证券代码：688141　证券简称：杰华特　公告编号：2024-027

杰华特微电子股份有限公司 关于2023年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

● 业绩大幅下滑及亏损风险：1、2023年度公司营业收入129,674.87万元，同比下降10.43%，主要系2023全球经济增速放缓，半导体行业周期变化，受终端市场景气度及需求下降等因素影响。2023年度，市场竞争激烈，产品销售价格回落所致。2、2023年度公司归属于上市公司股东的净利润为-53,140.91万元，同比下降487.44%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-55,413.38万元，同比下降677.80%。主要系2023年公司收入下降，产品毛利率下滑，研发人员增加，研发投入增长，公司实行股权激励导致股份支付费用增加，以及计提较多存货跌价准备等原因所致。公司主营业务、核心竞争力、主要财务指标未发生重大不利变化，与行业趋势一致。后续公司将通过产品设计和研发创新，不断满足客户多样化需求，持续提升产品和业务核心竞争力。

● 存货管理及跌价风险：2023年度末，公司存货账面余额为110,623.53万元，同比有所增幅；公司存货跌价准备为23,206.48万元，占存货账面余额的比例为20.98%，存货跌价准备计提比例较高。随着业务规模的不断扩张，公司的存货规模也在逐步上升，虽然一定程度上可以满足更广泛的客户需求，但也带来了一定的风险。如果市场需求环境发生变化，或者市场竞争进一步加剧，那么公司可能会面临产品滞销和存货积压的问题。此外，如果公司无法有效地拓宽销售渠道、优化库存管理和合理控制存货规模，那么存货跌价风险将会提高，将直接影响公司的经营业绩。

● 对外投资相关风险：截至2023年度末，公司其他权益工具投资合计17,410.30万元，其中，2023年新增15,742.90万元；长期股权投资合计4,505.22万元，其中，2023年新增813.63万元。截至2023年度末，公司对外投资计提资产减值30.63万元，系公司将杰柏特的股权对外转让后导致其退出企业合并报表范围，剩余股权30.63万元从成本法转为权益法核算所致。2023年度内，公司根据自身经营情况、未来发展战略及投资策略，进一步扩大了上下游产业投资，以拓展公司业务布局。公司目前所投资的项目大部分尚处于起步发展阶段，整体项目投资周期较长，未来可能受到宏观政策、经济环境、市场行情、投资标的经营情况等诸多因素的影响，公司对外投资标的可能存在不能实现预期收益或产生资产减值的风险。

● 半导体市场竞争加剧风险：随着应用场景不断丰富，技术不断升级，模拟芯片市场正进入高速发展阶段。模拟集成电路良好的发展前景，吸引了诸多国内企业进入该领域；业内企业则在持续进行技术创新与产品开拓，进一步增强市场竞争力。公司深耕模拟集成电路领域多年，通过自研工艺的迭代与多品类大量产品的设计实践，已积累了丰富的产品开发经验，部分主要产品的关键性能指标已处于国际领先或国内先进水平。但相对国际龙头模拟电路厂商，公司在产品数量、市场竞争力上还存在一定差距。未来，若公司无法持续推出具有核心竞争力的产品，在国际竞争中形成竞争优势，将对公司未来的市场份额、经营业绩等产生不利影响。

杰华特微电子股份有限公司（以下简称“杰华特”、“上市公司”、“公司”）于2024年6月收到上海证券交易所出具的《关于杰华特微电子股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2024】0194号）（以下简称“《问询函》”），公司会同保荐机构、年审会计师就《问询函》相关问题逐项进行认真核查落实。回复中楷体加粗部分为公司《2023年年度报告》补充披露的部分。现将有关问题回复如下：问题1 关于营业收入和毛利率

年报显示，公司2023年营业收入、毛利率均同比下滑，实现营业收入12.96亿元，总体较上年下降10.44%。各细分产品类别的营收增减幅度不一，其中DC-DC芯片收入占总体比重53.98%，同比下降7.68%；线性电源芯片收入占总体比重14.64%，同比下降44.37%；AC-DC芯片收入占总体比重28.42%，同比增长38.16%；另有其他收入899.65万元。2023年公司整体毛利率为27.38%，较上年度下降12.55个百分点，前述产品线毛利率均有所下降。2023年，前五大客户销售额占比46.46%，较上年度下降6.81个百分点，第五名为本期新进入前五大客户。

