（上接D43版）

请你公司就以下事项进行进一步说明：

（1）2017 年报显示你公司期末存货余额 4,625 万元，计提存货跌价准备 3,395 万元。请你公司列表分类说明 2017 年、2018 年、2019 年期末存货数量、单位成本，同时结合存货的性质、产品类别、存放和销售周期等说明各类存货的计价方式、存货跌价准备的计提原则、减值的具体原因和具体计算过程，并说明以前年度存货跌价准备计提是否合理，是否存在利用存货跌价准备计提和转回进行盈余管理的情形。

（2）2020 年度对外销售库存商品 308.50 万元的具体情况，包括但不限于产品类别、产品单价、数量、销售金额、交易对手方、关联关系、发生时点、回款情况、销售款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高或其关联方、具体会计处理及对当期损益的影响。

（3）说明本期销售上述存货形成的相关损益是否与你公司日常经营业务相关、是否性质特殊和具有偶发性、是否属于非经常性损益及判断依据。

请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查，说明具体核查情况，包括但不限于核查范围、核查方法、核查过程及核查结果，并提供主要的核查工作底稿。

【回复】

一、2017 年报显示你公司期末存货余额 4,625 万元，计提存货跌价准备 3,395 万元。请你公司列表分类说明 2017 年、2018 年、2019 年期末存货数量、单位成本，同时结合存货的性质、产品类别、存放和销售周期等说明各类存货的计价方式、存货跌价准备的计提原则、减值的具体原因和具体计算过程，并说明以前年度存货跌价准备计提是否合理，是否存在利用存货跌价准备计提和转回进行盈余管理的情形。

根据公司 2017-2019 年年度报告披露的期末存货及存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	年度	期末存货余额	存货跌价准备					期末存货净值
			期初数	计提	转销	期末数		
原材料	2017 年	32.91						32.91
	2018 年	30.71		24.05		24.05		6.66
	2019 年	30.89	24.05	0.18		24.23		6.66
库存商品	2017 年	4,298.95	297.59	3,290.50	190.31	3,397.78		901.17
	2018 年	4,676.77	3,397.78	629.42	40.95	3,986.25		690.52
	2019 年	4,082.27	3,986.25	151.90	328.29	3,809.86		272.41
委托加工物资	2017 年	292.81		104.89		104.89		187.92
	2018 年	501.17	104.89	355.90		460.79		40.38
	2019 年	501.84	460.79	41.05		501.84		
合计	2017 年	4,624.67	297.59	3,395.39	190.31	3,502.67		1,122.00
	2018 年	5,208.65	3,502.67	1,009.37	40.95	4,471.09		737.56
	2019 年	4,615.00	4,471.09	193.13	328.29	4,335.93		279.07

公司在资产负债表日对存货采用成本与可变现净值孰低原则，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，存货的可变现净值确定方法：直接用于出售的库存商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要进一步加工的委托加工物资以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

2017 年和 2018 年存货跌价准备计提金额较大，主要对影像芯片等芯片类存货计提跌价准备，2019 年计提金额较小。根据公司 2017 年和 2018 年年报问询函披露情况，公司对影像等芯片类存货计提存货跌价准备具体情况如下：

