

证券代码：688141

证券简称：杰华特

公告编号：2023-040

杰华特微电子股份有限公司

关于2023年半年度计提资产减值准备的公告

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。

杰华特微电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 8 月 29 日分别召开了第一届董事会第二十五次会议和第一届监事会第十四次会议，审议通过了《关于 2023 年半年度计提资产减值准备的议案》，本着谨慎性原则，公司对截至 2023 年 6 月 30 日公司及子公司的资产进行了减值测试，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备，具体情况如下：

一、计提资产减值准备情况概述

结合公司的实际经营情况及行业市场变化等因素的影响，根据《企业会计准则》及相关会计政策的规定，为客观、公允地反映公司截至 2023 年 6 月 30 日的财务状况和经营成果，公司对应收票据、应收账款、其他应收款、存货等资产进行了全面充分的清查、分析和评估。公司本着谨慎性原则，对存在减值迹象的相关资产进行了减值测试并计提了相应的减值准备，公司 2023 年半年度计提的减值准备具体情况如下表所示：

单位：人民币元

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转回	转销	
应收票据坏账准备	675,367.99		57,373.06		617,994.93
应收账款坏账准备	16,913,799.32	1,146,199.57			18,059,998.89
其他应收款坏账	5,450,717.34	2,771,346.09			8,222,063.43

准备					
其他流动资产减值准备	683,397.15		75.00		683,322.15
其他非流动资产减值准备	1,877,947.15		690,747.15		1,187,200.00
存货跌价准备	35,693,810.22	64,016,376.70		607,735.95	99,102,450.97
合计	61,295,039.17	67,933,922.36	748,195.21	607,735.95	127,873,030.37

注：2023 年半年度计提的资产减值准备数据未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

二、计提资产减值准备的方法及具体说明

（一）信用减值损失

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。

1. 应收票据

应收票据属于按组合计量预期信用损失的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司确定的具体组合及确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收中小银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收大型银行承兑汇票		
应收商业承兑汇票		

应收票据——应收商业承兑汇票及应收中小银行承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收票据预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5

1-2 年	30
2-3 年	50
3 年以上	100

报告期末，因销售收款方式的正常波动，公司应收商业承兑汇票减少，因此报告期内减少计提应收票据坏账准备 5.74 万元。

2. 应收账款

应收账款属于按组合计量预期信用损失的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。公司确定的具体组合及确定组合的依据如下：

具体组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	30
2-3 年	50
3 年以上	100

报告期内，市场景气度下降，客户供货需求降低，公司对部分客户的账期延长，使得应收账款期末余额略有增长，因此报告期内新增计提应收账款坏账准备 114.62 万元。

3. 其他应收款

其他应收款属于按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司确定的具体组合及确定组合的依据如下：

具体组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	30
2-3 年	50
3 年以上	100

报告期末，公司其他应收款账面余额较期初略有下降，但是由于部分押金保证金账龄的增长，因此报告期内新增计提其他应收款坏账准备 277.13 万元。

4. 其他流动资产、其他非流动资产

对于分类至其他流动资产以及其他非流动资产的资产，本公司按照单项进行评估预期信用损失的信息并计量其损失准备。

经测试，公司支付给供应商的押金保证金，根据到期时间，将其分类至其他流动资产和其他非流动资产列报，并对其单项评估预期信用损失，报告期末产能保证金账面余额较期初有所下降，因此报告期内减少计提其他流动资产减值准备和其他非流动资产减值准备合计 69.08 万元。

其他分类至其他流动资产以及其他非流动资产的资产包括留底增值税和其他预付款项等均无需计提坏账。

（二）资产减值损失

根据《企业会计准则第1号——存货》和公司相关政策的规定，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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。

经测试，报告期内公司新增计提存货跌价准备 6,401.64 万元，转销 60.77 万元。其中原材料新增计提跌价准备 312.88 万元，库存商品新增计提跌价准备 2,087.54 万元，委托加工物资新增计提跌价准备 4,001.22 万元。

三、2023 年半年度计提资产减值准备对公司的影响

2023 年半年度计提资产减值准备将导致公司 2023 年半年度合并利润总额减少 6,657.80 万元（合并利润总额未计算所得税影响）。公司报告期内计提资产减值事项符合《企业会计准则》和相关政策规定，符合公司资产实际情况，公允地反映了公司资产状况，使公司的会计信息更加真实、可靠、准确，具有合理性，不会影响公司正常经营。敬请投资者注意投资风险。

四、独立董事意见

独立董事认为：公司结合了生产经营的实际情况计提减值准备，符合《企业会计准则》和公司财务管理制度等相关规定，本次计提减值准备，公司财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，相关决策程序合法合规，不存在损害公司及股东尤其是中小股东利益的情形。因此，我们一致同意《关于 2023 年半年计提资产减值准备的议案》。

五、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，依据充分，决策程序符合相关法律法规的有关规定，资产减值准备计提公允、合理，符合公司实际情况，能公允地反映截至 2023 年 6 月 30 日公司的财务状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

杰华特微电子股份有限公司董事会

2023 年 8 月 31 日