

关于对纳晶科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 334 号

纳晶科技股份有限公司（纳晶科技）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

根据 2020 及 2021 年年报，2020 至 2021 年期间，你公司营业收入分别为 18,577.88 万元、14,391.85 万元，分别同比变动 200.75%、-22.53%。其中，2020 年收入大幅增长主要系终端消费者对量子点显示产品的接受度越来越高，带动产品销量实现大幅增长所致。2021 年收入降低主要系新形态产品导入市场导致原公司主力产品量子点膜销售受到一定程度的影响，市场的持续演变使得消费电子行业均出现了原材料上涨、供应短缺等问题，市场竞争加剧，产品迭代加速。

根据 2022 年年报，你公司营业收入为 3,967.26 万元，同比下降 72.43%，净利润为 -8,066.73 万元，同比下降 103.68%，毛利率为 4.35%，较去年减少了 24.45 个百分点。其中，营业收入变动主要系公司主动进行产品线的迭代和优化，由于产品迭代及新技术的导入需要一定的开发及验证周期，同时受全球宏观经济衰退的持续影响，面板市场遭受巨大打击，致使原量子点显示产品的主导产品销量出现较大下滑，而新产品量子点扩散板等的收入又尚在爬坡阶段，尚未形成批量规模所致。本期公司产品售价有所下滑，产量减少导致

单位产品固定成本上升，毛利率出现下滑。另外，2022年，你公司研发项目光致发光产品中仍涉及销量已大幅下滑的量子点显示产品。本期收到的税费返还为255.99万元，且2019年至2021年未发生返还情形。

请你公司：

(1) 简要说明量子点显示产品（包括不限于QLCF、扩散板等）的细分产品分类、功能、用途、主要差异等，并按上述分类列示2020至2022年期间细分产品的收入及毛利率；

(2) 结合产品和客户结构、原材料价格变动、销售价格变动、行业变化趋势、同行业可比公司情况等，逐年详细说明2020至2022年期间公司细分业务毛利率波动的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异；

(3) 以简明清晰、通俗易懂的语言准确、客观描述公司技术水平，与同行业可比公司相比的优劣性，并说明公司所处细分行业的产品迭代周期、验证周期；说明在主导量子点显示产品销量出现较大下滑的情况下仍持续研发的必要性，相关研发投入与研究成果的对应关系，研究成果对公司业务的实际作用，是否已实现销售；

(4) 结合上述回复、各细分业务所处细分行业环境、市场供求趋势、业务模式变动、主要客户合作年限、在手订单及期后新签订单情况、收入确认原则等方面，逐年详细说明2020至2022年期间公司细分业务收入及整体净利润大幅波动的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在较大差异；

(5) 说明收到的税费返还和支付的各项税费的具体构成、形成原因，与营业收入规模及结构变动的匹配情况。

2、关于货币资金、交易性金融资产

根据 2022 年年报，你公司货币资金为 11,501.84 万元，占总资产的 42.74%。交易性金融资产为 7,103.43 万元，同比减少 38.35%，主要系根据经营需要本期期末转回到期的理财及结构性存款到货币资金导致。投资收益为 418.20 万元，同比增长 60.19%，主要系本期公司购买理财产品及结构性存款收益较高导致。

请你公司：

(1) 列表说明货币资金存放地点、存放类型、利率水平，是否存在抵押、质押、冻结等受限情形，资金往来是否合规，并结合未来资金需求、投融资规模等说明保持高现金余额的合理性，货币资金占总资产比例与比同行业公司相比是否存在较大差异；

(2) 列表说明报告期内理财产品的增减明细，包括但不限于投资品种、期限、本金、投资收益、是否质押、是否存在违约、到期回收情况等，并说明 2022 年理财产品投资收益的明细，分析其波动趋势与理财产品持有余额变动的匹配性。

3、关于资金池

根据临时公告，集团资产池业务是指协议银行为提高公司的应收票据管理效率，为公司提供商业汇票鉴别、查询、托管、托收等

一揽子服务，并可以根据客户的需要，提供以商业汇票、存单、理财项下应收账款、结构性存款、国内信用证项下应收账款、国内应收账款质押，以出口应收账款入池作为还款来源形成共享的集团资产池，办理表内外资产业务，以满足企业经营需要的一种综合性增值服务。你公司拟通过与宁波银行股份有限公司杭州分行开展总计不超过人民币 7,000 万元的资产池业务，与控股子公司共享资产池额度。在本次业务中公司和控股子公司之间可以互相担保，也可为自身提供担保。同时，你公司将提请董事会授权公司管理层具体负责组织实施资产池业务及相应担保事宜，包括但不限于上述额度内的各项法律合同等文件的签署。

