

# 关于对南京华东电子信息科技股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2021）第 3 号

南京华东电子信息科技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”）的事后审查中，关注如下事项：

1. 因你公司 2018、2019 连续两个会计年度经审计的净利润为负值，你公司股票交易于 2020 年 4 月 16 日起被实施退市风险警示。你公司 2020 年度财务报告显示，报告期扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为 649,310.62 万元、归属于上市公司股东的净利润为 74,583.04 万元、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-112,775.05 万元、报告期末归属于母公司的净资产为 151,076.50 万元，你公司据此向我所申请撤销股票退市风险警示。关联方资金占用专项审计报告显示，报告期末你对大股东及其附属企业的其他应收款中，应收南京华睿川电子科技有限公司租赁费 1,210.78 万元。请你公司：

（1）说明上述其他应收款的形成时间和账龄、截至目前的回收进展，你公司判断其属于经营性占用的理由和依据；

（2）请你公司自查并明确说明是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条、第 14.3.1 条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294 号）第

四项规定的股票应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

2. 你公司于 2020 年 11 月 3 日披露重大资产重组报告书，交易方案包括收购冠捷科技有限公司（以下简称“冠捷科技”）51% 股权。你公司 2021 年 1 月 4 日披露《关于现金购买冠捷科技有限公司 51% 股份的进展公告》称，公司于 2020 年 12 月 30 日与相关交易对手方就冠捷科技股权签订了交割确认书，冠捷科技工商变更登记申请已经提交，股东名册变更等相关手续正在办理中。你公司 2021 年 1 月 14 日披露《关于重大资产重组标的资产完成过户的公告》称，公司于 2021 年 1 月 12 日收到百慕大金融管理局出具的相关文件（同意书落款日期为 2021 年 1 月 8 日）及冠捷科技最新的股东名册，冠捷科技 51% 股份于 2020 年 12 月 30 日登记至你公司名下。年报显示，截至资产负债表日，冠捷科技系你公司合并报表范围内的控股子公司。请你公司：

（1）结合百慕大金融管理局相关文件的签发日期、冠捷科技股权的登记过户日期及风险、权利和义务的转移时间等，说明你公司取得冠捷科技控制权的具体时点；

（2）说明百慕大金融管理局同意书签发日期晚于资产负债表日但你公司在报告期将冠捷科技纳入合并报表范围的依据，是否符合企业会计准则的相关规定及理由。

请年审会计师说明就确定你公司取得冠捷科技控制权时点而执行的审计程序和取得的审计证据，对上述问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期境外营业收入 495.06 亿元，占比 72.21%；境外销售毛利率 14.71%，同比增长 3.63 个百分点；境内销

售毛利率 7.83%，同比增长 8.13 个百分点。请你公司：

(1) 结合销售产品结构变化等因素，说明报告期境内销售毛利率上升的原因及合理性，以及境外销售毛利率高于境内销售毛利率的原因及合理性；

(2) 说明你公司有效控制、管理和运营境外业务的相关措施及风险防范措施。

请年审会计师说明对公司境外收入确认执行的审计程序、覆盖的审计范围和获取的审计证据，相关审计程序是否有效，审计证据是否充分，对上述问题(1)进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，冠捷科技的海外业务及出口业务主要以外币报价及结算，汇率波动具有一定的不确定性。你公司在冠捷科技 2020 年度实际盈利数与利润预测数的差异情况说明中，提及在冠捷科技 2020 年度归母净利润的基础上调整了汇兑损失的影响即 3,890.89 万元。请你公司结合报告期冠捷科技记账本位币和主要销售地货币的汇率变动情况，说明汇率波动对冠捷科技报告期投资收益、公允价值变动损益和财务费用的影响，你公司在计算冠捷科技 2020 年度实际盈利数与利润预测数的差异情况时对汇兑损益调整金额的具体测算过程。

5. 年报显示，你公司报告期各季度实现的净利润和扣非后净利润波动较大。请你公司结合冠捷科技纳入合并报表前后公司业务的季节性特征等，分析各季度净利润和扣非后净利润波动较大的原因及合理性。

6. 年报显示，2020 年显示器面板价格较年初上涨超过 20%，电视面板也具有类似的趋势，其他原材料的价格亦不断上升，成本控制难度增大；报告期你公司显示器和电视产品毛利率分别为 11.56%和

17.44%，同比分别增长 2.05 和 4.72 个百分点。请你公司说明在面板等原材料价格上涨的情况下，相关毛利率上升的原因及合理性。请年审会计师说明就成本确认执行的审计程序，并对前述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期计提存货跌价准备 37,531.33 万元，转回或转销存货跌价准备 85,684.66 万元。请你公司：

(1) 说明库存商品存货跌价准备大额转回或转销的内容、金额及原因，存在 2019 年计提的存货跌价准备在报告期转回的，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性；

(2) 结合报告期相关库存商品的转销情况和存货跌价准备的计算过程说明报告期存货跌价准备计提的合理性和充分性。

请年审会计师就问题(2)进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司全资子公司于 2019 年 8 月 30 日与一家成立于美国的公司 EVA Automation, Inc. (以下简称“EVA 公司”) 签订合约，子公司出资 3,000 万美元(折合人民币 20,935.50 万元) 购买为期 5 年的无抵押可转换债券，年利率 2.08%，可转换债券在一定条件下可以转换为 EVA 公司的股权。EVA 公司为其子公司提供债务担保，截至 2020 年 12 月 31 日，该等债务已出现逾期，你公司管理层评估 EVA 公司可能因无法偿付担保债务并失去其主要资产控制权，预计未来 EVA 公司无法履行该项可转债协议下的义务，认为前述可转债公允价值接近于零。报告期你公司就上述可转债计提公允价值变动损失 21,130.80 万元。请你公司：

(1) 说明 EVA 公司是否与你公司、你公司控股股东和实际控制

人、冠捷科技及其董事、监事、高级管理人员存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(2)你公司就上述事项已采取或拟采取的风险控制或追偿措施。

9. 年报和你公司已披露的临时报告显示,2020年至2021年1月,你公司多位董事、高级管理人员在任期内辞职,包括原董事长周贵祥、原总经理徐国忠、原副董事长孙学军、副总经理彭建中、原副总经理钟敏鸿、原副总经理简宏旭、原副总经理孙梅、原副总经理顾葆华、原董事会秘书吴毓臻。截至年报披露日,年报显示的高级管理人员名单里仅艾兴海一人仍在任。请你公司结合前述人员的辞职原因,说明多人辞职对你公司治理结构、董事会和管理层日常运作、公司日常生产经营是否产生重大影响,以及你公司已采取或拟采取的应对措施(如适用)。

10. 你公司于2021年1月22日披露的《关于2021年度日常关联交易预计和2020年度日常关联交易完成情况的公告》显示,2020年度日常关联交易实际发生金额为358,496.51万元。请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》第四十条的要求,补充披露报告期日常经营相关的关联交易情况。

请你公司就上述问题做出书面说明,并在2021年3月26日前将有关说明材料报送我部,同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021年3月19日