营业务毛利率	10.00%	22.88%	26.61%
净利润	-423.68	2,140.06	2,153.66

注:上表数据系2019年度数据,问询中2019年重庆博奥实现净利润为0.13亿元,0.21亿元,-0.04亿元。

从上表看,2019-2020年盈利较为平稳,毛利呈增长趋势。2021年亏损的主要原因:1.大宗原材料价格本年大幅上涨,使得本年毛利大幅下降,2021年主营业务毛利率相比2020年下降12.89%。2.海外运费受疫情和国际形势的影响,2021年的海运价格上涨2020年增加1,247.00万元。2021年的订单基本是长期合同,价格基本锁定,故营业收入增长的幅度远大于营业收入的增幅幅度,毛利下滑,造就2021年年度亏损。

2021年已与大客户签订价格调整机制,原材料价格的变动已向下游销售客户进行传导,公司的盈利能力将逐步恢复。

2.重庆博奥2021年净利润与收入时采用收益法评估的预测净利润是否存在较大差异,说明商誉减值测试的具体过程,结合上述情况说明商誉无需进行减值的合理性。

① 2019年、2020年、2021年预测净利润与实际净利润见下表:

金额单位:人民币万元

项目	2019年	2020年	2021年
预测净利润	1,733.07	2,212.40	2,479.91
实际净利润	2,155.60	2,140.06	-423.68
差额	-420.59	62.74	2,901.32

2019年实际净利润高于预测净利润42059万元,主要原因是预测的主营毛利率低于实际毛利率。

2020年实际净利润高于预测净利润62.74万元,差异较小。

2021年实际净利润低于预测净利润2,901.32万元,差异的原因详见本向回复1、(1)。

② 商誉减值测试的具体过程

A.评估对象和评估范围

公司与重庆博奥及其全体股东于2019年7月9日签订了《关于重庆博奥镁铝金属制造有限公司股权转让协议》,根据该协议公司拟出资23,500万元人民币收购重庆博奥100%股权。收购后与重庆博奥及其全体股东于2019年7月9日签订了《关于重庆博奥镁铝金属制造有限公司股权转让协议》。

公司与重庆博奥及其全体股东于2019年7月9日签订了《关于重庆博奥镁铝金属制造有限公司股权转让协议》,根据该协议公司拟出资23,500万元人民币收购重庆博奥100%股权。公司与重庆博奥及其全体股东于2019年7月9日签订了《关于重庆博奥镁铝金属制造有限公司股权转让协议》。

公司与重庆博奥