

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【2022】第 87 号

国民技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期内，公司实现营业收入 10.18 亿元，同比增长 168.00%，其中通过经销实现的营业收入为 4.59 亿元，占总营业收入的 45.13%；本期销售商品、提供劳务收到的现金为 8.84 亿元，销售收现比为 0.87，而上年为 1.19。

（1）请结合公司产品销量、价格、客户需求变化、同行业可比公司情况等补充说明公司本期收入大幅增长的合理性，结合销售信用政策变化、结算方式变化、现金流量与应收账款等科目的勾稽关系等说明本期销售收现比大幅下降的原因、合理性，销售收入确认是否真实、准确。

（2）请补充说明前十名经销客户名称、合作年限、是否为关联方、销售内容、信用账期、截至本函发出日的回款情况，说明经销模式下公司销售收入的确认方法、确认时点、是否符合企业会计准则相关规定，是否存在通过经销商“压货”虚增收入的问题。

2.年报显示，本期芯片类产品、负极材料销售及加工、技术服务业务、其他产品的毛利率变动分别为 13.99%、7.96%、-15.67%、11.70%。请补充说明各类产品近两年前五名客户的销售情况，结合各类产品或

服务的具体内容、升级换代、单位成本、销售价格变动、以及同行业可比公司情况、市场竞争情况等说明本期产品毛利率大幅变动的原因及合理性。

3.报告期内，公司发生管理费用 1.32 亿元，较上年增长 98.14%，占本期营业收入的 12.98%。请结合公司经营管理特点、管理费用明细构成项目及其变动等说明本期管理费用大幅增长的原因，管理费用率相较于同行业可比公司是否偏高、公司是否存在为关联方垫付支出的情形，管理费用确认是否真实、准确。

4.年报显示，根据 2020 年 8 月 27 日公司全资子公司深圳前海国民投资管理有限公司（以下简称国民投资）与业绩承诺方李科奕签署的《补偿及股权转让协议》，国民投资以 16,921.37 万元的对价将持有的华夏芯（北京）通用处理器技术有限公司 21.374% 股权转让给李科奕，于本期确认投资收益 6,907.47 万元。请补充说明上述股权转让交易的背景及过程、交易进度是否符合协议约定、直至 2021 年度才完成的原因，股权处置日的判断依据、投资收益的确认过程、是否符合企业会计准则的相关规定。

5. 年报显示，公司持有深圳思齐资本信息技术私募创业投资基金企业（有限合伙）（以下简称思齐资本）8% 的合伙份额，作为交易性金融资产核算，采用企业价值评估方法确定其 2021 年末公允价值，本期确认公允价值变动损益 8,355.14 万元。请补充说明公司投资思齐资本的主要目的、分类为交易性金融资产的处理依据，思齐资本及其主要投资标的本期经营情况、主要财务数据以及相较于上年的变化情

况，其公允价值确定方法的选取依据、具体评估过程、关键假设、关键参数的选取依据及合理性、评估结果的公允性，其公允价值大幅增长的原因、合理性，本期公允价值变动损益的确认过程、是否符合企业会计准则的相关规定。

6.报告期末，公司持有的交易性金融资产 Ambiq Micro,Inc.账面价值为 3,972.75 万元，持有的其他权益工具投资东莞市沃泰通新能源有限公司账面价值为 6,587.74 万元。请补充说明公司持有上述投资的具体比例、投资目的、会计分类依据，其期末公允价值确定的具体方法、过程、是否公允。

7.年报显示，公司投资性房地产期初账面价值为 3.79 亿元，公司采用估值技术确定其期末公允价值，本期确认公允价值减少 607.03 万元。请补充说明本期投资性房地产公允价值确定方法的选取依据、具体评估过程、关键假设、关键参数的选取依据及合理性，结合类似房地产交易价格等说明评估结果是否公允，损益确认是否符合企业会计准则的相关规定。

8.报告期末，公司应收账款账面余额 2.71 亿元，较年初减少 6.36 亿元；坏账准备余额 6,353.68 万元，较年初减少 6.41 亿元。其中，按单项计提的坏账准备余额 5,208.00 万元。

(1) 其中，按组合计提的应收账款分为芯片行业、负极材料两个组合。请列示两个组合前五名应收账款明细情况，结合历史信用损失率、同行业可比公司计提情况等说明各组合坏账准备计提的充分性、恰当性。

(2) 请补充说明按单项计提坏账准备的主要应收账款的形成原因、形成时间、客户基本信息、是否为关联方，各年末坏账准备计提情况、计提依据、“预计无法收回”的具体判断依据，公司采取的催收、追偿措施以及实施效果，说明相关销售是否真实、公允。

