

陕西亚成微电子股份有限公司
前期会计差错更正专项说明鉴证报告
信会师报字[2025]第 ZI10434 号

立信
(特
文
件)



陕西亚成微电子股份有限公司

前期会计差错更正专项说明鉴证报告

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	鉴证报告	1-3
二、	专项说明	1-9





关于陕西亚成微电子股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZI10434 号

陕西亚成微电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的陕西亚成微电子股份有限公司（以下简称“亚成微公司”）2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

亚成微公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映亚成微公司 2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，亚成微公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了亚成微公司 2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

六、使用限制

本报告仅供亚成微公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文, 此页为陕西亚成微电子股份有限公司二〇二三年
度前期会计差错更正专项说明签章签字页)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2025年4月27日



陕西亚成微电子股份有限公司 2023 年度

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

陕西亚成微电子股份有限公司(以下简称“本公司”)发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会《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》、《北京证券交易所股票上市规则(试行)》、《北京证券交易所上市公司业务办理指南第 6 号——定期报告相关事项》及《北京证券交易所上市公司持续监管临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、公司对更正事项的主要原因及内容

公司因自主梳理, 发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错, 产生差错的原因:

- 1、对跨期收入进行调整, 相应调整营业收入、营业成本、存货、应收账款、年初未分配利润等列报项目。
- 2、国拨科研项目调整, 公司前期将国拨科研项目合同金额计入技术服务收入, 根据国拨科研合同成果归属及后续使用情况的约定, 将国拨科研项目调整为通过“专项应付款”进行核算, 相应调整营业收入、研发费用、其他流动资产、年初未分配利润等列报项目。
- 3、对政府补助进行调整, 公司依据实际收到的政府补助确认其他收益, 冲回已计提尚未收到的政府补助金额, 相应调整其他应收款、其他收益等列报项目。
- 4、薪酬跨期调整, 相应调整管理费用、销售费用、研发费用、应付薪酬等列报项目。
- 5、对存货跌价准备进行调整, 相应调整存货、营业成本、资产减值损失等列报项目。



6、对应收账款、其他应收款、应收票据等应收款项的信用损失金额进行调整，相应调整应收账款、其他应收款、应收票据、信用减值损失等列报项目。

7、公司将掩膜版调整到长期待摊费用进行列报核算，相应调整固定资产、长期待摊费用、存货、研发费用等列报项目。

8、科目重分类列报事项调整，相应涉及对应收账款、应收票据、应收款项融资、预付款项、其他应收款、其他流动资产、应付账款、合同负债、应交税费、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债等会计科目重分类列报金额调整。

9、根据上述调整事项，重新计算所得税费用，补计提法定盈余公积，相应调整应交税费、盈余公积、未分配利润、所得税费用等列报项目。

10、编制现金流量表差错更正。

二、更正事项影响

1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

近两年营业收入连续增长，且年均复合增长率不低于 50%；最近两年营业收入平均不低于 4000 万元；股本不少于 2000 万股。



三、更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响 及更正后的财务指标

1. 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
流动资产：			
货币资金	15,948,298.47		15,948,298.47
应收票据	25,304,689.00	-4,134,267.51	21,170,421.49
应收账款	149,503,962.15	-4,256,478.27	145,247,483.88
应收款项融资	1,287,196.35	-465,818.00	821,378.35
预付款项	84,246,624.17	-4,243,310.40	80,003,313.77
其他应收款	2,755,030.00	-2,697,300.00	57,730.00
存货	144,145,649.05	-10,465,079.40	133,680,569.65
其他流动资产	2,743,060.37	3,766,143.47	6,509,203.84
流动资产合计	425,934,509.56	-22,496,110.11	403,438,399.45
非流动资产：			
固定资产	58,835,668.98	-429,664.22	58,406,004.76
使用权资产	717,996.01		717,996.01
无形资产	4,004,894.75		4,004,894.75
长期待摊费用	12,974,085.14	1,421,186.95	14,395,272.09
递延所得税资产	1,167,186.55	2,023,089.02	3,190,275.57
非流动资产合计	77,699,831.43	3,014,611.75	80,714,443.18
资产总计	503,634,340.99	-19,481,498.36	484,152,842.63
流动负债：			
短期借款	98,093,815.99		98,093,815.99
应付账款	27,806,050.38	7,358,115.23	35,164,165.61
合同负债	992,782.21	390,661.97	1,383,444.18
应付职工薪酬	3,224,253.52	1,732,654.00	4,956,907.52
应交税费	288,008.04	228,513.29	516,521.33
其他应付款	210,000.00	-150,000.00	60,000.00
一年内到期的非流动负债	11,230,477.94		11,230,477.94
其他流动负债	17,932,474.80	50,786.03	17,983,260.83
流动负债合计	159,777,862.88	9,610,730.52	169,388,593.40
非流动负债：			
长期借款	90,768,888.88		90,768,888.88
租赁负债	918,965.46		918,965.46
长期应付款		2,737,000.00	2,737,000.00



