

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
对《关于吉林华微电子股份有限公司
2021 年年度报告信息披露的
监管工作函》中相关问题的专项说明

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
对《关于吉林华微电子股份有限公司 2021 年年度报告信息披露的
监管工作函》中相关问题的专项说明

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵所于 2022 年 5 月 20 日下达了《关于吉林华微电子股份有限公司 2021 年年度报告信息披露的监管工作函》上证公函【2022】0443 号）（以下简称：“监管函”）。

会计师根据监管函的要求对相关的问题进行了核查，现回复如下：

一、关于资金存放与使用

1.年报及前期公告披露，2019 年至 2021 年，公司货币资金期末余额为 24.74 亿元、16.95 亿元、14.87 亿元，利息收入分别为 1472.32 万元、1688.26 万元、1163.97 万元；同期短期借款、一年内到期的长期借款、长期借款（以下合称有息借款）期末余额合计分别为 17.08 亿元、24.72 亿元、25.60 亿元，利息费用为 8169.96 万元、9477.21 万元、9811.90 万元，分别占当年净利润的 133.5%、282.5%、84.6%。2019 年至 2021 年，公司受限货币资金期末余额分别为 2.72 亿元、6.73 亿元、1.49 亿元，除 2020 年因开展资产池业务存在 4 亿元借款保证金外，其余主要系开具承兑汇票保证金；同期，受限应收票据期末余额分别为 1.98 亿元、2.01 亿元、2.26 亿元，主要为应付票据质押物。请公司补充披露：

（1）2019 年至 2021 年分季度的货币资金余额、存放主体、存放地点及形式、利率水平，分析说明利息收入与货币资金规模的匹配性；（2）结合日常资金需求和使用计划，量化分析近三年在保有较多货币资金的同时，存在大额有息借款并承担较高利息费用的必要性及合理性；（3）近三年受限货币资金、受限票据对应的融资主体、保证金比例及质押比例，结合应付票据规模说明保证金及质押水平的合理性；（4）是否存在与控股股东及其关联方联合或共管账户的情况，是否存在其他潜在的资金用途安排或货币资金、资产受限情形。请年审会计师结合采取的审计程序和获取的审计证据发表明确意见，请独立董事对问题（4）发表意见。

情况说明：

(1) 2019 年至 2021 年分季度的货币资金余额、存放主体、存放地点及形式、利率水平，分析说明利息收入与货币资金规模的匹配性；

公司 2019 年至 2021 年货币资金期末余额分别为 24.74 亿元、18.97 亿元、14.87 亿元，货币资金期末余额主要为公司股东投入、留存收益、各项融资等剩余未使用资金，除现金外，公司货币资金的存放会根据经营需求的要求分布在境内不同金融机构，并将闲置募集资金用于购买低风险的银行理财产品，主要存放于境内的工行、建行、农行、交行、兴业银行及其他商业银行。2020 年末、2021 年末公司境外货币资金余额分别为 108.37 万元、73.83 万元，为公司间接控股的香港瑞华达公司的期末资金余额。公司 2019 年至 2021 年分季度资金存放及利息收入对比如下：

2019 年存款及理财产品资金情况表：

单位：万元

分类	存放机构	存放方式	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	利息收入及理财收益	年化平均利率
不受限自有资金	工行、建行等	活期存款/通知及协定存款	183,427.84	163,192.19	171,466.28	186,334.18	1,071.92	0.58%
不受限募集资金	建行、农行、兴业	活期存款/银行理财产品		62,490.13	56,749.59	33,822.83	714.20	1.68%
不受限货币资金小计			183,427.84	225,682.32	228,215.87	220,157.01	1,786.12	0.79%
受限的各类保证金	交行、兴业等	活期存款/协定存款	18,890.69	15,098.45	11,816.99	27,212.48	222.42	1.21%
受限货币资金小计			18,890.69	15,098.45	11,816.99	27,212.48	222.42	1.21%
合计			202,318.53	240,780.77	240,032.86	247,369.49	2,008.54	0.82%

2020 年存款及理财产品情况表：

单位：万元

分类	存放机构	存放方式	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	利息收入及理财收益	年化平均利率
不受限自有资金	工行、建行等	活期存款/通知及协定存款	140,069.79	154,349.83	161,854.91	122,271.96	1,047.97	0.64%
不受限自有资金	汇丰银行	活期存款			71.24	108.37	0.00	0.00%
不受限募集资金	建行、农行、兴业	活期存款/银行理财产品	26,239.11	18,379.56	7,981.64		54.16	0.34%
不受限货币资金小计			166,308.90	172,729.39	169,907.79	122,380.33	1,102.13	0.61%
受限的各类保证金	交行、兴业等	活期存款/协定存款/定期存单	70,528.19	48,309.17	47,193.04	67,284.64	796.60	1.64%
受限货币资金小计			70,528.19	48,309.17	47,193.04	67,284.64	796.60	1.64%
合计			236,837.09	221,038.56	217,100.83	189,664.97	1,898.73	0.83%

2021 年存款及理财产品情况表：

单位：万元

分类	存放机构	存放方式	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	利息收入及理财收益	年化平均利率
不受限自有资金	工行、建行等	活期存款/银行理财/通知及协定存款	121,022.70	123,171.11	84,659.10	133,752.27	1,115.15	0.91%
不受限自有资金	汇丰银行、星展银行	活期存款	106.95	87.12	86.40	73.83	0.00	0.00%
不受限货币资金小计			121,129.65	123,258.23	84,745.50	133,826.10	1,115.15	0.91%
受限的各类保证金	交行、兴业等	活期存款/协定存款/定期存单	31,741.91	22,834.83	13,443.86	14,861.26	421.31	1.49%
受限货币资金小计			31,741.91	22,834.83	13,443.86	14,861.26	421.31	1.49%
合计			152,871.56	146,093.06	98,189.36	148,687.36	1,536.46	1.02%

2019 年公司资金存放收益共计 2,008.54 万元，年化平均利率为 0.82%。其中不受限自有资金以活期存款为主，利率水平较低，年化平均利率为 0.58%；不受限募集资金因部分用于购买银行低风险理财产品，年化收益率在 2.9%-3.55%之

间，理财产品收益 536.22 万元，不受限募集资金年化平均利率为 1.68%，利率水平较高；受限的各类保证金主要为银行承兑汇票保证金，以协定存款方式存放，期限基本保持在三个月以内，存款年化利率在 0.3%-1.8%之间，年化平均利率为 1.21%。

2020 年公司资金存放收益共计 1,898.73 万元，年化平均利率为 0.83%。其中不受限自有资金以银行活期存款为主，整体利率水平较低，年化平均利率为 0.64%；不受限募集资金因募投项目实际支出需要，本年度存放方式以活期存款为主，年化平均利率为 0.34%，低于 2019 年利率水平；受限的各类保证金中除银行承兑汇票保证金外，新增资产池借款保证金 4 亿元，年化收益率为 2.25%，本年度受限的各类保证金年化平均利率为 1.64%，高于 2019 年利率水平。

2021 年公司资金存放收益共计 1,536.46 万元，年化平均利率为 1.02%。其中不受限自有资金仍以活期存款为主，但同时用于购买银行低风险理财产品资金的收益有所增加，理财产品年化收益率为 3.10%，收益 372.49 万元，本年度不受限自有资金年化平均利率为 0.91%，高于前两年利率水平；受限的各类保证金中资产池借款保证金 4 亿元于 3 月到期，其余主要为银行承兑汇票保证金，以协定存款方式存放，年化平均利率为 1.49%，略低于 2020 年利率水平。

为保证资金安全性，公司审慎的选择资金的存放方式，货币资金以活期存款、通知及协定存款为主，公司及境内各子公司的资金全部存放于工行、建行、农行、交行、兴业银行及其他商业银行，境外子公司持有境外银行存款的余额较小；在确保流动性的前提下，公司通过协定存款及低风险银行理财产品等方式争取较高的现金存放收益。公司货币资金的利息收入真实完整，利率水平符合国家规定的市场平均水平，与货币资金规模相匹配。

(2) 结合日常资金需求和使用计划，量化分析近三年在保有较多货币资金的同时，存在大额有息借款并承担较高利息费用的必要性及合理性；

2019 年至 2021 年，公司有息借款期末余额分别为 17.08 亿元、24.72 亿元、25.60 亿元，呈逐年上升趋势，公司期末货币资金余额（不含受限资金），分别为 22.02 亿元、12.23 亿元、13.38 亿元，呈现下降趋势。

借款资金与货币资金对比：

单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年
短期借款	106,721.94	111,054.10	116,978.10
长期借款	63,816.21	111,565.06	103,666.55
1年内到期的长期借款	260.00	24,563.62	35,397.85
借款合计金额	170,798.15	247,182.78	256,042.50
货币资金	247,370.69	169,507.24	148,688.43
受限货币资金	27,212.48	67,284.64	14,861.26
理财余额		20,160.00	
不受限资金	220,158.21	122,382.60	133,827.17

近三年以来，公司有息负债呈现上升的趋势，其中短期流动资金借款相对比较平稳，上升的负债主要是应对各种项目投入，考虑项目的建设周期，长期借款持续上升。

根据公司发展整体战略规划，近几年公司资金需求方向主要包括日常营运资金、日常营运各类受限资金、产线设备扩产技改资金、八寸线及其他项目建设保障资金、风险准备金等。

2020年-2022年资金需求计划如下：

单位：亿元

项目	2020年	2021年	2022年
日常所需营运资金	6.6	6.8	6.5
日常运营各类受限资金	3.0	1.5	1.5
产线设备扩产技改资金	1.0	2.0	2.0
电力电子器件基地项目持续建设资金	11.8	8.0	7.0
风险准备资金	2.0	1.5	1.0
预计总资金需求	24.4	19.8	18.0
上一年末货币资金	24.7	17.0	14.9

①日常营运资金需求。公司根据现有产能规模及经营计划，在综合考虑生产周期、应收款项周转期、存货周转期等因素的基础上，预计2022年需保留日常营运资金量6.5亿元。

2020-2022年预计日常营运资金需求如下：

单位：亿元

项目	2020年	2021年	2022年
营运周期（天）	152	149	110
销售收入	16.5	17.2	22.1
预计销售毛利	20.00%	20.00%	20.00%
销售收入增长率	20.00%	20.00%	20.00%
日常所需营运资金	6.6	6.8	6.5

注：公司依据上一年度运营周期、销售收入预测下一年度日常所需营业资金。

②日常营运各类受限资金需求。截止2021年末，公司各类受限货币资金1.5

亿元，主要为银行承兑汇票、借款和信用证保证金，此类资金与公司日常运营直接相关。

③产线设备扩产技改资金需求。根据当前市场需求和产品结构优化的需要，公司 2022 年继续对 4 寸、5 寸和 6 寸产品现有产线实施产能及性能提高的技术改造，2020 年投入该项资金 2.9 亿元，2021 年投入该项资金 2.8 亿元。预计 2022 年需要投入该项资金不低于 2 亿元。

④公司电力电子器件基地项目持续建设需求。公司电力电子器件基地项目根据建设方案预计在 2022 年投入资金 7 亿，此部分资金需要企业自筹，主要用于动力及工艺设备购置及安装调试、改造支出。

⑤风险准备资金需求。2021 年国际国内金融环境、金融政策依然很严峻，考虑现有的融资政策及融资速度，为应对各种突发事件，包括可能的银行续借困难、疫情及中美贸易摩擦可能导致的存货及应收账款周转时间延长等因素，公司需要保留不低于 1 亿元的风险准备资金。

综上所述，2022 年公司预计资金需求 18 亿元左右，2021 年末资金余额 14.8 亿元，资金缺口 3.2 亿元。需要自筹资金解决。

近三年公司在保有较多货币资金的同时，存在大额有息借款并承担较高利息费用，是基于公司对经营、偿债、项目投入等资金需求以及当前融资环境状况考虑的。公司原有产能不能满足订单需求，为抓住机遇，提升利润水平，公司进行各种扩产、技改项目建设。公司为了保证项目的进度，必须提前储备一定的资金量，资金充足有利于公司在投资和项目上把握机遇，且为了保证公司的正常运营及日常周转，需要留有一定的风险准备金。

公司 2019 年融资利率区间为 2.915%-6.175%，2020 年融资利率区间为 2.70%-6.175%，2021 年融资利率区间为 2.70%-6.175%。为了应对电力电子器件基地项目建设周期及投资回收期较长的特点，近几年公司的债务结构一直在进行优化，增加了长期借款的债务方式，近几年，长期贷款在上升，长期贷款利率水平高于短期贷款利率水平，贷款平均融资成本由 2019 年的 4.3%左右上升至 2021 年 5%左右，属于市场合理水平，符合公司融资结构的变化趋势。

若公司将货币资金提前偿还银行借款，或不增加融资，可能造成公司营运资金不足，或丧失投资机会等，影响项目的进度，加大公司后续的经营风险。目前

公司正在规划拓宽各种融资渠道，保持融资持续性和灵活性之间的平衡，合理控制偿债风险。公司认为，在当前情况下，公司存在大额有息借款并承担较高利息费用是合理且必要，符合公司发展要求的。

(3) 近三年受限货币资金、受限票据对应的融资主体、保证金比例及质押比例，结合应付票据规模说明保证金及质押水平的合理性；

公司近3年受限货币资金期末余额分别为2.72亿元、6.73亿元、1.49亿元，除2020年末因开展资产池业务存在4亿元借款保证金外，其余主要系开具银行承兑汇票（应付票据）保证金。近三年期末受限应收票据全部为公司开具应付票据提供质押担保。与公司合作开具应付票据业务的融资主体主要为交通银行及兴业银行等，开具应付票据保证金及质押物比例为90%-100%。

应付票据及其担保物：

单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年
应付银行承兑汇票	41,630.80	45,682.16	35,519.23
应付票据担保物：			
银行承兑汇票保证金	26,199.84	25,384.64	13,709.85
应收票据质押金额	19,786.63	20,066.13	22,619.36
担保物合计	45,986.47	45,450.77	36,329.21
差额	-4,355.67	231.39	-809.98

公司开具银行承兑汇票时（应付票据），可以采用质押收到的未到期银行承兑汇票（应收票据）或存放票据保证金（其他货币资金）作为担保。

各年末担保物金额与应付票据余额存在差异的主要原因为：

①票据保证金账户产生的利息收入未从保证金账户转出；

②年末公司质押的应收票据到期收回的货款存入票据保证金账户后，公司未开具新的应付票据，期后此笔资金已转入公司非保证金账户。

2021年末同行业上市公司应付票据及其担保物分布情况表

单位：万元

项目	士兰微	捷捷微电	新洁能	华微电子
应付银行承兑汇票	10,232.96	22,292.62	8,023.58	35,519.23
应付票据担保物：				
银行承兑汇票保证金	796.46	4,864.48	1,567.95	13,709.85
应收票据质押金额	4,486.17	19,054.34	6,496.56	22,619.36
担保物合计	5,282.63	23,918.82	8,064.51	36,329.21
差额	4,950.33	-1,626.20	-40.93	-809.98
质押物及保证金占应付票据比例	52%	100%	100%	100%

公司期末票据保证金均存放于信用风险较小的国有银行或商业银行，保证金仅用于应付票据到期承兑付款，不用于日常结算，剔除存放于票据保证金账户但无对应应付票据的资金影响，各年用于担保的票据保证金及应收票据与应付票据余额匹配，保证比例均为 90-100%。对比同行业上市公司年报数据体现质押物及保证金占应付票据比例关系，部分公司该比例低于公司，部分公司与公司开具应付票据的保证金及质押水平基本一致。

(4) 是否存在与控股股东及其关联方联合或共管账户的情况，是否存在其他潜在的资金用途安排或货币资金、资产受限情形。

经公司核实，控股股东未在公司开立账户的银行同时开立账户。公司制定了货币资金管理相关的内控制度并严格执行，与控股股东及其关联方在资金上相互独立。不存在与控股股东及其关联方联合或共管账户的情况，不存在其他潜在的资金用途安排或货币资金、资产受限情形。

会计师核查程序及核查意见

(1) 会计师对公司利息收入实施了以下程序：

- 1) 检查利息收入明细账，确认利息收入的真实性及正确性；了解存款的方式和利率，对于公司重要利息收入，复算应计利息是否和实际收到的利息收入一致；
 - 2) 利息收入的截止测试，关注是否存在跨期现象。抽取年度内实际收到的利息收款凭证，检查是否有各开户银行的结息单和进账单，结息时间是否与银行季度结息时间相符；
 - 3) 检查银行存款余额调节表，核对未达账项，查找有无漏计利息。
 - 4) 结合公司资金管理方法和目前存放状况，对公司利息收入进行分析性复核。
- 经核实，会计师认为，公司货币资金存放的利率水平符合国家规定的市场平均水平，利息收入合理，与货币资金规模相匹配。

(2) 针对公司资金规模和借款规模合理性和必要性的核查

会计师对公司资产负债表日可即时动用的货币资金进行计算，结合公司已提供的经营计划、投资计划进行分析，向公司相关人员了解资金使用计划和存放安排，认为公司说明的情况属实。公司在货币资金余额较高的情况下维持较大规模有息负债，是基于公司对经营、偿债等资金需求以及当前融资环境状况考虑，有利于

