

**关于唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司**

**首次公开发行股票并在科创板上市**

**申请文件的首轮审核问询函的专项说明**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

**中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816关于唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司  
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的  
首轮审核问询函的专项说明

中兴华报字（2021）第 010689 号

**上海证券交易所：**

根据贵所 2021 年 07 月 12 日出具的《关于唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核问询函》（上证科审（审核）[2021]395 号）（以下简称“审核问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）作为唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司（以下简称“唯捷创芯”、“发行人”、“公司”）首次公开发行股票并在科创板上市的申报会计师，对审核问询函中涉及申报会计师的相关问题进行了逐项核查，现回复如下，请审核。

如无特殊说明，本回复中使用的简称与名词释义与《唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司科创板首次公开发行股票招股说明书（申报稿）》中的释义相同。

问询函所列问题	<b>黑体（加粗）</b>
对问询函所列问题的回复	宋体（不加粗）
引用原招股说明书内容	宋体（不加粗）
对招股书的修改、补充	<b>楷体（加粗）</b>

本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

## 二、关于发行人业务

### 问题 6：关于客户

根据招股说明书，（1）发行人2019年导入A公司供应链，开始向其批量供货，2020年停止合作，A公司系发行人2019年、2020年前五大客户；（2）报告期内发行人客户较为集中，前五大客户销售收入均超过95%；（3）发行人以经销模式为主。

请发行人说明：（1）发行人与A公司建立合作后短时间内又停止合作的原因，与重要客户的终止合作对发行人业务发展及未来收入产生的影响，发行人的相关应对措施及业务准备情况；（2）2020年末发行人与A客户的往来款情况以及备货情况，截止目前的回款情况和消化情况，是否存在减值情形、减值准备计提的充分性。

请保荐机构对上述事项进行核查，并发表明确意见。请申报会计师对事项（2）进行核查并发表意见。

回复：

#### 一、发行人说明情况

（一）发行人与A公司建立合作后短时间内又停止合作的原因，与重要客户的终止合作对发行人业务发展及未来收入产生的影响，发行人的相关应对措施及业务准备情况；

##### 1、因国际贸易政策等方面影响，A公司与发行人协商停止合作

2020年第三季度，受外部环境变化的重大影响，A公司顺应外部政策及贸易环境的相关变化，经协商后发行人与A公司终止合作。

2、双方停止合作后，发行人对A公司的销售收入迅速下降，但对其他客户销售收入的迅速增长抵消该等负面影响

2019年度以及2020年度，发行人对A公司的销售收入金额分别为2,720.04万元以及26,627.40万元，均系发行人的前五大客户。双方终止合作关系后，来源于A公司的销售收入迅速下降。但同时，小米、OPPO以及vivo等头部手机厂商及大

型 ODM 厂商订单数量迅速增长，发行人在手销售订单数量充盈，报告期末在手订单金额超过 18 亿元；同时 2020 年第四季度销售收入达到 60,431.13 万元，环比增长 24.02%，销售收入保持稳健增长。停供 A 公司未对发行人业务发展及未来收入产生重大负面影响。

### 3、发行人的相关应对措施及业务准备情况

双方于 2020 年年中决定停止合作，为应对 A 公司停止合作对发行人业务的影响，发行人采用了如下的主要应对措施：

- ① 发行人不再接收 A 公司下达的订单，并正常推进其他客户的购销交易；
- ② 发行人持续增加研发力度，产品不断推陈出新，巩固现有客户的市场份额；
- ③ 发行人积极拓展新的终端客户。

在夯实现有客户市占率以及积极拓展其他客户业务合作机会的基础上，发行人维持了良好的生产与运营状况，业务未受到停止供应 A 公司的重大负面影响。

**（二）2020 年末发行人与 A 客户的往来款情况以及备货情况，截止目前的回款情况和消化情况，是否存在减值情形、减值准备计提的充分性。**

#### 1、2020 年末 A 公司往来款期后已如期回款，期末减值计提充分

2020 年末，发行人对 A 公司的应收账款余额为 3,075.44 万元，A 公司已于期后支付完毕上述款项。

截至 2020 年末，发行人结合自身会计政策对该项债权按照 5% 计提坏账准备金额 153.77 万元，减值准备计提金额充分。

**2、双方已于 2020 年年中协商停止合作且历史订单已履行完毕，且发行人向 A 公司供应的产品可适用于其他厂商之终端设备，报告期末不存在因停供 A 公司导致的存货减值迹象**

报告期内，发行人向 A 公司出货产品涵盖 PA 模组以及 Wi-Fi 射频前端模组，上述产品除可用于 A 公司的终端设备外亦可用于其他手机厂商或 ODM 厂商之终端设备。

自 2020 年年中双方协商停止合作后，发行人便不再接收 A 公司销售订单，历史订单于报告期内已履行完毕，因此 2020 年末不存在因停止供应 A 公司而导致的存货积压情形，亦不存在前述事项而引起的存货减值情形。

## 二、申报会计师核查情况：

### （一）核查程序

申报会计师履行了如下的核查程序：

1、获取发行人 2021 上半年的银行流水，核查 A 公司于 2021 年的回款记录，核对金额、付款方、发票等信息的一致性，并进一步确认发行人对 A 公司的债权是否已全部回款；

2、查阅经审定的收入明细表，核查发行人向 A 公司销售的主要产品型号是否销售至其他手机厂商或其经销商；查阅 2020 年末发行人存货减值明细表，若存在独供 A 公司的存货，核查其减值计提金额是否充分。

### （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

2020 年末发行人对 A 公司应收账款余额为 3,075.44 万元，2020 年末已计提坏账准备 153.77 万元，上述款项已于期后全额收回，并于 2020 年末已充分计提坏账准备；2020 年末发行人不存在专供 A 公司的存货，不存在因与 A 公司的停止合作产生的存货减值风险。

## 五、关于财务会计信息与管理层分析

### 问题 12：关于收入

#### 12.1 关于境外收入

根据招股说明书，报告期公司境外客户收入占比分别为 99.65%、87.35% 及 81.03%，货物主要在香港地区进行交付。发行人境外收入主要通过母公司实现，少量通过香港唯捷实现。

根据保荐工作报告及申报材料，（1）报告期内，发行人 FOB 口径外销收入与

出口退税金额差异均在5%以内，不存在重大异常；（2）发行人原始报表中按照FOB金额确认销售收入，申报报表调整为按照CIF确认收入，发行人按照CIF价格确认收入，同时将发生的运输费用和保险费用确认为销售费用。

请发行人披露：（1）发行人外销和内销的具体收入确认政策；（2）报告期各期前五大客户分别属于外销客户或内销客户；如同一客户同时存在境内销售和境外销售金额，请分别披露境内外销售金额。

请发行人说明：（1）发行人不同外销客户和合同条款约定是否均采用了CIF口径，相关收入确认依据以及运输费用和保险费用的会计处理是否符合新收入准则的规定；（2）发行人FOB口径外销收入与出口退税金额差异的主要原因。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查并发表核查意见，对通过香港唯捷实现外销收入的核查情况。

