

**就北京证券交易所上市公司管理部
《关于对上海华岭集成电路技术股份有限公司 2024 年年报问询函》
第一、二、三、四、五条部分涉及财务报表项目问询意见的专项说明**

北京证券交易所上市公司管理部：

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托，审计了上海华岭集成电路技术股份有限公司（以下简称“华岭”或“公司”）2024 年度按照企业会计准则编制的财务报表，并于 2025 年 3 月 24 日出具了编号为安永华明（2025）审字第 70025448_B01 号的无保留意见审计报告。

按照企业会计准则的规定编制财务报表是公司管理层的责任。我们对华岭 2024 年度的财务报表执行审计程序的目的，是对华岭的财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，是否公允反映了华岭 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量表发表审计意见，不是对上述财务报表中的个别项目的金额或个别附注单独发表意见。

根据北京证券交易所上市公司管理部（以下简称“贵部”）出具的《关于对上海华岭集成电路技术股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2025】第 004 号）（以下简称“问询函”），其中第一、二、三、四、五条涉及与财务报表项目相关的问题，我们阅读了公司对相关问题的回复，并就相关问题进行了仔细核查，现在逐项做出说明，具体如下：

一、问询函问题 1、关于经营业绩中与财务报表项目相关的问题

2024 年度，你公司营业收入 2.76 亿元，同比下降 12.43%；营业成本 2.15 亿元，同比上升 39.72%；归属于上市公司股东扣非后的净利润为-4,202.56 万元，同比由盈转亏；综合毛利率为 22.01%，较 2023 年的 51.12%下降 29.11 个百分点。分季度财务数据显示：公司第一至第四季度营业收入分别为 6,409.10 万元、6,568.38 万元、6,070.27 万元、8,579.81 万元；归属于上市公司股东扣非后的净利润分别为-68.69 万元、-1,484.76 万元、-1,441.48 万元、-1,207.64 万元。你公司第一至第四季度固定资产账面价值分别为 3.97 亿元、3.96 亿元、7.03 亿元、8.58 亿元。

请你公司：

（1）结合市场环境、下游客户订单变化、销售价格等情况，按照晶圆测试和成品测试分类，说明收入下滑的原因，并结合收入确认政策、时点和相应证据进一步说明第四季度收入较前三季度增加的原因；

(2) 请结合半导体测试行业特性, 量化说明营业成本中直接材料、人工费用及制造费用的具体构成和变动原因, 并结合单位成本变动分析毛利率下滑的原因, 与同行业可比公司是否存在重大差异;

(3) 列示分季度固定资产计提折旧、人工费用、材料成本、制造费用等金额, 并说明你公司是否存在成本跨期调节或异常费用归集。

请年审会计师对公司收入和成本真实性、准确性发表明确意见, 并说明相关审计证据是否充分适当。

公司回复

(1) 结合市场环境、下游客户订单变化、销售价格等情况, 按照晶圆测试和成品测试分类, 说明收入下滑的原因, 并结合收入确认政策、时点和相应证据进一步说明第四季度收入较前三季度增加的原因。

一、收入下滑原因

(一) 市场环境

产业结构方面, 2024 年集成电路产业结构性分化明显, 消费类芯片测试需求持续低迷, 汽车/AI 芯片的高端测试需求增长尚未弥补缺口, 形成了高端芯片缺货测试产能紧张、低端芯片过剩测试价格有所下滑的局面; 另外当前集成电路测试行业的同质化竞争激烈, 导致测试服务单价有所下降。上述因素导致测试机时价格有所下滑, 直接影响公司测试服务收入。

客户发展策略方面, 产业的产能整合及客户需求有所分化, 部分半导体集成器件厂商 (IDM 厂商) 转向自建测试产线, 减少外包订单, 相关测试业务量减少, 2025 年随着新客户的导入, 新增测试需求开始逐渐恢复。

针对产业结构调整及市场变化, 公司集中力量抓“重点领域、重点客户、重点地区”的营销策略, 提升客户服务品质, 开拓优质潜在新客户资源, 提升市场渗透率; 持续提升技术研发与创新能力, 布局前瞻性测试技术研发, 拓展更多测试领域, 保持市场竞争力, 通过技术升级和产能优化应对市场环境变化挑战。

(二) 下游客户

全球经济形势的不确定性使得下游客户的需求出现不稳定的情况。公司客户集中度相对较高, 其中因个别大客户自身的业务调整, 其相关测试业务量减少, 该大客户收入金额同比下降 71.82%, 占营业收入比例由 2023 年的 21.85% 下降至 2024 年的 7.03%, 进而影响公司的收入水平。

(三) 销售价格

本期公司营业收入 27,627.56 万元, 同比下降 12.43%, 公司测试服务收入按照晶圆测试和成品测试分类情况如下:

项目	2024 年度		2023 年度	
	数量	金额（万元）	数量	金额（万元）
晶圆测试（万片）	35.85	10,949.38	40.34	16,660.72
成品测试（万颗）	48,708.72	15,689.23	79,839.60	14,305.25

近年来测试行业产能不断增加，致使 2024 年市场竞争进一步加剧，公司晶圆测试和成品测试业务量均有所下降。

2024 年度，公司晶圆测试收入同比下降 34.28%，晶圆测试平均单价亦有所下降，主要原因系为应对激烈的市场竞争，公司对晶圆测试服务的价格进行了适当调整，同时高端芯片业务量有所减少。

