

证券代码:002592 证券简称:八菱科技 公告编号:2020-008

南宁八菱科技股份有限公司关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

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。

南宁八菱科技股份有限公司(以下简称“公司”或“八菱科技”)于2020年2月4日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对南宁八菱科技股份有限公司的问询函》(中小板问询函【2020】第23号)(以下简称“《问询函》”),现就问询函回复公告如下:

问题一、你公司全资子公司印象恐龙文化艺术有限公司(以下简称“印象恐龙”)2019年预计亏损1.33亿元,其中,将已资本化的费用摊余部分计入当期损益,导致亏损6,923万元;对印象恐龙固定资产计提减值准备6,380万元。请补充说明以下问题:

(一)请结合印象恐龙的生产经营情况、资本化与费用化依据等,说明你公司将印象恐龙已资本化的费用摊余部分计入当期损益的合理性。

【回复】
印象恐龙的生产经营情况
印象恐龙文化艺术有限公司(以下简称“印象恐龙”)成立于2014年11月26日,印象恐龙项目于2014年12月开始筹建,2017年12月投入运营,2018年度共实现收入1,562.91万元,净利润-5,382.26万元。

2019年营业收入439.28万元,预计净利润-13,303万元,其亏损主要包括:一是计提的固定资产折旧,员工工资、搬运费等导致当期亏损4,188万元;二是将已资本化的费用摊余部分计入当期损益约2,735万元;三是计提固定资产减值损失6,380万元。

印象恐龙2019年预计亏损较大,主要是由于2022年北京冬奥会对国家体育场馆进行升级改造需要,《远去的恐龙》自2019年4月8日起暂停演出,并拆除迁出国家体育场馆,由于长时间处于停演状态,收入大幅度减少,同时,在搬迁过程中发生了搬迁费用,并将已资本化的费用摊余部分计入当期损益,以及由于长时间停演,演出设备处于闲置状况,存在减值迹象,需计提固定资产减值准备。

印象恐龙于2019年4月19日与北京市大风文化艺术投资有限公司、贺立德、覃晓梅签订了《合作协议书》,拟采取易地驻演的方式,在桂林市境内继续运营《远去的恐龙》。目前,演出剧场选定初步确定在桂林市临桂区大塘柚子港,演出剧场建设项目初步选址意见已经桂林市临桂区自然资源局复函同意,建设项目用地已经桂林市临桂区林业局公示,并获桂林漓江风景名胜区管理委员会的审核意见,建设项目的协议仍在招拍挂审批流程中,尚未公开招拍挂。

2.印象恐龙资本化与费用化依据

(1)印象恐龙项目初始时资本化情况
印象恐龙项目于2014年12月开始筹建,于2017年12月正式投入运营。该项目的竣工结算情况如下表:

单位:万元		
序号	固定资产名称	原值
1	小棚固定资产(办公家具、电脑等)	125.24
2	灯光系统	1,917.55
3	特效及音效	6,731.51
4	音响系统	1,081.90
5	山体舞美	5,564.84
6	机械恐龙	9,391.62
7	穿楼龙	80.38
8	水电消防工程	909.91
9	LED屏幕	5,498.33
10	大桁架	874.57
11	票务系统工程	70.96
12	有源电力滤波器	47.66
合计		32,294.47

根据《企业会计准则第4号——固定资产》规定,购入固定资产的成本,包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

印象恐龙的大型演出专用设备均使用需要安装的固定资产,因此按照固定资产的相关规定,固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等费用计入固定资产价值,其他不符合该资本化条件的费用计入费用化。

(2)摊余费用一次性计入当期损益的情况及其合理性

印象恐龙初始资本化的费用包括《远去的恐龙》建设期的场馆租金、音响系统、机械恐龙及山体舞美等大型演出专用设备的安装调试费、水电消防工程及大桁架工程的咨询设计监理费等。由于《远去的恐龙》已迁出国家体育场馆,同时音响系统、机械恐龙及山体舞美等大型演出专用设备等在新项目用地需要重新进行设计及安装调试,即已资本化的费用在搬迁的时点已失去其使用价值,不能产生经济利益。

根据《企业会计准则第4号——固定资产》规定,固定资产满足下列条件之一的,应当予以终止确认:(一)该固定资产处于处置状态;(二)该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。因已资本化的费用已不能产生经济利益,因此将以上原已资本化的费用摊余部分约2,735万元计入当期损益是合理的,符合企业会计准则的相关规定。

