

**关于深圳证券交易所
《关于对宁波康强电子股份有限公司 2020 年年报的问询函》
有关财务问题回复的专项说明**

中汇会专[2021]3471 号

深圳证券交易所：

由宁波康强电子股份有限公司(以下简称公司或康强电子公司)转来的贵所于 2021 年 4 月 21 日下发的《关于对宁波康强电子股份有限公司 2020 年年报的问询函》(公司部年报问询函[2021]第 39 号,以下简称问询函)奉悉。我们作为康强电子公司的年报会计师,对问询函中需要我们回复的财务问题进行了审慎核查。现就问询函有关财务问题回复如下:

问题一、报告期内,你公司实现营业收入 154,863.25 万元,同比增长 9.19%;归属上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)8,793.10 万元,同比下降 5.02%;经营活动产生的现金流量净额为 16,049.20 万元,同比增加 2,008.24%。

(1) 请结合报告期内行业情况、分产品销量及毛利率、期间费用等的变化情况,说明你公司报告期营业收入与净利润变动趋势相背离的原因和合理性。

(2) 请说明 2020 年度经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因,经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(1) 请结合报告期内行业情况、分产品销量及毛利率、期间费用等的变化情

况，说明你公司报告期营业收入与净利润变动趋势相背离的原因和合理性。

1. 报告期内，同行业营业收入变动趋势如下表：

单位：元

公司名称	本期数	上期数	变化率
长电科技[注]	18,763,078,171.38	16,195,946,797.21	15.85%
华天科技	8,382,084,225.00	8,103,490,628.12	3.44%
华微电子[注]	1,235,527,189.42	1,210,057,821.83	2.10%
扬杰科技	2,616,972,732.16	2,007,075,029.00	30.39%
康强电子	1,548,632,508.79	1,418,269,645.18	9.19%

[注]由于截止问询函回复日，江苏长电和华微电子还未公布2020年度报告，采用三季度数据进行对比分析。

一季度，全球遭遇新冠疫情反复和中美贸易摩擦的背景下，国内外市场受到很大的冲击，经济形势出现明显下滑。随着国内疫情的控制，公司把握住国内半导体行业快速复苏的机遇，紧密追踪客户和市场需求，稳步推进公司产品结构优化调整，加速订单交付，完善公司激励机制，提高公司内部管理水平，紧扣消费电子、汽车电子、物联网、智能终端领域等国家战略新兴产业转型升级带来的下游增长需求，整合公司资源，通过工艺创新、管理创新和精细化管理，持续提高工作效率，提升公司整体盈利能力，实现经营业绩的稳定增长，与下游同行业趋势基本保持一致。

2. 报告期内，公司产品营业收入、销量、营业成本和销售毛利率变动情况如下表：

产品名称	本期营业收入	上期营业收入	变动率
引线框架	886,978,189.52	800,830,567.68	10.76%
键合丝	441,397,643.94	362,352,780.15	21.81%
电极丝	199,507,979.32	234,109,437.60	-14.78%
模具及备件	3,999,749.50	8,846,529.99	-54.79%
冲床	-	2,813,362.07	-
其他	16,748,946.51	9,316,967.69	79.77%
合计	1,548,632,508.79	1,418,269,645.18	9.19%
产品名称	本期销量	上期销量	变动率

引线框架(亿只)	1,238.33	1,218.47	1.63%
键合丝(千克)	1,601.75	1,636.83	-2.14%
电极丝(吨)	5,390.90	6,011.90	-10.33%
模具及备件(套、个)	3,932.00	7,294.00	-46.09%
冲床(台)	-	32.00	-
其他	-	-	-
合计	-	-	-
产品名称	本期销售价格	上期销售价格	变动率
引线框架	716,269.65	657,242.75	8.98%
键合丝	275,572.12	221,374.72	24.48%
电极丝	37,008.29	38,941.01	-4.96%
模具及备件	1,017.23	1,212.85	-16.13%
冲床	-	87,917.56	-
其他	-	-	-
合计	-	-	-
产品名称	本期营业成本[注]	上期营业成本	变动率
引线框架	654,267,381.06	566,319,363.52	15.53%
键合丝	417,920,210.91	345,331,031.63	21.02%
电极丝	167,804,576.17	198,001,711.19	-15.25%
模具及备件	1,472,346.01	4,328,971.53	-65.99%
冲床	-	2,328,107.90	-
其他	6,146,051.06	5,181,970.34	18.60%
合计	1,247,610,565.21	1,121,491,156.11	11.25%
产品名称	本期毛利	上期毛利	变动额
引线框架	232,710,808.46	234,511,204.16	-1,800,395.70
键合丝	23,477,433.03	17,021,748.52	6,455,684.51
电极丝	31,703,403.15	36,107,726.41	-4,404,323.26
模具及备件	2,527,403.49	4,517,558.46	-1,990,154.97
冲床	-	485,254.17	-485,254.17