回复：

#### 一、发行人补充披露情况

##### （一）发行人外销和内销的具体收入确认政策

公司已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、经营成果分析”之“（二）营业收入分析”之“7、不同模式下收入确认方法”修改披露如下：

公司系集成电路设计公司，报告期内，收入均由芯片销售构成。同时，公司存在向维沃移动提供技术服务的情形。芯片销售业务中，公司销售模式分为经销模式以及直销模式，经销模式系买断式销售。直销及经销收入确认方法不存在实质性差异。同时公司境内外销售均以客户签收为时点确认销售收入。公司收入确认方法具体如下：

##### （1）商品销售收入确认方法

公司在将商品运达至客户或其指定的交货地点、并经客户或其指定人员签收确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时，确认销售收入。报告期内公司存在内外销业务，对于外销业务而言，公司依照客户签收单据



作为收入确认依据，并在该时点确认收入；对于内销而言，公司以客户盖章的收货单作为收入确认依据，同时每月月末获取由客户盖章的签收产品明细，对当月收入确认金额进行复核确认。

（二）报告期各期前五大客户分别属于外销客户或内销客户；如同一客户同时存在境内销售和境外销售金额，请分别披露境内外销售金额

公司已在招股说明书“第六节 业务与技术”之“三、公司销售情况”之“（五）报告期内前五大客户销售情况”之“2、公司报告期内前五大客户销售情况”补充披露如下：

（1）公司存在前五大客户同时境内外交货的情形

报告期内，公司按照货物交付地口径划分境内外收入。因自身业务需求，部分客户同时采用不同的关联主体在境内外分别采购。报告期内，公司前五大客户中华信科、泰科源、深圳环昇、维沃移动、联仲达、厦门威欣均存在前述情形。

（2）前五大客户销售情况

报告期各期，公司前五大客户销售情况如下所示：

①2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	销售地域	销售金额	占比
1	华信科	外销	53,511.09	29.56%
		内销	3,287.53	1.82%
		合计	56,798.62	31.38%
2	泰科源	外销	43,420.43	23.98%
		内销	3,854.40	2.13%
		合计	47,274.83	26.11%
3	深圳环昇	外销	35,915.85	19.84%
		内销	13.63	0.01%
		合计	35,929.48	19.85%
4	A 公司	内销	26,627.40	14.71%
5	维沃移动	外销	11,450.17	6.32%
		内销	554.39	0.31%
		合计	12,004.56	6.63%



序号	客户名称	销售地域	销售金额	占比
外销合计			144,297.54	79.70%
内销合计			34,337.35	18.97%
合计			178,634.88	98.67%

注：维沃移动指维沃移动通信有限公司及代其进行境外采购的合作方

②2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	销售地域	销售金额	占比
1	华信科	外销	23,518.67	40.45%
		内销	3,773.08	6.49%
		合计	27,291.75	46.94%
2	泰科源	外销	18,679.41	32.13%
		内销	698.55	1.20%
		合计	19,377.96	33.33%
3	深圳环昇	外销	3,994.38	6.87%
		内销	32.38	0.06%
		合计	4,026.76	6.93%
4	A 公司	内销	2,720.04	4.68%
5	Arrow Asia	外销	2,340.36	4.03%
外销合计			48,532.82	83.48%
内销合计			7,224.05	12.43%
合计			55,756.87	95.90%

③2018 年度

单位：万元

序号	客户名称	销售地域	销售金额	占比
1	泰科源	外销	9,490.28	33.41%
		内销	2.29	0.01%
		合计	9,492.57	33.42%
2	华信科	外销	8,224.61	28.96%
		内销	5.48	0.02%
		合计	8,230.09	28.98%
3	联仲达	外销	6,946.16	24.46%
		内销	34.13	0.12%
		合计	6,980.29	24.58%
4	深圳环昇	外销	2,349.37	8.27%
5	厦门威欣	外销	1,291.22	4.55%





序号	客户名称	销售地域	销售金额	占比
	外销合计		28,301.64	99.65%
	内销合计		41.90	0.15%
	合计		28,343.54	99.80%

## 二、发行人说明情况

（一）发行人不同外销客户和合同条款约定是否均采用了 CIF 口径，相关收入确认依据以及运输费用和保险费用的会计处理是否符合新收入准则的规定

### 1、发行人外销客户和合同条款均采用 CIF 口径

报告期内，发行人外销客户的结算模式如下：

境外采购主体	销售模式	是否为 CIF 结算
华信科之境外关联主体	经销	是
泰科源之境外关联主体		是
深圳环昇之境外关联主体		是
厦门威欣之境外关联主体		是
联仲达之境外关联主体		是
Ruiqin Tiger International Co.,Limited		是
Asian Information Technology Inc.		是
Arrow Asia		是
维沃移动之境外合作方	直销	是

报告期内发行人与外销客户均采用 CIF 模式进行结算。

### 2、境外收入的确认依据符合新收入准则的要求

结合发行人收入确认政策以及实际业务开展情况，发行人外销收入以客户盖章确认的单据作为收入确认依据，将客户收货作为收入确认时点；该等文件已表明收入确认时点存货风险、报酬已转移且客户已获取存货控制权，符合新收入准则的要求。

### 3、运输费用和保险费用的会计处理符合会计准则的规定

报告期内，发行人将外销产生的运输费用以及保险费用确认为销售费用，于发生当期计入损益。相关金额情况如下：

单位：万元



项目名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
运输费和保险费	184.68	68.64	50.79
营业收入	181,044.70	58,142.27	28,401.63
运保费占营业收入比重	0.10%	0.12%	0.18%

### （1）发行人全额确认收入符合会计准则的要求

发行人在货物销售交易中属于主要责任方，货物交付前能够控制相关产品，应采用全额法（即 CIF 口径下合同金额）确认收入，具体如下：

①发行人承担主要风险，产品质量出现问题，由发行人承担责任；

②转让商品之前或之后承担存货风险；发行人能够主导使用，任意处置获取收益，卖出后，如果有销售退回条款，则还会承担质量不合格的退货风险；

③发行人具有定价权，主导商品使用并取得几乎全部利益。

综上，发行人应采用全额法确认收入，即合同中约定的 CIF 口径金额。

### （2）发行人将运保费计入销售费用的合理性分析

根据《企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》的规定“销售费用核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等等以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用”。发行人销售过程中发生的运保费属于前述规定中描述的范围，2018 年至 2019 年，公司均将其计入销售费用。

公司于 2020 年 1 月 1 日起执行 2017 年最新修订的《企业会计准则第 14 号收入》，根据《企业会计准则第 14 号-收入》应用指南 2018（财政部会计司编写组编著）中的规定：“在企业向客户销售商品的同时，约定企业需要将商品运送至客户指定的地点的情况下，企业需要根据相关商品的控制权转移时点判断该运输活动是否构成单项履约义务。通常情况下，控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务，而只是企业为了履行合同而从事的活动，相关成本应当作为合同履约成本；相反，控制权转移给客户之后发生的运输活动则可能表明企业向客户提供了一项运输服务，企业应当考虑该项服务是否构成单项履约义务。”

