

科创板上市委 2021 年第 10 次审议会议 结果公告

上海证券交易所科创板上市委员会 2021 年第 10 次审议会议于 2021 年 1 月 26 日上午召开，现将会议审议情况公告如下：

一、审议结果

（一）普冉半导体（上海）股份有限公司（首发）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

（二）科德数控股份有限公司（首发）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

二、上市委现场问询问题

（一）普冉半导体（上海）股份有限公司

1. 请发行人代表结合发行人报告期内向杰理科技销售及发生产品召回的情形，说明：（1）2020 年一季度对杰理科技销售收入较 2019 年四季度保持增长的原因及合理性；（2）大额召回是否在半导体行业内并非个案，是否可能影响发行人与其重要客户之间的合作关系；（3）发行人在期后对 2019 年度营业收入及成本进行调整，是否符合行业惯例及会计准则的相关规定；（4）发行人将召回的产品优化测试后重新对外销售，是否符合行业惯例，是否在重新销售前向客户明确告知系曾经召回的产品，并对价格进行了调整；（5）该等召回情形是否表明，发行人在业务操作环节存在内部控制缺陷；如是，发行人是否已完善并有效实

施相应的内部控制制度。请保荐代表人发表明确意见。

2. 请发行人代表：（1）将发行人的毛利率和研发投入水平与同行业可比公司进行比较，分析发行人面临的技术竞争风险及具体应对措施，并结合研发投入、技术工艺路径、经营现金流等状况，说明发行人的技术先进性和市场竞争力；（2）说明通过切入汽车电子市场、5G 基站等工业市场和大容量物联网设备市场，来提高发行人的 NOR Flash 业务发展空间，实现经营业绩的长期稳定增长的具体措施。请保荐代表人发表明确意见。

3. 请发行人代表结合报告期内发行人同时存在以快递物流签收、客户回签装箱单及与客户对账等方式进行收入确认的情形，说明收入确认的具体时点。请保荐代表人发表明确意见。

（二）科德数控股份有限公司

1. 请发行人代表说明在数控机床领域，是否因技术适用性、市场接受度等方面的固有因素，导致单个企业难以在多个门类的数控机床产品领域持续扩大销售规模、提升整体市场占有率，发行人对这一市场特性及风险是否充分披露。请保荐代表人发表明确意见。

2. 请保荐代表人说明对发行人在航空航天领域内重要客户的技术人员、设备操作人员所作访谈等核查程序，并结合核查结果，就发行人产品的技术先进性发表明确意见。

3. 请发行人代表：（1）说明报告期内研发领用原材料金额较大的原因、研发活动消耗材料的具体方式、是否形成样机并实现销售，以及是否存在将原本应计入产品销售成本的料工费支出

计入研发投入的情形；（2）说明 2018 年 12 月及以后的非专利技术产生收入 27,746 万元大于财务报表同期收入 21,569 万元、原值仅 228 万元的非专利技术“基于 GDUB 平台的 Glink 总线伺服驱动系统研制技术”在报告期内产生高达 19,546 万元的收入的原因及合理性，分析是否在测算单项核心技术对收入贡献的过程中存在多个技术之间、新老技术之间混淆的情形。请保荐代表人说明对研发形成实物资产的核查情况，并就上述事项发表明确意见。

4. 请发行人代表结合发行人与控股股东光洋科技之间的业务、资产和人员调整情况、报告期内发行人与光洋科技持续存在多种类型关联交易的情况，说明发行人业务、资产和人员是否真正独立于光洋科技，是否对光洋科技存在重要加工环节的技术依赖，是否与光洋科技存在同业竞争或潜在同业竞争，关联交易是否价格公允且决策机制规范，并说明自光洋科技及相关子公司无偿受让专利权后相关研发投入的会计处理情况。请保荐代表人发表明确意见。

三、需进一步落实事项

（一）普冉半导体（上海）股份有限公司

1. 请发行人进一步说明：（1）2020 年一季度对杰理科技销售收入较 2019 年四季度保持增长的原因及合理性；（2）对杰理科技大额召回相关销售的回款情况及后续处理；（3）发行人在期后对 2019 年度营业收入及成本进行调整，是否符合行业惯例及会计准则的相关规定；（4）报告期后发行人与杰理科技之间

的销售和回款情况。请保荐人说明对上述事项的详细核查过程并发表明确核查意见。

2. 请发行人结合下游产品议价能力及上游成本上升的趋势，进一步说明是否存在毛利率下降的风险。请保荐人发表明确核查意见。

（二）科德数控股份有限公司

请发行人结合自身发展历史和技术演进路线，充分披露其从航空航天领域向其他领域市场拓展的难度及风险。请保荐人发表明确核查意见。

科创板上市委员会

2021 年 1 月 26 日