## (上接D47版) 紫晶存储(%) 年以内(含,下同) 100.00 公司(%) 科股份(%) 新湖中宝(%) 年以内(含,下同) 4.00 2-3年 20.00 4-5年 50.00 年以上 100.00 3) 电子: (%) 采圳华强(%) 英唐智控(%) h源信息(%) 闰欣科技(%) 个月以内(含,下同)

100.00[注] [注] 洞族科技账龄为1年至1年半的預期信用损失率为42.18%,账龄为1年半至2年的预期信用损失率为87.11%。账龄为2年以上的预期信用损失率为100% 由上可见,公司预期信用损失率与同行业上市公司深圳华强基本一致、账龄为1年以内的预期信用损失率与同行业上市公司建立。公司预期信用损失率与同行业上市公司建立。公司应收账款余额账龄基本上在1年以内,放迁法计算长账龄应收账款的预期信用损失率与同行业上市公司比较不存在重大差异。 2.2002年应收账款扩展准备的变动过程如下;

42.18[注]

87.11[注]

00.00[注]

00.00[注]

单位:元										
	本期增加			本期			本期减少			
项 目	期初数	计提	收回	企业合并增 加	其他	转回	核销	处置子公司导 致的坏账准备 减少	其他	期末数
单项计提 坏账准备	149,892,581.64	87,726.07		1,601,632.79	-100,189.87			121,379,240.60		30,102,510.03
按组合计 提坏账准 备	7,472,241.94	-3,634,763.46		4.11	-106,699.18		60,452.36			3,670,331.05
小计	157,364,823.58	-3,547,037.39		1,601,636.90	-206,889.05		60,452.36	121,379,240.60		33,772,841.08

(2)具体明细情况 1)2020年应收账款单项计提情况 单位:元

-12 个月

2-3年

-4年

4-5年

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
TALENTECH SYSTEMS LIMITED	16,516,136.33	16,516,136.33	100.00	预计无法收回
Quadrant Components Inc Ltd	6,394,208.08	6,394,208.08	100.00	预计无法收回
香港凯晶集团有限公司	5,590,532.83	5,590,532.83	100.00	预计无法收回
深圳市欧信计算机通信科技有限公司	1,120,569.79	1,120,569.79	100.00	预计无法收回
上海浦歌电子有限公司	481,063.00	481,063.00	100.00	预计无法收回
小计	30,102,510.03	30,102,510.03	100.00	

単位:兀								
账 龄	期初		期末		企业合并形	外币折算差	核销	计提
MX BF	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	成	异	TSCR-I	VI DE
6个月以内(含,下同)			540,444,037.9 0			-2,301.24		2,301.24
7-12 个月			60,562.90	3,028.15	4.11			3,024.04
1-2 年	63,737.44	6,373.74						-6,373.74
2-3 年			63,157.97	12,631.59				12,631.59
4-5 年	4,088,711.2 6	3,270,969.0 0						- 3,270,969.0 0
5年以上	4,194,899.2 0	4,194,899.2 0	3,654,671.31	3,654,671.3 1		-104,397.94	- 60,452.36	-375,377.59
小计	8,347,347.9	7,472,241.9	544,222,430.0	3,670,331.0	4.11	-106,699.18	- 60 452 36	- 3,634,763.4

账 龄	期末数	期末数						
MIX BIF	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)					
2-3 年	63,157.97	12,631.59	20.00					
5年以上	3,567,895.28	3,567,895.28	100.00					
小 计	3,631,053.25	3,580,526.87	98.61					
2 房地产								

账 龄	州木奴						
MC BY	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)				
5年以上	86,776.03	86,776.03	100.00				
小计	86,776.03	86,776.03	100.00				
③ 电子元器件分销 单位:元							
	the Lake						

DL: 70	平位:九						
账 龄	期末数						
MK Bis	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)				
6个月以内(含,下同)	540,444,037.90		0.00				
7-12 个月	60,562.90	3,028.15	5.00				
小 计	540,504,600.80	3,028.15	0.00				

3.17提坏账准备金额为负的原因

本期应收账款计提坏账准备金额为负,主要系收回成都经开 410.81 万元长账龄款项,接组合计提的坏账准备金额减少,详见第 20 题 ... 之回复。
4. 坏账准备金额减少,详见第 20 题 ... 之回复。
4. 坏账准备计提的充分性及合理性
公司综合考虑行业情况、客户历史回款等自身实际情况、遵循谨慎性原则制定应收款项坏账准备致策,与同行业可比公司比较不存在明型差异。2020 年应坡账款坏账准备计提比例为 6.67%。公司电子元器策,与同行业可比公司比较不存在明型差异。2020 年应坡账款坏账准备计提比例为 6.67%。公司电子元器接入销收之时比较不存在明型差异。2020 年应坡账款大服帐户,经科 时位7478.HK、)、水火 (01810.HK)、创建款文气000810.52)、共进股份 (603118.SH)、大盟等多求大型比质客户,根据合同约定信用期并考虑验收、对账、付款周期等,一般与客户的结算周期不超过 5 个月、因此期末绝大部分应收账款处于6 个月以内。并且上述客户经营规模较大、资本实力建厚,则考水况良好、产生环账的可能处较、应价、6 个月以内的应收账款预期信用损失率为 0 基本符合公司实际信息、根据期后回款情况、截至 2021 年 4 月 27 日,应收账款面款率已达到 90.3%、同题前管环投行。经、公司环账准备计划营况、截至 2021 年 4 月 27 日。应收账款证款平已选到 90.3%、同题前管环投行。经、公司环账准备计划营价、截至 2021 年 4 月 27 日。应收账款可账率已达到 90.3%。同题前管环投行。经、公司环账准备下,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格的证明的证明的证明的证明,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,如果的规定的证明,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,如果的证明,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报行格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,如果然知识的证明的证明,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代表的证明的证明,是对报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,在外报代格公司,如此知识的证明,如此知识的证明,在外报代表的证明,如此,在外报代表的证明,如此,在外报代表的证明,如此,在外报代表的证明的证明,在外报代表的证明的证明,在规则和证明,在外报代表的证明,在规则和证明的证明,在规则,如此,在规则和证明的证明,如此,如此,如此,如

