

关于深圳证券交易所  
《关于对智度科技股份有限公司  
2022年年报的问询函》的回复

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于深圳证券交易所 《关于对智度科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所上市公司管理二部（以下简称“贵部”）：

根据贵部 2023 年 6 月 7 日下发的公司部年报问询函〔2023〕第 286 号《关于对智度科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》（以下简称“问询函”），致同会计师事务所（以下简称“我们”或“会计师”）对问询函中提到的需要年审会计师说明或发表意见的问题进行认真核查。现将有关问题的核查情况和核查意见回复如下：

智度科技股份有限公司（以下简称“智度股份”或“公司”）

### 问询函问题 3:

根据年报，报告期末你公司交易性金融资产余额为 5.80 亿元，期初为 69.26 万元。请你公司说明：

（1）交易性金融资产的具体内容，并结合你公司管理相关金融资产的商业模式，说明将其划分为交易性金融资产的依据。

（2）报告期内交易性金融资产大幅增加的主要原因及合理性，相关公允价值变动损益确认过程及合理性。

（3）说明你公司就上述投资履行信息披露义务和审议程序的情况（如适用）。

请年审机构核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

（1）交易性金融资产的具体内容，并结合你公司管理相关金融资产的商业模式，说明将其划分为交易性金融资产的依据。

2022 年交易性金融资产的明细如下所示:

项目	期末公允价值	上年年末公允价值
交易性金融资产	580,725,294.68	692,561.62
其中: 理财产品	580,725,294.68	692,561.62
<b>合计</b>	<b>580,725,294.68</b>	<b>692,561.62</b>

交易性金融资产是公司向其合作银行购买相关理财产品, 理财产品明细如下:

序号	理财产品一	理财产品二
基金名称	Western Asset Institutional Cash Reserves, Ltd.	Western Asset Government Reserves Investor Shares
基金管理公司	Legg Mason Partners Fund Advisor, LLC	Legg Mason Partners Fund Advisor, LLC
基金成立日期	2009 年 3 月	2013 年 9 月
基金评级	标普: AAAM 穆迪: Aaa-mf 惠誉: AAAmmf	标普: AAAM 穆迪: Aaa-mf 惠誉: AAAmmf
基金托管人	Silicon Valley Bank	Silicon Valley Bank
产品开放日	任意交易日	任意交易日
购买主体	Eightpoint Technologies Ltd. SEZC	Spigot, Inc.
期末余额-美元	52,160,861.08	31,221,572.18
期末余额-折合人民币	363,279,533.08	217,445,761.60

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十九条规定, 按照本准则第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本准则第十八条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之外的金融资产, 企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司境外子公司 Eightpoint Technologies Ltd. SEZC 及 Spigot, Inc. 分别与 Silicon Valley Bank 签订了理财购买协议, 协议中约定产品为非保本理财, 其日化收益率为当日基金收益率扣除银行手续费率, 银行手续费率以当日理财账户的投资本金为基础计算, 每日浮动。

结合企业会计准则的规定以及上述理财产品具体情况, 公司持有的理财产品为相关产品风险等级较低, 即不提供本金保护但投资者本金亏损的概率低的理财

产品，属于非保本浮动收益理财产品，不满足仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的合同现金流量特征，因此不符合分类为以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的条件。综上，公司将持有的理财产品分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，考虑理财产品的持有期限在一年以内，故在交易性金融资产列报。

**(2) 报告期内交易性金融资产大幅增加的主要原因及合理性，相关公允价值变动损益确认过程及合理性。**

上述金融资产公允价值变动收益的明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损益		
其中：理财产品-美元	245,315.29	0.06
公允价值变动损益-美元	245,315.29	0.06
公允价值变动损益-折合人民币	1,648,721.13	0.39

报告期内以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产大幅增加主要系购入理财产品所致。

结合美国国内的经济环境及市场情况，2022 年度美联储连续 7 次加息，累计加息 425 个基点，其联邦基金利率目标区间上调至 4.25%-4.50%。为进一步提高暂时闲置的自有资金的使用效率、降低财务成本，创造更大的经济效益，在不影响公司正常经营资金需求和确保资金安全的前提下，公司境外子公司 Eightpoint Technologies Ltd. SEZC 及 Spigot, Inc. 使用部分暂时闲置的自有资金进行委托理财。

