证券代码：688110　　证券简称：东芯股份　　公告编号：2026-085

东芯半导体股份有限公司
关于上海证监局行政监管措施决定书的整改报告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

东芯半导体股份有限公司（以下简称“公司”）收到中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称“上海证监局”）出具的《关于对东芯半导体股份有限公司采取责令改正措施并对蒋学明采取出具警示函措施的决定》（沪证监决〔2026〕261号，以下简称“《决定书》”）后，公司董事、高级管理人员及相关职能部门高度重视，认真学习《决定书》内容，对照指出的问题逐项梳理，结合公司实际情况及前期已开展的工作研究整改措施。现将整改情况报告如下：

一、整改工作总体安排

2026年10月30日，公司在收到相关监管文书后，及时向全体董事报告有关情况，并组织召开管理层扩大专题会议，围绕境外子公司管理、财务内控监督、重大事项报告、信息披露及高级管理人员履职等内容进行研究，对子公司管理排查、专项检查评估和后续整改工作作出安排。

公司按照立行立改与持续规范相结合的原则，围绕《决定书》指出的对子公司管控不到位、相关年度财务报表披露不准确两项问题，分别制定整改措施，逐项明确整改责任人、整改责任部门及整改进展。公司由管理层统筹整改工作，相关职能部门及子公司按照职责分工落实具体措施，并持续检验执行效果，推动整改要求转化为长期规范的管理安排。

二、关于对子公司管控不到位问题的整改情况

（一）《决定书》指出的问题

公司对子公司Fidelix Co., Ltd.（以下简称“Fidelix”）管控较为薄弱，未能执行有效的检查和监督。

（二）整改措施及进展

1、强化关键岗位配置与治理衔接

公司已选任副总经理金鹤洙（KIM HACK SOO）先生担任Fidelix共同代表理事并派驻韩国，参与并加强其日常经营管理。金鹤洙系韩国籍，曾任职于韩国海力士及Fidelix，并在公司上海总部工作多年，可熟练使用中、韩、英三种语言开展工作，熟悉公司总部管理要求及境内外管理环境，有利于衔接总部要求与Fidelix属地经营实际。经公司督促、推动，Fidelix已完成财务负责人更换，新任财务负责人已正式到任，负责其财务管理工作，并推进Fidelix财务管控与公司财务报告、信息披露及内部控制要求的衔接。

整改责任人：董事长、总经理

整改责任部门：总经理办公室、董事会办公室、财务部、人力资源部

整改进展：已完成相关人员配置及治理衔接的阶段性整改，相关管理职责持续履行中。

2、完善经营报告、重大事项报告和审批机制

公司已推动总部相关职能条线与Fidelix对应部门直接对接，并与Fidelix新任管理团队（涵盖销售、运营、财务等部门）开展专项沟通，围绕经营报告、重大事项沟通、财务管理及内部控制等要求明确分工，推动建立常态化沟通机制。公司通过经营、资金及重大事项报告等方式，持续跟踪Fidelix经营和财务情况，已将重大事项事前沟通及按权限报批等要求纳入日常管理。同时，公司已对子公司管理相关制度及执行机制进行阶段性梳理，后续将进一步明确子公司自主经营、报告及审批事项边界，完善跨部门汇审及相关会议、报告、审批机制，推动管控由事后向事前、事中延伸。

整改责任人：总经理、董事会秘书、财务总监

整改责任部门：总经理办公室、董事会办公室、财务部及各业务条线部门

整改进展：已完成经营沟通、条线对接等阶段性整改，经营报告、重大事项事前沟通及按权限报批等要求已纳入日常管理，后续将持续完善母子公司权责边界和跨部门协同机制，并长期规范执行。

3、加强财务监督及信息系统衔接

公司按照统一财务管理要求对子公司开展指导和监督，结合合并报表编制、预算管理、资金管理及日常财务沟通，对子公司财务信息进行复核和跟踪，明确经营信息、财务信息传递与审批、报告流程的衔接要求，并将持续加强对重要或异常经营事项、重大资金安排及重要会计处理的沟通和复核。同时，公司持续推进子公司信息系统建设及衔接，Fidelix已引入新的ERP系统，并正在搭建与母公司同体系的业财融合OA系统。公司将结合境内外管理实际，分步推进相关流程整合和系统衔接，提高经营数据获取的及时性、完整性和可追溯性。

整改责任人：总经理、财务总监

整改责任部门：财务部、总经理办公室及相关职能部门

整改进展：已落实相关财务监督要求，并完成Fidelix新ERP系统引入，后续将持续推进业财融合OA系统建设及相关系统衔接。

4、开展第三方专项检查评估并落实后续整改

公司于2026年9月30日召开第三届董事会2026年第二次独立董事专门会议，审议通过《关于独立董事聘请第三方中介机构的议案》，同意聘请第三方中介机构对Fidelix的内部控制情况及公司对境外子公司的管理情况开展专项检查和评估，并提出专业咨询意见。目前，公司已聘请四大会计师事务所之一作为第三方中介机构，对子公司的管控事项进行系统梳理，明确集团公司需要管控的具体事项和管控方式；同时对境内核心子公司和Fidelix的内部控制情况进行检查，识别存在的管理缺陷，制定整改措施，以完善内控机制。目前，相关工作正在有序开展，对于已经明确且具备整改条件的事项，公司将先行推动整改；对于需要结合整体管控方案进一步完善的事项，公司将在最终检查评估及咨询成果基础上制定具体整改计划，并持续跟踪整改落实情况，以提升公司对子公司的管控能力和内部控制水平。

