

证券代码：430165

证券简称：光宝联合

主办券商：星展证券

光宝联合（北京）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》和《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》的相关规定，光宝联合（北京）科技股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度财务报表和附注。2024 年 4 月 29 日，公司召开了第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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：

1. 无形资产的核算存在差错

公司经自查发现，在对以前年度外购、满足无形资产确认条件且用于生产经营而非交付客户的通用系统软件进行核算时，公司不正确的将其列报于存货科目，故公司将其调整为无形资产，按照预期经济利益流入年限确定使用寿命，以直线法进行摊销并确认为营业成本。

2. 应收账款坏账准备的核算存在差错

公司经自查发现，在核算应收账款坏账准备时，未正确依据预期信用损失模型确定预期信用损失率。故公司考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础并考虑了前瞻性影响，重新计算了应收账款的预期信用损失。

3. 长期股权投资的核算存在差错

公司经自查发现，在对权益法核算的长期股权投资进行后续计量时，未考虑被投资企业经营不佳和持续亏损所导致的长期股权投资减值风险，故公司对持有的权益法核算的长期股权投资按照可收回金额计提减值准备。

4. 固定资产的核算存在差错

公司经自查发现，在对 2021 年度以债务重组方式获取的房屋建筑物进行核算时，并未按照债务重组准则的要求确定固定资产初始成本，且于 2022 年末对该出现减值迹象的固定资产未进行减值测试，故公司调整为以终止确认的应收款项公允价值确定债务重组方式取得固定资产初始成本并相应调整折旧，同时依据对该固定资产 2022 年末减值测试结果，相应计提减值准备。

5. 预付款项的核算存在差错

公司经自查发现，在对预付款项进行核算时，公司对于供应商以前年度

已完成交付且被公司验收的推广服务，仍列报于预付款项科目，公司调整为推广活动发生期间确认当期损益。

6.研发支出的核算存在差错

公司经自查发现，在对研发支出进行核算时，公司对于以前年度不满足资本化条件的研发支出进行资本化处理并列报于存货科目，对于上述应费用化的研发支出，公司调整为研发支出发生期间的当期损益。

7.失效存货的核算存在差错

公司经自查发现，在对存货进行核算时，公司对于以前年度发现已过期失效的存货未及时进行报废清理，故公司于确认发生存货过期失效期间确认当期损益。

8.考虑前述事项的影响，调整递延所得税资产、所得税费用、应交税费、少数股东权益和盈余公积

公司根据前述各调整事项调整后的报表重新计算了所得税费用、确认应交税费以及递延所得税资产，同时根据调整后净利润，重新计算和确认了少数股东权益和盈余公积。

9.其他金额较小的差错更正及重分类调整

公司经自查发现，在 2022 年度存在入账科目及现金流量表披露错误，需进行重分类调整。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：公司相应调整了 2022 年度的预付款项、存货、长期待摊费用、其他非流动资产、管理费用及所得税费用科目，现金流量表中的收到的其他与经营活动有关的现金、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额、现金及现金等价物余额，以及 2022 年年初预付款项、长期待摊费用科目，现金及现金等价物余额。

10.吸收合并子公司的核算存在差错

公司经自查发现，在对 2022 年吸收合并的一家自设的全资子公司进行会计核算时，在母公司个别报表层面，公司不正确的将该子公司注销时的净资产的账面价值与对该子公司的长期投资的账面余额之间的差额确认为 2022 年投资收益，在编制合并财务报表时，又将母公司个别报表层面确认的该投资收益冲回，并还原为 2022 年年初未分配利润和 2022 年年初至注销日

之间的损益。故公司在母公司个别财务报表层面将该投资损益调整为 2022 年年初未分配利润，且该会计差错对 2022 年年合并财务报表无影响。

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，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，不会对公司财务报表产生重大影响。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，不存在财务造假、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。

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
应收账款	130,492,157.47	-788,593.97	129,703,563.50	-0.60%

预付款项	68,436,669.18	-9,856,992.99	58,579,676.19	-14.40%
存货	115,473,723.77	-18,467,064.02	97,006,659.75	-15.99%
长期股权投资	6,625,312.40	-6,625,312.40	0.00	-100.00%
固定资产	4,840,922.44	-966,625.00	3,874,297.44	-19.97%
无形资产	7,346,888.35	10,002,642.53	17,349,530.88	136.15%
长期待摊费用	1,428,503.05	3,732,704.20	5,161,207.25	261.30%
递延所得税资产	5,691,689.92	-603,722.33	5,087,967.59	-10.61%
其他非流动资产	0.00	1,425,971.71	1,425,971.71	100%
资产总计	378,270,296.17	-22,146,992.27	356,123,303.90	-5.85%
应交税费	1,074,423.39	1,356,533.97	2,430,957.36	126.26%
负债合计	104,678,928.57	1,356,533.97	106,035,462.54	1.30%
盈余公积	9,005,889.01	-4,257,501.14	4,748,387.87	-47.27%
未分配利润	109,012,783.72	-19,522,120.98	89,490,662.74	-17.91%
归属于母公司所有者权益合计	273,855,300.64	-23,779,622.12	250,075,678.52	-8.68%
少数股东权益	-263,933.04	276,095.88	12,162.84	-104.61%
所有者权益合计	273,591,367.60	-23,503,526.24	250,087,841.36	-8.59%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.87%	-0.66%	7.21%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.19%	-0.62%	7.57%	-
营业收入	193,420,404.28	0.00	193,420,404.28	0.00%
营业成本	111,830,103.57	3,029,746.01	114,859,849.58	2.71%
管理费用	19,186,307.55	-94,062.29	19,092,245.26	-0.49%
投资收益	-132,997.90	132,997.90	0	-100.00%
资产减值损失	-242,297.61	-397,500.00	-639,797.61	164.05%
信用减值损失	-12,215,597.86	1,634,818.46	-10,580,779.40	-13.38%
所得税费用	347,481.82	1,132,485.47	1,479,967.29	325.91%
净利润	18,673,500.52	-2,697,852.83	15,975,647.69	-14.45%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,936,214.19	-2,973,948.71	15,962,265.48	-15.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	19,717,133.50	-2,973,948.71	16,743,184.79	-15.08%
少数股东损益	-262,713.67	276,095.88	13,382.21	-105.09%
收到的其他与经营活动有关的现金	7,544,962.64	-3,500,000.00	4,044,962.64	-46.39%
经营活动现金流入小计	178,417,507.53	-3,500,000.00	174,917,507.53	-1.96%
经营活动产生的现金流量净额	-40,964,368.63	-3,500,000.00	-44,464,368.63	8.54%
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00%
投资活动现金流入小计	1,170.00	3,500,000.00	3,501,170.00	299145.30%
投资活动产生的现金流量净额	-2,984,970.90	3,500,000.00	515,029.10	-117.25%
加：年初现金及现金等价物余额	45,946,950.77	-3,250,138.52	42,696,812.25	-7.07%
年末现金及现金等价物余额	23,914,710.72	-3,250,138.52	20,664,572.20	-13.59%

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：安永华明会计师事务所(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》《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》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，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

- 《光宝联合（北京）科技股份有限公司第五届董事会第二次会议决议》；
- 《光宝联合（北京）科技股份有限公司第五届监事会第二次会议决议》；
- 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于光宝联合（北京）科技股份有限公司前期差错更正的专项报告》。

光宝联合（北京）科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日