

证券代码：832393

证券简称：舒茨股份

主办券商：太平洋证券

江苏舒茨测控设备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持续监管指引第 5 号--财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的相关规定，公司对 2022 年度会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。

2024 年 4 月 29 日，公司召开了第四届董事会第四次会议、第四届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，议案尚需提交 2023 年年度股东大会审议。

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)、公司对收入跨期进行了调整，并根据调整后的应收账款重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行了改正，相应调整应收账款、应交税费、营业收入、存货、营业成本等报表项目。(2)、公司对存在跨期确认的成本、费用，根据权责发生制原则进行调整。公司对此进行了更正，相应调整存货、预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。(3)、公司根据存货跌价准备计提政策，对存货跌价准备进行重新计算。公司对此进行更正，相应调整存货、资产减值损失、营业成本、递延所得税资产等报表项目。(4)、公司根据无形资产、在建工程和长期待摊费用等长期资产的确认标准，对不满足资产确认条件的项目调整为当期损益，并相应的调整相关期间的资产折旧与摊销，以及营业成本、管理费用、销售费用、研发费用等报表科目。(5)、公司根据新租赁准则的相关规定，调整将一年内到期的租赁付款额与未确认融资费用重分类调整租赁负债、一年内到期的非流动负债。(6)、公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整递延所得税资产、所得税费用、盈余公积和未分配利润。

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，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。

(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。

(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	56,245,238.20	-11,501,753.23	44,743,484.97	-20.45%
预付款项	5,252,892.09	-4,482,305.39	770,586.70	-85.33%
其他应收款	576,259.84	814,883.14	1,391,142.98	141.41%
存货	26,610,510.33	3,521,735.34	30,132,245.67	13.23%
其他流动资产	534,268.88	702,886.10	1,237,154.98	131.56%
在建工程	3,102,736.85	-2,999,736.85	103,000.00	-96.68%
无形资产	4,362,557.22	-4,317,422.28	45,134.94	-98.97%
长期待摊费用	3,094,342.38	-3,045,648.11	48,694.27	-98.43%
递延所得税资产	1,256,723.34	1,206,991.29	2,463,714.63	96.04%
资产总计	120,925,974.97	-20,100,369.99	100,825,604.98	-16.62%
应付账款	28,055,434.81	1,078,680.67	29,134,115.48	3.84%
应付职工薪酬	953,180.12	1,276,721.91	2,229,902.03	133.94%

应交税费	3,627,403.98	-1,864,156.56	1,763,247.42	-51.39%
其他应付款	2,023,243.80	98,690.04	2,121,933.84	4.88%
一年内到期的非流动负债	3,350,000.00	176,257.75	3,526,257.75	5.26%
租赁负债	283,843.56	-176,257.75	107,585.81	-62.10%
负债合计	64,419,759.84	589,936.06	65,009,695.90	0.92%
盈余公积	2,479,796.95	-1,241,220.81	1,238,576.14	-50.05%
未分配利润	16,766,742.76	-17,529,679.25	-762,936.49	-104.55%
归属于母公司所有者权益合计	55,098,664.64	-18,770,900.06	36,327,764.58	-34.07%
少数股东权益	1,407,550.49	-1,919,405.99	-511,855.50	-136.36%
所有者权益合计	56,506,215.13	-20,690,306.05	35,815,909.08	-36.62%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.39%	-19.24%	-14.85%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.15%	-19.33%	-15.18%	-
营业收入	58,135,019.99	-10,643,993.28	47,491,026.71	-18.31%
营业成本	31,808,282.65	-5,234,131.71	26,574,150.94	-16.46%
销售费用	6,119,345.87	1,078,145.54	7,197,491.41	17.62%
管理费用	7,189,045.57	1,995,602.92	9,184,648.49	27.76%
研发费用	5,533,307.44	-917,047.92	4,616,259.52	-16.57%
信用减值损失	-3,957,905.66	500,756.61	-3,457,149.05	-12.65%
资产减值损失	0.00	-2,541,220.31	-2,541,220.31	-
所得税费用	-380,711.77	-817,051.35	-1,197,763.12	214.61%
净利润	2,688,090.14	-8,789,974.46	-6,101,884.32	-327.00%

其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 前）	2,408,185.11	-8,492,669.49	-6,084,484.38	-352.66%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	2,273,370.62	-8,492,669.49	-6,219,298.87	-373.57%
少数股东损益	279,905.03	-297,304.97	-17,399.94	-106.22%
支付其他与经 营活动有关的 现金	5,779,763.32	4,480,233.01	10,259,996.33	77.52%
购建固定资产、 无形资产和其 他长期资产支 付的现金	7,270,254.00	-4,480,233.01	2,790,020.99	-61.62%

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、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能

够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- 一、经与会董事签字确认的公司《第四届董事会第四次会议决议》；
- 二、经与会监事签字确认的公司《第四届监事会第二次会议决议》；
- 三、《关于江苏舒茨测控设备股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

江苏舒茨测控设备股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日