

北京捷世智通科技股份有限公司

关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司

问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

北京捷世智通科技股份有限公司（以下简称“捷世智通”或“公司”）收到贵部《关于对北京捷世智通科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 107 号）后，对需要说明的事项进行了复核，现专项说明回复如下：

1、关于重大亏损

你公司 2022 年度净利润为-7,239.02 万元，占本期末净资产的比例为 32.10%，属重大亏损。公司解释重大亏损原因为：

（1）申威 421 芯片及相关产品。受市场环境影响，2021 年度和 2022 年度，公司 421 芯片及相关产品销售整体呈现下降趋势，如无特殊需求，公司计划不再将 421 相关产品作为主推产品。因此将原 421 芯片生产光罩按销售数量摊销调整为一次性摊销计入当期损益共计 1,519.83 万元，同时对 421 芯片相关无形资产进行减值共计 550.78 万元；

（2）存货跌价损失。持续不可控因素导致的订单延迟，对应部分产品存在订单减少或取消或产品更新，原计划可用的库存电子元器件和产品存在跌价损失的可能，公司对相关库存元器件和产品计提跌价准备，共计 2,280.31 万元，其中涉及申威芯片及相关产品的存货跌价准备共计 1,555.17 万元；

（3）客户订单减少及验收流程延迟，导致公司整体营收下滑，营业利润下降；

（4）期末员工总数比期初增加 20 人（其中研发人员增加 14 人），导致费用增加。

你公司在 2021 年年报问询函回复中称，2020 年，公司将申威 421 芯片预计可实现的产销量由 50 万片变更为 10 万片，2020 年实际产销量为 5296 片。2021 年，将预计产销量再次变更为 5 万片，2021 年实际产销量 10130 片，2021 年预计未来三年产

销量约为 36000 片。

你公司 2022 年实现营业收入 139,790,600.56 元，较上年同期减少 32.57%；毛利率 40.48%，较上年下降 6.79%。2022 年研发费用 40,951,400.65 元，较上年同期增长 11.14%，其中职工薪酬 34,897,772.53 元、折旧与摊销 3,524,589.93 元，均较上年有所增加。

你公司 2022 年存货中发出商品 21,114,370.71 元，期初余额仅为 8,227,101.36 元，本期增加较大。

请你公司：

（1）结合申威 421 芯片相关产品本期销售及期后销售情况，详细说明 2021 年期末相关产品的跌价测试方法、过程和结果，综合考虑光罩费用及无形资产摊销成本等因素后的可变现净值能否覆盖存货成本，前期跌价准备计提是否充分；

【回复】

① 申威 421 芯片相关产品的跌价测试方法

报告期期末，公司按照申威 421 芯片的成本与可变现净值孰低进行会计计量。申威 421 芯片的成本由芯片生产成本（包含晶圆成本、封装成本、测试成本）、用于生产申威 421 芯片的光罩的摊销费用、申威 421 芯片数据版图的授权费用三部分组成。申威 421 芯片的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用。

② 2021 年度，申威 421 芯片跌价测试过程

（A）申威 421 芯片单位成本

单位：元

申威 421 芯片成本构成	金额	说明
预计单颗芯片的晶圆成本	156.87	按照 2021 年 9 月 7 日签订的流片封装项目合同价格
预计单颗芯片封装、测试成本	199.37	
预计单颗芯片的应分摊的光罩成本	381.20	按照 5 万片的预计产销量摊销
预计单个芯片应计提的授权费	35.62	按照数据版图授权协议的约定
单颗芯片成本总计	773.06	

(B) 申威 421 芯片单位可变现净值

公司是申威 421 芯片的独家供应商，申威 421 芯片不存在同行业其他公司售价，公司以申威 421 芯片的 2021 年平均不含税售价作为其估计售价。经测算，单颗申威 421 芯片的估计售价（不含税）为 1,592.92 元。减去按照 5%的费率估计的销售费用后，单颗申威 421 芯片单位可变现净值为 1,513.27 元。

(C) 申威 421 芯片市场需求预测

2022 年初，为了开展申威 421 芯片的减值测试，公司针对申威 421 芯片的客户开展了市场需求调查。根据市场需求调查情况，同时考虑到申威 421 芯片相关产品进入某部委基础关键软硬件名录等情况，公司预计未来三年申威 421 芯片市场需求为 36,000 片，预计未来能实现 5 万片产销量。

③ 2021 年度，申威 421 芯片及相关资产的减值测试结果

公司 2021 年期末申威 421 芯片库存为 13,453 片，由于预计未来申威 421 芯片市场需求大于库存，且可变现净值能覆盖存货成本，所以 2021 年期末申威 421 芯片按照成本计量，未发生减值。

2021 年，公司生产入库申威 421 芯片 10,130 片，并按照 5 万片的预计产销量对光罩进行了摊销。根据市场需求调查结果，预计 2022-24 年申威 421 芯片市场需求为 36,000 片。2021 年底，公司预计申威 421 芯片能够实现 5 万片的产销量，按照 5 万片的预计产销量摊销光罩成本后，申威芯片的可变现净值能覆盖其成本，所以 2021 年期末生产申威 421 芯片用光罩未发生减值。

申威 421 芯片相关无形资产预计能够为公司带来的经济利益不完全是通过申威 421 芯片的销售实现，因此公司将该项无形资产的摊销费用计入当期损益。2021 年底，申威 421 芯片相关无形资产账面价值为 642.58 万元，预计未来销售申威 421 芯片所带来的现金净流入能覆盖该无形资产的账面价值，所以 2021 年期末申威 421 芯片相关无形资产未发生减值。

综上所述，综合考虑光罩费用及无形资产摊销成本等因素后，申威 421 芯片的可变现净值能够覆盖存货成本，前期跌价准备计提较为充分。

(2) 以列表形式补充披露期末存货计提的情况，包括但不限于存货具体构成、明细、库龄、余额等；依照存货的实际状态，说明存货存在减值迹象的具体时点及原因；结合原材料的市价、行业数据、订单价格、销售毛利率等，详细说明存货年末可变现净值测算过程及依据，说明本年存货计提大额跌价的充分性、恰当性，与同行业其他企业是否存在显著差异；

