



天 圆 全 会 计 师 事 务 所

TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区西直门北大街 56 号

富德生命人寿大厦 9 层

9 / F, Funde sino life building, 56 Xizhimen North Street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100082

关于北京赛微电子股份有限公司 前期会计差错更正及追溯调整专项说明的审核报告

天圆全报字[2021]000005 号

北京赛微电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京赛微电子股份有限公司（以下简称“赛微电子”）管理层编制的《北京赛微电子股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层对专项说明的责任

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制规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》等相关文件的规定，赛微电子编制了后附的专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性以及完整性是赛微电子管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为,后附的赛微电子管理层编制的专项说明如实地反映了赛微电子前期会计差错更正情况。赛微电子对上述信息的披露符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、 会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》等相关文件的规定。

四、对报告使用者或使用目的的规定

本专项审核报告仅供赛微电子作为前期会计差错更正及追溯调整专项说明披露之目的使用。不得用于其他任何用途。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

天圆全会计师事务所

中国注册会计师:

(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·北京

2021 年 3 月 16 日

北京赛微电子股份有限公司

前期会计差错更正及追溯调整专项说明

北京赛微电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2018 年度、2019 年度会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

截止 2019 年 12 月 31 日，赛微电子持有武汉光谷信息技术股份有限公司（以下简称“光谷信息”）34.95%的股权，依据《企业会计准则》的规定，按权益法核算对其持有的长期股权投资。光谷信息在编制 2020 年财务报表时，发现 2018 年度、2019 年度财务报表存在会计差错事项，根据相关规定，光谷信息对会计差错进行了更正这影响赛微电子在相应期间对其长期股权投资及投资收益的核算。公司现根据相关规定对前期会计差错予以更正，并追溯调整前期已披露的财务报表。

二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

根据相关规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司 2018 年和 2019 年合并财务报表、母公司财务报表的影响如下：

1、对 2018 年合并财务报表的影响

（1）资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	316,170,560.25	-5,611,900.86	310,558,659.39
非流动资产合计	1,880,619,947.98	-5,611,900.86	1,875,008,047.12
资产总计	3,288,267,775.42	-5,611,900.86	3,282,655,874.56
盈余公积	8,585,752.13	-561,190.09	8,024,562.04
未分配利润	384,529,078.85	-5,050,710.77	379,478,368.08
归属于母公司所有者权益	1,511,202,168.04	-5,611,900.86	1,505,590,267.18
所有者权益合计	1,894,471,804.41	-5,611,900.86	1,888,859,903.55
负债和所有者权益总计	3,288,267,775.42	-5,611,900.86	3,282,655,874.56

(2) 利润表项目

单位：元

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
投资收益	16,219,905.33	-5,611,900.86	10,608,004.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16,219,905.33	-5,611,900.86	10,608,004.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	126,158,440.14	-5,611,900.86	120,546,539.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	125,817,386.42	-5,611,900.86	120,205,485.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	99,762,561.17	-5,611,900.86	94,150,660.31
（一）按经营持续性分类	99,762,561.17	-5,611,900.86	94,150,660.31
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	99,762,561.17	-5,611,900.86	94,150,660.31
（二）按所有权归属分类	99,762,561.17	-5,611,900.86	94,150,660.31
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	94,566,707.78	-5,611,900.86	88,954,806.92
七、综合收益总额	84,988,775.80	-5,611,900.86	79,376,874.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	79,792,922.41	-5,611,900.86	74,181,021.55
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)	0.34	-0.02	0.32
（二）稀释每股收益(元/股)	0.34	-0.02	0.32

(3) 现金流量表项目

会计差错更正对现金流量表没有影响。

2、对 2018 年度母公司财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	1,542,864,737.51	-5,611,900.86	1,537,252,836.65
非流动资产合计	1,573,144,717.83	-5,611,900.86	1,567,532,816.97
资产总计	2,054,522,373.53	-5,611,900.86	2,048,910,472.67
盈余公积	8,585,752.13	-561,190.09	8,024,562.04
未分配利润	35,906,979.56	-5,050,710.77	30,856,268.79
所有者权益合计	1,182,863,321.35	-5,611,900.86	1,177,251,420.49
负债和所有者权益总计	2,054,522,373.53	-5,611,900.86	2,048,910,472.67

