

成都振芯科技股份有限公司

关于对四川证监局 2019 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

成都振芯科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 5 月 21 日收到中国证券监督管理委员会四川监管局（以下简称“四川证监局”）出具的《关于成都振芯科技股份有限公司年报有关事项的问询函》（川证监公司[2020]21 号）（以下简称“问询函”），要求公司就相关问题做出书面说明，现将《问询函》回复公告如下：

一、公司 2019 年应收票据年末余额 4,761 万，同比上涨 64.84%，且均为商业承兑汇票，同时按账龄计提坏账 338.16 万，计提比例 6.63%，请解释计提坏账的依据、合理性及原因，同时列示所有商业票据明细、到期时间及金额、开票方公司名称、注册资本、经营状况、是否具有票据偿付能力、是否存在被列入失信被执行人等影响偿付能力的情形、往年与开票方公司经营往来规模、支付方式、是否存在到期无法支付的情形。

公司回复：

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，重分类在报表“应收款项融资”项目列示，未计提预期信用损失；对商业承兑汇票开始计提预期信用损失，对期末已背书且在资产负债表日尚未到期的未终止确认，仍在报表“应收票据”项目列示。

按新金融工具准则的要求，2019 年末应收票据报表列示明细如下：

单位：万元

项目	2019 年末	2018 年末	变动额	变动比例
----	---------	---------	-----	------

	报表金额	报表金额		
应收票据-银行承兑汇票		645.97	-21.33	-3.30%
应收款项融资-银行承兑汇票	624.64			
应收票据-商业承兑汇票	4,761.49	2,243.34	2,518.15	112.25%
合计	5,386.13	2,889.31	2,496.82	86.42%
商业承兑汇票账面余额	5,099.66	2,243.34	2,856.32	127.32%
其中：期末已背书且在资产负债表日尚未到期、未终止确认金额	1,103.31		1,103.31	100.00%
商业承兑汇票预期信用损失	-338.17		-338.17	100.00%

2019 年末应收票据总额 5,386.13 万元、较期初增加 2,496.82 万元、增长 86.42%，应收商业承兑汇票 4,761.49 万元、较期初增加 2,518.15 万元、增长 112.25%。其中：商业承兑汇票账面余额 5,099.66 万元、较期初增加 2,856.32 万元、增长 127.32%，计提预期信用损失 338.17 万元。

2019 年末商业承兑汇票增长，主要系公司元器件业务客户以商业承兑汇票支付货款增加所致。2019 年公司元器件业务销售增长较大，且客户一般优先采取商业承兑汇票方式支付货款，承兑期限一般为 6-12 个月，故造成 2019 年末未到期商业承兑汇票增长。

1、公司应收票据预期信用损失估计会计政策：

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

①对于应收银行承兑汇票，公司视日常资金管理的需要，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，重分类在报表“应收款项融资”项目列示。应收银行承兑汇票的承兑人为商业银行，因商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，一般情况下不计提预期信用损失。

②对于应收商业承兑汇票，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收商业承兑汇票预期信用损失计提比例参照应收账款预期信用损失计提比例执行，具体如下：

公司将应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且

有依据的信息，包括参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，以账龄组合作为信用风险特征。

同时，考虑客户性质的影响，根据历史信用记录及损失经验，将所有客户按信用状况分为以下三类：

客户类别	客户性质	信用状况
第一类	行业及配套单位客户	信用等级高、支付能力强
第二类	政府机构及配套单位客户	信用等级高、支付能力强
第三类	除以上两类以外的一般客户	

对于回收风险较低但存在延期付款的第一、二类客户的应收款项，以其账龄特征及货币的时间价值为基础估计预期信用损失。对于第三类客户，主要以其账龄特征为基础估计其预期信用风险损失。

通过对三类客户历史信用记录及损失经验进行对比分析，并剔除不合理干扰因素后，2019年末三类客户预期信用风险损失率具体如下：

账龄	第一类客户	第二类客户	第三类客户
1年以内	5.85%	6.22%	7.18%
1-2年	8.03%	8.37%	14.93%
2-3年	10.54%	10.96%	31.65%
3-4年	13.17%	13.48%	83.67%
4-5年	15.92%	16.20%	100.00%
5年以上	18.49%	19.35%	100.00%

每年末，公司将结合当年信用风险情况，对三类客户预期信用风险损失率重新估算。

2、2019年末应收商业承兑汇票按客户类别分类、计提预期信用损失明细如下：

单位：万元

客户类别	商业承兑汇票 账面余额	账龄	计提比例	预期信用损失	账面价值
第一类客户	2,072.00	1年以内	5.85%	121.19	1,950.81
第二类客户	30.00	1年以内	6.22%	1.87	28.13
第三类客户	2,997.66	1年以内	7.18%	215.11	2,782.55
合计	5,099.66		6.63%	338.17	4,761.49

公司根据应收商业承兑汇票的实际情况，按新金融工具准则要求、及公司制

定的预期信用损失计提政策为依据，综合考虑客户性质、款项的可收回性、账龄等因素，以预期信用损失为基础，2019 年末计提商业承兑汇票预期信用损失 338.17 万元，计提比例 6.63%，预期信用损失计提充分、合理。

3、现详细列示所有商业票据明细、到期时间及金额、期末已背书未终止确认金额、期后到期兑付金额、开票方公司名称、注册资本、经营状况、是否具有票据偿付能力、是否存在被列入失信被执行人等影响偿付能力的情形、往年与开票方公司经营往来规模、支付方式、是否存在到期无法支付的情形，具体如下：

单位：万元

出票人	背书人	序号	到期日期	金额	期末已背书未终止确认金额	期后到期兑付金额	开票方/背书方 注册资本	开票方/背书方 经营状况	是否具有 票据 偿付能力	是否存在被 列入失信被 执行人等影 响偿付能力 的情形	近3年与开 票方/背书方 公司经营往 来规模	支付方式	是否存在 到期无法 支付的情 形
客户 1		1	2020-1-2	300.00		300.00	14,227.11	存续	是	否	5,255.03	电汇或承 兑汇票	否
		2	2020-2-24	24.44	24.44	24.44							
		3	2020-4-25	300.00	300.00	300.00							
		4	2020-1-25	2.79		2.79							
		5	2020-9-24	100.00									
		6	2020-9-24	100.00									
		7	2020-9-24	100.00									
		8	2020-9-24	100.00									
		9	2020-9-24	50.00									
		10	2020-9-24	50.00									
		11	2020-9-24	100.00									
		12	2020-9-24	100.00	100.00								
		13	2020-9-24	100.00	100.00								
		14	2020-9-24	38.77									