（1）2017 年末存货跌价准备计提情况

2017 年末公司存货账面余额为 4,625 万元，计提存货跌价准备 3,395 万元。

1）主要计提跌价准备的存货情况如下：

存货类别	产品类别	产品型号	存放周期	存货数量(pcs)	单位成本(元)	账面余额(万元)	可变现净值(万元)	本期计提跌价准备(万元)	计提跌价准备原因
库存商品	影像芯片	IMAPX912 芯片	1-2 年	340,841.00	37.82	1,288.94	0.00	1,288.94	X912 芯片各技术指标已与市场主流产品有代差，无销售，无临近期间售价可做参考，可变现净值为 0，故全额计提跌价准备
		OMAC100 芯片	1-2 年	62,255.00	174.26	1,084.85	0.00	1,084.85	OMAC100 芯片为客户 TALENTECH SYSTEMS LIMITED 项目化开发产品，后因该客户违约，公司已对该客户提起诉讼，该案件已胜诉未执行，该客户已于 2021 年注销，该批存货无销售，无市场，可变现净值为 0，故全额计提跌价准备
	其他芯片	MEIZU 5.5KITS (CELL+IC)	1 年以内	82,400.00	39.56	326.00	0.00	326.00	无销售无市场，可变现价值为 0，故全额计提跌价准备，已于 2020 年报废
小计				485,496.00		2,699.79	0.00	2,699.79	

上述产品于 2020 年存在部分零星赠送客户样品的情形外，2017 年以后未对外销售。

2）2017 年末其他影像芯片存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

存货类别	产品类别	存货数量(pcs)	账面余额	可变现净值					本期计提跌价准备
				预计不含税售价	进一步加工成本	销售费用	可变现净值		
原材料	影像芯片	253.00	0.54						0.54
	影像芯片-wafer	6.00	16.16	32.24	4.63	0.64	26.96		
库存商品	影像芯片	988,467.00	1,382.36	2,177.22	3.34	38.35	2,135.53	326.16	
委托加工物资	影像芯片-wafer	8.61	16.54	25.32	6.69		18.63	9.06	
	影像芯片-半成品	25,213.00	15.91	57.65	0.91		56.74		
	影像芯片-辅料	274,026.00	158.81	158.81			158.81		
小计		1,287,973.61	1,590.32	2,451.25	15.57	39.00	2,396.69	335.76	

（2）2018 年末存货跌价准备计提情况

2018 年末公司存货余额为 5,208.65 万元，计提存货跌价准备 1,009.37 万元，主要系对影像芯片计提跌价准备，具体情况如下：

单位：万元

存货类别	产品类别	存放周期	存货数量(pcs)	账面余额	可变现净值				以前年度跌价准备	本期计提跌价准备
					预计不含税售价	进一步加工成本	销售费用	可变现净值		
原材料	影像芯片	1-2 年	6.00	16.16				0.00		16.16
库存商品	影像芯片	1-2 年	773,084.00	1,238.91	427.51		8.55	418.96	326.70	493.25
委托加工物资	影像芯片-wafer	2-3 年	102.61	208.25	172.56	139.20	3.45	29.90	9.06	169.29
	影像芯片-半成品	1-2 年	25,207.00	15.91	25.95	14.96	0.52	10.47		5.43
	影像芯片-辅料	1-2 年	355,526.00	183.36				0.00		183.36（注）
小计			1,153,925.61	1,662.59	626.02	154.16	12.52	459.34	335.76	867.49

注：该芯片辅料 2018 年未预计不再生产耗用，全额计提跌价准备

二、2020 年度对外销售库存商品 308.50 万元的具体情况，包括但不限于产品类别、产品单价、数量、销售金额、交易对手方、关联关系、发生时点、回款情况、销售款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高或其关联方、具体会计处理及对当期损益的影响。