公司保障新产线等项目建设进展并把握新的投资机遇，具有必要性和合理性。

(3) 针对应付票据及保证金质押比例问题，会计师执行了以下核查程序：

- 1) 取得应付票据清单、保证金余额清单以及质押的应收票据清单，并且与明细账进行核对；
- 2) 对其他货币资金及应付票据执行函证和检查程序，对发函的银行地址进行核对，实施函证过程控制并检查回函信息；核对应收票据质押状况；
- 3) 取得企业信用报告，抽查银行票据承兑协议，核对应付票据信息；
- 4) 复核票据保证金、质押的应收票据与应付票据的勾稽关系，针对差异核查资金单据并向相关人员询问确认差异的原因。

通过执行上述程序以及取得的审计证据，会计师认为公司应付票据规模与相应的保证金、应收票据质押情况是匹配的。

(4) 针对资金存放、资金受限问题，会计师执行了以下核查程序：

- 1) 了解和测试了管理层与货币资金相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2) 通过邮寄方式对银行存款和其他货币资金执行函证和检查程序。实施函证过程控制，核对确认发函的银行地址与官方信息一致；确认银行回复的询证函是否是原件，是否与审计人员发出的询证函是同一份；回函是否由被询证者直接寄给会计师事务所；回函发件方地址是否与询证函中记载的银行名称、地址一致；通过回函检查是否存在资金被异常质押或限制使用情况，核查是否存在资金池或其他共管账户业务；
- 3) 核对银行开户清单与公司账面银行账户是否一致，分析核实公司货币资金受限情况以及是否存在共管账户或受其他方控制，是否存在控股股东或其他关联方联合或共同管理华微电子的账户的情形，取得公司的相关声明；
- 4) 向相关人员了解公司资金用途安排并取得公司说明；
- 5) 获取上市公司及其子公司的企业信用报告，核对质押、抵押及其他担保信息。

通过执行上述程序以及取得的审计证据，会计师认为，公司全部银行存款和其他货币资金已实施了独立函证程序，无任何异常不符事项，函证程序充分。公司不存在与控股股东及其他关联方共管账户的情况，不存在其他潜在的资金用途安排或货币资金、资产受限情形。

3.年报及前期公告披露，2018年至2021年，公司在建工程期末账面价值分别为3.75亿元、9.80亿元、15.09亿元、19.16亿元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为1.87亿元、6.67亿元、10.91亿元、9.97亿元，2019年以来投入较大。在建工程中，“电力电子器件基地项目”预算39.86亿元，2011年起建，2019年至2021年大额投入，期末累计投入比例分别为21.85%、38.74%、45.81%，转入固定资产金额为0.02亿元、0.56亿元、4.37亿元；“产能优化设备技改项目”预算7.82亿元，本期投入5.56亿元但仅0.02亿元转入固定资产，累计投入比例为74.22%，且前期未列示该项目，仅披露存在“设备、系统及安装”项目。请公司补充披露：

(1) 上述项目的建设规划和实际进展，包括但不限于产线名称及数量、产品及用途、建设周期、设计产能，以及资金具体投向、已建成产能及建成时间和实际产量，与前期披露是否存在不一致；(2) “电力电子器件基地项目”时间跨度较长、2019-2020年大额投入但转入固定资产金额较少的原因及合理性，“产能优化设备技改项目”与“设备、系统及安装”项目的关系、报告期投入金额大幅增加但转入固定资产金额较小的原因及合理性，说明前述项目是否存在延迟转入固定资产的情形以及减值迹象；(3) 说明近三年购建长期资产所支出的资金和已形成资产的匹配性，补充披露支出资金的前十大流入方，并说明公司是否与其存在关联关系或其他利益安排，是否存在相关资金直接或间接流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形；(4) 前述项目后续资金投入的具体来源和融资安排，并结合当前主要资产受限情况，充分提示可能产生的风险。请年审会计师对问题(1)(2)(3)发表意见，请独立董事对问题(3)发表意见。

情况说明：

(1) 上述项目的建设规划和实际进展，包括但不限于产线名称及数量、产品及用途、建设周期、设计产能，以及资金具体投向、已建成产能及建成时间和实际产量，与前期披露是否存在不一致；

公司主要建设项目为“电力电子器件基地项目”及“产能优化设备技术改造项目”。“电力电子器件基地项目”主要是8英寸芯片生产线的建设，该项目是公司重点建设项目。项目建设周期较长，2018年前主要是做一些项目相关的基础工作，2018年受国际国内经济环境影响，芯片制造业出现需求旺盛的态势，公司

评估认为项目可以加快建设的时机成熟，从 2019 年开始加大加快该项目的建设投入。近几年国内半导体行业形势大好，为提高公司的产能及产品性能，提升产品竞争力，提升高附加值产品的产能，提升新产品产能，公司陆续实施“产能优化设备技术改造项目”。

2019-2021 年公司重点项目投入汇总：

单位：万元

项目名称	2019 年	2020 年	2021 年
电力电子器件基地项目	58,709.98	67,280.50	28,179.05
产能优化设备技改项目	2,884.05	1,764.34	55,969.10

2019-2021年公司重点项目建设情况明细表:

单位:万元

序号	项目类别	项目名称	项目预算投资总额	已投资金额	资金来源	预计竣工时间	产线	预计产能	主要产品	已建成产能	建成时间	实际产量	资金具体投向	项目备注
1	电力电子器件基地项目	电力电子器件基地项目	398,588.00	182,795.66	募集、自筹	2026年 中旬	8寸线	月产 80000 片	MOS 产品系 列	月产 5000 片	2021年 12月	月产 5000 片	土建 及设 备投 入	设备陆续到 货,调试验证 中,部分设备 已陆续转入固 定资产
2	产能优化 设备技改 项目	扩产项目	62,916.18	49,059.89	自筹	2020年- 2023年	4寸线、 5寸线、 6寸线	月增产 65000 片、月 新增 500000 块(模 块)	MOS 产品系 列、双 极产品 系列、 整流产 品系列	月增 产 21000 片	2020年 12月	月增 产 16000 片	设备 投入	设备陆续到 货,调试验证 中,部分设备 已陆续转入固 定资产
3	产能优化 设备技改 项目	产能结构 调整项目	2,821.63	1,948.11	自筹	2020年 底	6寸线		MOS 产品系 列		2020年 12月		设备 投入	项目已验收
4	产能优化 设备技改 项目	生产保障 项目	24,065.84	17,326.60	自筹	2020年- 2022年	4寸线、5 寸线、6 寸线、动 力系统				2021年 8月		设备 投入	设备陆续到 货,调试验证 中,部分设备 已陆续转入固 定资产

公司本次披露上述项目的建设规划和实际进展，包括但不限于项目分类名称、产品及用途、建设周期、设计产能，以及资金具体投向、已建成产能及建成时间和实际产量，除“电力电子器件基地”项目预计竣工时间受疫情及设备采购进度影响有所延迟外，其他信息与前期披露信息一致。

“电力电子器件基地项目”截至 2021 年底 8 英寸芯片生产线已通线产出，预计 2023 年可实现年产 24 万片目标，目前项目按计划推进中。原计划 24 万片阶段量产建设时间为 2022 年竣工，近几年由于国内外疫情和半导体设备采购行情限制的客观因素影响，将原计划竣工时间按现有设备采购及调试进度调整至 2023 年完成 24 万片阶段量产。

“产能优化及设备技改”项目根据公司整体规划，2019 年-2021 年陆续有完工转固及新增项目内容。

(2)“电力电子器件基地项目”时间跨度较长、2019-2020 年大额投入但转入固定资产金额较少的原因及合理性，“产能优化设备技改项目”与“设备、系统及安装”项目的关系、报告期投入金额大幅增加但转入固定资产金额较小的原因及合理性，说明前述项目是否存在延迟转入固定资产的情形以及减值迹象；

①“电力电子器件基地项目”是公司重点项目。半导体芯片生产线一旦建成投产后，受制于行业制造特点，运行成本会非常高，如果产量过少，形成亏损，对公司的经营会带来很大的影响。因此，该项目虽然在 2011 年开始建设，但在 2011 年-2017 年期间主要是前期规划、部分土建施工，进行市场开拓、布局及技术储备，并随时关注半导体行业内外形势变化，2017 年公司预判行业高峰即将来临，加快项目建设时机成熟，从 2018 年就开始加快项目建设，因此 2019 年开始投入大幅增加。至 2021 年底，土建部分建设主要完成了芯片厂房建设、动力厂房建设、动力管线铺设等主体工程及动力工程的建设施工。根据厂房建设情况，2018 年起陆续开始工艺设备及动力设备的采购工作。鉴于国内外形势的影响，工艺设备的采购周期较长，设备供货周期不稳定，设备的调试及验证难度较高，验证时间较长。2019 年至 2020 年采购设备在实施采购及安装调试、工艺验证阶段，未达到预定的可以使用状态，转固金额较少，2021 年有部分工艺设备验收合格，陆续转固。

