

关于对宁夏盈谷实业股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2024】第 007 号

宁夏盈谷实业股份有限公司（盈谷股份）董事会：

我部在挂牌公司 2024 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于在建工程及设备采购

报告期末，你公司在建工程余额为 159,643,819.53 元，较期初增长 514.77%，你公司称系报告期内单晶三期项目持续稳步扩建并根据项目进度支付相关款项，截至期末已安装的 100 台单晶炉设备和配套设备等尚未完成调试验收、以及部分新建配套车间的基础设施和配套设施等尚未完成验收所致。你公司单晶三期项目预算金额 501,649,064.66 元，本期增加金额 111,200,590.31 元。

根据上市公司江西联创光电科技股份有限公司（以下简称“联创光电”）披露的《关于上海证券交易所对公司收购参股公司股权暨关联交易事项的监管工作函回复的公告》（以下简称《回复》），江西联创光电超导应用有限公司（为你公司 2023 年末预付款项金额第一名单位，以下简称“联创超导”）称 2023 年已与你公司子公司宁夏旭樱新能源科技有限公司（以下简称“旭樱新能”）签订超导磁控加热炉订单，合同金额 75,398,200 元，截止 2023 年年末应收旭樱新能 60,200,000 元；且称后续将与旭樱新能签订超导磁控单晶炉成套设备订单，预计金额 1,115,100,000 元，目前已签署战略合作框架协议。截至 2024 年 9 月，联创超导体称销售至旭樱新能投入使用的几十台磁控

硅单晶生长炉及 1 台高温超导磁控硅单晶生长炉成套设备均完成交付使用，产品性能稳定，且联创超导预计 2024 年内交付高温超导磁控硅单晶生长炉成套设备合同订单总量的三分之二，剩余设备拟于 2025 年上半年交付完成。

根据《回复》，联创超导 2024 年 1-6 月向旭樱新能销售超导磁控加热炉及高温超导磁控单晶炉成套设备，金额合计 11,492,100 元，根据结算方式约定，2024 年 7 月 16 日联创超导收到旭樱新能 6,000,000 元货款。

请你公司：

(1) 说明单晶三期项目建设具体情况，包括但不限于本期机器设备购置调试及相关厂房建设情况等，项目建设进度是否符合预期，期后是否已完成设备调试，是否达到预计可使用状态；并结合期内旭樱新能阶段性停产情况，说明在建工程是否存在减值迹象；

(2) 说明旭樱新能与联创超导 2023 年超导磁控加热炉订单的具体情况，包括但不限于签订时间、采购数量、采购金额、结算安排、款项支付进度等；并说明联创超导已交付至旭樱新能投入使用的磁控硅单晶生长炉的具体数量、设备调试验收标准、完成调试验收时间等，相关情况是否与联创光电已披露的《回复》一致；

(3) 说明旭樱新能与联创超导签订的设备采购合同及框架性协议的具体情况，包括但不限于合同签订时间、交易内容、交易金额、付款安排、设备交付及验收安排等，并结合单晶项目建设或产能扩充计划、旭樱新能所处行业竞争形势、产品优势及产能饱和度、报告期

内业绩变化趋势、后续经营安排等，说明旭樱新能是否存在合同履约风险，若存在，请说明你公司已采取及拟采取的相关措施；并说明与联创超导该意向订单是否具备商业实质，意向订单金额的确定依据及合理性，大批量采购设备是否与你公司生产经营规模及生产计划相匹配，是否会对你公司经营现状及现金流造成进一步影响，若存在，请充分提示风险。

2、关于晶体生长业务及存货

你公司回复《公司一部【2024】第 444 号 关于对宁夏盈谷实业股份有限公司的年报问询函》称，旭樱新能主营业务收入来源于自产单晶方棒及受托加工两部分业务，且旭樱新能 2023 年期起产能大幅提升后采取稳健经营策略，受托加工业务比例进一步提升。截至 2023 年 12 月 31 日，你公司在手订单金额合计 68,138,900.00 元。2024 年 1-6 月，你公司晶体生长产品实现营业收入 161,943,276.80 元，同比减少 67.34%，发生营业成本 168,125,033.67 元，同比减少 63.11%，毛利率为-3.82%，较上年同期下降 20.27 个百分点。

