

成都华微电子科技股份有限公司  
审 核 报 告

大信专审字[2024]第 14-00189 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





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

## 关于成都华微电子科技股份有限公司 会计估计变更情况的审核报告

大信专审字[2024]第 14-00189 号

成都华微电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了贵公司编制的《成都华微电子科技股份有限公司会计估计变更情况专项说明》（以下简称“会计估计变更情况专项说明”）。

### 一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露》的规定，真实、准确地编制并披露会计估计变更情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督会计估计变更情况专项说明编制过程。

### 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贵公司编制的会计估计变更专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的会计估计变更情况专项说明是否不存在重大错报获取有限保证。我们的审核工作主要限于询问、抽查会计记录等我们认为必要的等工作程序，提供的保证水平为有限保证，其保证程度低于合理保证。我们没有执行合理保证的其他鉴证业务中通常实施的程序，因而不发表合理保证的审核意见。

### 三、审核意见

贵公司编制的会计估计变更专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第 3 号——日常信息披露：第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》及其他相关规定的要求，如实反映了贵公司会计估计变更情况。





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

#### 四、其他说明事项

本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年四月十二日



# 成都华微电子科技股份有限公司

## 会计估计变更情况专项说明

为了更加真实反映应收款项未来预期信用损失情况，公司充分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，参照同行业上市公司采用账龄组合计提的 1 年内应收款项预期信用损失率，公司对采用账龄组合计提的 1 年内应收款项预期信用损失率的会计估计进行变更，以更加客观公允地反映公司的财务状况与经营成果。

### 一、会计估计变更的内容及原因

#### 1. 会计估计变更的原因

公司客户主要为各大央企集团及其科研院所，客户信用等级高。为了更加真实反映应收款项未来预期信用损失情况，为投资者提供更可靠更准确的会计信息。

#### 2. 变更前公司采用的会计估计

按账龄组合计提的应收款项，预期损失率如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4	4
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

#### 3. 变更后采用的会计估计

按账龄组合计提的应收款项，变更后预期损失率如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收账款计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	1	1
7-12 个月 (含 12 个月)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	30	30
3-4 年 (含 4 年)	50	50
4-5 年 (含 5 年)	60	60
5 年以上	100	100

#### 4. 会计估计变更日期

本次会计估计变更自公司第一届董事会第十二次会议审议通过  
后，自董事会审议通过之日起执行。

#### 二、会计估计变更对当期和未来期间的影响数

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》相关规定，对上述会计估计的变更采用未来适用法，无需对  
已披露的财务报告进行追溯调整。

成都华微电子科技股份有限公司

2024 年 4 月 10 日



仅用于出具报告



扫描市场主体  
标识码即可  
获取企业、个体  
经营状态、风险  
等级等信息。



# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

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, 谢津敏

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

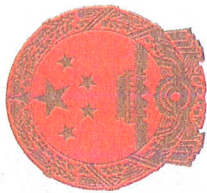
成立日期 2012年03月06日

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：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

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

此证仅用于出具报告：



证书序号：001738

## 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：北京市财政局

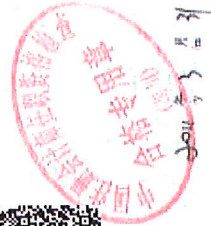
2011年10月25日

中华人民共和国财政部制

此证仅用于出具报告:



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2015.3.31  
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 龚荣华  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1965-10-11  
Date of birth  
工作单位 大信会计师事务所有限公司四川分所  
Working unit  
身份证号码 513027651011002  
Identity card No.



证书编号: 511703022655  
No. of Certificate  
发证机构: 四川省注册会计师协会  
Issued by: Institute of Certified Public Accountants of Sichuan  
发证日期: 1995年12月01日  
Date of issuance

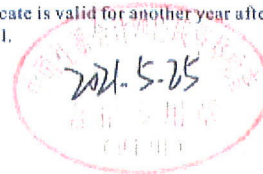
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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.





此证仅用于出具报告:

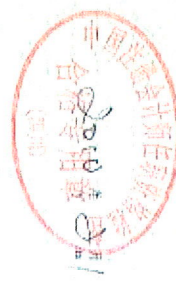


姓名: 符俊良  
 Full name: FU JUNLIANG  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1972-11-11  
 Date of birth: 1972-11-11  
 工作单位: 四川德信会计师事务所  
 Working unit: SICHUAN DE XIN CPAs  
 身份证号码: 510231197211010037  
 Identity card No: 510231197211010037

证书编号: 510101000019  
 No. of Certificate: 510101000019  
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: SICHUAN INSTITUTE OF CPAs  
 发证日期: 2009年03月27日  
 Date of Issuance: 2009-3-27



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2011.3.31



10

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  
 同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

符俊良  
 事务所  
 CPAs

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2011年5月9日  
 2011.5.9

大信四川分所  
 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

6

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2011.3.31

2011年3月31日  
 2011.3.31

11

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  
 同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

符俊良  
 事务所  
 CPAs

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

大信四川分所  
 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

7

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2012.5.24

2012年5月24日  
 2012.5.24