在执行新收入准则的情况下，发行人的运保费系为了履行销售合同而从事的活动，属于合同履行成本，不构成单项履约义务。考虑到 2020 年财务报表与 2018 至 2019 年的可比性，发行人在 2020 年仍将运保费计入销售费用。

### （3）同行业可比公司处理情况

经查询同行业可比公司公开披露信息，卓胜微、博通集成以及乐鑫科技于 2020 年仍将销售环节中发生的物流运输费用确认为销售费用，发行人的会计处理与同行业可比公司无重大差异。

### （4）运保费金额较小，对毛利率影响极小且不影响净利率

报告期各期，发行人发生的运保费金额占营业收入的比例均不足 0.2%，对发行人毛利率影响极低且对净利率无影响。

综上，发行人 2020 年度将运保费计入销售费用符合会计准则的相关要求。

## （二）发行人 FOB 口径外销收入与出口退税的收入金额差异的主要原因

2018 年发行人通过香港唯捷出货时采用保税模式，不涉及出口退税。2019 年及 2020 年，无论是通过发行人还是香港唯捷向境外客户出货，产品均履行报关出口程序且报关主体均为发行人。报告期各期，发行人 FOB 外销收入金额与出口退税的收入金额差异如下所示：

单位：万元

年份	外销收入 (CIF 口径) (A)	运保费 金额 (B)	外销收入 (FOB 口径)(C=A-B)	出口退税 收入金额 (D)	香港唯捷 保税销售 额 (E)	差异金额 (F=C-D-E)
2020 年度	146,696.56	184.68	146,511.88	152,036.71	-	-5,524.83
2019 年度	50,786.45	68.64	50,717.81	49,993.87	-	723.94
2018 年度	28,301.64	50.79	28,250.85	27,287.81	211.35	751.70

产品报关出口后，海关系统会将产品出口信息传递至税务系统，发行人需收集完海关核验后的报关单、发票等单据并于税务系统进行信息核对无误后，发行人方可申请增值税出口退税。

2018 年度以及 2019 年度，因海关系统核验的报关单据收集时间较长以及海关系统传输给税务机关的数据同步存在时间差，导致发行人于税务系统核对出口信息

以及申请出口退税时间与实际报关出口的时间存在一定的滞后性，各年度末的部分 FOB 外销收入未做出口退税且发行人销售收入迅速增长，导致出口退税的收入金额小于发行人报关出口的 FOB 口径外销收入金额，但差异率在 3% 以内。

2020 年度海关系统与税务系统信息传输同步性增强且发行人业务单据收集进度加快，出口退税申请时点与外销出口时效性进一步增强，发行人当年度申报出口退税的金额已基本包含 2020 年度外销 FOB 收入以及 2019 年末尚未做出口退税申报的 FOB 收入金额 5,524.78 万元，与当年度差异金额基本一致。

### 三、申报会计师核查情况：

#### （一）核查程序

申报会计师履行了如下的核查程序：

- 1、查阅发行人收入确认政策以及执行销售穿行测试和细节测试，确认境内外销售收入确认政策及方法、确认依据；
- 2、查阅报告期内经审定收入明细表，了解前五大客户境内外销售情况；
- 3、查阅发行人报告期内境外客户销售协议，了解双方合作模式；查阅新收入准则、同行业可比公司公开信息等资料，核查发行人运保费的会计处理是否合规；
- 4、查阅发行人报告期内免抵退税申报表、经审定收入明细表，核查出口退税金额与经审定外销收入的差异原因。

#### （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

- 1、发行人境内外销售收入均以公司在将商品运达至客户或其指定的交货地点、并经客户或其指定人员签收确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时，确认销售收入，符合发行人收入确认政策以及相关会计准则的要求；
- 2、报告期内发行人外销业务均采用 CIF 价格进行结算，发行人作为主要责任人全额确认收入以及将运保费确认为销售费用符合会计准则的要求；
- 3、报告期各期，发行人出口退税的收入金额与经审定外销收入的差异来源于

海关系统与税务机关因数据同步、报关单据收集存在时间滞后导致的差异。

### （三）香港唯捷销售收入的核查情况

针对报告期各期香港唯捷外销收入实现情况，申报会计师履行了如下核查程序：

1、获取香港唯捷收入明细表，以明细表数据追查至销售发票、销售订单、出库单、出口报关单据以及客户签收单据，验证外销收入的发生及准确；

2、向香港唯捷之境外客户执行函证及走访程序，确认双方交易金额、往来款项金额以及了解合作情况；

3、抽查 2018 年度香港唯捷保税进口的原材料报关单据、采购订单及发票，确认香港唯捷保税模式下原材料进口的合规性；

4、走访香港唯捷终端客户以及函证终端销售情况，验证经销模式下产品的最终销售情况。

经核查，香港唯捷外销收入真实发生、金额准确，不存在重大错报情形。

#### 12.2 关于核查工作

根据保荐工作报告，（1）报告期各期，保荐机构已走访客户交易金额占发行人收入金额比例分别为100%、99.99%、100%；（2）在收入函证中，回函确认交易金额占比分别为100%、95.32%、85.29%，执行替代程序验证交易金额分别为0、2,720万元、26,627.40万元。

请保荐机构、申报会计师说明：（1）对境外客户走访的具体形式，是否存在因疫情影响采用替代程序的情况；（2）对收入执行替代程序验证的具体情况；（3）对应收账款执行函证程序的具体情况，执行替代程序验证的具体情况，并发表明确意见。

#### 一、申报会计师核查情况：

（一）对境外客户走访的具体形式，是否存在因疫情影响采用替代程序的情况；

公司境外客户主要经营场所位于境内，已执行现场走访程序；存在视频访谈的



情形。

发行人部分客户基于业务需求同时存在境内外采购，发行人外销收入主要销往上述客户的境外关联主体，同时上述客户主要经营场所位于中国大陆。

报告期内，发行人外销客户情况如下：

年份	外销客户
2020 年度	维沃移动、华信科、泰科源、深圳环昇、厦门威欣、Asian Information Technology Inc.
2019 年度	华信科、泰科源、深圳环昇、厦门威欣、Arrow Asia、联仲达、Ruiqin Tiger International Co.,Limited
2018 年度	华信科、泰科源、深圳环昇、厦门威欣、联仲达

上述外销客户中，Ruiqin Tiger International Co.,Limited 以及 Asian Information Technology Inc.，报告期各期合计收入金额为仅为 0 万元、7.62 万元以及 2.14 万元，金额及占比均极低，申报会计师未进行走访。

其余客户中，除 Arrow Asia 外的其他外销客户之主要经营场所均位于中国大陆，申报会计师已对外销客户之主要经营场所进行了走访。

Arrow Asia 系全球五百强企业。因疫情影响，申报会计师于 2021 年 2 月采用视频通话的方式与 Arrow Asia 区域总监倪友材进行了访谈并于视频走访中查看 Arrow Asia 经营场所情况，后续获取了由 Arrow Asia 盖章确认的访谈提纲。

