R据公开信息,公司投资标的的基本情况,主要股东或实际控制人,最近一个会计年度的主要财务数

据情况	如下:					
标的 名称	基本情况	主要股东或实际控制人	截至2023年末 总资产	截至2023年末 净资产	2023年度 营业收入	2023年度 净利润
NVTS	去计工知,	SiC Power, LLC, At- lantic Bridge III LP, Capricorn- Libra In- vestment Group, LP	495 546 000 #=	380,617,000美元	79,456,000美元	- 145,951,000 美元
东部高科	公司注册地为主 群国京畿道导导 展展, 展展, 展展, 展展, 大学 大学 大学 大学 大学 大学 大学 大学 大学 大学	(?)DB Inc.,????	2,043,378,694,132 韩元	1,740,082,437, 747韩元	1,154,223,638, 940韩元	264,149,250, 979韩元
Zinitix	公司注册地为 韩国京畿道,主 要从事半导体 设计	??????(?),???	28,537,580,689 韩	16,202,305,256韩	33,068,422,790韩 元	- 5,877,620,907 韩元

(4)补充披露上述股权投资的估值和定价依据、定价是否公允 上述股权投资的标的公司均为海外上市公司、对该等标的公司股权投资以购买时点的流通股股价作 为积始确认成本,并按资产负债表日流通股收盘价作为后续计量依据。上述股权投资的估值和定价依据

(5)补充披露前述公司是否与公司存在应收应付价价特往来款项情况,如存在,请具体披露原因及

截至2023年12月31日,公司对东部高科存在应付账款余额2,408,041,08元和其他应收款余额8,499. 截至2023年12月31日、公司对东部高科存在应付账款余额2408,041.08元和其他应股款余额8,499,240.00元。东部高科为公司长期的重要电源管理芯片晶圆他应商之一。上述应付账款余额2人司应均不高高科之约23年12月温圆采购的货款、公司已于2024年1月向东部高科支付该笔款项,上述其他应收款余额为公司应收东部高科晶圆采购订单的保证金。基于商务合作谈判,双方于2021年9月29日签订了关于晶圆采购订单的保证金协议、约定公司向东部高科支付120万美元作为公司向东部高科采购晶圆的保证金,后续发生业务终上或次方均新一型时,东部高科设还保证金。

以上往来款均基于正常的商业活动产生,具有合理性。除上述情况外,公司与前述公司不存在其他 应收账款、应付账款、预付款项等往来款项情况。

(V) 后恋欢种所见 转对问题 4第(4)(5)点,公司已在2023年年度报告"第三节管理层讨论与分析"之"五,报告期内主要 经营情况"之"(五)投资状况分析"之"3.以公允价值计量的金融资产"中以楷体加粗内容补充披露。

(二)持续督导机构核查程序及核查意见

就上述事项,保荐机构履行了以下核查程序:

1) 查阅公司与NVTS及其子公司交易业务的全部合同文件、复核相关条款及安排; 2) 查阅相关投资决策的董事会决议、股东大会文件及管理层审批文件; 3) 取得年审会计师对于公司证券账户的期末余额函证、对于公司报告期的往来余额函证、及公司与 东部高科相关协议及采购订单。

(2) 核杳意见 经核查,保荐机构认为: 1)公司已结合公司主营业务、发展规划、与被投资对象合作情况、投资决策流程等,说明本期新增大额

股权投资的原因,且具备合理性; 2)公司已分项约示规权投资对象、投资金额、持股比例、投资时间、派驻董监高情况、期末账而价值、公 允价值变动、未来投资计划,政业置安排; 3)公司已补充列示投资标的基本情况、主要股东或实际控制人、最近一个会计年度的主要财务数据;

4公司已补充披露上达股权投资的估值和定价投源、定价公允; 5)公司已补充披露其与东部高科应付账款和其他应收款情况,且具备合理性,除上述情况外,前述公司与公司不存在其他应收账款、应付账款、预付款项等往来款项情况。

(三)年审会计师核查程序及核查意见

(1) 夜直程时。 數上 达事项,会计师履行了包括但不限于以下核查程序: 1) 获取并查阅公司与NVTS 及其子公司交易业务的全部合同文件,并向管理层了解该交易的业务背

2)了解公司购买上述公司股票的原因,获取并查阅相关投资决策流程的资料; 3)通过公开渠道查阅上述公司的基本情况,主要股东及实际控制人、最近一个会计年度的主要财务数据、资产负债表日二级市场的股票收盘价;

4)获取公司购入与出售上述公司股票的对账单,并对证券账户的期末余额进行承证: 5)获取公司2023年度往来余额明细表,并选取样本进行函证,同时了解与上述公司形成往来余额的

(2) 核杳意见

(2) RELEASON (2) X 表 计师凡为: 1) 上述公司回复与会计师执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致; 2) 公司已补充披露其与东部高科应付账款和其他应收款情况,具备合理性。

前该3个项目截至报告期末累计投入募集资金进度为91.47%、58.81%、1.82%,相关项目预定达到可使用

小心正可辨。2027年, 请公司;(1)结合募投项目实际开展情况,补充披露总部基地和前沿技术研发项目募集资金投入进度 较慢的原因,并说用募集资金投入是否符合募集资金使用计划和募集资金使用制度的相关规定;(2)是否 存在影响募投项目按计划实施的障碍或进展不及预期的风险情况。如有,请充分提示相关风险。 请持续督导机构对上述问题进行核查并发表明确意见

(1) 结合募投项目实际开展情况,补充披露总部基地和前沿技术研发项目募集资金投入进度较慢的 原因,并说明李紫克金处人是否符合繁荣资金使用:"刘邦等集资金使用制度公司多次日务来互业 原因,并说明李紫克金处人是否符合繁荣资金使用:"刘邦等集资金使用制度的相关规定 1)总部基地和前沿技术研发项目实际开展情况及投入较慢的原因

公司的募投项目总部基地和前沿技术研发项目包括两部分: A. 在广东省佛山市建设总部基地,基地 等划分为限了,活动愈新效实验室以及各职能额"的办公区,从而解决公司当前办公和研发实验金验绝 紧缺的问题(以下简称"总部基地建设项目"),B. 公司将开展前沿双向交流转直流技术的研发,主要方向 包括初级调节、变压器容差补偿、线缆容差补偿和EMI优化,以及进一步发展无线充电电源芯片(以下简称 "前治技术研发项目")。根据公司原来的计划,公司将在总部基地建设项目基本完成后开展前沿技术研发项目。由于总部基地和前沿技术研发项目所在地块属于佛山市南海区的城市轨道交通安全保护区、所涉及政府规划、审批等前置必备程序较多及流程较长、导致该项目整体开展进度和募集资金投入较慢。公司 于2024年1月取得总部基地建设项目的《建筑工程施工许可证》,并正式动工建设。截至本回复出具之日,

