

关于成都思科瑞微电子股份有限公司 重要前期差错更正的鉴证报告



目 录

	<u>页 次</u>
一、关于成都思科瑞微电子股份有限公司重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于成都思科瑞微电子股份有限公司重要前期 差错更正情况的说明	3-8



关于成都思科瑞微电子股份有限公司 重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]4440号

成都思科瑞微电子股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的成都思科瑞微电子股份有限公司(以下简称成都思科瑞公司)管理层编制的《关于成都思科瑞微电子股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供成都思科瑞公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

成都思科瑞公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对成都思科瑞公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，成都思科瑞公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》的规定，公允反映了成都思科瑞公司重要前期差错更正情况。



中国注册会计师：邵明亮 

中国注册会计师：王雪芬 

报告日期：2025年4月25日



关于成都思科瑞微电子股份有限公司 重要前期差错更正情况的说明

成都思科瑞微电子股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》的相关规定,对本公司2022年度、2023年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的性质及原因

本公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定,核查发现2022年度、2023年度存在在未达到收入确认条件的情况下确认收入等情况。根据企业会计准则及相关规定,公司对2022年度、2023年度前期差错进行了更正,并对受影响的2022年度、2023年度财务数据进行了追溯重述。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等的规定要求,就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下(金额单位为人民币元):

(一) 对2022年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
在未达到收入确认条件的情况下确认收入	应收账款	应收账款	-10,030,122.41
	存货	存货	2,478,328.12
	其他流动资产	其他流动资产	73,166.52
	递延所得税资产	递延所得税资产	-79,185.18
	应交税费	应交税费	-1,639,297.88
	盈余公积	盈余公积	-591,851.51
	未分配利润	未分配利润	-5,326,663.56
	归属于母公司所有者权益	归属于母公司所有者权益	-5,918,515.07
	营业收入	营业收入	-9,960,399.62
	营业成本	营业成本	-2,478,328.12
	信用减值损失	信用减值损失	527,901.19
	利润总额	利润总额	-6,954,170.31



	所得税费用	所得税费用	-1,035,655.24
	净利润	净利润	-5,918,515.07
	归属于母公司所有者的净利润	归属于母公司所有者的净利润	-5,918,515.07

(二) 对2022年母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
在未达到收入确认条件的情况下确认收入	应收账款	应收账款	-10,030,122.41
	存货	存货	2,478,328.12
	其他流动资产	其他流动资产	73,166.52
	递延所得税资产	递延所得税资产	-79,185.18
	应交税费	应交税费	-1,639,297.88
	盈余公积	盈余公积	-591,851.51
	未分配利润	未分配利润	-5,326,663.56
	营业收入	营业收入	-9,960,399.62
	营业成本	营业成本	-2,478,328.12
	信用减值损失	信用减值损失	527,901.19
	利润总额	利润总额	-6,954,170.31
	所得税费用	所得税费用	-1,035,655.24
	净利润	净利润	-5,918,515.07

(三) 对2023年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
在未达到收入确认条件的情况下确认收入	应收账款	应收账款	-3,803,985.10
	存货	存货	2,176,924.76
	递延所得税资产	递延所得税资产	-85,212.06
	应交税费	应交税费	-536,531.76
	盈余公积	盈余公积	-117,574.06
	未分配利润	未分配利润	-1,058,166.58
	归属于母公司所有者权益	归属于母公司所有者权益	-1,175,740.64
	营业收入	营业收入	5,835,809.53
	营业成本	营业成本	301,403.36



	信用减值损失	信用减值损失	40,179.21
	利润总额	利润总额	5,574,585.38
	所得税费用	所得税费用	831,810.95
	净利润	净利润	4,742,774.43
	归属于母公司所有者的净利润	归属于母公司所有者的净利润	4,742,774.43

(四) 对2023年母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
在未达到收入确认条件的情况下确认收入	应收账款	应收账款	-3,803,985.10
	存货	存货	2,176,924.76
	递延所得税资产	递延所得税资产	-85,212.06
	应交税费	应交税费	-536,531.76
	盈余公积	盈余公积	-117,574.06
	未分配利润	未分配利润	-1,058,166.58
	营业收入	营业收入	5,835,809.53
	营业成本	营业成本	301,403.36
	信用减值损失	信用减值损失	40,179.21
	利润总额	利润总额	5,574,585.38
	所得税费用	所得税费用	831,810.95
	净利润	净利润	4,742,774.43

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下（金额单位为人民币元）：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2022年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	203,734,345.43	-10,030,122.41	193,704,223.02
存货	4,278,324.14	2,478,328.12	6,756,652.26
其他流动资产	1,019,712,780.89	73,166.52	1,019,785,947.41



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	3,567,413.89	-79,185.18	3,488,228.71
应交税费	5,674,315.90	-1,639,297.88	4,035,018.02
盈余公积	10,271,314.05	-591,851.51	9,679,462.54
未分配利润	291,127,731.69	-5,326,663.56	285,801,068.13
归属于母公司所有者权益	1,667,749,814.04	-5,918,515.07	1,661,831,298.97

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	242,821,756.97	-9,960,399.62	232,861,357.35
营业成本	77,302,969.06	-2,478,328.12	74,824,640.94
信用减值损失	-8,870,734.74	527,901.19	-8,342,833.55
利润总额	106,795,902.89	-6,954,170.31	99,841,732.58
所得税费用	9,369,911.97	-1,035,655.24	8,334,256.73
净利润	97,425,990.92	-5,918,515.07	91,507,475.85
归属于母公司所有者的净利润	97,425,990.92	-5,918,515.07	91,507,475.85

