关于对福建纳仕达电子股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 048 号

福建纳仕达电子股份有限公司（ST 纳仕达）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、关于非标准审计意见

年报显示，会计师对你公司 2020 年度及 2019 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告，涉及无法对你公司境外组成部分的财务报表获取充分、适当的审计证据以及无法评估你公司《关于福建纳仕达电子股份有限公司严重财务问题的举报信》相关进展对财务报表整体的影响程度。

请你公司说明 2020 年及 2019 年审计报告被出具无法表示意见所涉及的相关事项是否消除，截至目前你公司为消除无法表示意见事项及其影响已采取和拟采取的具体措施，结合消除情况充分说明并提示相关风险。

2、关于经营风险

2021 年 4 月 19 日，你公司披露《关于控股股东、实际控制人和董事被纳入失信被执行人的公告（补发）》称，你公司控股股东、实际控制人林翠雯和董事王昕被福州市中级人民法院列入失信被执行人名单，执行依据为（2020）中国贸仲京裁字第 0345 号，主要系未履行收购德华创业投资有限公司所持有的你公司的全部股份。同时年

报披露，你公司控股股东、实际控制人林翠雯持有公司全部股权1,809.69万股均被质押/冻结。

请你公司：

(1) 说明回购德华创业投资有限公司所持股份的合同依据及具体权利义务约定、回购金额的计算方式、支付条件等，以上约定是否涉及对赌条款，其他股东是否存在此类约定，相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定；

(2) 针对你公司控股股东、实际控制人林翠雯被列入失信被执行人名单及持有股权冻结情况，说明控股股东、实际控制人是否存在债务集中到期、已到期债务无法偿还、承担大额担保责任的情形，说明控股股东及实际控制人债务风险是否对你公司生产经营及控制权稳定性产生不利影响。如是，请及时进行风险提示并说明具体影响。

3、关于高级管理人员身兼多职

年报显示，你公司董事长、总经理、主管会计工作负责人由王世平一人兼任，履行相应职责。

请你公司：

(1) 说明董事长、总经理、主管会计工作负责人由一人兼任的原因，公司后续聘任安排及预计完成聘任安排的时间；

(2) 结合王世平履历情况，说明其是否符合《公司治理规则》第四十七条对财务负责人任职资格的相关要求，是否具备财务负责人所需的履职能力，能否保障财务管理等重要内部控制的有效运作；

(3) 说明在董事长、总经理、主管会计工作负责人由一人兼任的情况下，如何保证公司治理、信息披露的有效运作，以及董事长同时履行多项职责是否均能够保证勤勉尽责。

4、关于应收账款及营业收入

年报显示，你公司 2020 年度实现营收 28,965.14 万元，较 2019 年度增幅 37.32%，经营活动现金流量净额 2020 年及 2019 年分别为 4,390.35 万元、-9,438.43 万元，2020 年度毛利率为 29.58%，同比下降 12.88%。

公司 2020 年度计提信用减值损失 1,384.99 万元，其中应收账款计提 1,169.93 万元，其他应收款计提 215.06 万元，主要系一年以上应收款项增加所致。

请你公司：

(1) 补充披露 2020 年及 2019 年销售客户前十名的销售金额及应收账款余额，请结合同行业可比公司情况、经营模式变化、销售和采购政策变动、剔除新收入准则调整影响，说明本年度收入大幅上升而毛利率大幅下滑的原因及合理性，毛利率数据及变化趋势是否符合行业情况及发展趋势；

(2) 针对应收款项账龄持续延长的客户结算政策变化、信用评估及期后回款情况，补充说明你公司应收账款组合的分类依据，减值准备计提的计算过程和主要参数，本年度坏账准备计提是否充分。

5、关于存货及应付账款

你公司 2020 年末及 2019 年末存货余额分别为 14,979.42 万元、12,538.9 万元,应付账款余额分别为 6,624.24 万元、2,018.23 万元,外币货币性项目应付账款期末折算人民币余额分别为 6,155.13 万元、446.71 万元,存货、应付账款及应付账款外币货币性项目余额增幅分别为 19.46%、228.22%及 1277.87%。

请你公司补充披露年末应付账款前五名余额及当年采购交易金额,结合年报披露的主要供应商情况、采购结算货币、供应及生产模式说明期末应付账款外币性项目大幅增加的原因及合理性。

6、关于销售及采购业务

年报显示,你公司 2020 年度南平华闽纳仕达电子有限公司销售及采购金额分别为 897.24 万元及 3,575.59 万元。

请你公司说明南平华闽纳仕达电子有限公司销售及采购金额同比变动情况,说明对同一单位既销售又采购的原因、商业合理性、是否符合行业惯例,与其他客户、供应商的销售、采购价格是否存在差异,如存在,具体说明差异原因及合理性,报告期内对其他单位如存在同类交易,请一并补充说明。

7、关于大额预付款项

年报显示,公司期末预付款项余额为 3,066.72 万元,较期初下降-21.46%,其中账龄在一年以上的预付款项余额为 1,750.31 万元,

较期初增长 440.70%。按预付对象归集的期末余额前五名的占预付款项期末余额合计数的比例为 62.29%。

请你公司：

(1) 补充披露前五名预付对象名称、期初期末余额、账龄，相关预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5%以上的股东是否存在关联关系，是否存在关联方资金占用或财务资助的情形；

(2) 说明账龄在一年以上的预付款项对象名称、明细构成、产生的原因及性质，结合产品交付说明是否存在回收风险，是否存在减值迹象以及减值测试的过程，后续是否拟采取处置措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 18 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。

公司监管一部

2021 年 6 月 3 日