2020 年度对外销售 2019 年结存库存商品的具体情况如下：

单位：万元

产品类别	2019 年末产品结存金额	2019 年末存货跌价准备	2020 年度结转数量(个)	产品销售单价(元)	2020 年度销售金额	2020 年转销的存货跌价准备	交易对手方	发生时点	回款时间	销售款项的资金是否来源于你公司前三大股东及董监高或其关联方
C23	4.12	2.20	2,743	6.57	1.80	2.20	晟芯源（深圳）电子科技有限公司	2020 年 6 月	2020 年 6 月	否
Q3S	0.92	0.92	367	13.76	0.51	0.92		2020 年 6 月	2020 年 6 月	否
C20	49.85	38.89	40,500	6.44	26.09	38.89		2020 年 8 月	2020 年 8 月	否
C23	0.43	0.20	200	11.43	0.23	0.20		2020 年 9 月	2020 年 9 月	否
C20	39.85	30.91	32,988	7.34	24.20	30.91		2020 年 11 月	2020 年 11 月	否
C20	24.51	19.06	20,287	7.18	14.56	19.06		2020 年 12 月	2020 年 12 月	否
C23	2.19	1.92	1,500	11.00	1.65	1.92		2020 年 12 月	2020 年 12 月	否
MEIZU 5.5KITS (CELL+IC)	0.23	0.23	54			0.23	晟芯源（深圳）电子科技有限公司	2020 年 3 月	赠送样品	否
Q3S	6.14	3.27	2,380	15.29	3.64	3.27		2020 年 4 月	2020 年 4 月	否
C23	39.02	24.27	25,500	7.30	18.60	24.27		2020 年 4 月	2020 年 4 月	否
C23	41.31	25.70	27,000	7.30	19.70	25.70		2020 年 4 月	2020 年 4 月	否
Q3420F	29.69	18.43	19,500	7.30	14.23	18.43		2020 年 5 月	2020 年 5 月	否
C23	2.09	1.30	1,369	7.30	1.00	1.30		2020 年 5 月	2020 年 5 月	否
Q3S	6.14	3.27	2,380	15.29	3.64	3.27		2020 年 5 月	2020 年 5 月	否
C23	0.08	0.05	50.00			0.05		2020 年 6 月	赠送样品	否
C23	45.02	28.01	29,425	7.30	21.47	28.01		2020 年 6 月	2020 年 6 月	否
C23	0.91	0.57	595	7.30	0.43	0.57		2020 年 6 月	2020 年 6 月	否
Q3420F	0.20	0.12	132	7.30	0.10	0.12		2020 年 6 月	2020 年 6 月	否
Q3S	6.14	3.27	2,380	15.29	3.64	3.27		2020 年 6 月	2020 年 6 月	否
iMAPx912 RoHS	0.2	0.14	50			0.14		2020 年 8 月	赠送样品	否
C25	2.65	2.65	1,500	7.30	1.09	2.65		2020 年 8 月	2020 年 8 月	否
Q3S	9.21	4.90	3,570	15.29	5.46	4.90		2020 年 8 月	2020 年 8 月	否
Q3S	12.29	6.53	4,760	15.29	7.28	6.53		2020 年 9 月	2020 年 9 月	否
Q3S	18.43	9.80	7,140	15.29	10.91	9.80		2020 年 12 月	2020 年 12 月	否
C25	0.05	0.05	30			0.05		2020 年 5 月	赠送样品	否
C25	0.01	0.01	5			0.01		2020 年 6 月	研发领用	否
Q3520E	0.01	0.01	5			0.01		2020 年 6 月	研发领用	否
C20	0.04	0.03	30			0.03		2020 年 10 月	研发领用	否
C23	0.04	0.02	30			0.02		2020 年 10 月	研发领用	否
C23	0.03	0.01	20			0.01		2020 年 11 月	研发领用	否
小计	341.80[注]	226.74	226,490		180.23	226.74				

[注]上述产品中含 2020 年由原材料和委托加工物资加工形成库存商品的销售部分

2020 年上述产品的销售按照销售金额确认主营业务收入 180.23 万元，结转库存商品原值 341.80 万元，转销存货跌价准备226.74 万元，共计结转主营成本 115.06 万元，形成主营业务毛利 65.17 万元，考虑版税计提后影响损益金额为 37.55 万元。上述事项具体会计处理分录如下：

单位：万元

事项	会计分录	影响损益金额
产品销售收入	借：应收账款	180.23
	贷：主营业务收入	
结转产品成本及转销存货跌价准备	借：主营业务成本	-115.06
	借：存货跌价准备	
	贷：库存商品	
计提版税	借：主营业务成本	-27.62
	贷：应付账款	
合计		37.55

