（上接B063版）

（1）补充披露研发人员减少的原因，结合减少的研发人员的学历结构、从事研发领域等，说明报告期内研发人员减少是否对公司日常经营、技术研发、业务布局、核心竞争力等产生不利影响；（2）补充说明研发人员数量减少的同时，研发人员薪酬增长的原因及合理性。

一、公司问题回复

（一）补充披露研发人员减少的原因，结合减少的研发人员的学历结构、从事研发领域等，说明报告期内研发人员减少是否对公司日常经营、技术研发、业务布局、核心竞争力等产生不利影响

1、研发人员减少的原因

公司2021年研发人员月均人数为342人，2020年研发人员月均人数为386人，2021年研发人员数量月均较2020年减少11%。公司已在年度报告中补充披露研发人员减少的原因，具体情况如下：

（1）2021年，公司推行研发项目平台化，并将部分测试认证工作和中试工作外包给第三方专业机构，提升研发效率，且随着部分研发项目的结项，公司对相关研发人员进行优化；

（2）2021年，公司的办公地址从原龙华区大浪街道搬迁至东莞松山湖研发总部和龙华区民治街道北站总部，部分研发人员离职；

（3）2021年，公司部分研发人员升职为管理人员或调岗转往市场等其他岗位。

2、报告期内，研发人员减少未对公司日常经营、技术研发、业务布局、核心竞争力产生不利影响

截至2021年12月31日，公司的研发人员减少148人，减少原因包括离职、升职和调岗转出；公司研发人员新增68人，增加原因包括招聘和调岗转入。公司人员变动情况按学历结构、从事的研发领域分类情况如下：

研发人员学历结构	减少人数	新增人数
硕士研究生	28	7
本科	102	45
专科	14	11
高中及以下	4	5
研发领域结构		
研发人员领域结构	减少人数	新增人数
软件	42	16
硬件	27	12
系统	8	8
技术支持	13	9
测试认证和中试	44	15
其他	14	8

2021年度，公司为提高研发效率，推行研发项目平台化，同时将测试认证等劳动密集型工作外包给第三方专业机构进行，完成了对研发人员结构的优化，由此导致研发人员人数相应减少。但公司优化后的研发团队能顺利完成公司的研发任务，研发人员减少未对公司的日常经营、技术研发、业务布局未产生不利影响。

2021年度，公司的知识产权和核心技术较2020年进一步增加，2021年专利新增申请数量和2020年相同，研发人员减少未对公司的核心竞争力未产生不利影响。

（二）补充说明研发人员数量减少的同时，研发人员薪酬增长的原因及合理性

2021年公司研发人员薪酬总额为7,680.19万元，2020年公司研发人员薪酬总额为7,523.82万元，同比增长2%。2021年公司研发人员月均人数为342人，2020年公司研发人员月均人数为386人，2021年研发人员数量月均较2020年同比减少11%。因此，以月均口径计算的2021年公司研发人员年均薪酬为22.45万元，2020年公司研发人员年均薪酬为19.49万元，2021年研发人员年均薪酬较2020年同比增长15%，主要原因为：

（1）2021年，公司研发效率进一步提升，顺利完成各项研发任务，进一步积累了公司的知识产权和核心技术。因此，为保证核心研发团队的稳定性和积极性，公司2021年提高了研发人员薪酬。

（2）2021年，公司分别于1月和8月从原办公地址分别向东莞松山湖研发总部和龙华区民治北站总部搬迁，为稳定研发团队，公司提高了研发人员薪酬。

二、保荐机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

1、获取并检查研发人员的2020-2021年度的花名册、工资发放单据，与账面核对是否相符，并分析研发人员变动、薪酬水平及波动的合理性；

2、了解按学历结构、从事研发领域研发人员2020-2021年度的变动情况；

3、分析研发人员的变动对公司日常经营、技术研发、业务布局、核心竞争力等方面的影响。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司已在2021年度报告中补充披露了研发人员减少的原因；2021年，公司推行研发项目平台化，并将部分测试认证工作和中试工作外包给第三方专业机构，同时部分研发人员因公司地址搬迁离职，以及部分研发人员升职或调岗，导致公司研发人员减少，具有合理性。

