

中晟光电设备（上海）股份有限公司关于 2020年年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司对中晟光电设备（上海）股份有限公司（以下简称“中晟光电”或“公司”）2020年年报问询函已收悉，感谢贵公司审核及反馈，中晟光电对反馈问题进行了认真讨论、核查、修改和落实，现就反馈的问题清单，回复如下：

1、关于营业收入及毛利率

报告期内，你公司营业收入为20,365,363.95元，上期为6,141,181.67，同比增长231.62%；本期毛利率为-6.85%，上期毛利率为-24.02%，同比增长71.48%。年报披露主要原因为：报告期内聚焦新兴应用市场，深紫外设备获得市场认可，带来营收和毛利增长。你公司仅披露产品类别为MOCVD设备及备件，未再进一步细化披露不同类型设备的销售情况。

请你公司说明：

(1) 列示本期不同类型设备（按深紫外设备等类似维度）的收入、成本、毛利情况；

(2) 结合市场情况、产品结构变化、收入确认政策等，说明营业收入及毛利率上涨的原因及是否具有可持续性，收入成本倒挂问题是否预期能够得以解决。



说明：

(1) 本期不同类型设备收入、成本、毛利情况：

序号	设备类型	收入	成本	毛利
1	ProMaxy LED照明设备	9,026,866.87	13,337,313.58	-4,220,155.87
2	ProMaxy UV深紫外设备	9,274,898.76	6,136,651.77	3,138,246.99
3	技术服务	204,198.12	-	204,198.12
4	配件收入	1,859,400.20	2,286,389.21	-426,989.01

(2) 公司已开发并推出5款MOCVD产品，覆盖LED照明应用市场、深紫外大健康 and 不可见光通讯与探测等应用市场、GaN射频和电力电子功率等分立器件应用市场、Micro-LED、GaAs/InP光电通讯/射频等应用市场。其中LED照明应用市场经过前几年的快速扩张，LED发光芯片已库存高企，MOCVD产能过剩。根据市场变化，公司在2019年经过市场调查，调整业务重心，聚焦新兴的深紫外大健康、GaN射频和电力电子功率等分立器件、GaAs/InP光电通讯/射频等应用市场。突如其来的新冠疫情，极大的推动了深紫外大健康应用市场的发展，进入深紫外LED外延生长的厂商成倍增加，给公司带来了更多的商业机会。以快充为代表的第三代半导体GaN功率器件逐步进入人们的日常生活中，公司适用于GaN功率器件外延生长的MOCVD设备已成功切入市场。GaAs/InP光电通讯应用市场已发展多年，是一个稳定成熟的市场，公司作为国内唯一完成该类型设备设计和发运的设备提供商，今年有望和国内达成合作，成功切入国内市场。

公司的收入确认政策为根据合同约定将产品交付给购货方，客户安装验收合格且量产验收合格，产品销售收入金额已确定，已经收回

货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。得益于上述新兴市场的竞争格局，公司凭借设备差异化技术优势，已取得市场先机，设备有较强的议价能力，新兴市场的设备毛利率预期将达到30%左右，随着设备出货量的提高，规模采购零部件和市场地位的进一步提高，毛利率有望进一步提高，彻底解决收入成本倒挂问题。

2、关于营业外收入支出

你公司本期营业外支出为-8,212,182.18元，核算内容如下：上期因经营情况不佳，与供应商的采购业务停滞，基于谨慎性原则，预计部分预付采购款无法收回，因此确认为营业外支出。本年年报中披露，本期完成定增后，与供应商恢复采购合同，将计提为营业外支出的部分冲回。

请你公司说明：

(1) 上年确认营业外支出的预付采购款，所涉及的交易对象，截至目前相关款项的收回或合同实际执行情况；

(2) 上期确认营业外支出及本期转回的具体依据，会计处理是否审慎、合规，结合交易协议条款说明仅因采购业务停滞即放弃相关款项的权利是否合理，随意变更会计判断的合理性。

说明：

(1) 我司上年度确认营业外支出为6,643,725.69元，其中涉及计

提预付款项损失的金额为3,780,676.83元,系与上海正帆科技股份有限公司采购合同违约造成。该款项涉及交易对象、目前相关款项收回或合同执行情况如下表列示:

交易对象	截至目前款项收回或合同执行情况
上海正帆科技股份有限公司	按双方2020年11月签订的和解协议约定,我司支付36.67万元用于补足原采购合同(SHZS18010201S)项下正帆公司已采购的原材料价差后,该合同解除。

(2)上期末公司根据签订的采购合同条款(合同第五款第1条“如甲方延迟支付预付款超过60日,乙方有权解除合同”)和与供应商的协商情况判断无法收回该笔预付款项,计提预付账款损失确认为“营业外支出”。本期公司完成定向增发,进一步与供应商协商后达成和解协议,协议第2和第3条约定“补充支付36.67万元后原合同解除,且该批材料继续用于公司后续研发和量产设备的气体柜组件生产”。我司已于2020年12月与供应商完成该批材料盘点和发票的交接手续,已按正常采购程序完成材料入库和财务记账,该批材料目前也继续用于我司设备气体柜组件的生产。我司认为该账务处理符合实质重于形式的会计原则,不存在随意变更会计判断的行为。

3、关于预付款项

你公司报告期末预付款项余额为5,172,340.21元,1年以内预付款项余额为3,466,308.26元,1至2年为299,655.78元,2至3年为1,167,626.17元,3年以上为238,750.00元。

请你公司说明：

(1) 一年以上预付款项形成原因、款项性质及期后结转情况；

(2) 预付款项余额中是否包含上期确认营业外支出后本期转回的款项，账龄列示是否准确。

说明：

(1) 我司一年以上预付款项金额共计170.60万元，形成原因为当年公司潜在的销售业务变化，变更了对设备材料的采购需求，采购订单延迟执行，仅支付预付款项未获得对应货物的交付和结算，因而作为预付账款挂账。款项性质均为预付货款，期后尚未结转，就此部分订单2021年正与供应商协商处理。

附：一年以上预付款项主要明细：

供应商	款项性质	金额	形成原因及后期结转情况
长沙市博垒德电子科技有限公司	预付货款	433,105.62	因销售业务变化延迟采购订单形成，正在与供应商协商解决方案
南通通州东大机械有限公司	预付货款	684,029.41	因销售业务变化延迟采购订单形成，正在与供应商协商解决方案
北京东之星应用物理研究所	预付货款	238,750.00	因销售业务变化延迟采购订单形成，正在与供应商协商解决方案
Teking Trading Company (Canada)	预付货款	46,450.21	因销售业务变化延迟采购订单形成，正在与供应商协商解决方案
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	预付货款	13,537.32	因销售业务变化延迟采购订单形成，2021年度已解决
上海盈沛贸易有限公司	预付货款	114,931.35	因销售业务变化延迟采购订单形成，正在与供应商协商解决方案
Xycard Ceramics b. v.	预付货款	76,625.05	因销售业务变化延迟采购订单形成，正

			在与供应商协商解决方案
合肥彩虹蓝光科技有限公司	预付货款	28,200.00	因销售业务变化延迟采购订单形成,正在与供应商协商解决方案
北京阿尔泰科技发展有限公司	预付货款	15,000.00	因销售业务变化延迟采购订单形成,2021年度已解决
上海慧强自动识别科技有限公司	预付货款	15,000.00	因销售业务变化延迟采购订单形成,正在与供应商协商解决方案
合计		1,665,628.96	

(2) 预付款项余额中不包含上期确认营业外支出后本期转回款项。上期因计提预付款项损失确认的“营业外支出”在我司与供应商达成和解协议并支付补充款项后,按正常流程与供应商完成了原材料和增值税发票的交接,账务处理为借记“原材料”,贷记“营业外收入”科目,并未转回“预付账款”科目。公司预付款项的账龄均在以前年度列示的基础上延续计算得出,账龄列示准确。

4、关于应收款项融资

你公司报告期末应收款项融资-应收票据金额182.8万元,期初金额为0元。

请你公司说明本期销售回款中以票据结算的金额和比例,期末是否存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据,与客户的结算方式是否发生变化。

说明:

本期销售回款中以票据结算的金额为399.27万元,占全年销售回款14.8%,公司期末存在已背书应收票据96.47万,不存在已贴现尚未

到期的应收票据，公司与客户的结算方式无变化。

中晟光电设备(上海)股份有限公司

二〇二〇年七月二十二日

