

关于对江苏钜芯集成电路技术股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 148 号

江苏钜芯集成电路技术股份有限公司（钜芯集成）董事会、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 106,024,796.01 元，同比下降 21.20%，营业成本 61,241,864.28 元，同比下降 48.74%；归属于挂牌公司股东的净利润 32,603,191.30 元，同比增长 539.47%。营业收入中，集成电路收入 94,429,695.44 元，同比增长 6.64%，毛利率 37.15%，同比增长 26.25 个百分点；定制方案设计收入 10,722,264.15 元，同比增长 300.31%，毛利率 90.21%，同比增长 55.41 个百分点；其他收入 773,544.38 元，毛利率 5.36%；医疗器械收入 99,292.04 元，同比下降 99.77%，毛利率-8.49%。其他业务收入 23,830,664.06 元，同比下降 66.22%，你公司解释系医疗器械销售规模大幅下降所致。

报告期内，你公司主要客户和供应商均发生变化。其中向第一大客户上海正勤电子有限公司销售金额 16,237,037.63 元，占比 15.31%，该公司同时是你公司 2020 年第三大供应商；向第一大供应商上海骁桓电子有限公司采购金额 20,069,477.86 元，占比 32.77%。经查询，该公司成立于 2020 年 4 月，实缴资本 100 万元，参保人数 4 人。你公司年报披露，公司采用行业内通用的 Fabless 模式，将晶圆加工和

封装测试委外给晶圆加工工厂和封装测试厂，由于每家晶圆加工工厂工艺技术不同，变更晶圆加工工厂后公司和新加工工厂至少需要半年的磨合期。

请你公司：

(1) 结合具体业务模式、收入确认政策、主要客户情况、同行业可比公司情况等，说明定制方案设计收入增长的原因及合理性，并结合成本费用构成、市场价格情况等，说明定制方案设计毛利率增长的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否存在显著差异；

(2) 结合生产销售模式、主要客户情况、产品定价、成本费用构成及变动情况、同行业可比公司情况等，量化说明集成电路毛利率增长的原因及合理性；并结合期后业务开展情况、在手订单情况，说明集成电路收入增长是否具有持续性；

(3) 结合经营计划、主要客户情况、业务模式、收入确认政策等，说明你公司存在医疗器械业务的原因及合理性，其他业务收入与主营业务中的医疗器械收入是否存在实质性差异；并说明本期医疗器械收入大幅下降的原因，未来是否继续从事相关业务；

(4) 结合向上海正勤电子有限公司销售及采购的具体内容、合作模式、主要合同条款等，说明该公司上期是你公司供应商本期为客户的原因及合理性，是否符合行业惯例，相关交易价格是否公允；

(5) 结合主要采购内容、采购政策、供应商遴选方式等，说明在委外加工模式下供应商发生较大变动对你公司经营活动的开展是否产生不利影响；并结合向上海骁桓电子有限公司的具体采购内容、合作方式等，说明本期对其采购金额增长且占比较高的原因及合理性，

是否存在供应商依赖风险。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款的账面余额为 47,261,341.77 元，其中 1 年以内的金额为 32,956,106.62 元，1-2 年的金额为 6,762,344.22 元，2-3 年的金额为 3,467,035.12 元，3 年以上的金额为 4,075,855.81 元。已计提坏账准备 7,440,006.09 元。按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 28,130,872.82 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 59.52%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、信用政策、结算方式、回款周期、同行业可比公司情况等，说明应收账款占比较高且存在长期未收回款项的原因及合理性，以及针对长期未收回款项采取的具体催收措施；

(2) 列示按欠款方归集的期末应收账款余额前五名的具体情况，包括但不限于：欠款金额、业务内容、具体账龄、与你公司是否存在关联关系等；并结合期后回款情况、欠款方资信情况等，说明坏账准备计提是否充分；说明上述款项是否具备业务实质，是否构成潜在的资金占用或违规对外借款。

3、关于预付款项

报告期末，你公司预付款项的账面余额为 4,924,916.56 元，其中 1 年以内的金额为 2,425,630.64 元，1-2 年的金额为 749,714.08

元, 2-3 年的金额为 1,649,162.80 元, 3 年以上的金额为 100,409.04 元。按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 3,536,090.88 元, 占预付款项年末余额合计数的比例为 71.80%。

请你公司分项列示预付款项前五名对象的具体名称、对应项目及交易性质、账龄、合同履行进展、预计结算安排及采购商品移交情况, 并逐一说明预付款项对象是否为你公司主要供应商, 与你公司是否存在潜在的关联关系; 说明上述预付款是否具备商业实质, 未结算的原因及合理性, 是否构成潜在资金占用或违规对外借款。

4、关于存货

报告期末, 你公司存货的账面余额为 41,326,970.73 元, 其中库存商品 22,334,765.18 元, 原材料 11,845,220.21 元, 委托加工物资 4,285,014.42 元, 在产品 2,711,527.05 元, 周转材料 150,443.87 元; 本期对前期计提的存货跌价准备 8,352,517.43 元全部转回或转销。报告期内, 你公司的存货周转率为 1.66, 上年同期为 3.38。

请你公司结合存货的具体内容及库龄、相关产品的市场行情、同行业可比公司情况、订单履约进度情况、期后销售结转情况等, 具体说明在收入下滑、存货周转率下降的情况下, 本期全额转回或转销存货跌价准备的原因及合理性, 说明存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师结合已执行的审计程序、已获取的审计证据等, 对上述问题发表明确意见。

5、关于其他权益工具投资

报告期末，你公司其他权益工具投资余额为 67,754,400 元，同比增长 873.16%，占总资产比例 31.44%。你公司解释系上海芯歌智能科技有限公司评估增值所致。

请你公司结合对其他权益工具投资公允价值评估所采用的估值方法、估值技术或模型、会计估计、假设及相关参数或输入值选取的依据及合理性，具体说明对上海芯歌智能科技有限公司评估增值的原因及合理性，是否符合企业会计准则的要求。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 27 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022 年 7 月 13 日