

证券代码：839939

证券简称：德中技术

主办券商：首创证券

## 德中（天津）技术发展股份有限公司

### 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

1、德中（天津）技术发展股份有限公司（以下简称“公司”）自 2019 年 1 月 1 日起施行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（简称“新金融工具准则”）。根据新金融工具准则第四十六条的规定，企业应以预期信用损失为基础对分类为“以摊余成本计量的金融资产”进行减值会计处理并确认损失准备。公司对以摊余成本计量的金融资产进行计提减值时，未合理考虑债务方发生违约的风险和前瞻性信息，导致该类金融资产预期信用损失计算错误，影响应收账款、合同资产、其他非流动资产、应收票据、递延所得税资产、信用减值损失、资产减值损失及所得税费用等报表项目。

2、公司于 2022 年进一步梳理和检查下游客户的验收报告、服务报告单、物流签收底单等收入确认时点支撑性资料，结合对期初的发出商品的分析，进一步检查了营业收入确认时点的准确性、营业收入确认依据完整性和有效性。根据获取到详细资料，对跨期的营业收入和营业成本进行了差错更正及追溯调整，涉及应收账款、预付账款、合同负债、存货、应交税费、营业收入、营业成本、营业税金及附加和所得税费用等报表项目。

3、《企业会计准则第 1 号-存货》规定，“资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算”。公司在考

考虑 2021 年末存货跌价时，未充分考虑订单价格对存货跌价准备的影响，导致少提存货跌价准备，影响存货、资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用等报表项目。

4、公司本年重新梳理历年的研发项目，调整了不满足资本化条件的研发费用计入无形资产，导致以前年度所得税汇算清缴的申报数据有误，影响无形资产、其他流动资产、应交税费、管理费用、研发费用、营业成本等报表项目。

5、公司在编制 2021 年度合并财务报表时，未充分考虑内部投资固定资产处置的账务处理，以及关联方票据背书对合并财务报表的影响，导致内部关联交易统计不准确，合并财务报表抵消金额计算错误。影响应收票据、固定资产、应付账款、资产处置收益、营业收入、营业成本等报表项目。

6、公司在 2021 年开始执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，对于首次执行日前的经营租赁确定增量借款利率折现的现值未考虑折现期间的的影响，在计算租赁负债时未考虑可抵扣进项税的影响，导致该项租赁使用权资产和租赁负债的初始确认金额和后续计量错误，影响使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、财务费用等报表项目。

7、根据《企业会计准则》第九条规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。本公司对于跨期的成本费用、税金及附加等进行了会计差错更正并进行追溯调整，涉及其他应收款、长期待摊费用、预计负债、税金及附加、销售费用、其他收益等报表项目。

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。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司第三届董事会第九次会议于 2023 年 4 月 21 日审议通过了《关于对公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》；

表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

该议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

### （二）监事会审议情况

公司第三届监事会第六次会议于 2023 年 4 月 21 日审议通过了《关于对公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》；

表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

该议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：公司此次对前期会计差错的调整更正，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对前期会计差错的会计处理符合企业会计准则和会计政策的有关规定，进一步提高了公司会计信息质量。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、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

详见同日披露的《德中（天津）技术发展股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》

## 五、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公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的

会计信息。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、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 六、本次会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

### 1、对合并财务报表的影响

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	223,719,172.30	-492,844.85	223,226,327.45	-0.22%
负债合计	132,746,761.48	1,792,732.53	134,539,494.01	1.35%
未分配利润	25,578,924.34	-2,119,548.91	23,459,375.43	-8.29%
归属于母公司所有者权益合计	86,903,576.69	-2,437,052.79	84,466,523.90	-2.80%
少数股东权益	4,068,834.13	151,475.41	4,220,309.54	3.72%
所有者权益合计	90,972,410.82	-2,285,577.38	88,686,833.44	-2.51%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	27.46%	9.40%	36.86%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	25.10%	8.94%	34.04%	-
营业收入	231,915,273.80	-53,948.16	231,861,325.64	-0.02%
净利润	21,200,346.99	5,235,764.12	26,436,111.11	24.70%
其中：归属于母	20,984,446.28	5,310,936.70	26,295,382.98	25.31%

