

前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

安徽钜芯半导体科技股份有限公司

容诚专字[2025]230Z1536 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于安徽钜芯半导体科技股份有限公司前期会计 差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	安徽钜芯半导体科技股份有限公司前期会计差错 更正专项说明	1-6

关于安徽钜芯半导体科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z1536 号

安徽钜芯半导体科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的安徽钜芯半导体科技股份有限公司（以下简称钜芯科技）管理层编制的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、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供钜芯科技披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《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》的相关规定编制专项说明，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是钜芯科技管理层的责任。

三、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钜芯科技管理层编制的上述专项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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括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意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的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》、《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》的相关规定编制。

（此页无正文，为安徽钜芯半导体科技股份有限公司容诚专字[2025]230Z1536号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

孔晶晶

中国注册会计师：_____

刘荣

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈芳贺

2025 年 6 月 13 日

安徽钜芯半导体科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

安徽钜芯半导体科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现前期会计差错事项，并对其进行更正，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》、《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》的相关规定，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 6 月 13 日，本公司第一届董事会第七次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，涉及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 年度的合并及母公司财务报表，这些会计差错包括：

（一）本公司前期确认股份支付费用时，参考授予日相近的融资价格确定的授予日公允价值，未能充分反映授予日权益工具的公允性及复杂性。为更客观、审慎地反映股权激励授予日的公允价值，确保财务信息的准确性、可靠性和可比性，本公司聘请具备专业资质的独立的第三方评估机构，对前述股份支付授予日权益工具的公允价值进行了评估。

该评估报告（坤元评报（2025）601 号）为公司股份支付授予日公允价值的确认提供了更可靠的计量依据，故公司对各年度应当确认的股份支付金额重新计算。

（二）经审核本公司母公司提供代收水电服务交易的商业实质及合同安排，为保证会计处理更匹配交易的经济实质，将母公司原总额法核算的代收水电费收入调整为净额法核算。

（三）本公司前期对研发过程中形成的产出物冲减了对应的材料成本相关的研发费用，该处理方式主要考虑到研发过程中形成的销售规模较小，出于重要性原则、管理效率等因素考虑本公司仅冲减了材料成本相关的研发费用。现为更严谨地落实准则要求并提升研发费用核算的准确性，本公司拟优化对研发形成的产品的成本核算，将研发销售对应的冲减范围从材料成本扩展至料、工、费全部成本。

（四）本公司前期财务报表中对固定资产计提的减值准备形成的可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产，前期处理主要基于对该部分的谨慎性评估，认为相关递延所得税资产是否可以转回存在不确定性。

本期经与主管税务机关就资产减值税务处理进行专项沟通，其认可该差异将在后续折旧税前抵扣时实现抵税利益，本公司据此将固定资产减值准备形成的暂时性差异确认递延所得税资产，并在折旧期间就该税会差异进行纳税调整。

综上所述，本公司依据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》、《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》等相关规定，就上述事项相应调整其他流动资产、应交税费、递延所得税负债、资本公积、盈余公积、未分配利润、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、所得税费用等报表项目。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.对 2024 年合并财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	2,389,826.59	280,382.73	2,670,209.32
应交税费	658,839.88	-319,735.78	339,104.10
递延所得税负债	4,983,944.02	-225,379.63	4,758,564.39
资本公积	250,098,902.79	5,776,202.41	255,875,105.20
盈余公积	10,855,689.98	-495,070.43	10,360,619.55
未分配利润	85,148,479.43	-4,455,633.84	80,692,845.59
营业成本	469,969,268.38	182,426.99	470,151,695.37
销售费用	2,967,364.45	107,232.64	3,074,597.09
管理费用	11,753,627.75	632,672.57	12,386,300.32
研发费用	19,355,665.11	210,759.35	19,566,424.46
营业利润	61,867,448.81	-1,133,091.55	60,734,357.26
利润总额	62,338,737.53	-1,133,091.55	61,205,645.98
所得税费用	6,681,193.94	-48,190.86	6,633,003.08
净利润	55,657,543.59	-1,084,900.69	54,572,642.90