请公司：（1）结合不同产品类别所属细分行业发展、下游客户、主要产品价格及销量的变化以及同行业可比公司情况等，说明DC-DC芯片、线性电源芯片营业收入下滑，而AC-DC芯片营业收入增长的主要原因，营收是否存在持续下滑的风险；（2）结合行业竞争情况、销售价格及成本情况等，说明公司各产品类别毛利率变动原因，与同行业可比公司是否存在明显差异；（3）列示前五大客户的名称、销售内容、金额以及截至一季度末的回款情况，说明前五大客户较上年度变化情况及原因；（4）说明其他产品的具体内容、以及营业收入增长原因。

回复：

（一）结合不同产品类别所属细分行业发展、下游客户、主要产品价格及销量的变化以及同行业可比公司情况等，说明DC-DC芯片、线性电源芯片营业收入下滑，而AC-DC芯片营业收入增长的主要原因，营收是否存在持续下滑的风险

2023年度，公司主要产品的收入、销量、单位价格情况如下：

单位：万元、万颗、元/颗

产品	收入	收入同比变化	销量	销量同比变化	单位价格	单位价格同比变化
AC-DC芯片	36,847.32	38.16%	190,771.78	63.76%	0.1931	-15.63%
DC-DC芯片	69,987.18	-7.68%	170,376.39	0.82%	0.4108	-8.43%
线性电源芯片	18,974.27	-44.37%	63,117.83	-2.70%	0.3006	-42.83%

1、公司AC-DC芯片营业收入增长原因

2023年度，公司AC-DC芯片营业收入增长主要系芯片销量较2022年同比增长63.76%。公司AC-DC芯片销量增长主要系照明行业等消费领域的终端客户采购需求增加所致。可比公司中，晶丰明源2023年年报披露，其AC/DC电源管理芯片销量同比增长64.91%、LED照明电源管理芯片销量同比增长26.77%，与公司AC-DC芯片销量变化趋势相符。

公司AC-DC芯片（含LED照明电源管理芯片）单价较2022年有所下降，根据晶丰明源2023年年报披露其LED照明电源管理芯片单位价格同比下降19.84%、AC/DC电源管理芯片单位价格同比下降4.06%，与公司对应产品单价下降趋势相符。

2、公司DC-DC芯片和线性电源芯片收入下降原因

2023年度，公司DC-DC芯片营业收入下降主要系产品单位价格下降导致，公司DC-DC芯片单位价格下降主要系全系产品为应对市场竞争及采购成本下降采取降价销售导致。同时，公司DC-DC芯片和线性电源芯片所面向的通讯行业2023年以来未有显著新增市场需求，亦影响了公司相应产品的营收规模。

公司线性电源芯片营业收入下降主要系单位价格下降导致，同时该产品销量较2022年度略有下降。公司线性电源芯片单位价格下降主要系该产品为应对市场竞争及采购成本下降采取降价销售导致，同时因客户采购需求变化，部分2022年高单价产品销量在2023年下降、低单价产品销量在2023年上升，使得线性电源芯片整体的单位价格出现下降。从客户层面，公司线性电源芯片下降主要系下游通讯领域主要客户2023年因市场需求下降从而降低采购，上述客户2023年收入合计减少16,352.98万元，若剔除上述客户销售金额，公司线性电源芯片收入2023年较2022年同比增长8.41%。

可比公司中，思瑞浦下游应用以通讯等行业为主，根据其2023年年报披露，其电源类模拟芯片营业收入同比下降58.06%；圣邦股份作为国内模拟集成电路设计行业的领先企业，根据其2023年年报披露，其电源管理产品营业收入同比下降12.31%，公司DC-DC芯片和线性电源芯片收入下降趋势与上述可比公司相符。

