

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：

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			
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
			应付票据	-
			其他流动负债	-11,732,194.50
			长期借款	7,634,872.78
			其他应付款	3,449,119.08
			其他应收款	-2,994,364.71
			未分配利润	-118,195.32
			管理费用	-370.00
			财务费用	-259,251.76
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	2022年12月31日 /2022年度	应收账款	-7,219,610.50
			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	-1,129,393.09
			其他应收款	3,474,509.85
			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
			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
			信用减值损失	3,207,037.66
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	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	-466,515.04
			合同资产	-25,000.00
			未分配利润	3,168,300.85
			营业外支出	52,871.06
			所得税费用	-1,331,825.50
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	未分配利润	-2,090,258.00
			应交税费	3,431,390.95
			营业外支出	-9,307.45
			递延所得税资产	-151,101.45
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	递延所得税负债	123,342.22
			所得税费用	150,362.61
			未分配利润	-122,603.38
			未分配利润	-2,869,092.06
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	盈余公积	2,869,092.06

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(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。

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。

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	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	10,465,955.98	-1,625,093.34	8,840,862.64	-18.38
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.	-23,439,288.	341,307,737.	-6.87

入	46	13	33	
其中：营业收入	364,747,025.	-23,439,288.	341,307,737.	-6.87
入	46	13	33	
二、营业总成本	337,387,342.	-12,481,427.	324,905,914.	-3.70
本	40	69	71	
其中：营业成本	309,732,000.	-3,434,453.6	306,297,546.	-1.12
本	02	5	37	
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	-2,416,526.5	5,500,637.08	-43.93
		6		
研发费用	13,398,460.4	-7,640,490.2	5,757,970.21	-132.69
	7	6		
财务费用	4,464,665.60	-1,011,933.2	3,452,732.39	-29.31
		1		
其他收益	125,956.15	-61,725.00	64,231.15	-96.10
信用减值损失	-573,462.22	-3,207,037.6	-3,780,499.8	84.83
		6	8	
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)	26,912,176.9	-15,132,214.	11,779,962.4	-128.46
	9	57	2	
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)	26,365,037.9	-15,289,219.	11,075,818.1	-138.04
	4	80	4	
所得税费用	2,241,648.98	-1,181,462.8	1,060,186.09	-111.44
		9		

五、净利润(净 亏损以“-”号填列)	24,123,388.9 6	-14,107,756. 91	10,015,632.0 5	-140.86
1、持续经营净 利润	24,123,388.9 6	-14,107,756. 91	10,015,632.0 5	-140.86
1、归属于母公 司所有者的净利润	24,123,388.9 6	-14,107,756. 91	10,015,632.0 5	-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	-	-
收到其他与 经营活动有关的 现金	706,304.91	-248,894.93	457,409.98	-54.41
经营活动现 金流入小计	168,535,171.02	-25,781,525. 08	142,753,645. 94	-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
支付给职工 以及为职工支付 的现金	25,708,938.09	-334,904.43	25,374,033.6 6	-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
经营活动现金流出小计	172,634,258.55	-21,875,849.11	150,758,409.44	-14.51
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		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	2,507,092.18	51,907,092.18	4.83
收到其他与筹资活动有关的	7,160,824.63	13,421,988.22	20,582,812.85	65.21

现金				
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量净额	29,809,742.82	3,469,028.52	33,278,771.34	10.42
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。

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5月7日