2024 年度，公司成品测试收入同比上升 9.67%，虽然成品测试数量下降，但成品测试平均单价有所上升，主要系高可靠集成电路芯片对性能可靠性要求高，对测试环境和结果要求严格，成品测试单价远高于普通芯片。

二、第四季度收入较前三季度增加的原因

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

公司的收入主要来自于集成电路测试服务，包括晶圆测试和集成电路成品测试，公司根据合同约定完成相应的测试服务后并将测试的产品交付给客户或提交测试成果后，按照约定的价格确认测试服务收入。

2024 年前三季度，华岭股份测试业务收入情况基本平稳，第四季度测试业务收入较高。主要原因系：（1）集成电路测试服务行业经营活动具有其周期性。第四季度通常是消费电子等终端产品的销售旺季，下游客户为了满足市场需求，会加大生产和采购力度，从而增加了对晶圆测试和成品测试服务的需求。受次年一季度春节假期影响，客户通常均在前一年末集中进行备货，导致第四季度的测试服务采购规模占比较高。（2）2024 年上半年，临港集成电路测试产业化项目进行试运行生产，自 2024 年 6 月开始，项目正式投产后产能逐步释放，使得第四季度收入高于第三季度。

（2）请结合半导体测试行业特性，量化说明营业成本中直接材料、人工费用及制造费用的具体构成和变动原因，并结合单位成本变动分析毛利率下滑的原因，与同行业可比公司是否存在重大差异；

一、营业成本构成

半导体测试行业相比于其他行业而言，对测试机器要求较高，因此成本构成中折旧摊销占比较大，公司主要直接材料为测试过程中的辅助物料及备品备件，单价较低，对单个产品成本的影响相对较小，对毛利率的影响也相对较小。

2023 年度及 2024 年度，公司成本构成情况如下：

单位：万元

项目	2024 年度	占比	2023 年度	占比
折旧摊销	12,106.83	57.31%	6,770.97	45.00%
人工费用	5,182.02	24.53%	4,466.05	29.68%
燃料动力	1,408.55	6.67%	1,152.02	7.66%
制造费用	2,428.08	11.49%	2,658.12	17.66%

2024 年度相比于 2023 年度，公司营业成本中折旧摊销、人工费用及燃料动力有较大幅度增长。其中折旧摊销增长 5,335.86 万元，增长幅度 78.80%，主要原因系 2024 年度募投项目“临港集成电路测试产业化项目”整体转固并投产（包括厂房、机器设备），进入固定资产折旧期间，产生较大额的折旧摊销。人工费用增长 715.97 万元，增长幅度 16.03%，主要原因系“临港集成电路测试产业化项目”试运行期间及投产后，公司为该募投项目配备相应的生产人员，导致人工费用有所增加。

2024 年度，同行业可比公司成本构成情况如下：

单位：万元

项目	华岭股份		伟测科技		利扬芯片	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
折旧摊销	12,106.83	57.31%	28,936.41	47.16%	14,478.78	41.17%
人工费用	5,182.02	24.53%	18,438.28	30.05%	3,870.18	11.01%
燃料动力	1,408.55	6.67%	6,054.47	9.87%	4,084.52	11.62%
制造费用	2,428.08	11.49%	7,927.68	12.92%	12,731.57	36.21%

2024 年度，公司成本构成基本处于可比公司平均水平。其中，因“临港集成电路测试产业化项目”试运行并投产，导致 2024 年度公司成本中折旧摊销比例高于可比公司。

二、毛利率下滑的原因

2024 年度，公司毛利率同比上年有所下滑。主要原因系：

（1）收入方面，报告期内，受到高可靠、消费电子业务客观环境变化及客户需求变化等因素影响，公司的营业收入有所下降，压缩了盈利空间。

（2）成本费用方面，系 2024 年度募投项目“临港集成电路测试产业化项目”整体转固并投产（包括厂房、机器设备等），进入固定资产折旧期间，产生较大额的折旧摊销，产能处于爬坡阶段，单位成本增加。同时，公司为该募投项目招录并配备了相应员工，导致报告期内公司员工人数有所增加，职工薪酬有所增长。

公司毛利率水平与同行业可比公司比较情况如下：

公司名称	2024 年度	2023 年度	同比变动
伟测科技	37.11%	38.96%	降低 1.85 个百分点
利扬芯片	20.90%	30.33%	降低 9.43 个百分点
华岭股份	22.01%	51.12%	降低 29.11 个百分点

2024 年度，公司与利扬芯片毛利率处于相同水平，伟测科技毛利率高于公司及利扬芯片。主要原因如下：

伟测科技 2024 年度营业收入较 2023 年度增长 46.21%，得益于伟测科技测试产品结构优化、新客户量产、产能利用率不断提高。

利扬芯片 2024 年度毛利率为 20.90%，同比下降 9.43 个百分点，主要系收入端受高算力、工业控制、5G 通信、特种芯片等测试需求减少的影响，该类型测试收入出现不同程度的较大下滑，综合使得营业收入增长不及预期，成本端由于前期布局的产能逐渐释放，使折旧、摊销、人工、电力、厂房费用等固定成本持续上升。

2024 年度，公司毛利率为 22.01%，同比下降 29.11 个百分点，主要系临港项目整体转固并投产（包括厂房、机器设备）导致新增折旧摊销及人工费用增加。

公司毛利率下降幅度高于利扬芯片，主要系公司募投项目投入金额较大、投资周期较短，导致短期内投入使用的固定资产增加较多，相应折旧增长较快。公司与利扬芯片公开发行并上市的募投项目投入比较情况如下：

