

关于芯联集成电路制造股份
有限公司
重组前业绩异常或拟置出资产的
专项核查意见
大信专审字[2024]第 32-00044 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24X2M92RN8



大信会计师事务所
(32)



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于芯联集成电路制造股份有限公司 重组前业绩异常或拟置出资产的专项核查意见

大信专审字[2024]第 32-00044 号

中国证券监督管理委员会：

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）接受芯联集成电路制造股份有限公司（以下简称“芯联集成”、“公司”或“上市公司”）委托，根据中国证券监督管理委员会于 2020 年 7 月 31 日发布的《监管规则适用指引——上市类第 1 号》之“1-11 上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”的相关规定，对芯联集成电路制造股份有限公司涉及的相关财务事项进行了审慎核查。具体情况如下：

我们对芯联集成 2023 年度财务报表进行审计，并出具了大信审字[2024]第 32-00069 号审计报告，审计报告意见类型为标准无保留意见。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）对芯联集成 2023 年度、2022 年度及 2021 年度的财务报表进行审计，并分别出具了天职业字[2024]191 号、天职业字[2023]1161 号审计报告，审计报告意见类型均为标准无保留意见。

我们对芯联集成最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查，执行了以下核查程序：



大信会计师事务所
2024年11月15日



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

专项核查意见

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.....	- 1 -
(一) 核查情况说明.....	- 1 -
(二) 核查结论.....	- 1 -
二、最近三年业绩真实性和会计处理合规性核查.....	- 1 -
(一) 是否存在虚假交易、虚构利润.....	- 1 -
(二) 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.....	- 2 -
(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.....	- 3 -
(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.....	- 3 -
(五) 应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备.....	- 5 -





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

天职国际对上市公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度分别出具了“天职业字[2023] 1161 号、天职业字[2024]191 号”标准无保留意见的审计报告，同时对上市公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表进行审核，并出具了“天职业字[2024]191-2 号”鉴证报告，我们查阅了上述报告。

我所对芯联集成 2023 年度财务报表进行了审计，并出具了大信审字[2024]第 32-00069 号审计报告，对芯联集成 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，并出具了大信审字[2024]第 32-00070 号《内部控制审计报告》，同时对芯联集成 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表进行了审核，并出具了大信专审字[2024]第 32-00041 号鉴证报告。

同时，我们也在巨潮资讯网站查阅了芯联集成上市以来对外公告的信息并查询了中国证监会、上海证券交易所等证券主管机关网站。

经核查，截止核查意见出具日，我们未发现上市公司控股股东及其关联方最近三年存在对上市公司的非经营性占用资金、违规对外担保等情形。

二、最近三年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

2021 年、2022 年和 2023 年上市公司归属于母公司所有者的净利润分别为-123,570.82 万元、-108,843.26 万元、-195,833.18 万元。具体情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
营业收入	532,448.28	460,633.77	202,393.65
其中：营业收入	532,448.28	460,633.77	202,393.65
营业总成本	771,486.44	595,353.89	323,161.30





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其中：营业成本	568,708.54	461,709.37	235,591.59
税金及附加	4,391.50	1,793.42	1,144.00
销售费用	1,755.34	2,125.97	2,119.07
管理费用	11,456.44	10,357.85	6,559.12
研发费用	152,917.89	83,904.95	62,110.80
财务费用	32,256.73	35,462.34	15,636.72
加：其他收益	39,825.07	29,572.96	14,859.28
投资收益	2,277.15	3,224.38	462.54
公允价值变动收益	3,499.57	-1,842.75	
信用减值损失	-48.72	-80.40	-11.96
资产减值损失	-103,394.87	-57,244.10	-35,830.52
资产处置收益	2,666.74	1,537.46	588.50
营业利润	-294,213.22	-159,552.58	-140,699.81
加：营业外收入	86.88	72.25	28.10
减：营业外支出	16.54	21.81	4.84
利润总额	-294,142.88	-159,502.14	-140,676.54
净利润	-294,142.88	-159,502.14	-140,676.54
归属于母公司所有者的净利润	-195,833.18	-108,843.26	-123,570.82