三、说明本期销售上述存货形成的相关损益是否与你公司日常经营业务相关、是否性质特殊和具有偶发性、是否属于非经常性损益及判断依据。

2019 年末公司结存芯片主要面向安防监控市场，由于公司芯片 ISP 当时在低光照下降噪算法存在缺陷，当时无法满足客户对低光照下高画质的需求，因此原有安防监控市场的客户均陆续转其他方案。2020 年，对上述芯片产品，公司改变市场策略，从安防监控市场转向其他差异化市场方向，寻找对低光照下画质无要求的产品应用。公司根据客户对产品的需求开发新功能，通过双路摄像头输入、开发电子防抖功能、开发视频无缝切换功能、支持红外摄像头、HDMI 输出等新功能为芯片找到新的落地场景，应用于航拍无人机、红外夜视仪、工业内窥镜等新产品。2020 年新增客户晟芯源（深圳）电子科技有限公司和晟源（香港）电子科技有限公司，在芯片行业整体缺货的背景下，公司芯片性能可以满足生产无人机模组的需求，且具一定性价比。上述芯片产品的终端客户的产品 2020 年逐步实现量产，公司芯片方案比较稳定，预计供货具有持续性。2021 年公司对上述客户持续进行销售，销售金额为 251.82 万元，2020 年和 2021 年公司对上述客户的销售情况以及客户对其终端客户的销售情况具体如下：

单位：PCS

年度	客户名称	公司销售给客户数量	客户的终端客户	销售芯片类型	客户销售给终端客户数量
2020 年	晟芯源（深圳）电子科技有限公司	98,585	终端客户 A	C 系列影像芯片	98,218
			终端客户 B	Q 系列影像芯片	367
	晟源（香港）电子科技有限公司	127,631	终端客户 A	C 系列、Q 系列影像芯片	105,021
			终端客户 B	Q 系列影像芯片	19,040
小计		226,216			
2021	晟芯源（深圳）电子科技有限公司	221,460	终端客户 A	C 系列影像芯片	154,446
			终端客户 B	Q 系列影像芯片	3,555
	晟源（香港）电子科技有限公司	25,135	终端客户 A	C 系列、Q 系列影像芯片	9,955
			终端客户 B	Q 系列影像芯片	10,000
			终端客户 C	X 系列多媒体终端处理芯片	1,680
小计		246,595			

上述 C 系列影像芯片终端应用于航拍无人机等领域，Q 系列影像芯片终端应用于红外夜视仪、工业内窥镜等领域，X 系列多媒体终端处理芯片应用于平板电脑、智能播放器等智能移动终端领域。

由上表可见，公司对上述客户的销售具有持续性，且客户向其终端客户的销售情况良好。

根据《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（2008）》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

上述存货跌价准备的转销系库龄较长的库存芯片进行相关技术开发后，其性能可以满足客户的需求而对外销售，且销售具有持续性，与正常经营业务直接相关，不具有特殊性和偶发性。故存货跌价准备的转销形成的损益属于经常性损益。

此外，经查阅其他上市公司披露信息，未发现销售前期已计提跌价准备的存货转销跌价准备形成的相关损益作为非经常性损益列示的情形。

四、请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查，说明具体核查情况，包括但不限于核查范围、核查方法、核查过程及核查结果，并提供主要的核查工作底稿。