出票人	背书人	序号	到期日期	金额	期末已背书未终止确认金额	期后到期兑付金额	开票方/背书方 注册资本	开票方/ 背书方 经营状况	是否具有 票据 偿付能力	是否存在被 列入失信被 执行人等影 响偿付能力 的情形	近3年与开 票方/背书方 公司经营往 来规模	支付方式	是否存在 到期无法 支付的情 形
		15	2020-9-24	100.00									
		16	2020-9-24	100.00									
		17	2020-9-27	300.00									
		18	2020-9-27	300.00									
		19	2020-9-27	400.00									
		小计		2,666.00	524.44	627.23							
客户 2		20	2020-12-19	74.80			137,986.89	存续	是	否	962.37	电汇或承 兑汇票	否
		21	2020-12-19	411.20									
		小计		486.00	-	-							
客户 3		22	2020-12-27	78.00			行业客户	存续	是	否	734.43	电汇或承 兑汇票	否
		23	2020-12-31	317.64									
		小计		395.64	-	-							
客户 4		24	2020-6-29	280.00			行业客户	存续	是	否	893.90	电汇或承 兑汇票	否
客户 5		25	2020-3-16	28.44	28.44	28.44	行业客户	存续	是	否	885.80	电汇或承 兑汇票	否
		26	2020-4-19	21.30	21.30	21.30							
		27	2020-6-20	91.60									
		28	2020-9-29	94.22									
		小计		235.56	49.74	49.74							

出票人	背书人	序号	到期日期	金额	期末已背书未终止确认金额	期后到期兑付金额	开票方/背书方 注册资本	开票方/ 背书方 经营状况	是否具有 票据 偿付能力	是否存在被 列入失信被 执行人等影 响偿付能力 的情形	近3年与开 票方/背书方 公司经营往 来规模	支付方式	是否存在 到期无法 支付的情 形
客户6		29	2020-9-19	63.41			行业客户	存续	是	否	959.85	电汇或承 兑汇票	否
		30	2020-11-26	135.59	135.59								
		小计		199.00	135.59	-							
客户7		31	2020-6-25	100.00	100.00		行业客户	存续	是	否	168.19	电汇或承 兑汇票	否
客户8		32	2020-2-20	100.00	100.00	100.00	行业客户	存续	是	否	539.65	电汇或承 兑汇票	否
开票人1	客户9	33	2020-4-1	82.80		82.80	4,000.00	存续	是	否	1,350.32	电汇或承 兑汇票	否
客户10		34	2020-3-30	16.10		16.10	56,118.20	存续	是	否	109.05	电汇或承 兑汇票	否
		35	2020-4-25	58.21		58.21							
		小计		74.31	-	74.31							
客户11		36	2020-2-23	10.00	10.00	10.00	66,000.00	存续	是	否	178.20	电汇或承 兑汇票	否
		37	2020-9-24	20.00	20.00								
		38	2020-10-22	20.00	20.00								
		小计		50.00	50.00	10.00							
客户12		39	2020-7-21	44.00			1,000.00	存续	是	否	77.00	电汇或承 兑汇票	否
客户13		40	2020-2-22	30.00	30.00	30.00	20,000.00	存续	是	否	177.37	电汇或承	否

出票人	背书人	序号	到期日期	金额	期末已背书未终止确认金额	期后到期兑付金额	开票方/背书方 注册资本	开票方/ 背书方 经营状况	是否具有 票据 偿付能力	是否存在被 列入失信被 执行人等影 响偿付能力 的情形	近3年与开 票方/背书方 公司经营往 来规模	支付方式	是否存在 到期无法 支付的情 形
		41	2020-6-23	9.49								兑汇票	
		小计		39.49	30.00	30.00							
客户 14		42	2020-2-27	10.00		10.00	3,750.00	存续	是	否	70.61	电汇或承 兑汇票	否
		43	2020-4-24	10.00	10.00	10.00							
		44	2020-5-19	10.00	10.00	10.00							
		45	2020-6-17	5.00									
		小计		35.00	20.00	30.00							
客户 15		46	2020-6-5	30.00	30.00		行业客户	存续	是	否	30.00	电汇或承 兑汇票	否
客户 16		47	2020-1-30	9.50	9.50	9.50	行业客户	存续	是	否	333.41	电汇或承 兑汇票	否
		48	2020-2-20	9.10		9.10							
		49	2020-6-25	9.50									
		小计		28.10	9.50	18.60							
客户 17		50	2020-3-12	27.62		27.62	245.00	存续	是	否	83.38	电汇或承 兑汇票	否
客户 18		51	2020-7-2	14.00			59,584.47	存续	是	否	80.35	电汇或承 兑汇票	否
		52	2020-12-26	13.00									
		小计		27.00	-	-							
客户 19		53	2020-4-25	8.00		8.00	行业客户	存续	是	否	333.41	电汇或承	否

出票人	背书人	序号	到期日期	金额	期末已背书未终止确认金额	期后到期兑付金额	开票方/背书方 注册资本	开票方/ 背书方 经营状况	是否具有 票据 偿付能力	是否存在被 列入失信被 执行人等影 响偿付能力 的情形	近3年与开 票方/背书方 公司经营往 来规模	支付方式	是否存在 到期无法 支付的情 形
		54	2020-5-27	16.21		16.21						兑汇票	
		小计		24.21	-	24.21							
客户 20		55	2020-12-25	22.40	22.40		3,000.00	存续	是	否	38.75	电汇或承 兑汇票	否
客户 21		56	2020-5-21	21.94	21.94	21.94	30,127.31	存续	是	否	82.79	电汇或承 兑汇票	否
开票人 3	客户 22	57	2020-2-17	22.31		22.31	4,218.50	存续	是	否	840.22	电汇或承 兑汇票	否
客户 23		58	2020-3-3	18.85		18.85	行业客户	存续	是	否	35.71	电汇或承 兑汇票	否
客户 24		59	2020-2-19	2.55		2.55	8,828.47	存续	是	否	19.86	电汇或承 兑汇票	否
		60	2020-2-19	1.70		1.70							
		61	2020-6-28	7.67									
		62	2020-6-28	6.82									
		小计		18.74	-	4.25							
客户 25		63	2020-12-30	16.10			6,250.00	存续	是	否	107.66	电汇或承 兑汇票	否
客户 26		64	2020-6-27	13.50			行业客户	存续	是	否	59.30	电汇或承 兑汇票	否
客户 27		65	2020-2-29	7.00		7.00	20,816.00	存续	是	否	53.87	电汇或承	否