整改责任人：董事长、董事会秘书、财务总监

整改责任部门：董事会办公室、财务部

整改进展：已完成第三方中介机构聘请及项目启动，专项检查评估及咨询工作已有序开展，后续将根据最终成果逐项落实整改，并持续检验整改效果。

三、关于相关年度财务报表披露不准确问题的整改情况

（一）《决定书》指出的问题

2018年12月，子公司Fidelix对外销售一批存储芯片273万美元，公司在未满足收入确认条件的情况下于2019年确认收入，并于2022年对应收账款余额全额计提坏账，导致公司相关年度财务报表披露不准确。

（二）整改措施及进展

1、提高规范核算意识，加强培训学习

财务部、董事会办公室等相关部门已常态化参加财务报告、会计准则、信息披露及公司治理等专题培训。在此基础上，公司已结合管理层扩大专题会议开展本次事项警示教育，并组织相关人员参加子公司管控、内部控制要求等专题培训学习，进一步提升相关人员的合规意识、专业判断能力和责任意识。后续，公司将继续组织董事、高级管理人员及相关人员学习《企业会计准则》《上市公司信息披露管理办法》及公司内部管理制度，重点加强收入确认、应收账款减值、合并报表编制和定期报告披露等相关要求的学习，推动会计准则及公司会计政策在母公司及子公司准确、一致执行。

整改责任人：董事会秘书、财务总监

整改责任部门：财务部、董事会办公室

整改进展：已完成本次事项警示教育及子公司管控、内部控制等专项培训，财务报告、会计准则、信息披露、公司治理等培训已常态化开展，后续将继续保持。

2、强化业财衔接和财务复核

公司已结合本次事项，对销售业务与财务核算之间的信息传递及财务复核要求进行了阶段性梳理。公司将进一步规范相关信息传递，确保财务部门及时、完整地获取会计核算所需资料，并针对子公司重要或异常交易、长期未回收款项及相关会计处理，加强业务、财务及董事会办公室之间的沟通和复核，审慎进行会计判断，提高财务核算和定期报告披露的准确性。

整改责任人：总经理、财务总监

整改责任部门：财务部及相关业务部门

整改进展：已完成业财衔接及财务复核要求的阶段性梳理，后续将结合日常经营管理和定期报告编制工作持续规范执行。

3、论证本次事项的会计处理方案并作相应处理

（1）韩国子公司Fidelix层面：

本次相关事项为2018年12月子公司Fidelix对外销售一批金额为273万美元的存储芯片并于当年确认收入，该交易形成的应收账款在后续年度财务报表附注中持续列报，截至2022年末尚未完成全部收款，已全额计提坏账准备。

Fidelix按照韩国监管及披露要求，于2026年11月23日对外发布更新版2025年度事业报告书，将相关事项及其对2018年至2022年各年度的影响，在财务报表附注中单独予以披露，审计意见亦未因此发生变化。2026年11月Fidelix已完成相应账务处理，将相关应收账款予以核销。

（2）公司层面：

针对《决定书》指出的相关事项，公司已与年审会计师开展沟通并完成分析论证。依据《企业会计准则》及相关监管要求，基于Fidelix相关账务处理情况，公司于2026年11月在合并报表层面上对上述事项形成的应收账款及坏账准备予以核销。

按照韩国监管及披露要求，Fidelix已将相关事项及其对2018年至2022年各年度的影响予以披露，参考此方式在合并报表层面相关事项对公司2019年至2022年的主要影响如下：

期间	已确认的应收账款占合并层面资产总额比例	收入影响金额占合并层面收入比例	事项对当期净利润的影响占合并层面净利润比例	事项对当期归母净利润的影响占合并层面归母净利润比例
2019 年度/2019 年末	2.57%	3.54%	6.59%	2.23%
2020 年度/2020 年末	2.35%	-	1.36%	0.30%
2021 年度/2021 年末	0.33%	-	0.76%	0.25%
2022 年度/2022 年末	-	-	6.25%	2.21%

注1：事项对当期净利润的影响仅考虑此事项对营业收入、营业成本、汇兑损益、信用减值损失的影响。

注2：2019年公司合并净利润为-62,492,885.60元，因此上述表格中事项对当期净利润的影响占合并层面净利润比例及事项对当期归母净利润的影响占合并层面归母净利润比例均使用绝对值计算。

注3：Fidelix于2018年12月对外销售上述273万美元的存储芯片，于当年确认收入并用于韩国当地的对外披露。基于中国企业会计准则并参考国内同行业可比公司的会计处理方式，谨慎性考虑调整于2019年确认，形成Fidelix用于公司使用的财务数据。

针对《决定书》指出的相关事项，公司已与年审会计师开展沟通并完成分析论

证。依据《企业会计准则》及相关监管要求，基于Fidelix相关账务处理情况，公司于2026年11月在合并报表层面上对上述事项形成的应收账款及坏账准备予以核销。

整改责任人：财务总监、董事会秘书

整改责任部门：财务部、董事会办公室

整改进展：Fidelix已按照韩国监管及披露要求完成相关公告披露，并进行账务处理；在合并报表层面，公司也已完成相关会计处理方案的沟通论证及处理。

四、整改情况总结

公司诚恳接受上海证监局的监管意见，将以本次整改为契机，认真汲取教训。公司已完成现阶段整改工作，对尚需持续推进的事项已明确后续安排。公司将持续落实各项整改安排，完善子公司管理制度及执行机制，并将相关整改要求纳入内部控制持续评价和后续检查监督范围，进一步提升对子公司特别是境外子公司的管控水平，提高财务核算及信息披露质量，维护公司及全体投资者的合法权益。

特此公告。

东芯半导体股份有限公司董事会

2026 年 11 月 28 日