3、公司营业收入持续性分析

公司2023年收入同比下降，主要系线性电源芯片收入下降15,135.42万元，若剔除该因素影响，公司2023年收入与2022年基本持平。公司2023年线性电源芯片收入下降，主要系公司下游通讯应用领域的主要客户因市场需求下降而导致采购金额下降，相关客户2023年线性电源芯片收入下降16,352.98万元。综上，公司2023年收入下降主要系因通讯领域主要客户的线性电源芯片收入下降。2024年1-3月，公司向上述通讯领域客户销售线性电源芯片的金额为1,435.92万元，同比2023年1-3月702.45万元的销售金额大幅增长。

公司2024年1-3月营业收入为3.29亿元，同比增长9.18%，未出现收入持续下滑风险。但考虑到宏观经济环境及行业的周期性、半导体市场竞争可能进一步加剧等因素，公司业绩存在波动或下滑风险。对此，公司已在年度报告中披露业绩大幅下滑及亏损风险、半导体市场竞争加剧风险及宏观环境风险等。

（二）结合行业竞争情况、销售价格及成本情况等，说明公司各产品类别毛利率变动原因，与同行业可比公司是否存在明显差异

1、公司主营业务收入分产品基本情况

最近两年，公司分产品主营业务收入成本明细如下：

单位：万元、元/颗

年度	产品大类	数量	收入	成本	销售单价	单位成本	毛利率	收入占比
2023年	DC-DC芯片	170,376.39	69,987.18	49,899.71	0.41	0.29	28.70%	53.98%
	AC-DC芯片	190,771.78	36,847.32	29,584.35	0.19	0.16	19.71%	28.42%
	线性电源芯片	63,117.83	18,974.27	11,775.01	0.30	0.19	37.94%	14.64%
	电池管理芯片	2,272.93	1,950.26	1,374.03	0.86	0.60	29.55%	1.50%
	信号链芯片	918.70	987.90	707.22	1.08	0.77	28.41%	0.76%
	其他	1,031.26	899.65	806.64	0.87	0.78	10.34%	0.69%
	合 计	428,488.87	129,646.58	94,146.96			27.38%	100.00%

（续上表）

年度	产品大类	数量	收入	成本	销售单价	单位成本	毛利率	收入占比
2022年	DC-DC芯片	168,991.04	75,806.12	46,699.05	0.45	0.28	38.40%	52.37%
	AC-DC芯片	116,495.90	26,670.22	20,445.02	0.23	0.18	23.34%	18.42%
	线性电源芯片	64,868.26	34,109.68	16,575.28	0.53	0.26	51.41%	23.56%
	电池管理芯片	1,061.59	1,519.22	1,006.17	1.43	0.95	33.77%	1.05%
	信号链芯片	735.41	2,676.05	887.67	3.64	1.21	66.83%	1.85%
	技术服务费		3,950.18	1,313.12			66.76%	2.73%
	其他	16.41	20.73	30.13	1.26	1.84	-45.33%	0.01%
	合 计	352,168.61	144,752.20	86,956.44			39.93%	100.00%

2、毛利率下降的原因

（1）毛利率较低的产品销售占比上升导致总体毛利率下降

如上所示，公司毛利率相对低的AC-DC芯片收入占比从2022年的18.42%上升至2023年的28.42%，而毛利率相对高的线性电源芯片收入占比从2022年的23.56%下降至2023年的14.64%，产品结构的变化导致公司整体毛利率出现下降。

（2）分产品毛利率均出现下降导致总体毛利率下降

单位：万元

产品大类	2023年度		2022年度		毛利率变动
	收入	毛利率	收入	毛利率	
DC-DC芯片	69,987.18	28.70%	75,806.12	38.40%	-9.70%
AC-DC芯片	36,847.32	19.71%	26,670.22	23.34%	-3.63%
线性电源芯片	18,974.27	37.94%	34,109.68	51.41%	-13.47%
电池管理芯片	1,950.26	29.55%	1,519.22	33.77%	-4.22%
信号链芯片	987.90	28.41%	2,676.05	66.83%	-38.42%
合 计	128,746.93	27.50%	140,781.29	39.19%	-11.69%