资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额，计入公允价值变动损益。公司以每期末收益分配日与上期末收益分配日的公允价值差额为基础计算公允价值变动损益。

**(3) 说明你公司就上述投资履行信息披露义务和审议程序的情况（如适用）。**

就上述投资，公司履行的信息披露义务和审议程序如下：

公司于 2021 年 2 月 18 日召开的第九届董事会第一次会议审议通过了《关于使用暂时闲置的自有资金进行委托理财的议案》，同意公司及子公司在不影响公司正常经营资金需求和确保资金安全的前提下，使用部分暂时闲置的自有资金进行委托理财，总额度不超过 6 亿元，投资期限不超过 12 个月，公司及子公司在额度及期限范围内可循环滚动使用，授权公司董事长在额度范围内行使投资决策权并签署相关法律文件。具体内容详见公司于 2021 年 2 月 20 日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《关于使用暂时闲置的自有资金进行委托理财的公告》（公告编号：2021-026）。

公司于 2022 年 4 月 26 日召开的第九届董事会第九次会议审议通过了《关于使用暂时闲置的自有资金进行委托理财的议案》，同意公司及子公司在不影响公司正常经营资金需求和确保资金安全的前提下，使用部分暂时闲置的自有资金进行委托理财，总额度不超过 3 亿元，投资期限不超过 12 个月，公司及子公司在额度及期限范围内可循环滚动使用，授权公司董事长在额度范围内行使投资决策权并签署相关法律文件。具体内容详见公司于 2022 年 4 月 28 日披露在巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）上的《关于使用暂时闲置的自有资金进行委托理财的公告》（公告编号：2022-019）。

为了更大限度的提高公司自有闲置资金的使用效率，创造更大的经济效益，同时保持流动性，公司结合实际情况于 2022 年 6 月 2 日召开第九届董事会第十一次会议审议通过了《关于调整使用暂时闲置自有资金进行委托理财额度的议案》，公司董事会同意将公司及各合并报表范围内子公司使用闲置自有资金进行委托理财的额度调整为 6 亿元，投资期限自公司第九届董事会第十一次会议审议通过之日起至 2023 年 4 月 25 日。具体情况详见公司于 2022 年 6 月 3 日披露在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上的《关于调整使用暂时闲置自有资金进行委托理财额度的公告》（公告编号：2022-029）。

为充分发挥短期闲置资金的作用，进一步提高自有资金的使用效率，提高资金收益，进而为公司及全体股东创造更好的投资回报，公司于 2022 年 10 月 14 日召开了第九届董事会第十三次会议审议通过了《关于调整使用暂时闲置自有资金进行委托理财额度的议案》，公司董事会同意将闲置自有资金的理财额度调整为 12 亿元，投资期限自公司第九届董事会第十三次会议审议通过之日起至 2023 年 4 月 25 日。具体情况详见公司于 2022 年 10 月 15 日披露在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上的《关于调整使用暂时闲置自有资金进行委托理财额度的公告》（公告编号：2022-043）。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等规定，上述投资已提交公司董事会审议通过，独立董事均发表了明确同意的意见，无需提交股东大会审议。审议通过后公司已及时履行信息披露义务。因此，公司已经履行了相应的信息披露义务和审议程序。

## 【会计师回复】

### （一）核查过程

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，针对上述问题执行的主要程序如下：

1. 了解和评价公司投资交易性金融资产相关的关键内部控制的设计，并对控制运行有效性进行测试；

2. 获取董事会关于投资交易性金融资产的相关文件，检查实际投资金额是否

超出董事会批准的投资额度；

3.获取并检查相关理财产品的协议及产品说明书等，评价理财的风险程度；

4.通过向管理层询问，了解公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，判断其分类是否准确；

5.获取理财产品交易台账，并与会计处理记录进行核对，评价其完整性，抽样检查相关理财产品投资及收回的会计处理，评价理财产品及其收益确认与计量准确性；

6.获取银行理财账户对账单，并对持有的理财产品相关的资金账户进行函证，并检查期后投资收回情况；

7.检查与交易性金融资产相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

## （二）核查结论

经核查，我们认为：公司将投资银行理财产品分类为交易性金融资产的依据是充分的，公允价值确定方法是合理的，报告期内公允价值变动已计入公允价值变动损益，交易性金融资产已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年六月十六日