公司正在进行总部基地能设项目的柱基础工程建设。 根据(佛山市人民政府办公室关于印发佛山市城市轨道交通保护管理办法的通知)(佛府办{2021]15 号)第十条、第十一条的相关规定,在城市轨道交通安全保护区内的外部项目作业,在办理建设工程规划许 可和施工许可前,应当分别提出技术审查申请,审查通过后方可办理相关手续。由于公司总部基地建设项 极办理总部基地建设项目的相关规划、报批手续,具体情况如下

时间	事项
2022/06/10	公司取得总部基地建设项目相关地块的《不动产权证书》(粤(2022)佛南不动产权第0081786号)。
2022/06/14	佛山市南海区铁路投资有限公司(以下简称"南海铁投")出具《佛山市南海区铁路投资有限公司关于希获大度涉南清有纳电车1号轨道文通保护地质助客社保方案的复函((南铁投函222125号),同意公司报审的希瑟大度涉南海有轨电车1号线轨道交通保护地质勘察招徕方案。
2023/02/14	公司取得佛山市自然资源局发放的《建设工程规划许可证》(建字第440605202300155号)。
2023/03/13	南海铁投出具(佛山市南海区铁路投资有限公司关于希获大厦项目涉南海有轨电车1号线轨道交通保护规划方案的复语)(南铁投函202371号),原则同意公司按审的希获大厦涉南海有轨电车1号线轨道交通保护规划方案。
2023/10/09	南海铁投出具《佛山市南海区铁路投资有限公司关于希获大厦项目涉南海有轨电车1号线轨道交通保护设计方案的复函》(南铁技函2023558号)原则同意公司按审的布获大厦涉南海有轨电车1号线机道交通保护设计方案。
2023/12/21	南海铁投出具《佛山市南海区铁路投资有限公司关于征询希茲大厦基坑支护施工方案涉南海有轨电车1号线轨道交通保护的复函X,南铁投函2023468号),原则同意公司报审的希钦大厦涉南海有轨电车1号线轨道交通施工方案。
2024/01/16	公司取得佛山市南海区住房城乡建设和水利局发放的《建筑工程施工许可证》(编号: 440605202401160501),公司总部基地建设项目于2024年1月正式动工。截至本回复出具之日,公司正在进行总部基地建设项目的柱基础工程建设。

注:公司总部基地建设项目提交相关政府部门办理规划。施工许可等报批手续的名称为"希荻大厦 综上,由于公司总部基地和前沿技术研发项目所在地块属于佛山市南海区的城市轨道交通安全保 区所涉及政府规划。审批等前置必备程序较多及流程较长。导致该项目整体开展进度和募集资金投入较 公司将继续积极推进总部基地和前沿技术研发项目的进展,后续将根据《上市公司监管指引第2号 市公司募集资金管理和使用的监管要求》(以下简称"《监管要求》")《上海证券交易所科创板上市公 司自律监管指引第1号——规范运作》(以下简称"《运作规范》")等相关规定,及时披露该项目的进展。

2) 意生资金投入符合募集资金使用计划和募集资金使用制度的相关规定

单位	立:元			
序号	项目名称	承诺投资总额	调整后投入募集资金金 额	累计投入募集资金金额
1	高性能消费电子和通信设备电源 管理芯片研发与产业化项目	167,156,600.00	167,156,600.00	152,904,925.12
2	新一代汽车及工业电源管理芯片 研发项目	85,315,600.00	85,315,600.00	50,171,067.93
3	总部基地及前沿技术研发项目	239,217,900.00	239,217,900.00	4,351,782.30
4	补充流动资金	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
	承诺投资项目小计	581,690,100.00	581,690,100.00	297,427,775.35
1	永久补充流动资金	不适用	190,000,000.00	189,037,123.17
2	回购公司股份	不适用	15,004,620.89	15,004,620.89
3	其他超募资金	不适用	434,713,805.36	-
-	超募资金小计	不适用	639,718,426.25	204,041,744.06
	合计	-	1,221,408,526.25	501,469,519.41

因全资子公司香港希荻微业务开展需要,公司原定于2023年12月15日和2024年2月28日分别以自 有资金人民币35.548,000.00元和人民币72.110,000.00元向香港希茨微进行增资。在扩充财政协会日 有资金人民币35.548,000.00元和人民币72.110,000.00元向香港希茨微进行增资。在扩充财政协会员财务人员操作失误,误将该等增资数从募集资金账户转出至香港希茨微账户中。截至2024年4月18日, 公司已将全部资金人民币107.658.000.00元以及期间产生利息人民币1,088.412.60元退回至募集资金专

经公司自查,除上述事项外、公司募集资金投入和使用均符合募集资金使用计划和《监管要求》、《规范运作》等相关法律法规的要求、公司募集资金的投入和使用不存在进期情形。 (2)是否存在影响募投项目按计划实施的障碍或进展不及预期的风险情况。如有,请充分提示相关

公司总部基地和前沿技术研发项目原达到预期可使用状态日期为2024年12月。如上文所述,由于 公司总部基地建设项目所在地块属于城市轨道交通安全保护区,所涉及政府规划、审批等前置必备程序较 多及流程软长,公司直至2024年,月方取得《建筑工程施工许可证》,并正式动工建设。截至本向夏出具之日,公司正在进行总部基地建设项目的柱基础工程建设。虽然公司积极推进总部基地和前沿技术研发项目的进展,但受到政府规划、审批流程等外部因素的影响,公司总部基地和前沿技术研发项目存在无法按 照计划实施或进展不及预期的风险、公司将按照相关程序履行决策程序、并及时履行信息披露义务。敬请 *大投资者注意投资风险。

针对问题5第(1)、(2)点,公司已在2023年年度报告"第六节 重要事项"之"十四、募集资金使用进展 说明"之"(二)募投项目明细"和"第三节管理层讨论与分析"之"四、风险因素"之"(四)经营风险"中以楷体

加粗内容补充披露。
(二)持续督导机构核查程序及核查意见

(1) 核杏程序 就上述事项 保差机构履行了以下核杏程序。

%。LTD=+以,1847的例如,1 J D 7%宣传的; 1) 查阅总部选地和的治技术研发项目遗址分下可资料,相关规划,报批手续等文件; 2) 获取募集资金专户对账单、募集资金台账等资料;

3) 获取募集资金账户操作银行回单、内部审批手续等文件。

1)公司已结合募投项目实际开展情况,补充披露总部基地和前沿技术研发项目募集资金投入进度较 慢的原因、且经公司自查、除上述募集资金账户误操作事项外、公司募集资金投入和使用均符合募集资金使用计划和《监管要求》、《规范运作》等相关法律法规的要求,公司募集资金的投入和使用不存在违规情