报告期末，你公司存货账面余额为 174,037,763.60 元，较期初增长 12.61%，你公司称系：（1）百泰金于本期新拓展的销售渠道需日常备货，库存规模增加所致；（2）旭樱新能本期库存规模较期初下降。报告期末，你公司原材料账面余额为 67,504,855.06 元，较期初增长 42.32%，计提存货跌价准备金额 3,993,869.11 元，较期初增长 3,340,953.02 元；自制半成品余额为 3,056,839.70 元，较期初增长

318.86%，计提存货跌价准备金额 958,253.99 元，较期初增长 952,431.64 元；库存商品余额 101,002,104.20 元，较期初增长 2.93%，计提存货跌价准备金额 11,348,552.74 元，较期初增长 6,433,158.85 元。

请你公司：

(1) 单独列示期末晶体生长业务相关存货期末余额及期内变动情况，并结合本期多晶硅料市场产能及价格变动趋势、自产及受托加工在手订单情况等，说明晶体生长业原料备货是否与行业趋势及在手订单匹配，在产品及库存商品是否存在滞销风险，相关存货跌价准备计提比例是否充分、合理；

(2) 结合本期自产及受托加工产品类型、数量、价格、产能分配、已完成在手订单情况等，量化分析晶体生长业务营业收入及净利润大幅下降的具体原因，相关经营指标及其变动趋势与同行业可比公司是否存在明显差异，期后业绩下滑趋势及风险是否仍然持续，你公司已采取及拟采取的措施。

3、关于期间费用

报告期内，你公司发生管理费用 15,664,945.00 元，较上年同期增长 70.24%，你公司称系旭樱新能管理费用较上期增加经营性停产损失 7,819,616.95 元所致，具体为停产期间的折旧和摊销、工资薪酬、电费等。

报告期内，你公司发生研发费用 2,288,308.16 元，较上年同期减少 73.76%，你公司称系旭樱新能根据当期市场及行业下行趋势适当

放缓研发项目进度。

请你公司：

(1) 详细说明旭樱新能本期阶段性停工停产的具体情况，包括但不限于停工停产时间、发生费用、期后相关生产线是否已复工复产等；

(2) 列示在途研发项目情况，包括但不限于研发背景、是否符合行业发展趋势、预计投入、已投入金额、研发进度是否符合预期等；并说明报告期内放缓在途研发项目进度是否对主营业务及产品存在不利影响，若存在，请说明你公司已采取及拟采取的措施。

4、关于商誉

报告期内，你公司称光伏行业形势严峻，受行业周期性调整、市场波动、产品价格下行和宏观经济形势等综合因素影响，子公司旭樱新能的单晶硅棒业务收入下降且产生较大金额亏损，实现营业收入42,311,375.46元，净利润为-55,776,163.21元。报告期末，你公司商誉账面原值为93,407,089.68元，较期初无变动，其中收购旭樱新能形成的商誉余额为76,796,324.64元，未计提减值准备。

请你公司结合旭樱新能本期亏损及阶段性停工停产情况，根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，说明相关资产组是否存在减值迹象；本期业绩增长率远低于上年末商誉减值测试中预计业绩增长率的情况下，分析你公司资产组估值测算和商誉减值是否审慎。

5、关于黄金业务

报告期内你公司黄金、纯金制品及贵金属工艺品实现营业收入121,739,296.64元，同比减少56.36%，发生营业成本115,383,503.44元，同比减少57.98%，毛利率为5.22%，较上年同期增长3.65个百分点。你公司称系子公司深圳市百泰金文化传播有限公司（以下简称“百泰金”）新开拓互联网销售渠道于2024年4月起开始销售，并向公司关联方北京盈谷芃来文化科技有限公司（以下简称“盈谷芃来”）出售纯金制品、贵金属工艺品。

请你公司说明百泰金新开拓互联网销售渠道具体情况，包括但不限于互联网销售黄金等贵金属产品是否需要或已取得相关资质、目前已与盈谷芃来合作的互联网直播销售平台名称、成立时间、规模等，互联网直播销售平台是否合规、相关产品销售及毛利率是否稳定。

请就上述问题做出书面说明，并在2024年11月4日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024年10月21日