

关于对国民技术股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 190 号

国民技术股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1.报告期内，你公司实现营业收入 6.02 亿元，同比下降 13.37%。但报告期内经营活动产生的现金流量净额为 3.72 亿元，同比上升 431.05%。同时，2018 年第一、二季度分别实现营业收入 1.96 亿元和 2.16 亿元，远高于第三、四季度 0.89 亿元和 1.01 亿元的营业收入数据，但公司 2018 年一、二季度经营活动产生的现金流量净额均为负，而三、四季度累计经营活动产生的现金流量净额为 5.59 亿元。请你公司结合信用政策情况、财务报表附注中现金流量表补充资料等，解释说明年度、各季度营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动不一致的原因和合理性，请年审会计师核查并发布意见。

2.分季度财务指标显示，你公司报告期内第三季度和第四季度营业收入分别为 8,928.07 万元、10,089.46 万元，同比下降 50.71%、35.49%，且较本报告期第一季度和第二季度的销售收入下滑明显。请你公司结合主要产品类别销售情况、行业季节性周期等补充说明第三季度、第四季度营业收入大幅下滑的原因及合理性，与往年趋势是否一致。

3.报告期内，你公司安全芯片类产品实现营业收入 35,196.28 万

元，同比下降 12.72%。请你公司根据“第四节、经营情况讨论与分析”之“一、概述”中对于产品的分类进一步区分金融安全芯片产品、行业卡芯片产品、可信计算产品、RCC（限域通信）产品等产品详细说明各产品营业收入、营业成本、毛利率等情况，并分析你公司相关的经营情况讨论与分析是否审慎合理。

4.报告期内，你公司前五大客户销售金额合计 27,295.19 万元，占比 45.33%；前五大供应商采购金额合计 14,072.19 万元，占比 27.62%。请你公司：

（1）补充说明你公司前五大客户及供应商的具体情况，包括但不限于客户及供应商名称、成立时间、关联关系、销售或采购产品类别、销售或采购金额、应收或应付账款情况等；并进一步结合以前年度情况分析前五大客户及供应商的稳定性。

（2）区分集成电路与关键元器件、负极材料两个行业类别进一步说明前五大客户及供应商的上述要素。

5.报告期末，你公司子公司国民商务、国民投资净资产分别为-48,836.36 万元、-16,996.67 万元。请你公司：

（1）补充说明上述两家子公司净资产为负的原因。

（2）你公司未来拟采取的应对措施。

6.你公司在年报中称，斯诺实业目前已与五家大客户达成合作意向，销售订单逐步回稳。请你公司：

（1）补充说明上述大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、合作意向内容、订单金额、订单涉及产品的具体情况、目

前已履行的订单情况等；

(2) 量化说明深圳斯诺订单逐步回稳的依据。

(3) 补充说明斯诺实业现有高端产品的生产经营及客户导入情况等，并分析近期行业政策变化对深圳斯诺未来生产经营情况可能产生的具体影响。

7.报告期内，你对投资性房地产的后续计量模式进行了会计政策变更，由成本计量模式变更为公允价值模式。请你公司：

(1) 详细说明你公司进行会计政策变更的目的、相关会计处理方法及合规性。

(2) 详细说明你公司现有的投资性房地产情况，包括但不限于房产建成或购入的时点、房产各阶段的会计处理、公允价值评估的依据及计算过程等。

8.报告期内，你公司实现营业收入 60,205.97 万元，同比下降 13.37%；报告期末，你公司应收账款余额 48,847.62 万元，同比增长 33.75%，且占报告期营业收入比重为 81.13%。请你公司：

(1) 结合业务变化情况、信用政策变化情况等补充说明应收账款与营业收入增长趋势不一致的原因及合理性。

(2) 区分不同业务并与往年情况对比说明应收账款占营业收入比重较高的原因及合理性，是否与往年趋势相同。

(3) 请你公司补充说明芯片业务产生应收账款的坏账准备计提比例与同行业可比上市公司是否一致，若否，请说明理由、合理性及是否存在利润调节动机。

(4) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款显示，你公司对北京大明五洲科技有限公司、贵阳柯斯移动金融服务有限公司、深圳市金橙电池有限公司的应收账款 3,767.79 万元计提了坏账准备 3,541.01 万元。请你公司补充说明上述欠款方的关联关系、应收账款预计无法收回的原因及无法收回时间确认的合理性等。

9.报告期末，你公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款合计 106,763.57 万元，占应收账款总额的 80.16%。请你公司：

(1) 补充说明前五名欠款方的客户名称、关联关系、对应业务实质、销售收入、应收账款还款情况、是否存在逾期等。

(2) 区分不同业务进一步说明前五名欠款方的上述要素。

10.年报显示，你公司按照年审会计师意见对 2018 年三季度报相关财务数据进行会计差错更正，将国民大厦建成后用于出租部分楼层，按公允价值模式计量与原成本模式计量账面价值之间差额计入其他综合收益科目，增加所有者权益 2.44 亿元。请补充说明国民技术大厦用于出租楼层信息，包括但不限于出租时间、租赁期限、每平方米租金、租赁面积及对应租赁金额、出租楼层按成本模式计量账面价值的确认依据、公允价值评估依据及计算过程、转换日确定过程及具体日期。

11.报告期内，你公司购买理财产品取得投资收益 1,233.26 万元，同时将该部分投资收益列入经常性损益。你公司解释称主要原因为金融资产作为公司重要资产进行运营管理，获取合理收益与公司正常经营业务密切相关。《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号

——非经常性损益》明确将“委托他人投资或管理资产的损益”划归为非经常性损益。

(1) 请你公司结合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》规定进一步解释说明将报告期内购买理财产品取得投资收益计入经常性损益会计处理的合理性，并详细分析说明你作为通信和其他电子设备制造行业公司（证监会行业分类）理财投资收益与正常经营业务密切相关的原因及合理性。

(2) 结合近三年理财产品购买情况，购买金额及占资产总额比例，收益金额及占净利润比例，结合资产负债率、资金使用计划，补充说明未来购买理财产品计划，说明理财投资收益是否具有可持续性。请年审会计师对上述事项发表意见。

12.报告期内，你公司增资入股华夏芯，持股 21.37%，报告期内确认投资收益-799.72 万元。同时，前期你公司收购华夏芯时，约定业绩承诺 2018-2020 年度，华夏芯公司经审计的销售收入分别不低于人民币 1,000 万元、7,000 万元和 15,000 万元。你公司称，华夏芯 2018 年度实现的销售收入 1,134.36 万元，已完成业绩承诺财务指标。请你公司：

(1) 补充报备华夏芯 2018 年度经审计财务报表及按主营产品分类销售收入、毛利率和前十大客户等情况；

(2) 结合行业发展情况、华夏芯生产经营及业绩表现情况等说明你公司确认投资收益-799.72 万元的原因及合理性，并说明报告期内该项长期股权投资是否发生减值及判断依据。。

(3) 你公司增资入股华夏芯的第一年即确认负额投资收益，请详细说明你公司增资入股华夏芯的目的、是否与你公司业务存在协同效应及其具体体现情况等。

(4) 报告期内，华夏芯实现营业收入 1,134.36 万元，精准达标 1,000 万元营业收入的业绩承诺。请会计师核查华夏芯报告期内营业收入真实性并就华夏芯是否存在为达到业绩承诺而虚增营业收入的情况发表意见。

13. 你公司在内部自评报告中称在报告期内内部控制不存在重大缺陷。请你公司结合前期国民投资 5 亿元投资款预计无法收回、斯诺实业及华夏芯报告期内大幅亏损等事项，补充说明你公司对外投资前期调查、投资决策和投后管理等内部制度是否健全有效以及你认为报告期内内部控制不存在重大缺陷的判断依据。请会计师发表明确意见。

14. 年报显示，你公司报告期内涉诉案件金额为 1.31 亿元，其中 2,768.93 万元已结案。同时你公司 2018 年下半年陆续收到深圳市中级人民法院送达的 96 宗投资者诉公司证券虚假陈述责任纠纷案件的诉前调解通知，涉及金额 2,675.1 万元，但截至报告期末尚未收到法院正式传票。请你公司：

(1) 详细说明报告期内诉讼案件截至目前进展情况，包括但不限于已结案件诉讼结果、是否需公司进行赔偿，未决案件涉诉金额、预计审理时间等。

(2) 补充说明截至目前公司涉及投资者涉诉案件金额、审理情

况。

(3) 对照《创业板上市规则》相关规定自查上述诉讼是否及时履行信息披露义务。

15. 报告期末你公司资产负债率为 56.29%，较期初大幅增加 42.30%，其中短期借款较期初增长 1,885.45%。请结合你公司债务结构、货币资金结构等，分析你公司短期偿债能力，是否存在流动性风险，并说明公司新增大量借款却进行现金理财的原因及必要性。

16. 报告期末，你公司应交税费余额较期初增长 2,448.86%，主要是代扣代缴的个人所得税增加。请你公司补充说明代扣代缴个人所得税事项产生的原因、是否已经履行代扣代缴义务、如未缴纳，你公司是否具有足够资金代缴上述税费。

17. 你公司在年报中称，“报告期内公司参与申报的国家核高基项目——双界面金融 IC 卡 SoC 芯片研发与产业化和国家科技重大专项——面向 TD-SCDMA/TD-LTE/TD-LTE-Advanced 多模终端射频功率放大器芯片研发，均顺利通过验收，标志着公司具备强竞争力的核心技术研发能力”，请补充说明上述芯片专利技术是否为你公司自主研发、有无申请专利、上述芯片是否量产、若量产请说明报告期内销售收入及毛利率等情况，若尚未量产请说明预计量产时间。

18. 你公司在年报中称，“公司在新加坡设立了全资子公司，引进了一批在国际知名半导体公司长期工作过的高端研发人才，提升了研发核心技术能力”。请你公司补充说明成立新加坡子公司的投资金额、是否已实缴出资、新加坡子公司主营产品、引进人才所研发产品的详

细分类及应用领域、研发进展情况、研发费用金额、是否已产生专利等知识产权、相关研发成果是否已投产、若投产请说明报告期内销售收入及毛利率等情况，若尚未投产请说明预计投产时间。

19.年报显示，报告期内你公司“其他”类产品收入 2,147.06 万元，同时毛利率较去年同期大幅增长 14.07%。请你公司补充“其他”类产品名称、主要产品种类对应销售金额、主要客户以及毛利较去年大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

20.报告期内，你公司研发费用 1.28 亿元，较去年同期大幅增长 16.52%。报告期内，研发支出资本化的金额 1,624.74 万元，占研发投入比例为 11.27%，较去年同期下降 8.86%。请你公司结合相关研发支出和无形资产项目，逐项说明各个项目进入研究阶段、进入开发阶段、通过技术可行性和经济可行性研究、形成项目立项的时间，相关项目有关资本化条件的判断过程及结论。请年审会计师核查并发表意见。

21.报告期内，你公司存货周转率为 207.63%，较去年同期下降 73.02%。请你公司解释说明报告期内公司营业收入与 2017 年度基本持平的情况下，存货周转率较去年大幅下降的合理性。请年审会计师说明对盘存所采取的审计核查措施，并就公司营业收入与存货周转率是否匹配发表意见。

22.报告期你公司营业收入较去年下降 13.37%，销售费用同比减少 33.22%，请你公司结合业务开展情况、产品销量、市场营销活动开展情况、销售人员变动情况等，补充说明销售费用同比大幅较少的原因。

23. 报告期末，公司将出票人未履约的商业承兑汇票 792,201,484.30 元转入应收账款。请你公司：

（1）补充说明出票人基本情况，形成应收票据的具体过程，出票人未履约的原因。

（2）转为应收账款后的减值准备计提情况，截至目前的回款情况，回款保障措施等。

24. 报告期末，你公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款合计 10.09 亿元，涉及深圳市沃特玛电池有限公司集团等 7 家公司，坏账准备余额合计 8.16 亿元，而上年同期单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款金额为 0。请分别补充说明 7 家公司无法偿还款项的具体原因，近三年的主要财务数据、业务结构、经营情况，近三年对其应收账款明细（交易事项、交易金额、账龄、回款情况、坏账余额），说明交易发生时对交易对手方履约能力进行的评估工作及结论，是否在明知对方付款能力不足情况下进行交易，有关收入确认是否谨慎合规，前期坏账准备计提情况及充分性，本期坏账准备计提比例的确定过程、依据及合理性，公司采取的收款措施，目前回款情况等。请年审会计师核查并发表意见。

25. 你公司期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款显示，你对深圳市沃特玛电池有限公司及其全资子公司、江西佳沃新能源有限公司、东莞市沃泰通新能源有限公司、深圳市富源机电设备有限公司的应收账款 97,147.87 万元扣除担保物价值之后计提了坏账准备合计 78,071.95 万元。请你公司：

(1) 补充说明担保物价值的评估情况及依据，价值是否公允。

(2) 补充说明上述公司应收账款预计无法收回的原因及无法收回时间确认的合理性，并进一步分析你公司报告期末针对上述应收款大额计提减值准备的合理性。

(3) 对比以往年度情况及沃特玛爆发经营危机的时点详细说明以往年度是否针对沃特玛相关应收账款计提坏账准备，如否，请详细说明未计提的原因及合理性，是否存在少计提坏账准备调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表意见。

26.报告期末，你公司新增单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款合计 14,442.32 万元，主要涉及深圳市富源机电设备有限公司、深圳市沃特玛电池有限公司集团。请你公司补充说明形成上述其他应收款的过程、账龄、未收回原因及合理性、截至回函日的回收情况，是否形成资金占用，若是，请进一步说明公司已采取及拟采取的措施。

27.报告期末，你公司其他应收款余额 1.62 亿元，坏账准备余额 1.30 亿元。请你公司：

(1) 补充说明其他应收款的坏账计提政策，并说明计提比例的合理性。

(2) 补充说明前五名其他应收款的具体情况，包括但不限于交易对手方基本情况、与上市公司是否存在关联关系或其他利益往来、款项性质、交易具体内容、交易主要条款、付款时间、未收回的原因

及收回的可能性。

(3) 其中待退回投资款 6,438,000 元，补充说明该款项的具体内容、形成的过程、尚未收回的原因、款项收回可能性评估。

28. 报告期末，你公司存货跌价准备余额比存货账面余额为 28.36%，比上年同期提高 9.3 个百分点。请说明原材料、在产品、库存商品、发出商品、未到结算期的分期销售收款商品或提供的劳务的具体内容以及库龄，结合产品或服务近三年成本费用结构及变动、市场交易价格变动、市场份额变动等，补充说明跌价准备金额的确认过程、计提的合理性。请年审会计师核查并发表意见。

29. 请你公司结合报告期内锂离子电池负极材料业务经营情况、行业变动趋势、产品价格趋势等，补充说明有关石墨化车间在建工程是否存在减值风险及减值测试过程，请年审会计师核查并发表意见。

30. 报告期内公司对 NZ3801 研发项目等 5 个项目新增开发支出 1,853 万元，开发支出期末余额为 4,924.58 万元。请补充说明上述研发项目的基本情况，研究阶段开始时点及判断依据，开发阶段开始时点及判断依据，研发项目截至报告期末的进度百分比，补充说明有关开支不计入当期费用的原因及依据。请年审会计师核查并发表意见。

31. 报告期内，你公司曾向斯诺实业股东鲍海友拆借资金 1.55 亿元，利率为 4.75%，上述借款均为短期借款，请你公司补充说明上述借款的原因及必要性，借款利率是否公允，上述借款是否履行审议程序及信息披露义务。

32. 报告期内，你公司针对专利权、商标权、非专利技术、软件

等无形资产计提了减值准备 11,943.24 万元。请你公司：

(1) 补充说明对无形资产进行减值测试的方法、选取的参数、假设等具体过程；

(2) 结合以往年度的资产减值测试情况核实说明本报告期末计提减值准备金额是否合理，是否存在利润调节。

请年审会计师核查并发表意见。

33.报告期内，你对并购国民商务形成的商誉 5,466.99 万元全额计提了减值准备。请你公司：

(1) 补充报备国民商务 2018 年经审计财务报表和相关评估报告。

(2) 结合国民商务所处行业发展情况、公司业绩承诺实现情况，以及对比本年度及以前年度进行商誉减值测试时选取的具体参数、假设及详细测算过程等，详细说明以前年度未计提商誉减值准备，而本期全额计提商誉减值准备的合理性，并分析是否存在利润调节动机。

请年审会计师核查并发表意见。

34.报告期内，你公司新增质押抵押借款 20,000 万元。请你公司补充说明上述借款用途、出借方、借款利率、抵押物情况、借款期限及到期时间等，并说明公司的偿还能力。

35.报告期末，你公司其他应付款余额为 91,455.98 万元，其中收到鲍海友及斯诺实业原股东待推还股份对价担保款形成的暂收款期末余额 57,485.51 万元，请你公司详细说明上述款项的形成原因、形成时间、会计处理以及对你公司 2018 年度资产负债及业绩影响情况。

36.请核查年报-商誉减值分摊表中-“应确认资产减值损失”相关

表述是否存在错误，如有，请发布更正公告。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 5 月 16 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 13 日