2、2021年，公司完成研发团队结构优化，优化后的研发团队仍能顺利完成公司的研发任务，研发人员减少对公司的日常经营、技术研发、业务布局未产生不利影响。

3、2021年，公司办公地址搬迁，同时公司对研发团队进行优化，为保证核心研发团队的稳定性和积极性，公司提高了研发人员薪酬，研发人员数量减少的同时，研发人员薪酬增长符合公司实际情况，具有合理性。

问题6关于应收账款

1、年报显示，2021年末应收账款账面余额5.32亿元，同比增长74.62%，主要系第四季度销售收入增长较快；坏账准备余额2,767.75万元，同比增长87.68%，均为按组合计提的坏账准备；一年以上的应收账款余额为7839.28万元，占比14.73%，较上年大幅增长。

请公司：

（1）补充披露前五大应收账款欠款方的销售情况，包括但不限于产品或服务内容、销售收入金额及确认时间、相关应收账款账龄及计提的坏账准备；（2）补充披露账龄一年以上的应收账款余额大幅增长的原因及合理性，主要应收账款的金额、合同约定的回款时间、信用期限及目前的回款情况，相关坏账准备计提是否充分；（3）补充说明在2020年对1,411.97万元的应收账款进行单项计提坏账准备的情况下2021年未进行坏账准备单项计提的原因以及上年余额的会计处理；（4）对于按组合计提坏账准备的应收账款，列示具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据，并补充披露各组合预期信用损失率的计算过程，说明2021年坏账准备余额大幅提升的原因，与同行业可比公司坏账准备计提比例相比是否存在重大差异；（5）补充披露应收账款信用期内及逾期款项金额及占比，主要逾期客户的应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因、是否存在回款风险。

一、公司问题回复

（一）补充披露前五大应收账款欠款方的销售情况，包括但不限于产品或服务内容、销售收入金额及确认时间、相关应收账款账龄及计提的坏账准备。

公司已在年度报告中补充披露2021年度前五大应收账款欠款方的销售情况如下：

单位：人民币万元

序号	债务人名称	2021年末应收金额	销售收入金额	收入确认依据	主要销售产品	行业
1	北京智芯微电子科技有限公司	4,010.52	640.68	签收	无线通信模块	电力
	北京智芯半导体科技有限公司	4,377.55	12,496.66	签收	无线通信模块	电力
	杭州万高科技股份有限公司	258.18	381.13	签收	无线通信模块	电力
	智芯微合计	8,646.25	13,518.46			
2	广东易彻科技有限公司	2,393.95	2,468.02	签收	无线通信模块	电力、商业电器
3	广东台德智联科技有限公司	1,960.04	3,024.07	签收	系统解决方案	教学设备
4	武汉天喻信息产业股份有限公司	1,949.46	1,830.35	签收	无线通信模块	商业零售
5	中国移动通信集团终端有限公司山西分公司	1,693.31	2,248.00	签收	整机	教育
合计		16,643.02	23,088.90			

续上表：

序号	债务人名称	2021年末应收金额	坏账准备金额	账龄1-3个月	账龄3-12个月	账龄1-2年
1	北京智芯微电子科技有限公司	4,010.52	496.07	19.83	857.00	3,133.70
	北京智芯半导体科技有限公司	4,377.55	58.07	365.96	4,011.60	–
	杭州万高科技股份有限公司	258.18	3.54	–	258.18	–
	智芯微小计	8,646.25	557.67	385.77	5,126.78	3,133.70
2	广东易彻科技有限公司	2,393.95	26.48	1,214.77	1,179.18	–
3	广东台德智联科技有限公司	1,960.04	16.66	1,960.04	–	–
4	武汉天喻信息产业股份有限公司	1,949.46	16.59	1,945.85	3.61	–
5	中国移动通信集团终端有限公司山西分公司	1,693.31	23.20	–	1,693.31	–
合计		16,643.02	640.60	5,506.43	8,002.89	3,133.70