单位：万元

公司名称	募投项目投入募集资金金额	募集资金使用期间
利扬芯片	47,094.26	2020 年-2023 年
华岭股份	50,084.53	2022 年-2023 年

注：上述数据取自利扬芯片及华岭股份各年度《募集资金存放与实际使用情况的专项报告》。

此外，相比于可比公司，公司固定资产折旧年限较短，具体情况详见本回复之“问题 2、关于固定资产”之“(4) 结合具体设备类型、经济寿命年限等说明折旧设备年限、预计净残值率的选取依据，是否与同行业可比公司存在重大差异、是否存在利用调低设备折旧年限调节利润的情形”之回复，折旧年限较短导致募投项目投入固定资产单位年度折旧金额更多。

综上，公司毛利率水平与伟测科技存在一定差异，但与利扬芯片的变化情况较为相似，主要系客户结构、产品结构及募投项目投资周期、金额等方面导致的差异所致，具有合理性。

(3) 列示分季度固定资产计提折旧、人工费用、材料成本、制造费用等金额，并说明你公司是否存在成本跨期调节或异常费用归集。

公司集成电路测试业务分季度营业成本列示如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
折旧摊销	2,273.10	2,826.69	2,622.05	4,384.99
人工费用	851.11	1,518.32	1,123.66	1,688.93
燃料动力	196.45	339.56	378.82	493.72
制造费用	433.92	619.97	769.51	604.68

公司测试产品种类较多，根据待测产品及测试需求的不同，需设计不同的测试程序，在不同的测试方法下，测试对于机台功率、时长等方面的使用有所差异。综合考虑上述因素，公司采用实际成本法每月进行成本核算。

公司的生产成本包括折旧摊销、人工费用、燃料动力、制造费用。折旧摊销主要为生产用的测试设备及房屋建筑物的折旧，本月发生的折旧摊销按实际发生金额归集，按实际工时进行分配；人工费用为测试车间员工的薪酬，本月发生的人工费用按照实际发生金额归集，按实际工时进行分配；燃料动力费按照生产部门当月实际耗用的电力等能源费用归集；制造费用包括房屋租赁费、材料费、修理费、设备维保费等，按当月实际发生的费用类别归集。

2024 年度，公司不存在成本跨期调节或异常费用归集。

会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对公司 2024 年度的财务报表进行了审计，旨在对公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见。

在对公司 2024 年度的财务报表审计中，我们针对收入和成本的真实性、准确性主要执行了以下审计程序：

- 1. 收入
 - (1) 了解并评价与测试服务收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；
 - (2) 检查主要客户的测试服务合同条款并抽取样本，检查销售合同或订单、货物签收单或测试成果交付记录等原始单据进行细节测试；
 - (3) 选取主要客户进行应收账款函证，并对未回函客户执行替代程序；
 - (4) 针对资产负债表日前后的测试服务收入进行截止性测试，将收入确认记录与出库单、货运单据及签收记录进行核对，评估收入是否确认在恰当的会计期间；
 - (5) 对销售确认执行记账分录测试以发现是否存在异常及管理层越权的情况。

2. 成本

- (1) 了解并评价与成本确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；
- (2) 获取报告期成本明细，抽取样本获取相关的支持性文件，检查入账期间和金额是否与相关的支持性文件一致；
- (3) 针对资产负债表日前后的成本进行截止性测试，评估成本是否确认在恰当的会计期间；
- (4) 了解公司整体收入及毛利情况，对收入和成本执行分析性复核程序。

基于我们为公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为公司的收入及成本确认在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定，我们获取了充分适当的审计证据，华岭收入及成本真实、准确。

二、问询函问题 2、关于固定资产中与财务报表项目相关的问题

2024 年末，你公司固定资产账面价值 8.58 亿元，同比增加 114.04%，年报解释主要系“临港集成电路测试产业化项目”（以下简称“临港项目”）竣工转固。根据前期信息披露文件，该项目预算金额为 8 亿元，于 2021 年底开始建设，报告期房屋建筑物由在建工程转入 3.92 亿元、机器设备由在建工程转入 1.93 亿元。该项目在建工程中尚余 2,368.19 万元。

根据财务报表附注“固定资产”部分，你公司机器设备的使用寿命为 3-5 年，预计净残率为 4%，年折旧率为 19.20%至 32.00%。你公司财务报表附注“固定资产的减值测试情况”部分披露，本公司存在资产的经济绩效已经低于或者将低于预期的情况，相关机器设备等长期资产存在减值迹象，但经对上述设备所属的资产组（“华岭本部资产组”）进行减值测试，本期未计提固定资产减值准备。

请你公司：

(1) 说明临港项目的具体建设内容、工程进度、历年转固情况及依据（如竣工验收报告、产能验收证明等），说明转固时点是否与合同约定或行业惯例一致，是否存在提前转固或者延期转固的情形；

(2) 说明临港项目工程预算金额与投入金额是否存在差异及原因，并说明在建工程中临港项目的具体内容及用途、是否满足转固条件、预计达到预定可使用状态的时间；

(3) 结合临港项目承建方、合同定价是否公允等，说明承建方是否与你公司及控股股东、董监高存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；

(4) 结合具体设备类型、经济寿命年限等说明折旧设备年限、预计净残值率的选取依据，是否与同行业可比公司存在重大差异、是否存在利用调低设备折旧年限调节利润的情形；

(5) 结合固定资产减值测试过程，包括但不限于所属资产组确定依据、所包含资产范围、资产组公允价值、弃置费用的确定过程及依据、资产组预期未来现金流量预测具体情况（如收入增长率、折现率、预测年限）等，说明固定资产减值准备计提是否充分。

