

关于大盛微电科技股份有限公司  
2023年度财务报表更正事项的  
**专项鉴证报告**

亚泰国际专审字（2024）第 0086 号

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年六月二十八日

## 目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	1-8

## 关于大盛微电科技股份有限公司 2023 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

亚泰国际专审字（2024）第 0086 号

大盛微电科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了大盛微电科技股份有限公司（以下简称“大盛微电公司”）2023 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2023 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《大盛微电公司 2023 年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

大盛微电公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的规定编制。

本鉴证报告仅供大盛微电公司以临时报告的形式披露更正后的 2023 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

[本页无正文，为大盛微电公司专项鉴证报告签字盖章页]

北京亚泰国际会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年六月二十八日

## 大盛微电科技股份有限公司 2023年度财务报表更正事项的专项说明

### 一、前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

鉴于本公司拟进行破产重整（预重整），根据《破产预重整初步方案》，公司对账务进行全面梳理工作，根据梳理结果进行了账务调整（含期初调整），现将期初调整事项汇总如下：

#### 1、期初应收账款调整

（1）调增以前年度营业收入 2,543,503.92 元，调增应收账款 2,543,503.92 元；

（2）调减以前年度已开票但未实际履行合同义务业务，调减以前年度营业收入 3,090,768.16 元，调减上期营业收入 2,288,464.70 元，合计调减应收账款 5,379,232.86 元；

（3）调减因将相关应收债权转让销售人员冲抵未入账销售费用，调增以前年度销售费用 5,480,586.01 元，调增上期销售费用 1,023,034.50 元，合计调减应收账款 6,503,620.51 元。

综上，累计调减期初应收账款净值 2,354,029.72 元，其中应收账款原值调减 9,339,349.45 元，相对应的坏账损失转回 6,985,319.72 元。

#### 2、期初预付账款调整

（1）调减因少结转营业成本，调增以前年度营业成本 755,268.00 元，调减预付账款 755,268.00 元；

（2）因重分类调减调整预付账款 2,819,379.86 元。

综上，累计调减期初预付账款 3,574,647.86 元。

#### 3、期初其他应收款调整

（1）公司将持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权转让给许昌市新财建设有限公司，由于股转转让行为不成立，故应调减其他应收款-许昌市新财建设有限公司股权转让款 212,541,437.09 元；

（2）调减因少计提销售费用，调增以前年度销售费用 6,704,103.81 元，调增上期销售费用 1,962,480.50 元，调减其他应收款 8,666,584.31 元；

(3) 调减因少结转劳务成本, 调增以前年度营业成本 745, 502. 28 元, 调减其他应收款 745, 502. 28 元;

(4) 调减因 2019 年以前支付营销部房租费用未结转, 调增以前年度销售费用 24, 000. 00 元, 调减其他应收款 24, 000. 00 元;

(5) 因重分类调增其他应收款 613, 057. 00 元。

综上, 累计调减期初其他应收款净值 208, 096, 508. 65 元, 其中其他应收款原值调减 221, 364, 466. 68 元, 相对应的坏账损失转回 13, 267, 958. 03 元。

#### 4、期初存货调整

调减因部分劳务成本未及时结转, 调增以前年度营业成本 1, 819, 092. 03 元, 调增上期营业成本 1, 107, 547. 13 元, 调减存货原值 2, 926, 639. 16 元。

综上, 累计调减期初存货 1, 107, 547. 13 元, 其中存货原值调减 2, 926, 639. 16 元, 相对应的存货跌价准备转回 1, 819, 092. 03 元。

#### 5、期初长期股权投资调整

公司将持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权转让给许昌市新财建设有限公司, 由于股转转让行为不成立, 公司自 2022 年 4 月起, 公司不将许昌立泰实业投资有限公司纳入合并范围, 但应在长期股权投资列示, 故调增长期股权投资 195, 533, 751. 95 元。

综上, 累计调增期初长期股权投资 195, 533, 751. 95 元。

#### 6、期初应付账款调整

(1) 调增以前年度少计营业成本 15, 269, 159. 03 元, 调增应付账款 15, 269, 159. 03 元;

(2) 调减以前年度多计营业成本 1, 630, 000. 00 元, 调减应付账款 1, 630, 000. 00 元;