（二）补充披露账龄一年以上的应收账款余额大幅增长的原因及合理性，主要应收账款的金额、合同约定的回款时间、信用期限及目前的回款情况，相关坏账准备计提是否充分

公司已在年度报告中补充披露2021年以及2020年应收账款账龄结构变化列示如下：

单位：人民币万元

账龄	2021年	比例	2020年	比例
1-3个月	27,963.20	52.53%	14,503.89	47.57%
3-12个月	17,435.00	32.75%	13,109.99	43.00%
1-2年	5,986.39	11.24%	2,182.29	7.16%
2-3年	1,193.58	2.24%	311.84	1.02%
3-4年	292.55	0.55%	341.14	1.12%
4-5年	329.13	0.62%	1.40	0.00%
5年以上	37.63	0.07%	36.56	0.12%
合计	53,237.49	100.00%	30,487.11	100.00%

由上表可知，公司1年以内应收账款的占比在2021年末、2020年末分别为85.28%、90.57%，虽然2021年末1年以内的应收账款较2020年末减少了5.29%，但1年以内的应收账款占比整体依然较高。2021年末，公司1年以上的应收账款占比略有增加，其变化主要集中在1-2年和2-3年的账龄区间，上述区间应收账款大于100万元的明细补充披露列示如下：

单位：人民币万元

客户	信用期	2021年12月31日余额	1-3个月	3-12个月	1-2年	2-3年	截止到2022年5月20日回款情况	回款逾期的原因
北京智芯微电子科技有限公司	票到月结90天付款	4,010.52	19.83	857.00	3,133.70	–	466.63	客户备货较多，内部结算流程较长，货款延后支付
湖南众连康医疗科技有限公司	款到发货	892.27	–	–	892.27	–	30.00	该公司因其海外客户订单调整，目前仍有部分订单需第三季度开始交付，导致该客户资金偏紧，付款周期延长；自4月起已开始回款，受疫情影响有所延迟
惠州市驰久能量科技有限公司	票到月结120天付款	412.76	–	–	–	412.76	–	下游客户未支付该公司货款导致该公司资金紧张，未能按期支付有方货款，目前该公司正通过诉讼向下游客户催款，预计3季度前逐步回款
杭州海兴电力科技股份有限公司	票到月结90天付款	409.00	–	–	409.00	–	0.79	客户部分下游为海外电力客户，回款周期长
深圳市赛达信科技有限公司	款到发货	408.32	–	–	–	408.32	73.61	客户下游回款较慢，导致其付款周期延长
深圳市创斯特科技股份有限公司	票到月结60天付款	810.68	–	430.40	380.28	–	250.00	客户下游系终端充电宝供应商，回款缓慢，计划分期回完
东莞市创电电子科技有限公司	票到月结120天付款	393.53	–	16.31	377.22	–	119.70	客户下游系终端充电宝供应商，回款缓慢，计划分期回完
深圳市亿控电子科技有限公司	票到月结30天付款	324.47	35.38	64.84	92.07	132.18	99.97	客户下游回款较慢，导致其付款周期延长
宁波奥克斯供应链管理有限公司	票到月结90天付款	163.41	–	–	163.41	–	5.00	客户备货较多，内部结算流程较长，货款延后支付
宁波锦浪新能源科技股份有限公司	票到月结60天付款	471.51	135.59	229.38	106.54	–	353.39	下游客户为光伏用电公司，测试认证时间较长，因此结算流程较长
合计		8,296.46	190.79	1,597.93	5,554.48	953.26	1,399.09	

公司2021年度1年以上的应收账款较2020年度大幅增加主要系部分客户资金回笼慢，资金压力相对较大导致支付有方科技货款逾期。但该部分客户依然在陆续支付公司货款，并且大部分客户规模较大，公司整体评估其存在偿付公司货款的能力，因此未对其进行单项计提坏账准备。根据公司2021年坏账准备计提的情况，对1-2年的应收账款，公司按15.45%的比例计提，2-3年的应收账款，公司按59.16%的比例计提了相应的坏账准备，公司认为已充分的计提了1年以上的应收账款的坏账准备。

（三）补充说明在2020年对1,411.97万元的应收账款进行单项计提坏账准备的情况下2021年未进行坏账准备单项计提的原因以及上年余额的会计处理

公司2020年的1,411.97万元的单项计提坏账准备应收账款2021年度已单独考虑单项计提的影响，但由于2021年度根据迁徙率计算的预期信用损失已覆盖单项考虑的计提比例，因此未将其在单项计提中单独披露，2020年单项计提的应收账款2021年度计提坏账的情况列示如下：

