

关于对于陕西亚成微电子股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2026】第 252 号

陕西亚成微电子股份有限公司（亚成微）董事会、立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2025 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 29,098.32 万元，同比增长 15.12%；归母净利润 6,028.31 万元，同比增长 26.69%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 3,062.53 万元，同比减少 30.63%。

报告期内，你公司其他收益 3,806.69 万元，同比增长 520.24%，主要系获得国家级重大项目的政府补助。本期政府补助金额 3,692.21 万元，其中与资产相关的政府补助 3,048.34 万元，系电子信息领域专项资金项目政策扶持资金；递延收益期末余额 3,553.66 万元。

报告期内，你公司“当期非经常性损益明细表”中列示计入金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益为 3,692.21 万元，但利润表中未见相关数据。

请你公司：

（1）结合营业收入结构变化、毛利率变动、期间费用变化等因素，量化分析说明在收入增长的情况下扣非净利润同比大幅下降的具体原因及合理性；

（2）列示本期大额政府补助的具体构成，包括项目名称、发放

主体、到账时间等；逐项说明上述政府补助被认定为“与资产相关”或“与收益相关”的判断依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定；说明政府补助的可持续性以及对后续经营业绩的具体影响；

(3) 说明“计入金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益”是否存在列报错误，是否实际应为政府补助。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就政府补助会计处理的准确性发表明确意见。

2、关于收入确认与会计差错更正

你公司披露 2025 年年度报告的同时披露前期会计差错更正公告，称因会计判断存在差异，调整 2024 年营业收入、营业成本、存货、应收账款、年初未分配利润等列报项目，调减营业收入 1,279.63 万元、调减净利润 400.21 万元。你公司在披露 2024 年年度报告时亦同时披露前期会计差错更正公告，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，调减净利润和所有者权益。你公司近两年未更换会计师事务所，签字会计师亦未发生变化。

请你公司：

(1) 详细说明两次差错更正涉及的具体业务合同、收入确认时点调整依据、坏账计提模型变更原因，是否反映公司收入确认或内控流程存在缺陷；

(2) 说明连续两年进行会计差错更正的具体情况，在未更换审计事务所及签字会计师的情况下，发生较大金额会计判断差异的合理性，两次更正是否存在关联，是否涉及对同一事项的反复调整；说明公司财务内控是否有效、会计处理是否审慎；

(3) 说明 2025 年收入确认政策是否已完善并严格执行，收入确认时点是否符合《企业会计准则》规定，是否存在跨期确认或提前确认风险。

请年审会计师说明连续两年进行差错调整的具体原因，与公司管理层是否存在重大意见分歧；结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就收入确认准确性、差错更正事项的准确性与完整性发表明确意见。

3、关于应收账款与经营现金流

报告期末，你公司应收账款账面价值为 32,949.59 万元，较期初增长 63.94%，占总资产比重为 42.06%；应收账款周转率为 1.10 次。1 年以内（含 1 年）应收账款余额为 23,278.34 万元，1 至 2 年应收账款余额为 10,078.02 万元，2 至 3 年应收账款余额为 2,237.59 万元。报告期内，你公司经营活动现金流量净额为-1,386.55 万元，连续三年为负。报告期末，你公司货币资金余额为 1,706.10 万元。

请你公司：

(1) 说明应收账款前五大客户名称、交易背景、信用期政策、逾期情况及期后回款比例；结合本期新增客户与业务拓展情况，说明

应收账款增速高于营业收入增速的合理性,是否存在放宽信用政策或延长账期的情形;

(2) 结合账龄结构及同行业可比公司坏账计提比例,说明坏账准备计提是否充分;说明 1 至 2 年、2 至 3 年应收账款回款情况,是否存在无法收回的风险;

(3) 结合应收账款周转率较低、经营现金流连续三年为负及货币资金余额情况,说明是否存在流动性风险及已采取或拟采取的具体措施。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据,就应收账款真实性、坏账准备计提充分性发表明确意见。

4、关于预付账款与存货

报告期末,你公司预付款项余额为 10,541.71 万元,较期初增长 36.59%,年报解释主要系预付供应商晶圆代加工款增加,你公司晶圆制造环节全部委外。本期资产减值损失中存货跌价损失为-782.59 万元,同比由正转负;存货周转率为 0.75 次。

请你公司:

(1) 说明前五大预付对象的名称、采购内容、预付款比例,预付金额与供应商经营规模是否匹配,大额预付款及预付进度是否与合同约定一致,是否具有商业合理性,预付款比例是否符合行业惯例,预付款项期后结转情况;

(2) 说明存货可变现净值测算过程、关键假设及参数的选取依

据（包括预计售价、加工成本、销售费用及相关税费等），说明本期存货跌价损失计提是否充分；

（3）结合自身经营模式、晶圆委外生产周期、销售情况、同行业可比公司情况，说明存货周转率较低的原因及合理性，是否存在存货积压、滞销的风险，如存在，请说明拟采取的应对措施。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就预付账款的真实性、存货跌价准备计提的充分性发表明确意见。

5、关于研发费用

报告期内，你公司发生研发费用 4,364.50 万元，同比增长 51.15%，其中，职工薪酬 2,486.47 万元，同比增长 29.51%，设计费 627.93 万元，同比增长 2,559.26%。报告期末，你公司研发人员由 143 人增加至 161 人。报告期内，你公司在研项目智能功率开关芯片及模组项目发生研发支出 2,565.35 万元，包络跟踪芯片（ETPA）项目发生研发支出 849.60 万元，合计研发支出占当期研发支出的 78.20%。

请你公司：

（1）结合研发项目数量、研发进展、研发人员数量及薪酬变动等因素，量化分析说明研发费用大幅增长的合理性；说明设计费大幅增加的原因和合理性，涉及的主要设计服务供应商名称、采购内容、定价依据及合同金额，说明该费用大幅增长是否与当期研发项目进展匹配；

（2）说明智能功率开关芯片及模组项目、包络跟踪芯片（ETPA）

项目预计总投入、当前研发进度、预计完成时间及预计产业化前景，是否存在研发周期过长、研发成果转化不及预期的风险；

（3）说明研发费用中职工薪酬的归集范围及核算依据，是否存在将非研发人员薪酬计入研发费用的情形，相关内部控制制度是否健全有效。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就研发费用归集与核算的准确性发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明，并在 10 个交易日内将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

注：挂牌公司应当严格遵守保密法律法规，在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息，如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息，可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2026 年 8 月 17 日