

证券代码：834552 证券简称：斯巴克瑞

主办券商：申万宏源承销保荐

天津斯巴克瑞汽车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

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》、《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》相关规定，公司对 2022 年度、2021 年度的会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正出具了《2021-2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告》。2024 年 4 月 26 日，公司第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及专项说明的议案》。

该议案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：公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在差错，为规范公司财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1、交易性金融资产调整 公司根据银行理财的性质，依据利多多、七天通知存款、结构性存款理财产品风险特征重新划分理财产品的核算，利多多、七天通知存款因保证收益型理财所以调整为银行存款核算，持有期间的利息确认为财务费用利息收入。公司根据期末银行确认的理财价值重新确认交易性金融资产的公允价值变动，涉及报表项目交易性金融资产、其他流动资产、公允价值变动损益、投资收益，递延所得税负债、所得税费用。

2、应收票据调整 基于谨慎性原则 公司对应收票据终止确认方法进行了调整：信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行出具的银行承兑汇票终止确认，对于非 6+9 机构开具的银行承兑汇票、商业承兑汇票在背书、贴现后由于被追索的可能性较大，风险和报酬并未转移给转入方，公司承担的潜在信用风险较高，对其不终止确认。对报告期内有影响的报表项目进行追溯调整，涉及报表项目应收票据、应收款项融资、其他流动负债。

3、应收账款调整（1）公司重新梳理各种业务模式，发现部分产品销售存在跨期确认收入的情况，根据权责发生制原则，对跨期收入按照正确的归属期间进行追溯调整、同时匹配结转相应成本。（2）公司因销售产品质量等原因，给予客户一定的货款折让，公司根据客户通知邮件，重新厘清期末应收款项余额并进行调整。（3）公司重新梳理业务合同类型，部分产品销售合同约定一定的质保期，对于已确认收入但尚未满足合同约定收款条件应收货款，确认为合同资产。因上述事项影响调整了应收账款、合同资产、存货、递延所得税资产、应交税费、合同负债、其他流动负债、营业收入、营业成本、税金及附加、信用减值损失、财务费

用、所得税费用等项目。4、存货减值准备调整 2021 年度、2022 年度公司存货跌价准备计提不充分，同时部分存货盘亏未及时入账处理，本次对该等事项进行追溯调整。因上述事项调整存货、营业成本、递延所得税资产、资产减值损失及所得税费用等科目。5、固定资产调整 公司对 2021 年度、2022 年度部分闲置报废资产进行清理，重新梳理资产的折旧年限，并根据资产的实际使用部门，重新分配资产的折旧金额。该事项调整涉及固定资产、累计折旧、期间损益、营业成本等报表项目。6、使用权资产调整 公司重新梳理 2021 年度、2022 年度租赁合同，并对集团内母子公司的无偿租赁，按照市场价值重新签订租赁合同。该事项调整涉及使用权资产、租赁负债、递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用报表项目。7、应付账款调整 公司重新梳理了各期末应付账款暂估核算明细，发现部分应付暂估金额不准确，该事项调整了应付账款、存货、营业成本、应交税费、其他流动资产、所得税等报表项目。8、其他应付款 公司其他应付余额中应付关联方的应退货款双方未约定利息。为了使财务报表公允反映经营成果，公司对相关事项进行了会计差错更正，按照同期贷款利率计提了相应利息。该事项涉及其他应付款、财务费用、资本公积报表科目。9、成本费用调整 2021 年度、2022 年度公司工资、奖金，及其他期间费用存在跨期情况，依据权责发生制原则，公司对销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、应付职工薪酬等按照费用归属期间进行调整。公司根据相关资产的实际使用情况、职工的所属部门情况等对期间费用、成本等重新划分。上述事项涉及营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、应付职工薪酬的等报表项目。10、现金流量表调整 针对上述事项重新核实现金流量表明细,对有影响的财务报表项目进行追溯调整，主要调整了销售商品、提供劳务收到的现金、收到其他与经营活动有关的现金、购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金、支付的各项税费、支付其他与经营活动有关的现金、收回投资收到的现金、取得投资收益收到的现金、收回投资收到的现金、投资支付的现金。11、除上述主要调整事项外，其他事项单笔影响金额较小，故不赘述

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映

公司财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及股东利益的情形，不存在财务造假和财务内控重大缺陷等情形。

(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。

(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2021年、2022年财务报表进行更正。

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	175,283,508.40	-7,966,296.33	167,317,212.07	-4.54%
负债合计	84,694,887.46	-20,295,113.16	64,399,774.30	-23.96%
未分配利润	33,288,607.79	12,328,816.83	45,617,424.62	37.04%
归属于母公司所有者权益合计	90,588,620.94	12,328,816.83	102,917,437.77	13.61%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	90,588,620.94	12,328,816.83	102,917,437.77	13.61%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	48.23%	-16.56%	31.67%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	44.27%	-14.59%	29.68%	-

营业收入	199,339,178.67	-14,739,743.43	184,599,435.24	-7.39%
净利润	42,976,626.85	-9,369,923.35	33,606,703.50	-27.88%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	42,976,626.85	-9,369,923.35	33,606,703.50	-27.88%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	39,448,927.64	-7,956,355.85	31,492,571.79	-25.26%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	258,594,119.79	-2,067,395.36	256,526,724.43	-0.81%
负债合计	176,389,505.54	-19,173,515.38	157,215,990.16	-12.20%
未分配利润	20,311,980.94	21,698,740.18	42,010,721.12	51.65%
归属于母公司所有者权益合计	77,611,994.09	21,698,740.18	99,310,734.27	21.85%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	77,611,994.09	21,698,740.18	99,310,734.27	21.85%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	39.62%	24.89	25.29	98.43%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	38.21%	23.15	23.53	98.38%
营业收入	183,745,299.89	4,513,740.43	188,259,040.32	2.40%
净利润	30,624,135.59	-4,962,938.08	25,661,197.51	-19.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,624,135.59	-4,962,938.08	25,661,197.51	-19.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润	29,535,686.99	-5,662,232.78	23,873,454.21	-23.72%

(扣非后)				
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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中兴财光华会计师事务所（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：中兴财光华会计师事务所（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，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》、中国证券监督管理委员会《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务报表能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

（一）《天津斯巴克瑞汽车电子股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》；（二）《天津斯巴克瑞汽车电子股份有限公司第三届监事会第十一次会议决议》；（三）《天津斯巴克瑞汽车电子股份有限公司 2021-2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告》。

天津斯巴克瑞汽车电子股份有限公司

董事会

2024年4月29日