## （二）对收入执行替代程序验证的具体情况；

### 1、因双方入账时间性差异，对 A 公司的销售收入执行了替代程序

除 A 公司回函不符外，报告期内主要客户回函情况均相符。基于此背景，申报会计师对发行人向 A 公司的销售情况执行了收入替代程序。

具体情况如下：

单位：万元

收函主体	函证项目	发函金额 (含税金额)	回函金额 (含税金额)	回函结果	回函差异	差异原因
A 公司	2019 年度销售明细	3,073.65	2,048.27	不符	-1,025.38	差异源于双方核算口径的时间性差异：1、A 公司未及时将 12 月 3 笔签收的订单入账；



收函主体	函证项目	发函金额 (含税金额)	回函金额 (含税金额)	回函结果	回函差异	差异原因
						2、2019年9月A公司签收的订单于2020年1月方才入账。
	2020年度销售明细	29,956.62	30,982.00	不符	1,025.38	2019年时间性差异的滚动调整

## 2、执行替代程序的具体情况

申报会计师已经执行如下替代程序：

(1) 取得对账差异订单对应发票、运单及签收单，核查其实际签收时间；

(2) 取得A公司期后回款流水，并核查其回款时间。

(三) 对应收账款执行函证程序的具体情况，执行替代程序验证的具体情况，并发表明确意见。

### 1、应收账款执行替代程序的背景

报告期各期末，除对A公司的应收账款回函不符外，报告期内其他应收账款交易对方回函情况均相符。具体情形如下：

单位：万元

收函主体	函证项目	发函金额	回函金额	回函结果	回函差异	差异原因
	2019年度应收账款	3,073.65	2,048.27	不符	-1,025.38	双方入账时间性差异，具体原因见“2019年度销售明细”差异原因。
A公司	2020年度应收账款	3,075.44	-	不符	-3,075.44	2020年度，发行人与招商银行签订保理业务协议，约定债务人(A公司)未清偿时，招商银行仍有向发行人追索的权利，发行人继续涉入确认应收账款，但A公司核算时将其债务视作已转移至招商银行，故不予确认上述对发行人的债务。

## 2、执行替代程序的具体情况

在已执行了前文收入替代程序的基础上，申报会计师另取得招商银行拨付予发



行人之保理款项、招商银行对应账户银行流水，核对至 A 公司 2020 年末应收账款。

**（四）核查结论**

经核查，申报会计师认为：

因 A 公司回函确认的交易金额与往来余额不符，中介机构对此执行了替代程序，销售收入真实、应收账款余额准确。

**问题 14：关于股份支付**

**根据招股说明书及保荐工作报告，2018年及2020年，发行人分别确认股份支付费用12,842.32万元和76,322.55万元。保荐工作报告中说明了报告期各期股份支付相关会计处理情况。**

**请发行人披露：2020年度实施股票期权激励计划的股份支付费用对未来期间的的影响。**

**请发行人说明：（1）股份支付计入不同期间费用的具体依据，是否存在同一人的股份支付费用计入不同费用的情形及原因；（2）股份支付在经常性损益和非经常性损益的划分情况及依据。**

**请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查并发表核查意见。**

回复：

**一、发行人补充披露情况**

发行人已在招股说明书“第五节 发行人基本情况”之“十六、发行人员工股权激励及相关安排情况”之“（五）股权激励和期权激励计划对公司经营情况、财务状况和控制权的影响”之“2、对公司财务状况的影响”补充披露如下：

“报告期内，公司实施的股权激励共 4 次，确认的股份支付费用金额较高，具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
股份支付费用总额	76,322.55	-	12,842.32
其中：计入非经常性损益的股份支付费用	74,356.42	-	12,842.32





项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
计入经常性损益的股份支付费用	1,966.13	-	-

公司授予股票期权后，将在各批次股票期权的等待期内分摊确认股份支付费用，对公司未来的财务经营业绩造成一定程度影响。公司实施的股权激励均属于向激励对象授予权益工具的交易，不涉及现金支出，对公司报告期内和未来各类活动的现金流量均无重大不利影响，具体如下：

#### （1）股份支付费用对利润表的影响

2021 年至 2024 年，公司预计因实施股票期权激励计划将分别确认股份支付费用 9,967.18 万元、7,602.91 万元、4,020.08 万元和 1,282.03 万元，按照被授予对象的岗位职责及工作内容分摊进销售费用、管理费用及研发费用；其中以计入研发费用为主，金额分别达到 5,271.79 万元、4,023.86 万元、2,130.82 万元以及 680.09 万元。上述股份支付费用将减少公司未来期间的营业利润及净利润，并划分为经常性损益。

#### （2）股份支付费用对资产负债表、现金流量表的影响

公司实施的股票期权激励计划为以权益工具结算的股权激励，减少公司未来期间的净利润的同时增加资本公积，不影响公司未来期间各年末资产总额、负债金额、净资产金额以及未来期间的现金流状况。”

## 二、发行人说明情况

### （一）股份支付计入不同期间费用的具体依据，是否存在同一人的股份支付费用计入不同费用的情形及原因

发行人根据报告期内构成股份支付的各次股权激励中权益工具授予对象的实际工作岗位、职能暨为发行人提供服务的内容，将股份支付费用归集入不同的期间费用科目。

具体而言，发行人的人力资源部根据权益工具授予日各授予对象所处部门的职能、岗位的职责、具体的工作内容确定授予对象归属的费用类别，并结合各授予对象获授的权益工具数量、预估的未来期间可行权数量，汇总归属于各个期间费用的



权益工具的总数量。发行人财务部根据人力资源部提供的数据，结合各次股权激励授予的权益工具的公允价值等核算应计入不同期间费用科目的股份支付费用金额。

发行人按照上述流程将报告期内的各次股权激励的股份支付费用计入不同的期间费用科目，并经发行人管理层复核，且与该等激励对象薪酬计入的期间费用科目认定一致，授予对象不存在跨部门工作的情况，也不存在同一人的股份支付费用计入不同费用的情形。

## （二）股份支付在经常性损益和非经常性损益的划分情况及依据

### 1、股份支付在经常性损益和非经常性损益划分的结果

报告期内，公司实施的股权激励共 4 次，确认的股份支付费用金额较高，具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
股份支付费用总额	76,322.55	-	12,842.32
其中：计入非经常性损益的股份支付费用	74,356.42	-	12,842.32
计入经常性损益的股份支付费用	1,966.13	-	-

### 2、股份支付在经常性损益和非经常性损益划分的依据

#### （1）相关规定

根据中国证监会公告的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

根据中国证监会发行监管部发布的《首发若干问题解答》问题 26 的相关解答，确认股份支付费用时，对增资或受让的股份立即授予或转让完成且没有明确约定服务期等限制条件的，原则上应当一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入非经常性损益。对设定服务期的股份支付，股份支付费用应采用恰当的方法在服务期内进行分摊，并计入经常性损益。

