关于圣邦微电子（北京）股份有限公司
重大资产重组标的资产报告
期内成本费用完整性
专项核查报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

关于圣邦微电子（北京）股份有限公司
重大资产重组标的资产报告
期内成本费用完整性
专项核查报告

致同专字（2020）第 110ZA09310 号

深圳证券交易所：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受圣邦微电子（北京）股份有限公司委托对钰泰半导体南通有限公司（以下简称钰泰半导体公司）2018、2019 年度及 2020 年 1-6 月财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行审计，并于 2020 年 8 月 6 日出具了致同审字(2020)第 110ZA11237 号的无保留意见审计报告。

我们于 2020 年 9 月 18 日收到了圣邦微电子（北京）股份有限公司转来的深圳证券交易所（以下简称“深交所”）出具的《关于圣邦微电子（北京）股份有限公司申请发行股份购买资产并募集配套资金的第二轮审核问询函》（审核函【2020】030013 号，以下简称“问询函”）。按照该问询函的要求，基于圣邦微电子（北京）股份有限公司对问询函相关问题的说明以及我们对钰泰半导体公司 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月财务报表审计已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一、问询函5提到：请独立财务顾问和会计师对标的资产报告期内成本费用的完整性进行专项核查并发表专项核查意见，包括但不限于成本费用的构成情况，成本费用核算完整性的核查方法、核查结论，并对标的资产股东、董事、监事、高级管理人员及上述主体的关联方的银行流水进行核查，标的资产是否存在利用其股东、董监高及其关联方对标的资产成本费用进行体外支付的情形。

（一）问题答复

1、成本费用完整性

（1）成本的构成

（单位：万元）

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
晶圆等材料	4,898.87	7,942.12	3,804.25
封装测试等委托加工	3,930.31	5,734.38	2,883.62
其他	77.76	194.19	613.90
合 计	**8,906.94**	**13,870.69**	**7,301.77**

成本的核查方法

1) 了解和评价了与成本确认相关的关键内部控制设计，并对控制运行有效性进行了测试。复核成本结转的会计政策的适当性，以及是否得到有效执行；

2) 了解主要原材料采购量、采购单价波动的主要原因，对比分析主要原材料价格波动的合理性；

3) 获取并审阅标的资产收入成本明细表，对报告期内主要产品的销售价格、单位成本的波动情况进行分析，结合销售数量、产品结构、客户结构，分析毛利率变动的原因及合理性；

4) 就各类产品收入、成本、毛利率变动原因访谈公司销售部门、生产部门等相关业务部门，结合业务开展情况对变动原因进行具体分析；

5) 对报告期数据进行月度波动分析及年度对比，分析了成本变动原因及合理性；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6) 查阅行业内公司公开信息，检索同行业公司的毛利率水平，分析毛利率差异的原因及合理性；

7) 选取样本检查了采购合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，抽查存货入库单、出库单、记账凭证、发票、付款单据等，评价存货计量是否符合相关会计政策；

8) 结合应付账款、预付账款审计，对主要供应商当年采购额执行了函证程序，检查各期采购是否真实、准确、完整；

9) 取得期后银行对账单，对期后付款进行检查，核查是否有未入账负债，实地走访了主要供应商，核实采购业务的真实性、完整性。

标的资产报告期内发函及回函的具体情况如下：

采购函证汇总	2020 年 1-6 月	2019 年末	2018 年末
采购发函比例	91.44%	90.29%	75.65%
采购回函比例	92.30%	100.00%	100.00%
应付账款发函比例	96.35%	98.54%	98.56%
应付账款回函比例	93.64%	100.00%	100.00%

供应商（晶圆制造代工厂和封测厂）实地走访及电话访谈涵盖了报告期前五大供应商，供应商各期比较集中，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月实地走访及电话/视频访谈均达到采购额的 70%左右。

