

关于对山东芯诺电子科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2023】第 017 号

山东芯诺电子科技股份有限公司（芯诺科技）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年半年报事后审查中关注到以下情况：

1、经营业绩及业务模式情况

你公司主营业务为电子元器件、芯片等产品研发销售，报告期实现营业收入 1.37 亿元，较上年同期减少 21.04%，主要系消费电子市场行情及境外市场销售下滑所致。

按主要经营地区披露的营业收入构成情况显示，你公司报告期内销收入 1.01 亿元，外销收入 3,441.76 万元。你公司收入确认政策显示，在内销模式下存在两种收入确认方式：（1）公司按照约定将产品交付至客户指定地点后确认收入；（2）对于与客户以供应商管理库存（VMI）方式进行交易的，在客户实际使用且双方核对后确认销售收入。

按产品分类披露的营业收入情况显示，报告期代工收入 432.93 万元，营业成本 470.34 万元，毛利率-8.64%。

请你公司：

- （1）补充披露报告期及对比期间两种内销模式分别的销售金额；
- （2）说明供应商管理库存模式的具体业务模式，包括不限于实物流转及控制情况，领用对账与盘点模式、频率，是否可及时了解商品的实际领用情况，该业务模式下具体的收入确认方式及时点等；

(3) 补充说明代工业务具体模式、收入及成本构成情况，以及报告期该项业务成本倒挂的原因。

2、关于借贷情况及偿债能力

你公司报告期末其他应付款余额 5,082.10 万元，其中借款金额 5,001.04 万元，2022 年年报显示有关款项为你公司向非关联方借入款项。你公司于 2022 年 3 月 11 日披露《关于公司拟向济宁市惠达财峰创业投资有限公司借款的公告》，拟向济宁市惠达财峰创业投资有限公司（简称惠达财峰）借款 5,000 万元，期限不超过 12 个月，利率 8%。

报告期，你公司增加向莱商银行、中国银行短期借款，期末余额为 2,112.12 万元，此外你公司报告期经营活动现金净流量 187.33 万元，较上期减少 87.04%。

请你公司：

(1) 说明在其他应付款中所核算的借款是否为自惠达财峰借入款项；如是，请说明借款原因、借款期间、借款利率是否高于同期银行借款利率水平，是否存在到期未归还的情况；如否，请说明有关借款具体情况（包括不限于债权人、借款背景、期限、金额、利率等）；

(2) 结合经营活动现金流情况、截至期末尚未归还的长短期借款金额及到期时间等，说明你公司还款安排及预计还款资金来源，是否存在偿债风险。

3、关于其他流动资产

你公司报告期末其他流动资产余额 2,136.81 万元，期初余额 3,204.49 万元，主要为信用等级不高、已背书未到期的银行或财务公司承兑汇票。

请你公司：

结合背书频率、规模、管理有关金融资产的业务模式、现金流特征等，说明将已背书未到期银行或财务公司承兑汇票分类为其他流动资产的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 11 月 23 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。

挂牌公司管理一部

2023 年 11 月 9 日