

关于对深圳市雅诺科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 313 号

深圳市雅诺科技股份有限公司（雅诺科技）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于预付账款大幅增长的合理性

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2018 年财务报表出具了保留意见审计报告,审计报告中形成保留意见的基础段落的内容如下：“雅诺公司 2018 年 12 月 31 日的预付账款余额 5,436.19 万元，占资产总额的 34.46%，预付账款是当年营业成本的 1.24 倍。对上述预付款项，虽然雅诺公司提供了函证地址，我们发函也得到相符的回函，但我们无法获取充分、适当的审计证据以判断其性质及商业合理性。由于未能获取充分适当的审计证据，我们无法判断雅诺公司 2018 年度财务报表附注六（三）中披露的预付账款的准确性及对财务状况的具体影响。”

预付账款金额第一名为深圳市东能日盛科技有限公司，预付金额为 3,381.35 万元，占预付账款的 62.20%

请你公司：

- （1）详细列式向深圳市东能日盛科技有限公司采购内容和金额；
- （2）结合截至 2018 年末已获取订单情况、2019 年预算和经营计划，说明报告期末预付账款较上年同期增加 3,237.77 万元，增幅 147.28%，超过营业成本 1.24 倍的原因；

(3) 说明截至目前，预付账款相关合同执行情况，包括供应商发货情况或退款情况；

(4) 说明 356.61 万元账龄超过 1 年的预付账款截止报告期末仍然挂账的原因；

(5) 说明上述预付账款中是否存在关联交易或关联方资金占用的情况，如有请列示交易内容、交易金额、交易对手方或最终资金占用方及关联关系。

2、关于存货

报告期末，你公司存货余额为 6,356.01 万元，占总资产的比重 40.29%，其中原材料账面价值 3,782.38 万元，库存商品 2,153.07 万元。年报商业模式部分描述公司根据购货合同安排生产。

请你公司：

(1) 结合销售和生产模式说明库存商品占资产比重大，存货周转率仅为 0.69，是否符合行业水平，是否存在滞销，结合产品每年更新迭代的情况说明存货跌价准备计提是否充分；

(2) 说明报告期内存在大额预付账款，是否会进一步加大存货周转的压力。

3、关于员工大幅变动

你公司在职员工人数期初为 211 人，期末为 134 人，减少了 77 人，减幅达 36.49%，其中行政管理人员减少 10 人，销售人员减少 6

人，技术人员减少 12 人，生产人员由 117 人减少到 68 人，减幅达 41.88%。

报告期内，辞退福利为 0 元。短期薪酬计提数 1,631.67 万元，较上年 1,363.48 万元,增加 268.19 万元，增幅达到 19.67%，其中销售人员职工薪酬增加 103.07 万元、管理人员职工薪酬增加 168.59 万元。

年报中描述预付账款增加的主要原因为“随着公司经营规模的不断扩大，为满足订单式生产的要求而增加向供应商的预付货款”。

请你公司说明：

（1）员工大幅减少是否符合公司经营规模不断扩大的需求，员工人数大幅波动的原因；

（2）说明员工人数与员工薪酬反向变动的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 15 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 8 月 5 日