2)公司将按照相关程序履行决策程序,及时履行信息披露义务,充分提示公司总部基地和前沿技术 研发项目募集资金投入进度较慢的风险

之。 三、关于主要资产项目 问题6关于存货及存货减值

年报显示,2023年末公司存货余额为26,760.41万元,同比增长31.87%,存货跌价准备期末余额6, 314.32万元,同比增长992.17%。其中原材料11.483.64万元,计提存货跌价准备 3733.75万元,在产品6.880.09万元,计提存货跌价准备 333.75万元,在产品6.880.09万元,计提存货跌价准备 1.382.41万元。库存商品8.396.67万元,计提存货跌价准备 1.218.16万元。请公司:(1)披露原材料。库存商品.在产品项下的具体构成、金额以及库赖等信息;(2)结合行业发展、在手订单、公司产品销售情况、说明报告期各项存货增加的原因;(3)结合公司存货废值计提相关支付

说明存货减值计提同比大幅增长原因,存货减值政策是否具有一致性,并说明相关会计处理是否符合

请持续督导机构和年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

(1)披露原材料、库存商品、在产品项下的具体构成、金额以及库龄等信息 截至2023年12月31日,公司原材料、库存商品、在产品的具体构成、金额以及库龄情况如下:

单位	<i>t</i> :元				
项目	主要产品	账面余额		库龄	
-X-D	11.98) HII	SECTION SECTION	一年以内	一到二年	二年以上
	电源管理芯片	101,590,121.57	78,781,114.78	22,449,207.14	359,799.65
原材料	端口保护及信号切换 芯片	13,246,310.28	8,715,386.53	163,081.29	4,367,842.46
	小计	114,836,431.85	87,496,501.31	22,612,288.44	4,727,642.10
	电源管理芯片	56,287,762.65	45,480,851.76	10,463,210.04	343,700.85
在产品	端口保护及信号切换 芯片		11,812,344.50	289,675.65	411,166.34
	小计	68,800,949.14	57,293,196.27	10,752,885.69	754,867.19
	电源管理芯片	56,154,147.53	40,380,925.82	13,472,566.58	2,300,655.12
库存商品	端口保护及信号切换 芯片	15,463,232.60	14,867,365.04	320,499.22	275,368.33
	其他	12,349,298.76	12,349,298.76	-	-
	小计	83,966,678.88	67,597,589.62	13,793,065.81	2,576,023.45
	电源管理芯片	214,032,031.75	164,642,892.37	46,384,983.76	3,004,155.62
合计	端口保护及信号切换 芯片 41,222,729.36		35,395,096.07	773,256.17	5,054,377.12
	其他	12,349,298.76	12,349,298.76	-	-
合计	小计	267,604,059.87	212,387,287.20	47,158,239.93	8,058,532.74

(2)结合行业发展。在手订单、公司产品销售情况、说明报告期各项存货增加的原因 报告期各项存货增加的主要原因如下。受宏观经济增速放缓、国际地缘政治冲突和行业周期性波动 等多重因素影响,全球半导体市场进入周期性低迷时期,以智能手机、电脑为代表的消费电子市场在2023 等多加公素率响,至水干等体印物近人周朔庄以松的州,从宫部于旬、电脑371(来的月夜吃了印物住2023年度保持成能、消费电子市场景气度下除。消费电子市场最小度下降。 购需求大幅下降,导致公司的存货库存水平增长以及部分存货的周转速度明显变慢;同时,通过公司积极 拓展客户和深代现有客户合作。借着2023年下半年消费电子行业复苏从而带动公司下半年的销售情况回 服、新的主销产品出货量的增加,公司加大了对新的主销产品的各货效量。截至2023年12月31日、公司 电源管理芯片和端口保护及信号切换芯片相关的在手订单不含税金额为9,787.69万元,公司在手订单大 多执行周期为2-3个月以内。根据在手订单以及市场需求的逐步回驶情况,公司积极进行备货,增加产品 的库吞量已增加未来来企为的比价需要。 的库存量,以满足未来客户的出货需求。

经查询,同行业公司的平均备货周期情况如下:

単位: 万元				
同行业公司	产品类型	截止 2023 年 12 月 31 日存 货账面余额	2024年第一季度营 业成本	平均备货月份数 (月)
圣邦股份(300661. SZ)	电源管理芯片、信号链芯片	112,037.22	34,639.96	9.70
纳芯微 (688052.SH)	传感器产品、信号链产品、电 源管理产品、定制服务	85,859.98	24,650.58	10.45
思瑞浦(688536.SH)	信号链类模拟芯片、电源类模拟芯片及其他	46,305.09	10,473.62	13.26
杰华特(688141.SH)	电源管理芯片、信号链芯片及 其他	110,623.53	23,809.24	13.94
帝奥微 (688381.SH)	电源管理芯片、信号链芯片	14,899.81	6,969.09	6.41
	算术平均	勾值		10.75
	希荻微(688	173.SH)		9.67

注;平均备货月份数=存货期末账面余额(月度平均营业成本) 如上表师示。截至2023年12月31日、同厅业公司的平均备货月份数为10.75个月,公司司期的平均备 货月份数为9.67个月,略低于同行业公司水平、不存在明显差异。 (3)结合公司存货或值计提相关会计较策,说明存货或值计提同比大幅增长原因,存货或值政策是否

(3) 结合公司仔贡献阻口资件长尝订饮课、现别仔贡献肛口提问比入端增长则以,各页域加以课是台 具有一致性、并说明相关会计处理是看符合《企业会计准则的相关规定 公司存货减值计提同比大幅增长原因主要为;由于模拟芯片市场竞争情况趋于激烈。同时受海外市 场的终端客户采购置下降的影响等多重因素影响下、导致公司2023年度营迎收入校去年间期大幅减少, 存货库存水平较高以及部分存货的周转速度变慢。公司根据《企业会计往邮》第1——一存货的规定,于 资产负债表日对存货按照成本与可变现争值孰低进行后续计量,当公司期末存货成本高于可变现争值时, 按照差额计提存货货价准备。公司聘请具有证券资格的资产评估师对公司个别主要的存在明显流值资 砂粒宏保护车可或密即必值要估。由出现各金额中工程用限公布取公司即均等必要价值进行的 核定货币款 象的存货进行可变现净值评估,并出具(希茨微电子集团股份有限公司职资产减值测时仍涉及的存货可变现净值资产评估报告》(银信评报字(2024)第N00017号)。公司本期计提大额存货跌价准备符合《企业会计准则第1号——存货》的相关规定和公司实际经营情况、公司认为已计提的减值准备是充分、合理的、存 货减值政策具有一致性。

