

证券代码：830955 证券简称：ST 大盛 主办券商：中原证券

大盛微电科技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》《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本公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统本公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关法律、法规及规范性文件的规定，公司对前期会计差错进行了更正。

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

综上，公司董事会决定更正。

1、期初应收账款调整

(1) 调增以前年度营业收入 2,543,503.92 元，调增应收账款 2,543,503.92 元；

(2) 调减以前年度已开票但未实际履行合同义务业务，调减以前年度营业收入 3,090,768.16 元，调减上期营业收入 2,288,464.70 元，合计调减应收账款 5,379,232.86 元；

(3) 调减因将相关应收债权转让销售人员冲抵未入账销售费用，调增以前年度销售费用 5,480,586.01 元，调增上期销售费用 1,023,034.50 元，合计调减应收账款 6,503,620.51 元。

综上，累计调减期初应收账款净值 2,354,029.72 元，其中应收账款原值调减 9,339,349.45 元，相对应的坏账损失转回 6,985,319.72 元。

2、期初预付账款调整

(1) 调减因少结转营业成本，调增以前年度营业成本 755,268.00 元，调减预付账款 755,268.00 元；

(2) 因重分类调减调整预付账款 2,819,379.86 元。

综上，累计调减期初预付账款 3,574,647.86 元。

3、期初其他应收款调整

(1) 公司将持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权转让给许昌市新财建设有限公司，由于股转转让行为不成立，故应调减其他应收款-许昌市新财建设有限公司股权转让款 212,541,437.09 元；

(2) 调减因少计提销售费用，调增以前年度销售费用 6,704,103.81 元，调增上期销售费用 1,962,480.50 元，调减其他应收款 8,666,584.31 元；

(3) 调减因少结转劳务成本，调增以前年度营业成本 745,502.28 元，调减其他应收款 745,502.28 元；

(4) 调减因 2019 年以前支付营销部房租费用未结转，调增以前年度销售费用 24,000.00 元，调减其他应收款 24,000.00 元；

(5) 因重分类调增其他应收款 613,057.00 元。

综上，累计调减期初其他应收款净值 208,096,508.65 元，其中其他应收款原值调减 221,364,466.68 元，相对应的坏账损失转回 13,267,958.03 元。

4、期初存货调整

调减因部分劳务成本未及时结转，调增以前年度营业成本 1,819,092.03 元，调增上期营业成本 1,107,547.13 元，调减存货原值 2,926,639.16 元。

综上，累计调减期初存货 1,107,547.13 元，其中存货原值调减 2,926,639.16 元，相对应的存货跌价准备转回 1,819,092.03 元。

5、期初长期股权投资调整

公司将持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权转让给许昌市新财建设有限公司，由于股转转让行为不成立，公司自 2022 年 4 月起，公司不将许昌立泰实业投资有限公司纳入合并范围，但应在长期股权投资列示，故调增长期股权投资 195,533,751.95 元。

综上，累计调增期初长期股权投资 195,533,751.95 元。

6、期初应付账款调整

(1) 调增以前年度少计营业成本 15,269,159.03 元，调增应付账款 15,269,159.03 元；

(2) 调减以前年度多计营业成本 1,630,000.00 元，调减应付账款 1,630,000.00 元；

(3) 调增以前年度少计服务费用 1,333,133.00 元，以前年度少计提销售费用 208,701.20 元，故应调增应付账款 1,541,834.20 元；

(4) 因重分类调减应付账款 2,819,379.86 元。

综上，累计调增期初应付账款 12,361,613.37 元。

7、期初应付职工薪酬调整

(1) 调增以前年度管理费用 9,001,272.35 元，上期管理费用 1,872,000 元，调增应付职工薪酬 10,873,272.35 元；

(2) 调减因以前年度职工福利费无明确使用计划，调减以前年度费用 149,140.00 元，调减上期管理费用 222,960.00 元，调减上期销售费用 20,600.00 元，调减应付职工薪酬 392,700.00 元。

综上，累计调增期初应付职工薪酬 10,480,572.35 元。

8、期初应交税费调整

(1) 调增因少计以前年度收入而少计提应交增值税 292,615.49 元；

(2) 调增少计提以前年度个税 26.53 元。

综上，累计调增期初应交税费 292,642.02 元。

9、期初其他应付款调整

(1) 调增因少计提销售费用，调增以前年度销售费用 1,406,263.50 元，调增其他应付款 1,406,263.50 元；

(2) 调增因诉讼案件未计提相应的利息，调增以前年度财务费用-利息支出 1,193,389.46 元，调增上期财务费用-利息支出 482,581.39 元，调增其他应付款 1,675,970.85 元；