（一）保荐机构核查

1、核查程序

（1）查阅 2017-2019 年年度报告以及年报问询函关于存货跌价准备计提的信息，复核以前年度存货跌价准备计提是否准确；

（2）检查公司本期销售相关证据及回款情况，获取销售对象向公司采购芯片的进销存情况以及向终端客户的销售情况，向公司了解终端客户采购芯片的用途；

（3）查阅其他上市公司披露信息，了解销售前期已计提跌价准备的存货转销跌价准备形成的相关损益是否作为经常性损益列示。

2、核查意见

经核查，保荐机构认为，

（1）以前年度存货跌价准备计提合理，不存在利用存货跌价准备计提和转回进行盈余管理的情形；

（2）公司 2020 年度对外销售库存商品销售真实，会计处理准确；

（3）公司本期销售存货形成的相关损益与公司日常经营业务相关，不具有性质特殊及偶发性，不属于非经常性损益。

（二）会计师核查

1、核查程序

（1）对期末存货执行监盘程序，核对存货数量并关注存货状态；

（2）查阅 2017-2019 年年度报告以及年报问询函关于存货跌价准备计提的信息，复核以前年度存货跌价准备计提是否准确；

（3）检查公司本期销售相关证据及回款情况，获取销售对象向公司采购芯片的进销存情况以及向终端客户的销售情况，向公司了解终端客户采购芯片的用途，并对主要销售对象执行函证程序；

（4）查阅其他上市公司披露信息，了解销售前期已计提跌价准备的存货转销跌价准备形成的相关损益是否作为经常性损益列示。

2、核查意见

经核查，天健会计师认为，

（1）以前年度存货跌价准备计提合理，不存在利用存货跌价准备计提和转回进行盈余管理的情形；

（2）公司 2020 年度对外销售库存商品销售真实，会计处理准确；

（3）公司本期销售存货形成的相关损益与公司日常经营业务相关，不具有性质特殊及偶发性，不属于非经常性损益。

问题 5

报告期内，你公司因处置境外子公司转出的外币报表折算差额确认投资收益 336.38 万元。请说明处置境外子公司涉及各科目外币报表折算差额的计算过程，外币报表折算差额的会计处理及依据，并说明该损益是否与你公司日常经营业务相关、是否性质特殊和具有偶发性、是否属于非经常性损益及判断依据。

请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查，说明具体核查情况，包括但不限于核查范围、核查方法、核查过程及核查结果，并提供主要的核查工作底稿。

【回复】

一、请说明处置境外子公司涉及各科目外币报表折算差额的计算过程，外币报表折算差额的会计处理及依据

公司将上海岱堃（持有美国盈方微 100%股权）100%股权转让给舜元设备，于 2020 年 7 月 8 日完成交割。公司将上海岱堃交割日合并财务报表中与美国盈方微相关的外币折算差额 336.38 万元转入投资收益。

股权转让交割日合并财务报表中报表折算差异的计算过程如下：

单位：万元

项目	金额	计算过程
美国盈方微财务报表外币报表折算差额	-2.58	[注]
构成对境外经营净投资的外币货币性项目外币报表折算差额	380.32	上海岱堃 2016 年向美国盈方微提供资金支持人民币 59,912,280 元，美国盈方微收到结汇后美元 900 万元，无明确的清收计划、且在可预见的未来期间不准备收回的长期债权，实质上构成对美国盈方微净投资的外币货币性项目，以上海岱堃和美国盈方微的记账本位币反映，故根据会计准则规定将该外币货币性项目产生的汇兑差额在合并财务报表中转入外币折算差额。累计形成外币折算差额计算过程为 900 万美元×交割日汇率 7.0795-原始人民币金额 59,912,280 元=380.32 万元
同一控制下企业合并未恢复的外币报表折算差额	-41.36	2016 年，香港盈方微将持有的美国盈方微 100%股权转让给上海岱堃，均同受公司控制，根据同控下一体化存续原则，编制合并财务报表时，对被合并方（美国盈方微）合并前实现的归属于合并方的留存收益以合并方资本公积为限予以恢复，恢复留存收益后剩余资本公积恢复外币报表折算差额 61.38 万元，剩余 41.36 万元未恢复留存在上海岱堃的合并报表中
小计	336.38	