出票人	背书人	序号	到期日期	金额	期末已背书未终止确认金额	期后到期兑付金额	开票方/背书方 注册资本	开票方/ 背书方 经营状况	是否具有 票据 偿付能力	是否存在被 列入失信被 执行人等影 响偿付能力 的情形	近3年与开 票方/背书方 公司经营往 来规模	支付方式	是否存在 到期无法 支付的情 形
		66	2020-5-29	5.00		5.00						兑汇票	
		小计		12.00	-	12.00							
开票人2	客户28	67	2020-4-29	10.00		10.00	26,000.00	存续	是	否	253.64	电汇或承 兑汇票	否
客户29		68	2020-1-4	1.00	1.00	1.00	600.00	存续	是	否	119.90	电汇或承 兑汇票	否
		69	2020-1-4	9.00	9.00	9.00							
		小计		10.00	10.00	10.00							
客户30		70	2020-2-29	9.10		9.10	9,469.00	存续	是	否	81.59	电汇或承 兑汇票	是
合计				5,099.66	1,103.61	1,182.96							

如上表所列示，公司2019年末应收商业承兑汇票5,099.66万元，涉及30家客户单位、共计70张票据，其中期末已背书但未终止确认金额1,103.61万元，期后已到期兑付1,182.96万元。

除上表所列，“客户30、序号70、到期日期2020年2月29日、金额9.10万元”汇票到期未按时承兑外，其余汇票均在到期日时按时承兑支付。经公司与客户30沟通，系客户30近期因资金暂时出现支付困难，未到期按时承兑，截止目前，该笔汇票已兑付。

目前公司商业承兑汇票接受范围主要集中在国企、大型央企、国有科研院所、上市公司等信用良好的企业。经公司销售部门逐一排查以及通过企业信息查询平台等公开信息查询，以上客户单位经营状况良好、均具有票据偿付能力、均无列入失信被执行人等影响偿付能力的情形、

不存在到期无法支付的情形。

后续公司将进一步完善商业汇票信用评价机制，对存在不能按时兑付信用污点公司，建立黑名单制度，实行分级分类管理，降低公司票据风险。

综上，公司 2019 年末商业承兑汇票增长，主要系公司元器件业务客户以商业承兑汇票支付货款增加所致。公司期末已根据应收票据的实际情况，并以企业会计准则以及公司制定的坏账准备计提政策为依据，综合考虑客户性质、款项的可收回性、账龄等因素，以预期信用损失为基础计提坏账准备 338.17 万元，坏账准备计提充分。经公司销售部门逐一排查以及通过企业信息查询平台等公开信息查询，公司应收商业承兑汇票客户单位均具有票据偿付能力、均无列入失信被执行人等影响偿付能力的情形，除客户 30 存在到期未按时承兑情况外（截止目前，已完成兑付），其余客户不存在到期无法支付的情形。

会计师意见：

公司制定了符合新修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等企业会计准则的应收账款预期信用损失计提的会计政策，根据我们在公司 2019 年度财务报表审计过程对应收票据实施的分析、检查等审计程序，公司 2019 年末应收票据 4,761 万元，均为商业承兑汇票，公司已根据制定的会计政策并综合考虑应收商业承兑汇票的实际情况，包括客户性质、款项的可收回性、账龄等因素后计提 2019 年末商业承兑汇票预期信用损失（坏账准备）338.17 万元，综合计提比例为 6.63%，具有合理性。与此同时，通过与公司管理层沟通以及通过企业信息查询平台等公开信息查询，公司 2019 年末应收的商业承兑汇票客户单位经营状况良好、均具有票据偿付能力、均无列入失信被执行人等影响偿付能力的情形，除客户 30 存在到期未按时承兑情况外（截止目前，已完成兑付），我们未发现其余客户存在到期无法支付的情形。

二、公司 2019 年年末预付账款余额 3,681.5 万，同比增长 39.1%，公司一季度预付账款进一步增至 5,389.3 万，请列示公司预付款前五名供应商名称、金额、款项性质，同时说明大幅增长的原因，以及前五名供应商与你公司是否存在关联关系。

公司回复：

1、2019 年末预付账款余额变动分析表：

单位：万元

账龄	2020 年 1 季度末		2019 年末		2020 年 1 季度末 较 2019 年末变动	
	金额	比例	金额	比例	变动金额	变动幅度
1 年以内	4,986.74	92.53%	3,379.89	91.80%	1,606.85	47.54%
1 至 2 年	298.69	5.54%	125.74	3.42%	172.95	137.54%
2 至 3 年	61.16	1.13%	142.87	3.88%	-81.71	-57.19%
3 年以上	43.21	0.80%	33.00	0.90%	10.21	30.92%
合计	5,389.80	100%	3,681.51	100%	1,708.29	46.40%

由上表可见，预付账款 2020 年 1 季度末余额 5,389.80 万元、较 2019 年末增加 1,708.29 万元、增长 46.40%，主要系 1 年以内预付账款增加 1,606.85 万元、增长 47.54%所致。

从业务分析，导致公司 2020 年 1 季度末预付账款大幅增加的原因，主要系安防监控项目设备采购、施工，集成电路外协加工等预付货款增加。

按预付金额分类统计的预付账款情况如下：

单位：万元

供应商 按预付金额分类	2020 年 1 季度末		2019 年末		增减变动		备注
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	
100 万以上（含）	14	3,483.74	6	2,200.48	8	1,283.26	其中：安防监控 供应商 7 家、集 成电路外协供 应商 3 家、技术

