

## 晶宝股份关于全国新三板股转系统的回复

全国中小企业股份转让系统：

贵单位对于成都晶宝时频技术股份有限公司（以下简称“晶宝股份”“公司”）2023年上半年业绩情况的问询已收悉，根据贵单位的要求，晶宝股份对问题进行了逐项落实，具体回复如下：

### 1、关于经营情况

(1) 说明本期分别对石英晶振寄售客户、其他客户的收入金额及占比；说明对寄售客户本期发货金额、提货金额及确认依据、期初 期末尚未领用金额，对寄售商品的管理模式及内控情况，如何确认提货金额的准确性；说明期末发出商品是否主要为寄售模式下客户尚未领用的产品，以及期末库存商品金额较大但发出商品余额较小的原因；

石英晶振寄售客户、其他客户的销售收入金额及占比：

单位：元

项目	按客户分类：	2023年1-6月	
		收入	收入占比
石英晶振	寄售客户	4,616,104.90	11.51%
	其他客户	35,496,998.00	88.49%
	合计	40,113,102.90	100.00%

本期寄售客户销售收入占比为 11.51%，其他客户销售收入占比为 88.49%

寄售客户仓库的收发存统计表：寄售客户仓库收发存表中金额均为成本金额

单位：元

类别	期初结存金额	本期收货金额	本期发出金额	期末结存金额
石英晶振	1,322,824.16	3,537,284.73	3,361,523.59	1,498,585.30

对寄售客户本期发货金额为寄售仓库的本期收货金额 3,537,284.73 元，寄售客户提货金额为本期发出金额 3,361,523.59 元，寄售客户仓库期初金额 1,322,824.16 元，期末尚未领用金额为期末结存金额 1,498,585.30 元。

寄售商品的管理模式：公司与通过优选的客户签订长期合作协议，根据客户系统中的订单把客户所需的货物移送到客户仓库，在客户未使用之前，货物的所有权仍归于我公司。

待客户使用后，货物的所有权以及其他物权转移给客户。同时，我公司根据对账单定期结算货款并获得收款权利；针对寄售客户，公司已建立《晶宝股份寄售管理制度》，从寄售客户遴选、寄售流程管控、寄售仓库产品管控等各方面做了严格规定；寄售客户采用按每月领用货物并对账开具发票的方式进行结算，销售人员和财务人员需及时对账并开具发票，财务人员根据销售发票和对账单入账，销售人员根据框架协议的收款时间及时催收货款。

单位：元

项目	2023年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	7,971,254.15	905,152.38	7,066,101.77
库存商品	9,059,896.24	2,838,332.50	6,221,563.74
原材料	5,611,673.97	799,401.13	4,812,272.84
在产品	8,125,275.65		8,125,275.65
发出商品	960,118.16	137,706.28	822,411.88
周转材料	925,776.39		925,776.39
委托加工物资	2,587.08		2,587.08
合计	32,656,581.64	4,680,592.29	27,975,989.35

期末发出商品不是寄售模式下客户尚未领用的产品，发出商品是其他客户（不含寄售客户）已经发货未开发票的产品，而期末的库存商品则包括公司库存商品与寄售库存商品（寄售客户的未领用产品）所有商品。

(2) 结合市场环境、销售数量及价格波动等，分析本期石英晶振收入下滑的原因，下滑趋势是否可扭转；

单位：元

项目	2023年1-6月			同比增减率			2022年1-6月		
	数量	单价	收入	数量	单价	收入	数量	单价	收入
石英晶振	150,860,121.71	0.27	40,113,102.90	-1.41%	-10.64%	-11.90%	153,012,741.00	0.30	45,532,310.43

本期收入下降主要受宏观经济环境，行业周期性等因素影响，下游消费电子市场整体需求持续疲软，石英晶振市场行情不景气，公司订单量下滑，公司产品价格同比下降，导致

本期石英晶振收入下滑，公司积极应对市场变化，加强现金流管理，采用差异化的产品竞争经营策略，加大布局新产品、新车间建设升级，着力打造公司新的增长曲线。

(3) 说明本期大数据运营及技术服务分别按直线法、工作量法 确认的收入金额；结合市场环境、大数据运营及技术服务内容、项目 进展、工作量确认依据等，分析本期大数据运营及技术服务下滑的原因，以及下滑趋势是否可扭转；

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
大数据运营及技术服务	8,198,844.63	6,944,815.86	15.30%	-30.87%	-15.85%	-15.12%