2.对 2024 年 1-6 月合并财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	2,778,124.71	-514,668.38	2,263,456.33
递延所得税负债	3,122,492.10	-264,934.24	2,857,557.86
资本公积	249,225,827.33	5,206,560.73	254,432,388.06
盈余公积	5,729,195.82	-386,580.36	5,342,615.46
未分配利润	65,061,707.22	-4,040,377.75	61,021,329.47
营业成本	235,344,710.03	90,601.87	235,435,311.90
销售费用	1,067,166.78	53,323.32	1,120,490.10
管理费用	5,571,407.03	314,607.68	5,886,014.71
研发费用	8,791,000.37	104,917.00	8,895,917.37
营业利润	34,433,343.10	-563,449.87	33,869,893.23
利润总额	34,266,042.77	-563,449.87	33,702,592.90
所得税费用	3,835,021.19	-2,295.34	3,832,725.85
净利润	30,431,021.58	-561,154.53	29,869,867.05

3.对 2023 年合并财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	4,799,912.05	-425,603.93	4,374,308.12
递延所得税负债	2,981,797.21	-351,703.35	2,630,093.86
资本公积	248,362,241.80	4,643,110.86	253,005,352.66
盈余公积	5,729,195.82	-386,580.36	5,342,615.46
未分配利润	34,657,195.28	-3,479,223.22	31,177,972.06
营业收入	558,289,225.32	-59,119.64	558,230,105.68
营业成本	437,522,366.61	101,289.85	437,623,656.46
销售费用	2,543,061.63	106,939.66	2,650,001.29
管理费用	12,659,519.74	630,944.00	13,290,463.74
研发费用	19,424,119.82	231,702.60	19,655,822.42
营业利润	75,774,065.88	-1,129,995.75	74,644,070.13
利润总额	76,695,267.20	-1,129,995.75	75,565,271.45
所得税费用	8,976,698.11	-2,900.41	8,973,797.70
净利润	67,718,569.09	-1,127,095.34	66,591,473.75

4.对 2022 年合并财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	7,973,614.97	-240,571.81	7,733,043.16

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债	1,196,223.07	-533,835.06	662,388.01
资本公积	201,177,288.05	3,513,115.11	204,690,403.16
盈余公积	4,166,968.64	-273,870.82	3,893,097.82
未分配利润	20,477,696.51	-2,464,837.42	18,012,859.09
营业收入	351,086,346.97	-41,777.06	351,044,569.91
营业成本	283,232,966.42	98,416.44	283,331,382.86
销售费用	2,275,452.42	93,462.34	2,368,914.76
管理费用	15,560,104.28	3,076,957.54	18,637,061.82
研发费用	11,799,569.32	202,501.73	12,002,071.05
营业利润	34,441,697.45	-3,513,115.11	30,928,582.34
利润总额	35,300,074.63	-3,513,115.11	31,786,959.52
所得税费用	4,336,611.34	11,149.03	4,347,760.37
净利润	30,963,463.29	-3,524,264.14	27,439,199.15

（二）对母公司财务报表的影响

1.对 2024 年母公司财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	2,300,580.45	280,382.73	2,580,963.18
应交税费	576,419.54	-319,735.78	256,683.76
递延所得税负债	4,667,481.70	-225,379.63	4,442,102.07
资本公积	242,148,752.79	5,776,202.41	247,924,955.20
盈余公积	10,855,689.98	-495,070.43	10,360,619.55
未分配利润	97,701,209.77	-4,455,633.84	93,245,575.93
营业成本	473,318,621.62	182,426.99	473,501,048.61
销售费用	2,963,529.55	107,232.64	3,070,762.19
管理费用	11,416,485.74	632,672.57	12,049,158.31
研发费用	19,059,004.07	210,759.35	19,269,763.42
营业利润	57,232,931.00	-1,133,091.55	56,099,839.45
利润总额	57,613,855.13	-1,133,091.55	56,480,763.58
所得税费用	6,348,913.57	-48,190.86	6,300,722.71
净利润	51,264,941.56	-1,084,900.69	50,180,040.87

2.对 2024 年 1-6 月母公司财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	2,747,841.11	-514,668.38	2,233,172.73