单位：人民币万元

客户	单项计提比例	2020年12月31日金额	2020年12月31日账龄						
			1-3个月	3-12个月	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
TCL通力电子（惠州）有限公司	100.00%	8.16	–	–	–	–	–	–	8.16
北京蓝派克电力科技有限公司	100.00%	2.15	–	–	–	–	2.15	–	–
杭州德澜科技有限公司	100.00%	0.56	–	–	–	–	0.56	–	–
湖南中瑞科技开发有限公司	100.00%	2.16	–	–	–	–	–	–	2.16
惠州浩宁达科技有限公司	100.00%	34.71	–	–	0.79	14.45	19.48	–	–
嘉兴光弘实业有限公司	100.00%	2.38	–	–	–	–	2.38	–	–
辽宁旗丰供应链有限公司	100.00%	0.33	–	–	–	–	–	0.33	–
深圳广联赛讯有限公司	100.00%	89.33	–	–	–	–	89.33	–	–
深圳市国电御辉科技有限公司	100.00%	10.46	–	–	–	–	–	1.07	9.39
深圳市江机实业有限公司	100.00%	13.30	–	–	–	–	–	–	13.30
深圳市苓贤科技有限公司	100.00%	2.10	–	–	–	–	2.10	–	–
深圳市泰优科技有限公司	100.00%	0.52	–	–	0.06	–	0.45	–	–
四川长虹网络科技有限责任公司	100.00%	1.26	–	–	–	–	–	–	1.26
泰州市汪洋机电设备有限公司	100.00%	5.00	–	–	–	–	5.00	–	–
武汉中原电子信息有限公司	100.00%	10.03	–	–	–	–	10.03	–	–
星格电子科技（上海）有限公司	100.00%	0.96	–	–	–	–	0.96	–	–
浙江博尚电子有限公司	100.00%	56.08	–	–	–	–	56.08	–	–
中国移动通信集团甘肃有限公司	100.00%	2.29	–	–	–	–	–	–	2.29
深圳赫美集团股份有限公司	100.00%	124.32	–	–	–	124.32	–	–	–
珠海网博信息科技股份有限公司	100.00%	30.20	–	–	0.43	–	29.77	–	–
深圳市赛达信科技有限公司	10.00%	562.90	–	–	562.90	–	–	–	–
惠州市驰久能量科技有限公司	30.00%	452.76	–	–	452.76	–	–	–	–
合计		1,411.97	–	–	1,016.94	138.76	218.31	1.40	36.56
坏账金额		588.43	–	–	193.40	138.76	218.31	1.40	36.56
净值		823.54	–	–	823.54	–	–	–	–

续上表

客户	2021年12月31日余额	2021年12月31日账龄						
		1-3个月	3-12个月	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
TCL通力电子（惠州）有限公司	8.16	–	–	–	–	–	–	8.16
北京蓝派克电力科技有限公司	2.15	–	–	–	–	–	2.15	–
杭州德澜科技有限公司	–	–	–	–	–	–	–	–
湖南中瑞科技开发有限公司	2.16	–	–	–	–	–	–	2.16
惠州浩宁达科技有限公司	34.71	–	–	–	0.79	14.45	19.48	–
嘉兴光弘实业有限公司	2.38	–	–	–	–	–	2.38	–
辽宁旗丰供应链有限公司	–	–	–	–	–	–	–	–
深圳广联赛讯有限公司	89.33	–	–	–	–	–	89.33	–
深圳市国电御辉科技有限公司	10.46	–	–	–	–	–	–	10.46
深圳市江机实业有限公司	13.30	–	–	–	–	–	–	13.30
深圳市苓贤科技有限公司	2.10	–	–	–	–	–	2.10	–
深圳市泰优科技有限公司	–	–	–	–	–	–	–	–
四川长虹网络科技有限责任公司	1.26	–	–	–	–	–	–	1.26
泰州市汪洋机电设备有限公司	5.00	–	–	–	–	–	5.00	–
武汉中原电子信息有限公司		–	–	–	–	–	–	–
星格电子科技（上海）有限公司		–	–	–	–	–	–	–
浙江博尚电子有限公司	56.08	–	–	–	–	–	56.08	–
中国移动通信集团甘肃有限公司	2.29	–	–	–	–	–	–	2.29
深圳赫美集团股份有限公司	124.32	–	–	–	–	124.32	–	–
珠海网博信息科技股份有限公司	30.20	–	–	–	0.43	–	29.77	–
深圳市赛达信科技有限公司	412.76	–	–	–	412.76	–	–	–
惠州市驰久能量科技有限公司	412.76	–	–	–	412.76	–	–	–
合计	1,204.99	–	–	–	822.29	138.76	206.30	37.63
2021年实际计提比例		0.85%	1.37%	15.45%	59.16%	100.00%	100.00%	100.00%
2021年计提金额	869.16	–	–	–	486.47	138.76	206.30	37.63
2021年净值	335.83	–	–	–	335.83	–	–	–