如上所示，公司2023年度的主要产品毛利率均较2022年度出现不同程度的下降，导致公司整体毛利率有所下降。

2023年系受国际局势、宏观经济环境等因素影响，市场消费疲软，各终端需求不足。另由于模拟芯片行业整体处于国代替代进程当中，国内同行业公司在存量业务上的相互竞争较为激烈，且行业及终端市场前期有较多备货，有消化自身库存的需求，以致对公司产品需求有所下降，上述原因导致公司销售单价及成本单价均处于下降趋势。但市场供大于求的状态，导致市场上出现价格竞争，公司的产品销售单价下降幅度超过成本单价的下降幅度，导致毛利率下滑。公司两期分主要产品销售单价和成本单价变动情况如下：

单位：元/颗

产品大类	2023年度		2022年度		变动率	
	销售单价	单位成本	销售单价	单位成本	销售单价	单位成本
DC-DC芯片	0.41	0.29	0.45	0.28	-8.89%	3.57%
AC-DC芯片	0.19	0.16	0.23	0.18	-17.39%	-11.11%
线性电源芯片	0.30	0.19	0.53	0.26	-43.40%	-26.92%
电池管理芯片	0.86	0.60	1.43	0.95	-39.86%	-36.84%
信号链芯片	1.08	0.77	3.64	1.21	-70.33%	-36.36%

如上所示，公司主要产品的销售单价和成本单价均为下降趋势，销售单价的下降幅度超过成本单价的下降幅度。不同产品的下降趋势不同主要系明细产品销售占比的影响所致。其中，DC-DC芯片平均单位成本上涨主要系某型号产品影响所致，该型号产品2023年的单位成本为12.20元/颗，相比其他产品的单位成本较高，且其销售金额占DC-DC芯片销售金额的比例从2022年的20.19%上升至2023年的34.23%，整体拉升了DC-DC芯片的单位成本。

1）销售单价和成本单价变动对毛利率的影响

2023年和2022年，公司销售的产品基本未发生重大变化，两年均有销售的产品收入占比分别为93.55%和95.06%，因此通过配比2022年的销售单价和成本单价测算2023年的收入成本，分析产品销售结构变化、销售单价及成本单价变化对公司毛利率的影响，具体测算过程如下：

单位：万元

明 细		序号	收入	成本	毛利率
2023年收入			129,646.58	94,146.96	27.38%
其中：2023年原已有产品取入-两年均有销售产品		A	121,313.53	87,613.35	27.78%
2022年收入			140,781.29	85,613.19	39.19%
其中：2022年实际收入-两年均有销售产品		B	133,856.68	81,271.77	39.28%
两年均有销售的产品	以2023年数量和2022年销售单价、成本单价计算的收入、成本	C	146,692.39	95,464.39	34.92%

①由产品销售占比变动导致2023年毛利率变动影响=毛利率B-毛利率C=39.28%-34.92%=4.36%

②由于销售单价和成本单价的变化导致2023年毛利率变动影响=毛利率C-毛利率A=34.92%-27.78%=7.14%

③销售单价下降幅度=收入A/收入C-1=121,313.53÷146,692.39-1=-17.30%

④成本单价下降幅度=成本A/成本C-1=87,613.35÷95,464.39-1=-8.22%

其中，公司成本单价变动情况与采购价格变动趋势不存在显著差异，采购价格两期变动情况如下：

单位：万元

明 细	2023年实际采购-两年均有采购，以2023年数量和2022年采购单价模拟计算的成本（A）	2023年新增产品采购（B）	模拟小计（C=A+B）	2023年实际采购（D）	变动率（E=D/C-1）
晶圆	69,370.08	6,743.13	76,113.21	68,617.18	-9.85%
封装加工费	45,659.77	2,106.25	47,766.02	37,842.87	-20.77%
小 计			123,879.23	106,460.05	-14.06%