请年审会计师结合相关资产盘点核验、物流资金流核查情况等取得的关键审计证据，对公司固定资产真实性、所有权归属情况发表明确意见；结合公司报告期经营情况、后续经营安排、减值测试过程、参数及假设合理性等，就固定资产金额准确性发表意见。

公司回复

(1) 说明临港项目的具体建设内容、工程进度、历年转固情况及依据（如竣工验收报告、产能验收证明等），说明转固时点是否与合同约定或行业惯例一致，是否存在提前转固或者延期转固的情形。

临港项目为在上海市浦东新区临港新片区建设集成电路技术研发与产业应用基地，项目匹配国内高端集成电路行业发展需求，通过建设 5nm-28nm 12 英寸测试线、特色封装研发平台，打造一站式、高质量测试服务平台和特色封装研发中心，整体预算为 80,000.00 万元，预计建设年限为 2 年左右。

临港项目于 2021 年 12 月股东大会审议通过后支付厂房购置首付款正式开始建设，具体内容包括房屋及建筑物（临港厂房及装修工程）和测试设备投资。

综合考虑固定资产配置及试运行情况，“临港集成电路测试产业化项目”在 2024 年 6 月已达到正式运行条件，针对厂房和装修于当月整体转固。

临港项目除了房屋及建筑物外，还包括配套设备投资，历年转固情况如下所示：

单位：万元

报告期	本期转固金额	累计转固金额
2023 年度	23,167.05	23,167.05
2024 年度	39,580.08	62,747.13
2025 年 1-5 月	2,228.02	64,975.15

截至 2025 年 5 月 31 日，“临港集成电路测试产业化项目”共投入 74,449.68 万元，其中转固金额 64,975.15 万元。剩余部分设备尚在调试验证阶段，预计于 2025 年底前陆续完成转固，项目整体建设进度及投产情况整体与原计划基本一致。

根据公司会计政策，在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、长期待摊费用，具体而言，公司以房屋建筑物及装修工程完工、生产线装配且试生产合格作为达到预定可使用状态的判断标准，测试设备装机完成且通过功能验收作为达到预定可使用状态的判断标准，符合企业会计准则的规定。

合同约定设备验收标准：设备安装完毕，动作正常，工艺数据合格，产品质量符合公司要求，资料齐全，设备稳定性达到技术协议要求，设备安全验证符合公司相关环境法律要求，能够连续生产，完成设备可靠性验证。

公司同行业可比公司对于转固时点的政策如下：

公司	项目类型	转固条件
伟测科技	房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；
		(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；
		(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；
		(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
	需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；
		(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；
		(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；
		(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。
利扬芯片	装修工程、厂房工程	项目完工并验收；
	测试设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准。

2024 年，公司在建工程项目在试生产合格或通过功能验收后达到预定可使用状态，公司已及时进行转固处理，转固时点与合同约定及行业惯例一致，不存在提前转固或延期转固的情况。

(2) 说明临港项目工程预算金额与投入金额是否存在差异及原因，并说明在建工程中临港项目的具体内容及用途、是否满足转固条件、预计达到预定可使用状态的时间。

一、临港项目工程预算金额与投入金额是否存在差异及原因

截止到 2025 年 5 月 31 日，临港项目工程预算金额与投入情况如下所示：

项目	预算金额（万元）	投入金额（万元）	累计投资进度
临港集成电路测试产业化项目	80,000.00	74,449.68	93.06%

“临港集成电路测试产业化项目”整体预算为 80,000.00 万元，截止 2025 年 5 月末，公司累计投入金额为 74,449.68 万元，累计投资进度为 93.06%，具体内容及用途如下：

项目	用途	累计总投入（万元）
房屋及建筑物	生产厂房及装修	39,022.83
设备类	生产用设备	35,215.86
其他	无形资产、零星工程等	210.99
合计		74,449.68

公司严格按照募投项目要求进行投资建设，公司在临港投资建设厂房、购置先进测试设备等，其中募集资金已全部使用完毕，超出部分公司使用自有资金进行投资。

截至 2025 年 5 月 31 日，按照预算金额计算，临港集成电路测试产业化项目累计投资进度为 93.06%。未来，公司将根据整体战略规划及客户新增测试品类需求采购专用设备，根据客户订单节奏分阶段投入。

二、在建工程中临港项目的具体内容及用途、是否满足转固条件、预计达到预定可使用状态的时间

截至 2024 年 12 月末，在建工程中临港项目的具体内容情况如下：

项目	具体内容	是否满足转固条件	预计达到预定可使用状态的时间
临港项目	测试设备	否	2025 年 3 月至 2025 年 8 月之间

（3）结合临港项目承建方、合同定价是否公允等，说明承建方是否与你公司及控股股东、董监高存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

临港项目主要承建方如下：

承建方	承建内容
上海临港产业区经济发展有限公司	厂房出让方
上海虹核工程审图有限公司	项目审图
中电系统建设工程有限公司	项目总承包
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	项目设计
中岳瑞华（上海）项目管理有限公司	工程全过程管理

以上承建方涉及项目审图、项目总承包、项目设计、工程全过程管理等。每个承接单位的承揽均由公司商务谈判委员会和项目组组织 3-5 家同类公司竞标，严格根据行业排名靠前，市场占有率较高，价格最优，有过同类工程经验为原则，甄选而出，以上项目的决算由投资监理、施工监理和项目组共同实施，拟委托第三方对全过程管理和施工进行审计。