递延所得税负债	107,699.39	-107,699.39	-
非流动负债合计	91,795,553.73	2,629,300.61	94,424,854.34
负债合计	251,573,416.61	12,240,031.13	263,813,447.74
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	38,584,709.00		38,584,709.00
资本公积	153,765,886.57		153,765,886.57
盈余公积	6,874,871.60	-911,472.38	5,963,399.22
未分配利润	52,835,457.21	-30,810,057.11	22,025,400.10
归属于母公司所有者权益合计	252,060,924.38	-31,721,529.49	220,339,394.89
所有者权益合计	252,060,924.38	-31,721,529.49	220,339,394.89
负债和所有者权益总计	503,634,340.99	-19,481,498.36	484,152,842.63

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	208,181,223.38	4,569,248.73	212,750,472.11
营业成本	119,081,501.71	6,777,396.91	125,858,898.62
税金及附加	175,607.57		175,607.57
销售费用	18,326,858.08	715,181.77	19,042,039.85
管理费用	10,673,784.23	305,822.25	10,979,606.48
研发费用	28,774,674.23	-880,489.07	27,894,185.16
财务费用	6,283,331.16		6,283,331.16
其他收益	6,548,834.97	-1,500,000.00	5,048,834.97
信用减值损失	-3,365,987.34	-2,330,373.03	-5,696,360.37
资产减值损失		-3,452,048.44	-3,452,048.44
营业利润	28,048,314.03	-9,631,084.60	18,417,229.43
营业外支出	1,011,000.00		1,011,000.00
利润总额	27,037,314.03	-9,631,084.60	17,406,229.43
所得税费用	-466,721.28	-217,185.96	-683,907.24
净利润	27,504,035.31	-9,413,898.64	18,090,136.67
持续经营净利润	27,504,035.31	-9,413,898.64	18,090,136.67
归属于母公司所有者的净利润	27,504,035.31	-9,413,898.64	18,090,136.67
综合收益总额	27,504,035.31	-9,413,898.64	18,090,136.67

(3) 合并现金流量表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	107,991,882.96	-900,000.00	107,091,882.96



收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	12,077,482.80	900,000.00	12,977,482.80
经营活动现金流入小计	120,069,365.76		120,069,365.76
购买商品、接受劳务支付的现金	147,956,592.31	-12,090,266.16	135,866,326.15
支付给职工以及为职工支付的现金	33,102,586.55		33,102,586.55
支付的各项税费	1,953,600.52		1,953,600.52
支付其他与经营活动有关的现金	9,834,599.68		9,834,599.68
经营活动现金流出小计	192,847,379.06	-12,090,266.16	180,757,112.90
经营活动产生的现金流量净额	-72,778,013.30	12,090,266.16	-60,687,747.14
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,771,471.22	12,090,266.16	32,861,737.38
投资活动现金流出小计	20,771,471.22	12,090,266.16	32,861,737.38
投资活动产生的现金流量净额	-20,771,471.22	-12,090,266.16	-32,861,737.38
取得借款收到的现金	151,900,000.00		151,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,002,968.89		1,002,968.89
筹资活动现金流入小计	152,902,968.89		152,902,968.89
偿还债务支付的现金	91,205,555.56		91,205,555.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,772,975.47		5,772,975.47
支付其他与筹资活动有关的现金	440,883.38		440,883.38
筹资活动现金流出小计	97,419,414.41		97,419,414.41
筹资活动产生的现金流量净额	55,483,554.48		55,483,554.48
汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.03		0.03
现金及现金等价物净增加额	-38,065,930.01		-38,065,930.01
期初现金及现金等价物余额	53,010,027.31		53,010,027.31
期末现金及现金等价物余额	14,944,097.30		14,944,097.30