公司2021年度已将2020年度单项计提的应收款项合并计入了组合中进行披露。如上表所述，2021年度组合中该部分款项3年以上的都已经按照原计提比例100%计提了坏账准备；2-3年的应收款项已经按59.16%的预期信用损失率计提了相应的坏账，2020年度该部分款项的计提比例分别为10%和30%，公司2021年未按组合计提坏账准备较2020年末的单项计提比例更为谨慎，因此，公司将其纳入组合进行计提及披露

2021年末单项计提的应收账款账值1,411.97万元较2020年末1,204.99万元减少，主要系收回了部分客户的应收账款204.61万元以及核销了23,711.88元所致。由上表可知，公司2021年末的应收款项的坏账准备较2020年末不存在计提不充分的情况。

（四）对于按组合计提坏账准备的应收账款，列示具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据，并补充披露各组合预期信用损失率的计算过程，说明2021年坏账准备余额大幅提升的原因，与同行业可比公司坏账准备计提比例相比是否存在重大差异

公司已在年度报告中对按组合计提坏账准备的应收账款的相关情况做了如下补充披露：

公司预期信用损失率的计算过程如下：

1、公司计算预期信用损失率时，选取划分至本组合的近五年应收账款余额的历史数据，按账龄汇总统计，计算各账龄段平均迁徙率：

账龄	第一年迁徙率	第二年迁徙率	第三年迁徙率	第四年迁徙率	第五年迁徙率	平均迁徙率	历史损失率
1-3个月转9-12个月	60.43%	54.23%	45.27%	50.36%	100.00%	62.06%①	0.81%
1年以内转1-2年	2.26%	8.34%	6.03%	6.06%	21.68%	8.88%②	1.30%
1-2年转2-3年	11.58%	22.32%	24.54%	17.49%	54.69%	26.12%③	14.68%
2-3年转3-4年	10.39%	86.02%	3.51%	92.25%	93.81%	57.20%④	56.18%
3-4年转4-5年	98.75%	100.00%	100.00%	96.08%	96.30%	98.23%⑤	98.23%
4-5年转5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%⑥	100.00%

公司2021年度在假设5年以上应收账款损失率为100.00%的基础上，其中1-3个月历史损失率=⑥*⑤*④*③*②*①*100%；9-12个月历史损失率=⑥*⑤*④*③*②*100%；1-2年历史损失率=⑥*⑤*④*③*100%；2-3年历史损失率=⑥*⑤*④*100%；3-4年历史损失率=⑥*⑤*100%；4-5年历史损失率为⑥*100%；5年以上的为100%。

2、在上述历史损失率计算结果的基础上进行前瞻性调整

账龄	五年平均迁徙率	历史损失率a	调整因子b=(1+5.3%)	预期损失率c=a*b
1-3个月转9-12个月	62.06%	0.81%	105.3%	0.85%
1年以内转1-2年	8.88%	1.30%	105.3%	1.37%
1-2年转2-3年	26.12%	14.68%	105.3%	15.45%
2-3年转3-4年	57.20%	56.18%	105.3%	59.16%
3-4年转4-5年	98.23%	98.23%	105.3%	100.00%
4-5年转5年以上	100.00%	100.00%	105.3%	100.00%