#### （2）发行人报告期内历次股权激励股份支付费用在经常性损益和非经常性损



## 益划分的依据

①2018年10月及2020年10月，北京语越受让荣秀丽股份和调整出资额两次股权激励均为一次性授予

根据北京语越《合伙协议》的约定：

A、除非经过北京语越全体合伙人以代表三分之二以上表决权审议通过，在公司上市或整体出售前，北京语越不得转让或出售所持有的公司股份；

B、公司上市后，在法律规定和北京语越承诺的禁售期间内，北京语越不得转让或出售所持有的公司股份；在法律规定和北京语越及其每个合伙人承诺的禁售期间（如有）到期以后，合伙人可以要求北京语越通过集中竞价、大宗交易、协议转让等合法方式转让或出售该合伙人对应享有的发行人股份并按照北京语越《合伙协议》的规定获得收益；

C、在约定的不同终止情形下，北京语越合伙人持有的财产份额有不同的处理方式和转让价格，具体如下：

情形	触发条件	处理方式	退伙时公司已上市相应的财产份额转让价格	退伙时公司未上市相应的财产份额转让价格
好的终止情形	非由于坏的终止情形或死亡终止情形，经发行人同意，合伙人与发行人的劳动关系或顾问关系终止的（无论发生在发行人上市之前或之后）	普通合伙人或其指定的第三人有权在终止情形发生后三个月内以约定转让价格（定义见右）购买该合伙人在北京语越的全部财产份额，除非经全体合伙人决议同意不购买	前十个交易日的目标公司股份的平均交易价格，扣除该合伙人承担的北京语越的运营管理费用及给发行人造成的损失（如有）	最近一期经审计的合并报表每股净资产值，扣除该合伙人承担的北京语越的运营管理费用及给发行人造成的损失（如有）
坏的终止情形	因合伙人故意不履行职责义务、故意或严重过失导致公司业务财务或声誉受到严重损害、触犯刑事法律、同业竞争等原因损害发行人利益，与发行人解除劳动关系或终止顾问关系的。	合伙人无权兑现间接持有的发行人股份，除非全体合伙人一致同意或北京语越《合伙协议》另有约定。	该合伙人的实际出资额作为定价，扣除该合伙人应承担的北京语越的运营管理费用及该合伙人给发行人造成的损失。	
死亡终止情形	死亡或者被依法宣告死亡，合伙人与发行人的劳动关系或顾问关系终止的（无论终止发生在目标公司上市之前或之后）	全部财产份额及合伙人资格由其合法继承人继承	不适用	

北京语越《合伙协议》的约定未对北京语越各合伙人约定明确的服务期等限制条件。北京语越的有限合伙人在入伙后，在非负面情形下，经与发行人协商一致终止劳动关系的，可依《合伙协议》的约定，由北京语越的普通合伙人或其指定的第三人按约定的价格回购其持有的财产份额并退出。

根据北京语越的《合伙协议》，自入伙开始，北京语越各合伙人即已从股权激励获授的权益工具中开始承担作为发行人间接股东的相关风险及收益。根据发行人是否完成上市，约定以每股净资产、二级市场的股票价格分别作为合理的股份价值参考，各激励对象自入伙开始即可自净资产的增长、股价的上涨中获取发行人经营利润积累的相关收益，同时，亦承担因发行人经营不善可能导致的净资产下降或股票价格下跌的风险。

因此，根据《首发若干问题解答》的规定，2018年10月及2020年10月，北

京语越受让荣秀丽股份和调整出资额两次股权激励均立即授予激励对象且无明确的激励对象服务期等限制，相关股份支付费用 12,842.32 万元和 18,930.34 万元均应在授予日一次性计入发生当期，并作为偶发事项，分别计入 2018 年度和 2020 年度的非经常性损益。

### ②2020 年 9 月，天津语捷、天津语腾、天津语唯增资发行人暨股权激励不存在明确的服务期相关限制条件约定

根据天津语捷、天津语腾、天津语唯、天津语创、天津语芯的《合伙协议》及《合伙协议补充协议》，对于该等员工持股平台的有限合伙人，在约定的不同退出情形下，其所持财产份额的处理方式和转让价格的相关约定如下：

情形	退伙时公司已上市			退伙时公司未上市		
	具体情形	处理	价格	具体情形	处理	价格
被动退伙	书面认定合伙人存在严重违反发行人规章制度、故意或重大过失给发行人造成损失、触犯刑事法律、被证监会出发或交易所公开谴责、本人及亲属同业竞争、泄露发行人商业或技术秘密、未经发行人或子公司同意擅自终止劳动合同等情形。	全部转让给普通合伙人或其指定的第三方	最近一期发行人经审计合并报表每股净资产与取得财产份额支付的对价加计同期银行存款利息孰高值扣除给公司造成的损失（如有）	同左	全部转让给普通合伙人或其指定的第三方	取得财产份额的原价扣除给公司造成的损失
	上市之日起至上市未 36 个月，经发行人书面认定，每触发一次年度业绩考核为 D	所持财产份额的 25% 转让给普通合伙人或其指定的第三方		经发行人或其子公司同意协商一致解除劳动合同或期满未续期的年度考核 D 或连续两年 C 或经发行人同意解除劳动合同		最近一期经审计合并报表每股净资产
	上市之日起至上市满 36 个月内，经发行人或其控股子公司同意，协商一致解除劳动合同或劳动合同期满未续期的	全部财产份额对应的处置权、表决权等全部权利即刻自动转移，由普通合伙人或其指定的第三方享有和承担，该有限合伙人仅保留和享有财产份额处置后的部分收益权，在合伙企业所持发行人股份满足上市锁定期以及其他法律法规规定达		仅享有减持发行人股票相关收益的 50%，剩余 50% 相关收益按减持后合伙企业其他合伙人持		死亡
			被强制执行		按法律法规规定执行	

情形	退伙时公司已上市			退伙时公司未上市		
	具体情形	处理	价格	具体情形	处理	价格
		到二级市场可卖出状态时，该有限合伙人方可参照主动卖出财产份额的相关约定向普通合伙人提出处置其财产份额的申请，不享有其他优先权利。	有的财产份额的相对比例按比例归属于其他合伙人			
主动退伙	公司上市后，所持被动退伙以外的财产份额，在满足自身承诺及法规要求的锁定期限后	优先转让给普通合伙人或其指定的第三方，所持财产份额扣除被动退伙情形对应份额的剩余部分  如普通合伙人或其指定的第三方主动放弃受让该财产份额的权利，则有限合伙人在每年特定时点申请财产份额处置数量，在申请后两个月内按申请处置数量的比例通过证券交易所减持对应的公司股份	二级市场 价格或双 方协商   二级市场 价格	不存在被动退伙情形的，经有限合伙人申请退伙且经普通合伙人书面同意的	全部转让给普通合伙人或其指定的第三方	最近一期经审计合并报表每股净资产