请你公司：

(1) 详细分析采用资金池的具体形式、开展资金池业务的背景、合作金融机构，如何实现“办理表内外资产业务”，并说明相关内控制度的建立健全情况、设计和执行效果，是否存在控股股东及其他关联方资金占用的情形；

(2) 说明“董事会授权公司管理层具体负责组织实施资产池业务及相应担保事宜”以及“公司和控股子公司之间可以互相担保，也可为自身提供担保”是否符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 2 号——提供担保》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》相关规定，是否已履行必要审议程序。

4、关于存货

根据 2022 年年报，你公司存货期末余额为 2,538.39 万元，同比减少 9.20%，计提跌价准备 826.43 万元，同比增长 1,287.10%，主要结合期后产品毛利、业务发展情况等因素综合考虑所致。其中，原材料、库存商品分别计提跌价准备 391.00 万元、357.57 万元。

请你公司：

(1) 结合采购周期、生产周期、销售模式、供货周期等，说明存货各项构成明细变动的原因及合理性，是否存在滞销的情形；

(2) 说明存货跌价准备的测试过程和计提方法，并结合行业情况、市场形势、存货结构、产品成本及价格走势等因素，说明 2022 年存货跌价准备计提较高的原因以及 2021 年存货跌价准备计提是否充分。

5、关于其他权益工具投资

根据 2022 年年报，你公司其他权益工具投资期末余额为 0，减少了 535.95 万元，主要系 2022 年公司通过大宗交易方式转让持有的鑫聚光电（证券代码 831881）股份，累计成交股份 397 万股，平均成交价格 0.42 元/股。

根据鑫聚光电 2022 年半年报，该公司是一家专业从事光学级扩散板、反射膜、增亮片膜、扩散膜、LED 平板相框、面板灯等研发、生产、销售为一体的高科技光学材料高新技术企业。

请你公司：说明公司投资鑫聚光电的背景、原因、定价依据及合理性。同时，补充其他权益工具投资的明细构成，其他权益工具

投资金额变动的的原因，公司与被投资单位及其控股股东、实际控制人是否存在资金或业务往来，相关交易是否具有商业合理性，交易价格是否公允。

6、关于主要客户及供应商

根据 2022 年年报，广东瑞捷新材料股份有限公司为公司二大客户且为第一大供应商，销售金额为 345.01 万元，销售占比 8.70%，采购金额为 386.30 万元，采购占比 18.12%。同时，公司未披露“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”、“按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况”相关客户及供应商名称。

请你公司：

(1) 说明公司与广东瑞捷新材料股份有限公司的合作模式，既为客户又为供应商的商业合理性，并分别说明采购与销售的产品类型、金额，采购与销售单价是否公允；

(2) 结合上述说明、主要合同条款、付款收款方式、双方权利和义务关系等，说明与广东瑞捷新材料股份有限公司交易是否属于委托加工或购销关系，以总额法确认收入是否符合企业会计准则相关规定；

(3) 补充披露“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”、“按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况”相关客户及供应商名称。

7、关于管理费用

根据 2022 年年报，你公司管理费用为 4,449.99 万元，同比增长 9.90%。其中，中介服务费为 2,222.00 万元，同比增长 448.20%，但 2022 年公司未发生收购、重组及发行事项；折旧及摊销为 341.58 万元，同比减少 69.28%，但 2022 年固定资产、无形资产期末账面原值较去年期末均未发生较大变动。

请你公司：

(1) 说明 2021 及 2022 年中介服务费的明细及中介的名称、说明变动的的原因，相关费用账务处理方式，是否均已全部计入当期费用；

(2) 结合固定资产、无形资产原值及增减明细、折旧会计政策、折旧年限等，说明管理费用中折旧及摊销金额大幅减少的原因及合理性。

8、关于员工离职

根据 2022 年年报、临时公告及公开转让说明书，你公司时任副总经理赵飞于 2022 年 12 月 20 日离职，其在公司 2014 年挂牌时任研发部总监。2022 年技术人员期初人数为 95 人，减少 20 人，新增 21 人，期末人数为 96 人。

请你公司：

说明时任研发部总监赵飞及 20 名技术人员离职的具体原因及去向，是否属于公司核心技术人员，是否对公司的生产经营造成重大

不利影响，公司是否与其签署了竞业禁止协议、保密协议，上述人员是否存在违反前述协议的情形，是否存在技术泄露的风险。

请就上述问题做出书面说明，并在9月13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

2023年8月30日