



天 圆 全 会 计 师 事 务 所

TIANYUANQUANCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦 5 层 22、23、24、25 号房

Room 22, 23, 24, 25, 5th Floor, International Communication Building, No. 19, Chegongzhuang West Road, Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100048

关于北京赛微电子股份有限公司  
重大资产重组前发生“业绩变脸”或重组存在  
拟置出资产情形相关事项之专项核查意见

天圆全专审字[2025]000783 号

北京赛微电子股份有限公司（以下简称“赛微电子”、“上市公司”或“公司”）拟出售 Silex Microsystems AB 控制权获取现金，根据上市公司与本所签订的《业务约定书》，本所接受上市公司委托，作为本次重大资产重组的审计机构。

根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）2016 年 6 月 24 日发布《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》（以下简称“《问题与解答》”）的要求对上市公司相关事项进行了核查，具体核查意见如下（无特别说明，本核查意见中的简称与《北京赛微电子股份有限公司重大资产出售预案》中的简称具有相同含义）

一、最近三年规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

核查情况：

经核查，上市公司已在《北京赛微电子股份有限公司章程》、《北京赛微电子股份有限公司关联交易管理制度》、《北京赛微电子股份有限公司对外担保管理制度》中明确规定关联交易、对外担保的审批权限及决策程序。

本所对上市公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表进行审计，出具了无保留意见的审计报告（天圆全审字[2023]001008 号、天圆全审字[2024]000760 号、天圆全审字[2025]000499 号），并对上市公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表进行鉴证，出具了《北京赛微电子股份有限公司



控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》（天圆全专审字[2023]000813 号、天圆全专审字[2024]000802 号、天圆全专审字[2025]000476 号，并经查询中国证监会、深圳证券交易所网站、证券期货市场失信记录查询平台等相关网站，最近三年上市公司不存在违规资金占用、违规对外担保的情形。

核查意见：

经核查，我们认为，上市公司最近三年运作规范，不存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等

（一）最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润

核查情况：

最近三年业绩情况：

单位：万元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
营业收入	120,471.56	129,968.27	78,581.57
营业成本	78,179.05	91,997.41	54,082.29
营业利润	-25,427.63	3,170.92	-17,155.61
利润总额	-25,426.46	3,175.31	-17,176.14
净利润	-25,525.60	7,204.89	-14,923.70
归属于母公司股东的净利润	-16,999.41	10,361.32	-7,336.11

赛微电子 2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表均由天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并分别出具了无保留意见的审计报告（天圆全审字[2023]001008 号、天圆全审字[2024]000760 号、天圆全审字[2025]000499 号），报告意见均为标准无保留意见。

我们了解了上市公司收入、成本确认政策，复核了赛微电子 2022 年度至 2024 年度重大交易及其会计处理，关注是否存在虚假交易、虚构利润情形。

核查意见：



经核查，我们认为，最近三年的主要业绩具备真实性和重要会计处理合规，上市公司最近三年在主要重大方面不存在虚假交易、虚构利润的情形。

## （二）是否存在关联方利益输送的情形

核查情况：

我们查阅了上市公司 2022 年、2023 年和 2024 年年度报告及相关财务报告公告、关联交易公告、董事会决议、独立董事意见/独立董事专门会议审核意见等相关公告；上市公司已制定了关联交易相关规章制度，最近三年关联交易均按照该等规章制度及法律法规的要求执行了关联交易审批程序并履行了相应的信息披露义务，关联交易定价总体公允，未发现存在关联方利益输送的情形。

核查意见：

经核查，我们认为，上市公司最近三年不存在重大关联方利益输送的情形。

## （三）是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定

核查情况：

本所对上市公司2022年度、2023年度、2024年度财务报表进行审计，出具了无保留意见的《审计报告》（天圆全审字[2023]001008号、天圆全审字[2024]000760号、天圆全审字[2025]000499号）。针对公司财务报告内控制度的有效性，本所对上市公司2022年度及2023年度内部控制进行进行审核、2024年度内部控制进行审计，并分别出具了无保留意见的天圆全专审字[2023]000816号、天圆全专审字[2024]000804号《内部控制鉴证报告》、天圆全审字[2025]000498号《内部控制审计报告》，认为公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

核查意见：

经核查，我们认为，上市公司在重大会计处理方面不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

## （四）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形



核查情况：

1、2022年度重要会计政策、会计估计的变更情况及对财务报表的影响

（1）重要会计政策变更

2022年度，上市公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

2022年度，上市公司无重要会计估计变更。

2、2023年度重要会计政策、会计估计的变更情况及对财务报表的影响

（1）重要会计政策变更

2023年度，上市公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

2023年度，上市公司无重要会计估计变更。

3、2024年度重要会计政策、会计估计的变更情况及对财务报表的影响

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 17 号

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（以下简称“《准则解释第17号》”），规范了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”等内容，自2024年1月1日起施行。