其他	10,602,895.45	4,134,997.35	6,467,898.10
合 计	301,021,943.58	296,778,489.07	4,243,454.51
产品名称	本期毛利率	上期毛利率	变动额
引线框架	26.24%	29.28%	-3.04%
键合丝	5.32%	4.70%	0.62%
电极丝	15.89%	15.42%	0.47%
模具及备件	63.19%	51.07%	12.12%
冲床	-	17.25%	-
其他	63.30%	44.38%	18.92%
合 计	19.44%	20.93%	-1.49%

[注]为了增加两期数据可比性，将本期根据新收入准则分类到营业成本中的运费还原到销售费用中。

从上表可知，公司收入增加13,036.29万元，增长9.19%，系主要产品引线框架、键合丝销售收入增加所致。引线框架销售数量增长1.63%，销售价格上升8.98%，导致销售收入增加8,614.76万元，增长10.76%。键合丝销售数量下降2.14%，受黄金原材料价格上涨的影响，销售价格上升24.48%，导致销售收入增加7,904.49万元，增长21.81%。

主要产品引线框架受原材料价格上升以及江阴子公司搬迁的影响，毛利率下降3.04%，导致本期公司整体毛利率较上期下降1.49%。由于毛利率略微下降，收入的大幅增加对经营利润的贡献减少，使得本期毛利增长金额较小，收入增长及毛利率下降波动导致本期毛利较上期增加金额仅424.35万元。

3. 对公司利润表项目纵比分析：

项 目	2020 年度	2019 年度	变动金额	变动率
营业收入	1,548,632,508.79	1,418,269,645.18	130,362,863.61	9.19%
营业成本[注]	1,247,610,565.21	1,121,491,156.11	126,119,409.10	11.25%
毛利	301,021,943.58	296,778,489.07	4,243,454.51	1.43%
税金及附加	10,837,216.89	9,938,233.33	898,983.56	9.05%
销售费用[注]	15,114,776.46	15,952,525.22	-837,748.76	-5.25%
管理费用	99,879,685.75	81,091,941.21	18,787,744.54	23.17%

研发费用	61,572,582.94	65,142,594.27	-3,570,011.33	-5.48%
财务费用	38,777,508.42	33,752,852.27	5,024,656.15	14.89%
其他收益	11,899,219.37	13,600,065.47	-1,700,846.10	-12.51%
投资收益	5,214,433.52	21,346,353.98	-16,131,920.46	-75.57%
公允价值变动收益	-5,120,060.00	217,145.00	-5,337,205.00	-2457.90%
信用减值损失	-2,149,994.29	-2,880,643.73	730,649.44	-25.36%
资产减值损失	-2,757,169.79	-11,004,915.80	8,247,746.01	-74.95%
资产处置收益	1,102,246.43	-821,353.38	1,923,599.81	-234.20%
营业外收入	11,453,373.39	430,244.62	11,023,128.77	2562.06%
营业外支出	1,231,925.43	12,721,768.00	-11,489,842.57	-90.32%
所得税费用	5,319,344.94	6,596,917.25	-1,277,572.31	-19.37%
净利润	87,930,951.38	92,468,553.68	-4,537,602.30	-4.91%