②近几年国内半导体行业形势大好，为提高公司的产能及产品性能，提升产品竞争力，提升高附加值产品的产能，公司陆续实施了相关设备性能提升及产能优化扩产等相关项目的建设，鉴于此部分项目投入较大，2020 年将“设备、系统及安装”项陆续目拆分为“产能优化设备技改项目”和“动力及辅助项目”两部分。公司的建设项目顺利开展，已完成验收的项目按时转入固定资产。

产能优化设备技改项目 2019 至 2021 年累计投入 6.06 亿元，累计转固 1.06 亿元，其中 2019 年形成转固金额 57.58 万元，2020 年形成转固金额 10,276.93 万元，2021 年形成转固金额 244.08 万元。本项目 2019 年投入金额较少，部分项目虽然在 2020 年启动，但在 2021 年项目设备陆续到货，目前正在处于调试和验证阶段，尚未达到预定可使用状态，因此 2021 年本项目转固金额较少，按项目进度 2022 年会陆续完成验收工作，目前项目按计划建设推进。

2019年至2021年转固项目汇总：

单位：万元

项目名称	2019年转固额	2020年转固额	2021年转固额	三年累计转固额
电力电子器件基地项目	186.91	5,587.43	43,697.42	49,471.76
产能优化设备技改项目	57.58	10,276.93	244.08	10,578.59

半导体芯片制造行业具有资金密集，建设前期投入大，工艺复杂，建设周期长的特点，尤其是近几年半导体设备异常火爆，资源落实较慢，延长了项目的建设周期。公司基地项目及产能优化设备技改项目的建设符合行业特点，根据建设过程中各种突发情况会及时调整项目规划，不存在延迟转入固定资产的情形。当前半导体芯片制造业依然是国家重点扶持的支柱产业，公司项目建设符合国家引领及推进的政策导向，不存在减值迹象，后续公司会根据项目建设进度规划及市场变化情况加快推进项目建设。

(3) 说明近三年购建长期资产所支出的资金和已形成资产的匹配性，补充披露支出资金的前十大流入方，并说明公司是否与其存在关联关系或其他利益安排，是否存在相关资金直接或间接流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形；

①近三年购建长期资产所支出的资金和已形成资产的匹配性

公司近三年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金主要用于项目建设，项目主要是“电力电子器件基地项目”和“产能优化设备技改项目”两类。“电力电子器件基地项目”为公司主要建设项目，最终实现年产 96 万片 8 英寸生产线。2019 年以来主要建设投入为土建工程及设备采购、调试安装。“产能优化设备技改项目”主要是通过设备更新、技术改造，实现公司产能结构优化、扩产、新产品上量。项目建设周期较长，新增及改造的设备较多，占用了大部分建设资金。

2019 年长期资产投入情况：

单位：万元

项目内容明细	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	在建工程投入	直接购置固定资产
建筑工程费	30,059.56	29,810.63	
设备购置及调试费	36,674.88	32,243.24	499.83
无形资产			
合计	66,734.44	62,053.87	499.83

2020 年长期资产投入情况：

单位：万元

项目内容明细	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	在建工程投入	直接购置固定资产
建筑工程费	34,700.90	34,700.90	
设备购置及调试费	74,210.35	34,629.79	344.00
无形资产	164.96	0.00	
合计	109,076.20	69,330.69	344.00

2021 年长期资产投入情况：

单位：万元

项目内容明细	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	在建工程投入	直接购置固定资产
建筑工程费	9,676.62	9,522.71	
设备购置及调试费	89,905.11	75,174.00	746.06
无形资产	103.72		
合计	99,685.45	84,696.71	746.06

公司 2019 至 2021 年构建长期资产支出现金 27.55 亿元，已形成资产规模为 21.77 亿元，主要为房屋建筑（含附属工程）及新增设备，已完成安装调试的设备转入固定资产，部分设备在调试及工艺验证过程中。房屋建筑的建设仍在持续进行，暂未转入固定资产管理，另有部分设备在陆续采购过程中。2020 年构建资产支出 10.9 亿元，其中在建工程投入 6.93 亿元，另有 4 亿元的支出为采购设备预付款，此部分设备于 2021 年后陆续到货，预付的设备款项按照会计制度及相关准则的规定在“其他非流动资产”科目核算。

②支出资金的前十大流入方披露明细如下：

2019 年付款前十名明细

单位：万元

序号	厂家	采购内容	2019 年付款额	是否关联方
1	供应商 A	厂房建设、土建施工、安装工程	28,234.06	否
2	供应商 B	刻蚀光刻类工艺设备	18,272.75	否
3	供应商 C	扩散检测类工艺设备	8,702.58	否
4	供应商 D	封装类工艺设备	4,000.00	否
5	供应商 E	电气设备安装工程	564.30	否
6	供应商 F	光刻类设备	398.24	否
7	供应商 G	测试类设备	267.13	否
8	供应商 H	光刻类设备	257.98	否
9	供应商 I	外延类设备	226.52	否
10	供应商 J	刻蚀类设备	201.06	否

2020 年付款前十名明细:

单位: 万元

序号	厂家	采购内容	2020 年付款额	是否关联方
1	供应商 A	厂房建设、土建施工、安装工程	21,665.70	否
2	供应商 B	刻蚀光刻类工艺设备	19,088.92	否
3	供应商 K	净化及气体工程	10,686.14	否
4	供应商 C	扩散检测类工艺设备	6,674.56	否
5	供应商 L	扩散刻蚀类设备	6,300.00	否
6	供应商 M	扩散类设备	5,995.00	否
7	供应商 N	注入扩散类设备	4,600.00	否
8	供应商 O	清洗测试类设备	3,894.17	否
9	供应商 P	刻蚀测试类设备	3,778.04	否
10	供应商 Q	刻蚀光刻类工艺设备	3,756.96	否

2021 年付款前十名明细:

单位: 万元

序号	厂家	采购内容	2021 年付款额	是否关联方
1	供应商 Q	刻蚀注入类设备	38,537.21	否
2	供应商 B	刻蚀光刻类工艺设备	25,604.80	否
3	供应商 R	注入测试类设备	7,159.68	否
4	供应商 A	厂房建设、土建施工、安装工程	5,950.00	否
5	供应商 C	扩散检测类工艺设备	5,142.84	否
6	供应商 K	净化及气体工程	2,726.96	否
7	供应商 S	刻蚀类设备	556.37	否
8	供应商 T	气体工程	518.54	否
9	供应商 U	电气设备安装工程	438.30	否
10	供应商 V	注入扩散类设备	319.5	否

③经核实, 构建长期资产现金流出前十名均为公司的合作伙伴, 合作业务内容为工程、设备采购、安装调试等相关业务往来, 公司与其不存在关联关系或其他利益安排, 不存在相关资金直接或间接流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

(4) 前述项目后续资金投入的具体来源和融资安排, 并结合当前主要资产受限情况, 充分提示可能产生的风险。

①公司前述重点项目中未完工项目 2022 年继续建设投入, 按预算对比, 还需建设投入资金 9 亿元左右, 需要企业利用自有或自筹资金解决。

2022 年需要投入资金建设项目明细：

单位：万元

序号	项目名称	项目预算投资总金额	已投资金额	待投入总投资需求额	2022 年项目资金需求额	2022 年资金计划来源	资金具体投向
1	电力电子器件基地项目	398,588.00	182,795.66	215,792.34	70,294.54	自筹	土建及设备投入
2	扩产项目	62,916.18	49,059.89	13,856.29	13,325.05	自筹	设备投入
3	生产保障项目	24,065.84	17,326.60	6,739.24	6,243.56	自筹	设备投入

②2021 年末公司受限固定资产及在建工程 7.87 亿元，其中 1.84 亿元受限固定资产相应的借款在 2021 年内已归还，相应资产期后已解除受限，剔除上述影响，抵押受限的在建工程 1.14 亿元，受限固定资产为 4.89 亿元。2021 年末公司固定资产账面价值 12.58 亿元，非受限货币资金 13.38 亿元，根据公司整体资金规划，资金需要保障日常经营、研发投入、项目投入及风险储备金，有部分资金缺口。具体资金投入使用方向需要根据公司经营及项目具体进展实际情况随时进行分配和调整。

公司 2019 年-2021 年可用于借款抵押资产情况表：

单位：万

元

项目		2019 年	2020 年	2021 年
长期资产	固定资产	87,167.18	93,140.58	125,754.60
	在建工程	98,009.29	150,891.91	191,622.10
	无形资产	11,699.42	11,438.29	11,152.83
	小计	196,875.89	255,470.78	328,529.53
受限长期资产	固定资产	31,740.68	42,046.22	67,278.69
	在建工程			11,439.97
	无形资产	3,504.72	4,328.94	7,161.88
	小计	35,245.40	46,375.16	85,880.54
不受限长期资产	固定资产	55,426.50	51,094.36	58,475.91
	在建工程	98,009.29	150,891.91	180,182.13
	无形资产	8,194.70	7,109.35	3,990.95
	小计	161,630.49	209,095.62	242,648.99