临港项目承建方合同定价公允，上述承建方与本公司、控股股东、董监高不存在关联关系及其他可能造成利益倾斜的关系。

（4）结合具体设备类型、经济寿命年限等说明折旧设备年限、预计净残值率的选取依据，是否与同行业可比公司存在重大差异、是否存在利用调低设备折旧年限调节利润的情形。

公司对于主要机器设备包括测试机、机械手、探针台等。公司及可比公司折旧年限、预计净残值率等情况对比如下：

公司名称	生产设备折旧年限	残值率	年折旧率
利扬芯片	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
伟测科技	5-10 年	0%	10.00%-20.00%
华岭股份	3-5 年	4%	19.20%-32.00%

同行业可比公司利扬芯片和伟测科技机器设备折旧年限均为 5-10 年，其中伟测科技全新设备折旧年限为 10 年，二手设备折旧年限为 5-8 年。同行业可比公司利扬芯片和伟测科技净残值率分别为 5%和 0%。

公司机器设备的折旧年限短于两家可比公司，主要系公司综合考虑集成电路测试行业技术进步、集成电路测试设备更新换代周期、公司生产经营特点和税法规定等因素后确定的。

公司采取相对谨慎的会计估计，主要系集成电路行业产品尤其是晶圆等产品更新换代周期较短，对测试设备更新升级的要求较高，公司采用相对较为谨慎的会计估计符合行业发展规律。

公司自新三板挂牌期间到北交所上市至今一贯采用上述会计估计，未进行过会计估计变更，上述会计估计的采用具备一惯性，且符合相关会计准则规定，不存在利用调低设备折旧年限调节利润的情况。

（5）结合固定资产减值测试过程，包括但不限于所属资产组确定依据、所包含资产范围、资产组公允价值、弃置费用的确定过程及依据、资产组预期未来现金流量预测具体情况（如收入增长率、折现率、预测年限）等，说明固定资产减值准备计提是否充分。

公司认定的资产组包括上海华岭集成电路技术股份有限公司资产组（以下简称“华岭本部资产组”）及上海华岭申瓷集成电路有限责任公司资产组（以下简称“华岭申瓷资产组”）。上述资产组均为能够独立产生现金流入的最小资产组合，因此在必要时对各资产组分别进行减值迹象评估及减值测试。

一、华岭本部资产组

华岭本部资产组包括华岭本部位于上海市浦东新区张江高科技园区郭守敬路 351 号生产经营使用范围内的固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用 and 使用权资产。截止 2024 年 12 月 31 日，华岭本部资产组所包含各项资产账面价值为 29,498 万元。

华岭本部资产组经济绩效低于或者将低于预期，存在减值迹象。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第六条：“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。”公司根据企业会计准则的规定，对华岭本部资产组进行了减值测试。

公司采用现金流量折现法进行减值测试，通过估算资产在未来期间预期净现金流量并采用适宜的折现率折算成现时价值，得出资产预计未来现金流量的现值。

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i}$$

现金流折现价值计算公式为：

式中： F_i —未来第 i 个收益期现金流量数额；
 n —明确的预测期期间；
 r —所选取的折现率。

具体参数确定如下：

(1) 预期收益

自由现金流=净利润+折旧及摊销-资本性支出-营运资金追加。

(2) 收益期

本次评估的预测期为 5 年，即 2025 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日。公司以资产组内核心资产终止使用期限确定预测期数。

(3) 折现率

按照折现率需与预期收益额保持口径一致的原则，折现率采用资本资产定价模型，即 CAPM。

计算公式： $r=R_f+\beta_e\times ERP+\varepsilon$

式中：

R_f ——无风险报酬率，以基准日近期公布的中长期国债的到期年收益率为依据确定；

ERP ——市场风险溢价；

β_e ——预期市场风险系数；

ε ——企业个别风险调整。

华岭本部资产组 2024 年度减值测试结果：

账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期 年限	预测期的关键参 数	预测期的关键参数的 确定依据
29,498.32	40,380.90	-	5 年	收入复合增长率：14.67% 税后折现率：13.69%	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率。

根据减值测试结果，华岭本部资产组可回收金额高于账面价值，未发生减值，无需计提减值准备。

上述测试结果已经上海大华资产评估有限公司出具《上海华岭集成电路技术股份有限公司以财务报告为目的涉及的部分资产可收回金额资产评估报告》（沪大华资评报字（2025）第 1015 号）。

二、华岭申瓷资产组

华岭申瓷资产组包括华岭申瓷位于上海市自由贸易试验区临港新片区云水路 550，558 号 1 幢厂房生产经营使用范围内的固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用 and 使用权资产。截止 2024 年 12 月 31 日，华岭申瓷资产组所包含各项资产账面价值为 64,650 万元。

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

报告期内华岭申瓷资产组整体经营良好，根据公司上市阶段过程中，对于募投项目“临港集成电路测试产业化项目”建设周期为两年，华岭申瓷于 2024 年正式投产，公司 2024 年度收入为 10,101.82 万元，达到预算。2025 年华岭申瓷资产组迈入稳定经营的阶段，产能利用率持续提升，收入稳定增长，截止至 2025 年 3 月 31 日，一季度营业收入为 3,200.90 万元，综合毛利率为 39.31%，营业净利率为 15.61%，预计未来现金流稳健可靠，关键财务指标符合预期，资产带来的经济绩效能够达到良好效果。因此我们认为华岭申瓷不存在资产减值迹象。