【回复】

① 本期期末存货跌价准备计提情况

单位：万元

项目	期末余额	库龄					
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
原材料原值	9,588.01	4,070.32	2,918.29	1,389.55	306.85	191.02	711.98
原材料跌价准备	1,820.20	7.66	898.43	241.41	110.32	112.94	449.45
原材料账面价值	7,767.81	3,869.90	2,213.44	1,147.84	196.36	78.07	262.19
库存商品原值	4,436.66	2,174.09	1,019.54	292.22	172.28	217.60	560.93
库存商品跌价准备	1,052.54	3.59	315.01	53.10	102.56	121.46	456.81
库存商品账面价值	3,384.13	2,170.50	704.53	239.12	69.73	96.14	104.12
在产品原值	52.45	52.45					
在产品跌价准备							
在产品账面价值	52.45	52.45					
发出商品原值	2,111.44	2,111.44					
发出商品跌价准备							
发出商品账面价值	2,111.44	2,111.44					
存货原值	16,188.56	8,408.30	3,937.83	1,681.77	479.13	408.62	1,272.91
存货跌价准备	2,872.74	11.25	1,213.44	294.51	212.88	234.40	906.26
存货账面价值	13,315.83	8,204.29	2,917.97	1,386.96	266.09	174.21	366.31

② 存货存在减值迹象的具体时点以及原因，结合原材料的市价、行业数据、订单价格、销售毛利率等，详细说明存货年末可变现净值测算过程及依据

为便于说明，将公司存货分为一般存货和申威 421 芯片及相关产品两类，一般存货指除申威 421 芯片及相关产品之外的其他存货。

公司 2022 年新增计提存货跌价准备 2,280.31 万元，其中申威 421 芯片及相关产品新增计提存货跌价准备 1,555.17 万元，一般货品新增计提 725.14 万元。

(A) 一般存货减值情况

公司每年于资产负债表日对期末所有存货进行减值测试。公司以期末存货库龄为基础，结合存货近期实际使用情况以及预计未来使用情况，依据存货跌价测试小组（由财务人员、采购人员、研发人员、销售人员组成）的专业意见，对期末存货是否减值做出判断。

公司一般存货主要包括原材料、库存商品、发出商品，其中公司原材料为各类电子元器件，元器件材料具有种类繁多、精细微小、单价较低的特征，一旦公司不再使用或无法直接出售，由于公司无相关电子元器件的零售渠道，且将剩余的各类电子元器件进行零售也不符合成本效益原则，该类存货的残值为零。

公司库存商品为各类电子元器件经 PCB 制版、焊接、三防等工艺生产成的计算机模块、板卡或整机，公司库存商品主要应用于嵌入式计算机领域，定制化程度较为明显，公司只有在取得订单的情况下，才会进行批量生产，因此该类存货一旦无法使用或出售，其残值确认为零。

（B）申威 421 芯片及相关产品减值情况

2022 年，申威 421 芯片及相关产品市场需求出现严重下滑，公司申威 421 芯片销售量锐减，全年实现销售 826 片。2022 年销售的下滑表明申威 421 芯片及相关产品出现重大减值迹象，公司于 2023 年初组织开展相关减值测试工作。

与前期比较，公司申威 421 芯片的成本未发生较大变化，同时，由于公司是申威 421 芯片的独家供应商，具有定价权，可以保证申威 421 芯片销售的毛利率。报告期内申威 421 芯片销售量大幅下降，主要受以下因素的影响：

报告期内受公共卫生事件的持续影响，宏观经济景气度较低，客户对申威 421 芯片的采购需求出现大幅下降。2022 年国产处理器行业市场需求存在较为明显的下降，以同为国产处理器的龙芯处理器为例，根据科创板上市公司龙芯中科（688047）公开披露的 2022 年年度报告显示，龙芯处理器及配套芯片 2022 年销售量比上年减少-57.34%。

综上所述，虽然申威 421 芯片仍有少量销售，但是经过 2022 年市场推广验证，公司对申威 421 芯片市场预测进行了调整，认为申威 421 芯片在推广期没有实现足够的销售基数，根据半导体芯片行业的特征，申威 421 芯片的市场需求很难再出现增长，

且随着技术和产品的更迭，风险进一步加大，公司销售策略后续不再将申威 421 芯片作为主推产品。鉴于上述原因，基于谨慎性考虑，公司对申威 421 芯片及相关产品存货进行了减值处理。

③ 说明本年存货计提大额跌价的充分性、恰当性，与同行业其他企业的存货减值状况比较

单位：万元

项目	本公司		可比公司					
			智明达 (688636)		景嘉微 (300474)		雷科防务 (002413)	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	9,588.01	1,820.20	14,053.78	426.44	33,803.64	972.69	20,970.73	909.73
在产品	52.45		8,327.18	372.29	15,026.07	714.08	76,440.70	1,285.23
库存商品	4,436.66	1,052.54	5,242.12	215.50	6,189.17	476.39	11,103.08	808.50
在途物资					956.00			
发出商品	2,111.44		6,506.20		6,494.05	676.93	2,252.11	
委托加工物资			388.56				525.85	
半成品							2,860.74	232.03
合计	16,188.56	2,872.73	34,517.83	1,014.23	62,468.93	2,840.09	114,153.21	3,235.48
存货跌价准备率	17.75%		2.94%		4.55%		2.83%	

与同行业其他企业比较，本期公司整体存货跌价准备占存货原值的比例较高。

本期期末，公司依据现实情况，按照谨慎性原则，对申威 421 芯片及相关产品计提专项减值准备 1555.17 万元。剔除申威芯片及相关产品影响后，公司本期存货跌价准备率为 4.96%，2021 年，公司存货跌价准备率为 10.74%，公司存货跌价准备计提比例均较高，具有一惯性。

综上所述，公司本年存货跌价准备计提较为充分、恰当，剔除申威芯片及相关产品后，存货跌价准备计提比例与同行业可比公司景嘉微不存在明显差异，略高于同行业可比公司智明达和雷科防务。

(3) 说明期末发出商品的对应客户、主要存放地点、已挂账时间以及期后结转情况（如有），并结合公司销售业务模式、销售合同约定的验收期限等，说明发出商品期末余额较大的原因及合理性，是否存在销售退回情况、发出商品期末未计提存货跌价准备是否适当；

【回复】

① 期末发出商品的对应客户、主要存放地点、已挂账时间以及期后结转情况

公司本报告期期末发出商品金额为 2,111.43 万元，截止到本问询函回复日，期后结转收入比例较高，为 79.61%。期后尚未结转收入的比例为 20.39%，尚未结转收入的主要原因是部分项目最终甲方未完成验收，客户也未完成对公司已交付产品的验收。

其中本期期末发出商品金额 50 万元以上的货品对应客户、主要存放地点、挂账时间以及期后结转收入时间列表如下。

单位：万元

客户名称	金额	存放地点	挂账时间	期后结转收入时间
单位 F4	209.29	客户公司	2022-3-31	2023-2-8
单位 C1	190.68	客户公司	2022-10-25/2022-11-21/2022-11-09	2023-4-19
单位 C9	169.12	客户公司	2022-12-20	尚未结转
北京纵横机电技术开发公司	159.65	客户公司	2022-8-19/2022-10-14	2023-3-10
北京纵横机电技术开发公司	137.59	客户公司	2022-10-14	2023-3-10
阳光凯讯（北京）科技有限公司	116.83	客户公司	2022-11-24	2023-2-7
阳光凯讯（北京）科技有限公司	96.77	客户公司	2022-11-10	2023-2-7
单位 C5	85.55	客户公司	2022-3-28	尚未结转
单位 C5	78.02	客户公司	2022-4-25	2023-1-10
北京纵横机电技术开发公司	59.25	客户公司	2022-12-6	2023-4-27
单位 F1	55.86	客户公司	2022-12-21	2023-1-16
合计	1,358.60			