上述《合伙协议》和《合伙协议补充协议》中不存在对天津语腾、天津语捷和天津语唯各合伙人即激励对象在发行人服务期的明确限制。2020年9月，天津语捷、天津语腾和天津语唯均以1元/股的价格认购发行人增发股份，因此授予各激励对象的权益工具价格亦为1元/股，显著低于彼时最近一次股份转让的价格，以及最近一期未经审计的发行人合并报表每股净资产值。因此，自天津语捷、天津语腾和天津语唯取得发行人股份之日起，各激励对象即已实质获得显著收益。此外，在非负面被动退伙情形下，即使各激励对象经与发行人或其子公司协商一致后解除劳动合同关系，按合伙协议约定退伙也不会丧失相关收益。

根据天津语捷、天津语腾和天津语唯的《合伙协议》《合伙协议补充协议》，在发行人上市前以及上市后的限售期内外，以每股净资产、二级市场的股票价格等分别作为各合伙人约定一致的对不同阶段股份价值的合理参考。因此，各激励对象在非负面被动退伙情形下，自天津语捷、天津语腾和天津语唯取得发行人股份之日起，即可自发行人净资产的增长、上市后股价的上涨中获取作为发行人间接股东的相关收益，同时承担相关风险。

因此，2020年9月天津语捷、天津语腾、天津语唯增资发行人暨股权激励的股份支付费用55,426.08万元应一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入2020年度的非经常性损益。

### ③2020年10月，申报前制定、上市后实施的股票期权激励计划服务期的判断及相关条款约定情况

#### A、2020年股票期权激励计划服务期的约定情况

根据《期权激励协议》的约定，发行人2020年股票期权激励计划的等待期为自授予完成之日起20个月、32个月、44个月，股票期权自授予完成之日起满20个月后，在未来36个月内分三期行权，每期12个月，每期可行权比例分别为30%、30%、40%。

由于自授予股票期权至各行权期的可行权日存在对应的可行权业绩条件和明确的等待期，根据《企业会计准则第11号——股份支付》的相关规定，完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具的数量最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具的数量。其中，等待期指可行权条件得到满足的期间。对于可行权条件为规定服务期间的股份支付，等待期间为授予日至可行权日的期间。可行权日，是指可行权条件得到满足，职工和其他方具有从企业取得权益工具或现金的权利的日期。

根据上述规定，发行人应在股票期权激励计划各行权期即等待期内的每个资产负债表日，以对可行权股票期权数量的最佳估计数为基础，按照授予日权益工具的公允价值，将本次股票期权激励计划3个不同等待期的股票期权分别按照适用的等待期计算应计入当期的股份支付费用，并视为经常性损益。

### 三、申报会计师核查情况：

#### （一）核查程序

申报会计师履行了如下的核查程序：

- 1、了解并测试、评价与股份支付相关的关键内部控制；
- 2、复核报告期内发行人各股份支付费用不同期间费用科目的计算和归集方法，查阅发行人的员工花名册，发放员工问卷抽查部分授予对象所处部门的信息、岗位的职能、具体的工作内容，并与发行人日常核算的激励对象薪酬相应归属的期间费用科目核对是否一致；
- 3、查阅股份支付相关的股东大会决议、董事会决议以及批准的股权激励计划、激励股权授予协议以及持股平台合伙协议等文件；
- 4、复核发行人管理层关于股份支付费用的计算方法，并重新计算，抽样检查激励对象的授予协议，核对管理层计算股份支付费用采用的相关参数与授予协议信息是否一致；
- 5、检查与股份支付相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

- 1、2020 年度实施股票期权激励计划的股份支付费用将减少发行人未来期间的净利润的同时增加资本公积，不影响发行人未来期间各年末资产总额、负债金额、净资产金额以及未来期间的现金流状况；
- 2、发行人根据报告期内各次股份支付激励对象的实际工作岗位、职能暨为发行人提供服务的内容，将股份支付费用归集入不同的期间费用科目，不存在同一人的股份支付费用计入不同费用的情形；
- 3、2018 年 10 月北京语越受让荣秀丽股份、2020 年 10 月北京语越调整出资额、2020 年 9 月天津语捷、天津语腾、天津语唯增资发行人三次股权激励均未明确约定激励对象的服务期或相关限制条件，相关股份支付费用作为非经常性损益一次性计入当期；2020 年 10 月申报前制定、上市后实施的股票期权激励计划存在激励对象服务期的明确约定，相关股份支付费用计入经常性损益。

## 问题 16：关于存货

**根据招股说明书，公司存货账面价值分别为15,538.11万元、17,495.56万元和41,149.90万元，2020年末增幅较大。**



根据保荐工作报告，报告期内发行人存货主要存放于第三方封测厂，仅有少量可用于研发使用的原材料存放于发行人自身办公场所内。发行人按照存货类别、库龄、不同库龄产品的变现率情况计提存货跌价准备，跌价准备金额基本已覆盖库龄超过2年以上的存货余额。发行人存货跌价准备计提比例符合发行人实际存货变现情况。

请发行人说明：（1）发行人主要晶圆供应商主要为境外公司，同时也设立了境外销售子公司。请进一步说明采购生产销售的实物流转过程，发行人对于异地存货的日常管理和对账机制；（2）结合期末存货在手订单的覆盖率、客户的变化情况等进一步分析发行人存货跌价准备计提的充分性；（3）2020年发行人其他收益中包括项目Y和项目Z的政府补助，2020年末存货余额中包括合同履行成本139.92万元为与B公司签订技术服务协议的项目支出，合同负债1,225万元为发行人向B公司提供技术服务收取的款项。B公司为上述政府补助的参与方。请说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查并发表核查意见。

回复：

#### 一、发行人说明情况

（一）发行人主要晶圆供应商主要为境外公司，同时也设立了境外销售子公司。请进一步说明采购生产销售的实物流转过程，发行人对于异地存货的日常管理和对账机制；

##### 1、发行人采购生产销售的实物流转过程

报告期内，发行人主要承担对外销售及采购职能，唯捷香港仅于2018年度承担少量采购存货以及对外销售职能以及2020年度承担向维沃移动外销出货的职责，上述模式下实物流转过程具体如下：