采用准则解释第17号未对赛微电子财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则应用指南汇编2024

2024年3月，财政部发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》（以下简称“《应用指南汇编2024》”），规定“关于保证类质保费用的列报”的内容。

采用应用指南汇编2024未对赛微电子财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更



2024年度，上市公司内无重要会计估计变更。

除上述事项外，上市公司近三年未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更情况。

核查意见：

经核查，我们认为上市公司会计政策变更系执行财政部相关规定。上市公司最近三年在重大会计处理方面不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（五）应收账款、存货、商誉、固定资产、无形资产的资产减值准备情况

核查情况：

上市公司制定的会计政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。上市公司近三年应收账款、其他应收款、存货、商誉等科目的减值准备各年计提情况如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,436.57	1,718.82	-6,961.91
其中：应收票据坏账损失	-	-	14.10
应收账款坏账损失	-2,067.62	795.98	-4,214.79
其他应收款坏账损失	-2,368.96	362.84	-2,201.23
应收股利坏账损失	-	560.00	-560.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,668.04	-690.72	-1,020.42
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,682.65	-663.82	-668.47
商誉减值损失	0.00	-12.29	-351.96
合同资产减值损失	14.61	-14.61	-
合计	-7,104.61	1,028.11	-7,982.34

1、信用减值损失

2022年、2023年和2024年，上市公司信用减值损失分别为-6,961.91万元、1,718.82万元和-4,436.57万元。上市公司根据《企业会计准则第 22号—金融工具确认和计量》规定，依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算



预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2、存货跌价损失

2022年、2023年和2024年，上市公司存货跌价损失及合同履约成本减值损失分别为-668.47万元、-663.82万元和-2,682.65万元。资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

## 3、商誉减值损失

2022年、2023年和2024年，上市公司计提商誉减值损失金额分别为-351.96万元、-12.29万元和0.00万元。

2022年，根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的《北京赛微电子股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的飞纳经纬科技（北京）有限公司相关资产组预计未来现金流量现值评估项目资产评估报告》（天兴评报字[2023]第510号），经评估，上市公司收购飞纳经纬65%股权所形成的商誉相关资产组在2022年12月31日的可收回金额为人民币1,874.24万元，低于纳入此次评估范围的包含商誉相关资产组的账面值2,415.72万元，差值为541.48万元，按照股权比例65%计算出减值金额为351.96万元。依据会计准则，长期资产组减值首先考虑商誉减值，因而公司对飞纳经纬计提商誉减值351.96万元。

2023年末飞纳经纬商誉净值12.29万元，由于飞纳经纬未实现2022年管理层预测的净利润，且商誉净值较小，根据《企业会计准则第8号——资产减值》第二十二规定，公司对飞纳经纬12.29万元的商誉账面价值全额计提减值。

## 4、合同资产减值损失

2022年、2023年和2024年，上市公司合同资产减值损失分别为0.00万元、-14.61万元和14.61万元。在赛微电子与客户的合同中，赛微电子有权就已向客户转让商品、



提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，赛微电子已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将赛微电子已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当赛微电子履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。赛微电子对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。对于划分为组合的合同资产，赛微电子参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

核查意见：

经核查，我们认为上市公司最近三年有关资产的减值准备符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况。

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

2025年6月13日



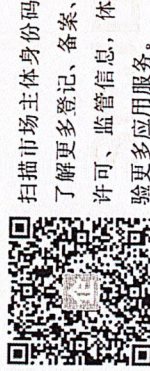


# 营业执照

(副本)(3-3)

统一社会信用代码

911101080896649376



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 天圆全会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 930 万元

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013 年 12 月 30 日

执行事务合伙人 魏强 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传

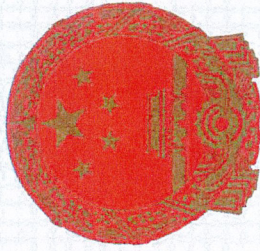
经营范围 仅供出具审计报告使用  
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具  
审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2024 年 12 月 30 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：魏强  
主任会计师：  
经营场所：北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11000374  
批准执业文号：京财会许可（2013）0085号  
批准执业日期：2013年12月12日

仅供



使用



发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

## 说明

证书序号：0020095

- 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》。









姓名

张瑞

Full name

性别

女

Sex

出生日期

1989-10-17

Date of birth

工作单位

北京天圆全会计师事务所

Working unit

身份证号码

(特殊普通合伙)

Identity card No.

210411198910173549



## 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.



姓名：张瑞

证书编号：110003740075

证书编号：  
No. of Certificate

110003740075

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance

2018 年  
/y

02 月  
/m

23 日  
/d

年  
/y

月  
/m

日  
/d