② 结合公司销售业务模式、销售合同约定的验收期限等，说明发出商品期末余额较大的原因及合理性

本期期末发出商品均为嵌入式计算机和监控系统及流量计，公司该类产品的收入确认时点为经客户验收完成。由于具体产品的应用场景不同，验收周期存在较大差异。公司主要客户所属行业为军工、轨道交通、电力水利行业，存在每年第四季度验收较为集中的情况。

2022 年第四季度，尤其是 12 月份，受公共卫生事件影响，公司及客户存在较为普遍的停工或线上办公状态，无法对产品进行验收，因此导致公司本期期末发出商品余额较大。

③ 是否存在销售退回情况、发出商品期末未计提存货跌价准备是否适当

2023 年 1-6 月，前述发出商品通过客户验收已确认收入部分未发生销售退回情况。

由于公司发出商品均与客户签订有正式的销售合同或客户有明确采购意向相关正式合同正在签订过程中，且公司产品的毛利率较高，本期期末发出商品不存在减值迹象，因此未对期末发出商品计提存货跌价准备。

（4）结合市场环境、主要客户近两年销售变化、在手订单及期后销售情况，说明本期收入下滑、毛利率下降的具体原因，同时结合目前公司组织架构、收入及毛利率下滑、管理费用及研发费用较高的现状以及期后经营情况，说明你公司是否存在经营业绩持续下滑风险，是否存在未来净利润持续亏损风险，进一步说明公司拟应对风险的具体措施；

【回复】

① 本期收入下滑、毛利率下降的具体原因

（A）市场环境

受公共卫生事件影响，2022 年宏观经济景气度较低，产业链、供应链循环受阻，公司客户订单数量减少，新订单签订与执行出现较为明显的延迟，尤其是受 2022 年第四季度公共卫生事件影响，公司订单交付与客户验收出现较多延期；

（B）销售收入前五名客户近两年销售变化

本报告期内，公司对 2021 年的前五名客户的销售收入同比下滑 51.30%。

单位：元

序号	客户	2021 年销售金额	2022 年销售金额	变动比例%
1	中国电子科技集团有限公司	48,758,199.82	30,635,413.16	-37.17%
2	单位 F	14,559,444.80	8,204,863.71	-43.65%
3	中国航天科工集团有限公司	11,087,643.84	3,384,070.80	-69.48%
4	重庆大及电子科技有限公司	7,832,300.90	1,221,681.42	-84.40%
5	成都华微电子科技股份有限公司	6,981,131.88	-	-100.00%
合计		89,218,721.24	43,446,029.08	-51.30%

(C) 在手订单及期后销售情况

本报告期末公司在手订单金额为 5,496.72 万元，截止到本问询函回复日期末在手订单累计实现销售收入 3,806.22 万元。

综上所述，本报告期内公司收入下降的具体原因是公共卫生事件引致的客户订单数量减少，新订单签订、交付与验收延迟，毛利率下降的具体原因是轨道交通等低毛利项目比重上升拉低了整体毛利率。

② 公司是否存在经营业绩持续下滑的风险，是否存在未来净利润持续亏损的风险

公司建立了法人治理结构，股东大会、董事会、管理层、监事会分别作为投资者、决策者、经营者、监督者职责明确、协调运转、有效制衡。公司作为国家级高新技术企业，一贯重视技术研发投入，为求发展，本报告期内公司扩建员工队伍，增加员工 20 人，其中研发人员增加 14 人，努力开拓新的业绩增长点。由于 2022 年宏观经济景气度较低，技术研发投入产出存在一定的滞后性，公司出现收入及毛利率的下滑，同时管理费用及研发费用较高的情况。

根据国家统计局数据，2023 年 1-5 月份，全国规模以上工业企业实现利润总额 26,688.9 亿元，同比下降 18.8%，宏观经济景气度仍不乐观。公司期后正全力以赴推动公司的经营和生产，但在市场环境不确定性加大以及经济复苏的前景仍不明朗的背景下，公司未来的经营业绩仍可能存在波动甚至持续亏损风险。

③ 公司拟应对风险的具体措施

(A) 积极开拓市场

公司将继续坚持以技术为核心，以市场需求为导向，根据国内形势变化，采取多种市场模式并进的方式，研究开发新项目。纵向深挖需求，横向拓展其他行业和市场，以便尽快突破经营瓶颈。争取在一些较窄行业能够形成独有的竞争优势。

(B) 降低公司内部成本

持续加强公司的成本管控能力，优化固定成本开支，保证公司成本支出与业务增速保持平衡；完善公司的内部管理和风险控制，在确保现有业务利润的前提下，

开源节流，优化业绩指标。同时，通过精简公司流程，集中力量在目标领域，提高项目研发的精准度，提升研发投入产出转化效率。公司将实时根据市场变化动态调整包括研发团队在内的整体人员数量，降低运营成本的同时提高运营效率。

（C）降低存货数量

通过提高市场开拓能力，强化对项目的甄别和优选，从而规避无效研发项目，有效优化采购业务进度，减少相关库存，保障公司资金流动性；通过获取项目整体周期和数量的信息，计划好产品研发生产周期，有节奏地对相关产品元器件进行适量备货，降低整体备货数量。

（D）积极争取回款

由于国内整体经济形势不乐观，造成公司项目回款不及时，导致资金流短缺，从而影响正常的产品研发、生产和销售。公司将加强应收账款催收工作，推动资金回笼。通过优选客户，积极沟通，争取回款，能够形成较为充足的资金流，从而有能力去拓展新的市场和研发新的产品，提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的回报。

（5）结合母公司及子公司研发人员具体岗位、工作内容、平均薪酬、对应的研发项目、研发成果，与主营业务相关性等，说明公司研发人员持续增加的必要性及合理性，董监高及其他非研发人员计入研发费用的情况是否不再发生，说明研发内控是否已健全、完善；同时说明本期折旧与摊销增加的原因及合理性。