##### （1）发行人采购原材料、封测服务以及产品对外销售

###### ①采购环节

结合产品市场销售情况及销售订单，发行人向境内外原材料供应商下达采购订

单。其中境内原材料直接运送至第三方封测厂，境外原材料经报关进口后运送至第三方封测厂。

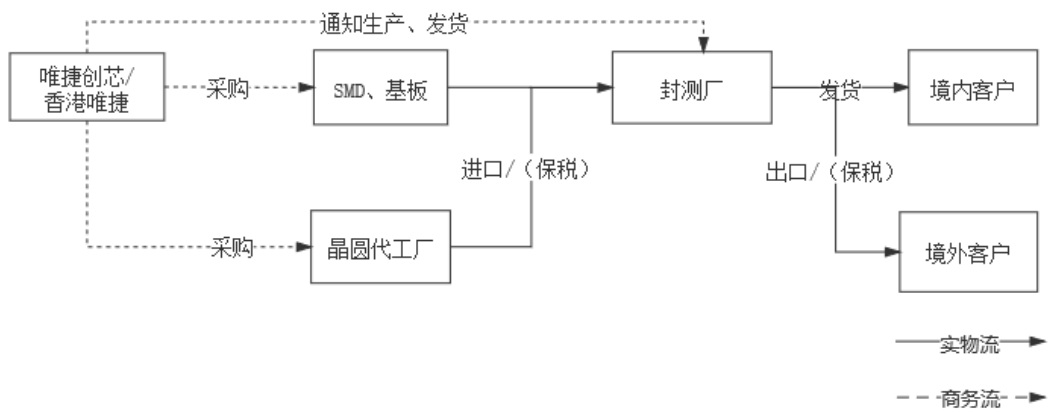
### ②生产环节

发行人基于生产计划安排，向第三方封测厂下达生产备货通知；第三方封测厂根据产品投料表、生产备货通知安排产品封装测试。

### ③销售环节

发行人根据销售订单中约定的交期，向第三方封测厂下达发货通知；第三方封测厂安排出货并交由发行人或客户指定的货代，由货代将产品运送至指定地点。

具体图示如下：



### (2) 2018 年香港唯捷采购及销售情形

2018 年度，香港唯捷保税业务模式的实物流与发行人采购及销售之实物流基本一致，差异仅为香港唯捷在原材料采购及产品销售环节采用保税进出口方式。

### (3) 2020 年香港唯捷向维沃移动出货模式

此模式下，发行人负责采购、安排第三方封测厂生产，并将货物销售至香港唯捷后，由香港唯捷再销售至维沃移动。实物流中，第三方封测厂接收发行人出货指令后将产品交由货代，直接运送至维沃指定的地点；即该模式下实物流与发行人直接向境外客户出货一致。

## 2、发行人对于异地存货的管理及对账机制

报告期内，发行人建立了具有针对性的《存货管理制度》，根据入库单、领料单以及出库单等单据于供应链业务管理系统中录入数据。对于存放于第三方封测厂的存货，发行人与封测厂以电子邮件为主要沟通渠道获取存货出入库相关信息及单据。具体而言：

（1）原材料采购入库——封测厂收到原材料后对原材料进行检验，经验收合格后办理原材料入库，同时封测厂定期向发行人发送材料签收单据以及物料收发存核对情况；

（2）生产加工——根据制定的生产备货计划，发行人向封测厂传达生产通知单，封测厂办理原材料出库并进行加工流程，同时将原材料领料单等单据反馈至发行人处；

（3）产成品入库——经生产加工相关流程，第三方封测厂对库存商品办理入库，并及时向发行人反馈库存商品入库及检验相关单据；

（4）产品销售出货——第三方封测厂在收到发行人出库通知后，安排库存商品出库并将库存商品出库单及时传输至发行人处。

除日常定期的信息沟通外，发行人亦要求封测厂及发行人员工定期执行盘点工作，具体为：（1）每月由封测厂进行盘点，并反馈数据及盘点结果至发行人进行核对；（2）每季度由封测厂进行盘点，发行人同时参与盘点程序，并对盘点差异进行处理；（3）每年年终由财务部、生产计划部等部门，对封测厂存货执行实地盘点程序。盘点结束后，由盘点人员签字并交至生产计划部处进行数据汇总。除定期盘点程序外，生产计划部人员会不定期前往第三方仓库进行实地查验，查看存货实际情况。

（二）结合期末存货在手订单的覆盖率、客户的变化情况等进一步分析发行人存货跌价准备计提的充分性；

### 1、报告期末在手订单金额超过 18 亿元，在手订单覆盖率高

报告期末，发行人存货余额（不含合同履行成本）金额为 42,340.40 万元，在



手订单金额已超过 18 亿元，其中订单覆盖的库存商品比例达到 91.36%，订单覆盖率较高。同时，2020 年以来，芯片供应产能较为紧张，发行人结合在手订单情况进行备货，主要半成品、晶圆等原材料后续用于在手订单的生产交付，减值可能性低。

## 2、报告期内库存商品主要销往小米、OPPO、vivo 等头部手机厂商以及华勤通讯、龙旗科技、闻泰科技等客户，与发行人主要终端客户结构基本保持一致

发行人终端客户主要包括小米、OPPO、vivo 等品牌厂商以及华勤通讯、龙旗科技、闻泰科技等 ODM 厂商。报告期末，发行人存货主要用于上述客户的相关订单的交付。发行人主要产品不存在独供的情形，故不存在因客户结构变化而导致的大量存货积压情形。

## 3、报告期末存货跌价准备计提的充分性分析

报告期末，发行人存货（不含合同履行成本）跌价准备计提金额如下：

单位：万元

项目	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,776.36	1,070.54	28,705.82
半成品	3,647.79	109.76	3,538.03
库存商品	6,879.04	150.11	6,728.93
在途原材料	2,037.21	-	2,037.21
<b>合计</b>	<b>42,340.40</b>	<b>1,330.42</b>	<b>41,009.98</b>

报告期末，发行人共确认 1,330.42 万元存货跌价准备，其中原材料 1,070.54 万元，半成品 109.76 万元以及库存商品 150.11 万元。

### （1）库存商品减值准备计提的充分性

报告期末，发行人各型号库存商品及在手订单覆盖率如下：

单位：万元

型号	库存商品金额	在手订单覆盖金额	在手订单覆盖率
3G PA 模组	26.92	0.62	2.30%
4G PA 模组	5,555.94	5,222.25	93.99%
5G PA 模组	987.88	951.27	96.29%
Wi-Fi 射频前端模组	145.95	-	-
射频开关	162.35	110.36	67.98%



型号	库存商品金额	在手订单覆盖金额	在手订单覆盖率
合计	6,879.04	6,284.50	91.36%

报告期末发行人在手订单覆盖率较低的产品主要为 3G PA 模组、Wi-Fi 射频前端模组以及射频开关；已有在手订单覆盖的产品中，结合在手订单期后的出货单价，报告期末不存在大额存货减值情形。

发行人产品可适配于主要终端客户的相关型号产品中，不存在仅可适配于某一家终端客户之产品或单一机型上的情形。

针对报告期末库存商品，发行人根据报告期内销售单价、销售部门期后价格预测，结合可变现净值判断是否存在减值迹象。同时，考虑到 3G PA 模组等产品因库龄较长、产品的生命周期情况，发行人按照库存商品库龄情况进一步测算存货跌价准备金额，综合可变现净值与库龄两个维度判断库存商品的跌价准备金额。报告期末，库存商品确认的存货跌价准备金额为 150.11 万元，已覆盖 3G PA 模组及其他变现情况较差的库存商品余额。

## （2）半成品以及原材料减值准备计提的充分性

### ①半成品减值准备计提的充分性

半成品为已封装但尚未测试的存货，通常与库存商品的型号存在对应关系。报告期末，半成品对应的库存商品在手订单覆盖率超过 90%。

发行人结合半成品对应的库存商品之可变现净值金额计提存货跌价准备金额，同时考虑到产品市场需求变化、发行人产品结构调整等因素，库龄较长半成品变现可能性偏低，基于审慎性原则，发行人亦结合库龄对半成品减值情况进行了进一步判断，报告期末确认的半成品跌价准备金额已基本覆盖报告期末 2G 与 3G 型号以及库龄超过 1 年的半成品。