(3) 调增因融资租赁业务，期后维修费用未暂估入账，调增上期管理费用 250,000.00 元，调增其他应付款 250,000.00 元；

(4) 调增因少计提以前年度营业成本，调增以前年度营业成本 1,637,168.14 元，调增其他应付款 1,637,168.14 元；

(5) 调增因未完全履行合同义务而调减以前年度营业收入 2,345,860.00 元，调增其他应付款 2,345,860.00 元；

(6) 因重分类调增其他应付款 613,057.00 元。

综上，累计调增期初其他应付款 7,928,319.49 元。

10、期初预计负债调整

(1) 调增因许昌美特桥架股份有限公司银行借款逾期引起的诉讼，本公司对其担保，故计提调增以前年度营业外支出 22,761,085.57 元，调增上期营业外支出 3,533,765.10 元，调增预计负债 26,294,850.67 元；

(2) 调增因对外担保需承担诉讼费调增上期管理费用 35,248.00 元，调增预计负债 35,248.00 元；

(3) 调增根据诉讼案件，调增以前年度销售费用 8,385,449.74 元，调增预计负债 8,385,449.74 元。

综上，累计调增期初预计负债 34,715,548.41 元。

11、期初未分配利润调整

因上述原因调减期初未分配利润 85,377,677.05 元，其中调减年初未分配利润 76,311,708.35 元，调减上期净利润 9,065,968.70 元。

12、上期营业收入调整

调减上期营业收入 2,288,464.70 元，主要原因详见“应收账款调整”。

13、上期营业成本调整

调增上期营业成本 1,107,547.13 元，主要原因详见“存货调整”。

14、上期销售费用调整

调增上期销售费用 2,964,915.00 元，主要原因详见“应收账款调整”、“其他应收款调整”、“应付职工薪酬调整”。

15、上期管理费用调整

调增上期管理费用 1,934,288.00 元，主要原因详见“应付职工薪酬调整”、“其他应付款调整”、“预计负债调整”。

16、上期财务费用调整

调增上期财务费用 482,581.39 元，主要原因详见“其他应付款调整”。

17、上期投资收益调整

调减上期投资收益 17,007,685.14 元，主要系公司转让其持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权给许昌市新财建设有限公司，由于股转转让行为不成立，故将其未实现投资收益转回。

18、上期信用减值损失调整

(1) 因应收账款和其他应收款坏账损失转回，调增上期信用减值损失 20,253,277.76 元；

(2) 因合同资产上期计提的坏账损失 3,150,476.43 元应调整至信用减值损失，调增上期信用减值损失 3,150,476.43 元。

综上，调增上期信用减值损失 23,403,754.19 元。

19、上期资产减值损失调整

调减上期资产减值损失 3,150,476.43 元，主要系合同资产上期计提的坏账损失 3,150,476.43 元应调整至信用减值损失。

20、上期营业外支出

调增上期营业外支出 3,533,765.10 元，主要原因详见“预计负债调整”。

21、上期净利润

因上述原因调减上期净利润 9,065,968.70 元。

(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公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

(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。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	520,082,675.96	-19,598,981.41	500,483,694.55	-3.77%
负债合计	396,956,700.64	65,778,695.64	462,735,396.28	16.57%
未分配利润	-312,341,339.12	-85,377,677.05	-397,719,016.17	27.33%
归属于母公司所有者权益合计	124,994,397.17	-85,377,677.05	39,616,720.12	-68.31%
少数股东权益	-1,868,421.85	0	-1,868,421.85	0.00%
所有者权益合计	123,125,975.32	-85,377,677.05	37,748,298.27	-69.34%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-27.72%	-7.34%	-35.06%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-36.23%	8.18%	-28.05%	-
营业收入	23,014,755.30	-2,288,464.70	20,726,290.60	-9.94%

净利润	-41,020,049.70	-9,065,968.70	-50,086,018.40	-22.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-40,217,570.34	-9,065,968.70	-49,283,539.04	22.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-52,574,765.92	-9,065,968.70	-61,640,734.62	17.24%
少数股东损益	-802,479.36	0	-802,479.36	-22.47%

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：保留意见

审计机构：北京亚泰国际会计师事务所（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：保留结论

鉴证会计师事务所：北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

本次会计差错更正涉及追溯重述 2022 年度财务报表。更正后的 2022 年财务报表业经北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具亚泰国际会审字（2024）第 0243 号审计报告，审计意见为保留意见。

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次前期会计差错更正及定期报告更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观公允、准确地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。本次更正事项的审议程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

五、备查文件

《大盛微电科技股份有限公司第三届董事会第二十次会议决议》

《大盛微电科技股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议》

大盛微电科技股份有限公司

董事会

2024年7月1日