针对问题6第(1)点,公司已在2023年年度报告"第十节财务报告"之"七、合并财务报表项目注释"之 "10,存货"之"(1)存货分类"中以楷体加粗内容补充披露。 (二)持续督导机构核查程序及核查意见

(1)核杏程序

(1782年2月) 保护机构履行了以下核查程序: 1)获取并复核了存货明细表,了解2023年末存货的具体构成、金额以及库赖情况,复核公司是否对上 述内容进行补充披露;

为) 向公司管理屋了解行业发展现状。公司在手订单以及公司产品的销售情况、分析期末存货上升的

2.州公司昌建层] 解门业及成党从公司任于日单以及公司。 由理性; 了解公司存货减值收策的变动情况,分析期末存货减值上升的合理性; 3)获取并复核公司2023年末在手订单明细表,了解公司的预期销售情况; 4) 获取并复核公司 2023 年末存货跌价准备测试的底稿, 检查计算的准确性与完整性;

经核查,保荐机构认为:

1)公司已补充披露原材料。库存商品、在产品顶下的具体构成、金额以及库龄等信息。 2)公司报告期各项存货增加的主要原因系市场低迷以及公司加大对新产品的备货数量,具有合理

3)公司存货减值计提同比大幅增长的主要原因为受市场竞争激烈、海外客户采购下降等影响,导致 公司2023年存货库存水平较高以及部分存货周转速度变慢等,经评估存货可变性争值低于账面价值。公司的存货减值政策具有一致性、相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

F审会计师核查程序及核查意见

就上述事项,会计师履行了包括但不限于以下核查程序: 1)了解、评价并测试了管理层评估和确定存货跌价准备计提相关的内部控制;

2)评估公司有关存货跌价准备的会计政策是否与《企业会计准则》一致,是否与以前年度的政策保持

3)对2023年期末存货实物实施监盘程序,检查存货的数量和状况(包括是否存在陈旧、损坏、报废的 6),并对存放在外地的存货进行函证; 4)获取并检查公司2023年期末各类存货的库龄情况及具体构成;

5)评价管理尼在计算可变现净值时使用的相关参数(包括抽样检查存货期后售价及接近资产负债表

近期售价并与管理层的估计售价进行对比、检查至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关 6)复核公司2023年度期初、期末存货的存货跌价准备的相关计算过程,检查计算的准确性与完整性;

7)与管理层聘请的评估专家进行沟诵,并评价专家的胜任能力。

1)公司2023年度各项存货增加的原因、公司披露的原材料、库存商品、在产品项下的具体构成、金额 以及库赖等信息与会计师执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致; 2)基于实施的审计程序、会计师认为,就财务报表整体的公允反映而言、公司2023年度存货跌价准 备的计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

年报显示,2023年末之司动败账款账面余额为8.563.67万元,同比增长144.92%,账龄均在一年以内, 环账准备计提比例为1%。一季度末,公司动败账款余额台计1.32亿元,较上年末增加54%。 请公司;(1)结合主要客户的名称、类型、公司对主要客户的信用政策,补充披露 2023年及 2024年—

季度应规账款大幅增长的原因及合理性;(2)补充披露。2023年及2024年一季度应收账款的前五大交易对手方,是否新增交易内容、金额、账龄、坏账准备计提及期后回款情况,说明相关坏账准备计提是否充分;(3)补充说明应收账款中的逾期款项金额、造成逾期的主要原因、是否存在回款风险,欠款方是否提供担保 措施或回款安排。 请持续督导机构和年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

(1)结合主要客户的名称、类型、公司对主要客户的信用政策、补充披露2023年及2024年一季度应收

(1) 结合主要各户的名称、实型、公司对主要各 账款大幅增长的原因及合理性 1)2023年应收账款大幅增长的原因及合理性

一方面,由于公司2023年新婚的严酷装备圈马达驱动芯片业务在报告期内出货金额为25,248万元,为公司出货金额主要增长点之一,该业务在2023年以贸易模式进行销售,以"净额法"按照已收成垃圾对价总额打除应支付给头地相关方的价款后的净额随此处。但对应的应收账款发生额则根据销售总额确认,且该业务的主要经销客户客户A、客户E和客户C的信用脚投原有业务主要客户的信用期代。均为月结 后30天内支付、导致动攻帐款大幅增长;另一方面。由于2022年第四季度开始半导体行业进入周期底部、 2023年下半年才由消费电子行业的复苏带动公司整体销售情况回暖,因此公司2023年第四季度营业收入 同比增长46%,导致2023年期末起收账款余额同比增长。

2)2024年一季度应收账款大幅增长的原因及合理性 由于2024年一季度,公司进一步加深与出货量占比第一的代理商客户A的合作,基于其新增终端客 为实际情况、8公司管理是比他,其信用期从月结30天内付款调整为月结后45天内付款;同时一季度音圈马达驱动芯片业务的主要经销客户的出货量环七增加59%,因此导致2024年一季度应

综上所述、2023年及2024年一季度应收帐款大幅增长主要由新增业务。出货量增加和信用政策更新 所致,具有合理性。此外,由于公司与音圈马达驱动芯片业务的经销客户的信用期为月结后30天或45天内付款,短于公司与上游供应商韩国动运的信用期月结后50天内付款,因此,针对该业务,公司不存在重

(2) 补充披露 2023年及 2024年一季度应收账款的前五大交易对手方、是否新增、交易内容、金额、账龄、坏账准备计提及期后回款情况、说明相关坏账准备计提是否充分 2023年及 2024年一季度应收账款的前五大交易对手方、是否新增、交易内容、金额、账龄、坏账准备计

提及期后回款情况如下: 2023年末交易对手方及回款情况

交易对手名称	是否新 増	应收账款期末余 额	账龄	坏账准备 计提金额	截至 2024 年 2 月 末期后回款情况	期后回款说明			
客户A	是	1,503.07	1年以内	15.03	1,503.07	期后均已回款			
客户B	否	1,419.42	1年以内	14.19	1,419.42	期后均已回款			
客户C	是	1,336.20	1年以内	13.36	1,336.20	期后均已回款			
客户D	否	1,209.93	1年以内	12.10	1,209.93	期后均已回款			
客户E	是	940.98	1年以内	9.41	940.98	期后均已回款			
合计	-	6,409.60	-	64.10	6,409.60	-			
		2024年3	月末交易对手	方及回款情	况				
交易对手名称 是否新应收账款期末余 账龄 片账准备 截至 2024年 6月 期后回款访									
客户A	否	6,071.23	1年以内	60.71	6,071.23	期后均已回款			
客户E	否	3,081.93	1年以内	30.82	3,081.93	期后均已回款			
客户C	否	790.42	1年以内	7.90	790.42	期后均已回款			
客户D	否	718.27	1年以内	7.18	718.27	期后均已回款			