							服务供应商 1 家、其他 3 家
50 万以上（含） -100 万以下	6	389.03	7	455.93	-1	-66.90	
10 万以上（含） -50 万以下	51	1,129.31	28	671.45	23	457.86	
10 万以下	169	387.72	189	353.65	-20	34.07	
合计	240	5,389.80	230	3,681.51	10	1,708.29	

由上表可见，2020 年 1 季度末预付账款大幅增加，主要系单个金额 100 万以上、10 万以上（含）-50 万以下供应商数量、金额增加所致，其中期末余额 100 万元以上的预付款占预付账款余额的 64.64%，对应的增加额占期末总增加额的 75.12%。

2、预付款前五名供应商名称、金额、款项性质，具体如下：

2020 年 1 季度末预付账款前五名供应商余额 2,106.93 万元、占比 39.09%，期末余额均在 100 万元以上，具体情况如下：

单位：万元

年度	单位	金额	账龄	业务性质	期后结算 情况	是否为关 联方
2020 年 1 季度末	供应商 A	1,068.15	1 年以内	安防监控	暂未结算	否
	供应商 B	343.02	1 年以内	代理外协 加工、采 购	已结算	否
	供应商 C	245.00	1 年以内	技术服务	暂未结算	否
	供应商 D	227.71	1 年以内	安防监控	暂未结算	否
	供应商 E	223.06	1 年以内	材料采购	已结算	否
	小计	2,106.93				
	前五名占总额比例	39.09%				
2019 年末	供应商 A	935.00	1 年以内	安防监控	暂未结算	否
	供应商 B	552.48	1 年以内	代理外协	已结算	否

				加工、采 购		
	供应商 D	222.72	1 年以内	安防监控	暂未结算	否
	供应商 F	209.53	1 年以内	代理外协 加工	暂未结算	否
	供应商 G	167.03	1 年以内	代理外协 加工	暂未结算	否
	小计	2,086.76				
	前五名占总额比例	56.68%				

2020 年 1 季度末预付账款前五名供应商余额 2,106.93 万元、占比 39.09%，较 2019 年末前五名供应商余额增加 20.17 万元、增长 0.96%、占比下降 17.59%。

(1) 2020 年 1 季度末预付账款余额前五名分析：

①供应商 A：该供应商为我公司系统集成项目设备及服务供应商、非关联方，公司于 2019 年 12 月与其签订《XX 市“雪亮工程”（二期）前端设备及服务采购合同》，合同总金额 1,984.74 万元，其中：设备部分 1,084.74 万元、集成施工部分 900 万元，截止 2020 年 1 季度末，已按合同约定预付设备款 800 万元、预付集成施工款 268.15 万元，目前该项目正在施工建设阶段，已结算金额 158 万元，预计 2020 年 6 月底完成剩余设备部分结算，集成施工部分按项目整体进度验收结算。

②供应商 B：该供应商为我公司主要报关公司、非关联方，与其涉及的主要业务为代理外协加工、代理采购固定资产等业务，由于对方为报关公司且涉及的交易金额较大，一般不会为客户垫资，故需由公司先行支付货款，待对方报关并开具发票后进行冲账，期末余额 343.02 万元已于期后进行结算。

③供应商 C：非关联方，2019 年 3 月我公司与其签订《技术服务合同-XX 设备加固技术咨询及服务》，合同总金额为 245 万元，按照合同约定，我公司于 2020 年 1 月份支付合同款 245 万元，截止目前，正在组织相关验收工作，暂未最终结算。

④供应商 D：该供应商为我公司系统集成项目设备提供商、非关联方，公司于 2019 年 11 月与其签订《XX 设备采购合同》，合同总金额 371.20 万元，按合同约定支付预付款 227.71 万元，截止目前，暂未结算。

⑤供应商 E：该供应商为我公司材料提供商、非关联方，公司于 2019 年 10 月与其签订《XX 购销合同》，此合同为购销框架合同，采取预付款、按批采购、按批结算方式进行，根据合同约定预付 223.06 万元，截止目前，已完成结算。

(2) 2019 年末预付账款余额前五名分析：

①供应商 A：该供应商为我公司系统集成项目设备及服务供应商、非关联方，公司于 2019 年 12 月与其签订《XX 市“雪亮工程”（二期）前端设备及服务采购合同》，合同总金额 1,984.74 万元，其中：设备部分 1,084.74 万元、集成施工部分 900 万元，截止 2019 年末，已按合同约定预付设备款 800 万元、预付集成施工款 135 万元，目前该项目正在施工建设阶段，已结算金额 158 万元，预计 2020 年 6 月底完成剩余设备部分结算，集成施工部分按项目整体进度验收结算。

②供应商 B：该供应商为我公司主要报关公司、非关联方，与其涉及的主要业务为代理外协加工、代理采购固定资产等业务，由于对方为报关公司且涉及的交易金额较大，一般不会为客户垫资，故需由公司先行支付货款，待对方报关并开具发票后进行冲账，期末余额 552.48 万元已于期后进行结算。

③供应商 D：该供应商为我公司系统集成项目设备提供商、非关联方，公司于 2019 年 11 月与其签订《XX 设备采购合同》，合同总金额 371.20 万元，按合同约定支付预付款 222.72 万元，截止目前，暂未进行结算。

④供应商 F、供应商 G：以上两家单位为我公司代理外协加工供应商、非关联方，由于代理外协加工业务涉及金额较大，一般不会为客户垫资，故需由公司先行支付货款，待收到发票后进行冲账，期末形成余额分别为 209.53 万元、167.03 万元，且账龄均在 1 年以内，截止目前，暂未进行结算。

综上，通过对公司 2020 年 1 季度末预付账款梳理，由于安防监控项目设备采购、施工、集成电路外协加工等预付货款增加，使得公司 2020 年 1 季度末的预付货款情况普遍增加且涉及的供应商较 2019 年末更加分散；受预付货款类供应商更加分散的影响，2020 年 1 季度预付账款前五大供应商期末余额较 2019 年末预付账款前五大供应商期末余额变动幅度较小，期末前五大供应商均按照合同条款正常履约，因尚未达到合同结算条件故确认为预付账款。通过对期末预付款前五名供应商进行清理，前五名供应商与公司均不存在关联关系。