### ②原材料减值准备计提的充分性

SMD 和基板可投入研发以及各类芯片的量产，同时使用价值通常不受库龄的影响；同时报告期末集成电路行业原材料供应紧张，该等材料即便单独销售亦存在较好的变现价值，减值可能性较低。

晶圆为定制化产品，其可变净值取决于所生产的库存商品的可变现净值情况。报告期末，库龄低于 2 年之内的晶圆主要生产 4G 与 5G 型号主流产品或新产品，所生产的产成品在手订单金额充足，变现情况良好。发行人结合可变现净值以及晶圆库龄情况综合判断该等存货跌价准备金额。

综上，报告期末发行人在手订单金额超过 18 亿元，主要库存商品订单覆盖率高、半成品以及原材料变现价值良好，以及不存在因终端客户终止合作而产生的存货减值迹象，存货跌价准备计提金额充分。

**（三）2020 年发行人其他收益中包括项目 Y 和项目 Z 的政府补助，2020 年末存货余额中包括合同履行成本 139.92 万元为与 B 公司签订技术服务协议的项目支出，合同负债 1,225 万元为发行人向 B 公司提供技术服务收取的款项。B 公司为上述政府补助的参与方。请说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。**

### 1、相关事项背景

项目 Y 与项目 Z 确认的其他收益系发行人已经收到且已满足政府补助确认条件的经济利益流入，合同履行成本系发行人为推进项目 X 而向 B 公司提供技术服务而发生的支出。

2019 年，B 公司、发行人等主体作为共同承担单位，与管理部门签订项目 X 合同，用以组织实施科研项目。在订立项目 X 之合同的基础上，B 公司、发行人等主体签订《联合体协议书》，其中约定 B 公司系项目 X 的联合体牵头人，并约定了联合体各成员职责分工以及合同工作量比例。同时，项目 X 之合同约定专项资金下拨至联合体牵头人后，联合体各成员按照任务分工分配上述资金。

为顺利实施项目 X，发行人与 B 公司就此签订技术服务协议，约定发行人每月向 B 公司提供上一月实施方案进度、存在问题和解决措施项目进度信息情况等、项目实施各阶段技术服务金额以及项目完成后发行人须协助 B 公司向管理单位提交申请报告及单项验收和决算审计报告，完成相关项目验收。

截至报告期末，发行人已收取技术服务费 1,225 万元且已发生人员等支出共计 139.92 万元，B 公司尚未完成管理单位的验收。

## 2、相关会计处理的合规性

根据新收入准则第十一条规定，满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
- (3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

项目 X 之合同中约定项目完成后，联合体牵头人应申请项目验收并开展验收工作，B 公司获取上述政府补助的时点为项目完成且通过验收后，同时 B 公司未消耗终验通过前的专项资金所带来的经济利益，因此不符合上述准则第一点要求。发行人向 B 公司提供的技术服务未形成不可替代或专有产品，不符合上述准则第二点和第三点要求。综上，发行人向 B 公司提供的技术服务费系某一时点履行完毕的履约义务。

同时，发行人应按照项目 X 之合同确认的内容和要求协助 B 公司完成项目验收；即发行人履约义务完成时应为管理单位对 B 公司终验通过后。截至报告期末，项目管理部门尚未对 B 公司进行终验，发行人收取的 1,225 万元技术服务费款项尚不满足收入确认条件，故上述款项确认为合同负债进行列报，同时将已发生的人员等成本列示为合同履约成本。

发行人对于该项技术服务协议的会计处理符合相关会计准则的要求。

## 二、申报会计师核查情况：

### （一）核查程序

申报会计师履行了如下的核查程序：

- 1、对报告期内发行人销售及采购循环执行穿行测试程序，了解发行人报告期内采购销售的运行情况；
- 2、实地走访第三方封测厂商、查阅发行人与第三方封测厂商的合作协议以及日常对账记录，了解并查阅发行人异地存货的管理制度和账目情况；



3、查阅在手订单、期后发行人销售明细表、报告期末存货明细表，核查报告期末存货是否存在期后销售价格低于产品成本等减值迹象；结合报告期末存货库龄表，了解及分析发行人存货跌价计提的方法与过程；

4、查阅发行人与 B 公司签订的技术协议、银行流水等资料，核查合同负债以及合同履行成本的合理性。

## （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、报告期内发行人所说明的采购生产销售的实物流转过程与业务实际情况相一致；

2、报告期内发行人对于异地存货建立了较为完善的日常管理及对账机制；

3、发行人报告期末存货跌价准备计提充分；

4、发行人报告期末合同负债及合同履行成本的会计处理符合会计准则的相关规定。

（以下无正文）





（此页无正文，为《关于唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的首轮审核问询函的专项说明》之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2021年8月20日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李尊农

经营范围 审查企业会计账簿、出具审计报告；办理税务咨询、税务代理业务；接受企业委托办理破产清算事宜；进行资产评估；提供法律、法规、政策咨询；代理记账；其他法律、法规、政策允许且不属于国家禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



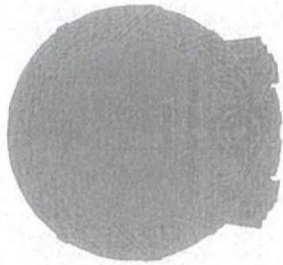
登记机关

2021年09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



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

## 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、借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中兴华会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李尊农



证书号: 24 发证时间: 二〇二一年十二月八日  
证书有效期至: 二〇二一年十二月八日

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

姓名: 汪明丹  
 Full name: 汪明丹  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1978-8-6  
 Date of birth: 1978-8-6  
 工作单位: 北京恒信会计师事务所  
 Working unit: 北京恒信会计师事务所  
 身份证号码: 410305197808064020  
 Identity card No.: 410305197808064020

  
 2014 2015 2016  
 this certificate is valid for one year after this renewal.

注册编号: H0001570121  
 No. of Registrant: H0001570121  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Approved Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2007年12月13日  
 Date of Issuance: 2007年12月13日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

  
 2013  
 2013年3月20日

2013年注册会计师分所(特殊普通合伙)  
 报告专用章

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

  
 2012  
 2012年3月1日

  
 湖北省注册会计师协会  
 任晓林检查专用章  
 2012年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred to  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年1月12日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年1月12日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred to  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
 11010201788

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年12月1日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年12月1日

注册会计师汪明丹  
 2015.12.15  
 转入: 北京恒信会计师事务所  
 2015.12.15  
 转入: 北京恒信会计师事务所



张兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 专用章

姓 名	张 洋
性 别	男
身 份 证 号	1985-01-05
工作单位	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card	30185198501051354



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期为一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300653  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 07月 13日  
Date of Issuance

年 月 日  
年 月 日