各尸下	台	645.62	1年以内	6.46	645.62	期后均巳回款			
合计	-	11,307.47	-	113.07	11,307.47	-			
公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备,公司报告期内信用减值损失计提政策未发生变									
公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备,公司报告期内信用减值损失计提政策未发生变化。由于应收账款账龄均在1年以内,因此公司已按照预计信用减值损失计提政策充分计提坏账准备。									
(3) 补充说明应	7收账款	中的逾期款项金	念额、造成逾其	明的主要原	因、是否存在回	款风险,欠款方是否提			

供担保措施或回款支排 公司2023年末的应收账款中有927.15万元存在逾期,逾期原因为客户付款流程慢等日常业务流程处 理不及时延后几天付款、及因订单金额较小与次月订单合并付款,不属于重大逾期。逾期款项于2024年1

月8日前均已回款,不存在回款风险。 月8日即97日期末,不存任即87人晚。 公司2024年—李康末的成別維款中有2,356.48万元存在逾期,逾期原因为3月末至4月初为香港公众假期,付款截止日顺延,不属于重大逾期。逾期款项于2024年4月3日前均已回款,不存在回款风险。

(4) 后总级畸丽元 针对同题 第(1)、(2)点、公司已在2023年年度报告"第三节主营业务"之"五、报告期内主要经营情况"之"(三)资产、负债情况状况"之"1、资产及负债状况"和"第十节财务报告"之"七、合并财务报表项目注释"之"5、应收账款"之"(5)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况"和2024年第

季度报告"一、主要财务数据"之"(三)主要会计数据、财务指标发生变动的情况、原因"中以楷体加粗内

(1)核杳程序

(1)核查程序 就上述事项,保荐机构履行了以下核查程序: 1)向公司管理层了解主要客户的名称,类型及信用政策,分析2023年末及2024年一季度末应收账款 上升的原因及合理性。复核公司是否对上述内容进行补充披露; 2)获取并复核应收账款明细及期后回款情况,查阅主要客户销售合同,了解相关业务背景;

3)获取并复核公司应收账款账龄分析表、坏账准备计提表及预期信用损失的计量模型,分析坏账准

4)向公司管理层了解公司2023年末及2024年一季度末应收账款是否存在逾期情况,是否存在回款 5)查阅年审会计师分析公司合同执行情况及主要应收账款是否逾期,评估相关应收账款的可回收性的底稿,分析应收账款是否存在回款风险;

6) 查阅年审会计师针对主要客户的往来余额进行函证。

经核查、保养机构认为:
1)公司已补充披露2023年及2024年一季度应收账款大幅增长的原因及合理性;
2)公司已补充披露2023年及2024年一季度应收账款的前五大交易对手方、是否新增、交易内容、金额、账龄、坏账准备计提及期后回款情况等,相关坏账准备计提充分;
3)2023年末及2024年一季度末、公司应收账款存在少量逾期款项,相关逾期款项已回款、不存在回款

(三) 年审会计师核查程序及核查音[[

就上述事项,会计师履行了包括但不限于以下核查程序:

加工企业公、农业的成订,是由任何、企业企业企业。 1)丁解;评价应收帐款的相关内控、如新客户的设信期评估申批、内控执行情况进行控制测试; 2)获取公司2023年度收入和应收账款明细表,查阅主要客户销售合同及确认收入的支撑性材料,了解其业务背景。合作情况; 3)获取2023年应收账款明细表及期后回款情况,并结合主要客户销售合同,了解主要客户的信用政

策及变化情况和其间数情况。 4)对2023期末主要客户的往来余额进行函证; 5)获取公司2023年期末应收账款账龄分析表,坏账准备计提表及预期信用损失的计量模型,复核账

龄划分及坏账准备计提的准确性; 等表列方及小规矩证时 16回9年期任: 6为期最后间执行情况分析2023年期末主要应收账款是否逾期,通过公开信息查阅应收账款客户的工商信息、核实是否存在经营异常等影响可收回性的情形;并向公司了解逾期应收账款形成的原因,评估相关应收账款的可回收性,判断坏账准备计提是否充分。

(2) 核杳意见

(2) 改量感况 数核查,会计师队为: 1)上述公司回复中有关2023年期末应收账款的信息与会计师执行公司2023年度财务报表审计过程 中了解的相关情况没有重大不一致。

一同題8 关于其他应收款 根据年报和相关公告,报告期末公司代整个税往来1372.02万元,占其他应收款的54.01%;其中存在 向关联方杨松楠、唐虹的其他应收款147万元,95万元,也为代整个税。2024年一季度公司其他应收款 4958.10万元,较2023年末增长96.28%。

请公司·(1)补充披露报告期代验个税往来的形成原因。金额、代整对象、回款安排等,说明与关联自然 人存在其他应收的背景。金额、整改措施和期后回款情况;(2)自查是否存在与关联方的其他应收应付情况。自查公司相关内部控制是否健全;(3)补充披露2024年一季度新增其他应收款的性质、交易背景、交易

请持续督导机构和年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。 回复:

(1)补充披露报告期代垫个税往来的形成原因、金额、代垫对象、回款安排等,说明与关联自然人存在 以十年近级解析后到代基于优征末的沙龙及原因、金融代基权等、但原文对中等、5999于天政日总入并往 其他成成的背景、金雕 塞安住施和明后回数情况 公司在首发上市前制定并在上市后实施了员工期权激励计划(以下简称"期权激励计划")。公司于

2022年上市后,上述期权激励计划进入第一个行权期,根据相关规定、期权激励计划的激励对象在公司上市后因行权所获股票自行权日起3年方可解禁,且解禁届满后亦需比照董事、监事及高级管理人员的相关减持规定执行。但根据税务相关规定,激励对象需在行权后一年内缴纳其期权行权所产生全部的个人

由于因期权行权所产生的个人所得税纳税时间和期权股票限售期的错配,员工在行权时即产生高额 的个人所得税。造成巨大的资金压力。尽管公司为员工申请了1年的延期纳税,仍然无法解决员工缴纳所得税。造成巨大的资金压力。尽管公司为员工申请了1年的延期纳税,仍然无法解决员工缴纳所得税而带来的巨大资金压力问题。 2023年,因期权产生的个人所得税递延期陆续届满,由于员工多为工薪阶层,自身承担着较大的房