2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
流动资产：			
货币资金	13,674,479.71		13,674,479.71
应收票据	22,554,114.57	-3,742,440.38	18,811,674.19
应收账款	130,370,003.34	2,481,123.81	132,851,127.15
应收款项融资	678,085.75	-165,818.00	512,267.75
预付款项	79,412,693.48	-4,095,791.71	75,316,901.77
其他应收款	46,318,501.83	-2,353,692.42	43,964,809.41
存货	119,410,215.52	-6,238,397.43	113,171,818.09
其他流动资产	2,114,369.66	3,743,737.00	5,858,106.66
流动资产合计	414,532,463.86	-10,371,279.13	404,161,184.73
非流动资产：			
长期股权投资	6,000,000.00		6,000,000.00
固定资产	58,534,415.50	-290,579.78	58,243,835.72
使用权资产	107,229.38		107,229.38
无形资产	3,209,297.25		3,209,297.25
长期待摊费用	12,974,085.14	1,840,231.41	14,814,316.55
递延所得税资产	860,486.64	1,432,395.34	2,292,881.98
非流动资产合计	81,685,513.91	2,982,046.97	84,667,560.88
资产总计	496,217,977.77	-7,389,232.16	488,828,745.61
流动负债：			
短期借款	98,093,815.99		98,093,815.99
应付账款	14,885,587.02	7,070,075.16	21,955,662.18
合同负债	653,823.18	422,138.07	1,075,961.25
应付职工薪酬	2,997,143.32	1,732,654.00	4,729,797.32
应交税费	248,469.03	94,256.93	342,725.96
一年内到期的非流动负债	10,805,223.97		10,805,223.97
其他流动负债	16,649,630.37	54,877.93	16,704,508.30
流动负债合计	144,333,692.88	9,374,002.09	153,707,694.97
非流动负债：			
长期借款	90,768,888.88		90,768,888.88
长期应付款		2,737,000.00	2,737,000.00
递延所得税负债	16,084.41	-16,084.41	
非流动负债合计	90,784,973.29	2,720,915.59	93,505,888.88
负债合计	235,118,666.17	12,094,917.68	247,213,583.85
股东权益：			



项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
股本	38,584,709.00		38,584,709.00
资本公积	153,765,886.57		153,765,886.57
盈余公积	6,874,871.60	-911,472.38	5,963,399.22
未分配利润	61,873,844.43	-18,572,677.46	43,301,166.97
股东权益合计	261,099,311.60	-19,484,149.84	241,615,161.76
负债和股东权益总计	496,217,977.77	-7,389,232.16	488,828,745.61

(2) 利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	211,803,081.99	604,605.11	212,407,687.10
营业成本	124,638,733.27	-3,137,734.61	121,500,998.66
税金及附加	121,964.46		121,964.46
销售费用	15,824,519.96	545,891.82	16,370,411.78
管理费用	9,962,044.47	222,562.38	10,184,606.85
研发费用	27,978,207.28	-1,299,533.53	26,678,673.75
财务费用	6,367,448.33		6,367,448.33
其他收益	6,096,242.98	-1,200,000.00	4,896,242.98
信用减值损失	-3,623,496.76	-1,767,833.22	-5,391,329.98
资产减值损失		-2,745,868.37	-2,745,868.37
营业利润	29,382,910.44	-1,440,282.54	27,942,627.90
营业外支出	1,010,000.00		1,010,000.00
利润总额	28,372,910.44	-1,440,282.54	26,932,627.90
所得税费用	-543,049.60	-433,635.29	-976,684.89
净利润	28,915,960.04	-1,006,647.25	27,909,312.79
持续经营净利润	28,915,960.04	-1,006,647.25	27,909,312.79
综合收益总额	28,915,960.04	-1,006,647.25	27,909,312.79

