

证券代码：430552

证券简称：亚成微

主办券商：民生证券

陕西亚成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

陕西亚成微电子股份有限公司（以下简称“公司”）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》、等相关规定，公司对2023年度财务报表、附注及相关项目进行差错更正。立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《陕西亚成微电子股份有限公司前期会计差错更正专项说明鉴证报告》。

2025年4月27日，公司召开了第五届董事会第六次会议、第五届监事会第四次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，本次差错更正事项尚需提交股东大会审议。

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，产生差错的原因有：

- ☐ 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：1、对跨期收入进行调整，相应调整营业收入、营业成本、存货、应收账款、年初未分配利润等列报项目。 2、国拨科研项目调整，公司前期将国拨科研项目合同金额计入技术服务收入，根据国拨科研合同成果归属及后续使用情况的约定，将国拨科研项目调整为通过“专项应付款”进行核算，相应调整营业收入、研发费用、其他流动资产、年初未分配利润等列报项目。 3、对政府补助进行调整，公司依据实际收到的政府补助确认其他收益，冲回已计提尚未收到的政府补助金额，相应调整其他应收款、其他收益等列报项目。 4、薪酬跨期调整，相应调整管理费用、销售费用、研发费用、应付薪酬等列报项目。 5、对存货跌价准备进行调整，相应调整存货、营业成本、资产减值损失等列报项目。 6、对应收账款、其他应收款、应收票据等应收款项的信用损失金额进行调整，相应调整应收账款、其他应收款、应收票据、信用减值损失等列报项目。 7、公司将掩膜版调整到长期待摊费用进行列报核算，相应调整固定资产、长期待摊费用、存货、研发费用等列报项目。 8、科目重分类列报事项调整，相应涉及对应收账款、应收票据、应收款项融资、预付款项、其他应收款、其他流动资产、应付账款、合同负债、应交税费、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债等会计科目重分类列报金额调整。 9、根据上述调整事项，重新计算所得税费用，补计提法定盈余公积，相应调整应交税费、盈余公积、未分配利润、所得税费用等列报项目。 10、编制现金流量表差错更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状

况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

(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。
- 不存在被调整至基础层的风险。
- 不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。
- 不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入连续增长，且年均复合增长率不低于 50%；最近两年营业收入平均不低于 4000 万元；股本不少于 2000 万股。

(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 2023 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	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	503,634,340.99	-19,481,498.36	484,152,842.63	-3.87%
负债合计	251,573,416.61	12,240,031.13	263,813,447.74	4.87%
未分配利润	52,835,457.21	-30,810,057.11	22,025,400.10	-58.31%
归属于母公司所有者 权益合计	252,060,924.38	-31,721,529.49	220,339,394.89	-12.58%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	252,060,924.38	-31,721,529.49	220,339,394.89	-12.58%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.54%	-2.98%	8.56%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.22%	-1.76%	7.46%	-
营业收入	208,181,223.38	4,569,248.73	212,750,472.11	2.19%
净利润	27,504,035.31	-9,413,898.64	18,090,136.67	-34.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,504,035.31	-9,413,898.64	18,090,136.67	-34.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,966,200.34	-6,212,860.47	15,753,339.87	-28.28%
少数股东损益	-	-	-	-

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

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

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》的相关规定，公司对前期会计差错影响的 2023 年度财务报表数据进行了追溯调整和更正，可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各报告期的实际经营成果和财务状况。公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及

国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形，符合全体股东的利益。

五、备查文件

- 1、《陕西亚成微电子股份有限公司第五届董事会第六次会议决议》；
- 2、《陕西亚成微电子股份有限公司第五届监事会第四次会议决议》；
- 3、《陕西亚成微电子股份有限公司前期会计差错更正专项说明鉴证报告》。

陕西亚成微电子股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日