公司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	19,181,443.54	5,093,635.78	24,275,079.32	26.56%
少数股东损益	215,900.71	-75,172.58	140,728.13	-34.82%
应收票据	27,975,766.58	-16,042.53	27,959,724.05	-0.06%
应收账款	77,528,649.96	3,134,548.06	80,663,198.02	4.04%
预付款项	686,195.31	116,369.25	802,564.56	16.96%
其他应收款	1,163,516.11	-21,141.45	1,142,374.66	-1.82%
存货	39,088,353.65	386,190.21	39,474,543.86	0.99%
合同资产	4,632,958.62	-1,059,741.89	3,573,216.73	-22.87%
其他流动资产	303,010.67	1,724,189.54	2,027,200.21	569.02%
固定资产	10,213,605.00	1,003,849.53	11,217,454.53	9.83%
使用权资产	3,151,208.16	-69,801.36	3,081,406.80	-2.22%
无形资产	8,728,431.60	-5,356,300.77	3,372,130.83	-61.37%
长期待摊费用	1,570,632.60	-277,373.60	1,293,259.00	-17.66%
递延所得税资产	1,692,464.85	-2,829.84	1,689,635.01	-0.17%
其他非流动资产	96,560.00	-54,760.00	41,800.00	-56.71%
应付账款	37,287,629.56	1,312,279.61	38,599,909.17	3.52%
合同负债	6,816,613.44	1,245,989.49	8,062,602.93	18.28%
应交税费	7,018,177.22	337,181.86	7,355,359.08	4.80%
其他应付款	18,971,635.44	-14,540,197.90	4,431,437.54	-76.64%
一年内到期的非流动负债	2,248,052.76	-93,291.21	2,154,761.55	-4.15%
其他流动负债	668,975.84	14,003,963.12	14,672,938.96	2093.34%
租赁负债	1,286,653.13	-3,709.47	1,282,943.66	-0.29%
预计负债	3,845,016.98	-532,340.69	3,312,676.29	-13.84%
递延所得税负债	254,932.45	62,857.72	317,790.17	24.66%

其他综合收益	-4,284.63	-21,275.36	-25,559.99	496.55%
盈余公积	3,902,716.87	-296,228.52	3,606,488.35	-7.59%
营业成本	154,955,026.53	-2,809,302.05	152,145,724.48	-1.81%
税金及附加	1,503,895.61	36,361.17	1,540,256.78	2.42%
销售费用	16,676,382.38	-2,540,690.09	14,135,692.29	-15.24%
管理费用	16,271,626.17	149,230.10	16,420,856.27	0.92%
研发费用	17,044,897.24	1,062,564.43	18,107,461.67	6.23%
财务费用	-432,193.42	7,100.35	-425,093.07	-1.64%
其他收益	2,374,914.16	7,800.00	2,382,714.16	0.33%
信用减值损失	-4,778,338.06	635,509.41	-4,142,828.65	-13.30%
资产减值损失	-2,171,648.30	1,151,247.73	-1,020,400.57	-53.01%
资产处置收益	188,744.99	168,561.53	357,306.52	89.31%
所得税费用	996,775.37	768,142.48	1,764,917.85	77.06%
基本每股收益	0.47	0.12	0.59	25.53%
稀释每股收益	0.47	0.12	0.59	25.53%
扣除非经常性损益后的净利润计算的基本每股收益	0.43	0.11	0.54	25.58%
扣除非经常性损益后的净利润计算的稀释每股收益	0.43	0.11	0.54	25.58%

## 2、对母公司财务报表的影响

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
			①

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
应收票据	18,446,249.16	18,618,092.16	171,843.00
应收账款	67,087,846.58	68,676,271.65	1,588,425.07
存货	27,197,391.48	26,845,883.75	-351,507.73
合同资产	3,516,080.38	3,497,128.62	-18,951.76
其他流动资产		1,693,444.59	1,693,444.59
长期股权投资	16,785,535.32	17,365,535.32	580,000.00
无形资产	8,448,765.84	3,092,465.07	-5,356,300.77
长期待摊费用	741,104.23	463,730.63	-277,373.60
递延所得税资产	988,933.70	1,364,197.34	375,263.64
<b>资产总计</b>	<b>175,900,695.11</b>	<b>174,305,537.55</b>	<b>-1,595,157.56</b>
合同负债	2,310,088.98	3,356,818.77	1,046,729.79
应交税费	4,438,400.04	4,692,985.75	254,585.71
其他应付款	13,538,738.27	6,650,088.84	-6,888,649.43
其他流动负债	83,127.67	7,569,929.83	7,486,802.16
预计负债	3,845,016.98	3,312,676.29	-532,340.69
<b>负债合计</b>	<b>100,940,384.82</b>	<b>102,307,512.36</b>	<b>1,367,127.54</b>
盈余公积	3,902,716.87	3,606,488.35	-296,228.52
未分配利润	13,631,373.31	10,965,316.73	-2,666,056.58
<b>股东权益合计</b>	<b>74,960,310.29</b>	<b>71,998,025.19</b>	<b>-2,962,285.10</b>
营业收入	181,939,863.63	181,873,871.58	-65,992.05
营业成本	129,793,963.46	126,898,166.69	-2,895,796.77
税金及附加	1,133,428.67	1,144,400.47	10,971.80
销售费用	15,468,467.37	12,985,163.46	-2,483,303.91
管理费用	9,896,999.00	9,893,847.84	-3,151.16
研发费用	9,683,351.06	10,717,734.29	1,034,383.23
财务费用	-815,325.28	-797,172.55	18,152.73

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
信用减值损失	-4,347,579.84	-3,480,829.01	866,750.83
资产减值损失	-1,902,219.76	-760,267.06	1,141,952.70
所得税费用	520,892.41	1,324,235.43	803,343.02
净利润	<b>12,519,217.86</b>	<b>17,977,330.40</b>	<b>5,458,112.54</b>

## 七、备查文件目录

《德中（天津）技术发展股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》；  
《德中（天津）技术发展股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》；  
《德中（天津）技术发展股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》。

德中（天津）技术发展股份有限公司  
董事会

2023年4月25日