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债	2,916,745.47	-264,934.24	2,651,811.23
资本公积	241,275,677.33	5,206,560.73	246,482,238.06
盈余公积	5,729,195.82	-386,580.36	5,342,615.46
未分配利润	79,164,327.83	-4,040,377.75	75,123,950.08
营业成本	237,219,300.19	90,601.87	237,309,902.06
销售费用	1,066,553.67	53,323.32	1,119,876.99
管理费用	5,406,513.30	314,607.68	5,721,120.98
研发费用	8,648,647.44	104,917.00	8,753,564.44
营业利润	31,406,882.56	-563,449.87	30,843,432.69
利润总额	31,224,582.23	-563,449.87	30,661,132.36
所得税费用	3,623,016.77	-2,295.34	3,620,721.43
净利润	27,601,565.46	-561,154.53	27,040,410.93

3.对 2023 年母公司财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	4,738,304.63	-425,603.93	4,312,700.70
递延所得税负债	2,981,722.01	-351,703.35	2,630,018.66
资本公积	240,412,091.80	4,643,110.86	245,055,202.66
盈余公积	5,729,195.82	-386,580.36	5,342,615.46
未分配利润	51,562,762.37	-3,479,223.22	48,083,539.15
营业收入	558,223,675.00	-63,614.68	558,160,060.32
营业成本	440,318,090.61	96,794.81	440,414,885.42
销售费用	2,504,354.85	106,939.66	2,611,294.51
管理费用	12,275,674.48	630,944.00	12,906,618.48
研发费用	19,138,180.82	231,702.60	19,369,883.42
营业利润	75,753,989.07	-1,129,995.75	74,623,993.32
利润总额	76,675,190.35	-1,129,995.75	75,545,194.60
所得税费用	9,091,366.89	-2,900.41	9,088,466.48
净利润	67,583,823.46	-1,127,095.34	66,456,728.12

4.对 2022 年母公司财务报表的影响

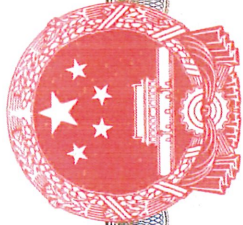
影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	7,942,133.03	-240,571.81	7,701,561.22
递延所得税负债	1,081,830.90	-533,835.06	547,995.84
资本公积	193,227,138.05	3,513,115.11	196,740,253.16
盈余公积	4,166,968.64	-273,870.82	3,893,097.82

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	37,502,717.79	-2,464,837.42	35,037,880.37
营业收入	351,260,332.48	-55,304.79	351,205,027.69
营业成本	283,601,248.88	84,888.71	283,686,137.59
销售费用	2,251,383.70	93,462.34	2,344,846.04
管理费用	14,525,312.51	3,076,957.54	17,602,270.05
研发费用	11,525,924.94	202,501.73	11,728,426.67
营业利润	36,842,510.27	-3,513,115.11	33,329,395.16
利润总额	37,720,703.24	-3,513,115.11	34,207,588.13
所得税费用	4,222,219.89	11,149.03	4,233,368.92
净利润	33,498,483.35	-3,524,264.14	29,974,219.21

安徽钨芯半导体科技股份有限公司



2025年6月13日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所

出资额 8811.5 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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 03 月 05 日



会计师事务所

执业证书

名称： 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 刘维
主任会计师：
经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1
幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010032
批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号
批准执业日期： 2013年10月25日

北京容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用章

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》。

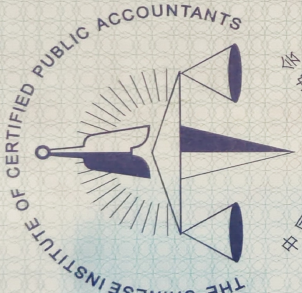
证书序号：0022650

发证机关：北京市财政局

2025年11月8日

中华人民共和国财政部制





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

姓名	孔晶晶
性别	女
出生日期	1987-07-04
工作单位	华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所
身份证号码	342401198707043827




年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年03月02日
年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



孔晶晶 110100320072

年 /y 月 /m 日 /d



中国注册会计师协会



姓名 Name 刘荣

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1994-04-16

工作单位 Working unit 安徽会计师事务所(普通合伙) 安徽分所

身份证号码 Identity card No. 150125199404163620

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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: 110100320451

No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020-04-09

Date of issuance





姓名 陈芳贺
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1993-10-20
Date of birth
工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit
身份证号码 342423199310202677
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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:
No. of Certificate

110100320658

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2021-03-11 年 月 日 /y /m /d