1 11117373		
项 目	金額	发生原因
企业合并增加	160.16	收购合并华信科和 World Style 而增加应收账款坏账准备
处置子公司导致的坏账准备减少	-12,137.92	处置全资子公司岱堃科技而减少应收账款坏账准 备
外币报表折算差额	-20.69	
小计	-11,998.45	

综上,应收账款环账准备本期变动金额中的"其他变动"发生合理。 五。应收账款计提环账准备影响损益的金额,是否与公司日常经营业多相关,是否属于非经常性损益 及判断依据。以及会计处理过程 公司本期应收账款计提环账准备确认信用减值损失的金额为—350,92 万元,增加本期净利润 350,92 万

単位: 万元	<b>毕位:</b> 万元						
客户名称	2020年末		2019 年末		其他变动	影响 2020 年信用減值损	
各厂有价	账面余额	计提坏账准备	账面余额	计提坏账准备	共化发列	失金額	
成都经开			410.81	410.81		-410.81	
ALLTEK TECHNOLOGY (H. K.) LIMITED	356.79	356.79	381.47	305.17	-22.53	74.15	
Uhdevice Technology Ltd	6.05	6.05	27.40	21.92	-1.61	-14.26	
小计	362.84	362.84	819.68	737.90	-24.14	-350.92	

根据(公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性描述(2008))的规定、非经常性描述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虚利能力做出出常判断的各项交易和事项生的损益;另外、针对单独进应收成都经开工程的回购款系工程项目审计时间滞后以及成都经开拖欠形成、应收 ALLTEK ECHNOLOGY (H.K.) UMTED 及 UDENGE TECHNOLOGY (H.K.) UN TECHNOLOGY (H.K.) UN TECHNOLOGY (H.K.) UN TECHNOLOGY (H.K.) UDENGE TECHNOLOGY (H.K.) UDE

损益中。 六、按组合计提环账准备表中未列示 3-5 年计提环账准备的情况,请予以补充,并说明本期按组合计 提环账准备金额为负的原因及合理性 公司期末不存在账债为 3-5 年的应收账款,故未列示 3-5 年计提坏账准备的情况。本期按组合计提坏 账准备金额为负的原因及合理性见本题 三、2 之回复。 七、报告期末应收账款的期后回款情况

A 31				
华信科和 World Style	54,210.62	51,860.56	95.66%	
盈方微	3,221.87			
明 细	期末应收账款余额	期后回款金额[注]	期后回款比例	
报告期末应权账款的期后回款情况如下: 单位:万元				

信息披露DISCLOSURE

(8)检查应收账款的期后回款情况,评价公司计提应收账款坏账准备的合理性; (9)检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(9)检查与应収帐减减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列限。 3.核查证别。 结核查、保养机场认为: (1)公司应收帐款条额变动与业务变对情况相匹配、本期应收账款情况、对应收入确认的具体事项、 收入确认期间和金额、账款、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况、相关方计提坏账准备情况。相关 方与公司不存在关联关系,收入确认满距确认条件: (3)0200 年应收账款环账准备的计提金额充分,合理; (4)应收账款环账准备有别专规的"其他变动"金额内容及发生原因具有合理性; (5)应收账款环账准备与公司日常经营业务相关,属于经常性损益,判断依据合理,会计处理正 确;

(5)应议账款计提小账准备与公司日常经营业务相关,属于经常性损益,判断依据合理,会计处理正确;
(6)公司本期按组合计提坏账准备金额为负具有合理性;
(7)被至 2020 年度审计报告日,公司的应收账款回款比例为 90.30%。
(二)会计师核查。
(二)会计师核查。
(1)不够与政账款减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;
(2)通过网络查找主要客户工商资料,对主要客户进行现场走访,对其基本情况、关联关系情况、交易金额、交易内容,退货情况等进行确认,取得经走边对象确认的访谈确认处件;
(3)对于迟率项办基础计量预测的信用规处评估的相关考虑和客观证据,评价公司是否恰当识别各项应收账款的信用风险等估。
(5)对于以单项办基础计量预测信用损失的应收账款,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对;
(6)对于以单项办基础计量预测信用损失的应收账款,评价公司按信用风险特征、约为企确性,并与获取的外部证据进行核对;
(6)对于以组合分基础计量预测信用损失的应收账款,评价公司按信用风险特征划分组合的合理性;价公司根据历史信用损失经验及前端性估计确定的应收账款账件与预测信用损失率的服务的合理性,测试公司使用数据包括应收账款账龄等的准备能生积完整性以及对坏账准备的计算是否准确;
(7)复核以前年度已计提坏账准备的应收账款账龄等的选择的形式。