(3) 现金流量表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	143,734,967.22	-900,000.00	142,834,967.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	11,802,226.42	900,000.00	12,702,226.42



项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
经营活动现金流入小计	155,537,193.64		155,537,193.64
购买商品、接受劳务支付的现金	189,147,321.26	-12,090,266.16	177,057,055.10
支付给职工以及为职工支付的现金	30,597,117.60		30,597,117.60
支付的各项税费	1,792,688.18		1,792,688.18
支付其他与经营活动有关的现金	8,820,298.40		8,820,298.40
经营活动现金流出小计	230,357,425.44	-12,090,266.16	218,267,159.28
经营活动产生的现金流量净额	-74,820,231.80	12,090,266.16	-62,729,965.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产			
收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	20,771,471.22	12,090,266.16	32,861,737.38
支付的现金			
投资活动现金流出小计	20,771,471.22	12,090,266.16	32,861,737.38
投资活动产生的现金流量净额	-20,771,471.22	-12,090,266.16	-32,861,737.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	151,900,000.00		151,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,002,968.89		1,002,968.89
筹资活动现金流入小计	152,902,968.89		152,902,968.89
偿还债务支付的现金	91,205,555.56		91,205,555.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,772,975.47		5,772,975.47
支付其他与筹资活动有关的现金	403,299.38		403,299.38
筹资活动现金流出小计	97,381,830.41		97,381,830.41
筹资活动产生的现金流量净额	55,521,138.48		55,521,138.48
五、现金及现金等价物净增加额	-40,070,564.54		-40,070,564.54
加：期初现金及现金等价物余额	52,740,844.99		52,740,844.99
六、期末现金及现金等价物余额	12,670,280.45		12,670,280.45



3. 主要财务指标

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.54	-2.98	8.56
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.22	-1.76	7.46

陕西亚成微电子股份有限公司
2025 年 4 月 27 日





姓 名 孙慧敏
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1982-04-10
Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位 (伙) 深圳分所
Working unit _____
身份证号码 410725198204100440
Identity card No _____

深圳市注册会计师协会
330000015446



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书
This certificate
is valid for
this renewal

年度检验登记
Annual Renewal Registration



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所 事务所
CPAs
深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年 4 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年 4 月 16 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

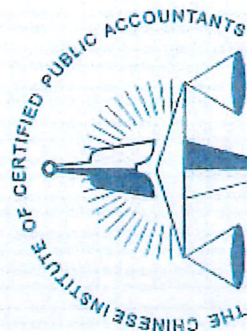
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /



张银娜

330000010888

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

深圳市注册会计师协会

2020

04

年
y

01

月
m

日
d

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
CPAs
(鲁) 德和分所
转出协会盖章
2022 年 12 月 30 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPAs
(鲁) 德和分所
转入协会盖章
2022 年 12 月 30 日

姓名	张银娜
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-11-19
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	350582198911192065
Identity card No.	





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案信息, 将更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

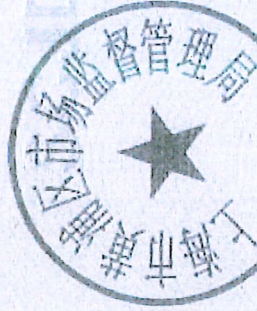
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【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】

仅供出报告使用, 其他无效。

登记机关

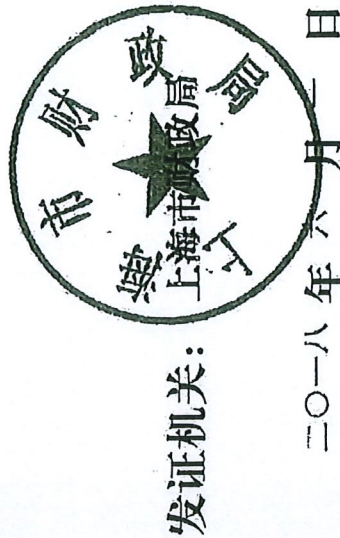


2025 年 02 月 14 日

证书序号: 0001247

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)