(3) 调增以前年度少计服务费用 1, 333, 133. 00 元, 以前年度少计提销售费用 208, 701. 20 元, 故应调增应付账款 1, 541, 834. 20 元;

(4) 因重分类调减应付账款 2, 819, 379. 86 元。

综上, 累计调增期初应付账款 12, 361, 613. 37 元。

#### 7、期初应付职工薪酬调整

(1) 调增以前年度管理费用 9, 001, 272. 35 元, 上期管理费用 1, 872, 000 元, 调增应付职工薪酬 10, 873, 272. 35 元;

(2)调减因以前年度职工福利费无明确使用计划,调减以前年度费用 149,140.00 元,调减上期管理费用 222,960.00 元,调减上期销售费用 20,600.00 元,调减应付职工薪酬 392,700.00 元。

综上,累计调增期初应付职工薪酬 10,480,572.35 元。

#### 8、期初应交税费调整

(1)调增因少计以前年度收入而少计提应交增值税 292,615.49 元;

(2)调增少计提以前年度个税 26.53 元。

综上,累计调增期初应交税费 292,642.02 元。

#### 9、期初其他应付款调整

(1)调增因少计提销售费用,调增以前年度销售费用 1,406,263.50 元,调增其他应付款 1,406,263.50 元;

(2)调增因诉讼案件未计提相应的利息,调增以前年度财务费用-利息支出 1,193,389.46 元,调增上期财务费用-利息支出 482,581.39 元,调增其他应付款 1,675,970.85 元;

(3)调增因融资租赁业务,期后维修费用未暂估入账,调增上期管理费用 250,000.00 元,调增其他应付款 250,000.00 元;

(4)调增因少计提以前年度营业成本,调增以前年度营业成本 1,637,168.14 元,调增其他应付款 1,637,168.14 元;

(5)调增因未完全履行合同义务而调减以前年度营业收入 2,345,860.00 元,调增其他应付款 2,345,860.00 元;

(6)因重分类调增其他应付款 613,057.00 元。

综上,累计调增期初其他应付款 7,928,319.49 元。

#### 10、期初预计负债调整

(1)调增因许昌美特桥架股份有限公司银行借款逾期引起的诉讼,本公司对其担保,故计提调增以前年度营业外支出 22,761,085.57 元,调增上期营业外支出 3,533,765.10 元,调增预计负债 26,294,850.67 元;

(2)调增因对外担保需承担诉讼费调增上期管理费用 35,248.00 元,调增预计负债

35,248.00 元;

(3) 调增根据诉讼案件, 调增以前年度销售费用 8,385,449.74 元, 调增预计负债 8,385,449.74 元。

综上, 累计调增期初预计负债 34,715,548.41 元。

#### 11、期初未分配利润调整

因上述原因调减期初未分配利润 85,377,677.05 元, 其中调减年初未分配利润 76,311,708.35 元, 调减上期净利润 9,065,968.70 元。

#### 12、上期营业收入调整

调减上期营业收入 2,288,464.70 元, 主要原因详见“应收账款调整”。

#### 13、上期营业成本调整

调增上期营业成本 1,107,547.13 元, 主要原因详见“存货调整”。

#### 14、上期销售费用调整

调增上期销售费用 2,964,915.00 元, 主要原因详见“应收账款调整”、“其他应收款调整”、“应付职工薪酬调整”。

#### 15、上期管理费用调整

调增上期管理费用 1,934,288.00 元, 主要原因详见“应付职工薪酬调整”、“其他应付款调整”、“预计负债调整”。

#### 16、上期财务费用调整

调增上期财务费用 482,581.39 元, 主要原因详见“其他应付款调整”。

#### 17、上期投资收益调整

调减上期投资收益 17,007,685.14 元, 主要系公司转让其持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权给许昌市新财建设有限公司, 由于股转转让行为不成立, 故将其未实现投资收益转回。

#### 18、上期信用减值损失调整

(1) 因应收账款和其他应收款坏账损失转回, 调增上期信用减值损失 20,253,277.76 元;