(8)检查应收账款的期后回款情况,评价公司计提应收账款坏账准备的合理性; (9)检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(9)检查与应收账款减值相关的信息是合口住购为为8.4、11日出出。 2、核查意见 经核查、理会计师认为: (1)公司应收账款余额变动与业务变动情况相匹配,本期应收账款大幅增长合理; (2)公司应收账款余额变动与业务变动情况相匹配,本期应收账款大幅增长合理; 收入确认期间和金额,账龄,相关方的成让时间,主要业务,注册资本情况,相关方计提坏账准备情况,相关 方与公司不存在关联关系,取入确认满足确认条件; (3)2020年应收账款坏账准备的计提金额充分,会理; (4)应收账款坏账准备有的计提金额充分,会理; (5)应收账款坏账准备有公司日常经营业务相关,属于经常性损益,判断依据合理,会计处理正确;

确:
(6)公司本期按组合计提坏账准备金额为负具有合理性;
(7)藏至 2020 年度审计报告日、公司的应收账款回款比例为 90.30%。同题 8 年限显示,你公司商业承兑票据期末余额 1,632.37 万元,期初余额为 0,本期计提坏账准备 47.47 万元,计据环账比例为 28.3%。请你公司或以下事项进行进一步说明;
(1)结合公司的结算模式,信用政策等说明商业承兑汇票大幅增长的原因及合理性,并补充列示金额前五名的商业承兑票据的交易对方。金额,结算时点,相关方是专与公司存在关联关系,是否存在到期不能兑付的风险。
(2)结合承兑人的支付能力,访明账回相关款项是否存在不确定性,坏账准备计根是否充分,合理。

101/0/16/26。 (2)结合承兑人的支付能力,说明收回相关款项是否存在不确定性,坏账准备计提是否充分、合理。 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并发表明确意见。 

单位:万元		
頭 目	期末余額	期初余額
亩业承兑汇票账面余额	1,679.84	
不账准备	47.47	
商业承兑汇票-账面价值	1,632.37	
*期公司充业承台汇要于恒操区系	协助人并化信利和 Would Stule 所	动 十更岁白形从行业为手机 図

报告期末,按交易对方归集的期末余额前五名的应收商业承兑汇票;

单位:万元				
交易对方	金額	结算时点	是否与公司存在关联关系	
深圳市共进电子股份有限公司	843.72	2020年8-12月	否	
深圳创维数字技术有限公司	528.00	2020年4-12月	否	
太仓市同维电子有限公司	308.12	2020年9-12月	否	
小计	1,679.84			

注:期末仅特有上述三家公司的商业承兑汇票公司持有的商业票据交易对方均为上市公司或上市公司,经营状况稳定,信誉良好,按往期经验未出现过不能效回就项的记录,预计不存在到期不能兑付的风险。上述商业库允汇票截至 2021 年 9 月均已收回。
— 、结合承兑人的支付能力,说明收回相关款项是否存在不确定性、坏账准备计提是否充分、合理根据企业会计准则第 2 号一金融工具确认和计量的规定。应求用预期信用损失的方法按照整个存续期内预期信用损失对应收票据计提坏账准备、对于在收入确认中对应收帐款进行初始确认,后又将该应收账额转为商业率兑汇票结算为、公司应按照帐龄连续计算的原则均应收票据计提坏账准备。根据公司制度的合计数据表,电子记器件分销业多应收账款——账额组合的账龄与整个存货期预期间用损失率对照表它的会计改度,电子记器件分销业多应收账款——账额组合的账龄与整个存货期预期间用损失率对照表

定的会订政策,电十元盗针分捐业务应收账款——账龄组合的账龄与整个仔续期换期信用损失率对照: 如下:				
账 龄	应收账款预期信用损失率(%)			
6个月以内(含,下同)	0.00			
7-12 个月	5.00			
1-2年	10.00			
2-3年	30.00			
3-4年	50.00			
4-5年	80.00			
5年以上	100.00			

单位:万元						
承兑人	期末余額	账价令	计提比例	坏账准备		
中兴通讯股份有限公司	550.09	1-6月	=	=		
十六週刊政历书改公司	601.75	7-12 月	5.00%	30.09		
<b></b> 深圳创维数字技术有限公司	180.40	1-6月	=	-		
未列出Phttxxx于4x7v行PRC公中1	347.60	7-12 月	5.00%	17.38		
小计	1,679.84			47.47		

公司持有的商业票据承兑方均为上市公司或上市公司子公司,现金流充沛,信警较好,未出现过到期无法承兑的情况。截至 2020 年度审计报告日,已到期商业承兑汇票均已收回,共计 12,958,994.17 元,根据目前情况预计收回相关款项不存在不确定性,坏账准备计提充分,合理。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并发表明确意见。(一)保荐机构核查。经核查,保存机构认为:(1)公司即业承兑汇票大幅增长合理,相关方与公司不存在关联关系,不存在到期不能兑付的风险;(2)公司收回相关款项不存在不确定性,坏账准备计提充分,合理。(二)会计师核查