(2) 利润表项目

单位：元

受影响的报表项目	2018 年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
投资收益	64,386,551.83	-5,611,900.86	58,774,650.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14,386,551.83	-5,611,900.86	8,774,650.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,355,085.78	-5,611,900.86	25,743,184.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,243,744.05	-5,611,900.86	25,631,843.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	36,514,564.06	-5,611,900.86	30,902,663.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	36,514,564.06	-5,611,900.86	30,902,663.20
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	36,514,564.06	-5,611,900.86	30,902,663.20
六、综合收益总额	36,514,564.06	-5,611,900.86	30,902,663.20

（3）现金流量表项目

会计差错更正对现金流量表没有影响。

3、对 2019 年合并财务报表的影响

（1）资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	332,462,483.50	-10,861,751.86	321,600,731.64
非流动资产合计	2,529,324,041.25	-10,861,751.86	2,518,462,289.39
资产总计	4,180,727,334.80	-10,861,751.86	4,169,865,582.94
盈余公积	11,004,019.14	-1,086,175.19	9,917,843.95
未分配利润	469,015,001.91	-9,775,576.67	459,239,425.24
归属于母公司所有者权益	2,819,705,738.65	-10,861,751.86	2,808,843,986.79
所有者权益合计	3,373,954,603.14	-10,861,751.86	3,363,092,851.28
负债和所有者权益总计	4,180,727,334.80	-10,861,751.86	4,169,865,582.94

（2）利润表项目

单位：元

受影响的报表项目	2019 年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额

投资收益	57,106,882.43	-5,249,851.00	51,857,031.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	49,470,323.25	-5,249,851.00	44,220,472.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	147,392,144.74	-5,249,851.00	142,142,293.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	147,451,791.33	-5,249,851.00	142,201,940.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	110,604,458.35	-5,249,851.00	105,354,607.35
（一）按经营持续性分类	110,604,458.35	-5,249,851.00	105,354,607.35
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	110,604,458.35	-5,249,851.00	105,354,607.35
（二）按所有权归属分类	110,604,458.35	-5,249,851.00	105,354,607.35
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	120,688,325.87	-5,249,851.00	115,438,474.87
七、综合收益总额	103,092,122.95	-5,249,851.00	97,842,271.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	113,175,990.47	-5,249,851.00	107,926,139.47
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)	0.19	-0.01	0.18
（二）稀释每股收益(元/股)	0.19	-0.01	0.18

（3）现金流量表项目

会计差错更正对现金流量表没有影响。

4、对 2019 年度母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	1,596,736,263.61	-10,861,751.86	1,585,874,511.75
非流动资产合计	1,630,794,171.54	-10,861,751.86	1,619,932,419.68
资产总计	3,271,656,698.56	-10,861,751.86	3,260,794,946.70
盈余公积	11,004,019.14	-1,086,175.19	9,917,843.95
未分配利润	23,887,246.85	-9,775,576.67	14,111,670.18
所有者权益合计	2,402,836,667.23	-10,861,751.86	2,391,974,915.37
负债和所有者权益总计	3,271,656,698.56	-10,861,751.86	3,260,794,946.70

（2）利润表项目

单位：元

受影响的报表项目	2019 年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额

投资收益	15,538,895.53	-5,249,851.00	10,289,044.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15,538,895.53	-5,249,851.00	10,289,044.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,389,155.60	-5,249,851.00	20,139,304.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25,385,867.52	-5,249,851.00	20,136,016.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,182,670.10	-5,249,851.00	18,932,819.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24,182,670.10	-5,249,851.00	18,932,819.10
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24,182,670.10	-5,249,851.00	18,932,819.10
六、综合收益总额	15,538,895.53	-5,249,851.00	10,289,044.53

（3）现金流量表项目

会计差错更正对现金流量表没有影响。

北京赛微电子股份有限公司

2021年3月16日