(二)请结合印象恐龙的固定资产状况,说明你公司对固定资产进行减值测试的具体过程,所选取的核心参数和相关测算依据,请年审会计师核查并发表意见。

【回复】
1.未计提固定资产减值准备前,印象恐龙的固定资产原值及净值情况

单位:万元			
序号	固定资产名称	2019年12月31日原值	2019年12月31日净值
1	小棚固定资产(办公家具、电脑等)	125.24	114.98
2	灯光系统	1,917.55	358.17
3	特效及音效	6,731.51	1,342.51
4	音响系统	1,081.90	199.7
5	山体舞美	5,564.84	1,023.63
6	机械恐龙	9,391.62	1,759.07
7	穿楼龙	80.38	32.15
8	水电消防工程	909.91	164.89
9	LED屏幕	5,498.33	1,009.08
10	大桁架	874.57	163.1
11	票务系统工程	70.96	11.89
12	有源电力滤波器	47.66	8.38
合计		32,294.47	6,187.47

2.印象恐龙固定资产现状
(1)因拆除及搬迁导致部分资产损坏

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

特别提示:
本协议为双方开展业务合作的指导性文件,不涉及具体金额,目前无法准确预测本协议对公司本年度财务状况、经营成果的影响。敬请广大投资者注意投资风险。

一、合作协议签署情况
南宁八菱科技股份有限公司(以下简称“公司”或“八菱科技”)于2020年2月19日与深圳市王博纳米科技有限公司(以下简称“王博纳米”)签订了《王博纳米科技合作协议》(以下简称“本协议”),双方就王博纳米蒸汽机生产销售业务达成合作共识。

公司于2020年2月19日召开第五届董事会第四十八次会议,审议通过《关于与深圳市王博纳米科技有限公司签署<王博纳米蒸汽机合作协议>的议案》。本协议无需提交公司股东大会审议。

二、合作协议签署及履行不构成关联交易,亦不构成重大资产重组。

一、合作方式介绍
1.基本情况
公司名称:深圳市王博纳米科技有限公司
统一社会信用代码:91440300552133493N
企业类型:有限责任公司
法定代表人:王伯忠
注册资本:1442万人民币
成立日期:2010年03月05日
营业期限起至:2060年03月05日
注册地址:深圳市大鹏新区大鹏街道布新社区下沙工业园1栋201

证券代码:002592 证券简称:八菱科技 公告编号:2020-012

南宁八菱科技股份有限公司关于与深圳市王博纳米科技有限公司签署合作协议的公告

经营范围:一般经营项目是:兴办实业(具体项目另行申报);行政技术的技术开发;纳米热能技术电子产品;电器的购销;国内贸易(法律、行政法规、国务院决定在登记注册须经批准的项目除外)。许可经营项目是:饮水机、开水器、热水器、纳米灶和桑拿浴。

2.关联关系说明:公司与深圳市王博纳米科技有限公司合作共同投资了深圳市王博智纳新材料科技有限公司,除此之外,公司及公司控股股东、实际控制人,公司董监高与深圳市王博纳米科技有限公司及其控股股东、实际控制人不存在关联关系。

三、合作协议的主要内容
甲方:深圳市王博纳米科技有限公司
乙方:南宁八菱科技股份有限公司

王博纳米与八菱科技经过充分协商,在平等自愿、互惠互利的前提下,决定就王博纳米蒸汽机的合作达成如下协议:

一、乙方同意授权乙方生产及销售王博纳米蒸汽机。(在乙方投产并达到本协议约定的产能前,王博纳米已生产或委托生产并销售的除外,若乙方投产并达到本协议约定的产能,王博纳米承诺不再自行生产或委托其他任何方式生产王博纳米蒸汽机。)甲方负责向乙方提供完整的图纸、生产工艺、技术参数等资料;乙方负责提供场地、人员、设备、资金等生产要素,并负责组织生产及管理,申报及办理生产或销售资质。

二、乙方承诺王博纳米蒸汽机整机月产能不低于1000台;如月订单达到1000台及以上,乙方的整机月产量低于1000台,则甲方有权自己生产或委托其他厂家生产,并有权单方面终止本协议。

三、乙方同意将现有的供应商提供乙方,在不影响生产进度的前提下,乙方也可以自行选择供应商;乙方生产销售的王博纳米蒸汽机无偿使用“W BNAMI 王博纳米”商

证券代码:002592 证券简称:八菱科技 公告编号:2020-011

南宁八菱科技股份有限公司关于公司续聘会计师事务所的公告

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

根据《公司法》、《证券法》、《股票上市规则》等相关法律法规、规范性文件以及《公司章程》和公司《会计师事务所选聘制度》的相关规定,南宁八菱科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年2月19日召开第五届董事会第四十八次会议和第五届监事会第三十四次会议,审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》,拟继续聘请立信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度审计机构,负责公司2019年年度审计工作和内控鉴证。现将相关情况公告如下:

一、聘请审计机构的情况说明
立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“立信”)具备从事证券、期货相关业务资格,具有丰富的大上市公司审计工作经验,已连续多年为公司提供审计服务。在过去的审计服务工作中,立信严格遵循相关法律法规、法规和规章,遵照独立、客观、公正的职业操守,勤勉尽责,较好地完成了公司各项审计工作,其出具的各项报告能够客观、公正、公允地反映公司财务状况和经营成果,切实履行了审计机构职责,从专业角度切实维护了公司及股东的合法权益。为保持审计的连续性,经公司董事会审计委员会提议,拟继续聘请立信为公司2019年度审计机构,负责公司2019年年度审计工作和内控鉴证。本事项尚需提交公司股东大会审议。

二、拟聘请审计机构基本情况介绍
事务所名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)
统一社会信用代码:9111010890611484C

类型:特殊普通合伙企业
主要经营场所:北京市海淀区知路1号学院国际大厦1504室
执行事务合伙人:吴卫星,胡晓华
成立日期:2012年03月06日
合营期限:2012年03月06日至2112年03月05日

经营范围:审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关意见;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律行政法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营范围,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

资质情况:立信会计师事务所(特殊普通合伙)具有会计师事务所执业证书以及证券、期货业务资格,能够独立对上市公司财务状况进行审计,满足上市公司财务审计工作的要求。

三、关于聘请审计机构履行的程序
1. 公司董事会审计委员会对乙方进行了审查,认为立信具备为公司提供审计服务的专业能力、经验和资质,能够满足公司审计工作的要求。董事会审计委员会提议续聘立信为公司2019年度审计机构,为公司提供财务报告审计、鉴证服务,并将该事项提交公司董事会审议。

2. 公司于2020年2月19日召开第五届董事会第四十八次会议和第五届监

注:上述数据未经审计。

子公司陇蒙山主要从事建筑石料用灰岩开采、加工和销售,2018年9月4日起已开采完可开采的储量,从2018年10月进入停产待料状态,并一直在寻找新的矿源,但截止2019年12月尚未找到新矿源,受此影响,陇蒙山2019年全年处于停产状态,导致广西华纳2019年业绩出现较大幅度的下降,同时由于停产,陇蒙山的固定资产长期处于闲置状态,且未来复产时间存在不确定性,故对陇蒙山的固定资产计提了3,206.34万元资产减值损失。

3.股权转让定价及价格的原因及合理性
为进一步提高和优化公司产业,更好的发展公司主业,2020年1月22日八菱科技与参股公司广西华纳新材料科技有限公司(以下简称“广西华纳”)及其控股股东、实际控制人黄安定、陆秀青夫妇共同签订了《股权转让意向书》,公司拟将持有的广西华纳43.65%的股权转让给黄安定或黄安定指定的第三方(简称“本次交易”)。

转让价格:在广西华纳向八菱科技支付6,680万元分红款的前提下,八菱科技拟以17,000万元的價格将其持有的广西华纳43.65%的股权转让给黄安定或黄安定指定的第三方,转让价格最终以审计评估为准。

公司于2020年1月22日召开第五届董事会第四十七次会议审议通过了《关于签署<股权转让意向书>的议案》,本次签订的《股权转让意向书》以协议各方就本次股权转让达成一致意见,长期股权投资所需尚需最终签订的正式股权转让协议予以确定,正式股权转让协议尚需公司董事会审议通过,涉及股东大会权限的尚需予以股东大会审议通过。

该股权转让的过程:
单位:万元

项目	金额
截止2019年12月31日广西华纳归属于母公司股东权益	50,245.52
八菱科技对广西华纳持股比例	43.65%
按持股比例计算的净资产份额	21,932.17
按持股比例计算的净资产份额	6,680.00
扣除分红后的净资产份额	15,252.17
股权转让价格(溢价15%)	17,000.00

根据上述计算过程,转让价格暂定为17,000万元。

4.长期股权投资资产减值测试具体情况
自2014年公司参股广西华纳以来,2019年度广西华纳首次出现业绩亏损,且根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定,投资方应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况出现类似情况时,投资方应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,应当计提减值准备。

截止2019年12月31日,公司对广西华纳的长期股权投资账面价值与享有其所有者权益账面价值的份额对比情况如下:

项目	金额
截止2019年12月31日广西华纳归属于母公司股东权益	50,245.52
八菱科技对广西华纳持股比例	43.65%
按持股比例计算的净资产份额	21,932.17
按持股比例计算的净资产份额	26,534.94
长期股权投资账面价值大于享有广西华纳净资产账面价值的金额	4,602.77

由上表可见,公司对广西华纳长期股权投资的面价值大于享有其净资产的账面价值,存在减值迹象,因此,应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定,资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产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现值的两者之间较高者确定。

公司尚未聘请有资质的第三方机构进行审计、评估,无法获取该长期股权投资的可回收金额,因此公司采用长期股权投资公允价值,即股权转让价格作为其可收回金额,并将可收回金额大于长期股权投资账面价值的差额计提减值准备,减值测试过程如下:

项目	2019年度
截止2019年12月31日广西华纳的长期股权投资账面价值	26,534.94
扣除分红后的长期股权投资账面价值	19,854.94
本次股权转让价格	17,000.00
股权转让折价	2,854.94

5.审计意见
(1)股权转让交易价格的合理性

首先,审计工作正在进行中,我们尚未对广西华纳2019年度财务报表执行审阅程序,因此上述正在审计股权交易价格所引用的2019年的数据需执行审阅程序后予以确认。

其次,因八菱科技尚未委托评估机构对广西华纳进行评估,因此我们尚未能获取广西华纳未来盈利及现金流量情况,因此无法对广西华纳预计未来现金流量现值进行计算,从而与股权转让价格对比分析,分析股权转让价格的合理性。

因长期股权投资减值的判断
广西华纳预计未来现金流量现值,同时公司股权转让价格计算所引用的2019年的数据需执行审阅程序后方可予以确认,即股权转让价格的合理性需进一步分析,故无法对广西华纳股权投资的可回收金额进行判断,因此对长期股权投资是否存在减值以及减值金额的测算尚需执行进一步的审阅程序及获取相关的估值资料后进行判断和确定。

(二)2019年度公司按持股比例确认对广西华纳的投资损益预计-2,621万元。请结合广西华纳的经营情况、财务数据,说明上述交易涉及的长期股权投资

的会计处理是否符合《企业会计准则》,请年审会计师核查并发表专业意见。

【回复】
2014年9月,公司以自有资金17,000万元参股广西华纳新材料科技有限公司进行增资,当月增资后注册资本的45%、2015年3月,广西华纳增加注册资本2,811,621元,增资后,公司占其注册资本的43.65%,广西华纳董事会由5名董事构成,具体为广西华纳原股东共同委派3名董事,公司委派2名董事。公司对广西华纳的财务和经营政策有参与决策权。

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定,投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算,2019年公司广西华纳的投资收益计算过程如下:

关于市场营销,王博纳米蒸汽机的销售价格及销售政策由甲、乙双方共同商定,乙方负责该产品的经营管理,并严格执行双方共同商定的销售价格及销售政策;甲方同意为乙方提供客户资源,并协助乙方进行客户开发。

2.关联关系说明:甲、乙双方同意,王博纳米蒸汽机的营业收入(以实际到账的扣除增值税后其他乙方约定的生产成本、费用指销售费用和售后维修费用、税金扣除增值税后其他乙方缴纳的税金后的净利润,甲、乙双方各占50%,每季度分配一次,应于每季度结束后15日前分配。

甲方向乙方提供后续研发费用,后续产品仍授权乙方生产销售。乙方同意以其应分配净利润,优先用于后续研发费用,直到支付完毕500万元为止。

自合作期限自本协议生效之日起至五年为止。协议期满后,乙方仍有权与甲方进行后续合作和解除合作关系。各方均未约定解除合作条件的,本合同自动延续一年,再次到期后,依此办理。

本协议的变更及未尽事宜,由各方另行友好协商解决。

本协议经双方盖章后生效。

四、本战略合作协议的目的及对公司的影响
王博纳米是一家以基础材料研发、薄膜技术应用为核心,专注于电热转化、热电转换、高温超导、高温隔热等技术的研究与应用的高新技术企业,主要生产纳米电热材料。王博纳米蒸汽机是王博纳米利用其独有的纳米热能技术研究的蒸汽机清洁能源,可以瞬间释放160度高温蒸汽,分子小,携带方便,节能环保、节水、环保、无污染等显著特点,可广泛应用于:军火装备、军火装备、飞机等的清洁保养,还可以用于杀菌消毒,是可靠的物理灭菌方法。为预防新型冠状病毒肺炎疫情,王博纳米蒸汽机