(2)公司收回相大歌坝小仔在小师定性, 小账准备订提允分、行理。 (二)会计师核查 1.核查程序 (1)获取应收票据备查簿, 核对其是否与应收票据明细账一致, 检查报告期收到的商业票据的具体情况, 包括承兑人, 背节人, 付款人, 出票日, 收票日, 金额, 到期日等信息, 重点关注承兑人是否与公司存在关联关系, 背节人是否属于与公司签订经济合同的往来客户, 判断是否存在没有真实交易背景的承兑汇票情

(2)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序; (3)通过公开渠道对商业承兑汇票的承兑人经营情况进行了解,核查承兑人回数情况,分析对方的承 兑能力; (4)对商业票据期后承兑的情况进行核查,未发生到期不能承兑的情况; (5)测算应收票据坏账准备,结合应收帐款账龄分析复核商业承兑汇票是否按照账龄连续计算计提充

四、关于公司的存資、期间或用消の 问题 9 年报显示,截至 2020 年 12 月 31 日,你公司存货余额为 11,625.05 万元,存货跌价准备余额 2,874.06 万元,存货账面净值 8,750.99 万元。你公司本期存货股价准备增加金额包括计提 36.53 万元,其他-156.45 万元;本期减少金额包括转回或转销 650.77 万元,其他 691.18 万元。请你公司就以下事项进行进一步说明: (1)你公司 2020 年存货跌价准备的具体测算过程。 (2)存货减值准备本期增加金额和本期减少金额中的"其他项目"的具体内容,本期发生的原因及合理

(3)你公司2019年计提减值准备的库存商品、委托加工物资在2020年中的实际销售情况,本期发生转 回或转销的原因及合理性,形成的相关损益是否与公司日常经营业务相关、是否属于非经常性损益及判断

(4) 你公司关于存货减值计提和存货减值转回或转销的内控制度设计及实际运行情况,如何保证公司减值计提。转回或转销的金额准确。右规。 请你公司年审会计师和恢复上市保养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、你公司 2020 平径 项联价信息的具体画景以程 资产的债券 是1,存货采用成本与可变现净值数低计量,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。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中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;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的 估计售价减去至至正时估计客要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。 2020 年存货跌价准备测算过程如下; 单位下5章

公司 期末余額 跌价准备 測算方法

原材料	盈方微	29.73	28.75	对于积压品:若存货年限较长且预计无法使用,则对其全额计提 存货跌价准备; 对于预计可使用部分;以相关产成品估计售价减去至完工估计将
委托加工物资	盈方微	340.85	335.48	对于现다可使用的对:以相关广战品估计告价减去至克上估计符要发生的成本,估计的销售费用以及相关税费后的金额作为可变现净值的确定依据,按照成本与可变现净值孰低提取跌价准备
库存商品	盈方微	2,529.40	2,471.18	对于积压品。宏存存年职较长且预计无法出售。则对其则对其金额对连价价格。 对于预计可出路部分,以相关产成品估计售价减去估计的销售费用比及相关税费后的金额确定可变现单值的确定依据。按照成本与可变现单值级级级级规键设计的
库存商品	华信科、 World Style	7,878.23	29.34	以相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值的确定依据,按照成本与可变现净值的确定依据
发出商品	华信科、 World Style	846.84	9.31	金额响定引变观学恒的确定依据,按照成争与引变观学恒教依能 取跌价准备
合 计		11,625.05	2,874.06	
其中华信	科和 Worle	l Style 库存商	品成本与可变	现净值情况如下:

单位:	万元						
字货类别	产品类别	账面余额	可变现净值			是否存在减值	计提跌价
H-M-MM	) 0094279	MIXTHINAGH	预计不含税售价	销售费用	可变现净值	定百十任咸且	准备金额
	4673-4411	12.63	11.88	0.12	11.76	是	0.87
	指纹芯片	761.75	798.58	7.99	790.59	否	
	被动件	114.49	88.13	0.88	87.25	是	27.24
车存商品	1000円	5,797.33	7,741.91	31.83	7,710.08	否	
	射频芯片	51.21	50.48	0.50	49.98	是	1.23
		579.13	662.43	6.62	655.81	否	
	电源芯片	561.70	591.49	5.91	585.58	否	
		816.81	807.50		807.50	是	9.31
发出商品	指纹芯片	9.83	10.13		10.13	否	
友出申品	被动件	10.28	12.79		12.79	否	
	射频芯片	9.92	13.60		13.60	否	
小计		8,725.08	10,788.92	53.85	10,735.07		38.65

辛 存货减值准备本期增加金额中的"其他项目"—156.45 万元,具体内容如下: 单位:万元							
项 目	金額	产生原因					
企业合并增加	25.51	非同一控制下企业合并华信科及 World Style 而增加有货跌价准备					
外币报表折算差异	-181.96	以外币计价的存货于报告期内因外币汇率波动而产生的外币报表折算差异					

其中,外币报表折算差异具体测算过程如

明细	期初余额	期初余額		本期计提		本期转销或转回		期末余额	
943世	原币	折合人民币	原币	折合人民 币	原币	折合人民 币	原币	折合人民币	
香港盈方微									
原材料	9.00	8.06					9.00	7.57	-0.49
委托加工物资	34.24	30.67					34.24	28.82	-1.85
库存商品	4,018.41	3,599.61			641.37	571.33	3,377.04	2,842.25	-186.03
美国盈方微									
库存商品	68.61	478.64					68.61	485.72	7.09
联合无线(香港) 有限公司 [注]									
库存商品	1.06	0.93	3.54	3.14		-0.48	4.59	3.86	-0.68
小计		4,117.91		3.14		570.85		3,368.24	-181.96