贷生活等开支压力。在行权时扣比费了上最家庭积蓄。部分员工难以再筹措资金支付人额特款,对于部分员工,更是受到外汇管制的要求,每年转回的资金只有5万美元的外汇额度。而公司作为代扣代缴义务人,需要应税务局的要求在限期内完成期权行权个人所得税的缴纳,否则将会面临滞纳金、罚款等风险。

基于以上情况,为了能够保证公司核心团队的稳定性以及税务方面的合规性,公司于2023年5月、8 合计1,372,02万元。公司已与相关员工就后续还款计划签署了还款协议、相关员工承诺在约定的时间内

向公司整定相应的款项。截至目前,还数十均如常进行。 其中,该等员工中包括公司的关联自然人杨松楠和唐虹。截至2023年12月末,公司为关联自然人垫付因期权行权产生的个人所得税及应收利息金额如下:

单位:万元		
姓名	关联关系	代垫个税及应收利息金额
杨松楠	董事	147.21
唐虹	实际控制人之一、董事、财务总监、高级管理人员唐姬 的姐姐	94.85
の自査労頭上記	k事项后,公司立即与杨松楠和康虹联系,要求其6	学不公司代缴的个人所得税款及其

和息。截至2024年4月9日,公司近中等的活动中间最级形式全水头长起公司(360年)人们守心观众关 和息。截至2024年4月9日,粉松精和康宜已向公司金额后还代蒙特股及对应的利息。 (2) 自查是否存在与关联方的其他或取应付情况,自查公司相关内阁挖制是否健全 经自查。除上述为关联自然人杨松精和康虹垫付因期权行权产生的个税事项外,公司不存在其他与

关联方的其他应收应付情况。报告期内,公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。对于上述关联方交易的域格,公司已及时制定整改方案和计划,落实整改措施,同时各业务环节存在补充性控制予以应对,使相关风险整体可控,不影响控制目标的实现,未对公 司非财务报告内部控制构成实质性影响。

(3) 补充披露2024年—秦度新博其他应收款的性质、交易背景、交易对象、是否存在回款风险截至2024年3月31日、公司其他应收款期末价值为4,958.10万元,相较2023年末增加了2,432.05万元,增幅96.28%,主要来源于以下新增的其他应收款; 1) 应收任商银行总行离岸业务部的仓企能项目,691.55 万元。该笔其他应收款产生原因为;2024年3 月29日。香港春款碗回公司支付货款,由于外汇结算时间差异。该板项藏至2024年3 月31日尚未到账、因此将其确认为远收在途级项。该级项于2024年4 月日已上实际要账至公司银行账户、不存在回款风险。 2) 待摊销员工工资费用855.67 万元。公司按照员工在2024年期间累计已工作的期间分摊费用,并将

尚未分摊的费用余额确认在其他应收款,不存在回款风险。 (4)信息披露情况 针对问题8第(1)点,公司已在2023年年度报告"第十节财务报告"之"七、合并财务报表项目注释"之 9. 其他应收款 其他应收款"之"(7)因资金集中管理而列报于其他应收款"中以楷体加粗内容补充披露; 针对问题8第(3)点,公司已在2024年第一季度报告"一、主要财务数据"之"(三)主要会计数据、财务指标发生变动的情况、原因"中以楷体加粗内容补充披露。

(二)持续督导机构核查程序及核查意见

(1)核杳程序 就上述事项,保荐机构履行了以下核杳程序. 1)向公司管理层了解报告期代整个税往来的形成原因、金额、代垫对象、回款安排等情况,了解公司进 行内控自查的过程,以及是否存在其他与关联方相关的其他应收应付情况:

2)查阅年审会计师检查税控系统导出的代垫员工行权个税明细、企业与员工签订还款计划及2024年

性质、交易背景、交易对象,是否存在回款风险; 4)复核公司是否对2024年一季度新增其他应收款的性质、交易背景、交易对象等内容进行补充披露。 经核查,保荐机构认为

1)公司已补充协震报告期代执个税往来的形成原因 全麵 代执对象 同款完排笔, 2)经公司自查,除垫付杨松楠和唐虹的个税事项外,公司不存在其他与关联方的其他应收应付情况, 3)公司已补充披露2024年一季度新增其他应收款的性质、交易背景、交易对象等。

(三) 年审令计师核查程序及核查音贝

就上述事项,会计师履行了包括但不限于以下核查程序

1)获取并检查税控系统导出的代垫员工行权个税明细; 2)获取并检查企业与员工签订的还款计划; 3)检查2024年一季度代垫员工行权个税的还款情况;

4) 获取并复核公司2024年第一季度其他应收款明细表,向管理层了解公司2024年一季度新增其他 应收款的性质、交易背景、交易对象、是否存在回款风险; 5)获取并检查2024年一季度新增应收在途款项的期后收回凭证、奖金审批及发放文件。

经核查,会计师认为: 1)上述公司回复中有关2023年度的其他应收款的信息与会计师执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致; 2)公司于2023年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的

财务报告内部控制。

年报显示,2023年末公司其他流动负债中应付退货款832.78万元,同比去年181.07万元增幅较大。 而公司2023年常公司共把成形以原中於73度3歲852:/87元,同时2至十810/77元時間2不 而公司2023年曾戰(同比下第20.64%。 请公司:(1)补充谈明在营业收入下滑的情况下,应付退货款大幅增加的原因;(2)补充披露退货交易 的具体情况,包括交易对方,产品内容,交易时间,涉及退货交易的实物流掉情况。客户信用政策以及销售 合同中有关退货的约定条款等信息;(3)补充披露过去二年公司与前述涉及退货客户的交易情况,包括具

请持续督导机构和年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

(1)补充说明在营业收入下滑的情况下,应付退货款大幅增加的原因 公司其他流动负债中应付退货款系通过全年出货金额乘以预计未来退货率计算得出,预计未来退货率投票公司其他流动负债中应付退货款系通过全年出货金额乘以预计未来退货率计算得出,预计水水退货率投船公司过去一年实际发生的退货情况估算得出,截至2023年12月31日,公司应付退货资次,编增加的主要原因为:由于2023年个别出货产品帮助社分产品最重让支部扩张标准。但大达到特定实力产产品标准、中国共和国企业,并被通过企业,并被通过企业,并被通过企业,并被通过企业,并被通过企业,并被通过企业,并被通过企业,并被通过企业。

消了营业收人同比下降带来的影响。综合导致公司计提的其他流动负债中应付退货款大幅增加。 (2)补充披露退货交易的具体情况,包括交易对方,产品内容、交易时间,涉及退货交易的实物流转情况、客户信用政策以及销售合同中有关退货的约定条款等信息 2023年度,公司实际发生的退货交易的具体情况如下