会计师意见：

根据我们与公司管理层沟通以及获取公司 2020 年 1 季度预付账款单位明细

表，我们就公司 2020 年 1 季度预付账款执行了包括沟通并分析大幅增长因素、前五大供应商的识别以及检查前五大供应商挂帐金额对应合同的结算情况等程序，2020 年 1 季度由于安防监控项目设备采购、施工、集成电路外协加工等预付货款增加，使得公司 2020 年 1 季度末的预付货款情况普遍增加且涉及的供应商较 2019 年末更加分散，公司 2020 年 1 季度末预付账款的大幅增长总体上符合公司实际情况；受预付货款类供应商更加分散的影响，2020 年 1 季度预付账款前五大供应商期末余额较 2019 年末预付账款前五大供应商期末余额变动幅度较小，期末前五大供应商均按照合同条款正常履约，因尚未达到合同结算条件故确认为预付账款，具有合理性。同时，通过与公司管理层沟通以及通过企业信息查询平台等公开信息查询，我们未发现 2020 年 1 季度末预付账款前五大供应商与公司存在关联方关系。

三、2019 年存货--发出商品减值准备 1,279.37 万元，占发出商品余额的 37%，请列示发出商品明细，并说明大幅计提减值原因、合理性及依据。

公司回复：

1、2019 年末存货-发出商品较期初变动如下：

单位：万元

项目	2019 年末	2018 年末	变动额	变动比例
发出商品账面余额	3,486.15	2,596.79	889.36	34.25%
发出商品减值准备	1,279.37	468.81	810.56	172.90%
减值准备占账面余额比例	36.70%	18.05%		18.65%

2019 年末发出商品账面余额 3,486.15 万元、较 2018 年末增加 889.36 万元、增长 34.25%，期末计提减值准备 1,279.37 万元、较 2018 年末增加 810.56 万元、增长 172.90%，减值准备占比 36.70%、较 2018 年末增长 18.65%。

2、公司发出商品减值准备计提政策：

公司每年末对发出商品按客户单位进行清理，对履约条件发生重大变化，未按合同约定及时进行结算的业务；以及针对账龄较长的发出商品，减值风险较高的业务，进行重点清理，结合可变现净值等因素，对存在减值风险的，足额计提存货跌价准备，计入当期损益。

3、2019 年末发出商品前十名客户单位明细如下：

单位：万元

序号	客户单位	发出商品 期末余额	1 年以内	1 年以上	2018 年末 减值准备	2019 年计提 减值准备	2019 年末 减值准备
1	客户 A	554.34	39.78	514.56		467.54	467.54
2	客户 B	497.62	497.62	-			
3	客户 C	351.78	69.02	282.76			
4	客户 D	307.67	307.67	-			
5	客户 E	211.57	16.70	194.87	44.73	53.53	98.27
6	客户 F	125.18		125.18	125.18		125.18
7	客户 G	100.83	100.83	-			
8	客户 H	88.05	88.05	-			
9	客户 I	77.10		77.10		77.10	77.10
10	客户 J	59.01	5.40	53.61			
	合计	2,373.14	1,125.07	1,248.07	169.91	598.17	768.08
	占比	68.07%			36.24%	73.80%	60.04%

公司 2019 年末发出商品前十名客户单位余额 2,373.14 万元、占发出商品余额的 68.07%，计提减值准备 768.08 万元、占发出商品减值准备的 60.04%，其中 2019 年计提减值准备 598.17 万元、占当期计提发出商品减值准备的 73.80%。

现具体分析前十大客户单位发出商品情况：

①客户 A：该客户为公司重要客户且合作关系紧密，期末发出商品余额为 554.34 万元。主要系该客户关于车辆监控系统项目急需北斗导航定位终端设备，公司分别先行向其供应两款不同型号终端设备 930 台和 24 台，涉及金额 425.47 万元，待后续补签合同。但因该客户行业原因，截止目前仍未能与其签订合同并结算相关事项，考虑到该发出商品账龄较长，预计难以完成结算，存在减值风险，公司按谨慎性的会计处理原则及公司制定的存货减值准备政策，于 2019 年末全额计提了存货减值准备 425.47 万元。

②客户 B：公司与该客户于 2019 年 10 月签订两份订购合同，合同约定 2019 年 11 月完成项目验收及产品交付。公司实际于 2019 年 12 月底交付产品，截止目前尚未完成项目验收工作。

③客户 C:公司于 2018 年 3 月与该客户签订采购合同,合同总金额为 4,202.86 万元。公司于 2018 年 12 月,依据合同与该客户出具的《设备到货确认单》,已结算 3,472.53 万元,剩余未结算部分金额为 730.33 万元,对应的发出商品金额为 351.78 万元,其中 1 年以内 69.02 万元,1 年以上 282.76 万元,该项目预计于 2020 年 6 月完成审计。

④客户 D:公司于 2019 年 4 月与该客户签订五份采购合同,涉及某综合维修工区一体化监测监控设施建设。根据合同约定,我公司需交货到指定地点且验收合格,待工程竣工验收后收取款项。截止目前,该建设项目未验收。

⑤客户 E:2015 年公司进入客户 E 供应商名录,主要为该客户提供多种型号电缆,在 2015-2019 年期间陆续供货,因客户单位项目经费未到位,截止目前未与我单位签订合同办理结算,我单位正在积极协调办理,但仍存在一定减值风险。基于公司存货跌价准备政策,针对该客户账龄较长且预计难以完成结算的发出商品 98.27 万元,全额计提了存货减值准备,其中 2019 年计提减值 53.53 万元。

⑥客户 F:2012 年公司与客户 F 签订集成电路采购合同,并于 2012 年底交付产品 125.18 万元。后因产品性能指标等问题双方一直未达成一致,故一直未进行结算。公司判断该笔交易形成的发出商品难以完成结算,存在较大的减值风险,故全额计提了存货减值准备。

⑦客户 G:自 2010 年以来,公司与该客户合作关系紧密且结算业务正常,期末形成发出商品余额均为 2019 年销售业务所形成,暂未结算,不存在减值风险。

⑧客户 H:公司与该客户合作关系紧密,期末形成对该客户发出商品余额为 88.05 万元,主要为公司于 2019 年 10 月先行向该客户供应 45 套某型号终端设备,涉及金额 81.01 万元,暂未进行结算所致。