公司将通过与各金融机构进一步合作提高融资额度，与有意向参与项目投资的合作伙伴、基金公司开展合作等多种方式来补充项目资金缺口，同时公司将根据整体资金需求的时间点进行资金使用排布，合理规划使用、调度资金，降低资金短缺风险。如果项目资金投入不足，项目进度延后，会增加公司的资金占用成本，经营利润减少。

会计师的核查程序及核查意见：

针对上述问题（1）（2）（3），会计师执行了以下核查程序：

（1）取得公司编制的项目预算、项目立项、审批流程等，检查各年度增加的在建工程是否全部是否经授权批准并完整记录；

（2）对在建工程和固定资产实施现场监盘和检查程序，了解资产使用状态和项目进度；

（3）取得在建工程合同台账、设备清单、复核相关合同、实物交接单据，付款记录，抽查对比账面发生数；抽查大项目完成转入固定资产的结算资料，对比完工时点与会计核算日期是否相符；

（4）针对公司构建长期资产现金流出前十名供应商，与其中主要供应商进行访谈了解合同执行情况，是否存在其他利益安排，对当期交易金额进行函证；

（5）针对公司构建长期资产现金流出前十名供应商，通过企查查等公开系统查询各公司基本情况，分析主要这些供应商是否与公司存在关联关系。

经核查，会计师认为：除“电力电子器件基地”项目预计竣工时间受疫情及设备采购进度影响有所延迟外，公司在建工程项目的建设规划和实际进展与前期披露一致；实地观察工程建设、设备调试正在有序进行，已结转固定资产的设备均正常使用，公司在建项目不存在延迟转入固定资产的情形以及减值迹象；公司与构建长期资产现金流出前十名的供应商不存在关联关系或其他利益安排，未发现相关资金直接或间接流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

4.年报披露，报告期末公司应收账款及应收票据余额合计 10.40 亿元，同比增长 35.91%，其中应收票据 6.40 亿元，同比增长 71.44%。公司应收票据主要为银行承兑汇票，未计提减值，商业承兑汇票坏账计提比例为 1.55%；应收账款

大部分账龄在 1 年以内，按 1.2%的比例计提坏账准备。此外，前期公告显示，2019 年至 2021 年末，公司应收票据质押金额分别为 1.98 亿元、2.01 亿元、2.26 亿元，占当期期末余额的比例均较高。请公司补充披露：

(1)2020 年、2021 年末应收账款、应收票据各自前五名欠款方的具体情况，包括但不限于客户名称及所涉关联关系、销售产品和金额、结算模式、信用政策、账龄等，说明报告期内应收票据大幅增长的原因及合理性；(2) 逐笔披露 2020 年、2021 年末应收票据的具体质押情况，包括但不限于质押时间、金额及用途、质权人名称，核实相关质押是否涉及为控股股东、实际控制人或其他关联方提供担保的情形或存在其他利益安排；(3) 结合前述情况，分析公司应收款项的回收风险，说明相关减值计提是否充分，计提比例与同行业可比公司是否存在较大差异及其合理性。请年审会计师发表意见。

情况说明：

(1) 2020 年、2021 年末应收账款、应收票据各自前五名欠款方的具体情况，包括但不限于客户名称及所涉关联关系、销售产品和金额、结算模式、信用政策、账龄等，说明报告期内应收票据大幅增长的原因及合理性：

①2020 年及 2021 年应收票据、应收账款对比分析： 单位：万元

项目	2020 年末	2021 年末	变动比例
应收票据	37,320.21	63,982.16	71.44%
应收账款	39,175.00	39,980.24	2.06%
小计	76,495.21	103,962.40	35.91%
营业收入	171,858.36	221,005.52	28.60%
应收账款及应收票据占收入的比例	44.51%	47.04%	2.53%

分季度营业收入情况： 单位：万元

年份	一季度	二季度	三季度	四季度
2021 年	46,543.62	52,626.09	60,857.46	60,978.36
2020 年	39,221.11	41,113.55	43,218.07	48,305.64

截至 2021 年末，公司应收账款 3.99 亿元，仅比 2020 年末上升 2%，应收票据 6.40 亿元，较 2020 年末上升 71.44%，2021 年末应收账款和应收票据余额合计数据比 2020 年末合计数据增加 35.91%，略高于同期营业收入的增幅。

公司在确认收入后给予客户一定的付款信用期，信用期多数在 60 天-120 之

间，平均 90 天左右，结算中不限制客户支付银行承兑汇票，故公司 2021 年末应收票据余额主要与 2021 年 2-3 季度的销售相关。考虑到银行承兑汇票从出票日至到期日一般在 6 个月以内，年末应收票据余额主要是公司于 2021 年下半年收到的银行承兑汇票。2021 年半导体行业市场需求旺盛，公司实现营业收入 22.1 亿元，较 2020 年上升 28.6%，且第二、三、四季度销售额呈现明显上升的趋势。部分客户为提前锁定公司产能，取得优先发货权，及时支付货款，对于长期、稳定合作的客户，沿用原来的付款模式，接受以票据支付货款。因此，公司在 2021 年营业收入大幅增加，应收账款和应收票据合计余额的涨幅与同期收入增长趋势匹配，期末应收账款与 2020 年末基本持平的情况下，应收票据余额大幅上升具有合理性。

②2020 年末应收账款前五名情况：

单位：万元

序号	客户名称	关联关系	金额	结算模式	信用政策 (款期)	年限	主要产品
1	客户 A	无	2,071.67	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	60 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列
2	客户 B	无	1,936.49	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	120 天	一年以内	MOS 产品系列、整流产品系列
3	客户 C	无	1,628.44	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	105 天	一年以内	MOS 产品系列、整流产品系列
4	客户 D	无	1,273.41	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	120 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列
5	客户 E	无	1,160.49	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	105 天	一年以内	MOS 产品系列、整流产品系列
合计			8,070.50				

2021 年末应收账款前五名情况：

单位：万元

序号	客户名称	关联关系	期末余额	结算模式	信用政策（款期）	年限	主要产品
1	客户 B	无	2,822.23	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	120 天	一年以内	MOS 产品系列、整流产品系列
2	客户 F	无	1,569.62	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	90 天	一年以内	双极产品系列、整流产品系列
3	客户 D	无	1,359.04	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	120 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列
4	客户 A	无	1,248.67	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	60 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列
5	客户 G	无	1,234.42	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	90 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列、整流产品系列
合计			8,233.98				

截至 2021 年末，公司应收账款前五名合计金额 0.83 亿元，占应收账款期末余额 19.85%；2020 年末，公司应收账款前五名合计金额 0.81 亿元，占应收账款期末余额 19.91%。

③2020 年末应收票据前五名情况：

单位：万元

序号	客户名称	关联关系	金额	结算模式	信用政策（款期）	年限	主要产品
1	客户 H	无	3,160.46	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	70 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列、整流产品系列
2	客户 A	无	3,007.14	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	60 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列
3	客户 I	无	2,928.82	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	90 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列、整流产品系列
4	客户 G	无	1,957.11	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	90 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列、整流产品系列

序号	客户名称	关联关系	金额	结算模式	信用政策 (款期)	年限	主要产品
5	客户 B	无	1,935.06	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	120 天	一年以内	MOS 产品系列、整流产品系列
合计			12,988.59				

2021 年应收票据前五名情况：

单位：万元

序号	单位名称	关联关系	期末余额	结算模式	信用政策	年限	主要产品
1	客户 H	无	10,545.36	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	70 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列
2	客户 B	无	4,287.10	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	120 天	一年以内	MOS 产品系列、整流产品系列
3	客户 A	无	4,089.81	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	60 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列
4	客户 I	无	3,991.43	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	90 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列、整流产品系列
5	客户 G	无	3,571.84	电汇、银行承兑汇票（到期兑付）	90 天	一年以内	MOS 产品系列、双极产品系列、整流产品系列
合计			26,485.54				

截至 2021 年末，公司应收票据前五名合计金额 2.65 亿元，占应收票据期末余额 41.38%，其中客户 H 增幅较大，增长原因主要是公司对客户 H 销售额大幅增加所致。2020 年末，公司应收票据前五名合计金额 1.30 亿元，占应收票据期末余额的 34.80%，公司应收票据余额前五名相应客户的 2021 年销售额比 2020 年均均有较大幅度增加，故应收票据前五名 2021 年底余额比 2020 年底余额增长较多。