【回复】

① 公司研发人员持续增加的必要性及合理性

公司根据研发工作需要，设置了研发部工作岗位，主要岗位设置及具体工作职责如下：

序号	研发岗位	主要工作职责
1	硬件助理工程师	完成公司产品的样机物料申领以及研发任务；配合软、硬件工程师完成研发工作；负责产品技术文件的整理和归档工作；负责技术成果的申报工作等。
2	硬件工程师	负责项目总体硬件方案设计并制定相应的研发计划；负责硬件关键器件及芯片选型、原理图设计、PCB Layout；负责硬件 BOM 表整理和输出，优化设计，设计变更，工程文件撰写，版本管理；负责硬件详细设计文档和测试文档的便携，技术图

序号	研发岗位	主要工作职责
		档归档；负责新方案、新技术打样验证和跟进；负责样机、试产、量产阶段硬件问题跟进处理，包括 EMC 测试、可靠性测试、功能测试等；负责绘制器件连接图及线材图纸，指导装配、接线；协同软件工程师完成驱动开发、调试、测试；协同结构工程师完成整机的硬件器件布局和布线设计；协同相应工程师完成硬件功能模块调试、测试等。
3	结构工程师	参与系统设计中与结构相关部分的分析、规划；主导结构开发项目；规范零件库、标准库、整机 BOM；维护结构设计需求表、检查表；样机装配与调整，编写装配和问题记录，形成总结记录；编写相关的开发、调试日志；负责产品的样件试制、解决试制过程中的技术问题，完成产品试装配；DFM 可制造性能、制造成本评价，问题 DFM 原因分析并提出有效解决方案等。
4	FPGA 工程师	负责逻辑项目开发设计工作，参与产品方案设计，FPGA 选型、系统架构等工作；FPGA 逻辑开发、调试、仿真、技术支持；编写测试激励，搭建仿真测试环境；对 FPGA 软件进行编码规则检查，代发审查，功能仿真，时序仿真，静态时序分析等；负责 SOC 系统和外设接口验证工作；参与验证功能点分析和验证计划制定；编写开发过程中的各种开发文档和测试文档等。
5	测试工程师	对产品的相关软硬件进行功能、性能测试；建立并完善测试流程，编写测试计划，测试用例，完成测试报告；完成对项目的单元测试、功能测试、黑盒、白盒和自动化软件测试；使用测试工具对硬件进行功能、指标、一致性、可靠性、容限、容错等方面的测试；对测试问题进行确认、定位，主导解决测试问题；产品研发过程跟进测试等。
6	软件工程师	完成软件开发任务；根据需求选择或设计合适的软件、系统解决方案；总结技术经验，编写技术文档；对公司内外软件相关的技术问题提供技术支持等。
7	测试软件工程师	编写使用通用测试工具完成常见接口的功能测试；完成基于 Window/Linux 平台的测试程序，实现需求的自动、半自动测试功能；分析测试数据，协助开发人员定位问题，提高研发测试效率；编写合格的测试文档、测试报告；对公司内外测试相关的技术问题提供技术支持。
8	工艺工程师	新工艺、新技术的研究。工艺管理制度的拟定宣传和教育；参与质量问题的故障分析研究，提高质量措施和技术改进方案；参与产品开发设计、器件选型、设计验证、相关设计图纸的工艺审核。制定工艺方案、工装设计，提升生产效率及人员培训。生产过程中的问题解决及产品质量、设备事故的分析、处理等。
9	技术支持工程师	基础问题的分析与排查，问题的沟通与指导、产品使用的讲解等；分离软硬件问题，故障诊断、分析、解决；汇总、分析技术问题，对产品优化提出建议等。

本期期末公司有研发人员 151 人，其中拥有硕士及以上学历的研发人员占比 9.93%，2022 年职工平均薪酬为 22.88 万元，其中研发人员平均薪酬为 24.23 万元。

2022 年公司开展研发项目 28 个，其中研发支出前五名的研发项目如下：

单位：元

序号	研发项目名称	研发费用金额
1	龙芯 3A4000 主控板项目	3,956,668.13
2	飞腾 2000-4 计算机项目	2,957,113.79
3	RK3399Pro 平板项目	2,534,909.69
4	RISC-V 基础固件项目	2,434,595.10

5	20G 工业防火墙项目	2,147,557.84
合计		14,030,844.55

截至本期期末，公司及控股子公司拥有专利 70 项，软件著作权 258 项，其中本期新增专利 9 项，新增软件著作权 8 项，新增知识产权情况如下：

序号	知识产权名称	取得方式	公布时间
1	一种热式流量计及流量测量方法（发明）	原始取得	2022/2/18
2	一种具有 AI 功能的健康管理机（实用新型）	原始取得	2022/6/10
3	基于 CAN 协议的具有多路串口及视频采集功能的测试仪（实用新型）	原始取得	2022/6/28
4	一种新型数据综合处理机（实用新型）	原始取得	2022/8/19
5	一种通用芯片验证系统（实用新型）	原始取得	2022/10/18
6	基于威焱处理器的计算机主板及计算机（实用新型）	原始取得	2022/11/12
7	蜀山处理器（集成电路版图设计）	原始取得	2022/2/9
8	服务器（3231）（外观设计）	原始取得	2022/3/11
9	被动散热机箱（外观设计）	原始取得	2022/9/23
10	基于 dpdk 的网络协议栈软件	原始取得	2022/4/11
11	神威蜀山 BMC 平台管理软件 V1.0	原始取得	2022/8/26
12	捷世基于国产 fpga 多路同步高速信号采集处理软件 V1.0	原始取得	2022/4/21
13	捷世智通 H.264 视频流存储回放软件 V1.0	原始取得	2022/11/14
14	捷世智通基于国产处理器的 H.264 视频编码软件 V1.0	原始取得	2022/11/14
15	捷世智通多节点分部式存储软件 V1.0	原始取得	2022/11/14
16	捷世智通基于 SelectMAP 的 FPGA 远程和加载软件 V1.0	原始取得	2022/11/16
17	捷世智通基于国产 ZYNQ 的 SATA 文件管理系统 V1.0	原始取得	2022/11/16

公司主要从事嵌入式计算机软硬件的设计、开发、生产与销售及国产 CPU 芯片的设计、开发与销售，开展的研发项目均与主营业务相关，并且取得的较好的研发成功，有力地支撑了公司业务的发展。

在宏观经济景气度较低的情况下，公司坚持适当加大研发投入力度，通过提供技术较先进的产品给客户，争取开拓新的业绩增长点。公司研发人员持续增加具有必要性与合理性。

② 本期折旧与摊销增加的原因及合理性

本期公司发生研发费用-折旧与摊销 307.25 万元，占研发费用总额的比例为 7.50%，同比增加 61.03 万元，主要原因是本期新增研发专用设备引致的固定资产折旧增加和新增研发用办公场所租赁引致的使用权资产折旧增加。

综上所述，公司研发人员持续增加具有必要性及合理性，本期折旧与摊销增加具有合理性，公司研发内控相对健全、完善。同时，公司不存在董监高及其他非研发人员计入研发费用的情况。