3. 上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

(二) 上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	87,840,132.78	-10,030,122.41	77,810,010.37
存货	813,050.01	2,478,328.12	3,291,378.13
其他流动资产	916,221,137.59	73,166.52	916,294,304.11
递延所得税资产	1,912,235.87	-79,185.18	1,833,050.69
应交税费	3,728,173.14	-1,639,297.88	2,088,875.26
盈余公积	10,271,314.05	-591,851.51	9,679,462.54
未分配利润	91,353,263.33	-5,326,663.56	86,026,599.77

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	97,213,781.37	-9,960,399.62	87,253,381.75



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	25,729,175.96	-2,478,328.12	23,250,847.84
信用减值损失	-6,536,860.94	527,901.19	-6,008,959.75
利润总额	44,465,650.75	-6,954,170.31	37,511,480.44
所得税费用	3,659,442.40	-1,035,655.24	2,623,787.16
净利润	40,806,208.35	-5,918,515.07	34,887,693.28

3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

(三) 上述重要前期差错更正事项对2023年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	190,373,681.06	-3,803,985.10	186,569,695.96
存货	5,645,041.69	2,176,924.76	7,821,966.45
递延所得税资产	13,203,235.26	-85,212.06	13,118,023.20
应交税费	4,015,833.15	-536,531.76	3,479,301.39
盈余公积	11,985,226.62	-117,574.06	11,867,652.56
未分配利润	332,590,047.67	-1,058,166.58	331,531,881.09
归属于母公司所有者权益	1,680,926,246.06	-1,175,740.64	1,679,750,505.42

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	195,003,070.81	5,835,809.53	200,838,880.34
营业成本	92,142,901.05	301,403.36	92,444,304.41
信用减值损失	-8,831,763.38	40,179.21	-8,791,584.17
利润总额	46,464,774.68	5,574,585.38	52,039,360.06
所得税费用	4,624,341.49	831,810.95	5,456,152.44
净利润	41,840,433.19	4,742,774.43	46,583,207.62
归属于母公司所有者的净利润	43,097,713.78	4,742,774.43	47,840,488.21

3. 上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。



(四) 上述重要前期差错更正事项对2023年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	75,977,139.60	-3,803,985.10	72,173,154.50
存货	1,871,042.28	2,176,924.76	4,047,967.04
递延所得税资产	2,368,392.97	-85,212.06	2,283,180.91
应交税费	2,158,099.59	-536,531.76	1,621,567.83
盈余公积	11,985,226.62	-117,574.06	11,867,652.56
未分配利润	106,778,476.52	-1,058,166.58	105,720,309.94

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	61,628,880.93	5,835,809.53	67,464,690.46
营业成本	26,062,179.10	301,403.36	26,363,582.46
信用减值损失	-4,854,905.33	40,179.21	-4,814,726.12
利润总额	19,823,678.57	5,574,585.38	25,398,263.95
所得税费用	2,697,926.55	831,810.95	3,529,737.50
净利润	17,125,752.02	4,742,774.43	21,868,526.45

3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 余强, 高峰

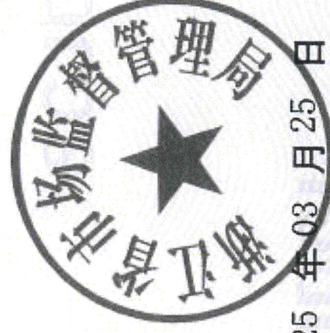
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展其他业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



2025年03月25日

登记机关

仅供中汇会监[2025]4440号报告使用



会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

高峰

主任会计师：

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代
大厦A幢601室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

33000014

批准执业文号：

浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

会员证
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名
Name

邵明亮

性别
Gender

男

证书编号
Certificate Number

3100000062343

会员类别
Membership Category

执业会员

入会时间
Date of Issue

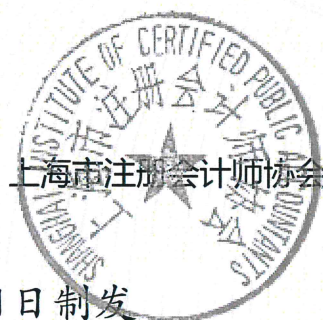
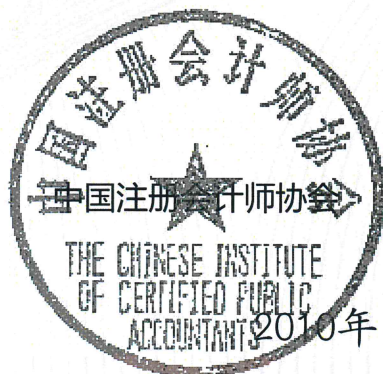
2010-03-31

说明:

- 1.会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批,确认其会员身份的凭证,每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
- 2.注册会计师应当加入注册会计师协会,成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时,应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
- 3.会员证仅限本人使用,不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2010年03月31日制发



年度检验登记

年度检验登记

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000140146
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 07 月 04 日
Date of Issuance



年 月 日



年 月 日



姓名 王雪芬
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1992-12-31
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
Working unit
身份证号码 420821199212310049
Identity card No.



年度检验登记

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



年 月 日