本期大数据运营及技术服务按工作量法确认的收入金额为 4,780,000 元，按工程节点完成情况的收入金额为 3,418,844.63 元；

大数据运营及技术服务项目进展情况：

单位：元

科目名称	本期贷方发生额	项目服务内容	项目进展	确认依据
[201801]四川省政务云项目	3,399,440.41	联通云平台运维服务	正常运维	合同约定的分成比例加当月的费用确认单
[202003]公园数据可视化系统 APP 及 Web 端开发	28,301.89	APP 及 Web 端开发技术开发	合同终止	合同终止协议
[202109]中测院漏洞扫描服务项目	16,415.10	系统安全漏洞扫描服务	每个季度扫描一次	服务确认单
[202202]大数据研判分析体系项目	2,632,075.47	大数据研判分析体系技术开发	项目结束	项目验收单
[202204]增值云服务	149,800.00	妇幼保健园平台运维技术服务	项目结束	服务确认单
[202205]成都市多云管控二期项目	1,003,219.34	成都市政务平台运维服务	正常运维	合同约定
[202212]阿坝大数据项目	377,358.48	阿坝政务云平台驻场服务	正常运维	验收单
[202212]阿坝大数据项目	582,799.98	阿坝政务云平台搭建服务	项目结束	服务确认验收单

华为大赛奖励	9,433.96	参加华为组织的比赛	结束	开票到账
合计	8,198,844.63			

公司本期的大数据运营及技术服务较上期营业收入减少 30.87%、营业成本同比减少 16.23%，毛利率同比下降 14.80%，主要原因：项目周期长，上半年落地项目较少，导致营业收入下滑，同时因本年投入设备增多，折旧费用增加，导致毛利率下滑。随着整个市场环境恢复、数字经济和社会的发展，数据利用和产业不断深入，预计公司未来的大数据运营及技术服务亦能进一步发展。

(4) 结合市场行情、产销量波动、成本及价格波动等，量化分析石英晶振、大数据运营及技术服务毛利率下滑的原因及合理性，以及境内毛利率下降幅度显著大于境外的原因及合理性；

产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
石英晶振	40,113,102.90	28,619,253.97	28.65%	-11.90%	-2.55%	-6.84%
大数据运营及技术服务	8,198,844.63	6,944,815.86	15.30%	-30.87%	-15.85%	-15.12%
射频元器件及模组	463,646.02	362,899.16	21.73%	-94.19%	-93.70%	-6.03%
定制零部件加工	1,014,082.74	915,233.29	9.75%	-70.66%	-40.37%	-45.84%
其他	311,432.06	119,603.18	61.60%	-38.11%	-13.33%	-10.98%

境内外收入构成分析：

单位：元

区域	类别/项目	营业收入	收入构成占比	营业成本	毛利率
----	-------	------	--------	------	-----

境内收入构成	石英晶振	26,004,429.44	51.90%	18,455,166.62	29.03%
	大数据运营及技术服务	8,198,844.63	16.36%	6,944,815.86	15.30%
	射频元器件及模组	463,646.02	0.93%	362,899.16	21.73%
	定制零部件加工	1,014,082.74	2.02%	915,233.29	9.75%
	其他	311,432.06	0.62%	119,603.18	61.60%
境外收入构成	石英晶振	14,108,673.46	28.16%	10,164,087.35	27.96%
合计		50,101,108.35	100.00%	36,961,805.46	26.23%

本期收入下降主要受宏观经济环境，行业周期性等因素影响，消费电子市场整体需求持续疲软，石英晶振市场行情不景气，公司订单量下滑，公司产品价格同比下降，导致本期石英晶振收入下滑。

本期境内销售毛利率下降显著大于境外毛利率，其主要原因是境内外销售项目类别结构不同造成的。境内销售收入构成为：石英晶振（其收入占比 51.9%、毛利率 29.03%）、大数据运营及技术服务（其收入占比 16.36%、毛利率 15.3%）、射频元器件及模组（其收入占比 0.93%、毛利率 21.73%）、定制零部件加工（收入占比 2.02%、其毛利 9.75%）、其他（其收入占比 0.62%、毛利 61.6%）；境外销售收入构成全部是石英晶振销售构成，其收入占比 28.16%、毛利率是 27.96%，境内毛利率下降大于境外毛利率下降，是由于境内的除石英晶振以外，其他类（大数据营运及服务、射频元器件及模组、定制零部件加工及其他）收入大幅度下降，同时该类业务毛利率下滑，导致境内整体毛利率下降显著大于境外。

