

上海证券交易所

上证公函【2020】0309号

关于宁波波导股份有限公司 2019 年年度 报告的信息披露监管问询函

宁波波导股份有限公司：

依据《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》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2019 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第 17.1 条的规定，请你公司结合行业情况、公司经营情况等，从经营业务、财务情况等方面进一步补充披露下述信息。

一、关于公司经营业务

1. 关于持续经营能力。年报显示，报告期内公司实现营业收入 5.37 亿元，同比下滑 11.55%，归属母公司股东的净利润为 2,791.60 万元，同比下滑 15.67%，扣非后归属母公司股东的净利润为 -2,092.07 万元，亏损幅度进一步扩大 1,651.01 万元。请公司结合主营业务现状，经营模式、盈利模式和主要客户的变化等，说明公司面临的困难和具体应对方案，分析公司持续经营能力，针对存在的风险客观进行提示。

2. 关于净利润与经营性现金流匹配性。年报显示，2016 年至 2019 年，公司归属母公司股东的净利润分别为 3,080.75 万元、-15,270.69 万元、3,310.29 万元、2,791.60 万元，经营性现金流为-19,895.16 元、4,607.90 万元、7,603.49 万元、1,846.94 万元。请公司分析说明归属母公司股东的净利润与经营性现金流差异较大的原因及合理性。

3. 关于分季度财务数据变动。年报显示，公司分季度营业收入分别为 1.35 亿元、1.05 亿元、1.66 亿元、1.31 亿元，归母净利润分别为-349.39 万元、829.73 万元、912.49 万元、1,398.78 万元，而经营活动现金流量净额分别为-482.09 万元、-239.21 万元、30.72 万元、-1,401.49 万元。公司分季度财务数据变动幅度较大，且经营活动现金流量与净利润背离程度较高。请公司补充披露：（1）结合公司实际业务开展和进度、业务结算模式等情况，以及同行业可比公司情况，分析公司在分季度营业收入相对稳定的背景下，净利润、经营活动产生的现金流量等财务数据变动较大的原因；（2）各季度净利润与经营活动现金流出现大幅背离的原因及合理性。

4. 关于分区域经营情况。年报显示，报告期内公司在亚洲、美洲实现的营业收入分别为 3.19 亿元、9,172.79 万元，同比增速分别为-15.82%、50.96%，毛利率分别为 2.05%、1.99%。公司主要销售区域亚洲对应的营业收入小幅下滑，但美洲区域对应的营业收入大幅增长。同时，公司毛利率较低。请公司补充披露：（1）结合公司销售策略、客户订单等情况，说明美洲区域对应的营业收入大幅增长的原因及可持续性；（2）结合同行业可比公司情况、产品价格、

成本等，量化分析公司毛利率较低的原因及合理性。

二、关于财务情况

5. 关于货币资金。年报显示，报告期末公司货币资金金额为 3.03 亿元，同比增长 14.60%。请公司补充披露：（1）上述货币资金是否存在抵押质押情况或其他的受限安排；（2）结合报告期内货币资金的存放地点、存款类型、利率水平、月均余额等要素，分析公司资金安全性。

6. 关于交易性金融资产。年报显示，报告期末公司交易性金融资产金额为 2.27 亿元，较期初金额大幅增长 51.33%。其中，短期理财产品金额为 1.67 亿元，短期信托产品金额为 0.60 亿元。请公司补充披露：（1）短期理财产品和短期信托产品的具体情况，包括但不限于到期期限、底层资产、投资收益率、投资决策方式等，并说明是否存在到期无法收回的情况；（2）公司委托理财资金的安全性，是否存在流向关联方的情况。

7. 关于应收账款。年报显示，报告期末公司应收账款账面余额为 6,914.47 万元，坏账准备计提金额为 412.80 万元。请公司补充披露：（1）应收账款前五名的具体对象，对应的应收账款金额、账龄和坏账准备计提金额，并核实与公司是否存在关联关系；（2）结合各业务板块应收账款账龄分布、坏账的核销和回收、同行业可比公司等情况，说明公司各业务板块坏账计提标准的合理性和审慎性。

8. 关于预付账款。年报显示，报告期末公司预付款项为 967.83 万元，同比增长 154.95%。公司业务规模逐年下滑背景下，预付账款

增长幅度相对较高。请公司补充披露预付款项前五名的具体对象及其关联关系、对应的预付账款金额、所属项目，是否符合相应合同约定，以及增长幅度较高的合理性。

9. 关于存货。年报显示，报告期末公司存货账面余额为 3,567.50 万元，同比下滑 34.64%，存货跌价准备 471.27 万元。其中，原材料 2,624.37 万元，公司对其计提跌价准备 400.52 万元。请公司补充披露：（1）结合产品库存量变动情况，量化分析存货账面余额下滑的具体原因；（2）存货中原材料的主要构成、数量和对应的金额和采购方，并对关联采购形成的存货予以单独说明；（3）结合存货所涉及的原材料及商品的价格变动和后续需求变化情况等，分析公司存货跌价准备计提的充分性和合理性。

10. 关于其他非流动金融资产。年报显示，报告期末公司其他非流动金融资产金额为 4,000.00 万元，为深圳华大北斗科技有限公司的股权投资。请公司补充披露：（1）结合公司在深圳华大北斗科技有限公司的表决权占比、董事会席位等情况，以及审计机构实施的审计程序，说明将其列入其他非流动金融资产的合理性和合规性；（2）结合公司历史出资情况、深圳华大北斗科技有限公司所处行业发展状况和生产经营情况等，说明是否存在减值迹象及公司减值计提的充分性和合理性。

三、其他

11. 关于投资性房地产。审计报告显示，报告期内公司将出售投资性房地产所得 2,598.08 万元计入其他业务收入，同时确认成本 582.34 万元，实现非经常性收益 2,015.75 万元，为年度净利润的

主要来源。根据公司前期公告，上述房地产评估值为 2,772.26 万元，公司拟以不低于评估值的价格出售。请公司补充披露：（1）出售上述房地产产生收入低于前期公告的评估值的具体原因；（2）前期公告披露房地产评估值后未有后续进展披露，请根据相应格式指引进行补充披露。

请你公司收到本问询函后立即披露，并于 2020 年 4 月 10 日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

上海证券交易
二〇二〇年四月二日
上市公司监管一部

A red circular official stamp from the Shanghai Securities Exchange, Company Supervision Department 1. The stamp contains the text "上海证券交易" at the top, "上市公司监管一部" at the bottom, and "二〇二〇年四月二日" in the center. A red star is positioned in the middle of the stamp.