2、关于对外投资

你公司其他权益工具中无锡威壹安电子科技有限公司（以下简称无锡威壹安）投资成本期末余额 300 万元，与期初金额相同。你公司于 2021 年 4 月参股投资无锡威壹安，认缴出资 300 万元，实缴出资 300 万元，持股比例 30%，未派出任职董事、高管。无锡威壹安是你公司前员工杨冰于 2018 年 6 月设立，杨冰认缴出资 700 万元，实缴出资 0 元，2017-2020 年，你公司股东周旭涛、纪天舒存在向无锡威壹安股东杨冰借款的情形。

长期股权投资中你对青岛申威科技有限责任公司投资比例为 44%，根据《发起合作协议》回购约定和《青岛申威科技有限责任公司表决权委托协议》约定，按照 100%的比例编制对该公司合并报表。因回购约定，你公司预提股权收购款及利息，2022 年长期应付款期末余额 11,756,250.00 元，其中预提股权收购款本金 10,000,000.00 元，预提股权收购款利息 1,756,250.00 元，期初利息 1,256,250.00 元。投资收益明细中本期预提股权收购款利息为零，上年-500,000.00 元。

请你公司：

（1）结合无锡威壹安 2022 年经营状况、在职员工，主要财务数据、杨冰实缴出资金额、是否具备派出董事或任命高管的权利、前期你公司股东提供的借款、你公司资本投入是否对其经营有重大影响等相关情况，分析说明未采用权益法核算而是计入其他权益工具核算的原因及充分性，同时期末其他权益工具与上年无变化，未考虑公允价值变动的原因及合理性；

【回复】

① 未采用权益法核算而是计入其他权益工具核算的原因及充分性

本报告期末，无锡威壹安注册资本为1,000.00万元，捷世智通认缴出资300.00万元，实缴出资300.00万元，个人股东杨冰认缴出资700.00万元，实缴出资0.00万元，与上期比较无变化。公司股东周旭涛与无锡威壹安个人股东杨冰为多年好友，借款性质属于私人借贷往来，借款目的为个人资金周转。

根据投资协议、无锡威壹安公司章程，无锡威壹安股东会会议由股东按出资比例行使表决权、公司不设董事会、执行董事由股东会选举产生、执行董事为公司的法定代表人，杨冰担任法定代表人，任执行董事兼总经理，全面负责无锡威壹安的日常经营管理。

捷世智通作为投资方持有无锡威壹安30%的股权，未实际参与无锡威壹安的生产经营决策，未派出任职董事、高管进而不能对无锡威壹安实施重大影响，拟长期持有该股权。因此将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》中对其他权益工具投资的确认和计量。

② 期末其他权益工具与上年比较无变化，未考虑公允价值变动的原因及合理性

本期期末，无锡威壹安有在职员工2名，本期实现销售收入189.44万元，净利润-34.51万元，本期期末未分配利润-105.23万元，净资产221.20万元。

《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第四十四条规定，企业对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

本期期末，无锡威壹安的账面净资产无法公允反映该项其他权益工具投资的实际价值，该项其他权益工具投资也不存在公开的交易市场，用以确定该项其他权益工具投资的公允价值的信息不足，成本代表了对该项其他权益工具投资的公允价值的最佳估计，公司将投资无锡威壹安的成本300.00万元作为对该项其他权益工具投资的公允价值的恰当估计，该项权益工具投资的公允价值未发生变动具有合理性。

(2) 结合与青岛申威科技有限责任公司相关的长期应付款及投资收益的明细内容，说明本期回购约定计提的利息支出未在投资收益中披露的原因及合理性。

【回复】

根据青岛申威《发起协议》《公司章程》及青岛炎威互联网企业（有限合伙）《表决权委托协议》中关于盈亏承担、回购出资等约定，青岛申威股东按照实缴比例进行分红或承担亏损；但青岛高新创业投资有限公司（以下简称“青岛高新”）作为地方政府招商引资的平台，实际上并不参与青岛申威的经营管理，在发起协议约定回购、在章程中约定权限，目的是为了保障出资的安全；青岛申威成立5年后，青岛高新有权要求发行人按照青岛高新出资金额加计一定利息购买青岛高新持有的青岛申威全部或部分股权，青岛申威实际累计经营亏损由发行人承担，因此实质上青岛高新对青岛申威的投资属于债权投资。

本期公司将回购约定计提的利息支出 50.00 万元作为一项财务费用进行会计处理与列报具有合理性。

3、关于政府补助

你公司 2022 年度计入其他收益的政府补助发生额 7,404,387.60 元，其中与资产相关的中国制造 2025 四川行动项目本期发生额 2,800,000.00 元。

请你公司结合中国制造 2025 四川行动项目政府补助的具体情况、包括补助文件约定内容、验收条款、收款时间、验收依据等，说明本期将资产相关补助一次性计入当期损益的原因，是否符合企业会计准则的规定。

【回复】

① 中国制造 2025 四川行动项目政府补助的具体情况

2018 年 5 月公司全资子公司成都申威科技有限责任公司（以下简称“申威科技”）作为承担方与四川省经济和信息化厅（委托方）、成都市经济和信息化委员会（主持方）签订了《2018 年软件与信息安全方向资金项目监管协议书》。

补助文件约定内容：项目研发内容为基于国产自主可控的四核高性能申威处理器的研制。该研发项目为研发一款国产高性能四核处理器，该四核处理器的型号为

申威 421，主要面向国产中低端服务器和高性能桌面计算机的应用需求。该研发项目采用具有自主知识产权的增强型第三代通用高性能申威核心 Core3A 和自定义“申威 64”指令集，以确保关键领域通讯等电子设备的信息安全。项目主要建设内容包括：申威 421 处理器核心 DIE 设计、申威 421 处理器的封装设计、申威 421 处理器测试底板的研制；项目考核的主要技术指标：CPU 核心数和字长，CPU 主频，工艺，功耗设计，封装参数，内存速率和容量，CPU 性能，三级 Cache 容量，PCIe 接口和速率等。

验收条款：项目的完成以通过省级以上验收为准。项目验收按照《省级工业发展资金支持项目监督管理办法（试行）》（川经信财资〔2017〕49 号）、《关于加强电子信息、大数据和软件信息安全三个方向资金项目管理的通知》（川经信大数据〔2017〕425 号）和本协议有关约定执行。

收款时间：2018 年 12 月成都市双流区科技和新经济发展局向申威科技下拨专项经费 280.00 万元。2022 年 12 月，该项目通过了成都市经济和信息化局组织的项目结题验收。验收依据如下：①项目建设情况：项目主要内容已完成，项目完成内容与申报内容基本相符，项目信息和进度数据上报准确、完整；②财政资金使用情况：财政资金拨付到位 280 万，财政资金做到专款专用，财政资金使用符合协议要求；③项目竣工情况：项目的技术性能指标达到项目监管协议书约定的要求。