我所对芯联集成 2023 年度财务报表进行了审计，并出具了大信审字[2024]第 32-00069 号审计报告，同时我们查阅了天职国际对上市公司最近三年（2021 年、2022 年、2023 年）的年度财务报表出具的审计报告，均为标准无保留意见。

经核查，芯联集成最近三年的业绩真实性，会计处理合规，我们未发现存在虚假交易、虚构利润的情形。

（二）是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形

本所对芯联集成 2023 年度财务报表进行了审计，并出具了大信审字[2024]第 32-00069 号审计报告；天职国际对上市公司最近三年（2021 年、2022 年、2023 年）的年度财务报表进行审计，并出具了相应的审计报告，均为标准无保留意见。

查阅上市公司招股说明书、2023 年年度报告及相关财务报告公告、关联交易公告、董事





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会决议、独立董事意见等相关公告；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。

经核查，我们未发现芯联集成存在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

本所对芯联集成2023年度财务报表进行了审计，并出具了大信审字[2024]第32-00069号审计报告；同时对芯联集成2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，并出具了大信审字[2024]第32-00070号《内部控制审计报告》。

天职国际对上市公司2021年度、2022年度和2023年度的财务报表分别出具了“天职业字[2023]1161号、天职业字[2024]191号”标准无保留意见的审计报告。针对公司财务报告内控制度的有效性，天职国际出具了天职业字[2022]1613号《内部控制鉴证报告》、天职业字[2023]1163号《内部控制鉴证报告》、天职业字[2024]191-1号《内部控制审计报告》，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。

经核查，我们未发现芯联集成存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，未发现相关会计处理不符合企业会计准则规定的情形。

（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

上市公司最近三年会计政策变更、会计差错更正、会计估计变更情况如下：

1、2021年度

（1）会计政策变更

1) 公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：(1)剩余租赁期长于1年的，本公司根据2021年1月1日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，以与租赁负债相等的金额确定使用权资产的账面价值。(2)剩余租赁期短于1年的，本公司采用简化方法，不确定使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。	2021年1月1日合并及母公司“使用权资产”列示金额均为4,321,926.03元；合并及母公司“租赁负债”列示金额均为2,328,893.79元，“一年内到期的非流动负债”列示金额均为135,959,844.24元。

2) 公司自2021年1月1日采用《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号)相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

3) 公司自2021年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

(2) 会计差错更正及会计估计变更

2021年度，上市公司未发生会计差错更正和会计估计变更的情况。

2、2022年度

(1) 会计政策变更

1) 公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定，以及“关于亏损合同的判断”相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

2) 公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》财会〔2022〕31号)中相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

(2) 会计差错更正及会计估计变更





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

2022 年度，上市公司未发生会计差错更正和会计估计变更的情况。

3、2023 年度发生的会计政策变更原因及影响的说明

(1) 会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》财会〔2022〕31 号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计差错更正及会计估计变更

2023 年度，上市公司未发生会计差错更正和会计估计变更的情况。

经核查，最近三年芯联集成会计政策变更系根据企业会计准则的变更进行的调整，符合企业会计准则的相关规定，我们未发现芯联集成存在滥用会计政策、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、商誉大幅计提减值准备

上市公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度确认的减值损失情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-48.72	-80.40	-11.96
存货跌价损失	-103,394.87	-57,244.10	-25,183.51
无形资产减值损失			-10,647.01
商誉减值损失			

1、坏账损失

上市公司根据应收款项、其他应收款核算相关政策，以预期信用损失为基础，对应收账款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。2021 年度、2022 年度、2023 年度上市公司确认坏账损失分别为-11.96 万元、-80.40 万元、-48.72 万元。

2、存货跌价损失

上市公司对存货采用成本与可变现净值孰低原则计量并相应计提存货跌价准备。2021 年度、2022 年度、2023 年度上市公司确认存货跌价损失分别为-25,183.51 万元、-57,244.10 万元和





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

-103,394.87 万元，最近三年上市公司整体处于产能爬坡阶段，产品单位固定成本较高，存货可变现净值低于成本，存货跌价准备计提比例相对较高。

3、无形资产减值损失

2021 年度，上市公司计提无形资产减值损失-10,647.01 万元，主要系专利特许使用权减值损失，根据万隆出具的《资产评估报告》（万隆评财字[2022]第 40001 号），截至 2021 年 12 月 31 日，上市公司专利特许使用权的可回收价值为 74,196.86 万元，低于其账面价值，因此计提减值准备 10,647.01 万元。除此之外，上市公司最近三年无形资产不存在其他减值情况。