如上所示，晶圆和封装加工费的采购单价变动导致2023年度公司采购成本整体下降14.06%。其中采购成本的下降幅度相比结转成本单价下降幅度更大的原因主要系公司存在经营周期，对应影响有所滞后所致。

3、与同行业上市公司比较

最近两年公司毛利率与同行业上市公司对比情况如下：

指 标	同行业上市公司	2023年度	2022年度	变动
销售毛利率（%）	圣邦股份	49.60	58.98	-9.38
	芯朋微	37.94	41.15	-3.21
	思瑞浦	51.79	58.61	-6.82
	力芯微	43.47	44.63	-1.16
	艾为电子	24.85	38.08	-13.23
	希荻微	36.66	50.29	-13.63
	纳芯微	38.59	50.01	-11.42
	平均值	40.41	48.82	-8.41
	杰华特公司	27.40	39.93	-12.53

如上所示，公司和同行业上市公司2023年度的毛利率均呈下降的趋势，各公司所经营的细分市场及产品不同导致毛利率下降的趋势有所不同。公司毛利率变动与行业趋势基本一致。

（三）列示前五大客户的名称、销售内容、金额以及截至一季度末的回款情况，说明前五大客户较上年度变化情况及原因

1、2023年前五大客户

单位：万元

明细	销售内容	销售金额	应收余额	截至2024.3.31回款金额	截至2024.5.31回款金额
客户一	AC-DC芯片、DC-DC芯片、线性电源芯片、电池管理芯片、信号链芯片	39,761.32	9,377.11	7,292.10	13,288.98
客户二	AC-DC芯片、DC-DC芯片、线性电源芯片、	7,025.24	3,803.29	1,870.66	3,316.56
客户三	AC-DC芯片、DC-DC芯片、线性电源芯片、电池管理芯片、信号链芯片	5,215.69	484.17	1,077.64	1,845.53
客户四	DC-DC芯片、线性电源芯片	4,819.49	1,089.02	1,346.61	2,342.36
客户五	AC-DC芯片、DC-DC芯片、线性电源芯片、	3,427.13	373.54	1,235.82	2,208.41
合计		60,248.87	15,127.13	12,822.83	23,001.84

2、前五大客户较上年度变化情况及原因

最近两年前五大客户情况如下：

项目	2023年度	2022年度
当期第1大客户	客户一	客户一
当期第2大客户	客户二	客户四
当期第3大客户	客户三	客户三
当期第4大客户	客户四	客户六
当期第5大客户	客户五	客户二

如上所示，客户五为2023年度新进入的前五大客户，但并非当年新合作客户，2022年度为公司第六大客户。由于原2022年第四大客户（客户六）因其终端客户自身去库存影响，导致公司对其销售金额下降，2023年未进入公司前五大。

（四）说明其他产品的具体内容，以及营业收入增长原因

公司2023年度其他产品取入主要系对外销售的mos产品收入，系原子公司杰柏特经过前两年的市场开拓，新增了较多外部客户，mos产品的销售收入增加所致。

问题2 关于存货及存货减值

年报显示，公司存货账面余额为11.06亿元，同比增长35.15%，存货余额与公司年度营收规模较为接近；公司当期新增计提存货跌价准备2.02亿元，存货跌价准备的余额为2.32亿元，较上年度末3,569.38万元大幅增长，占存货账面余额的比例为20.98%。其中库存商品37,423.64万元，计提存货跌价准备7,442.55万元；委托加工物资63,492.07亿元，计提存货跌价准备13,037.68万元。

请公司：（1）披露库存商品、委托加工物资项下的具体构成、金额以及库龄等信息；（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及合理性；（3）结合公司存货减值计提相关会计政策，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《企业会计准则》的相关规定；（4）结合前述情况，说明公司是否存在存货消化风险，及拟采取的应对措施。

回复：

（一）披露库存商品、委托加工物资项下的具体构成、金额以及库龄等信息

公司已在2023年年度报告“第十节/七/10/(1).存货分类”中补充披露了2023年，公司库存商品、委托加工物资项下的具体构成、金额以及库龄的情况如下：

1、库存商品

单位：万元

明 细	期末余额	占比	1年以内	1-2年	2年以上
AC-DC芯片	5,883.92	15.72%	4,428.54	912.80	542.59
DC-DC芯片	21,947.20	58.65%	16,343.78	4,120.12	1,483.30
电池管理芯片	1,080.46	2.89%	747.09	153.43	179.94
线性电源芯片	6,467.87	17.28%	3,242.43	1,545.53	1,679.91
信号链芯片	1,855.87	4.96%	665.18	682.05	508.63
其他	188.33	0.50%	48.61	112.68	27.04
总 计	37,423.64	100.00%	25,475.64	7,526.60	4,421.40

2、委托加工物资

单位：万元

明 细	期末余额	占比	1年以内	1-2年	2年以上
AC-DC芯片	20,614.00	32.47%	16,646.78	3,203.71	763.50
DC-DC芯片	30,165.52	47.51%	24,893.89	4,391.33	880.29
电池管理芯片	1,705.25	2.69%	1,457.79	163.41	84.06
线性电源芯片	10,926.76	17.21%	6,201.51	4,656.21	69.05
信号链芯片	68.57	0.11%	61.26	7.31	
其他	11.97	0.02%	4.70	5.85	1.41
总 计	63,492.07	100.00%	49,265.93	12,427.82	1,798.32

（二）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及合理性

1、公司期末库存主要系库存商品及委托加工物资，两期情况如下：

单位：万元

项 目	2023年末			2022年末		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,913.83	909.00	2,004.83	2,118.14	266.46	1,851.68
库存商品	37,423.64	7,442.55	29,981.09	26,308.08	1,437.53	24,870.55
发出商品	3,715.93	438.95	3,276.98	384.91		384.91
委托加工物资	63,492.07	13,037.68	50,454.39	53,043.48	1,865.39	51,178.09
合同履约成本	3,078.05	1,378.29	1,699.76			
合 计	110,623.53	23,206.48	87,417.05	81,854.60	3,569.38	78,285.22

（1）库存商品分类情况

单位：万元

明 细	期末成品金额	占比	2023年度收入金额	2023年度毛利率	期末库存占2023年度成本比例	2024年初在手订单金额
AC-DC芯片	5,883.92	15.72%	36,847.32	19.71%	19.89%	7,000.28
DC-DC芯片	21,947.20	58.65%	69,987.18	28.70%	43.98%	15,122.84
电池管理芯片	1,080.46	2.89%	1,950.26	29.55%	78.63%	1,135.44
线性电源芯片	6,467.87	17.28%	18,974.27	37.94%	54.93%	11,019.60
信号链芯片	1,855.87	4.96%	987.90	28.41%	262.42%	
其他	188.33	0.50%	912.18	11.57%	23.35%	
总 计	37,423.64	100.00%	129,659.11	27.39%	39.75%	34,278.16

如上所示，公司库存商品主要系AC-DC芯片、DC-DC芯片和线性电源芯片，合计占比为91.65%，库存商品占2023年对应产品销售所实现的营业成本比例均在50%左右或者50%以下，且在手订单较为充分，公司产品的毛利率虽然同比下降较多但仍保持较高的水平，公司对库存商品进行相应备货具备合理性。

（2）委托加工物资

单位：万元

明 细	2023年末	2022年末	增幅
晶圆	63,492.07	53,043.48	26.26%

如上所示，公司期末库存晶圆储备较多，公司晶圆期末存量过多的原因主要系：

1）采购端：由于前期签订了产能保证协议，公司采购额持续处于高位

2021年底及2022年初，晶圆处于供不应求的状态，公司为了产能保证，与部分供应商签订了产能保证协议，因此公司在2023年仍然采购了较多晶圆。

针对产能保证协议带来的采购压力，公司2023年已与多家供应商进行协商，取消或者降低了采购承诺额，但与中芯国际等部分主要供应商的产能保证协议尚在履行中。从2023年采购额情况看，2023年度下半年公司已采取措施逐步降低了采购额。公司分月采购晶圆的趋势情况如下：

2）销售端：受国际局势、宏观经济环境等因素影响，市场消费疲软，各终端需求不足，公司销售量不及预期，存货消化较慢导致公司期末库存较高。

公司销售收入变动情况与同行业平均变动趋势总体不存在显著偏差。

单位：万元

公司名称	2023年度营业收入	2022年度营业收入	变动率
圣邦股份	261,571.64	318,754.99	-17.94%
芯朋微	78,037.78	71,959.14	8.45%
思瑞浦	109,351.91	178,335.39	-38.68%
力芯微	88,675.42	76,751.72	15.54%
艾为电子	253,092.15	208,952.16	21.12%
希荻微	39,363.23	55,947.90	-29.64%
纳芯微	131,092.72	167,039.27	-21.52%
同行业平均	137,312.12	153,962.94	-10.81%
公司	129,674.87	144,767.82	-10.43%

（三）结合公司存货减值计提相关会计政策，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《企业会计准则》的相关规定

1、公司2023年存货跌价准备计提政策与前期一致，存货跌价准备计提金额同比大幅增长主要系因签订产能保证协议导致采购额持续处于高位，同时因受市场消费疲软，各终端需求不足的影响，导致库存消化放缓，长库龄存货大幅增加所致

（1）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（2）按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
委托加工物资——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据

库 龄	原材料可变现净值计算方法	委托加工物资可变现净值计算方法	库存商品可变现净值计算方法
1年以内（含、下同）	账面余额的100.00%	账面余额的100.00%	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
1-2年	账面余额的0.00%	账面余额的0.00%	
2年以上	账面余额的0.00%	账面余额的0.00%	账面余额的0.00%

库龄组合可变现净值的确定依据：针对库龄1年以上的原材料、委托加工物资和库龄2年以上的库存商品，使用性、适销性较低，除有明显迹象表明可销售、使用的以外，将可变现净值确认为零；待报废的存货的可变现净值确认为零。

存货跌价准备计提政策与以前年度总体保持一致，符合《企业会计准则》的相关规定。

2、存货跌价计提过程

截至2023年末，公司分大类存货库龄具体情况如下：

单位：万元

项 目	金额	1年以内	1-2年	2年以上
库存商品	37,423.64	25,475.64	7,526.60	4,421.40
委托加工物资	63,492.07	49,265.93	12,427.82	1,798.32
原材料	2,913.83	2,049.04	691.77	173.03
发出商品	3,715.93	3,609.15	81.82	24.96
合同履约成本	3,078.05	3,078.05		
合 计	110,623.53	83,477.81	20,728.01	6,417.71

根据公司存货跌价计提的一贯性标准，根据公司截至2023年末的存货库龄和报废隔离库的存货，并对未超库龄的库存商品进行可变现净值的核查，公司存货跌价计提情况如下：

单位：万元

项 目	超库龄部分	报废部分	未超库龄，但可变现净值低于存货账面价值部分	合计
库存商品	4,549.87	7.90	2,884.78	7,442.56
委托加工物资	13,037.68			13,037.68
原材料	691.72	217.28		909.00
发出商品			438.95	438.95
合同履约成本			1,378.29	1,378.29
合 计	18,279.27	225.18	4,702.02	23,206.48

其中，针对1年内委托加工物资，因晶圆可加工的成品种类较多，公司根据销售订单安排生产计划。考虑到2023年公司主要产品的总体毛利率均在19%以上，毛利率相对较高，2023年公司整体销售费用率为7.22%，因此出现可变现净值低于账面价值的概率较低，未考虑计提存货跌价。

3、同行业上市公司存货跌价准备计提比例

公司名称	2023年12月31日
圣邦股份	19.55%
芯朋微	9.02%
思瑞浦	7.53%
力芯微	19.52%
艾为电子	14.30%
希荻微	23.60%
纳芯微	3.59%
同行业平均	13.87%
杰华特公司	20.98%

如上所示，2023年末杰华特公司存货跌价准备计提比例与圣邦股份、力芯微、希荻微等公司接近，与同行业上市公司的平均水平比较略高，符合所处行业及公司自身的经营情况，公司的存货跌价准备计提方法及会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