② 本期将资产相关补助一次性计入当期损益的原因

申威科技通过实施该研发项目成功开发出了申威 421 芯片，并进行研发流片和生
产流片，开展市场化推广。本期由于市场竞争日趋激烈，市场环境发生变化，近两
年公司 421 芯片市场需求不断下降，公司对申威 421 芯片相关资产通过了减值测试。

2022 年，公司将申威 421 芯片相关资产进行了减值或一次性计入当期损益处理。
按照企业会计准则的配比性原则，与申威 421 芯片相关的政府补助也一次性计入了当
期损益。

特此函复。

（本页无正文，为《关于对北京捷世智通科技股份有限公司年报问询函的回复》之盖章页）

北京捷世智通科技股份有限公司

2023年7月17日



关于北京捷世智通科技股份有限公司的
年报问询函的回复

大华核字[2023]0013991 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23NJQHM33N



关于北京捷世智通科技股份有限公司的 年报问询函的回复

目 录	页 次
一、 关于北京捷世智通科技股份有限公司的 年报问询函的回复	1-14



关于北京捷世智通科技股份有限公司的 年报问询函的回复

大华核字[2023]0013991 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵司 2023 年 7 月 4 日下发给北京捷世智通科技股份有限公司（以下简称“捷世智通”）的《关于对北京捷世智通科技股份有限公司的年报问询函》的内容，我所现就函件中需要年审会计师发表意见的部分回复如下：

1、关于重大亏损

你公司 2022 年度净利润为-7,239.02 万元，占本期末净资产的比例为 32.10%，属重大亏损。公司解释重大亏损原因为：

（1）申威 421 芯片及相关产品。受市场环境的影响，2021 年度和 2022 年度，公司 421 芯片及相关产品销售整体呈现下降趋势，如无特殊需求，公司计划不再将 421 相关产品作为主推产品。因此将原 421 芯片生产光罩按销售数量摊销调整为一次性摊销计入当期损益共计 1,519.83 万元，同时对 421 芯片相关无形资产进行减值共计 550.78 万元；

（2）存货跌价损失。持续不可控因素导致的订单延迟，对应部



分产品存在订单减少或取消或产品更新，原计划可用的库存电子元器件和产品存在跌价损失的可能，公司对相关库存电子元器件和产品计提跌价准备，共计 2,280.31 万元，其中涉及申威芯片及相关产品的存货跌价准备共计 1,555.17 万元；

(3) 客户订单减少及验收流程延迟，导致公司整体营收下滑，营业利润下降；

(4) 期末员工总数比期初增加 20 人(其中研发人员增加 14 人)，导致费用增加。

你公司在 2021 年年报问询函回复中称，2020 年，公司将申威 421 芯片预计可实现的产销量由 50 万片变更为 10 万片，2020 年实际产销量为 5296 片。2021 年，将预计产销量再次变更为 5 万片，2021 年实际产销量 10130 片，2021 年预计未来三年产销量约为 36000 片。

你公司 2022 年实现营业收入 139,790,600.56 元，较上年同期减少 32.57%；毛利率 40.48%，较上年下降 6.79%。2022 年研发费用 40,951,400.65 元，较上年同期增长 11.14%，其中职工薪酬 34,897,772.53 元、折旧与摊销 3,524,589.93 元，均较上年有所增加。

你公司 2022 年存货中发出商品 21,114,370.71 元，期初余额仅为 8,227,101.36 元，本期增加较大。

请你公司：

(1) 结合申威 421 芯片相关产品本期销售及期后销售情况，详细说明 2021 年期末相关产品的跌价测试方法、过程和结果，综合考虑光罩费用及无形资产摊销成本等因素后的可变现净值能否覆盖存货成本，前期跌价准备计提是否充分；

(2) 以列表形式补充披露期末存货计提的情况，包括但不限于



存货具体构成、明细、库龄、余额等；依照存货的实际状态，说明存货存在减值迹象的具体时点及原因；结合原材料的市价、行业数据、订单价格、销售毛利率等，详细说明存货年末可变现净值测算过程及依据，说明本年存货计提大额跌价的充分性、恰当性，与同行业其他企业是否存在显著差异；

（3）说明期末发出商品的对应客户、主要存放地点、已挂账时间以及期后结转情况（如有），并结合公司销售业务模式、销售合同约定的验收期限等，说明发出商品期末余额较大的原因及合理性，是否存在销售退回情况、发出商品期末未计提存货跌价准备是否适当；

（4）结合市场环境、主要客户近两年销售变化、在手订单及期后销售情况，说明本期收入下滑、毛利率下降的具体原因，同时结合

目前公司组织架构、收入及毛利率下滑、管理费用及研发费用较高的现状以及期后经营情况，说明你公司是否存在经营业绩持续下滑风险，是否存在未来净利润持续亏损风险，进一步说明公司拟应对风险的具体措施；

（5）结合母公司及子公司研发人员具体岗位、工作内容、平均薪酬、对应的研发项目、研发成果，与主营业务相关性等，说明公司研发人员持续增加的必要性及合理性，董监高及其他非研发人员计入研发费用的情况是否不再发生，说明研发内控是否已健全、完善；同时说明本期折旧与摊销增加的原因及合理性。

请大华会计师事务所（特殊普通合伙）说明年度审计过程中对公司业绩真实性实施的审计程序、获取的审计证据、所采取的审计方法和范围，包括但不限于对营业收入、营业成本、期间费用等的核查方法和核查范围，并明确披露业绩核查覆盖率，并就前 3 项问题专项核查中的核查手段、核查范围是否充分、是否能有效保障其核查结论



发表明确意见。

【大华所回复】

(1) 年度审计过程中对公司业绩真实性实施的核查方法及业绩核查覆盖率

2022 年度财务报表审计过程中，我们依据《中国注册会计师审计准则》的相关规定，执行了风险评估程序，将导致业绩大额亏损的主要项目评估为可能存在重大错报风险的项目，具体包括：存货与存货跌价准备、无形资产与无形资产减值、长期待摊费用与长期待摊费用摊销、营业收入及成本、期间费用。针对上述可能存在重大错报风险的项目，我们执行进一步审计程序，获取相关审计证据，据以判断捷世智通 2022 年度业绩的真实性。审计过程中我们针对上述重要项目所采取的主要审计方法及测试范围分别如下：

1) 存货及存货跌价准备

捷世智通本年对存货计提跌价损失 2,280.31 万元，其中一般存货计提跌价损失 725.14 万元，申威 421 芯片专项计提跌价损失 1,555.17 万元。

