

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件编号

江苏海天微电子股份有限公司

2022 年度

前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告

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。
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，
报告编码：沪24ZSQJ3UCA



关于江苏海天微电子股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZF10685 号

江苏海天微电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏海天微电子股份有限公司（以下简称“江苏海天公司”）2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

江苏海天公司管理层的责任是按照《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》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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》的相关规定编制，如实反映江苏海天公司 2022 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。



四、鉴证结论

我们认为，江苏海天公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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》的相关规定编制，如实反映了江苏海天公司 2022 年度前期会计差错的更正情况。

五、其他事项

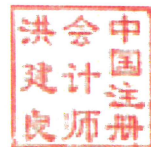
我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

六、使用限制

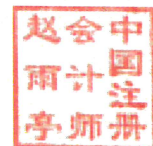
本报告仅供江苏海天公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：洪建良



中国注册会计师：赵雨亭



中国·上海

二〇二四年四月二十八日



江苏海天微电子股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

江苏海天微电子股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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,现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、 更正概述



江苏海天微电子股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

会计差错更正的内容	处理程序	报告期间	影响科目	累计影响数
1、销售收入未严格按照收入确认政策确认	根据收入政策调整收入确认金额	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	主营业务收入	1,093,156.91
			其他业务收入	-1,090,970.55
			未分配利润	-6,399,935.02
			应收账款	6,983,798.18
			应交税费	-837,794.60
			其他应付款	163,711.79
			其他应收款	555,135.00
			财务费用	-540,830.35
			管理费用	-4,400.32
			货币资金	78,128.96
2、成本重新核算的调整	对成本进行重新核算	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	存货	407,489.29
			主营业务成本	7,638,198.90
			其他业务成本	3,572,661.27
			未分配利润	-12,056,061.82
			应付账款	736,392.23
			应收账款	-300,000.00
其他流动资产	1,320.13			
3、计提存货跌价调整	调整存货跌价	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	未分配利润	1,108,593.85
			资产减值损失	905,591.47
			主营业务成本	-695,734.60
			存货跌价准备	-1,318,450.72
4、长期资产的调整	根据实际盘点结果及会计政策调整长期资产折旧摊销	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	固定资产	-4,526,331.58
			累计折旧	4,751,885.55
			其他非流动资产	-1,649,433.95
			无形资产	25,254.00
			累计摊销	67,455.38
			长期待摊费用	202,001.91
			应付账款	-1,877,815.57
			预付款项	-63,650.45
			其他应付款	42,753.95
			其他应收款	146,461.54
			未分配利润	3,567,775.62
			主营业务成本	-28,538.84
			其他业务成本	157,935.10
			管理费用	-631,804.50
研发费用	-504,515.93			



江苏海天微电子股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

			营业外支出	320,567.77
5、货币资金、票据和借款的调整	根据未达账项及票据借款实际情况进行调整	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	货币资金	-78,128.96
			应收款项融资	24,157,710.50
			应收票据	-9,918,423.82
			短期借款	-9,314,437.73
			一年内到期的非流动负债	-826,335.56
			其他流动负债	-11,732,194.50
			长期借款	7,634,872.78
			其他应付款	3,457,883.55
			其他应收款	-2,994,619.55
			未分配利润	-118,195.32
			管理费用	-370.00
			财务费用	-267,761.39
			6、报表科目之间归集分类差错	还原报表科目之间归集分类
合同资产	500,000.00			
应付账款	6,674,678.53			
预付款项	-2,011,266.28			
其他应付款	-972,567.68			
其他应收款	3,317,684.44			
预收款项	459.18			
合同负债	71,997.35			
其他流动负债	9,359.65			
应交税费	-4,437.10			
其他流动资产	573,453.94			
资本公积	84,850.00			
未分配利润	-917,437.23			
主营业务成本	-2,570,006.55			
销售费用	2,570,006.55			
税金及附加	-21,377.89			
管理费用	6,743.68			
其他收益	61,725.00			
营业外收入	-61,725.00			
营业外支出	-92,530.09			
7、成本费用归属科目调整	还原成本费用归属科目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	预付款项	-151,126.94
			其他应收款	-262,399.75
			其他应付款	-901,098.39