[注]为了增加两期数据可比性，将本期根据新收入准则分类到营业成本中的运费还原到销售费用中。

本期净利润下降453.76万元，主要是管理费用、财务费用增加，投资收益、公允价值变动收益减少导致。

本期管理费用增加，主要系子公司江阴康强电子有限公司搬迁至宁波本部，支付辞退福利1,575.84万元。

本期财务费用增加主要系汇率变动产生的汇兑损失大幅增加。

本期投资收益减少主要系上期处置子公司宁波米斯克精密机械工程有限公司，实现长期股权投资的处置收益178.26万元，转回未实现的内部损益1,444.39万元，计入投资收益。

本期公允价值变动损失增加主要系黄金T+D交易的公允价值变动。

会计师核查程序及核查结论：

针对报告期营业收入与净利润变动趋势相背离的情况，我们在对康强电子公司2020年度财务报表审计过程中已经充分关注上述事项，执行了以下程序：

- (1)评估、测试管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性。
- (2)对营业收入实施分析程序。与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。

(3)对营业收入实施细节测试；对于国内销售，抽样检查合同或订单及其他与收入确认相关的凭据；对于国外销售，检查出口报关单、提单，并与海关电子口岸进行核对。

(4)对收入实施截止性测试，检查收入是否被记录于恰当的会计期间。

(5)结合应收账款、预收账款审计，对主要客户相关的收入、往来款余额进行函证。

(6)执行存货盘点、存货计价测试、投入产出分析；结合应付账款审计，对主要供应商进行函证；检查公司成本计算过程，对产品的单位成本进行料工费分析。

(7)对本期期间费用项目执行分析和检查程序。与历史同期、同行业的费用发生额和费用率进行对比，分析期间费用变动情况，复核期间费用的合理性；对期间费用执行细节测试、截止性测试，检查原始单据和会计处理。

(8)对利润表其他科目均执行了分析和检查程序。

经核查，我们认为公司报告期营业收入与净利润变动趋势相背离，主要系销售价格上涨，同时原材料价格上涨，毛利率下降，以及受非经常性项目的影响。

(2)请说明2020年度经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因，经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因及合理性。

1. 2020年度经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因

经营活动产生的现金流量如下：

项 目	2020年	2019年	变动额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,209,508,772.96	1,052,673,581.62	156,835,191.34
收到的税费返还	20,916,385.06	5,258,266.19	15,658,118.87
收到其他与经营活动有关的现金	60,764,328.96	41,672,859.89	19,091,469.07
经营活动现金流入小计	1,291,189,486.98	1,099,604,707.70	191,584,779.28
购买商品、接受劳务支付的现金	901,836,200.57	901,525,783.17	310,417.40
支付给职工以及为职工支付的现金	140,441,433.95	118,536,918.76	21,904,515.19
支付的各项税费	60,748,619.39	40,278,736.92	20,469,882.47
支付其他与经营活动有关的现金	27,671,250.00	47,673,756.89	-20,002,506.89
经营活动现金流出小计	1,130,697,503.91	1,108,015,195.74	22,682,308.17

项 目	2020 年	2019 年	变动额
经营活动产生的现金流量净额	160,491,983.07	-8,410,488.04	168,902,471.11

经营活动产生的现金流量净额大幅增长主要系销售商品、提供劳务收到的现金增加，且增加幅度远大于购买商品、接受劳务支付的现金的增加。销售商品、提供劳务收到的现金增加主要系本期销售增加、客户回款及时的影响；购买商品、接受劳务支付的现金增加较少，主要系企业使用票据结算规模增加的影响。

2. 经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因及合理性

将净利润调节为经营活动现金流量的过程如下：

项 目	2020 年	2019 年	变动额
净利润	87,930,951.38	92,468,553.68	-4,537,602.30
加：资产减值准备	2,757,169.79	11,004,915.80	-8,247,746.01
信用减值损失	2,149,994.29	2,880,643.73	-730,649.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,842,404.01	66,849,814.41	1,992,589.60
无形资产摊销	3,524,629.24	3,467,580.70	57,048.54
长期待摊费用摊销	4,290,205.07	3,134,023.12	1,156,181.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-1,102,246.43	821,353.38	-1,923,599.81
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	730,444.16	10,869,753.98	-10,139,309.82
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	5,120,060.00	-217,145.00	5,337,205.00
财务费用(收益以“－”号填列)	35,971,301.40	28,462,397.86	7,508,903.54
投资损失(收益以“－”号填列)	-5,214,433.52	-21,346,353.98	16,131,920.46
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	1,295,808.90	-2,704,048.05	3,999,856.95
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-145,779.00	113,605.50	-259,384.50
存货的减少(增加以“－”号填列)	-29,070,455.47	-15,177,252.91	-13,893,202.56
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-44,331,270.36	-141,915,544.20	97,584,273.84
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	27,743,199.61	-47,122,786.06	74,865,985.67
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	160,491,983.07	-8,410,488.04	168,902,471.11