针对存货跌价损失，我们执行了如下程序：

①获取捷世智通编制的存货跌价明细表，复核跌价测试方法及存货可变现净值的确认依据较以前年度是否发生变化；

②结合存货结存情况的期末期初变动，分析存货跌价准备覆盖率，从整体上判断存货跌价计提金额是否充分；

③针对本年专项计提跌价的 421 芯片，统计该产品自投产以来的各年实际销售量，分析 2022 年度 421 芯片的销量下滑是否非短暂性



的；

④通过公开信息查询芯片竞争对手的销售量，了解销量下滑的状况是否符合行业特征。以同为国产处理器的龙芯处理器为例，根据科创板上市公司龙芯中科(688047)公开披露的 2022 年年度报告显示，龙芯处理器及配套芯片 2022 年销售量为 103.77 万片，比上年减少 57.34%。

⑤向捷世智通了解公司为应对既有芯片销量下滑及市场需求大幅降低的情况所制定的应对策略；

⑥结合 2021、2022 连续两年 421 芯片的销售量，判断 421 芯片于报告期期初是否已经发生跌价；

⑦执行资产负债表日后事项审计程序，统计 421 芯片截至年度审计报告报出日的期后销售情况及意向订单情况，判断于 2022 年末对 421 芯片全额计提跌价是否恰当，减值方法是否符合一贯原则，是否存在利用减值调节利润的情形。

在执行上述审计程序的过程中，我们对存货跌价事项全部进行测试，并获取了充分适当的审计证据，我们认为：捷世智通的存货跌价政策较以前年度未发生变化，期末存货跌价准备计提准确。

2) 无形资产及无形资产减值

捷世智通本年对无形资产计提资产减值损失 550.78 万元。

针对该项资产减值，我们执行了如下程序：

①向捷世智通了解其对四核处理器软件驱动全额计提减值的原因；

②结合捷世智通对 421 系列芯片相关存货计提减值的情况，分析对该项无形资产全额计提减值的合理性；

③向捷世智通负责芯片产品的技术人员了解该项无形资产的经济



效益产生方式，询问并判断该项无形资产是否能够应用于后代芯片产品并持续产生经济价值；

④判断该项无形资产减值的发生时间，了解该项资产的公允价值及可收回金额的估计方法；

⑤判断捷世智通对该项无形资产按照其账面价值全额计提减值是否准确；

⑥分析 2021 年末，该项无形资产是否已存在减值迹象，分析期初报表日该项无形资产的剩余使用寿命是否合理，并综合判断该项无形资产于期初是否已经发生减值。

在执行上述审计程序的过程中，我们对该项无形资产减值进行单独测试，获取了充分适当的审计证据，我们认为：捷世智通的该项无形资产，系伴随 421 芯片产品退出的同时发生减值，由于驱动程序存在专属特征，因此该项无形资产难以直接或间接的作用到捷世智通其他产品上进而继续产生经济效益，因此，该项资产的可回收金额为零。无形资产减值损失计提准确。

3) 长期待摊费用及长期待摊费用摊销

捷世智通本年对 421 芯片生产相关的光罩费用一次性摊销计入当期损益 1,519.83 万元。

针对该项会计处理，我们执行了如下程序：

①结合存货审计中获取的相关信息，统计光罩费用自首次确认以来的原值变动数据，各年芯片实际产量数据以及光罩费用的实际摊销数据；

②结合无形资产审计中获取的相关信息，判断该项光罩费用一次性摊销是否合理；



③判断 2021 年末，捷世智通预计的 421 芯片产销量数据是否合理，并据以判断该项长期待摊费用余额于期初是否存在低估；

④统计 421 芯片的期初期末结存变动、本年实现销售的数量，以及对 421 芯片期末结存全额减值的相关处理，综合判断对光罩费用一次摊销并计入当期损益的会计处理是否恰当。

在执行上述审计程序的过程中，我们对光罩费用进行单独测试，获取了充分适当的审计证据，我们认为：捷世智通的光罩专门用于生产四核芯片，与相关无形资产产生经济效益的方式一致。由于捷世智通已对 421 芯片产品制定退出战略，因此该项长期待摊费用于 421 芯片存货跌价的同时丧失经济价值，对该项长期待摊费用一次性摊销并计入当期损益的会计处理正确。

4) 营业收入与成本

捷世智通 2022 年度营业收入及营业成本金额分别为：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,157,281.74	82,721,619.40	206,387,976.69	108,883,525.49
其他业务	633,318.82	482,276.39	937,743.58	433,750.77

针对本年营业收入及营业成本，我们执行了以下程序：

①获取收入成本明细表，分别各会计主体对单笔大于 10 万的收入项目执行销售细节测试，获取销售合同、销售发货单、客户签收单、客户验收单、物流凭单、销售发票、回款等相关原始证据；

②通过审计抽样确定样本范围，将年末应收账款余额与 2022 年度销售额一并执行函证程序；

③以各会计主体的收入成本明细表为基础，执行毛利分析程序，



比较本年销售综合毛利较上年是否发生明显变化，分别客户及产品维度进行毛利分析，横向比较本年毛利较上年是否发生明显变动，变动是否合理。纵向比较产品销售结构，并分析销售结构变动对综合毛利的影响。

④结合原材料采购细节测试及采购发函程序，获取存货相关的审计证据，检查月度生产成本计算单，测试生产成本结转准确性；

⑤比较同类产品的平均成本，测试其单位成本是否发生较大变动，并分析单位成本变动原因；

⑥编制营业成本倒轧表，结合存货发出计价测试，获取成本结转准确性及完整性认定相关的审计证据。

⑦执行收入截止性测试，测试本年收入登记期间是否准确；结合发出商品审计，了解期末大额发出商品挂账的原因，客户未及时验收是否合理，检查发出商品期后是否发生退货，报告日前，对期末前三十名客户的发出商品执行期后测试，检查相应发出商品是否已结转收入，检查客户验收单据，确认相关发出商品是否应于报表日结转收入；

在执行上述审计程序过程中，我们根据审计抽样原则，对选定的样本项目进行测试，获取了充分适当的审计证据。我们认为：捷世智通收入确认原则较以前年度未发生变化，2022 年末较大金额发出商品挂账系受公共卫生事件影响，不存在捷世智通为调节利润，而将相关销售滞后确认收入。通过相关测试，我们认为捷世智通的收入及成本真实、准确。我们对本年营业收入综合核查比例为 87.8%，结合存货相关审计，我们对本年营业成本的综合核查比例为 100%。

5) 期间费用审计

捷世智通 2022 年度期间费用情况如下



项目	销售费用	管理费用	研发费用
总金额	1,525.76	4,890.40	4,095.14
其中：			
计提类费用	1,028.04	4,057.25	3,797.03
服务类费用	14.23	161.35	165.16
日常类费用	420.14	587.66	
其他费用	63.36	84.14	132.95