综上所述，报告期内固定资产无需计提减值准备。

会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对公司 2024 年度的财务报表进行了审计，旨在对公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见。

在对公司 2024 年度的财务报表审计中，我们针对固定资产真实性、所有权归属情况及金额准确性主要执行了以下审计程序：

1. 了解并评价与固定资产相关的内部控制设计和执行情况；
2. 对固定资产执行监盘程序；
3. 抽样检查固定资产新增，核对至采购支持性文件，检查付款的接收人是否与供应商一致，结合在建工程转固抽样检查；
4. 抽样检查固定产权属证明，获取并检查信用报告，检查银行回函情况；
5. 对固定资产折旧执行合理性测试；
6. 复核公司对固定资产是否存在减值迹象的判断的合理性；
7. 对于聘请外部估值专家执行减值评估的工作，评价管理层聘请的外部估值专家的专业素质、客观性和胜任能力；评价估值方法的合理性；复核管理层减值测试中所采用的关键假设和重要参数的合理性。

基于我们为公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为于 2024 年公司的固定资产确认在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定，华岭固定资产真实、所有权归属情况无异常，固定资产减值评估合理金额准确。

三、问询函问题 3、关于在建工程中与财务报表项目相关的问题

2024 年末，你公司在建工程余额 5,403.98 万元，其中产能扩张项目 3,035.79 万元。

请你公司：

（1）说明产能扩张项目的内容及用途、预计达到预定可使用状态的时间、与临港项目是否存在重复建设，是否存在逾期转固的情形；

（2）说明产能扩张项目的建造价格公允性，是否与你公司及控股股东、董监高存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；

（3）结合下游需求、业务开展情况等，说明相关在建工程是否存在减值风险，减值损失计提是否充分。

请年审会计师结合在建工程盘点核验、物流资金流核查情况等取得的关键审计证据，对公司在建工程真实性、准确性、所有权归属情况发表明确意见。

公司回复

(1) 说明产能扩张项目的内容及用途、预计达到预定可使用状态的时间、与临港项目是否存在重复建设，是否存在逾期转固的情形。

产能扩张项目系华岭本部新购置测试设备，主要用于新兴领域应用的高端芯片测试。旨在通过测试设备与技术迭代更新，解决高端芯片测试过程中面临的高 pin count、高集成度、高速速率覆盖范围、高精度测试等突出挑战，拓展服务领域、提升市场份额。

产能扩张项目为尚未验收的生产用机器设备，验收后转入固定资产。上述项目预计在 2025 年陆续验收并投入使用，不存在逾期转固的情形。

芯片测试作为全产业链外包环节的关键环节，具有很强的服务型制造业属性，产能依赖于设备采购（资本投入）与技术攻关（效率与质量），具备充足的产能规模是承接行业内高端客户测试订单的重要条件。高端测试产能的扩建有利于提高公司集成电路测试服务的效率和交付能力，积极响应市场需求变化的节奏，通过规模和技术壁垒迅速甩开与竞争者的差距，从而进一步巩固公司在集成电路测试行业的优势地位。

本次高端测试产能扩建，与临港项目不存在重复建设，本次扩建立足于为人工智能 AI 芯片、高算力芯片、应用先进 Chiplet 技术芯片、高速芯片等高端芯片的测试需求，进行扩建，具备高 pin count、高功率、高集成、系统级测试（SLT）等测试服务能力，与临港项目定位存在差异。

(2) 说明产能扩张项目的建造价格公允性，是否与你公司及控股股东、董监高存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

产能扩张项目主要系生产设备采购，根据公司相关制度：设备采购需组织商务谈判，重点聚焦大额集中采购标的的价格、优惠及其他可能影响价格的因素，由大额采购委员会对公司大额采购项目进行审核、评价和表决并形成评审决议。单笔采购金额在 5 千（含）以上 15 万以下的采购物资可通过询价或竞争性谈判方式进行采购，比对 3 家以上的供应商，针对价格、质量、服务等方面的情况择优选定，定价公允。

上述设备供应商与本公司及控股股东、董监高不存在关联关系及其他可能造成利益倾斜的关系。

(3) 结合下游需求、业务开展情况等，说明相关在建工程是否存在减值风险，减值损失计提是否充分。

该在建工程属于华岭本部资产组，由于 2024 年市场环境变化及下游客户业务调整，华岭本部资产组经济绩效低于预期，存在减值迹象。2024 年末，公司对在建工程所在资产组进行了减值测试，根据减值测试结果，该资产组可回收金额高于账面价值，未发生减值，无需计提减值准备。减值测试过程详见本回复之“问题 3、关于在建工程”之“(5) 结合固定资产减值测试过程，包括但不限于所属资产组确定依据、所包含资产范围、资产组公允价值、弃置费用的确定过程及依据、资产组预期未来现金流量预测具体情况（如收入增长率、折现率、预测年限）等，说明固定资产减值准备计提是否充分。”

在经历了 2024 年的低迷之后，预计 2025 年开始会迎来恢复和增长，将对公司的收入增长起到一定的拉动作用。公司经营情况稳健，目前正大力拓展新客户，并于 2025 年初见成效；公司现有生产设备亦不存在闲置或大额处置的情况。

综上，报告期末在建工程无需计提减值准备，符合公司的客观实际情况。

会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对公司 2024 年度的财务报表进行了审计，旨在对公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见。