(2) 逐笔披露 2020 年、2021 年末应收票据的具体质押情况，包括但不限于质押时间、金额及用途、质权人名称，核实相关质押是否涉及为控股股东、实际

控制人或其他关联方提供担保的情形或存在其他利益安排；

2021年末公司应收票据质押金额22,619.36万元,较2020年末上升12.72%,质押用途为在合作银行开具银行承兑汇票(应付票据)提供保证,不涉及为控股股东、实际控制人或其他关联方提供担保的情形或存在其他利益安排。

公司用应收票据作为开具应付票据的质押物,可以替代为开具应付票据需提供的保证金,减少受限资金,提高资金的流动性、使用效率和收益率。

①2020年末应收票据质押明细:

单位:万元

序号	质权人名称	金额	时间	用途
1	交通银行	2,074.81	9月	应付票据质押物
2	兴业银行	5.00	6月	应付票据质押物
3	兴业银行	430.09	7月	应付票据质押物
4	兴业银行	3,212.43	10月	应付票据质押物
5	兴业银行	6,620.12	11月	应付票据质押物
6	兴业银行	7,723.68	12月	应付票据质押物
合计		20,066.13		

②2021年应收票据质押明细:

单位:万元

序号	质权人名称	金额	时间	用途
1	交通银行	3,163.63	10月	应付票据质押物
2	交通银行	1,544.53	11月	应付票据质押物
3	兴业银行	20.00	2月	应付票据质押物
4	兴业银行	40.00	3月	应付票据质押物
5	兴业银行	100.00	4月	应付票据质押物
6	兴业银行	343.80	7月	应付票据质押物
7	兴业银行	3,866.85	8月	应付票据质押物
8	兴业银行	1,877.49	9月	应付票据质押物
9	兴业银行	5,802.94	11月	应付票据质押物
10	兴业银行	5,860.12	12月	应付票据质押物
合计		22,619.36		

(3) 结合前述情况,分析公司应收款项的回收风险,说明相关减值计提是否充分,计提比例与同行业可比公司是否存在较大差异及其合理性。请年审会计师发表意见。

公司近 3 年应收账款坏账准备计提情况：

单位：万元

名称	2019 年期末余额			2020 年期末余额			2021 年期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,231.93	581.34	1.29	39,229.53	482.35	1.23	40,120.43	481.84	1.20
1 年以上	1,292.79	632.19	48.90	1,314.39	886.56	67.45	1,360.81	1,019.16	74.89
合计	46,524.73	1,213.53	2.61	40,543.92	1,368.91	3.38	41,481.24	1,501.00	3.62
营业收入	165,648.56			171,858.36			221,005.52		

报告期内公司主要业务为生产销售半导体分立器件产品，公司将产品交付客户并确认收入后与客户进行结算，销售政策方面公司与主要客户均协定了较为稳定的结算付款信用期，结算方式不限制银行电汇或者银行承兑汇票付款。报告期内主要客户货款的结算周期均按销售政策执行。

公司近 3 年应收账款余额基本持平，1 年以内应收账款余额的占比分别为 97.22%、96.76%、96.72%。近 3 年未发生单项计提坏账准备的事项，近 3 年核销坏账金额分别为 9.22 万元、0 万元、0.65 万元。公司收取的应收票据主要是银行承兑汇票，公司历年来对客户支付的票据进行严格管理，从未出现过票据逾期未回款的情况，故未对应收银行承兑汇票计提坏账准备。综上，公司近年来应收款项始终处于严格管理中，未出现异常的回收风险。

同行业应收账款信用减值损失计提比例 (%) 对比表：

单位：%

年限	士兰微	扬杰科技	捷捷微电	华微电子
1 年以内	5.00	5.00	2.75	1.20
1 至 2 年	10.00	10.00	79.04	36.62
2 至 3 年	30.00	50.00	88.53	51.00
3 至 4 年	100.00	100.00	92.01	74.44
4 至 5 年	100.00	100.00	92.01	100.00
5 年以上	100.00	100.00	92.01	100.00
2021 年末应收账款 坏账准备计提比例	5.35	5.01	3.92	3.62

同行业各公司 1-3 年账龄应收账款计提信用减值损失的比例各有不同，但各公司坏账准备占应收账款余额的比例比较接近，符合公司自身实际情况。公司现有合作的主要客户信用资质良好，结算政策比较稳定，货款收回风险较小，公司定期组织对客户信用风险进行评价，多年以来实际发生坏账损失较小。

公司应收账款信用减值损失按照预期信用损失率计提，经公司判断，公司相

关信用减值损失计提政策与公司实际业务运行、客户回款周期、收入确认情况等相匹配，相关减值已合理、充分计提。

会计师的核查程序及核查意见：

针对上述问题，会计师执行了以下核查程序：

（1）抽查公司与主要客户的销售合同，了解主要客户的信用政策，分析应收账款、

应收票据形成的原因、交易情况；结合公司销售情况分析应收账款、应收票据变动合理；

（2）取得应收票据台账，监盘期末库存票据，并与台账的有关内容核对；

（3）关注已作质押的应收票据，核对质押时间、金额及用途、质权人名称，核实相关质押是否涉及为控股股东、实际控制人或其他关联方；

（4）通过客户应收账款、应收票据历史回款并结合客户交易金额、回款周期等情况，判断应收账款、应收票据的可回收性；

（5）核查公司坏账准备计提政策，复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，查阅同行业可比公司的应收款项坏账准备计提政策，判断公司坏账准备计提是否充分谨慎

经核查，会计师认为：

公司在 2021 年营业收入大幅增加，应收账款和应收票据合计余额的涨幅与同期收入增长趋势匹配，期末应收账款与 2020 年末基本持平的情况下，应收票据余额大幅上升具有合理性。

公司 2020、2021 年末应收票据质押用途均为开具公司应付银行承兑汇票提供担保，不涉及为控股股东、实际控制人或其他关联方提供质押。

公司主要客户交易情况比较稳定，结算政策比较稳定，总体回款风险较低，从历史回款情况看，1 年以内的应收账款占比较高且回收率较高，近 3 年核销坏账金额极小，公司历年来从未出现过票据逾期未回款的情况。综上，公司坏账准备计提比例符实际经营情况与客户特点，与同行业各公司坏账准备占应收账款余额的比例比较接近，应收款项坏账准备计提比例是充分、合理的。

5.年报披露，报告期末公司存货账面价值为 1.80 亿元，同比减少 23.94%，其中原材料、库存商品和自制半成品金额均同比下降。前期公告显示，近年公司存货占总资产的比例长期低于 5%，与同行业公司差异较大。请公司补充披露：

(1) 2020 年、2021 年末存货的具体构成、数量及对应金额，并单独列示关联采购形成的存货；(2) 报告期内存货明显减少的原因及合理性，维持较低的存货水平尤其是较低的原材料、半成品水平与收入规模的匹配性；(3) 结合细分行业发展趋势、主要产品供需变化、自身经营模式，对比同行业可比公司存货变动情况、占总资产比例以及周转水平，说明公司存货情况与同行业公司存在较大差异的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

情况说明：

(1) 2020 年、2021 年末存货的具体构成、数量及对应金额，并单独列示关联采购形成的存货；

2020、2021 年存货具体构成明细表： 单位：万元、万只、万粒、万片

项目		2020 年			2021 年		
		数量	账面价值	占比	数量	账面价值	占比
原材料	硅片		3,092.75	54.01%		824.25	24.87%
	备件		1,518.75	26.52%		1,134.49	34.23%
	化剂		506.99	8.85%		264.99	8.00%
	其他		607.63	10.61%		1,090.61	32.91%
	小计		5,726.13	100.00%		3,314.34	100.00%
在产品	硅片		3,795.30	77.59%		4,222.81	79.51%
	其他在产		1,096.18	22.41%		1,088.47	20.49%
	小计		4,891.47	100.00%		5,311.28	100.00%
库存商品	MOS 产品系列	6,602	4,666.04	56.19%	4,784	2,830.48	53.15%
	双极产品系列	8,079	1,427.03	17.19%	5,068	933.07	17.52%
	整流产品系列	12,078	2,210.35	26.62%	7,692	1,562.30	29.33%
	小计	26,760	8,303.42	100.00%	17,544	5,325.85	100.00%
自制半成品	MOS 产品系列	2,758	983.45	32.02%	2,306	679.39	46.11%
	双极产品系列	11,902	605.20	19.71%	4,680	328.47	22.30%
	整流产品系列	19,938	1,482.51	48.27%	2,883	465.40	31.59%
	小计	34,598	3,071.16	100.00%	9,868	1,473.27	100.00%
委托加工物资	委托封装芯片		1,682.98	100.00%		2,582.59	100.00%
	小计		1,682.98	100.00%		2,582.59	100.00%
合计			23,675.16	100.00%		18,007.34	100.00%