项 目	金额	产生原因
处置子公司导致的存货跌价准备减少	485.72	处置估塑科技而减少的存货跌价准备
存货转固定资产导致的存货跌价准备减少	205.45	[注]
13 PI	691.18	N LL D RE 64 About 16 About 17 L Day Charles

[注]本期子公司长兴志元经营范围变更,从房地产业务变更为技术服务,其房屋持有意图由销售转为自用办公、以净值转入固定资产,导致存货铁价准备减少。如上所述、存货减值准备本期增加金额和本期减少金额中的"其他项目"发生合理。 三、你公司 2019 年计想减值准备本期增加金额和本期减少金额中的"其他项目"发生合理。 三、你公司 2019 年计想减值准备的库存商品。委托加工物资在 2020 年中的实际销售情况,本期发生转 回或转销的原因及合理性,形成的相关损益是否与公司日常经营业务相关,是否属于非经常性损益及判断依据

告 1、公司 2019 年计提域值准备的库存商品、委托加工物资在 2020 年中的实际销售情况 除房地产存货外,2019 年末已计提减值准备的库存商品、委托加工物资在 2020 年中的实际销售情况

存货类别	2019 年末库存情况		2020年度实际销售及报废情况						
	And the second lab	distant to study	对外销售及耗用		存货报废 原值 存货跌价转		企业合并引	左份跌价钻	
	存货原值 存货跌价准备	原值	存货跌价转销	原值	存货跌价转销	起存货跌价转销	存货跌价转销小计		
委托加工物资	501.84	501.84	-	-	7.92	7.92	-	7.92	
库存商品	4,082.27	3,809.86	308.50	226.74	347.18	347.18	21.72	595.65	
合 计	4,584.11	4,311.70	308.50	226.74	355.10	355.10	21.72	603.56	

单位:万元				
货类别	转回金额	销售转销金额	报废转销金额	小计
托加工物资	4.36		7.92	12.28
存商品	42.85	248.46	347.18	638.49

生备转回系 2020 年度部分 C 系列

355.10

計劃。剩深任页期,可以买购制制。可受现于能由了,成对该那切开价按照成本与可受现产值纳低还量析 计算數价,被即能分弃货税价准备、转销周度系本期期间部分库存商品通过为客户产品提供适配的应用方 案实现销售及耗用、对部分预计无法使用的积压存货进行报废处理。 第上、本明存货股价准备、转向制的原因合理。 3. 形成的相关损益是否与公司口常密管业多相关、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投资解释性公告者 1 号——非经常性损益及判断依据 根据公开发行证券的公司信息投资解释性公告者 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多无直接关系。以及显与正常经营业多相关,但由于其性质特殊和偶发性、影响报表使用人对公司经查地绪和盈利的大场性工密测制的公项分离中项中产生,并不具有特殊性质和假发性、影响报表使用人对公司经查地绪和盈利的大场性工密测制的公项现的自己,实现销售年用以及报废生 中期大定本或损益。该部分相关损益至5567万元、随着存货可变现净值回升、实现销售非用以及报废生 2. 计人相关成本或损益。该部分相关损益系在日常经营业多活动中产生,并不具有特殊性质和假发性, 均定的资产或值损失均均报在经常性损益的。 村位的资产或值损失均均报在经常性损益的。 2. 或可关于存货减值的控制和最新的内控制度设计及实际运行情况,如何保证公司 减值计提、转回或转销的金额准确、台别 公司关于存货减值的控制度设计及运行情况如下; 1. 公司建立了健全的存货盘点制度,每月仓库管理部门和财务人员对各类存货进行抽盘,及时发现并 掌握货份欠失,损坏、废额和长期限证券情况。 2. 财务人员根据存货盘点情况、对变质、长期积压的存货进行分析,根据存货减值政策合理估计存货的可变现净值,按照成本与可变现净值纳依法计提存货跌价准备,并经上级领导申批; 3. 对已计提账价准备的存货进行根据管理,当存货可变现净值回升、3外出售级根废清理时,及时转

3. 对已计提跌价准备的存货进行跟踪管理,当存货可变现净值回升、对外出售或报废清理时,及时转

47.21

(2)员工、据增长的情况下、工资及时加费用、办公差版水电费大幅减少的原因及合理性,如报告期内实施了员工薪酬控制政策、提供相应的内部决议文件和载明具体政策内容的生效文件。 (3)是否存在持股 5%以上的大股东替公司承担费用的情形,如存在,请核查公司的会计确认是否准确

(3)建合乎在讨取、3%以上即公及水平自公司产品的。 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、核查力注、核查过程及核查结果,并提供主要的核查工作底稿。 [回复] —据目及維销费用的具体内容及大幅减少的原因及合理性 折旧及摊销费用的具体内容及对比情况如下: 单位:万元

十四:7776			
项 目	2020 年度	2019 年度	变动数
固定资产折旧	37.54	1,709.73	-1,672.19
长期待摊费用摊销	6.42	61.50	-55.08
无形资产推销	4.37	85.88	-81.51
小计	48.33	1,857.11	-1,808.78