可广泛应用于:公交、地铁、高铁等公共交通及商场、医院、车站等公共场所的杀菌消毒,并已在深圳的部分医院、政府部门、商场等地投入使用,取得了良好效果。目前,王博纳米蒸汽机用于防疫需求大幅增加,王博纳米因限于场地、人员、设备、资金等因素,其产能无法满足防疫需求。为此,公司与王博纳米合作生产王博纳米蒸汽机,有助于扩大产能,满足防疫的需要,为了解新型冠状病毒肺炎防疫阻击战役作出应有贡献。

公司具有多年生产工作经验,具有完整的生产组织体系,拥有设计、工艺、管理等专业人员及熟练的操作工人员,通过对王博纳米蒸汽机图纸及技术的分析研究,公司具备王博纳米蒸汽机的生产条件,可投入生产。本公司与王博纳米合作生产销售王博纳米蒸汽机,拓展了公司业务领域,有助于产业转型升级,本协议预期能够顺利实施,预计将对公司未来的经营业绩产生积极影响。

五、风险提示
本协议属于双方开展业务合作的指导性文件,是否能达到预期目标受到市场、政策、以及经营环境等诸多因素的影响,存在一定不确定性,特别是当下仍处于防疫阶段,众多企业仍未全面复工,经营活动仍受到很多限制,公司可能无法达存在不确定性,敬请广大投资者注意投资风险。

六、备查文件
公司与深圳市王博纳米科技有限公司签署的《王博纳米蒸汽机合作协议》。
特此公告。

南宁八菱科技股份有限公司
董 事 会
2020年2月20日

规定,不存在损害公司及股东利益的情形。我们同意继续聘请立信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度审计机构,负责公司2019年年度审计工作和内控鉴证,并同意将该议案提交公司股东大会审议。

五、监事会意见
经审查,监事会认为:立信会计师事务所(特殊普通合伙)具备证券、期货相关业务资格,具备为上市公司提供审计服务的经验和能力,能为公司提供公正、公允的审计服务,满足公司2019年度财务审计工作和内控鉴证要求。我们同意继续聘请立信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度财务审计机构,负责公司2019年年度审计工作和内控鉴证。

六、备查文件
1.第五届董事会第四十八次会议决议;
2.第五届监事会第三十四次会议决议;
3.独立董事关于第五届董事会第四十八次会议相关事项的事前认可意见;
4.独立董事关于第五届董事会第四十八次会议相关事项的独立意见。
特此公告。

南宁八菱科技股份有限公司
董 事 会
2020年2月20日

表决结果:7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过。
本议案无需提交公司股东大会审议。

二、备查文件
1.经与会董事签字并加盖董事会印章的第五届董事会第四十八次会议决议;
2.独立董事关于第五届董事会第四十八次会议相关事项的事前认可意见;
3.独立董事关于第五届董事会第四十八次会议相关事项的独立意见。
特此公告。

南宁八菱科技股份有限公司
董 事 会
2020年2月20日

表决结果:7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过。
本议案无需提交公司股东大会审议。

三、备查文件
经与会监事签字并加盖监事会印章的第五届监事会第三十四次会议决议。
特此公告。

南宁八菱科技股份有限公司
监 事 会
2020年2月20日

证券代码:002592 证券简称:八菱科技 公告编号:2020-010

南宁八菱科技股份有限公司第五届监事会第三十四次会议决议的公告

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

一、监事会会议召开情况
南宁八菱科技股份有限公司(以下简称“公司”)第五届监事会第三十四次会议于2020年2月19日以通讯表决方式召开。会议通知及会议资料已于2020年2月19日通过专人、通讯的方式传达全体监事。会议应到监事3人,实际参与监事3人。会议的召集、召开和表决程序符合《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》等有关规定,会议决议合法有效。

二、监事会会议审议情况

会议的召集、召开和表决程序符合《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》等有关规定,会议决议合法有效。

二、监事会会议审议情况
1.审议通过《关于续聘会计师事务所的议案》
经审查,监事会认为:立信会计师事务所(特殊普通合伙)具备证券、期货相关业务执业资格,具备为上市公司提供审计服务的经验和能力,能为公司提供公正、公允的审计服务,满足公司2019年度财务审计工作和内控鉴证要求。我们同意继续聘请立信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度财务审计机构,负责公司2019年年度审计工作和内控鉴证。

三、备查文件
经与会监事签字并加盖监事会印章的第五届监事会第三十四次会议决议。
特此公告。

南宁八菱科技股份有限公司
监 事 会
2020年2月20日