

关于大盛微电科技股份有限公司
2024年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

亚泰国际专审字（2025）第 0029 号

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年四月二十七日

目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-2

关于大盛微电科技股份有限公司 2024 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚泰国际专审字(2025)第 0029 号

大盛微电科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对大盛微电科技股份有限公司（以下简称“大盛微电公司”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 04 月 27 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：亚泰国际会审字（2025）第 0150 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

1、应付账款核销依据不充分

2023 年度，大盛微电公司以长期挂账、无法支付等原因将应付账款 983.19 万元核销转至当期营业外收入。在 2023 年度审计过程中，我们检查了上述应付账款形成的原始单据、合同、凭证以及核销审批程序等相关资料，在 2024 年度审计过程中，我们仍然无法获取除上述资料以外的其他审计证据，无法核实上述应付账款核销的充分性、合理性，无法确认上述会计处理是否恰当。

2、长期股权投资转让事项

如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释之 9. 长期股权投资”所述，2022 年 2 月 22 日，大盛微电公司与许昌市新财建设有限公司（以下简称新财建设）签订股权转让协议，协议约定将大盛微电公司持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司 100%的股权以 3.75 亿元的价格转让给新财建设，并于 2022 年 3 月 24 日完成了工商变更手续。截至 2024 年 12 月 31 日，新财建设尚欠大盛微电公司款项 3.75 亿元；由于新财建设未按照约定如期支付股权转让款，导致股权转让相关协议是否能够继续履行存在重大不确定性，该交易事项是否具有商业实质我们无法判断。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大盛微电公司，并履行了职业道德方面

的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、发表保留意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”的规定。我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

上述导致保留意见事项可能对大盛微电公司 2024 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于我们发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对大盛微电公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度经营成果和现金流量的具体影响。

四、保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

上述专项说明仅供大盛微电公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2024 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

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：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十七日





营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110115MA003KNT1R



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 710 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2016 年 02 月 05 日

执行事务合伙人 胡志勇

主要经营场所

北京市大兴区新源大街 27 号院 3 号楼 5 层 511

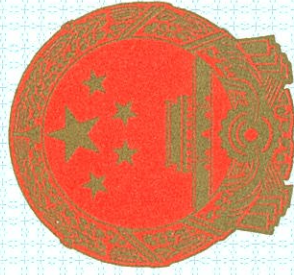
经营范围

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，出具有关的报告；法律、法规规定的其他业务；企业管理咨询；企业形象策划；企业管理；经济贸易咨询；图文设计、制作；设计、制作、代理、发布广告。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 04 月 09 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡志勇

主任会计师：

经营场所：北京市大兴区新源大街27号院3号楼5层511

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010253

批准执业文号：京财会许可[2016]0036号

批准执业日期：2016年6月29日

证书序号：0022697

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：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 410100480002
No. of Certificate
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009年08月17日
Date of Issuance

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

年度检验登记用章
Annual Renewal Registration



2019年3月30日



姓名: 周亮飞
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1977-08-07
Date of birth
工作单位: 河南博为会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 410105197708072719
Identity card No.



本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。
本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.
This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年11月13日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023-11-16



姓名 赵幸
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-10-03
Date of birth
工作单位 中北成会计师事务所(北京)有限公司
Working unit
身份证号码 410527198910035422
Identity card No.



赵幸 110001410019

证书编号: 110001410019
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 12 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

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



中北成 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024-09-13 年 月 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



正泰国际 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024-09-13 年 月 日 /y /m /d