注 1：计提类费用主要包括相关资产项目的折旧、摊销费用及职工薪酬费用；

注 2：服务类费用主要包括向其他企业购买的咨询、维修等相关服务费用；

注 3：日常类费用主要包括差旅费、招待费、会议、办公等费用。

我们对不同会计科目分别执行审计程序，并按照如上所列的费用类型进行核查比例统计，具体情况如下：

①针对计提类费用中的折旧摊销费用，我们结合相关资产的折旧和摊销测算，获取相关成本费用准确性及完整性的审计证据；检查折旧及摊销费用的分配过程，按照受益原则，确认费用分配是否合理、准确；

②针对计提类费用中的薪酬费用，我们结合薪酬审计，获取本年各月度工资明细表及年度绩效明细表、员工花名册、社保费用等相关信息及数据，获取本年薪酬费用完整性、准确性相关的审计证据。检查薪酬费用的分配过程，特别关注计入研发费用的人员对象是否均为研发人员，了解公司研发人员构成，研发项目规则，以及研发人工费用在不同项目之间的分配过程；按照受益原则，确认薪酬费用的分配是否合理、准确。执行期后薪酬支付检查，确认本期计提的薪酬费用是否完整、准确；

③针对服务类费用，我们通过审计抽样方法，确定测试样本，并对样本项目执行具体审计程序。我们获取并检查了相应的服务合同、服务成果记录；通过天眼查、企查查等公开信息渠道查询供应商基本信息，了解供应商背景，判断相关服务的真实性；获取费用支付结算



相关的凭证，检查费用支付是否与合同约定一致，检查相关款项的支付对象是否为合同对手方；测算并判断相关费用的准确性及完整性；

④针对差旅招待等日常费用，我们通过审计抽样原则，确定测试样本，并对样本项目执行细节测试；

⑤除此之外，我们对其他费用中的部分类别费用执行了以下程序：

（A）租赁类费用，我们获取本年执行中的全部租赁合同，检查相应租赁是否依据租赁准则规定确认使用权资产并计提相应折旧，复核使用权资产折旧计提的准确性、复核作为短期租赁核算的项目的恰当性，及计入当期损益的租赁费用的准确性。

（B）材料费用，我们对本年费用化研发支出中的材料费用进行检查，获取研发领用的物料明细，检查存货系统中的研发领料记录，确认金额是否一致，抽查大额研发领料单，确认相关材料领用是否真实，研发材料投入金额是否准确。

⑥对计提类以外的期间费用项目，通过测试报表日前后相应数量样本的方法执行截止性测试，以确认对应的费用是否计入准确的会计期间；

⑦除上述检查及测试程序外，我们对期间费用整体执行了分析程序，分析波动比例较大费用项目的变动原因，核实大额新增或减少的费用是否真实、准确。

除上述审计程序外，在具体测试过程中，我们对不同类别费用采用不同的审计方法，计提类费用我们全部对其进行测试，服务及日常类费用我们通过审计抽样方法确定测试样本并进行检查，通过前述两种方法结合的方式，我们对销售费用、管理费用、研发费用的核查比例分别为 77.45%、88.67%、96.45%。



6) 业绩核查覆盖率

通过对上述评估为重大错报风险的项目以及其他对业绩存在影响的项目执行相应审计程序，我们对捷世智通业绩核查覆盖率为93.25%，具体情况如下：

单位：万元

项目	业绩贡献	核查比例 (%)	业绩核查覆盖金额
营业收入	13,979.06	87.80	12,273.61
营业成本	-8,320.39	87.80 ^注	-7,305.30
税金及附加	-88.42	100	-88.42
销售费用	-1,525.76	77.45	-1,181.70
管理费用	-4,890.40	88.67	-4,336.13
研发费用	-4,095.14	96.45	-3,949.90
财务费用	-85.31	-58.61	50.00
其他收益	740.44	100.00	740.44
投资收益	15.21	100.00	15.21
公允价值变动收益	27.35	100.00	27.35
信用减值损失	-184.54	100.00	-184.54
资产减值损失	-2,827.50	100.00	-2,827.50
资产处置收益	54.04	100.00	54.04
营业外收入	3.14	100.00	3.14
营业外支出	-2.89	100.00	-2.89
所得税费用	-37.90	100.00	-37.90
本年业绩	-7,239.02		-6,750.50
业绩核查覆盖率	93.25%		

注：为遵循收入成本配比并计算业绩核查覆盖金额率方便，我们使用营业收入的核查比例作为营业成本的核查比例。

(2) 本次专项核查过程中所采取的手段及核查结论

除年报审计期间所执行的上述审计程序外，我们对贵司所提问题1 中的（1）、（2）、（3）中提及事项进行了专项核查,针对各事项实施如下核查手段：

针对题目（1）：

获取期初存货跌价准备测试明细，复核期初存货可变现净值的计



算依据，结合上期及本期的相关销售数据，判断期初存货跌价的发生时间，并据以确认期初存货跌价准备是否被低估。

针对题目（2）：

获取期末存货跌价准备测试明细，复核期末存货可变现净值的计算依据，比较期末存货跌价准备测试方法与期初相比是否发生重大变化，针对本年单独测试并全额计提减值的 421 系列芯片产品，分析导致其发生重大减值的原因，复核捷世智通据以做出减值判断的理由是否充分，通过公开信息渠道查询与捷世智通 421 芯片相关的行业、技术、市场等信息，判断捷世智通 421 芯片的减值发生时点是否准确。获取同行业可比公司 2022 年报披露的存货相关信息，分析捷世智通存货跌价覆盖率高于同行业其他公司是否具有合理性。

针对题目（3）：

年报审计过程中，我们通过函证程序获取期末发出商品存在性相关的认定证据，了解客户未及时对相关产品进行验收的原因，分析大额发出商品挂账的合理性。通过资产负债表日后事项审计程序，检查期末发出商品结转销售的情况，获取结转销售相应的价格、客户验收单据等资料，并据以判断，期末发出商品挂账是否存在减值，是否尚未达到收入确认条件。

本次就年报问询函所做专项核查过程中，我们延伸资产负债表日后事项审计程序范围，将测试截止日从报告日延长至 2023 年 6 月 30 日，获取进一步审计证据，并据以判断相关依据是否支撑年报审计结论。

综上，我们在 2022 年度财务报表审计及本次就年报问询函所做专项核查过程中使用的核查手段符合《中国注册会计师审计准则》的相关规定，核查范围能够覆盖经评估的高风险领域。通过在相关核查范



围内所实施的核查手段，能够有效保障捷世智通 2022 年度业绩真实性。

（此页以下无正文）



（本页无正文，为大华核字[2023]0013991号专项核查说明之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

施丹丹



施丹丹

中国注册会计师：

张颖



张颖

二〇二三年七月十四日