小 计

148.33

148.71

2020 年度的折旧及摊销费用相比 2019 年度减少了1,808.78 万元,主要原因系:
1,2019 年 12 月、公司关闭美国查方微数据中心业务,对相关固定资产剩余价值全额计提减值准备,导致2020 年美国盈方资本再计据固定资产折旧。该部分固定资产2019 年计提折旧 1,622.92 万元;
2,2019 年 12 月底、公司经市地从海市市场不够依赖至上海长宁区、一次性确认原办公地未摊销完毕的装修费 43.38 万元,其中 30.98 万元计人管理费用:
3,2019 年 12 月、公司经营地从上海市任务工程,该部分固定资产2019 年计提摊销户4.78 万元;非专利技术计提减值准备 162.93 万元,该非专利技术2019 年计提摊销60.01 万元;2020 年无新增无形资产摊销。统上、2020 年 11 层址销费用大幅波少具有合理性。
一、员工大幅钢铁的情况下,工资及附加费用,办公差旅水电费大幅减少的原因及合理性,如报告期内实施了员工器棚腔制取发 继供相应的小部决以文件和载明具体政策的定处文件
1.工资及附加费用大幅减少的原因及全理性,和报告期内,1.工资及附加费用大幅减少的原因及全理性,如报告期内,1.工资及附加费用大幅减少的原因及全理性,根据年报收费、公司2000 年期来编制,数为 136人 因 2020 年 9 月收购华信科与 World Style 导致期末人数增加 96 人、剔除该因素影响后。2020 年期末领薪员工人数为 40 人、2019 年期末为 44 人。因年报披露的员工人数为编财未在职总人数、剔除销售,研发等非管理部门及华信科和 World Style 奇绪的负工人数为编财未在职总人数、剔除销售,研发等非管理部门及华信科和 World Style 奇绪的负工人数为编财未在职总人数、剔除销售,研发等非管理部门及华信科和 World Style 奇绪为数,以及因 2020 年 9 月收购华信科与 World Style 增加的管理费用一工资及附加费用金额 374.40 万元后,情况如下;单位:人、万元

项 目	2020年度	2019 年度	变动
管理费用-工资及附加费用	549.24	2,157.46	-1,608.22
期末人数	27	44	-17.00
月平均人数	23.83	39.50	-15.67
月平均工资	1.92	4.55	-2.63
离职补偿金		540.71	-540.71
2020年丁咨及附加费用。平	均人数,平均下资均大幅下	、降, 员工人数与工资及附加	m费用变动趋势相符.

业划 年上以区外别州政用、于与人致、平与上贷为大幅下降、员上人数与上贷及附加费用变成趋势相符平均工资下降主要系美国盈方旗及路梯则都等都门入地工资农富。公司关闭美国盈方旗及梯筒组织线构后,相关人员除着成旗职人人均工资下降。此外、2019年离职人员较多,离职补偿金发生额较大。2020年未经,成集公司60年末次发展的推广等。

水火工,灰付	2020年上贷及附加费用较 2019	十八個下件。	<b>共体旧</b> 00.04	11:	
公司	项目	2020年	2019年	变动	变动原因
	期末人数		1.00	-1.00	
美国盈方衡	平均人数(按月人次之和/12 折算)	1.00	1.42	-0.42	美国盈方微 2019 年 12 月 业务关闭,人员减少及降
Amm/JW	月人均薪酬	1.91	25.17	-23.26	蓝为人间,八贝佩少及阵
	职工薪酬总额(万元)	22.91	428.84	-405.93	
	期末人数	27.00	43.00	-16.00	主要系 2019 年精简人员
	平均人数(按月人次之和/12 折算)	22.83	38.08	-15.25	
公司 (不含华 信科和美国盈 方做)	月人均薪酬	1.92	3.78	-1.86	主要系 2019 年精简人数 较多且人均工资较高以及
	职工薪酬总额	526.33	1,728.62	-1,202.29	计提年终奖较大
	图取补偿金		540.71	-540.71	2019年人员精简而发生的 离职补偿金

综上、2020年工资及附加费用减少具有合理性、未实施员工薪酬控制政策。 2.办公差派水电费大幅减少的原因及合理性 2.0020年度的办公差派水电费供比2019年度减少了1,398.04万元,主要原因系 2019年12月,公司关闭 国盘方微数据中心业务,导致美国盈方微 2020年度无办公差派水电费发生。2019年美国盈方微发生办 竞派水电费14.797.5万元。 +17.13 71.71。 E持股 5%以上的大股东替公司承担费用的情形,如存在,请核查公司的会计确认是否准确

合规
- 定否仔任行致 5%以上的人股外管公司承包资用的国际。如仔生、请核宣公司的受订喇叭及营作师的
经持股 5%以上的大股东非面确认,不存在持股 5%以上的大股东替公司承担费用的情形。
四、请你公司年单会计师和恢复上市保养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)保存机构核查
1.核查范围
(1)2020年,公司管理费用的变动原因;
(2)2020年,公司管理费用的变动原因;
(2)2020年,是否存在持股 5%以上的大股东替公司承担管理费用的情形。
2.核查方法与过程
(1)取得公司管理费用构成明细表,比较分析报告期内管理费用的波动情况,结合管理费用率的分析,检查是否存在费用年常效消息是有管理预测。
(2)核查报告期内公司的员工化名册和工资汇总表,了解公司报告期各期计人管理费用的部门构成及人员效量、新确变到情况。计算从怎么资格侧,分析新确变动的原因,认