2020年度经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不匹配，主要系“经营性应收项目的减少”项目与“经营性应付项目的增加”项目的变动影响。

(1) “经营性应收项目的减少”主要项目分析

1)最近三年主要经营性应收项目期末余额列示如下：

应收项目（账面原值）	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收账款	400,431,574.59	381,103,872.07	347,089,662.44
应收票据及应收款项融资	125,041,017.57	156,163,720.74	87,378,278.36
合计	525,472,592.16	537,267,592.81	434,467,940.80

续上表：

应收项目（账面原值）	2020年末与2019年末 差额	2019年末与2018年 末差额	经营活动产生的现 金流量净额的影响
应收账款	19,327,702.52	34,014,209.63	14,686,507.11
应收票据及应收款项融资	-31,122,703.17	68,785,442.38	99,908,145.55
合计	-11,795,000.65	102,799,652.01	114,594,652.66

2) 公司主要客户信用期未发生较大变化，应收账款2020年较2019年增加1,932.70万元，增长5.07%，主要系2020年销售收入增加的影响，2020年营业收入较2019年增加13,036.29万元，增长9.19%。应收账款的增长与销售收入增长趋势匹配。

3) 2020年票据结算规模增加，使用票据进行采购结算的规模大于应收货款收到的票据，导致2020年末存在较大应收票据及应收款项融资余额，且较2019年减少。统计两期票据结算使用情况如下：

项目	2020年	2019年	增加金额
应收票据增加	867,007,260.23	784,064,162.54	82,943,097.69
应收票据背书	508,872,864.79	395,547,496.97	113,325,367.82

(2) “经营性应付项目的增加”主要项目分析

1)最近三年主要经营性应付项目期末余额列示如下：

应付项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	96,688,447.29	94,827,452.25	71,793,189.84
应付票据	102,208,834.11	63,391,901.19	153,314,762.45

续上表：

应付项目	2020年末与2019年末 差额	2019年末与2018年 末差额	经营活动产生的现 金流量净额的影响
应付账款	1,860,995.04	23,034,262.41	-21,173,267.37
应付票据	38,816,932.92	-89,922,861.26	128,739,794.18

2) 应付票据大幅增加，主要系本期开立银行承兑汇票结算增加，开立银行承兑汇票与到期承兑较上期均上涨，且四季度开立票据较多。

应付票据	2020年	2019年	经营活动产生的现 金流量净额的影响
开立银行承兑	252,578,131.08	225,669,714.17	26,908,416.91
其中：第4季度	104,907,885.59	81,301,932.76	23,605,952.83
到期承兑	267,860,337.37	210,313,051.84	57,547,285.53

会计师核查程序及核查结论：

针对2020年度经营活动产生的现金流量净额大幅增长，经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的情况，执行了以下程序：

(1) 获取并查阅了2019-2020年度财务报表，复核了2019-2020年度现金流量表。对影响经营性现金流量的项目进行对比分析，检查了经营活动产生的现金流量净额与净利润的勾稽关系，了解经营性应收、经营性应付项目波动的原因并进行检查核实。

(2) 了解销售收款循环、采购付款循环和货币资金循环等关键业务循环相关内部控制制度，并对关键控制点执行控制测试，相关内部控制设计合理、运行有效。

(3) 对公司财务负责人和其他关键管理人员进行访谈，了解经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因，了解公司实际经营情况及相关经营策略的变动，关注两年产品销售结构和材料采购结构变动可能引发的客户和供应商的信用政策变动情况，了解销售回款、采购付款和应收应付票据的结算情况等。

