

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

大华核字[2023]0010526号



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京23SX4YBQ0W



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

（截止 2022 年 12 月 31 日）

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-6



一  
期  
重  
大  
会  
计  
差  
错  
更  
正  
的  
专  
项  
说  
明

## 前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2023]0010526号

德中（天津）技术发展股份有限公司全体股东：

我们业已审计了德中（天津）技术发展股份有限公司（以下简称德中技术）2022年度财务报表。根据《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的相关规定，就德中技术前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是德中技术的责任。除了对德中技术实施2022年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解德中技术2022年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将德中技术2022年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

### 一、前期重大差错更正的原因

1、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。

## 二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

### 1、对合并财务报表的影响

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
应收票据	27,975,766.58	27,959,724.05	-16,042.53
应收账款	77,528,649.96	80,663,198.02	3,134,548.06
预付款项	686,195.31	802,564.56	116,369.25
其他应收款	1,163,516.11	1,142,374.66	-21,141.45
存货	39,088,353.65	39,474,543.86	386,190.21
合同资产	4,632,958.62	3,573,216.73	-1,059,741.89
其他流动资产	303,010.67	2,027,200.21	1,724,189.54



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
固定资产	10,213,605.00	11,217,454.53	1,003,849.53
使用权资产	3,151,208.16	3,081,406.80	-69,801.36
无形资产	8,728,431.60	3,372,130.83	-5,356,300.77
长期待摊费用	1,570,632.60	1,293,259.00	-277,373.60
递延所得税资产	1,692,464.85	1,689,635.01	-2,829.84
其他非流动资产	96,560.00	41,800.00	-54,760.00
<b>资产总计</b>	<b>223,719,172.30</b>	<b>223,226,327.45</b>	<b>-492,844.85</b>
应付账款	37,287,629.56	38,599,909.17	1,312,279.61
合同负债	6,816,613.44	8,062,602.93	1,245,989.49
应交税费	7,018,177.22	7,355,359.08	337,181.86
其他应付款	18,971,635.44	4,431,437.54	-14,540,197.90
一年内到期的非流动负债	2,248,052.76	2,154,761.55	-93,291.21
其他流动负债	668,975.84	14,672,938.96	14,003,963.12
租赁负债	1,286,653.13	1,282,943.66	-3,709.47
预计负债	3,845,016.98	3,312,676.29	-532,340.69
递延所得税负债	254,932.45	317,790.17	62,857.72
<b>负债合计</b>	<b>132,746,761.48</b>	<b>134,539,494.01</b>	<b>1,792,732.53</b>
其他综合收益	-4,284.63	-25,559.99	-21,275.36
盈余公积	3,902,716.87	3,606,488.35	-296,228.52
未分配利润	25,578,924.34	23,459,375.43	-2,119,548.91
少数股东权益	4,068,834.13	4,220,309.54	151,475.41
<b>股东权益合计</b>	<b>90,972,410.82</b>	<b>88,686,833.44</b>	<b>-2,285,577.38</b>
营业收入	231,915,273.80	231,861,325.64	-53,948.16
营业成本	154,955,026.53	152,145,724.48	-2,809,302.05
税金及附加	1,503,895.61	1,540,256.78	36,361.17
销售费用	16,676,382.38	14,135,692.29	-2,540,690.09
管理费用	16,271,626.17	16,420,856.27	149,230.10
研发费用	17,044,897.24	18,107,461.67	1,062,564.43
财务费用	-432,193.42	-425,093.07	7,100.35
其他收益	2,374,914.16	2,382,714.16	7,800.00
信用减值损失	-4,778,338.06	-4,142,828.65	635,509.41
资产减值损失	-2,171,648.30	-1,020,400.57	1,151,247.73
资产处置收益	188,744.99	357,306.52	168,561.53
所得税费用	996,775.37	1,764,917.85	768,142.48
<b>净利润</b>	<b>21,200,346.99</b>	<b>26,436,111.11</b>	<b>5,235,764.12</b>
基本每股收益	0.47	0.59	0.12



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
稀释每股收益	0.47	0.59	0.12
扣除非经常性损益后的净利润计算的基本每股收益	0.43	0.54	0.11
扣除非经常性损益后的净利润计算的稀释每股收益	0.43	0.54	0.11
加权平均净资产收益率(%)	27.46	36.86	9.40
扣除非经常性损益后的净利润计算的加权平均净资产收益率(%)	25.10	34.04	8.94

## 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
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



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
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
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	12,519,217.86	17,977,330.40	5,458,112.54

### 三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

*徐利君*



徐利君

中国注册会计师：

*高隆乾*



高隆乾

二〇二三年四月二十一日







证书序号: 0000093

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报  
告、审计报告、验资报告、  
清算报告、资产评估报告、  
法律意见书、审计报告、  
内部控制审计报告、  
其他鉴证业务报告。



发证机关:

北京市财政局

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





姓 名 Full name 张祥君  
 性 别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1979-07-15  
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通  
 合伙)山东分所  
 执业证书号 Member cert. No. 132824107907150018

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效**

会计师事务所  
Institution  
北京品新会计师事务所(普通合伙)  
Institution Number of CPA  
成立时间 Date of foundation 2014 年 09 月 16 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起, 有效期限一年  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



20160331 158

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起, 有效期限一年  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



20170330 158





此件仅用于业务报告专用，复印无效。



Full name: 高建光  
 Sex: 男  
 Date of birth: 1989-13-14  
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Member no.: 3702003000011441814



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



证书编号:  
 No. of Certificate: 110101480762

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance: 2020 年 05 月 29 日

年 月 日  
 Y M D