(3)将官建政/IIT 1949—1960 的合理性: (4)执行截止性测试,判断是否存在跨期的费用,核实管理费用的完整性; (5)查阅公司持股 5%以上的大股东不存在替公司承担费用的情形的相关文件。

(4)於口銀紅生海风上河河至口中至少河沿水下水至高速水市水平。 (5)查阅公司持股 5%以上的大股东不存在替公司承担费用的情形的相关文件。 3.核查 底以 经核查、保存机构认为: (1)公司折旧及摊销费用大幅减少的原因具有合理性; (2)员工大螺增长的情况下。工资及附加费用、办公差旅水电费大幅减少的原因具有合理性,报告期内 未实施员工薪酬控制政策; (3)不存在特别政策。 (3)不存在特别 5%以上的大股东替公司承担费用的情形。 (二)会计师核查 1.核查程序 (1)取得公司管理费用构成明细表,比较分析报告期内管理费用的波动情况,结合管理费用率的分析, 检查是否存在费用异常被动情况并查明原因; (2)核查程序 (2)核查报的内公司的员工花名册和工资汇总表,了解公司报告期各期计人管理费用的部门构成及 人员数量、薪酬变动情况、计算人均工资薪酬、分析薪酬变动的原因。 (3)将管理费用中的职工薪酬、折旧摊销等金额与相关的完成,债料自进行勾稽。评估管理费用金额 的合理性。

理性: (4)执行截止性测试,判断是否存在跨期的费用,核实管理费用的完整性: (5)对公司持股5%以上的大股东进行函证,核实是否存在替公司承担费用的情形

(4)孙(丁熙山上)公司持股 5%以上的大股外近1)至3元、10 (5)对公司持股 5%以上的大股外近1)至3元、10 (1)公司打旧及摊销费用大幅减少的原因具有合理性; (1)公司打压及摊销费用大幅减少的原因具有合理性; (2)员工大幅增长的情况下,工资及附加费用,办公差旅水电费大幅减少的原因具有合理性,报告期内 未实施员工筹制控制收资。 (3)不存在持股 5%以上的大股东替公司承担费用的情形。

实施员上新铜烃:即8%。(3)不存在特股 5%以上的大股东替公司承担费用的情形。 问题 11 年报显示,你公司研发费用本期发生 472 万元,相比于 2019 年的 1,271 万元减少 63%。其中工资及附 费用减少 630 万元,租赁物业费政少 76 万元,折旧摊销费减少 106 万元。年报"研发投入"显示,你公司 20年度研发人员共 41 人。2019 年为 16 人,同比增长 156.25%。 请你公司就以下事项进行进一步说明。 (1)折旧及婚销费用 租赁物业费的具体内容及大幅减少的原因及合理性。 (2)研发人员大幅增长的情况下、工资及附加费用大幅减少的原因及合理性,如报告期内实施了员工 海校制政策、继续挂取的对抗承认文件和或时具体政策内容的生效文件。 (3)是否存在特股 5%以上的大股东替公司承担费用的情形,如存在,请核查公司的会计确认是否准确 规。

合规。 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,核查边程及核查结果,并提供主要的核查工作底隔。 [回复] 一、折旧及摊销费用,租赁物业费的具体内容及大幅减少的原因及合理性 1.折旧及摊销费用的具体内容及对比情况如下:

单位:万元								
项目	2020 年度	2019 年度	变动数	变动比率(%)				
固定资产折旧	9.54	47.85	-38.31	-80.06				
无形资产摊销	2.95	47.38	-44.43	-93.77				
长期待摊费用分摊	0.30	29.11	-28.81	-98.97				
小计	12.79	124.34	-111.55	-89.71				

2020 年度的折旧及摊销费用相比 2019 年度减少了 111.55 万元, 主要原因系; (1) 公司部分研发用固定资产 2019 年达到折旧年限或对外出售, 不再计提折旧; 单位: 万元

序号	名称	原值	人账时间	折旧期限 (月)	折旧完毕/对外出售时间	2019 年折旧金额
1	电子设备	85.31	2016.2 -2016.11	36	2019.2 -2019.11	13.83
2	运输工具	244.77	2015.4–2016.5	60	2019.5-2019.4	17.95
3	3 其他 109.79		2013.12-2014.10	60	2018.12-2019.10	3.85
合计	•	439.87				35.64

注:其他主要为工具及家具等固定资产 (2)公司部分研发用软件于 2019 年摊销期满后不再摊销; 单位, 万元

-	DL:7376					
序号	名称	原值	人账时间	折旧期限 (月)	折旧完毕时间	2019 年折旧金 額
1	DS-5Ultimate For V8 开发工具软件	166.67	2014.7	60	2019.6	16.67
2	北斗数字智能信息管理软件	45.00	2015.1	60	2019.12	9.00
3	EDA Tools package	367.24	2016.2	36	2019.1	10.20
合计		578.91				35.87

(3) 2019 年 12 月底,公司经营地从上海浦东新区整体搬至上海长宁区,一次性确认原办公地未推销 毕的装修费 43.38 万元,其中 12.39 万元计入研发费用。新办公场所无需重新装修,因此 2020 年无装修费! 2、租赁物业费的具体内容及对比情况如下:

平世:万九									
项目	2020 年度	2019 年度	变动数	变动比率(%)					
房租费	24.01	90.84	-66.83	-73.57					
物业费	1.80	11.46	-9.66	-84.29					
小计	25.81	102.30	-76.49	-74.77					

2020年度的租赁物业费相比 2019年度减少了 76.49 万元, 主要原因系; 2019年末, 公司进行人员结构 调整, 辞退了部分研发人员, 致使研发人员月平均数由 2019年的 17 人下降至 2020年的 8 人。同时, 2020年 1 月, 公司研发办公地址变更至张江高科技园, 变更后, 公司租金相比之前下降。上述原因导致分摊至研发费用的月租贷费求物业费较上增,证据。下降。——研发人员大幅增长的情况下, 工资及附加费用大幅减少的原因及合理性, 如报告期内实施了员工薪酬控制政策, 提供相应的内部决议文件和载明具体政策内容的生效文件 年积中披露的 41 名斯发人员中包生于乙器件分销业务的 29 全与技术相关的人员,其薪酬未计入研发费用, 根据其工作岗位分别计入管理费用及销售费用。因年报披露的员工人数为期末在职人数, 剔除其他部门人员后, 2020年按月拆算平均人数为 8 人, 2019年为 17 人。 2019年和 2020年研发人员工资及附加费用情况如下;

项目	2020 年度	2019 年度	变动率
研发费用-工资	320.59	645.57	-50.34%
月平均人数	8	17	-52.38%
平均工资	38.47	36.89	4.28%
离职补偿金及其他	86.38	391.70	-77.95%

2020年工资及附加费用、平均人数均大幅下降,员工人数与工资及附加费用变动趋势相符。此外,2019年离职人员较多,离职补偿金发生额较大,2020年发生较小,使得2020年工资及附加费用较2019年大幅下降。剔除奖金和离职补偿金的影响,公司人均薪酬变化不大、统计具体明细如下:

i)	2020 年度	2020 年度			2019 年度		
ď	人数	工资金额	人均工资	人数	工资金额	人均工资	
	4	14.01	3.50	35	75.39	2.15	
	5	13.78	2.76	19	57.76	3.04	
	4	12.22	3.06	18	54.28	3.02	
	6	17.34	2.89	16	54.24	3.39	
	6	19.04	3.17	16	53.31	3.33	
	7	20.65	2.95	15	49.98	3.33	
	9	27.96	3.11	15	50.00	3.33	
	10	31.28	3.13	15	50.02	3.33	
	12	40.04	3.34	15	50.05	3.34	
月	13	40.81	3.14	15	50.07	3.34	
月	12	41.73	3.48	15	50.95	3.40	
月	12	41.73	3.48	16	49.52	3.10	
it .	100	320.59	3.21	210	645.57	3.07	
F平均	8		38.47	17		36.89	

注:表中的人数为当月发放薪酬的人数 三、是否存在持股 5%以上的大股东替公司承担费用的情形,如存在,请核查公司的会计确认是否准确

(2) 2020年,是否存在持股 5%以上的大股东营公司承担研发费用的情形。
2.核查方法与过程
(1)检查研发费用发生额明细表,了解各项费用的支出和归集情况;
(2)对让研发费用财难则自前后期数据,分析大额变动项目变化主要原因;
(3)对研发费用实施截止性测试,确认当期归集的期间费用完整性;
(4)获取研发人员工资表,花名册,检查研发人员工资、人员结构,平均薪酬变动等情况,结合公司实际特情免分的需搬变或合理程定;
(5)复核固定资产,无形资产及长期待摊费用的折旧和摊销及费用分配情况;
(6)查阅公司持股 5%以上的大股东不存在辖公司承担费用的情形的相关文件。
3.核查意见
经核查、保存机构认为;
(1)公司折旧及摊销费用,租赁物业费大幅减少具有合理性;
(2)公司不存在研发人员大幅增长,工资及附加费用大幅减少的情况,报告期内未实施员工薪酬控制

(2)公司不存在研发人员大幅增长,工资及附加费用大幅减少的惰允,报告判约不失为股以上,即1997年 政策; (3)不存在特股 5%以上的大股东替公司承担费用的情形。 (二)会计师球查 (1)检查研发费用发生额明细表,了解各项费用的支出和归集情况; (1)松益研发费用发生额明细表,了解各项费用的变出和归集情况; (2)对比研发费用实施截止性测试,确认当期归集的期间费用宗整性; (4)基取研发人员工资表,花名册,检查研发人员工资、人员结构,平均薪酬变动等情况,结合公司实际业务情况分析薪酬变动合理性; (4)基取研发人员工资表,花名册,检查研发人员工资、人员结构,平均薪酬变动等情况,结合公司实际业务情况分析薪酬变动合理性; (5)复核固定资产,无形党产及长期持搜费用的折旧和摊销及费用分配情况; (6)对公司持股 5%以上的大股东进行函证,核实是否存在替公司承担费用的情形。 2.核查说则 经核查、天健会计师认为; (1)公司打旧及摊销费用,租赁物业费大幅减少具有合理性; (2)公司不存在研发人员大幅增长,工资及附加费用大幅减少的情况,报告期内未实施员工薪酬控制 政策;