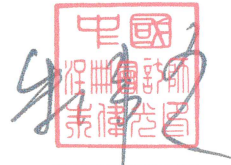
4、商誉减值损失

2021 年度、2022 年度、2023 年度，上市公司不存在商誉，不涉及计提商誉减值损失的情况。

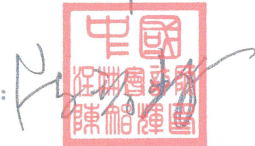
经核查，我们认为：上市公司最近三年应收账款、存货、无形资产等科目均按照会计政策的规定计提减值准备，符合公司自身实际情况，不存在计提减值准备不充分或不合理的情况。



中国注册会计师：

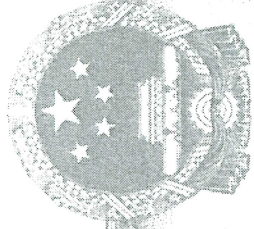


中国注册会计师：



二〇二四年九月四日





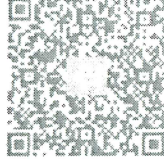
营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

扫描市场主体
信用信息，
了解经营状况，
防范风险，
维护合法权益。



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

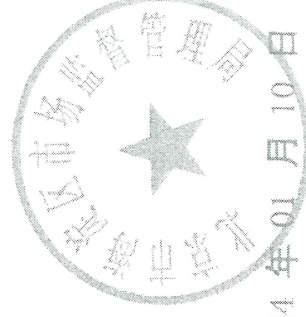
经营范围

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。)

出资额 4870万元

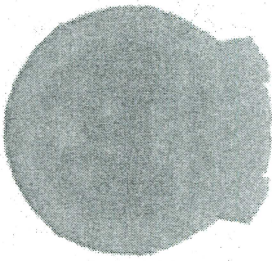
成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：袁卫星

主任会计师：北京市海淀区知春路1号22层2206

经营场所：

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

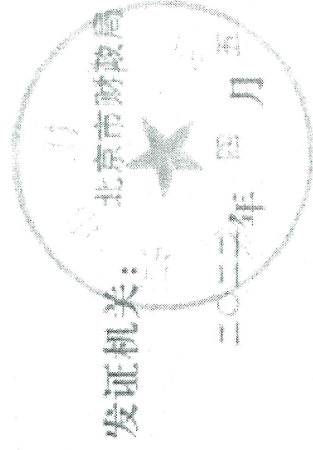
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017201

说明

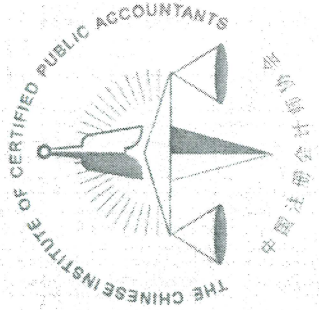
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一一年 四月 五日

中华人民共和国财政部制

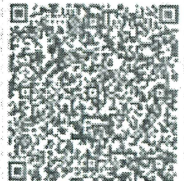


姓名: 朱佳光
 Full name: 朱佳光
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1984-10-20
 Date of birth: 1984-10-20
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 342224198410201752
 Identity card No.: 342224198410201752



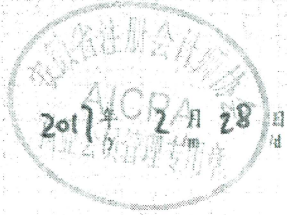
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



朱佳光的年检二维码

证书编号: 340100470018
 No. of Certificate: 340100470018
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2009-06-25
 Date of issuance: 2009-06-25



姓名 陈智辉
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-11-22
 Date of birth
 工作单位 安徽注册会计师事务所(特设普通合伙) 安徽分所
 Working unit
 身份证号码 34292119881122011X
 Identity card No.



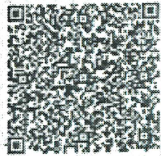
证书编号: 110100320160
 No. of Certificate

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

发证日期: 2018-03-21
 Date of Issuance

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.



年 月 日
 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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