10) 对期末大额发出商品进行函证，验证成本结转的完整性，并关注其期后的销售情况；结合期初、期末存货盘点结果，编制成本倒轧表与相关科目交叉核对，验证本年存货收发存数量的准确性；

11) 检查存货的计价方法，通过计价测试，确认企业存货的计价与分摊的准确性；

12) 对资产负债表日前后记录的存货实施截止性测试，检查存货出入库单据及其他支持性文件，评价存货及成本是否被记录于恰当的会计期间。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）费用的构成

销售费用

（单位：万元）

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
工资及社保等	295.93	727.58	314.25
市场推广费	22.35	65.18	42.37
运输费	26.53	51.98	28.02
房租水电物业	28.61	42.37	33.30
股份支付费用	95.94	33.29	5.52
其他	23.62	54.06	33.40
合 计	**492.98**	**974.45**	**456.85**

管理费用

（单位：万元）

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
工资及社保等	167.24	453.70	128.15
专业服务费	30.49	70.27	7.08
房租水电物业	20.40	33.11	10.19
差旅及交通费	12.11	41.73	4.83
股份支付费用	11.20	9.68	2.13
库存商品报废	--	230.25	--
其他	47.52	142.83	81.99
合 计	**288.96**	**981.57**	**234.37**

财务费用

（单位：万元）

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
利息收入	-14.87	-13.04	-2.22
汇兑损益	2.35	9.57	-30.88
手续费及其他	5.36	7.16	4.66

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合 计	-7.17	3.69	-28.45

研发费用

（单位：万元）

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
工资及社保等	887.46	1,817.73	762.22
耗材	338.44	384.34	87.15
股份支付费用	256.60	153.08	37.04
折旧费用	206.65	326.95	113.08
房租水电物业	32.30	41.90	30.96
新品设计费	13.54	--	188.68
无形资产摊销	0.53	0.71	--
其他	21.32	18.68	7.51
合 计	1,756.86	2,743.39	1,226.64

费用的核查方法

1)对费用实施了分析程序，将报告期数据进行月度波动分析及年度对比分析，了解变动原因及合理性；

2)进行访谈的过程中，了解经营业务与费用发生的配比性；

3)对单笔金额较大的费用实施针对性测试，检查相关的发票、合同、银行回单及其他支持性文件，评价费用是否合理，附件是否齐全，账务处理是否正确；

4)取得并查阅公司的员工名册，报告期内工资表，在对人员规模了解的基础上，复核了相关薪酬福利的计提、发放的依据，将报告期内各期工资水平进行横向比较、与当地平均工资对比；

5)对摊销、折旧类费用，在核实资产原值基础上，以年度按资产类别、公司预计摊销折旧年限，逐项对当期的摊销折旧金额进行了测算；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6)取得并查阅标的资产股东会决议、员工持股平台的合伙协议及工商资料、股份支付计算明细表及相关股权激励的会计处理凭证等，复核股份支付费用分摊合理性及会计处理的准确性；

7)获取存货清单，年度存货执行监盘程序，检查存货的数量、状况和库龄等情况，重点关注长库龄的呆滞存货具体内容与状态，评估其可使用性，对管理层认定的存在减值迹象判断的合理性进行分析；

8）获取存货报废损失明细、相关入账凭证及支持性文件，如存货报废申请单和审批单等，判断存货报废会计核算是否符合相关规定，报废内容和原因是否合理，证据是否充分，执行的审批程序是否合规；

9）将研发费用率与同行业可比公司进行对比分析，检查与同行业公司是否存在重大差异；

10）将整体费用率与同行业可比公司进行对比分析，检查与同行业公司是否存在重大差异；

11）获取研发费用立项文件、费用预算、成果验收文件，判断研发费构成的项目间相关性和合理性；检查是否存在异常或变动幅度较大的情况，并分析其合理性；

12)对资产负债表日前后记录的费用实施截止性测试，检查相关的发票、合同、银行回单及其他支持性文件，评价费用是否被记录于恰当的会计期间；

2、标的资产股东、董事、监事、高级管理人员及上述主体关联方的银行流水进行核查

（1）对标的资产股东、董事、监事、高级管理人员银行流水的核查

我们对标的资产股东、董事、监事及高级管理人员银行流水的核查情况如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1) 取得标的资产股东、董事、监事及高级管理人员的银行流水，并取得了上述人员出具的承诺函，承诺的主要事项如下：