(2) 因合同资产上期计提的坏账损失 3,150,476.43 元应调整至信用减值损失, 调增上期信用减值损失 3,150,476.43 元。



综上，调增上期信用减值损失 23,403,754.19 元。

#### 19、上期资产减值损失调整

调减上期资产减值损失 3,150,476.43 元，主要系合同资产上期计提的坏账损失 3,150,476.43 元应调整至信用减值损失。

#### 20、上期营业外支出

调增上期营业外支出 3,533,765.10 元，主要原因详见“预计负债调整”。

#### 21、上期净利润

因上述原因调减上期净利润 9,065,968.70 元。

### 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

#### 1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	69,371,434.88	67,017,405.16	-2,354,029.72
预付款项	8,002,859.14	4,428,211.28	-3,574,647.86
其他应收款	387,625,828.29	179,529,319.64	-208,096,508.65
存货	15,907,192.47	14,799,645.34	-1,107,547.13
长期股权投资	0.00	195,533,751.95	195,533,751.95
资产合计	520,082,675.96	500,483,694.55	-19,598,981.41
应付账款	121,584,352.31	133,945,965.68	12,361,613.37
应付职工薪酬	17,295,136.26	27,775,708.61	10,480,572.35
应交税费	767,745.36	1,060,387.38	292,642.02
其他应付款	55,729,791.76	63,658,111.25	7,928,319.49
预计负债	0.00	34,715,548.41	34,715,548.41
负债合计	396,956,700.64	462,735,396.28	65,778,695.64
未分配利润	-312,341,339.12	-397,719,016.17	-85,377,677.05
所有者权益合计	123,125,975.32	37,748,298.27	-85,377,677.05

#### 2、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	50,797,965.86	48,443,936.14	-2,354,029.72
预付款项	6,668,850.92	3,635,271.06	-3,033,579.86
其他应收款	225,894,917.01	17,810,408.36	-208,084,508.65
存货	0.00	0.00	0.00
长期股权投资	58,729,374.80	223,729,374.80	165,000,000.00
资产合计	545,984,856.49	497,512,738.26	-48,472,118.23
应付账款	83,071,298.22	95,432,911.59	12,361,613.37
应付职工薪酬	15,305,287.86	25,785,860.21	10,480,572.35
应交税费	429,314.97	721,956.99	292,642.02
其他应付款	36,472,514.09	44,400,833.58	7,928,319.49
预计负债	0.00	34,715,548.41	34,715,548.41
负债合计	346,156,784.36	411,935,480.00	65,778,695.64
未分配利润	-238,065,696.82	-352,316,510.69	114,250,813.87
所有者权益合计	199,828,072.13	85,577,258.26	-114,250,813.87

## 3、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	23,014,755.30	20,726,290.60	-2,288,464.70
营业成本	12,350,513.73	13,458,060.86	1,107,547.13
销售费用	3,695,010.25	6,659,925.25	2,964,915.00
管理费用	14,932,361.02	16,866,649.02	1,934,288.00
财务费用	15,176,010.20	15,658,591.59	482,581.39
投资收益（损失以 “—”号填列）	23,229,533.79	6,221,848.65	-17,007,685.14

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-35,957,078.75	-12,553,324.56	23,403,754.19
资产减值损失（损失以“－”号填列）	3,150,476.43	0.00	-3,150,476.43
营业外支出	6,318,714.72	9,852,479.82	3,533,765.10
净利润（净亏损以“－”号填列）	-41,020,049.70	-50,086,018.40	-9,065,968.70

## 4、对 2022 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	11,613,848.69	9,325,383.99	-2,288,464.70
销售费用	1,470,997.92	4,435,912.92	2,964,915.00
管理费用	12,471,756.36	14,406,044.36	1,934,288.00
财务费用	15,165,078.91	15,647,660.30	482,581.39
投资收益（损失以“－”号填列）	47,541,437.09		-47,541,437.09
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-33,860,930.40	-10,245,705.11	23,615,225.29
资产减值损失（损失以“－”号填列）	3,373,947.53		-3,373,947.53
营业外支出	2,994,463.99	6,528,229.09	3,533,765.10
净利润（净亏损以“－”号填列）	-5,507,311.74	-44,011,485.26	-38,504,173.52

## 三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 6 月 28 日本公司第三届董事会第二十次会议审议通过。

#### 四、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2022 年度财务报表。更正后的 2022 年财务报表业经北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具亚泰国际会审字（2024）第 0243 号审计报告，审计意见为保留意见。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