(4) 对应收款项（应收票据）、应付款项（应付票据）和货币资金等项目执行了包括检查、函证、分析性程序在内的审计程序，确认相关报表项目的真实性、准确性。

(5) 对各类业务重要合同进行检查，重点查看收款及付款条款，并对本期重要收付款进行原始凭证的抽查，确认本期收款和付款的真实性。

经核查，我们认为公司2020年度经营活动产生的现金流量净额大幅增长主要系

销售商品、提供劳务收到的现金增加，经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不匹配，主要系“经营性应收项目的减少”项目与“经营性应付项目的增加”项目的变动影响，反映了公司2020年度实际经营状况，具有合理性。

问题二、报告期末，你公司存货账面余额为 33,025.22 万元，同比增长 8.66%。请你公司结合存货的类别、产成品价格、销售情况等说明各类存货跌价准备计提数额的计算依据和计算过程，存货跌价准备的计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1. 公司存货与跌价准备情况如下：

项目	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	163,592,381.40	4,431,426.45	159,160,954.95
在产品	40,980,682.56	217,060.19	40,763,622.37
库存商品	54,247,195.25	4,308,387.42	49,938,807.83
发出商品	53,212,842.67	-	53,212,842.67
委托加工物资	27,175,933.01	-	27,175,933.01
合计	339,209,034.89	8,956,874.06	330,252,160.83

2. 各类存货跌价准备增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,119,130.10	540,213.87	-	1,227,917.52	-	4,431,426.45
在产品	189,927.82	46,552.09	-	19,419.72	-	217,060.19
库存商品	3,664,316.16	2,170,403.83	-	1,526,332.57	-	4,308,387.42
小计	8,973,374.08	2,757,169.79	-	2,773,669.81	-	8,956,874.06

3. 存货跌价准备的计提政策为：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产

负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

4. 根据公司存货跌价准备计提政策，结合公司销售情况（见本专项说明问题 1、(1)之回复），对具体存货项目分别进行跌价测试。

(1)材料主要为铜带原材料、黄金及其他备件辅料。铜带原材料通用性较强，无法准确区分用于生产某种具体产品，且主要产品毛利率高于预计税费率，年底材料整体市场价未出现大幅下降趋势，在库龄分析的基础上，对于长期积压的铜带材料，未来可能通过直接材料销售变现，采用市场公允价值减去销售过程中可能发生的相关税费确认可变现净值计算跌价准备金额。黄金价格持续走高，未出现大幅下降趋势，键合金丝产品定价采取“材料价格+加工费”模式，订单价格调整较快，不存在减值迹象。其他备件辅料进行单独识别，确认无法使用的预计其可变现价值较低，全额计提跌价准备。

(2)库存商品按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。在库龄分析的基础上，长期库存积压存货由市场部门结合市场价格及具体产品测定折价系数，以此确定可变现净值的基础。

综上：结合存货的类别、产成品价格、销售情况等，公司各类存货跌价准备计提计算依据合理、计算过程正确，存货跌价准备计提充分、合理。

会计师核查程序及核查结论：

我们在对康强电子公司 2020 年度财务报表审计过程中已经充分关注上述事项，执行了以下程序：

(1)了解计提存货跌价准备的流程并评价测试其内部控制有效性。

(2)对存货实施监盘并关注残次冷背的存货是否被识别，结合存货监盘与库龄分析，考虑其对存货跌价的影响。

(3)取得公司存货跌价准备计算表，评估管理层在减值测试中的相关参数，尤

其是未来售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及税金等；

(4) 对公司管理层确定的可变现净值以及存货减值金额进行复核。

通过执行上述程序，我们认为公司的存货跌价准备已按照相关会计政策执行。各类存货跌价准备计提计算依据合理、计算过程正确，存货跌价准备计提充分、合理。

问题三、报告期末，你公司应收账款账面余额 40,043.16 万元，计提坏账准备 2,391.28 万元，应收账款按欠款方归集的前五名客户期末账面余额合计占比为 28.49%。

(1) 请结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

(2) 请说明应收账款余额前五名欠款方与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，是否存在资金占用或财务资助情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(1) 请结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

公司销售信用期一般是 2-3 个月，信用期一般从与客户对账后次月开始计算，信用政策未发生变化。2020 年应收账款余额及期后回款情况情况如下：

项目	2020.12.31	2021 年 1-3 月回款	回款比例
应收账款	400,431,574.59	377,509,604.99	94.28%
前五大应收账款	114,077,826.31	110,112,349.99	96.52%