⑨客户 I:公司于 2014-2015 年间与该客户陆续签订多份采购合同,由于客户实际需求数超过合同约定数,基于合作关系,为满足该客户实际需求,我公司先行向其供应超额需求设备 39 台、涉及金额 77.10 万元;后因该客户行业原因,暂未能与其签订合同并办理结算。由于该发出商品账龄较长,预计难以完成结算,公司按谨慎性会计处理原则及公司制定的存货减值准备政策,于 2019 年末全额计提了存货减值准备 77.10 万元。

⑩客户 J:自 2011 年以来,公司与该客户合作关系紧密且结算业务正常,期

末形成发出商品余额 59.01 万元，其中 1 年以内 5.40 万元、1 年以上 53.61 万元，无需计提存货减值准备。

综上，公司 2019 年末发出商品减值准备大幅增加，主要系根据企业会计准则及公司存货跌价准备计提政策，对履约条件发生重大变化，未按合同约定及时进行结算的业务；以及针对账龄较长的发出商品，减值风险较高的业务，进行重点清理，结合可变现净值等因素，按谨慎性的会计处理原则，对期末账龄较长且预计难以完成结算的发出商品计提减值 810.56 万元所致。其中前十大客户单位 2019 年计提减值 598.17 万元，占 2019 年度新增存货减值准备的 73.80%。公司 2019 年末存货减值准备计提依据充分，计提金额合理。

会计师意见：

通过与管理层沟通以及我们在 2019 年年报审计过程中针对发出商品实施的分析、检查、函证等审计程序，公司已根据《企业会计准则》等制定存货跌价准备计提会计政策，公司 2019 年末发出商品减值准备 1,279.37 万元，占发出商品余额的 37%，主要是公司依据其制定的会计政策以及发出商品的实际情况，按谨慎性的会计处理原则，对期末帐龄较长且预计难以完成结算的发出商品计提的存货跌价准备（其中 2019 年度计提存货跌价准备 810.56 万元），具有合理性。

四、公司 2019 年第三季度营业收入 1.12 亿元，但净利润仅为 65 万元，扣非后为 -755 万元，而 2019 年一季度营业收入、净利润分别为 1.01 亿元、337 万元，请说明上述差异存在的原因。

公司回复：

公司 2019 年第 1 季度、第 3 季度主要业绩指标如下：

单位：万元

项目	2019 年第 1 季度	2019 年第 3 季度	变动额	变动比例
营业收入	10,132.65	11,199.77	1,067.12	10.53%
归属于上市公司股东的净利润	337.49	65.22	-272.27	-80.67%
非经常性损益	403.88	819.81	415.92	102.98%
归属于上市公司股东的扣非净利润	-66.39	-754.58	-688.19	1,036.57%

公司 2019 年第 3 季度营业收入 11,199.77 万元、较第 1 季度增长 10.53%，归属于上市公司股东的净利润 65.22 万元、较第 1 季度减少 80.67%，非经常性损益 819.81 万元、较第 1 季度增长 102.98%，归属于上市公司股东的扣非净利润 -754.58 万元、较第 1 季度减少 1,036.57%。

公司 2019 年第 3 季度在营业收入增长 10.53% 情况下，净利润却减少 80.67%，现主要从营业收入、毛利变动、经营费用变动、投资收益变动、减值损失变动、非经常性损益变动、少数股东损益变动等几个方面说明上述差异存在的原因：

1) 营业收入、毛利变动

单位：万元

项目	2019 年第 1 季度	2019 年第 3 季度	变动额	变动比例
营业收入	10,132.65	11,199.77	1,067.12	10.53%
营业成本	6,375.47	7,040.22	664.75	10.43%
毛利	3,757.18	4,159.55	402.37	10.71%
毛利率	37.08%	37.14%		0.06%

2019 年第 3 季度营业收入 11,199.77 万元、较第 1 季度增长 1,067.12 万元、增长 10.53%，营业成本 6,375.47 万元、较第 1 季度增长 664.75 万元、增长 10.43%，毛利 4,159.55 万元、较第 1 季度增长 402.37 万元、增长 10.71%。营业收入、成本、毛利变动比例基本一致，毛利率保持稳定。

2) 经营费用变动

单位：万元

项目	2019 年第 1 季度	2019 年第 3 季度	变动额	变动比例
销售费用	685.44	885.48	200.04	29.18%
管理费用	2,106.64	2,202.44	95.80	4.55%
研发费用	922.20	1,690.26	768.06	83.29%
财务费用	-60.53	103.62	164.15	271.19%
合计	3,653.74	4,881.80	1,228.06	33.61%

2019 年第 3 季度经营费用合计 4,881.80 万元、较第 1 季度增长 1,228.06 万元、增长 33.61%。

①销售费用：2019 年第 3 季度较第 1 季度增长 200.04 万元、增长 29.18%，

主要系公司积极开拓市场相应的差旅费、业务招待费增长，以及计提售后维护费增长所致；

②管理费用：2019年第3季度较第1季度增长95.80万元、增长4.55%，变动影响较小；

③研发费用：2019年第3季度较第1季度增长768.06万元、增长83.29%，研发费用变动受项目研发进度、技术难易程度影响，第3季度增长主要系项目人工费用、设计费用、外协加工费用增长所致；

④财务费用：2019年第3季度较第1季度增长164.15万元、增长271.19%，主要系第3季度银行借款利息支出增加所致。

3) 投资收益变动

单位：万元

项目	2019年第1季度	2019年第3季度	变动额	变动比例
权益法核算的长期股权投资收益	-3.84	-56.52	-52.69	-1,373.50%

2019年第3季度权益法核算的长期股权投资收益-56.52万元、较第1季度减少1,373.50%，主要系参股公司第3季度净利润下降，按权益法核算的投资收益减少所致。

4) 减值损失变动

单位：万元

项目	2019年第1季度	2019年第3季度	变动额	变动比例
应收款项预期信用损失	175.67	475.40	299.73	170.62%
存货跌价损失		9.21	9.21	100.00%
合计	175.67	484.61	308.94	175.86%

2019年第3季度减值损失484.61万元、较第1季度增长308.94万元、增长175.86%，主要系第3季度应收款项增加，较第1季度增长，按公司预期信用损失政策、计提应收款项预期信用损失增加所致。