[注]美国盈方微财务报表各科目折算差额计算过程如下：

单位：万元

美国盈方微报表项目	金额	折算汇率选取口径	折算汇率	金额
货币资金	USD 0.76	期末即期汇率	7.07950	5.38
无形资产	USD 494.76	期末即期汇率	7.07950	3,502.65
资产总额	USD495.52	期末即期汇率	7.07950	3,508.05
应付账款	USD 417.71	期末即期汇率	7.07950	2,957.18
应付职工薪酬	USD 70.39	期末即期汇率	7.07950	498.33
应交税费	USD 18.33	期末即期汇率	7.07950	129.77
其他应付款	USD 1,425.85	期末即期汇率	7.07950	10,094.31
预计负债	USD 112.06	期末即期汇率	7.07950	793.33
负债总额	USD2,044.35	期末即期汇率	7.07950	14,472.95
税金及附加	USD 6.11	交易发生日即期汇率的近似汇率	7.02785	42.93
管理费用	USD 9.53	交易发生日即期汇率的近似汇率	7.02785	66.98
财务费用	USD 0.07	交易发生日即期汇率的近似汇率	7.02785	0.49
信用减值损失（损失以"-"号填列）	USD -1.35	交易发生日即期汇率的近似汇率	7.02785	-9.49
利润表当年发生额	USD-17.06	交易发生日即期汇率的近似汇率	7.02785	-119.89
年初未分配利润	USD-1,631.76	历史汇率	历史汇率	-11,457.71
实收资本	USD100.00	历史汇率	历史汇率	615.28
外币报表折算差额				-2.58

根据《企业会计准则第 19 号——外币折算》第十四条规定，企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。故公司将因处置境外子公司转出的外币报表折算差额确认为投资收益符合《会计准则》的规定，该部分损益计入非经常性损益。

二、并说明该损益是否与你公司日常经营业务相关、是否性质特殊和具有偶发性、是否属于非经常性损益及判断依据。

根据《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（2008）》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

公司处置境外子公司与正常经营业务无关，具有特殊、偶发性，因处置境外子公司转出的外币报表折算差额形成的损益应属于非经常性损益。

此外，经查阅其他上市公司年报披露信息，处置境外子公司转出的外币报表折算差额形成的损益均作为非经常性损益列示。

三、请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查，说明具体核查情况，包括但不限于核查范围、核查方法、核查过程及核查结果，并提供主要的核查工作底稿。

（一）保荐机构核查

1、核查程序

（1）核查公司处置境外子公司美国盈方微会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

（2）获取公司外币报表折算底稿，核对其中各科目的计算过程，复核外币报表折算差异金额；

（3）获取公司合并报表编制底稿，获取并核查外币报表折算的抵消过程；

（4）查阅其他上市公司年报披露信息，了解处置境外子公司转出的外币报表折算差额形成的损益是否作为非经常性损益列示。

2、核查意见

经核查，保荐机构认为，公司外币报表折算差异的会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。相关损益与正常经营业务无关，具有特殊、偶发性，属于非经常性损益。

（二）会计师核查

1、核查程序

（1）核查公司处置境外子公司美国盈方微会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

（2）获取公司外币报表折算底稿，核对其中各科目的计算过程，复核外币报表折算差异金额；

（3）获取公司合并报表编制底稿，获取并核查外币报表折算的抵消过程；

（4）查阅其他上市公司年报披露信息，了解处置境外子公司转出的外币报表折算差额形成的损益是否作为非经常性损益列示。

2、核查意见

经核查，天健会计师认为，公司外币报表折算差异的会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。相关损益与正常经营业务无关，具有特殊、偶发性，属于非经常性损益。

三、关于公司的营业收入、营业成本和期间费用

问题 6

你公司主营业务收入主要包括集成电路设计和销售业务和电子元器件分销业务。

请你公司就以下事项进行进一步说明：

（1）集成电路设计和销售业务包括直销和经销模式，请分别说明 2020 年度、2021 年第一季度集成电路设计在直销模式和经销模式下实现的总营业收入、总营业成本和整体毛利率情况，并对比 2019 年，说明毛利率水平的合理性。