注：根据2022经济蓝皮书预计国民预计经济增长率5.3%，故调整因子确定为105.3%。

3、在此基础上计算出调整后预期损失率作为应收账款的坏账计提比例，2020年度预期损失率账龄组合的计提与各账龄段平均迁徙率计算得出的结果整体差异不大，因此，公司按账龄组合计提相应的坏账准备。

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1-3个月	0.85%	
9-12个月	1.37%	5.00%
1-2年	15.45%	10.00%
2-3年	59.16%	30.00%
3-4年	100.00%	50.00%
4-5年	100.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

4、公司同行业可比公司应收账款账龄段划分情况及计提比例如下：

公司名称	账龄	预期信用损失率
广和通	1年以内	2.84%
日海智能	6个月以内	
	7-12个月	5.00%
	1-2年	10.00%
	2-3年	25.00%
	3-4年	45.00%
	4-5年	65.00%
	5年以上	100.00%
美格智能	1年以内（含1年）	5.00%
	1至2年（含2年）	10.00%
	2至3年（含3年）	50.00%
	3至4年（含4年）	100.00%
	4至5年（含5年）	100.00%

5、公司2021年度应收账款坏账准备综合计提比例与同行业对比情况如下：

单位：人民币万元

公司名称	账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
广和通	1年以内	115,471.89	3,279.41	2.84%
	合计	115,471.89	3,279.41	2.84%
日海智能	1年以内	109,280.87	703.25	0.64%
	1年以上	100,022.13	28,894.56	28.89%
	合计	209,302.99	29,597.80	14.14%
美格智能	1年以内	29,252.23	1,468.85	5.02%
	1年以上	12,115.22	7,780.33	64.22%
	合计	41,367.45	9,249.18	22.36%
有方科技	1年以内	45,398.21	477.17	1.05%
	1年以上	7,839.28	2,290.58	29.22%
	合计	53,237.49	2,767.75	5.20%

由上表可知，2021年应收账款坏账准备余额大幅提升主要系1-2年、2-3年、3-4年的预期信用损失计提比例较2020年度有较大幅度提升，公司2021年度经调整后的预期信用损失率计提的坏账准备综合计提比例与同行业公司不存在重大差异。

（五）补充披露应收账款信用期内及逾期款项金额及占比，主要逾期客户的应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因、是否存在回款风险

1、公司2021年度应收账款信用期内及逾期款项金额及占比补充披露如下：

单位：人民币万元

项目	金额
应收账款余额	53,237.49
信用期内金额	30,207.30
超信用期金额	23,030.19
逾期金额占比	43.26%

期末应收账款金额大于400万元的逾期客户的应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因补充披露如下：

