

关于对纳晶科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2023】第 022 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 2023 年半年报事后审查中关注到以下情况：

1、关于显示产品毛利率持续下降

2020、2021、2022 及 2023 年上半年，你公司显示产品收入占比分别为 97.84%、96.07%、77.27%、95.69%，毛利率分别为 30.91%、27.19%、17.81%、3.16%，持续下滑。其中，2023 年上半年显示产品毛利率较去年同期减少了 4.01 个百分点，主要系两期产品结构变化较大，新一代显示产品量子点扩散板形成规模收入，阶段性降成本目标的达成仍需持续工作，短期内出现毛利下滑的情况。

根据 2022 年年报问询回复，2021 至 2022 年，显示产品中量子点膜收入占比分别为 92.85%、54.95%，主要系该产品迭代和市场竞争加剧，而显示产品中的量子点扩散板因其低成本的优势导致量子点膜的供应出现断崖式下跌，仅有少量最高端机型维持膜片使用所致；同期，量子点膜毛利率分别为 28.02%、-26.55%，主要系量子点膜中小尺寸每批次生产的固定损耗率高，单位平米成本偏高，毛利实际低于大尺寸产品，且当期中小尺寸膜片收入占比增加所致。

根据 2022 年年报问询回复，2022 年量子点扩散板产生一定销售收入，但产品仍有待市场拓展和市场验证，产量和销售俱不稳定，内部配方、工艺、制程仍在不断优化，然而你公司在本次回复中还表示

量子点扩散板材料研发验证还未完成，无对应产品销售。

请你公司：

(1) 列示量子点膜（大尺寸、中尺寸、小尺寸）及量子点扩散板的产品的细分行业趋势及政策、技术先进性、竞争优势、迭代周期等，说明量子点扩散板是否已通过验证并获取稳定的订单来源，2022年量子点扩散板“产生一定销售收入”与“无对应产品销售”的表述是否矛盾；

(2) 结合问题(1)的答复、原材料价格变动、销售价格变动等，逐一说明2023年上半年量子点膜、量子点扩散板等细分显示产品收入及毛利率变动的原因及合理性，量子点膜毛利率是否存在进一步下滑的风险；

(3) 结合上述分析、量子点膜、量子点扩散板主要客户业务需求、市场开拓情况、在手订单情况等，说明现有业务规模是否足以支撑公司未来成长，公司为扩大当前客户销售规模及取得其他大客户订单拟采取的措施，持续经营能力是否存在重大不确定性。

2、关于员工持续减少

根据2020、2021、2022年年报、2023年半年报以及2022年年报问询回复，你公司员工总数分别为213人、196人、184人、155人，逐年下滑。2023年7月17日，公司董事长彭笑刚因个人原因离职，且彭笑刚自公司挂牌以来始终担任董事长职务。2023年9月12日，副总经理甄常刮因个人原因离职。2022年，时任研发部总监赵飞离

职。

请你公司：

(1) 结合未来战略及业务调整计划，说明 2020 年以来公司员工人数持续减少的业务背景及原因，生产经营是否正常；

(2) 详细说明彭笑刚、甄常刮、赵飞在公司生产经营、技术研发中的贡献，公司对上述人员是否存在较大的依赖，上述人员变动对公司可能存在的潜在影响。

3、关于存货大额转销

根据 2023 年半年报，你公司存货期末账面余额为 2,127.84 万元，存货跌价准备期末余额为 400.95 万元，本期转回 72.99 万元，转销 471.66 万元。

请你公司说明 2023 年上半年存货跌价准备转销或转回的具体内容，转回或转销的具体方式，会计处理及是否符合企业会计准则的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 11 月 29 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 11 月 15 日