在对公司 2024 年度的财务报表审计中，我们针对在建工程真实性、准确性、所有权归属情况主要执行了以下审计程序：

1. 了解并评价与在建工程相关的内部控制设计和执行情况；
2. 获取在建工程变动明细表，抽样检查在建工程新增，核对至采购支持性文件，检查付款的接收人是否与供应商一致；
3. 抽样检查在建工程转固，核对至支持性文件；
4. 对在建工程执行监盘程序；
5. 抽样检查在建工程权属证明，获取并检查信用报告，检查银行回函情况。

基于我们为公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为于 2024 年公司的在建工程确认在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定，华岭在建工程真实、准确、所有权归属情况无异常。

四、问询函问题 4、关于应收账款和应收票据中与财务报表项目相关的问题

2024 年末，你公司应收账款期末余额为 9,109.62 万元，较期初增加 23.55%，坏账准备金额为 274.84 万元；应收票据金额为 1,892.43 万元，较期初增加 124.20%，其中，商业承兑汇票 1,886.63 万元，期初为 308.53 万元，你公司未对应收票据计提坏账准备。

请你公司：

（1）结合业务模式、结算模式、信用政策等，说明应收账款较期初增长较多的原因，是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

（2）列示重要应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，并说明应收账款坏账准备计提是否充分；

（3）说明商业票据大幅增加的原因，并结合商业承兑汇票出票人、承兑人名称、信用状况、期后回款情况等，说明未对商业承兑汇票计提预期信用减值损失的原因及合理性。

请年审会计师对公司应收账款真实性、准确性发表明确意见，并说明相关审计证据是否充分适当。

公司回复

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策等，说明应收账款较期初增长较多的原因，是否存在延长信用期限扩大销售的情况。

2024 年末，公司应收账款期末余额为 9,109.62 万元，较期初增加 23.55%，主要原因系受到下游客户年底备货以及子公司华岭申瓷“临港集成电路测试产业化项目”正式转固并投入运行的影响，公司四季度收入规模增加。公司的结算模式以月度结算为主，应收账款信用期最长不超过 90 天，允许客户选择现金或票据结算。2024 年度，公司不存在延长信用期限扩大销售的情况。

(2) 列示重要应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，并说明应收账款坏账准备计提是否充分。

截止至 2025 年 6 月 26 日，公司 2024 年末应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款余额	期后回款金额	期后回款比例
复旦微电	4,322.97	4,322.97	100.00%
客户 A	485.78	485.78	100.00%
客户 B	433.54	433.54	100.00%
客户 C	328.00	18.28	5.57%
客户 D	285.35	285.35	100.00%
其他	3,253.98	2,854.84	87.73%
合计	9,109.62	8,400.76	92.22%

2024 年度，公司主要应收账款债务人以大型国有企业、上市公司为主，资金实力和信用状况良好，公司与主要债务人之间的业务合作长期稳定，回款具有保障，应收账款坏账风险较小。截至 2025 年 6 月 26 日，公司截至 2024 年末的应收账款已回款 8,400.76 万元，回收比例为 92.22%。相关款项在期后已经基本收回，无重大回款风险。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量的金融资产的预期信用损失。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，公司单项评估其预期信用损失。2024 年度，公司应收账款坏账准备计提充分。

(3) 说明商业票据大幅增加的原因，并结合商业承兑汇票出票人、承兑人名称、信用状况、期后回款情况等，说明未对商业承兑汇票计提预期信用减值损失的原因及合理性。

2024 年度及 2023 年度，公司应收票据及应收款项融资情况如下：

单位：万元

项目	2024 年	2023 年	变动金额	变动比例
应收票据	1,892.43	844.08	1,048.35	124.20%
应收款项融资	785.89	3,417.85	-2,631.96	-77.01%
合计	2,678.32	4,261.93	-1,583.61	-37.16%

2024 年末，公司应收票据为 1,892.43 万元，同比增长 124.20%，主要原因系 2024 年末公司收到的票据结构有所变化，商业承兑汇票增加，与上年末以银行承兑汇票为主的票据结构有所不同。如将应收票据与应收款项融资合并分析，2024 年末，应收票据及应收款项融资合计 2,678.32 万元，同比下降 37.16%。

截止至 2025 年 6 月 26 日，公司 2024 年末应收票据期后承兑情况如下：

单位：万元

出票人名称	承兑人名称	2024 年末应 收票据余额	期后承兑 金额
上海复旦微电子 集团股份有限公司	承兑人 A	222.12	222.12
	承兑人 B	100.00	100.00
	承兑人 C	799.87	799.87
	承兑人 D	254.94	254.94
出票人 A	承兑人 C	104.19	104.19
出票人 B	承兑人 C	405.52	373.39

截至本回复出具之日，上述应收票据未发生违约等情况，无重大回款风险。剩余未承兑票据系均未到期。

单位：万元

出票人全称	承兑人名称	出票日	到期日	未承兑金额
出票人 B	承兑人 C	2024-12-31	2025-6-30	32.13

商业承兑汇票未计提坏账准备的主要原因是出票方或前手背书人为央企及下属单位、国有企业及上市公司等资信情况良好的机构，且从历史情况看未出现过到期未承兑的情况，未发生过兑付违约。基于应收票据可能发生损失的可能性极低，应收票据计提的坏账准备金额极小，对财务报表的影响可以忽略不计。