公司存货中无关联采购形成的库存金额。委托加工物资主要是发出芯片进行封装加工过程形成存货。

(2) 报告期内存货明显减少的原因及合理性，维持较低的存货水平尤其是较低的原材料、半成品水平与收入规模的匹配性；

报告期内，受行业景气度影响，公司上游供应商提供主要原材料硅片供不应求，公司日常采购材料无法进行多月储备，只能按需求到货、使用，公司原材料储备减少，库存下降；报告期内，公司订单增加，订单量大于产能，可以实现接单生产，产成品及半成品的库存储备大幅下降。库存存货构成明细原材料、库存商品、自制半成品均呈现下降的趋势且降幅较大。

公司与长期合作的供应商多年来已经建立了良好的合作关系，且近几年公司实现了产供销联动，销售提前接单排产，材料片月需求量明确，无需进行材料片大量储备，因此，即使在当前材料片供应紧张的大环境下，也可以保障公司生产供应需求，从而保障销售订单的交付。报告期内，公司通过一对一营销方式，可以及时了解客户需求，进行信息传递整合，公司已具备成熟的计划体系和生产系统，公司各生产系统分工明晰，通过生产、研发、销售等一系列团队协作，提高生产效率，优化生产周期，提升了运营质量，实现了公司经营在最小的资金投入情况下满足了客户的需求，优化销售结构，实现了收入的增长。

(3) 结合细分行业发展趋势、主要产品供需变化、自身经营模式，对比同行业可比公司存货变动情况、占总资产比例以及周转水平，说明公司存货情况与同行业公司存在较大差异的原因及合理性。

近几年公司所处半导体分立器件制造行业整体产能不足，芯片制造满足不了终端市场需求，且多年以来，公司在行业内深耕细作，具有品牌效应，产品供不应求。公司适时优化营销模式，由原来先储备一定库存，后寻找销售市场的销售模式转换为接单生产的营销模式，最大限度减少了库存资金占用，提升了存货周转效率。

同行业存货指标与资产规模对比：

单位：万元、天

公司名称	存货	总资产	总资产占比	存货周转天数
捷捷微电	30,369.19	572,648.90	5.30%	90.44
晶丰明源	39,083.95	276,643.57	14.13%	82.65
苏州固锟	34,682.01	303,580.65	11.42%	50.84
华微电子	18,007.34	678,702.12	2.65%	43.75

注：选择销售规模相近同行业上市公司对比

公司存货管理效果在同行业上市公司中处于较好水平，存货周转效率高于行业内其他企业。是公司高效运营的成果体现，公司运营和生产紧密配合，根据客户需求及时调整计划，最大程度提升了运营质量，减少了存货资金占用。

报告期内，市场行情火爆，客户提前下单，公司可以实现接单生产，且入库即发货，存货库存下降，既减少了存货储备风险，又保障了销售订单需求。

会计师的核查程序及核查意见：

针对上述问题，会计师执行了以下核查程序：

（1）向公司采购、生产和销售部门相关人员了解公司的存货管理模式和销售模式；

（2）取得期末存货清单，检查 2021 年末公司存货盘点计划及存货盘点表，对公司期末主要存货库存进行监盘，并观察存货的保存状况；

（3）取得供应商名单，通过企查查等公开系统查询主要供应商各公司基本情况，分析这些供应商是否与公司存在关联关系，核实公司是否存在向关联方采购存货的情况；

（4）了解报告期末存货生产计划及销售交付计划，分析期末存货与相应的销售订单是否匹配，并结合订单情况等分析期末存货金额变动的原因及合理性

（5）对比同行业公司指标并向公司了解差异原因。

经核查，会计师认为：公司 2020、2021 年末不存在关联方采购形成的存货。报告期内半导体市场行情火爆，公司产成品及半成品销售明显增加，库存储备大幅下降；公司主要原材料硅片同样供不应求，公司无法进行多月储备，只能按需求采购使用，原材料储备减少，库存下降，故报告期末公司存货明显减少，维持较低的存货水平尤其是较低的原材料、半成品水平与公司收入规模增加相匹配，符合报告期内市场行情。公司存货管理效果在同行业上市公司中处于较好水平，存货周转效率高于行业内其他企业，年末存货情况符合公司的实际经营情况。

6.年报及前期公告披露，2019 年至 2021 年，公司其他非流动资产期末余额分别为 0.56 亿元、4.74 亿元、5.83 亿元，均为购建固定资产款，分别同比增长

530.36%、747.30%、23.06%，占总资产比例为 0.97%、7.76%、8.59%，增长原因为项目预付款较多。请公司补充披露：

(1) 2019 年至 2021 年项目预付款前十名支付对象的名称、成立时间、预付金额、资金用途、付款方式、已形成资产情况、结算进展等，核实公司、控股股东、实际控制人等关联方与预付对象之间是否存在关联关系或其他利益安排，是否存在预付资金直接或间接流向关联方的情形；(2) 结合业务模式、合同条款、行业惯例等，说明近两年新增大额项目预付款的原因及合理性，是否存在无法回收或减值的风险。请年审会计师发表意见，请独立董事就问题 (1) 发表意见。

情况说明：

(1) 2019 年至 2021 年项目预付款前十名支付对象的名称、成立时间、预付金额、资金用途、付款方式、已形成资产情况、结算进展等，核实公司、控股股东、实际控制人等关联方与预付对象之间是否存在关联关系或其他利益安排，是否存在预付资金直接或间接流向关联方的情形；

2019 至 2021 年末，公司在建设中的“电力电子器件基地项目”及“产能优化设备技术改造项目”所需要的设备有部分在资源落实或采购实施过程中，按采购合同条款已支付的货款形成设备采购预付账款。具体明细如下：

其他非流动资产科目 2019 年末预付余额前十名明细： 单位：万元

序号	厂家	19 年预付金额	合同签订时间	资金用途	供应商成立时间	付款方式	结算进展	已形成资产情况	是否存在关联关系
1	供应商 A	5,126.00	2019 年	设备采购	2015 年 1 月	预付 50%	合同付款 90%	已形成资产比例 100%。	否

其他非流动资产科目 2020 年末预付余额前十名明细： 单位：万元

序号	厂家	20 年预付金额	合同签订时间	资金用途	供应商成立时间	付款方式	结算进展	已形成资产情况	是否存在关联关系
1	供应商 A	10,423.16	2019 年-2020 年	设备采购	2015 年 1 月	预付 40%-50%	合同付款 40%-90%	已形成资产比例 50%	否

序号	厂家	20年预付金额	合同签订时间	资金用途	供应商成立时间	付款方式	结算进展	已形成资产情况	是否存在关联关系
2	供应商 B	6,300.00	2020年	设备采购	2007年5月	预付45%	合同付款80%	已形成资产比例100%。	否
3	供应商 C	11,000.00	2020年	设备采购	2018年7月	预付20%-30%	合同付款70%-80%	已形成资产比例100%。	否
4	供应商 D	3,600.00	2020年	设备采购	2013年11月	预付40%	合同付款80%	已形成资产比例100%。	否
5	供应商 E	5,995.00	2020年	设备采购	2011年4月	预付20%	合同付款60%	已形成资产比例100%。	否
6	供应商 F	3,600.00	2020年	设备采购	2016年11月	预付45%	合同付款80%	已形成资产比例100%。	否
7	供应商 G	4,600.00	2020年	设备采购	2009年9月	预付35%	合同付款35%-80%	未形成资产	否
8	供应商 H	1,810.00	2019年-2020年	设备采购	2007年6月	预付90%	合同付款90%	已形成资产比例100%。	否

其他非流动资产科目 2021 年末预付余额前十名明细：

单位：万元

序号	厂家	21年预付金额	合同签订时间	资金用途	供应商成立时间	付款方式	结算进展	已形成资产情况	是否存在关联关系
1	供应商 C	6,000.00	2021年	设备采购	2018年7月	预付50%	合同付款50%	未形成资产	否
2	供应商 A	8,600.00	2020年	设备采购	2015年1月	预付30%	合同付款60%	未形成资产	否
3	供应商 G	4,600.00	2020年	设备采购	2009年9月	预付35%	合同付款35%-80%	未形成资产	否
4	供应商 D	38,000.00	2021年	设备采购	2013年11月	预付50%	合同付款50%	未形成资产	否

公司在 2020 年、2021 年因加快了设备采购进度，所以这两年公司预付设备采购款金额较高。公司与各供应商合作结算均按合同进度执行，2019 年从上述供应商采购的设备已陆续到货，2020 年及 2021 年与上述供应商签订的合同还在执行中。