江苏海天微电子股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

			应付账款	-465,572.63
			应付职工薪酬	-1,160,436.49
			未分配利润	1,239,930.90
			主营业务成本	9,134,469.21
			其他业务成本	2,280,278.67
			管理费用	-1,786,695.42
			销售费用	-526,652.67
			研发费用	-7,135,974.33
			财务费用	-211,851.10
			营业外支出	-52,871.06
8、采用净额法列示的购 销业务	采用净额法列示的购 销业务	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	主营业务收入	23,437,101.77
			主营业务成本	-22,923,716.81
			存货	-513,384.96
9、坏账准备计提的调整	根据调整后结果相应 计提坏账准备	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	信用减值损失	3,199,183.65
			应收票据	-711,964.33
			应收账款坏账准备	-5,224,730.20
			其他应收款坏账准备	-458,661.03
			合同资产	-25,000.00
			未分配利润	3,168,300.85
			营业外支出	52,871.06
10、以上差错引起的所 得税费用调整	根据各期应纳税所得 额的差异调整所得税 费用	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	所得税费用	-1,330,549.06
			未分配利润	-2,090,258.00
			应交税费	3,430,114.51
			营业外支出	-9,307.45
11、以上差错引起的递 延所得税资产、递延所 得税负债调整	根据信用减值损失、 资产减值损失、固定 资产加速折旧等形成 的可抵扣暂时性差 异、应纳税暂时性差 异调整递延所得税资 产和递延所得税负债	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	递延所得税资产	-152,279.56
			递延所得税负债	123,342.22
			所得税费用	151,540.72
			未分配利润	-122,603.38
12、以上差错引起的盈 余公积计提数调整	根据各期净利润的差 异调整盈余公积	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	未分配利润	-2,867,701.16
			盈余公积	2,867,701.16



二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司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：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。

（一）更正事项影响

1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在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。

（二）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

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			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
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	24,157,710.50	100.00
预付款项	6,516,544.53	-2,226,043.67	4,290,500.86	-51.88
其他应收款	446,354.86	303,600.65	749,955.51	40.48
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	5,469,764.49	234,050,155.93	2.34
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	-152,279.56	316,528.93	-48.11
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	-1,281,448.25	42,111,910.87	-3.04



江苏海天微电子股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

资产总计	271,973,750.56	4,188,316.24	276,162,066.80	1.52
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	-2,587,882.81	6,558,614.12	-39.46
其他应付款	10,465,955.98	-1,790,683.22	8,675,272.76	-20.64
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	13,505,339.51	214,246,764.52	6.30
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	5,747,124.51	216,851,891.74	2.65
资本公积	460,741.23	-84,850.00	375,891.23	-22.57
盈余公积	9,125,611.27	-2,867,701.16	6,257,910.11	-45.83
未分配利润	39,945,630.83	1,393,742.89	41,339,373.72	3.37
归属于母公司所有者 权益合计	60,868,983.33	-1,558,808.27	59,310,175.06	-2.63
所有者权益（或股东 权益）合计	60,868,983.33	-1,558,808.27	59,310,175.06	-2.63
负债和所有者权益 （或股东权益）总计	271,973,750.56	4,188,316.24	276,162,066.80	1.52

(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	-12,489,937.32	324,897,405.08	-3.84
其中：营业成本	309,732,000.02	-3,434,453.65	306,297,546.37	-1.12



江苏海天微电子股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

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	13,398,460.47	-7,640,490.26	5,757,970.21	-132.69
财务费用	4,464,665.60	-1,020,442.84	3,444,222.76	-29.63
其他收益	125,956.15	-61,725.00	64,231.15	-96.10
信用减值损失	-573,462.22	-3,199,183.65	-3,772,645.87	84.80
资产减值损失		-905,591.47	-905,591.47	100.00
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	26,912,176.99	-15,115,850.93	11,796,326.06	-128.14
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	-15,272,856.16	11,092,181.78	-137.69
所得税费用	2,241,648.98	-1,179,008.34	1,062,640.64	-110.95
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	24,123,388.96	-14,093,847.82	10,029,541.14	-140.52
1、持续经营净利润	24,123,388.96	-14,093,847.82	10,029,541.14	-140.52
1、归属于母公司所有者的净利润	24,123,388.96	-14,093,847.82	10,029,541.14	-140.52