单位：人民币万元

客户	期末金额	超信用期金额	截止2022年5月20日回款金额	回款金额占比	尚未回款金额	造成逾期的主要原因及是否存在回款风险
深圳市景森技术有限公司	4,418.47	1,005.10	2,143.89	48.52%	2,274.59	目前未回款金额主要为年底出货，客户反馈近期陆续回款；不回款的风险较低
北京智芯半导体科技有限公司	4,377.55	2,349.32	281.96	6.44%	4,095.60	客户备货较多，内部结算流程较长，货款延后支付；不回款的风险较低
北京智芯微电子科技有限公司	4,010.52	3,402.31	466.63	11.64%	3,543.89	客户备货较多，内部结算流程较长，货款延后支付；不回款的风险较低
苗柏实业（深圳）有限公司	2,585.63	218.57	1,470.41	56.87%	1,115.22	余款主要为四季度出货，预计二季度回完；不回款的风险较低
广东易彻科技有限公司	2,393.95	752.80	598.18	24.99%	1,795.76	客户下游受疫情影响近期回款较慢，余款主要为四季度出货，预计二季度回完；不回款的风险较低
武汉天喻信息产业股份有限公司	1,949.46	3.61	–	0.00%	1,949.46	上市公司资金紧张，原计划支付建信融通票据，后调整22年二季度回款；不回款的风险较低
中国移动通信集团终端有限公司山西分公司	1,693.31	1,693.31	1,658.68	97.95%	34.64	客户结算流程较长；不回款的风险较低
湖南众连康医疗科技有限公司	892.27	892.27	30.00	3.36%	862.27	该公司因其海外客户订单调整，目前仍有部分订单需第三季度开始交付，导致该客户资金偏紧、付款周期延长；自4月起已开始回款，受疫情影响有所延迟；不回款的风险较低
深圳市创斯特科技股份有限公司	810.68	810.68	250.00	30.84%	560.68	客户下游系终端充电宝供应商，回款缓慢，计划分期回完；不回款的风险较低
三川智慧科技股份有限公司	778.17	778.17	524.10	67.35%	254.08	客户下游为水务相关企业，结算流程较长；不回款的风险较低
深圳友讯达科技股份有限公司	736.53	319.68	684.58	92.95%	51.95	电网客户付款流程长，每月陆续回款；未来不回款的风险较低
深圳市万睿智能科技有限公司	679.20	320.92	389.24	57.31%	289.96	客户按照整单订单完成后才统一结算，部分订单未结清；不回款的风险较低
深圳市科陆电子科技股份有限公司	610.39	66.47	573.17	93.90%	37.22	电网客户付款流程长，每月陆续回款；不回款的风险较低
北京杰睿中恒科技有限公司	606.69	606.69	200.00	32.97%	406.69	客户每月陆续回款；不回款的风险较低
深圳市凯锐电子有限公司	569.63	569.63	67.16	11.79%	502.47	客户资金偏紧，其下游回款较慢，计划分期安排陆续回款；不回款的风险较低
广东纬德信息科技股份有限公司	510.91	298.39	214.11	41.91%	296.80	客户资金偏紧，预计二季度回完；不回款的风险较低
杭州海兴电力科技股份有限公司	482.86	411.42	0.79	0.16%	482.07	客户部分下游为海外电力客户，测试认证时间较长，回款周期长，但未来不回款的风险较低
宁波锦浪新能源科技股份有限公司	471.51	335.92	353.39	74.95%	118.12	下游客户为光伏用电公司，测试认证时间较长，因此结算流程较长，但未来不回款的风险较低
上海凯锐电子科技有限公司	435.61	435.61	–	0.00%	435.61	客户资金偏紧，其下游回款较慢，预计二季度安排陆续回款；不回款的风险较低
深圳市奇果物联科技有限公司	418.11	116.19	115.50	27.62%	302.61	客户计划分期回款；不回款的风险较低
惠州市驰久能量科技有限公司	412.76	412.76	–	0.00%	412.76	下游客户未支付该公司货款导致该公司资金紧张，未能按期支付有方货款，目前该公司正通过诉讼向下游客户催款，预计3季度前逐步回款；不回款的风险较为中等，公司已发起诉讼，一审已判定公司胜诉，待客户安排回款
深圳市赛达信科技有限公司	408.32	408.32	73.61	18.03%	334.70	客户下游回款较慢，已安排分期回款；不回款的风险较低
蚂蚁区块链科技（上海）有限公司	401.18	204.00	594.04	148.07%	–	已回款完毕
厦门四信通信科技有限公司	401.06	77.60	391.46	97.61%	9.60	客户近期资金压力较大，每次回款偏少，后续陆续回款；不回款的风险较低
合计	31,054.78	16,489.73	11,080.89	35.68%	20,166.75	

二、保荐机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

1、查阅公司应收账款明细，获取应收账款的逾期款项明细及回款情况；

2、查阅新增主要应收账款客户的工商信息；

3、查阅公司账龄一年以上的应收账款明细，检查期后回款情况等，并复核相关坏账准备计提是否充分；查看会计师相关函证情况及部分客户的回款计划；

4、查阅2020年单项计提坏账准备的应收账款在2021年未单项计提坏账准备的原因及相关会计处理，分析坏账准备计提是否充分；

5、获取公司各组合预期信用损失率的计算过程，并与具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据进行核对，分析2021年坏账准备余额大幅提升原因的合理性；