经公司核实，公司、控股股东、实际控制人等关联方与上述预付对象之间不存在关联关系或其他利益安排，不存在预付资金直接或间接流向关联方的情形。

(2) 结合业务模式、合同条款、行业惯例等，说明近两年新增大额项目预付款的原因及合理性，是否存在无法回收或减值的风险。

行业内半导体芯片制造设备多为进口设备，行业惯例无法实现赊销，需要提前预付货款才会实施采购。另外，近几年国际、国内经济环境及芯片国产化热潮，各半导体芯片制造商抢购设备影响，芯片制造设备资源寻找难度加大，设备供应商为确保后续合同顺利实施，无论是国内采购还是国外采购均会要求设备需求方提前支付预付款，部分设备制造商收到预付款后方开始订制所需设备，另一方面设备需求方根据渠道商要求预付货款，可以提前锁定货源，获得设备的优先购买权。

近年来，全球缺芯浪潮持续发酵，公司判断未来几年，增长仍会是整个芯片半导体行业的主旋律，公司为抓住发展契机，决策加快推进正在建设中的“电力电子器件基地项目”，同时为实现扩产上量，在工业控制、新能源汽车、轨道交通等领域全面布局，进行“产能优化设备技术改造项目”建设，公司上述两类重点项目建设内容均有大量的设备采购需求，因行业内设备资源有限，设备采购周期拉长，为稳定设备资源，保障设备的采购进度，公司需要提前预付设备采购款。

公司经过审慎选择，多方渠道了解，选取了资信较好的供应商与公司合作，部分供应商与公司有过合作，且以前合作比较顺利，过程中未发生风险。目前公司与各供应商的合作正在推进中，合同付款条款，根据采购的难易程度，双方根据不同的合同商定付款进度，预付款比例为 30%-90%不等，且按照合同约定执行付款。已采购的设备陆续到货，公司将随时与供应商保持沟通，了解采购进度，参与采购方案，关注资金安全，目前不存在无法收回或减值的风险。

会计师的核查程序及核查意见：

针对上述问题，会计师执行了以下核查程序：

（1）了解与上述交易相关的项目立项、合同签订、款项支付的内部审批流程并检查相关文件记录；

（2）查阅与上述交易相关的合同，了解相关合同的执行情况；

（3）与主要供应商进行访谈了解合同执行情况，了解是否存在其他利益安排，对当期交易金额进行函证；

（4）通过企查查等公开系统查询主要供应商各公司基本情况，分析主要这些供应商是否与公司、控股股东、实际控制人等关联方存在关联关系；

（5）抽查大额付款单据检查收款方，并就资金是否流向公司控股股东及其关联方向相关公司、相关人员进行了解。

经核查，会计师认为：公司、控股股东、实际控制人等关联方与预付对象之间不存在关联关系或其他利益安排，不存在预付资金直接或间接流向关联方的情形；近两年新增大额项目预付款均与项目合同相关，预付合同款与设备采购和项目进程相符，不存在无法回收或减值的风险。

7.年报披露，公司报告期末的其他应收款主要为其他往来款，金额合计8639.41万元。其中，第一大欠款方为广州华微电子有限公司，应收余额5938.34万元，账龄为2-3年，累计计提坏账准备593.83万元；第二大欠款方为深圳吉华微特电子有限公司，应收设备款、能源费等余额2012.90万元，账龄为1-5年；第三大欠款方为吉林华耀半导体有限公司，应收余额200万元，系向其提供财务资助。请公司补充披露：

（1）与前述三名欠款方往来款的具体情况，包括发生时间、交易背景、结算约定等，说明其是否与公司、控股股东、实际控制人存在关联关系或其他利益安排，相关款项是否最终流向公司关联方；（2）账龄超过1年的往来款未收回或未结算的具体原因及后续安排，结合欠款方资信情况，说明相关减值计提是否充分。请年审会计师发表意见，请独立董事就问题（1）发表意见。

情况说明

(1) 与前述三名欠款方往来款的具体情况，包括发生时间、交易背景、结算约定等，说明其是否与公司、控股股东、实际控制人存在关联关系或其他利益安排，相关款项是否最终流向公司关联方；

公司与前述三名欠款方往来款的财务数据明细如下： 单位：万元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	已计提坏账金额
广州华微电子有限公司	往来款	5,938.34	2-3 年	65.26	593.83
深圳吉华微特电子有限公司	设备款、能源费及材料款	2,012.90	1-5 年	22.12	444.51
吉林华耀半导体有限公司	往来款	200.00	1 年以内	2.2	4.00

①广州华微电子有限公司原系公司的非全资子公司，公司于 2019 年 10 月与珠海优特精益发展有限公司签订《股权转让协议》，转让公司持有的广州华微股权，对于广州华微欠公司款项，广州华微承诺在《股权转让协议》生效之日起 8 年内还清欠款，每年还款金额不低于 200 万元，股权受让方有连带偿付责任。截止 2021 年末，广州华微欠款余额为 5,938.34 万元均为转让前欠款。目前广州华微正常经营并继续为公司提供封装服务，且 2020 年及 2021 年均按照双方约定偿还欠款每年不低于 200 万元。

②深圳吉华微特电子有限公司期末欠款余额 2,012.9 万元，账龄 1-5 年，其中：1 年以内 615.59 万元，1-2 年 436.60 万元，2-3 年 174.96 万元，3-4 年 199.74 万元，4-5 年 586.01 万元。

深圳吉华微特是公司的联营企业，欠款系其采购公司的设备、能源及材料形成。吉华微特目前处于发展期，经营规模逐步扩大，公司已经与其沟通从 2022 年开始 5 年内还清欠款，每年最低还款额 20%，每年 12 月 31 日前还款即可。

③吉林华耀半导体有限公司期末欠款余额 200 万元，吉林华耀成立于 2021 年 6 月，是公司的联营企业，公司为其提供财务资助借款 200 万元用于日常经营，借款期限为 2021 年 9 月 1 日至 2022 年 8 月 31 日。

前述三名欠款方中，深圳吉华微特和吉林华耀均为公司参股公司，公司持股比例均为 40%，该两家欠款方与公司之间存在关联关系，但其与公司控股股东、

实际控制人不存在关联关系或其他利益安排。广州华微与公司、控股股东、实际控制人不存在关联关系或其他利益安排。相关款项未最终流向公司关联方。

(2) 账龄超过 1 年的往来款未收回或未结算的具体原因及后续安排，结合欠款方资信情况，说明相关减值计提是否充分。

公司账龄超过 1 年的往来款 7,722.66 万元，其中前五名占比 96.15%，具体明细如下：

单位：万元

单位名称	款项的性质	账龄 1 年以上金额	占比
广州华微电子有限公司	往来款	5,938.34	76.90%
深圳吉华微特电子有限公司	设备款、能源费及材料款	1,397.31	18.09%
客户 3	保证金	50.00	0.65%
客户 4	保证金	20.00	0.26%
客户 5	保证金	20.00	0.26%
合计		7,425.65	96.15%

注：深圳吉华微特电子有限公司期末余额 2,012.90 万元，其中包含账龄一年以上 1,397.31 元、一年以内 615.59 万元。

报告期末，公司账龄超过一年的往来款主要是广州华微及深圳吉华微特往来欠款。广州华微近几年经营逐渐好转，2020 年及 2021 年都能够按照双方约定还款。截止 2021 年 12 月 31 日，该公司总资产 17,163.43 万元，净资产 4,096.33 万元，营业收入 20,560.74 万元，净利润 505.78 万元。深圳吉华微特电子有限公司盈利能力逐年上升，截至 2021 年 12 月 31 日，该公司总资产为 25,193.60 万元，净资产 13,305.14 元，营业收入 11,003.46 元，净利润 3,947.67 元。两家公司均未发现影响还款能力的异常情况。

其余三家均为客户保证金，按照合同约定支付客户部分保证金作为交易的保障，与客户合作终止时，该保证金会返还给公司。

账龄超过 1 年的往来款项按照会计准则的规定已充分计提了信用减值损失，各业务部门按照制度规定及时和供应商对账开具发票，避免坏账的产生。

会计师的核查程序及核查意见：

针对上述问题，会计师执行了以下核查程序：

(1) 获取形成其他应收账款相关的合同、协议，检查交易相关的出库记录、资产交接记录、发票等原始单据；

- (2) 检查对外支付或收回款项的银行单据等原始凭证；
- (3) 对期末其他应收款余额进行函证并确认回函情况；
- (4) 检查公司相关会计处理及期末坏账准备的计提是否符合会计准则的规定并与公司会计政策一致。

(5) 与相关人员进行了解，了解上述三家公司、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或其他利益安排，相关款项是否流向公司关联方。

经核查，会计师认为：华微电子 2021 年末其他应收款余额均系真实交易形成，公司相关会计处理符合会计准则的规定，期末余额已按公司会计政策充分计提了坏账准备。前述三名欠款方中，深圳吉华微特和吉林华耀均为公司参股公司，但其与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系或其他利益安排。广州华微与公司、控股股东、实际控制人不存在关联关系或其他利益安排。相关款项未最终流向公司关联方。

(此页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



2022年6月24日