“①本人与钰泰半导体及其客户、供应商和其他实质关联第三方之间，不存在虚假交易及虚构资金往来，不存在非法利益输送，不存在体外资金循环，以借此为钰泰半导体虚增收入、垫付营业成本、代支费用，或为钰泰半导体虚增利润或非法调节财务报表。

②本人未通过近亲属、主要社会关系人员或其他第三方，直接或间接地实施前述 1 的行为。”

上述核查对象及核查范围具体包括：

核查对象	与标的资产关系	是否出具承诺
GE GAN	股东、董事长、研发负责人	是
彭银	股东、董事、副总裁、销售总监	是
安欣赏	股东	是
邵栎瑾	董事、总经理	是
詹锻炼	董事	是
罗伟	监事	是
张炜华	监事	是
胡央维	监事	是
杨姜李	财务负责人	是
宁艳楠	出纳	是

2) 对单笔超 10 万元人民币的交易记录进行了核查，了解并核查相关交易背景及合理性；

3) 重点关注交易对手方是否为标的资产主要客户、供应商及其关联方的情况；

（2）对标的资产股东、董事、监事及高级管理人员关联企业银行流水的核查情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

我们对标的资产股东、董事、监事及高级管理人员关联企业银行流水的核查情况如下：

1） 通过对比梳理确认标的资产股东、董事、监事及高级管理人员关联企业名单；

2） 取得标的资产股东、董事、监事及高级管理人员关联企业银行流水，并取得了承诺函；

3） 对报告期内标的资产关联企业银行流水进行了核查，重点关注交易对手方是否存在标的资产主要客户、供应商及其关联方的情况；

4） 关联企业出具了书面承诺，承诺主要事项列示如下：

承诺“2018 年 1 月 1 日至今，本单位不存在为钰泰半导体承担账外成本费用体外支付等财务舞弊情形”。

上述核查对象及核查方式列示如下：

核查对象	关联关系	核查方式
上海钰帛企业管理咨询中心（有限合伙）	股东，交易对方	核查流水，取得承诺函
上海瑾炜李企业管理咨询中心（有限合伙）	股东，交易对方	核查流水，取得承诺函
上海义惕爱企业管理咨询中心(有限合伙)	股东，交易对方	核查流水，取得承诺函
深圳市博莱特电气有限公司	彭银持有 20%股份，担任监事	核查流水，取得承诺函
MICROWELL ELECTRON (HK) LIMITED	与麦科通电子受同一控制的公司	核查流水，取得承诺函
圣润自动化科技（上海）有限公司	财务负责人杨姜李持有 60%股权，担任监事	核查流水，取得承诺函
上海矽士电子科技有限公司	张征持有 80.06%股权，担任执行董事	核查流水，取得承诺函
苏州复鹄电子科技有限公司	张征间接持有 31.49%股权	核查流水，取得承诺函
东莞市三体微电子技术有限公司	詹锻炼直接持股 45%，通过深圳市融通有企业管理咨询中心（有限合伙）间接持股 15%，合计持股 60%。担任法定代表人	核查流水，取得承诺函

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、标的资产成本费用核算记录完整；

2、标的资产不存在利用其股东、董监高及其关联方对标的资产成本费用进行体外支付的情形。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年九月二十二日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：NO. 019877

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：徐华

办公场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010156

注册资本(出资额)：5000万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0130号

批准设立日期：2011-12-13

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年三月二日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20-1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　徐华

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2020 年 02 月 04 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn