

关于对广东新会美达锦纶股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 151 号

广东新会美达锦纶股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司 2018 年、2019 年及 2020 年扣非后归属于上市公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为 3,450.04 万元、-8,648.07 万元及-2,142.17 万元，你公司扣非后净利润已连续两年为负；报告期内你公司与主营业务无关的业务收入为 847.59 万元。

（1）请你公司说明营业收入扣除项目是否列示完整，并结合营业收入构成、行业特点、自身经营模式、业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等情况，说明你公司收入扣除项的判断依据、合规性及准确性。

（2）请结合你公司主要产品销售订单及售价、客户情况等说明行业同类产品当前的竞争态势、价格区间，对比你公司产品定位、市场份额、成本构成及成本驱动因素变化等情况，分析说明你公司主营产品是否具有市场竞争力和持续盈利能力，以及你公司拟采取改善和提升主营业务经营能力的具体措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、年报显示，2020年12月31日，公司出售全资子公司导通投资有限公司（以下简称“导通投资”）100%的股权，导通投资不再纳入合并报表范围，并确认投资收益3,272.88万元。

（1）请结合你公司主营业务开展情况、未来发展计划，导通投资的资产、负债、营业收入、营业成本、经营模式、近两年业务发展情况，说明出售标的公司的原因。

（2）请结合股东大会召开时间、交易对价支付的时点、股权过户、工商登记变更等情况，说明是否满足控制权转移的条件。

（3）请说明投资收益的计算过程、确认时点、确认依据、会计处理过程以及是否符合会计准则的规定，是否存在年底突击创利的情形。

请年审会计师就会计处理及损益归属期发表明确意见。

3、年报显示，你公司其他非流动金融资产期末账面价值为34,473.24万元，均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）请结合投资逐项说明分类依据。

（2）请详细披露以公允价值计量所采用的估值技术和重要参数相关的定量和定性信息，说明评估采用的可比交易案例是否具有足够代表性及适当性，及是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、年报显示，报告期内你公司实现营业收入234,981.12万元，

同比下降 21.32%。分产品看，切片营业收入为 101,054.11 万元，同比下降 26.98%，毛利率同比增长 3.06 个百分点；锦纶丝营业收入为 122,023.63 万元，同比下降 17.30%，毛利率同比增长 0.6 个百分点。请结合销售模式、产销率、产能利用率、原材料、人工成本、产品价格等因素，对比同行业公司分产品分析你公司营业收入下降的同时毛利率增加的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、年报显示，你公司 2020 年研发投入为 10,016.86 万元，其中资本化的金额为 0 元。公司 2020 年研发费用为 698.60 万元，同比增长 13.54%，研发人员为 472 人。请说明你公司研发投入的会计处理、研发人员薪酬的会计处理，以及研发费用与研发投入金额差异较大的合理性。

请年审会计师对上述事项核查并发表意见，同时说明对研发项目真实性执行的审计程序、获取的审计证据及是否充分。

6、年报显示，你公司 2020 年经营活动产生的现金流量净额为 -23,726.87 万元，同比下降 236.69%。请结合影响经营活动产生的现金流量的因素，量化说明 2020 年经营活动产生的现金流量净额下降，且下降幅度大于营业收入下降幅度的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7、年报显示，你公司 2020 年应收票据为 10,321.39 万元，同比增长 71.66%。应收账款为 23,054.04 万元，同比增长 44.26%。应收账款融资为 28,651.21 万元，同比增长 484.29%。

(1) 请结合销售渠道、经营模式及同行业公司情况，分析说明报告期营业收入同比下降但应收账款、应收票据增长的原因。

(2) 请说明上述新增应收账款融资的具体内容及产生原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 请结合你公司信用政策变动情况及同行业公司情况，说明应收款项增幅较大的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司应收账款账面余额和坏账准备余额分别为23,721.31万元、667.27万元。按组合1计提坏账准备的应收账款账面余额和坏账准备余额分别为12,026.23万元、623.38万元，其中账龄为2至3年的计提比例为49.52%，低于账龄为1至2年的计提比例65.98%；按组合2计提坏账准备的应收账款账面余额和坏账准备余额分别为11,651.19万元、0万元。

(1) 请说明按组合1计提坏账准备的应收账款中，账龄为2至3年的计提比例低于1至2年计提比例的合理性。

(2) 请结合按组合计提坏账准备的形成原因、形成时间、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等，说明预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备的计提是否充分。

(3) 请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况，坏账准备计提的原因及合理性，及客户是否与公司、公司控股股东存在关联关系或其他利益关系。

(4) 请结合信用政策、账款催收等说明公司对应收账款管理情况、截至回函日的回款情况，是否存在无法回收的情况及风险，坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9、年报及临时公告显示，你公司控股股东青岛昌盛日电新能源控股有限公司持股比例为 29.33%，其质押、冻结股数占持有股数的比例分别为 93.73%、71.75%。

(1) 请说明截至回函日控股股东股权质押的数量、比例，并逐笔说明质权方、起止时间、股票数量、占比及资金用途等。

(2) 请说明截至回函日控股股东股份被冻结的具体情况，包括但不限于被冻结时间、期限、冻结法院、涉案案由、案件进展等。

(3) 请说明控股股东股份质押、冻结情况是否会对上市公司控制权的稳定性或经营情况造成重大影响并充分提示风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021 年 5 月 20 日

