

《关于对南宁八菱科技股份 有限公司 2019 年年报的问询 函》的回复

4-20200624-0002

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

《关于对南宁八菱科技股份有限公司 2019 年年报的 问询函》的回复

4-20200624-0002

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵所“中小板年报问询函【2020】第 222 号”《关于对南宁八菱科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》的要求，对问询函中要求会计师说明的问题回复如下：

2、报告期内，你公司投资收益亏损 4,142.35 万元，系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”）按持股比例 43.65%确认投资收益 -2,027.34 万元、重庆八菱汽车配件有限责任公司按持股比例 49%确认投资收益 -1,965.79 万元。请说明：

（2）报告期内，你对广西华纳计提资产减值准备 2,582.28 万元。请说明前述资产减值准备计提是否充分，是否有评估报告作为计提减值准备依据；若无，请说明确定减值金额的具体依据，并请年审会计师就减值测试过程发表意见；

【回复】

一、长期股权投资资产减值测试具体过程

1、判断是否存在减值迹象

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。2019 年度广西华纳净利润为-4,644.54 万元，业绩亏损。同时，根据八菱科技 2020 年 1 月 22 日与参股公司广西华纳新材料科技有限公司（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的《股权转让意向书》约定，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，转让价格：（1）在广西华纳向八菱科技支付了 6,680.00 万元分红款的情况下，八菱科技拟将持有的广西华纳 43.65%的股权转让给黄安定、陆秀青。（2）八菱科

技拟以 17,000.00 万元的价格将其持有的广西华纳 43.65%的股权转让给黄安定、陆秀青，黄安定、陆秀青同意受让（最终以审计评估为准）。

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：

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	50,164.85
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	21,896.96
截止 2019 年 12 月 31 日对广西华纳的长期股权投资账面价值	27,129.02
长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	5,232.06

同时，从交易股权转让的意向合同来看，该项股权预计可收回金额为 23,680.00 万元（分红加股权转让款），低于该项长期股权投资的账面价值 27,129.02 万元。

综上，公司对广西华纳长期股权投资存在减值迹象，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。

2、预计可收回金额

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。

根据八菱科技 2020 年 1 月 22 日与参股公司广西华纳新材料科技有限公司及其控股股东、实际控制人黄安定、陆秀青夫妇共同签订的《股权转让意向书》约定，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，转让价格：（1）在广西华纳向八菱科技支付了 6,680 万元分红款的情况下，八菱科技拟将持有的广西华纳 43.65%的股权转让给黄安定、陆秀青。（2）八菱科技拟以 17,000 万元的价格将其持有的广西华纳 43.65%的股权转让给黄安定、陆秀青，黄安定、陆秀青同意受让（最终以审计评估为准）。

八菱科技和广西华纳聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对广西华纳截止 2019 年 12 月 31 日的股东权益进行评估。在审计报告日前，评估师未能提供正式报告，但根据中京民信（北京）资产评估有限公司提供的评估报告的初步结

果，其对广西华纳新材料科技有限公司股东全部权益价值的评估值为 55,705.76 万元，其中八菱科技所持有的广西华纳股权比例为 43.65%，相应评估值为 24,315.56 万元。2019 年 12 月 31 日，广西华纳母公司账面净资产为 52,506.33 万元，评估增值 3,199.43 万元，增值率为 6.09%，且该估值与股权转让双方的框架协议意向价格 23,680.00 万元差异 635.56 万元，差异为 2.68%。

根据 2020 年 5 月 25 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《南宁八菱科技股份有限公司拟转让广西华纳新材料科技有限公司股权涉及的广西华纳新材料科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（京信评报字（2020）第 199 号），截止 2019 年 12 月 31 日，广西华纳新材料科技有限公司股东全部权益评估值 55,665.32 万元，该金额与审计报告日前会计师初步获取的评估值差异 40.44 万元，差异金额较小。

3、长期股权投资减值测试过程如下：

单位：万元

项目	2019 年度
1、截止 2019 年 12 月 31 日对广西华纳的长期股权投资账面价值	27,129.02
2、长期股权投资预计可收回金额	24,315.56
3、长期股权投资减值准备（3=1-2）	2,813.46
4、八菱科技未申报表计提减值准备金额	2,854.94
5、长期股权投资减值准备应计提金额与已计提金额的差异（5=3-4）	-41.48

由上表可见，长期股权投资应计提金额为 2,813.46 万元，与账面已计提金额差异 -41.48 万元，八菱科技合并层面整体重要性水平为 388.58 万元，基于重要性水平的考虑，会计师未对该差异进行审计调整。

二、会计师意见

会计师根据《企业会计准则》规定，对长期股权投资减值准备进行了重新测算，测算结果与未申报表差异为 -41.48 万元，差异金额不大，故基于重要性水平考虑未进行审计调整。

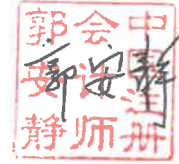
会计师认为，长期股权投资减值测算过程是合理的。

(本页无正文，为 4-20200624-0002 问询函回复的签章页)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年七月三日