截止 2021 年 3 月末，期末应收款项已基本收回。

本公司采用预期信用损失方法来确定应收账款的坏账。本公司按照简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信

用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

公司坏账政策未发生变化，本期计提比例未出现大幅下降，报告期应收账款坏账准备计提情况如下：

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应收账款	400,431,574.59	381,103,872.07
坏账准备	23,912,778.71	21,762,606.72
计提比例	5.97%	5.71%

综上，结合销售信用政策、期后销售回款情况，公司应收账款坏账准备已计提充分、合理。

会计师核查程序及核查结论：

针对应收账款坏账准备计提是否充分、合理，我们执行了以下核查程序：

- (1) 评估和测试应收账款内部控制有效性；
- (2) 分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等；
- (3) 通过前期坏账准备计提数与实际发生数比较，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性；
- (4) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，选取样本对账龄准确性进行细节测试，并按照坏账准备计提政策重新测算坏账计提的准确性；
- (5) 结合客户征信、诉讼执行进度检查本期应收账款计提的充分性、合理性；
- (6) 对重要应收账款执行独立函证程序。

通过执行上述程序，我们认为公司应收账款坏账准备计提充分、合理。

(2) 请说明应收账款余额前五名欠款方与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，是否存在资金占用或财务资助情形。

公司应收账款余额前五名欠款方情况详见下表：

公司名称	应收账款余额	注册资本	主要股东信息	经营范围	公司类型	是否有 关联关 系
上海凯虹电子有限公司	35,929,020.34	4,350 万美元	达迩（上海）投资有限公司（香港） ZI. YUN. INTERNATIONAL PTE. LTD.（新加坡）	生产和销售分离器件及集成电路产品。	外商合资	否
江阴芯长电子材料有限公司	23,294,485.33	5,000 万元	江苏长电科技股份有限公司	电子产品的制造、加工、销售	上市公司 子公司	否
天水华天科技股份有限公司	21,065,160.99	274,000.38 万元	天水华天电子集团股份有限公司 华夏国证半导体芯片交易型开放式指数证券投资基金 香港中央结算有限公司 国联安中证全指半导体产品与设备交易型开放式指数证券投资基金 易建东	生产和销售半导体集成电路产品	上市公司	否
佛山市蓝箭电子股份有限公司	20,714,161.06	15,000 万元	王成名 陈湛伦 深圳市银圣宇创业投资企业（有限合伙） 张顺 舒程	生产和销售半导体集成电路产品	IPO 申报中	否
气派科技股份有限公司	13,074,998.59	7,970 万元	梁大钟 白瑛 童晓红 宁波昆石天利股权投资合伙企业（有限合伙） 深圳市创新投资集团有限公司	生产和销售半导体集成电路产品	IPO 申报中	否
合计	114,077,826.31	-	-	-	-	-

公司前五大应收账款欠款方注册资本、经营规模较大，主要为上市公司或 IPO 申报企业，经营业务均为生产销售半导体集成电路产品，与公司、公司控股股东、实际控制人、董监高等不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，不存在资金占用或财务资助情形。

会计师核查程序及核查结论：

针对应收账款余额前五名欠款方是否存在关联利益倾斜、资金占用情形，我们执行了以下核查程序：

(1) 获取管理层声明书，关联方清单、关联交易及关联往来余额汇总表。

(2) 通过公开信息网站，查询公司、公司控股股东、实际控制人、董监高的对外投资及关联关系。

(3) 对应收账款主要客户进行背景核查，检查其是否与公司存在关联关系，了解其经营业务，评估该交易是否具有商业实质。

(4) 检查销售合同，关注信用期、结算方式等是否发生变化及合理性。

(5) 对收入实施分析程序，与历史同期、其他客户的交易价格、毛利率进行对比，核查其交易的价格公允性。

通过执行上述程序，我们认为公司应收账款余额前五名欠款方与公司、公司控股股东、实际控制人、董监高等不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，不存在资金占用或财务资助情形。

专此说明，请予审核。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2021年4月27日