(3) 报告期内，公司实际核销应收账款 6.11 亿元，包括客户 A 的货款 5.10 亿元。请补充说明报告期内核销的重要应收账款的形成原因、形成时间、客户基本信息、是否为关联方，各年末坏账准备计提情况、计提依据，公司向前述客户销售商品决策是否审慎，相关销售是否真实、公允，相关收入确认是否符合企业会计准则规定，公司采取的催收、追偿措施以及实施效果，于本期核销的具体原因、会计处理及合规性。

9.年报显示，本期公司转回客户 A 其他应收款坏账准备 1.02 亿元，核销应收客户 B 的拆借款 2,932.76 万元。请补充说明前述款项的形成原因、形成时间、交易对手方基本信息、是否为关联方，各年末坏账准备计提情况、计提依据，公司采取的催收、追偿措施以及实施效果，相关交易的商业实质、是否构成违规财务资助，在本期进行转回、核销的具体原因、会计处理，是否符合企业会计准则的相关规定。

10.报告期末，公司存货账面余额 3.99 亿元，较年初增长 38.42%；存货跌价准备计提比例 19.82%，较上年下降 17.11 个百分点，其中本期计提 2,539.49 万元、转回或转销 5,279.67 万元。请补充说明公司各类存货的构成明细、库龄、备货用途、是否为通用或定制化产品，期

末存货规模大幅增长的原因，本期存货跌价准备发生大额转回或转销的原因、相关存货具体情况、对本期损益的主要影响，结合存货价格变化情况、年末可变现净值测算情况等说明本期存货跌价准备计提比例较上年大幅下降的原因及合理性，与同行业可比公司是否一致，公司是否存在通过不当计提存货跌价准备跨期调节利润的问题。

11.报告期末，公司商业承兑汇票账面余额为 668.24 万元，较年初减少 213.65%，坏账准备计提比例仅为 1%。请补充说明期末商业承兑汇票大幅减少的原因，前十大商业承兑汇票的具体信息、交易背景，结合票据逾期情况、历史损失率情况等说明坏账计提是否充分、恰当。

12.年报显示，本期子公司深圳市斯诺实业发展有限公司（以下简称斯诺实业）进行重组，其与负极材料相关的业务转移至重组后的内蒙古斯诺新材料科技有限公司（以下简称内蒙古斯诺），本期商誉减值测试将重组前斯诺实业相关商誉账面原值 10.44 亿元、账面价值 4,079.41 万元分摊至重组后的斯诺实业、内蒙古斯诺两个资产组，本期未计提商誉减值。斯诺实业、内蒙古斯诺两个资产组本期可收回金额分别为 1,212.29 万元、6.45 亿元，合计 6.57 亿元；上年斯诺实业资产组商誉减值测试的可收回金额为 2.24 亿元。

（1）请补充说明斯诺实业本期进行重组的目的、过程、主要影响，本期将其分拆为两个资产组分别进行商誉减值测试的处理依据、合理性，商誉分摊的标准、具体过程，是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 根据年报，斯诺实业本年营业收入为 2.27 亿元，净利润为 3.49 亿元；内蒙古斯诺本年营业收入为 3.64 亿元，同比增长 164.29%，但经营活动现金流量为净流出 1.29 亿元，且同比增长 166.46%。请补充说明斯诺实业净利润的主要构成、净利润远高于其营业收入的原因及合理性，内蒙古斯诺收入大幅增长、但经营活动现金流量大幅净流出的原因、合理性。

(3) 请结合斯诺实业、内蒙古斯诺各自主营业务、主要客户、主要财务数据变化情况，以及资产组的具体构成内容、可收回金额评估方法、评估过程、评估假设、评估参数的选取及依据等分析说明本期斯诺实业及内蒙古斯诺资产组合计可收回金额相较于上年大幅增加的合理性，本期资产组可收回金额测算是否公允、合理，未计提商誉减值准备是否恰当。

13.报告期内，公司向激励对象授予限制性股票 3,504.90 万股，采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型确定授予日权益工具公允价值，本年确认股份支付费用总额 8,288.80 万元。请补充说明本期授予的限制性股票公允价值确认方法选取的合理性、具体的估算过程，股份支付费用的核算、确认过程，是否符合企业会计准则的相关规定。

14.年报显示，公司期末货币资金余额 5.34 亿元，较期初增长 80.53%；报告期内利息收入 383.33 万元，理财产品投资收益 134.20 万元。请结合公司货币资金余额大幅增长的原因、货币资金周转特点、管理方式、理财产品购买及赎回情况等说明公司本期利息收入和理财收益与货币资金规模是否匹配、资金收益率是否显著偏低，公司货币

资金余额是否真实、准确。

请年审会计师就上述问题相关事项进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 4 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2022 年 4 月 18 日