

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
<b>流动资产合计</b>	<b>228,580,391.44</b>	<b>5,618,990.73</b>	<b>234,199,382.17</b>	<b>2.40</b>

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
<b>非流动资产合计</b>	<b>43,393,359.12</b>	<b>-1,280,270.14</b>	<b>42,113,088.98</b>	<b>-3.04</b>
<b>资产总计</b>	<b>271,973,750.56</b>	<b>4,338,720.59</b>	<b>276,312,471.15</b>	<b>1.57</b>
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	364,747,025.46	-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	13,398,460.47	-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 (亏损以“-”号填列)	26,912,176.99	-15,132,214.57	11,779,962.42	-128.46
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)	24,123,388.9 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
<b>经营活动现 金流入小计</b>	<b>168,535,171.02</b>	<b>-25,781,525. 08</b>	<b>142,753,645. 94</b>	<b>-18.06</b>
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
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>172,634,258.55</b>	<b>-21,875,849.11</b>	<b>150,758,409.44</b>	<b>-14.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-4,099,087.53</b>	<b>-3,905,675.97</b>	<b>-8,004,763.50</b>	<b>48.79</b>
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
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,121,113.95</b>	<b>491,943.13</b>	<b>-5,629,170.82</b>	<b>-8.74</b>
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				
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>56,560,824.63</b>	<b>15,929,080.40</b>	<b>72,489,905.03</b>	<b>21.97</b>
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
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>26,751,081.81</b>	<b>12,460,051.88</b>	<b>39,211,133.69</b>	<b>31.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>29,809,742.82</b>	<b>3,469,028.52</b>	<b>33,278,771.34</b>	<b>10.42</b>
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