5) 非经常性损益变动

单位：万元

项目	2019年第1季度	2019年第3季度	变动额	变动比例
----	-----------	-----------	-----	------

非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-3.02	3.27	6.29	-208.43%
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	543.75	949.30	405.55	74.58%
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-0.58	-0.13	0.46	-78.34%
减: 所得税影响额	81.10	125.29	44.19	54.48%
少数股东权益影响额(税后)	55.17	7.36	-47.81	-86.67%
合计	403.88	819.81	415.92	102.98%

2019年第3季度非经常性损益819.81万元、较第1季度增长415.92万元、增长102.98%，主要受计入当期损益的政府补助变动405.55万元影响。

其中：公司承担某国家科研项目政府补助根据研制进度结转损益金额影响较大，具体如下：

单位：万元

项目	2019年第1季度	2019年第3季度	变动额	变动比例
某国家科研项目	129.46	528.14	398.68	307.96%

6) 少数股东损益变动

单位：万元

项目	2019年第1季度	2019年第3季度	变动额	变动比例
国星通信净利润	-203.09	-870.38	-667.29	328.57%
国星通信少数股东损益	-49.21	-210.88	-161.67	328.53%
新橙北斗净利润	44.15	-534.04	-578.19	-1,309.60%
新橙北斗少数股东损益	14.62	-233.92	-248.54	-1,700.00%
少数股东损益合计	-34.59	-444.80	-410.21	1,185.92%
净利润	302.90	-379.58	-682.48	-225.31%
归属于上市公司股东的净利润	337.49	65.22	-272.27	-80.67%

2019年第3季度少数股东损益-444.80万元、较第1季度减少410.21万元、减少1,185.92%，主要系公司控股子公司国星通信、新橙北斗第3季度业绩亏损、较第1季度大幅下降所致。

2019年第3季度净利润为-379.58万元，较第1季度减少682.48万元，但因少数股东损益为负、较第1季度减少410.21万元，使得第3季度归属于上市公司股东的净利润为65.22万元、较第1季度减少272.27万元。

综上，公司2019年第三季度与第一季度总体毛利率变动不大，但毛利额增加402.37万元，同时受第三季度期间费用增加1,228.06万元、受应收账款增加导致的坏账准备增加299.73万元、以政府补助增加为主要因素导致的非经常性损益变动增加415.92万元，以及由于控股子公司第三季度经营情况的不同导致的少数股东损益减少410.21万元等因素综合影响，公司2019年第3季度归属于上市公司股东的净利润65.22万元、较第1季度减少80.67%，归属于上市公司股东的扣非净利润-754.58万元、较第1季度减少1,036.57%，与公司及子公司的实际经营情况相符，会计报表已真实反映公司及子公司2019年度第1季度、第3季度经营状况，具有合理性。

会计师意见：

我们与公司管理层进行了沟通，并对公司2019年度各季度的营业收入及净利润波动情况进行了分析，以及结合我们在对公司2019年度财务报表审计过程中实施的收入检查、费用抽查、投资收益检查、减值损失复核、非经常性损益检查等审计程序了解的情况，公司2019年第三季度与第一季度总体毛利率变动不大，但毛利额增加402.37万元，同时受第三季度期间费用增加1,228.06万元、受应收账款增加导致的坏账准备增加299.73万元、以政府补助增加为主要因素导致的非经常性损益变动增加415.92万元，以及由于控股子公司第三季度经营情况的不同导致的少数股东损益减少410.21万元等因素综合影响，公司2019年第3季度归属于上市公司股东的净利润以及归属于上市公司股东的扣非净利润较2019年1季度均有较大幅度的下降，与公司及子公司的实际经营情况相符，具有合理性。

五、根据公司2020年一季报显示，应收账款预期信用损失转回469.17万元，占当期利润总额的107.94%，请详细解释估计应收款项预期信用损失的过程，同时与2019年年报时估计进行对比，说明差异的原因和依据。

公司回复：

1、公司应收账款预期信用损失估计会计政策及过程：

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，以账龄组合作为信用风险特征。

同时，考虑客户性质的影响，根据历史信用记录及损失经验，将所有客户按信用状况分为以下三类：

客户类别	客户性质	信用状况
第一类	行业及配套单位客户	信用等级高、支付能力强
第二类	政府机构及配套单位客户	信用等级高、支付能力强
第三类	除以上两类以外的一般客户	

对于回收风险较低但存在延期付款的第一、二类客户的应收款项，以其账龄特征及货币的时间价值为基础估计预期信用损失。对于第三类客户，主要以其账龄特征为基础估计其预期信用风险损失。

通过对三类客户历史信用记录及损失经验进行对比分析，并剔除不合理干扰因素后，2019 年末三类客户预期信用风险损失率具体如下：

账龄	第一类客户	第二类客户	第三类客户
1 年以内	5.85%	6.22%	7.18%
1-2 年	8.03%	8.37%	14.93%
2-3 年	10.54%	10.96%	31.65%
3-4 年	13.17%	13.48%	83.67%
4-5 年	15.92%	16.20%	100.00%
5 年以上	18.49%	19.35%	100.00%