交易对方	产品内容	交易时间	涉及退货交易 的实物流转	客户信用 政策	销售合同中的退货条款
客户三	电源管理芯片、端口保护 及信号切换 芯片	2023年1 月、5月、 7月、9月	从终端客户处 退回封測厂/公 司	月结后 10	经销商同意,除以下情况外不得将任何产品退还 给供应商;)获得供应商的书面授权;ii)产品经供 应商确认为与供应商设计或生产相关的有瑕疵 的产品。
客户二	电源管理芯片、端口保护 及信号切换 芯片	2023年7 月、11月	从客户处退回 封測厂	月结后 10 天	经销商同意,除以下情况外不得将任何产品退还 给供应商;)获得供应商的书面授权;ii)产品经供 应商确认为与供应商设计或生产相关的有瑕疵 的产品。
客户五	电源管理芯片	2023年9月、10月	从终端客户处 退回公司	月结后 45 天	1.供应商产品出现品质异常的,供应商应对由此给客户或客户关联公司造成的人力,物料,设备公司为,场地租赁,物流使用,报关费,当解费,维验实,在市物料,投入货,工作,在一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个大量,是一个一个大量,是一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个
客户四	电源管理芯片	2023年5 月、9月、 10月、12 月	从客户处退回 封測厂/公司	发货后 30 天	不论本协议或本协议任何附件中有任何其他规定, 经销商可以退还在交付时或之后合理时间内 使现有缺陷的任何和所有产品的成本(减去供应商先而宏文的任何新加,对于现交付缺陷产品而产生的任何额外费用或相应损害, 供应商和经销商同意进行筹意计论以达成解决方案。

客户八	端口保护及 信号切换芯 片	2023年4 月	从客户处退回 公司	月结后 10	经销商同意,除以下情况外不得将任何产品退还 给供应商;前获得供应商的书面授权;前产品经供 应商确认为与供应商设计或生产相关的有瑕疵 的产品。
客户七	电源管理芯片、端口保护 及信号切换 芯片	2023年5 月、9月、 10月	从客户处退回 货代仓库/公司	月结后 10 天	经销商同意,除以下情况外不得将任何产品退还 给供应商:)获得供应商的书面授权;训产品经供 应商确认为与供应商设计或生产相关的有瑕疵 的产品。
客户九	电源管理芯片	2023 年 7 月	从客户处退回 封測厂	收到发票 后30天	经销商有权每十二个月退回超过十二个月未销售的库存。每次退货价值不得超过前六个月营 收的百分之五。
客户十	电源管理芯 片	2023 年 7 月	从客户处退回 公司	9787.1.	经销商同意.除以下情况外不得将任何产品退还 给供应商:)获得供应商的书面授权;;i)产品经供 应商确认为与供应商设计或生产相关的有瑕疵 的产品。

(3)补充披露过去三年公司与前述涉及退货客户的交易情况,包括具体销售产品、销售金额、应收预付等资金往来以及回款情况等

公司与上述涉及退货的客户最近三年发生的交易情况如下:

年份 客户 具体销售产品 销售金額 回飲金額 应收账並が合同 负债原值 退货金 客户三 電源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 5,550.78 5,142.95 1,209.93 451.6 客户二 電源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 5,688.10 5,929.07 238.34 211.1	6
客户三 保护及信号切换芯 5,550.78 5,142.95 1,209.93 451.6 上 电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 5,688.10 5,929.07 238.34 211.1	\dashv
客户二 保护及信号切换芯 5,688.10 5,929.07 238.34 211.1	9
1. Will debroom 10.11. Auto-	
电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 片 4,255.18 3,545.30 1,419.42 69.1:	;
2023年 客户四 电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 5,199.48 6,344.67 276.30 68.4	3
电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 1,624.45 1,527.48 306.72 20.60)
电源管理芯片 端口 保护及信号切换芯 4,027.10 3,993.28 261.19 12.2:	
客户九 电源管理芯片 524.44 547.30 9.14 9.37	
电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 -1.161.19 1.82	
客户三 电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 2,714.51 3,760.50 258.88 54.6	3
电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯	
电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯	
2022年 客户四 电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 23,693.97 23,946.67 1,298.17 68.9	3
电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 片	5
8	
客户九 电源管理芯片 199.09 236.78 20.89 -	
客户十 电源管理芯片 7.89 8.92	
电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 7,043.71 8,155.28 606.98 71.9:	;
8户二 电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 2,909.89 2,843.44 84.30 6.53	
电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 1,097.97 951.39 - 70.3	
2021年 电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 21,610.17 23,709.50 1,428.97 22.9	2
客户八 电源管理芯片、端口 保护及信号切换芯 1,348.05 1,328.47 176.40 -	
客户七 电源管理芯片 2,243.51 2,278.21 251.46 0.16	\neg
客户九 电源管理芯片 112.69 57.10 55.01 -	\neg
客户十 电源管理芯片 2.43 2.43	\neg
(4)结合上述情况,说明与销售确认、退货相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定	

公司按照合同条款约定,在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认 《中级观点》中等86岁近,在各个部队等任务的自己规模的事情是一个的原则,在2019年4个84年4月2月日本的职机。 收入。同时,根据合同步汽车的规模分条65万更全88金数据,全组接付上等。估算最长多额,和或当期等业 收入,并确认其他流动负债——应付退货款;并根据当期销售产品的毛利率估算退货成本,冲减当期营业 成本,并确认其他流动资产——应收退货成本。当发生实际退货时,冲减当期营业收入和营业成本。销 售确认、退货相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

针对问题9第(2)、(3)点,公司已在2023年年度报告"第十节财务报告"之"七、合并财务报表项目注 释"之"44、其他流动负债"中以楷体加粗内容补充披露。

(二)持续督导机构核查程序及核查意见 (1)核查程序 就上述事项,保荐机构履行了以下核查程序:

3)查阅年审会计师检查公司与客户约定的退货政策、预计负债的计提方法和金额是否正确并符合会

(2)核查意见 经核查,保荐机构认为

1)公司应付退货款大幅增加主要系2023年的实际退货率明显上升,并基于此估算退货金额,具有合

 2)公司已补充披露退货交易的具体情况; 2公司二十份認識改支。可以不同心。 3公司二十分整黨立支二年公司与前述涉及退货客户的交易情况; 4)公司与销售确人、退货相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。 (三)年审会计师核查程序及核查意见

(1) 核杏程序 (1) 改直亞門,会计师履行了包括但不限于以下核查程序: 1)了解公司销售与退货流程内部控制制度,针对公司销售与退货流程抽取样本进行穿行测试和控制 测试,评价控制是否有效以及是否得到执行:

2.检查主要的销售合同,识别与产品控制权转移相关的条款,评估公司销售收入确认政策是否符合 业会计准则和公司会计政策的规定; 3)从2023年收入明细中抽取样本,检查对应的销售合同销售订单、记账凭证、发票、出库单、签收单

(物流单)等资料,申查收入确认依据是否充分,收入确认时点、金额等是否正确; 4 检查公司与客户约定的退货政策,及预计退货的计提明细表,检查预计负债的计提方法和金额是 否正确并符合会计律则的规定。 5)选取客户对应收帐数和主营业务收入的期末余额及发生额实施透证程序,并将函证结果与公司账 面金额进行核对,以检查应收账款期末余额及发生额的准确性.

