

证券代码：835435 证券简称：江苏海天主办券商：申万宏源承销保荐

江苏海天微电子股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，将 2022 年度前期会计差错进行更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

综上，公司董事会决定更正。

内容详见公司于 2024 年 4 月 29 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的公司《江苏海天微电子股份有限公司关于前期会计差错更正后的财务报表及附注》，公告编号：2024-010。

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1. 公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			影响比例 (%)
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	24,157,710.50	-10,630,388.15	13,527,322.35	-78.58
应收账款	124,410,512.62	-5,760,542.52	118,649,970.10	-4.86
应收款项融资		24,157,710.50	24,157,710.5 0	100.00
预付款项	6,516,544.5 3	-2,226,043.67	4,290,500.86	-51.88
其他应收款	446,354.86	452,826.89	899,181.75	50.36
存货	47,841,463.90	-1,424,346.39	46,417,117.51	-3.07

合同资产		475,000.00	475,000.00	100.00
其他流动资产	3,228,540.09	574,774.07	3,803,314.16	15.11
流动资产合计	228,580,391.44	5,618,990.73	234,199,382.17	2.40
固定资产	32,363,961.44	225,553.97	32,589,515.41	0.69
无形资产	8,142,768.20	92,709.38	8,235,477.58	1.13
长期待摊费用	292,527.04	202,001.91	494,528.95	40.85
递延所得税资产	468,808.49	-151,101.45	317,707.04	-47.56
其他非流动资产	1,725,293.95	-1,649,433.95	75,860.00	-2,174.31
非流动资产合计	43,393,359.12	-1,280,270.14	42,113,088.98	-3.04
资产总计	271,973,750.56	4,338,720.59	276,312,471.15	1.57
短期借款	40,056,558.34	9,314,437.73	49,370,996.07	18.87
应付账款	100,571,043.26	-5,067,682.56	95,503,360.70	-5.31
预收款项	459.18	-459.18		
应付职工薪酬	4,125,562.38	1,160,436.49	5,285,998.87	21.95
应交税费	9,146,496.93	-2,589,159.25	6,557,337.68	-39.48
其他应付款				-18.38

	10,465,955.98	-1,625,093.34	8,840,862.64	
合同负债	75,537.17	-71,997.35	3,539.82	-2,033.93
一年内到期的 非流动负债	26,269,991.94	826,335.56	27,096,327.50	3.05
其他流动负债	9,819.83	11,722,834.85	11,732,654.68	99.92
流动负债合计	200,741,425.01	13,669,652.95	214,411,077.96	6.38
长期借款	10,240,000.00	-7,634,872.78	2,605,127.22	-293.07
递延所得税负 债	123,342.22	-123,342.22		
非流动负债合 计	10,363,342.22	-7,758,215.00	2,605,127.22	-297.81
负债合计	211,104,767.23	5,911,437.94	217,016,205. 18	2.72
资本公积	460,741.23	-84,850.00	375,891.23	-22.57
盈余公积	9,125,611.27	-2,869,092.06	6,256,519.21	-45.86
未分配利润	39,945,630.83	1,381,224.70	41,326,855.53	3.34
归属于母公司 所有者权益合计	60,868,983.33	-1,572,717.36	59,296,265.97	-2.65
所有者权益（或 股东权益）合计	60,868,983.33	-1,572,717.36	59,296,265.97	-2.65
负债和所有者 权益（或股东权益） 总计	271,973,750.56	4,338,720.59	276,312,471.15	1.57

(2) 利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金 额	更正后	影响比 例（%）
一、营业总收入	364,747,025. 46	-23,439,288.13	341,307,737.33	-6.87
其中：营业收入	364,747,025. 46	-23,439,288.13	341,307,737.33	-6.87
二、营业总成本	337,387,342. 40	-12,481,427.69	324,905,914.71	-3.70
其中：营业成本	309,732,000. 02	-3,434,453.65	306,297,546.37	-1.12
税金及附加	1,436,901.23	-21,377.89	1,415,523.34	-1.51
销售费用	438,151.44	2,043,353.88	2,481,505.32	82.34
管理费用	7,917,163.64	-2,416,526.56	5,500,637.08	-43.93
研发费用	13,398,460.4 7	-7,640,490.26	5,757,970.21	-132.69
财务费用	4,464,665.60	-1,011,933.21	3,452,732.39	-29.31
其他收益	125,956.15	-61,725.00	64,231.15	-96.10
信用减值损失	-573,462.22	-3,207,037.66	-3,780,499.88	84.83
资产减值损失		-905,591.47	-905,591.47	100.00
三、营业利润	26,912,176.9			-128.46

