

证券代码：874103

证券简称：钜芯科技

主办券商：国泰海通

## 安徽钜芯半导体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》《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》等相关规定，公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月及 2024 年度前期会计差错进行更正，并聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对前述会计差错更正情况出具专项说明的鉴证报告。

2025 年 6 月 13 日，公司召开了第一届董事会第七次会议、第一届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

#### 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：（一）本公司前期确认股份支付费用时，参考授予日相近的融资价格确定的授予日公允价值，未能充分反映授予日权益工具的公允性及复杂性。为更客观、审慎地反映股权激励授予日的公允价值，确保财务信息的准确性、可靠性和可比性，本公司聘请具备专业资质的独立的第三方评估机构，对前述股份支付授予日权益工具的公允价值进行了评估。该评估报告（坤元评报〔2025〕601号）为公司股份支付授予日公允价值的确认提供了更可靠的计量依据，故公司对各年度应当确认的股份支付金额重新计算。（二）经审核本公司母公司提供代收水电服务交易的商业实质及合同安排，为保证会计处理更匹配交易的经济实质，将母公司原总额法核算的代收水电费收入调整为净额法核算。（三）本公司前期对研发过程中形成的产出物冲减了对应的材料成本相关的研发费用，该处理方式主要考虑到研发过程中形成的销售规模较小，出于重要性原则、管理效率等因素考虑本公司仅冲减了材料成本相关的研发费用。现为更严谨地落实准则要求并提升研发费用核算的准确性，本公司拟优化对研发形成的产品的成本核算，将研发销售对应的冲减范围从材料成本扩展至料、工、费全部成本。（四）本公司前期财务报表中对固定资产计提的减值准备形成的可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产，前期处理主要基于对该部分的谨慎性评估，认为相关递延所得税资产是否可以转回存在不确定性。本期经与主管税务机关就资产减值税务处理进行专项沟通，其认可该差异将在后续折旧税前抵扣时实现抵税利益，本公司据此将固定资产减值准备形成的暂时性差异确认递延所得税资产，并在折旧期间就该税会差异进行纳税调整。综上所述，本公司依据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更或差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，就上述事项相应调整其他流动资产、应交税费、递延所得税负债、资本公积、盈余公积、未

分配利润、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、所得税费用等报表项目。

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，不会对公司财务报表产生重大影响；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告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。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。因此，董事会同意对本次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。

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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

### (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、2023年度、2024年1-6月、2024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	522,701,810.45	0	522,701,810.45	0%
负债合计	213,572,057.78	-774,406.87	212,797,650.91	-0.36%
未分配利润	20,477,696.51	-2,464,837.42	18,012,859.09	-12.04%
归属于母公司所有者权益合计	309,313,439.20	774,406.87	310,087,846.07	0.25%
少数股东权益	-183,686.53	0	-183,686.53	0%
所有者权益合计	309,129,752.67	774,406.87	309,904,159.54	0.25%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	21.70%	-1.99%	19.71%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	22.60%	0.26%	22.86%	-
营业收入	351,086,346.97	-41,777.06	351,044,569.91	-0.01%
净利润	30,963,463.29	-3,524,264.14	27,439,199.15	-11.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣	31,023,457.01	-3,524,264.14	27,499,192.87	-11.36%

非前)				
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	32,306,838.61	-418,111.98	31,888,726.63	-1.29%
少数股东损益	-59,993.72	0	-59,993.72	0%
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	612,856,698.71	0	612,856,698.71	0%
负债合计	234,276,460.90	-777,307.28	233,499,153.62	-0.33%
未分配利润	34,657,195.28	-3,479,223.22	31,177,972.06	-10.04%
归属于母公司 所有者权益合 计	378,748,632.90	777,307.28	379,525,940.18	0.21%
少数股东权益	-168,395.09	0	-168,395.09	0%
所有者权益合 计	378,580,237.81	777,307.28	379,357,545.09	0.21%
加权平均净资 产收益率 % （扣非前）	19.77%	-0.31%	19.46%	-
加权平均净资 产收益率 % （扣非后）	19.28%	-0.31%	18.97%	-
营业收入	558,289,225.32	-59,119.64	558,230,105.68	-0.01%
净利润	67,718,569.09	-1,127,095.34	66,591,473.75	-1.66%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	67,703,277.65	-1,127,095.34	66,576,182.31	-1.66%

其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	66,024,694.19	-1,127,095.34	64,897,598.85	-1.71%
少数股东损益	15,291.44	0	15,291.44	0%
项目	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	849,980,438.45	280,382.73	850,260,821.18	0.03%
负债合计	414,005,996.06	-545,115.41	413,460,880.65	-0.13%
未分配利润	85,148,479.43	-4,455,633.84	80,692,845.59	-5.23%
归属于母公司 所有者权益合 计	436,103,072.20	825,498.14	436,928,570.34	0.19%
少数股东权益	-128,629.81	0	-128,629.81	0%
所有者权益合 计	435,974,442.39	825,498.14	436,799,940.53	0.19%
加权平均净资 产收益率 % （扣非前）	13.71%	-0.26%	13.45%	-
加权平均净资 产收益率 % （扣非后）	13.59%	-0.26%	13.33%	-
营业收入	564,429,302.17	0	564,429,302.17	0
净利润	55,657,543.59	-1,084,900.69	54,572,642.90	-1.94%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	55,617,778.31	-1,084,900.69	54,532,877.62	-1.95%
其中：归属于	55,124,430.94	-1,084,900.69	54,039,530.25	-1.97%

母公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	39,765.28	0	39,765.28	0%
项目	2024年6月30日和2024年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	640,304,929.85	0	640,304,929.85	0%
负债合计	230,430,084.93	-779,602.62	229,650,482.31	-0.34%
未分配利润	65,061,707.22	-4,040,377.75	61,021,329.47	-6.21%
归属于母公司所有者权益合计	410,016,730.37	779,602.62	410,796,332.99	0.19%
少数股东权益	-141,885.45	0	-141,885.45	0%
所有者权益合计	409,874,844.92	779,602.62	410,654,447.54	0.19%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.72%	-0.14%	7.58%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.77%	-0.15%	7.62%	-
营业收入	282,709,644.40	0	282,709,644.40	0%
净利润	30,431,021.58	-561,154.53	29,869,867.05	-1.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,404,511.94	-561,154.53	29,843,357.41	-1.85%
其中：归属于母公司所有者	30,564,791.95	-561,154.53	30,003,637.42	-1.84%

的净利润（扣 非后）				
少数股东损益	26,509.64	0	26,509.64	0%

### 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：容诚会计师事务所（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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

经审议，审计委员会认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，公司对会计差错进行更正符合公司实际情况，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，能够更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意将本议案提交董事会审议。

### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意对本次会计差错进行更正。

## 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，公司对会计差错进行更正符合公司实际情况，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，能够更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，我们同意对公司前期会计差错进行更正。

因此，我们一致同意上述议案。

## 七、备查文件

- （一）《安徽钜芯半导体科技股份有限公司第一届董事会第七次会议决议》
- （二）《安徽钜芯半导体科技股份有限公司第一届监事会第七次会议决议》
- （三）《安徽钜芯半导体科技股份有限公司独立董事关于第一届董事会第七次会议的独立意见》
- （四）《安徽钜芯半导体科技股份有限公司第一届董事会审计委员会第四次会议决议》

安徽钜芯半导体科技股份有限公司

董事会

2025 年 6 月 17 日