（2）经销模式下，你公司集成电路销售收入确认的原则、时点及具体依据。

（3）你公司为客户提供电子元器件产品分销、技术支持及供应链支持的一体化服务，请将电子元器件分销业务按产品类别分季度说明 2019 年、2020 年度、2021 年第一季度实现营业收入、净利润、前五大客户及毛利率情况，对比分析是否存在较大差异；如是，说明变动原因及合理性。请提供公司与前述客户的销售协议。

（4）结合供应商、客户在商品交付、资金结算等方面的流程、交易惯例及主要合同条款情况，以举例方式说明电子元器件分销业务从接受订单到销售回款的具体过程，备货、仓储、运输、报关（如有）、交付、结算等各环节的时间周期等，并说明不同采购模式（订单采购、备货采购）及不同结算方式（电汇、票据）下相关交易环节的异同，以及收入确认的时点及具体依据。

（5）报告期内技术支持及供应链支持业务分别实现的总营业收入、总营业成本和整体毛利率情况，并对比你公司 2019 年、2021 年第一季度、同行业可比公司业务，说明毛利率水平的合理性。

请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查，说明具体核查情况，并对是否存在跨期确认收入情况进行核查并发表意见，包括但不限于核查范围、核查方法、核查过程及核查结果，并提供主要的核查工作底稿。

【回复】

一、集成电路设计和销售业务包括直销和经销模式，请分别说明 2020 年度、2021 年第一季度集成电路设计在直销模式和经销模式下实现的总营业收入、总营业成本和整体毛利率情况，并对比 2019 年，说明毛利率水平的合理性。

2019 年、2020 年、2021 年第一季度，公司集成电路设计和销售业务分销售模式实现的营业收入、营业成本、毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2021 年第一季度			2020 年			2019 年		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
直销模式	-	-	-	-	-	-	-	-	-
经销模式	7.13	3.15	55.73%	180.22	140.92	21.81%	409.15	425.23	-3.93%
合计	7.13	3.15	55.73%	180.22	140.92	21.81%	409.15	425.23	-3.93%

公司集成电路设计和销售业务包括直销和经销模式，以前年度直销模式主要为大客户、非通用领域需求订制产品，产品开发调试周期相对较长。后因市场等多重因素影响，公司集成电路设计和销售业务营业收入下降；上述报告期内为了巩固拓展市场，充分利用经销商反馈信息尽快开拓新客户，2019 年至 2021 年第一季度，集成电路设计和销售业务的营业收入通过经销模式实现。

2019 年度，因市场竞争激烈以及公司库存产品缺乏市场竞争力，公司为加快资金回笼低价清理库存，销售毛利率较低；2020 年、2021 年第一季度，C 系列和 Q 系列 4-5 款芯片通过为客户终端产品提供适配的系统解决方案后可以满足新的市场需求，并转回以前年度计提的存货跌价准备，销售毛利率回升。

综上，对比 2019 年、2020 年、2021 年第一季度，公司集成电路设计和销售业务毛利率具有合理性。

二、经销模式下，你公司集成电路销售收入确认的原则、时点及具体依据。

经销模式下，公司集成电路销售模式为买断式销售。公司集成电路销售在直销和经销模式下的收入确认方式一致，即在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司销售集成电路等产品属于在某一时点履行履约义务，在将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入，具体依据为客户签收单。

三、你公司为客户提供电子元器件产品分销、技术支持及供应链支持的一体化服务，请将电子元器件分销业务按产品类别分季度说明 2019 年、2020 年度、2021 年第一季度实现营业收入、净利润、前五大客户及毛利率情况，对比分析是否存在较大差异；如是，说明变动原因及合理性。请提供公司与前述客户的销售协议。

1、营业收入、毛利率

（1）主动元器件

2019 年、2020 年、2021 年第一季度，华信科和 World Style 主动元器件分销业务分季度实现营业收入、毛利率情况如下：

单位：万元

年度	指标	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2021 年	营业收入	51,976.64			
	毛利率	4.02%			
2020 年	营业收入	74,898.58	81,612.03	80,247.03	49,592.54
	毛利率	2.42%	3.80%	2.20%	3.33%
2019 年	营业收入	49,660.72	94,899.50	126,348.43	93,026.64
	毛利率	1.37%	4.29%	3.10%	3.43%

