

关于对上海晟矽微电子股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 358 号

上海晟矽微电子股份有限公司（晟矽微电）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

你公司收入主要来源于集成电路产品销售，采取经销为主、直销为辅的销售模式，2023 年实现营业收入 193,735,858.80 元，同比增长 2.68%，归属于母公司股东的净利润-150,888,048.45 元，同比下降 91.45%，毛利率 0.91%，去年同期为 21.81%，年报解释称因行业库存较高，产品售价下滑且成本处于高位，导致毛利急剧下滑。2023 年末，你公司应收账款账面余额 34,004,068.83 元，期初余额 23,019,761.95 元，同比增长 47.72%，其中 0-6 个月应收账款账面余额 33,403,929.28 元，占比 98.24%。报告期内，你公司员工人数由 200 人减少至 158 人，其中核心员工离职 16 人；2023 年年初至今，董事、副总经理等董监高人员离职 3 人。

请你公司：

（1）按照销售模式、产品类型列示最近两年收入、成本、毛利率及利润构成及变动情况，结合行业形势、市场环境、原材料及产品售价变动、在手订单金额及执行情况、期后经营情况等逐项分析主要业绩指标大幅下滑具体原因、下滑趋势是否延续，说明公司持续经营能力是否面临重大不确定性，是否充分揭示相关风险；

(2) 说明应收账款增长幅度远高于营业收入的原因，账龄划分是否准确，你公司销售策略、信用政策、下游客户类型、数量及结构等是否发生重大变化，收入确认时点是否准确、依据是否充分，是否存在年底集中确认收入调节业绩情形，是否存在向经销商压货、退换货、合同撤销变更及纠纷事项；

(3) 说明离职董监高人员任职背景及履职情况，离职员工涉及的具体业务板块、离职原因、是否为公司辞退，离职相关薪酬福利是否计提充分并结清，是否存在拖欠工资、劳动纠纷等事项，人员离职是否对公司正常生产经营、业务拓展及研发活动造成不利影响。

2、关于存货

你公司 2023 年末存货账面余额 109,724,293.53 元，去年年末余额 129,473,818.75 元，同比减少 15.25%，分为按库龄、可变现净值两类组合计提跌价准备，其中库龄组合账面余额 5,063,924.12 元，全额计提跌价准备，可变现净值组合账面余额 106,813,263.87 元，已计提跌价准备 32,976,582.17 元，计提比例为 30.87%，去年同期为 7.35%。年报披露称，2023 年 MCU 产品出货量创历史新高，超过 15 亿颗，同比增长 84%。

请你公司：

(1) 列示各存货项目明细构成及期间变动情况，说明按照库龄、可变现净值两类组合划分依据及合理性、是否涉及会计估计变更，结合对应产品售价及销量变动、减值测试的具体方法及过程，说明存货

跌价准备本期计提增加的原因、前期是否计提充分；

(2) 补充披露最近两年产能利用率及产销率数据，说明在价格承压、成本高位及毛利大幅下滑的情况下 MCU 产品出货量大幅增长的原因，是否存在库存积压及滞销情况，是否及时结转成本。

3、关于偿债能力

你公司 2023 年末货币资金 57,490,281.67 元，同比下降 35.14%，其中 26,082,064.00 元为受限资金，受限原因为银行承兑汇票保证金，同比增加 272.77%；短期借款、一年内到期的非流动负债合计 64,033,979.14 元，同比增加 327.18%，应付账款期末余额 46,108,860.40 元，同比增加 67.85%，流动负债合计 171,115,245.98 元，占负债比例 98.57%，2023 年末资产负债率 62.25%，去年为 28.00%。

请你公司：

(1) 说明货币资金余额大幅减少、银行承兑汇票保证金期末余额大幅增长的原因及合理性，是否存在未披露的受限情形，银行承兑汇票的主要开具对象以及相应的用途，保证金规模是否与票据规模及经营业绩相匹配；

(2) 结合货币资金储备及受限情况、营运资金周转情况、流动资产变现能力、有息负债结构及偿还安排、资金筹措渠道及计划等，说明公司是否存在资金断链风险及应对措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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

2024年8月14日