大数据运营及服务毛利率下滑的原因主要原因：去年国家网信办要求所有大数据服务的运营平台必须要通过国家网信办的测评，为此公司投入了大量的人力、软件和硬件设施，本年投入设备增多，从而折旧增加，成本上升，大数据运营及服务毛利率下滑。

**(5) 说明人员变动频繁的原因，是否存在核心人员变动，人员变动是否对公司生产经营的稳定性产生重大不利影响；**

公司人员变动频繁系基层新员工流动，不存在核心人员变动，这些基层人员变动不会对公司生产经营的稳定性产生重大不利影响。

(6) 结合存货内容、库龄、跌价计提政策及可变现净值确认依据说明存货跌价准备计提的充分性，以及未对在产品计提跌价准备的原因及合理性。

公司的存货类别如下：

单位：元

类别	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	一年以内	一年以上
合同履约成本	7,971,254.15	905,152.38	7,066,101.77	3,440,042.37	4,531,211.78
库存商品	9,059,896.24	2,838,332.50	6,221,563.74	6,405,532.42	2,654,363.82
原材料	5,611,673.97	799,401.13	4,812,272.84	5,215,411.09	396,262.88
在产品	8,125,275.65		8,125,275.65	8,125,275.65	-
发出商品	960,118.16	137,706.28	822,411.88	822,411.88	-
周转材料	925,776.39		925,776.39	925,776.39	-
委托加工物资	2,587.08		2,587.08	2,587.08	-
合计	32,656,581.64	4,680,592.29	27,975,989.35	24,937,036.88	7,581,838.48

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

公司根据谨慎性原则，充分考虑相关因素对存货计提了减值准备，存货减值准备计提充分且恰当。在产品账龄均为一年以下，且可变现净值高于在产品成本，因此未计提减值准备。

## 2、关于预付款项

你公司预付款项期末余额 **13,179,779.95** 元，期初为 **1,536,828.07** 元，你公司解释主要为预付设备款增加所致。

请你公司说明采购设备的用途、金额、交易对手方及关联关系、期后采购入库情况。如尚未完成采购，请说明原因及后续安排，是否存在资金占用，是否存在款项无法收回的风险。

预付款增加主要是以下项目所致：

单位：元

交易对手(供应商)	关联方关系	6月30日期末借方余额	设备名称(其他)	设备用途	入库情况	未完成采购说明原因及后续安排	是否存在款项无法收回的风险。
北京精恒工控科技有限公司	不存在	3,969,440.00	滚焊机、微调机、退火炉等	新车间	验收中	-	不存在风险
重庆倍思特环境净化有限公司	不存在	1,539,315.00	车间装修改造	新车间装修	施工中	还未竣工	不存在风险
天津伍嘉联创科技发展有限公司	不存在	1,136,700.00	全自动点胶机等设备、真空缝焊机(六头)等	新车间	验收中	-	不存在风险
昆山优力技鑫精密机械有限公司	不存在	690,165.60	TCXO补温系统	TCXO温度补偿	约定12月到位	合同约定	不存在风险
红蜂维尔(山东)自动化技术有限公司	不存在	400,000.00	全自动三合一终检机	新车间	验收中	-	不存在风险
深圳思博睿智能装备有限公司	不存在	300,000.00	谐振器封装前外观选别机	新车间	验收中	-	不存在风险
烟台源隆电子科技有限公司	不存在	219,590.00	5910升级套件、280B桌面夹具升级套件	温测及测试机用	验收中	-	不存在风险
宣城鸿海装备科技有限公司	不存在	148,000.00	晶体固化炉	新车间	验收中	-	不存在风险
成都新曾理水处理工程有限公司	不存在	92,400.00	双级反渗透设备	新车间	验收中	-	不存在风险
山东济宁鲁超超声设备有限公司	不存在	87,000.00	超声波清洗机、全自动甩干机	新车间	验收中	-	不存在风险
东莞市正航仪器设备有限公司	不存在	75,290.00	冷热冲击试验箱	新车间	验收中	-	不存在风险
凯视通机器人智能科技(苏州)有限公司	不存在	69,000.00	脱泡搅拌机	新车间	验收中	-	不存在风险

杭州三海电子科技股份有限公司	不存在	68,400.00	老练设备 (SPJZ-T1000)	新车间	验收中	-	不存在风险
北京朗时云帆科技有限公司	不存在	62,700.00	颗粒碰撞噪声检测仪	新车间	验收中	-	不存在风险
合计		8,858,000.60					

### 3、关于交易性金融资产

你公司交易性金融期末余额为 **1,805,000.00** 元，期初为 **0** 元。你公司披露主要系货币资金理财。

请你公司产品的具体内容，包括产品名称、金额、受托机构名称及类型、资金投向、预期收益及是否存在本金无法收回的风险。

理财具体明细如下：

单位：元

产品名称	金额	受托机构名称	类型	资金投向	预期收益	及是否存在本金无法收回的风险。
中信理财之共赢稳健天天利人民币理财产品	1,000,000.00	信银理财有限责任公司	公募、固定收益类、开放式	(1) 现金；(2) 期限在 1 年以内 (含 1 年) 的银行存款、债券回购、中央银行票据、同业存单；(3) 剩余期限在 397 天以内 (含 397 天) 的债券，在银行间市场和证券交易所市场发行的资产支持证券；(4) 国务院银行业监督管理机构、中国人民银行认可的其他具有良好流动性的货币市场工具。	年化收益率 2.2%	风险可控，随时赎回，不存在本金无法收回的风险
兴业银行金雪球添利快线净值型理财产品	800,000.00	兴业银行	稳健型	(1) 现金；(2) 期限在 1 年以内 (含 1 年) 的银行存款、债券回购、中央银行票据、同业存单；(3) 剩余期限在 397 天以内 (含 397 天) 的债券、在银行间市场和证券交易所市场发行的资产支持证券；(4) 银保监会、中国人民银行认可的其他具有良好流动性的货	年化收益率 2.3%	风险可控，随时赎回，不存在本金无法收回的风险



				币市场工具		
上银理财悦享利	5,000.00	上海银行	R2 低风险	本产品不低于 80% 的资金投资于债券、非标准化债权资产等固收类资产	预期年化收益率 3.45%	不存在本金无法收回的风险。

#### 4、关于应收款项

你公司期末应收账款账面余额为 **71,442,745.18** 元，其中 **1** 年以内金额 **56,500,124.54** 元，其余为 **1** 年以上。

请你公司结合授信政策、客户信用情况、催收情况等，说明 **1** 年以上应收款项的形成原因及可收回性，坏账准备计提是否充分。

##### (1) 按组合计提的一年以上主要应收账款

单位：元

账龄	期末余额（2023年6月30日）		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1至2年	12,060,576.23	1,206,057.62	10%
2至3年	595,395.12	178,618.54	30%
3年以上	280,857.91	280,857.91	100%

此外，公司在报告期对 2,052,946.28 元应收账款单项计提了坏账准备。

##### (2) 授信政策和客户信用情况

公司根据客户信用情况给予其一定的商业信用，公司对客户信用评价授信有 2 个要素：“客户信用额度”和“信用期限”（超过其中任何一个要素的均应限制发货，经单独审核审批后方能出货），“客户信用额度”包括已开发票结算的应收账款和尚未开票结算

的发出产品，公司相关部门根据客户的合作实际情况，原则上每年对客户的信用等级重新梳理调整，每年12月对已授信客户进行一次整体复核和调整，对于异常的客户（经营状况、付款情况等发生明显变化），销售部门应及时予以跟踪，及时调整授信措施（降低授信额度、缩短授信账期、限制发货等并采取其他措施以降低收款风险）。

### （3）1年以上应收账款形成原因及可收回性分析

应收账款余额1年以上的主要客户为政府、军工企业等单位。截至本回复出具之日，这些主要客户都在按正常账期陆续滚动付款，已回款1,095万元。

公司已采取积极的措施，以加强应收账款收回力度，结合应收账款账龄长短、风险、客户资信情况，分别采取了电话催收、专人催收等形式，对于存在恶意逃避债务的客户，公司也将采取诉讼等形式进行催收。

1年以上应收账款挂账原因主要系政府、军工等单位付款周期长且不固定，但因客户自身业务持续性及信用情况较好，实际发生坏账的可能性极低，因此应收账款的信用减值风险未见明显变化。

2023年6月30日，可比公司各账龄区间信用减值损失比例计提如下：

账龄	晶宝股份	晶赛科技	泰晶科技	东晶电子
1年以内	5%	5%	5%	5%
1-2年	10%	10%	17%	20%
2-3年	30%	30%	26%	40%
3年以上	100%	100%	100%	100%

经与同行业可比公司比较，公司坏账计提政策谨慎，坏账计提比例与同行业相当，信用减值损失计提充分。

成都晶宝时频技术股份有限公司  
2023年11月27日