自 2019 年第二季度开始，华信科和 World Style 主动元器件营业收入大幅增加，主要系汇顶科技加大了对华信科和 World Style 指纹芯片的出货量，使得指纹芯片销售收入大幅增加。自 2020 年第四季度开始，华信科和 World Style 主动件营业收入大幅减少，主要系华信科和 World Style 代理的光学指纹芯片终端客户华为受到了美国制裁，华为手机出货量减少，受此影响，光学指纹芯片销量下降。同时，光学指纹芯片单价下降，上述两个因素导致光学指纹芯片销售额下降。

2019 年第一季度至 2020 年第三季度，华信科和 World Style 主动元器件毛利率存在一定的波动，主要系受到市场价格变动的影响，代理的汇顶科技光学指纹芯片毛利率存在一定的波动。2020 年第四季度、2021 年第一季度，华信科和 World Style 主动件毛利率上升，主要系在指纹芯片销售收入下降的情况下，华信科和 World Style 积极拓展其他毛利率较高的产品线，从而一定程度上拉升了毛利率水平。

2020 年第四季度和 2021 年第一季度其他毛利率较高的主动件产品毛利率情况如下：

季度	射频芯片	电源芯片
2020 年第四季度	2.48%	5.14%
2021 年第一季度	4.76%	11.27%

上述主动件产品 2020 年第四季度和 2021 年第一季度平均销售单价与平均单位成本具体变动情况如下：

单位：元

季度	射频芯片		电源芯片	
	平均销售单价	平均单位成本	平均销售单价	平均单位成本
2020 年第四季度	2.80	2.73	0.49	0.47
2021 年第一季度	3.03	2.89	0.47	0.42

由上表可知，射频芯片和电源芯片的毛利率波动主要系 2021 年第一季度销售单价涨幅大于单位成本的涨幅，电源芯片单位成本的降幅大于销售价格的降幅。

（2）被动元器件

2019 年、2020 年、2021 年第一季度，华信科和 World Style 被动元器件分销业务分季度实现营业收入、毛利率情况如下：

单位：万元

年度	指标	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2021 年	营业收入	16,019.81			
	毛利率	25.44%			
2020 年	营业收入	14,123.95	11,653.01	15,159.33	12,992.42
	毛利率	31.42%	28.84%	26.93%	21.81%
2019 年	营业收入	6,090.81	9,914.50	11,818.96	13,610.49
	毛利率	10.92%	9.18%	12.39%	18.73%

2019 年第一季度至 2021 年第一季度，华信科和 World Style 被动元器件营业收入整体呈现增长趋势，主要系华信科和 World Style 积极拓展新的被动元器件产品线、拓展新的客户、争取客户销售份额，同时被动元器件销售价格亦处于上涨趋势。

2019 年、2020 年、2021 年第一季度，华信科和 World Style 被动元器件分销业务分季度平均销售单价与平均单位成本具体变动情况如下：

单位：元

年度	指标	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2021 年	平均销售单价	0.0130			
	平均单位成本	0.0097			
2020 年	平均销售单价	0.0127	0.0119	0.0113	0.0103
	平均单位成本	0.0087	0.0085	0.0083	0.0081
2019 年	平均销售单价	0.0192	0.0141	0.0107	0.0117
	平均单位成本	0.0171	0.0128	0.0094	0.0095

由上表可知，2019 年至 2020 年，被动元器件单位成本分季度持续下降，而销售价格下降幅度小于单位成本的下降幅度，2020 年一、二季度销售价格有所恢复，2021 年销售价格和单位成本均有明显上升。上述销售价格和成本的变动与毛利率变动趋势一致。

2、净利润

2019 年、2020 年、2021 年第一季度，华信科和 World Style