(亏损以“-”号填列)	9	-15,132,214.57	11,779,962.42	
营业外收入	33,853.00	61,725.00	95,578.00	64.58
营业外支出	580,992.05	218,730.23	799,722.28	27.35
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	26,365,037.94	-15,289,219.80	11,075,818.14	-138.04
所得税费用	2,241,648.98	-1,181,462.89	1,060,186.09	-111.44
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	24,123,388.96	-14,107,756.91	10,015,632.05	-140.86
1、持续经营净利润	24,123,388.96	-14,107,756.91	10,015,632.05	-140.86
1、归属于母公司所有者的净利润	24,123,388.96	-14,107,756.91	10,015,632.05	-140.86

(3) 现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
销售商品、提供劳务收到的现金	167,323,347.95	-25,027,111.99	142,296,235.96	-17.59
收到的税费返还	505,518.16	-505,518.16	-	-
收到	706,304.91		457,409.98	-54.41

其他与经营活动有关的现金		-248,894.93		
经营活动	168,535,171.02			-18.06
现金流入小计		-25,781,525.08	142,753,645.94	
购买商品、接受劳务支付的现金	127,733,188.82	-17,578,278.03	110,154,910.79	-15.96
支付给职工以及为职工支付的现金	25,708,938.09	-334,904.43	25,374,033.66	-1.32
支付的各项税费	6,890,186.01	-502,954.39	6,387,231.62	-7.87
支付其他与经营活动有关的现金	12,301,945.63	-3,459,712.26	8,842,233.37	-39.13
经营活动	172,634,258.55			-14.51
现金流出小计		-21,875,849.11	150,758,409.44	
经营活动产生的现金流量净额	-4,099,087.53	-3,905,675.97	-8,004,763.50	48.79
收到其他与投资活动有关的现金		35,129.65	35,129.65	100.00
投资活动现金流入小计		35,129.65	35,129.65	100.00
购建固定资产、无形资产和其他长	6,121,113.95	-1,127,583.77	4,993,530.18	-22.58

期资产支付的 现金				
支付其他 与投资活动有 关的现金		670,770.29	670,770.29	100.00
投资活动 现金流出小计	6,121,113.95	-456,813.48	5,664,300.47	-8.06
投资活动 产生的现金流 量净额	-6,121,113.95	491,943.13	-5,629,170.82	-8.74
取得 借款收到的现 金	49,400,000.00	2,507,092.1 8	51,907,092.18	4.83
收到 其他与筹资活 动有关的现金	7,160,824.63	13,421,988.22	20,582,812.85	65.21
筹资活动 现金流入小计	56,560,824.63	15,929,080.40	72,489,905.03	21.97
分配 股利、利润或偿 付利息支付的 现金	10,317,552.69	-285,029.29	10,032,523.40	-2.84
支付 其他与筹资活 动有关的现金	33,529.12	12,745,081.17	12,778,610.29	99.74
筹资活动 现金流出小计	26,751,081.81	12,460,051.88	39,211,133.69	31.78
筹资活动 产生的现金流	29,809,742.82	3,469,028.52	33,278,771.34	10.42

量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	78,129.03	-55,295.68	22,833.35	-242.17

2. 主要财务指标

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例（%）
加权平均净资产收益率%（扣非前）	44.13	-27.45	16.68	-62.20
加权平均净资产收益率%（扣非后）	44.80	-27.21	17.59	-60.74
基本每股收益（元/股）	2.01	-1.81	0.20	-90.05
稀释每股收益（元/股）	2.01	-1.81	0.20	-90.05

注：2023 年 8 月 10 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过《2023 年半年度权益分配方案》，权益分派共计派送红股 38,000,000.00 股，更正后的加权平均净资产收益率（扣非前后）与基本每股收益、稀释每股收益均为重溯后。

(二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度财务报表进行更正。

□挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：□是√否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：√是□否

专项鉴证保证程度：√合理保证□有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次对前期会计差错的更正符合法律法规及《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司会计核算符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害全体股东合法权益。监事会同意董事会对本次会计差错进行更正

五、备查文件

- 1、经与会董事签字并加盖公章的公司《第三届董事会第五次次会议决议》
- 2、经与会监事签字并加盖公章的公司《第三届监事会第四次次会议决议》

江苏海天微电子股份有限公司

董事会

2024年4月29日