（四）结合前述情况，说明公司是否存在存货消化风险，及拟采取的应对措施

明细	2023年末委托加工物资期末余额A	考虑加工费后芯片金额B=A*1.67	2023年末成品期末余额C	模拟合计存货（D=B+C）	2023年营业成本	消化年周期
AC-DC芯片	20,614.00	34,425.38	5,883.92	40,309.30	29,584.35	1.36
DC-DC芯片	30,165.52	50,376.42	21,947.20	72,323.62	49,899.71	1.45
电池管理芯片	1,705.25	2,847.77	1,080.46	3,928.23	1,374.03	2.86
线性电源芯片	10,926.76	18,247.69	6,467.87	24,715.56	11,775.01	2.10
信号链芯片	68.57	114.51	1,855.87	1,970.38	707.22	2.79
其他	11.97	19.99	188.33	208.32	806.64	0.26
总计	63,492.07	106,031.76	37,423.64	143,455.40	94,146.96	1.52

注1：该测算的假设为按比例测算完工芯片的成本。公司芯片成本中晶圆和加工费约为6:4，因此委托加工物资按照成本的1.67倍测算完工芯片的成本；

注2：考虑到宏观经济、市场行情等因素，该测算结果可能与实际情况产生偏差。

如上所示，根据2023年存货消化情况，公司2023年末各类存货经测算的消化周期较长，若是未来受到宏观政策、经济环境、市场行情等诸多因素的影响，如果公司无法有效地拓宽销售渠道、优化库存管理和合理控制存货规模，那么存货跌价风险将会提高，将直接影响公司的经营业绩。公司已在年度报告第三节管理层讨论与分析中“四(五)2.存货管理及跌价风险”进行风险提示。

针对存货高企，公司采取了以下应对措施：

1、销售端：梳理存货结构，将存货按下游应用分类，确定目标市场和主要客户群体，从客户的客户角度帮助客户挖掘新的业务，进一步增加公司产品的销售数量。针对存货中慢销品制定相应的营销策略，滞销品实行适当降价促销。通过畅销品带动，与慢销品和滞销品组合销售、套片销售、跨渠道销售等。另外，对于销售团队设定明确的库存消化目标，对完成目标或超额完成的团队给予奖励和表彰。同时，加强销售团队的培训和指导，提高销售技巧和业务能力，为存货消化提供有力保障。

2、运营端：提高盘点频率，定期对库存进行清查和核对，及时发现并解决存货管理中存在的问题，为存货消化提供准确的数据支持。另外，根据存货量、销售速度、市场需求等因素，设定合理的存货预警阈值。当存货量接近或超过预警阈值时，及时发出预警信号，提醒相关部门采取相应措施，避免存货积压和浪费。

3、采购端：积极与上游供应商沟通协调投片进度，控制投片数量，并根据自身需求合理预测市场备货，与供应商建立长期稳定的合作关系。

综上所述，公司将通过清理慢销、滞销产品、定期盘点库存、存货预警机制、加强采购策略调整等多方面的综合施策，努力实现存货消化目标，提高库存周转率，降低库存成本，为企业的稳健发展奠定坚实基础。

问题3 关于产能保证金

年报显示，公司其他非流动资产中产能保证金账面余额2.22亿元，其他流动资产中产能保证金账面余额8,720.79万元，预付款项列示了超过1年且未及时结算的重要预付款项9,044.71万元，系与部分供应商协商将前期支付的产能保证金转为预付款所致。

请公司：（1）以支付对象为维度补充披露产能保证金的支付对象、支付时点、合同周期、结转方式、协议关键条款等；（2）结合协议关于量价、违约等条款，说明对公司采购晶圆的成本、数量以及存货结转成本等影响情况。

回复：

（一）以支付对象为维度补充披露产能保证金的支付对象、支付时点、合同周期、结转方式、协议关键条款等

公司已在2023年年度报告“第十节/七/13、其他流动资产”中补