1)基于实施的审计程序,会计师认为,就财务报表整体的公允反映而言,公司2023年度收入确认、退 货相关的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定 公司前期披露的《关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告》显示,公司对于新增产品线音圈马 比比小タ 其工学医者工形式判解 25%8分於5月並分,進丁美國進丁形之界時,另伊及的文勢以入明則入月法田 总额法 吳正为 伊德原本,并为 2023年半年度再第三季度的科美财务信息进行夏正。 请公司;(1)结合具体业务模式,说明经更正后公司对相关交易采用"净额法"确认的原因和依据,是否

符合《企业会计准则》的相关规定:(2)请公司自查相关更正事项是否涉及其他报告期财务数据的更正,并 自查与财务会计核算相关的内部控制是否健全有效 詩持续督导机构和年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

(2)核查意见 经核查,会计师认为:

(1)结合具体业务模式,说明经更正后公司对相关交易采用"净额法"确认的原因和依据,是否符合 根据《企业会计准则第14号——收入》的相关规定,企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对 该商品的控制权、来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在具体判断向客户转让商品前 是否拥有对该商品的控制权时,企业不应仅局限于合同的法律形式,而应当综合考虑其是否对客户承担主 要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业在向客户转让商品

前能够控制该商品的,为主要责任人,应当按照已收或应收对价总额确认收入;否则为代理人,应当按照已 收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认收入。 2023年公司新增等出發音圈马达聚式片中,是公司的制度对定义的产品,再由公司的大中华区的客户销售。尽管公司拥有音圈马达驱动芯片相关专利及技术在大中华区的独占使用权,并负有向客户 提供产品和技术支持的首要责任、是销售合同的主要履约人、但考虑到在产品流转过程中、系由供应商直 接将产品运输室客户指定的交货地点。公司未能在物理方面实质性控制相关产品。因此,基于实质重于形式判断,上述交易中公司不承担存货风险,公司身份并非主要责任人,根操收入准则相关规定,公司按"净额法"确认音圈马达驱动芯片业务收入,符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 请公司自查相关更正事项是否涉及其他报告期财务数据的更正,并自查与财务会计核算相关的 内部控制是否健全有效 公司已对相关更正事项进行自查,上述事项影响公司在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)于 2023年8月24日披露的《希荻微电子集团股份有限公司2023年半年度报告》和于2023年10月31日披露 2024年2月26日披露(希妖微电子集团股份有限公司关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告》(公告编号:2024-018)、对2023年半年度和2023年第三季度的相关财务信息更正进行说明,并同时披露(希妖微电子集团股份有限公司2023年半年度报告(更正版)》和《希妖微电子集团股份有限公司2023年第三季度报告(更正版)》。除上述公告文件已披露的前期会计差错更正事项外,不涉及其他报告期财务数据的

该次会计差错主要系财务 人名对泰亚准则与公司新增业条理解和判断不到价质效 公司已按照业务 《公云》(圣词王安系则分人以以正处信即一之口即可能以为主题中中则的个当加刘邦以公司已放积业分 实质对会计处理进行了更正,该更正事项已得到适当事件并经查审令。董事会审议通过,不存在财务会 不清晰、财务流程存在漏洞等导致会计差错的情形,未发生财务会计核算相关的内部控制失效的情况。公 司已通过或计划采取以下措施加强内部控制,以提高财务核算水平:A.组织财务部门及相关责任人员召 审计委员会对公司财务报表披露和内部控制过程的监督,发挥其对公司信息披露、会计信息质量、内部审 计等方面的控制和监督职能。

二) 持续督导机构核查程序及核查意见

(1)核查程呼 就上述事项,保养机构履行了以下核查程序: 1)向公司管理展了解公司管圈马达驱动芯片业务的开展背景,相关交易采用"净额法"确认具有合理 的原因和依据,分析是否符合《企业会计准则》相关规定;了解公司对相关事项进行自查的过程,是否涉及 其他报告期财务数据的更正,与财务会计核算相关的内部控制是否健全有效; 2)获取公司与韩国动运签订的相关协议及销售与采购产品过程中形成的文件。分析公司在相关交易

经核查,保荐机构认为: 1)经更正后公司对相关交易采用"净额法"确认具有合理的原因和依据,符合《企业会计准则》的有关 2)公司已对相关更正事项进行自查,上述事项不涉及其他报告期财务数据的更正,主要系财务人员

(三)年审会计师核查程序及核查意见

(2) 核查意见

就上述事项,会计师履行了包括但不限于以下核查程序:

1)向公司管理层了解音圈马达驱动芯片业务的开展背景; 2.款取并复核公司与韩国动运签订的相关协议及销售与采购产品过程中支持性文件,结合业务流程 和《企业会计准则的相关规定、分析判断;近则参为应当以"总额法"或"净额法"确认收入; 3)查阅公司前期会计差错更正及追溯调整的公告及更正后的2023年半年度报告与2023年第三季度

5)对音圈马达驱动芯片业务的客户与供应商的交易额及往来余额进行函证; 6)对音圈马达驱动芯片业务的客户与供应商进行实地走访,了解业务背景。

对企业准则与公司实际业务理解不到位所致、公司与财务会计核算相关的内部控制健全有效。

报告。获取公司上述会计差错更正相关会计资料、检查会计差错更正的账务处理、核实公司进行的会计差 错更正的准确性与完整性,分析与会计差错更正相关的财务报表信息披露是否符合企业会计准则的披露 4)获取并复核音圈马达驱动芯片业务的销售明细,检查列示的净额法收入数据是否准确:

经核查,会计师认为: 1)公司2023年度对于销售音圈马达驱动芯片业务的相关交易以"净额法"确认收入符合《企业会计准 2)公司于2023年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的

一)《中国国际金融股份有限公司关于希荻微电子集团股份有限公司2023年年度报告的信息披露 监管问询函问复的核查意见》: (二) 候生证券股份有限公司关于希获微电子集团股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管问询医回复的核查意见); (三)《立信会计师事务所(特殊普通合伙)对《关于希荻微电子集团股份有限公司2023年年度报告

的信息披露监管问询函>的回复》。 **桑菲微由子集团股份有限公司**

2024年7月10日