6、获取同行业可比公司坏账准备计提比例，复核公司的各组合预期信用损失率与其是否存在重大差异。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司已在2021年度报告中补充披露了前五大应收账款欠款方对应的销售情况，包括产品或服务内容、销售收入金额及确认时间、相关应收账款账龄及计提的坏账准备等；

2、公司已在2021年度报告中补充披露了账龄一年以上的应收账款余额大幅增长的原因及合理性、主要应收账款的相关情况；公司补充披露的主要应收账款的金额、合同约定的回款时间、信用期限及目前的回款情况与获取的信息不存在矛盾的地方，相关坏账准备计提充分；

3、公司2020年的1,411.97万元的应收账款单项计提坏账准备由于2021年度根据迁徙率计算的预期信用损失已覆盖单项考虑的计提比例，因此未将其在单项计提中单独披露，不存在计提不充分的情况；

4、公司补充列示的对于按组合计提坏账准备的应收账款，列示的具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据，并补充披露各组合预期信用损失率的计算过程，与公司实际情况相符；公司2021年坏账准备余额大幅提升的原因与获取的信息一致，公司与同行业可比公司坏账准备计提比例相比不存在重大差异；

5、公司已在2021年度报告中对应收账款信用期内及逾期款项金额及占比，主要逾期客户的应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因，以及是否存在回款风险进行了补充披露；虽然目前公司应收账款相关的客户回款暂未出现重大风险，但鉴于部分客户已出现超信用期及因个别客户未回款公司已发起诉讼的情况，公司已在2021年度报告中对应收账款的回款事项做风险提示。

三、会计师核查程序及核查意见

（一）会计师核查程序

1、查阅公司应收账款明细，获取应收账款的逾期款项明细及回款情况；

2、查阅新增主要应收账款客户的工商信息；

3、查阅公司账龄一年以上的应收账款明细，检查期后回款情况等，并复核相关坏账准备计提是否充分；

4、查阅2020年单项计提坏账准备的应收账款在2021年未单项计提坏账准备的原因及相关会计处理，分析坏账准备计提是否充分；

5、获取公司各组合预期信用损失率的计算过程，并与具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据进行核对，分析2021年坏账准备余额大幅提升原因的合理性；

6、获取同行业可比公司坏账准备计提比例，复核公司的各组合预期信用损失率与其是否存在重大差异。

（二）核查意见

经核查，年报会计师认为：

1、公司已在2021年度报告中补充披露了前五大应收账款欠款方对应的销售情况，包括产品或服务内容、销售收入金额及确认时间、相关应收账款账龄及计提的坏账准备等；

2、公司已在2021年度报告中补充披露了账龄一年以上的应收账款余额大幅增长的原因及合理性、主要应收账款的相关情况；公司补充披露的主要应收账款的金额、合同约定的回款时间、信用期限及目前的回款情况与获取的信息不存在矛盾的地方，相关坏账准备计提充分；

3、公司2020年的1,411.97万元的应收账款单项计提坏账准备由于2021年度根据迁徙率计算的预期信用损失已覆盖单项考虑的计提比例，因此未将其在单项计提中单独披露，不存在计提不充分的情况；

4、公司补充列示的对于按组合计提坏账准备的应收账款，列示的具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据，并补充披露各组合预期信用损失率的计算过程，与公司实际情况相符；公司2021年坏账准备余额大幅提升的原因与获取的信息一致，公司与同行业可比公司坏账准备计提比例相比不存在重大差异；

5、公司已在2021年度报告中对应收账款信用期内及逾期款项金额及占比，主要逾期客户的应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因，以及是否存在回款风险进行了补充披露；虽然目前公司应收账款相关的客户回款暂未出现重大风险，但鉴于部分客户已出现超信用期及因个别客户未回款公司已发起诉讼的情况，公司已在2021年度报告中对应收账款的回款事项做风险提示。

三、会计师核查程序及核查意见

（一）会计师核查程序

1、查阅公司应收账款明细，获取应收账款的逾期款项明细及回款情况；

2、查阅新增主要应收账款客户的工商信息；

3、查阅公司账龄一年以上的应收账款明细，检查期后回款情况等，并复核相关坏账准备计提是否充分；

4、查阅2020年单项计提坏账准备的应收账款在2021年未单项计提坏账准备的原因及相关会计处理，分析