(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	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	706,304.91	-249,149.77	457,155.14	-54.50
经营活动现金流入小计	168,535,171.02	-25,781,779.92	142,753,391.10	-18.06
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



江苏海天微电子股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

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	-3,194,339.69	9,107,605.94	-35.07
经营活动现金流出小计	172,634,258.55	-21,610,476.54	151,023,782.01	-14.31
经营活动产生的现金流量净额	-4,099,087.53	-4,171,303.38	-8,270,390.91	50.44
收到其他与投资活动有关的现金		34,874.81	34,874.81	100.00
投资活动现金流入小计		34,874.81	34,874.81	100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,121,113.95	-1,127,583.77	4,993,530.18	-22.58
支付其他与投资活动有关的现金		513,690.04	513,690.04	100.00
投资活动现金流出小计	6,121,113.95	-613,893.73	5,507,220.22	-11.15
投资活动产生的现金流量净额	-6,121,113.95	648,768.54	-5,472,345.41	-11.86
取得借款收到的现金	49,400,000.00	2,507,092.18	51,907,092.18	4.83
收到其他与筹资活动有关的现金	7,160,824.63	12,622,874.22	19,783,698.85	63.80
筹资活动现金流入小计	56,560,824.63	15,129,966.40	71,690,791.03	21.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,317,552.69	-293,793.76	10,023,758.93	-2.93
支付其他与筹资活动有关的现金	33,529.12	11,845,929.64	11,879,458.76	99.72
筹资活动现金流出小计	26,751,081.81	11,552,135.88	38,303,217.69	30.16
筹资活动产生的现金流量净额	29,809,742.82	3,577,830.52	33,387,573.34	10.72
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	-27.48	16.65	-62.27
加权平均净资产收益率% (扣非后)	44.80	-27.24	17.56	-60.80
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。

江苏海天微电子股份有限公司

二〇二四年四月二十八日





证书编号: 310000062348
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

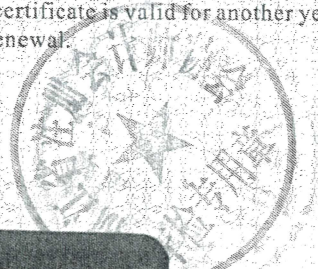
发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 二〇一〇 三 三十一

姓名: 洪建良
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1980-02-01
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所有限公司杭州分所
Working unit
身份证号码: 330621198002013532
Identity card No.



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.



01401011

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

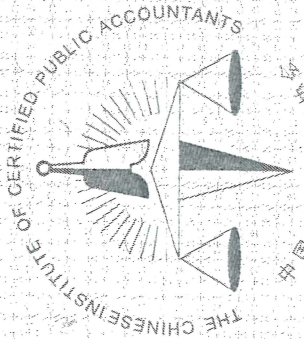
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



20160101



年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会

148

姓名	赵雨亭
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1993-10-27
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	520114199310270046
Identity card No.	



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.

证书编号: 330000140302
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d



月 日
/m /d

证书序号: 0001247

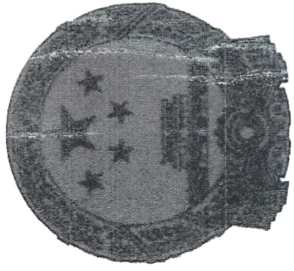
说明

- 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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



市场主体多可体
扫描码了解备案信息, 监管更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建昶, 杨志国

经营范围

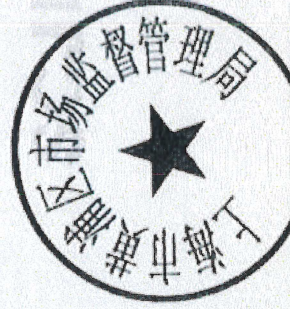
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务; 经相关部门批准, 接受委托从事其他会计业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2024年01月15日