会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对公司 2024 年度的财务报表进行了审计，旨在对公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见。在对公司 2024 年度的财务报表审计中，我们针对应收账款主要执行了以下审计程序：

1. 了解并评价与应收账款相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；

2. 对应收账款进行分析性复核，结合营业收入，分析其变动的原因及合理性；
3. 对应收账款执行函证程序，抽样涵盖主要客户及根据抽样方法论选取的其他样本，并对未回函客户执行替代程序；
4. 获取管理层应收账款坏账准备计算表，评价应收账款坏账准备的充足性。

基于我们为公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为于 2024 年公司的应收账款的确认在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定，我们获取了充分适当的审计证据，华岭应收账款真实、准确。

五、问询函问题 5、关于递延所得税资产中与财务报表项目相关的问题

2024 年末，你公司递延所得税资产账面价值为 1,230.91 万元，其中，可抵扣亏损确认的递延所得税资产为 1,048.09 万元。

请你公司结合经营情况和在手订单情况，说明未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认是否合规、合理，减值准备计提是否及时、充分。

请年审会计师针对前述问题发表明确意见。

公司回复

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》第十五条规定：“企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产”。

截至 2024 年 12 月末，公司在手订单金额超过 3,000.00 万元，覆盖时长为 1~2 个月，上述在手订单均已在 2025 年完成并确认收入。公司客户与公司通常保持长期合作，客户每月会根据自身业务的实际需求，向公司下达相应的测试服务订单，公司根据客户测试需求排布产能保证按约定如期交付客户。这种合作及交期模式符合行业惯例及第三方测试服务的业务特点。

全球半导体产业经历在人工智能、高效能运算（HPC）、算力需求等新兴领域增长，带动高端测试服务需求剧增，随着先进制程的普及，以及 AI、算力、大芯片及 3D 封装等新技术的应用，芯片测试的复杂性和成本持续上升，推动测试服务和技术升级，提升测试行业的重要性，测试行业正从“辅助环节”向“价值核心”转变。2024 年，公司所属的集成电路行业处于上游库存逐步去化和下游需求逐步复苏阶段，更多国产高端芯片和车规级芯片进入量产阶段，市场对高端芯片和高可靠性芯片测试需求明显增加。公司战略规划与经营计划中，以客户为导向，持续提升技术研发与创新能力，聚焦重点的 7+X 领域（处理器、5G 通讯和网络北斗导航、人工智能、无线连接、存储器、车规级 MCU、模拟芯片等芯片测试领域），集中精力针对未来有量产预期的产品开发，提升产品开发测试能力、测试设备平台开发能力，拓展测试领域。受益于公司新客户导入、高强度研发投入、服务客户及测试产品结构调整、产能效率提升及机台利用率提高等因素，进一步拓展高可靠性芯片三温测试产能，满足各种高可靠性芯片（包括 GPU、CPU、AI、FPGA、车规芯片等）的量产化测试需求，推动公司高价值测试业务持续增长。同时，以技术优势、质量保障为核心维护存量客户；提高数字化建设，开发更高效的芯片测试管理系统和大数据分析平台等，已取得初步成效；新拓展客户和存量客户的新产品项目陆续导入并逐渐量产，预计将增加未来营业收入，有效提升整体盈

利能力，有利于公司长期发展。

2025 年，公司坚持聚焦“三重”市场营销策略，通过持续的技术研发与创新，集中精力针对未来有量产预期的产品开发，提升产品开发测试能力、测试设备平台开发能力，布局前瞻性测试技术研发，保持市场竞争力。通过合作创新拓展测试服务领域，助力市场开发与客户获取，从而推动政府研发项目实现更高层次、更大范围合作，实现联动营销。公司坚持市场开拓+技术创新的经营模式，增强公司的市场竞争力，抵御市场波动，为客户提供优质高效服务，持续提升公司测试服务收入。在成本费用方面，随着公司产品和售后服务逐渐成熟，公司将通过提升管理能力，控制期间费用在相对稳定的增长水平。

公司根据历史经验、以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预测确定稳定期的收入增长率及利润率，并考虑研发费用加计扣除影响，预计未来应纳税所得额。

根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号）规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。华岭于 2023 年 11 月取得高新技术企业资格，2023 年及 2024 年产生的可抵扣亏损准予结转以后年度弥补，其到期日为 2033 年及 2034 年。因而公司确认递延所得税资产涉及的未来预测期间为 10 年。公司预计未来 10 年的应纳税所得额高于期末已确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

综上，公司递延所得税确认合规、合理，无需计提减值准备。

会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对公司 2024 年度的财务报表进行了审计，旨在对公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见。

在对公司 2024 年度的财务报表审计中，我们针对递延所得税资产主要执行了以下审计程序：

1. 了解并评价管理层关于递延所得税资产的确认相关的内部控制流程；
2. 检查递延所得税资产计算表中所采用的基础数据的完整性和准确性，并测试计算的准确性；
3. 针对管理层未来期间应纳税所得额的预测进行合理性分析，评估已确认递延所得税资产的可回收性。

基于我们为公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为 2024 年公司对递延所得税资产的确认在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。公司上述与财务报表相关的说明，在所有重大方面与我们在执行审计工作中获取的资料以及了解的信息一致。

（此页无正文）

本函仅供公司就北京证券交易所上市公司管理部于 2025 年 6 月 10 日出具的《关于对上海华岭集成电路技术股份有限公司的年报问询函》向北京证券交易所上市公司管理部报送相关文件使用，不适用于其他用途。

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

2025 年 7 月 1 日