每年末，公司将结合当年信用风险情况，对三类客户预期信用风险损失率重新估算。

2020 年 1 季度末，公司继续沿用 2019 年末测算的三类客户预期信用风险损失率，未作重新估算。

2、2020 年第 1 季度应收账款预期信用损失转回 469.17 万元，具体测算明细及差异原因如下：

单位：万元

项目	账龄	2019 年末 账面余额	坏账比例	2019 年末 预期信用损失	2020 年 1 季度末 账面余额	坏账比例	2020 年 1 季度末 预期信用损失	账面余额变动	预期信用损失 变动
第一类 客户	1 年以内	10,108.44	5.85%	591.25	11,194.55	5.85%	654.88	1,086.11	63.63
	1-2 年	2,137.10	8.03%	171.57	1,883.83	8.03%	151.27	-253.27	-20.30
	2-3 年	4,852.95	10.54%	511.71	4,036.38	10.54%	425.43	-816.57	-86.27
	3-4 年	436.91	13.17%	57.54	1,353.86	13.17%	178.30	916.96	120.77
	4-5 年	170.39	15.92%	27.12	170.99	15.92%	27.22	0.60	0.10
	5 年以上	430.57	18.49%	79.61	439.61	18.49%	81.28	9.03	1.66
	小计	18,136.37	7.93%	1,438.80	19,079.23	7.96%	1,518.39	942.86	79.59
第二类 客户	1 年以内	8,168.80	6.22%	508.04	7,472.04	6.14%	459.16	-696.75	-48.88
	1-2 年	2,556.76	8.37%	213.96	680.77	8.37%	56.98	-1,875.98	-156.98
	2-3 年	910.40	10.96%	99.75	906.90	10.95%	99.30	-3.50	-0.45
	3-4 年	379.49	13.48%	51.17	193.81	13.56%	26.29	-185.69	-24.88
	4-5 年	66.94	16.20%	10.84	48.17	16.06%	7.74	-18.77	-3.11
	5 年以上	74.72	19.35%	14.46	74.90	18.25%	13.67	0.17	-0.79
	小计	12,157.12	7.39%	898.21	9,376.59	7.07%	663.13	-2,780.52	-235.08
项目	账龄	2019 年末	坏账比例	2019 年末	2020 年 1 季度末	坏账比例	2020 年 1 季度末	账面余额变动	预期信用损失

		账面余额		预期信用损失	账面余额		预期信用损失		变动
第三类 客户	1年以内	12,477.07	7.18%	895.36	9,554.98	7.58%	724.54	-2,922.10	-170.82
	1-2年	3,060.19	14.93%	456.96	3,104.87	14.93%	463.57	44.68	6.61
	2-3年	881.23	31.65%	278.91	1,132.54	31.65%	358.45	251.32	79.54
	3-4年	535.09	83.67%	447.69	470.21	83.50%	392.64	-64.88	-55.05
	4-5年	524.86	100.00%	524.86	468.85	100.00%	468.85	-56.01	-56.01
	5年以上	666.67	100.00%	666.67	548.73	100.00%	548.73	-117.95	-117.95
	小计	18,145.11	18.02%	3,270.45	15,280.18	19.35%	2,956.77	-2,864.93	-313.68
汇总	1年以内	30,754.31	6.49%	1,994.64	28,221.57	6.51%	1,838.57	-2,532.74	-156.07
	1-2年	7,754.05	10.87%	842.49	5,669.48	11.85%	671.82	-2,084.58	-170.67
	2-3年	6,644.58	13.40%	890.36	6,075.83	14.54%	883.18	-568.75	-7.18
	3-4年	1,351.49	41.17%	556.39	2,017.88	29.60%	597.23	666.39	40.84
	4-5年	762.19	73.84%	562.82	688.02	73.23%	503.81	-74.18	-59.01
	5年以上	1,171.97	64.91%	760.74	1,063.23	60.54%	643.67	-108.74	-117.07
	合计	48,438.60	11.58%	5,607.46	43,736.00	11.75%	5,138.29	-4,702.59	-469.17

如上表所示，通过对 2020 年 1 季度末与 2019 年末，各类客户应收账款期末余额账龄及预期信用损失的对比分析可以看出，2020 年 1 季度末应收账款期末余额较期初余额减少 4,702.59 万元，对应转回预期信用损失 469.17 万元，主要系第二类客户余额减少 2,780.52 万元、转回预期信用损失 235.08 万元，第三类客户余额减少 2,864.93 万元、转回预期信用损失 313.68 万元所致。

其中：第二类客户 1 年以内、1-2 年应收账款，第三类客户 1 年以内、5 年以上应收账款回款较好，分别减少期末余额 696.75 万元、1,875.98 万元、2,922.10 万元和 117.95 万元，对应转回坏账准备 48.88 万元、156.98 万元、170.82 万元和 117.95 万元。

2020 年 1 季度预期信用损失转回主要客户明细如下：

单位：万元

客户名称	客户类别	2019 年 末余额	2020 年 1 季度 末余额	回款金 额	对应账龄						坏账 转回
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
客户一	第三类客户	98.20	0.20	98.00						98.00	98.00
客户二	第三类客户	1,613.82	548.24	1,065.58	1,065.58						76.47
客户三	第二类客户	2,517.70	1,024.07	1,731.40		1,731.40					144.89
客户四	第三类客户	459.82	13.10	459.82	422.50				37.32		67.64
客户五	第三类客户	440.46	127.98	300.00	208.50	14.90	5.96	56.62	14.02		79.49
小计		5,130.00	1,713.59	3,654.80	1,696.58	1,746.30	5.96	56.62	51.34	98.00	466.48

公司对影响坏账转回的五名主要客户回款情况进行了梳理，该五名客户 2020 年 1 季度末账面余额 1,713.59 万元，期初账面余额 5,130.00 万元，期间回款金额为 3,654.80 万元，共计转回坏账准备 466.48 万元，系公司 2020 年一季度应收账款预期信用损失转回的主要原因。

综上，公司 2020 年一季报应收账款预期信用损失转回 469.17 万元，主要系公司 2020 年 1 季度回款较好，2020 年 1 季度末应收账款余额较 2019 年末余额减少 4,702.59 万元，相应计提的预期信用损失减少所致。根据企业会计准则及公司应收账款预期信用损失计提的会计政策，并沿用 2019 年末测算的三类客户预

期信用风险损失率，根据期末三类客户应收账款实际情况，以预期信用损失为基础计提坏账准备，坏账准备计提充分。

会计师意见：

公司制定了符合新修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等企业会计准则相关规定的应收账款预期信用损失计提的会计政策，根据我们与公司管理层沟通以及获取振芯科技公司 2020 年 1 季度应收账款的账龄分析表和坏账准备计提表，我们对公司 2020 年 1 季度应收账款预期信用损失的计提进行了分析性复核、重新计算等程序，未发现公司 2020 年 1 季度末应收账款预期信用损失的计提存在重大异常情况，与其制定的应收账款预期信用损失计提的会计政策相符；公司 2020 年 1 季度末应收账款预期信用损失转回 469.17 万元，主要系公司 2020 年 1 季度回款较好，2020 年 1 季度末应收账款余额较 2019 年末减少，相应计提的预期信用损失减少所致。

备查文件：

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）《关于成都振芯科技股份有限公司年报有关事项需会计师发表意见的专项说明》（川华信综 A（2020）第 0219 号）。

特此公告。

成都振芯科技股份有限公司

董事会

2020 年 6 月 3 日