

内蒙古显鸿科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2023]009779 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

内蒙古显鸿科技股份有限公司
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	1-5

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2023]009779号

内蒙古显鸿科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了内蒙古显鸿科技股份有限公司（以下简称显鸿科技公司）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》、企业会计准则和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就显鸿科技公司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、合法性及完整性是显鸿科技公司的责任。除了对显鸿科技公司实施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。为了更好地理解显鸿科技公司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。

现将显鸿科技公司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及具体的会计处理

1、显鸿科技公司2020年漏记汇兑损益188,913.81元，现予以更正，调增2020年财务费用188,913.81元，调减2021年财务费用

188,913.81 元。

2、显鸿科技公司 2021 年未将质保期维修服务材料支出进行重分类,现予以更正,调增 2021 年销售费用 300,558.08 元,调减 2021 年主营业务成本 300,558.08 元。

3、显鸿科技公司 2021 年未将已贴现、已背书未到期信用等级较低的银行承兑汇票进行重分类,现予以更正,调增 2021 年其他流动负债 2,786,629.82 元,调增短期借款 42,112.00 元,调减 2021 年应付账款 2,828,741.82 元。

4、显鸿科技公司 2021 年未对信用等级较低的银行承兑汇票进行调整,现予以更正,调减 2021 年应收票据 330,663.00 元,调减应付账款 330,663.00 元。

5、显鸿科技公司 2021 年以前未将暂估入库发票已到的材料款冲回,现予以更正,调减 2021 年以前未分配利润 1,718,201.13 元,调增 2021 年应付账款 1,718,201.13 元。

6、显鸿科技公司 2021 年漏计提税金,现予以更正,调增 2021 年税金及附加-城市维护建设税 88,495.84 元,税金及附加-教育费附加 47,253.60 元,税金及附加-地方教育费附加 15,957.72 元,调增应交税费 74,035.79 元,调减其他流动资产 77,671.37 元。

7、显鸿科技公司未将 2020-2021 年旧的喷码机进行重分类调整,现予以更正,调增 2021 年固定资产原值 10,063,101.01 元,累计折旧 3,960,582.29 元,调减库存商品 2,722,199.73 元,调减其他流动资产 3,446,064.73 元,并补计提折旧 65,745.74 元,调增销售费用 65,745.74 元。

8、显鸿科技公司 2019 年-2021 年漏计提固定资产折旧,现予以更正,调增 2021 年管理费用 772,824.87 元,调减 2021 年以前未分

配利润 307,335.63 元，调增累计折旧 1,080,160.50 元。

9、显鸿科技公司 2021 年多确认一机游项目服务收入，现予以更正，调减 2021 年主营业务收入 904,166.67 元，调减 2021 年长期应收款 904,166.67 元。

10、根据以上调整事项，相应调减 2021 年度当期所得税费用 201,794.19 元，调减 2021 年以前所得税费用 5,711.09 元，调减应交税费-企业所得税 207,505.28 元，调减 2021 年度当期计提的盈余公积 114,350.04 元及 2021 年以前盈余公积 571.11 元。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、合并财务报表

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收票据	3,280,068.82	-330,663.00	2,949,405.82
存货	75,704,203.29	-2,722,199.73	72,982,003.56
其他流动资产	2,121,640.34	-77,671.37	2,043,968.97
长期应收款原值	12,316,325.92	-904,166.67	11,412,159.25
固定资产原值	122,489,845.23	10,063,101.01	132,552,946.24
固定资产累计折旧	30,688,354.03	5,040,742.79	35,729,096.82
其他非流动资产	3,446,064.73	-3,446,064.73	0.00
资产合计	478,105,052.86	-2,458,407.28	475,646,645.58
短期借款	77,351,876.21	42,112.00	77,393,988.21
应付账款	58,483,207.66	-1,441,203.69	57,042,003.97
应交税费	10,604,205.36	-133,469.49	10,470,735.87
其他流动负债	3,131,308.21	2,786,629.82	5,917,938.03
负债合计	237,851,573.08	1,254,068.64	239,105,641.72
盈余公积	11,694,632.07	-114,921.15	11,579,710.92
未分配利润	120,689,342.49	-3,597,554.77	117,091,787.72
归属于母公司股东权益合计	240,253,479.78	-3,712,475.92	236,541,003.86
股东权益合计	240,253,479.78	-3,712,475.92	236,541,003.86

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
营业收入	314,765,112.90	-904,166.67	313,860,946.23
营业成本	181,783,439.00	-300,558.08	181,482,880.92
税金及附加	2,904,078.19	151,707.16	3,055,785.35
销售费用	31,925,485.79	366,303.82	32,291,789.61
管理费用	27,108,601.15	772,824.87	27,881,426.02
财务费用	3,093,177.15	-188,913.81	2,904,263.34
所得税费用	-986,883.63	-201,794.19	-1,188,677.82
净利润	33,020,626.87	-1,503,736.44	31,516,890.43

2、母公司财务报表

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
库存商品	32,269,169.48	-89,329.45	32,179,840.03
长期应收款原值	26,302,890.00	-904,166.67	25,398,723.33
固定资产原值	113,348,599.79	7,430,230.73	120,778,830.52
固定资产累计折旧	25,549,422.76	4,374,038.39	29,923,461.15
其他非流动资产	3,446,064.73	-3,446,064.73	0.00
资产合计	408,021,854.11	-1,383,368.51	406,638,485.60
短期借款	74,347,613.71	42,112.00	74,389,725.71
应付账款	50,768,692.29	-1,016,707.42	49,751,984.87
应交税费	7,959,980.57	-207,505.28	7,752,475.29
其他流动负债	446,399.06	974,595.42	1,420,994.48
负债合计	196,838,130.12	-207,505.28	196,630,624.84
盈余公积	11,694,632.07	-114,921.15	11,579,710.92
未分配利润	91,232,358.98	-1,060,942.08	90,171,416.90
归属于母公司股东权益合计	211,183,723.99	-1,175,863.23	210,007,860.76
股东权益合计	211,183,723.99	-1,175,863.23	210,007,860.76
营业收入	209,460,372.04	-904,166.67	208,556,205.37
销售费用	15,356,619.03	65,745.74	15,422,364.77
管理费用	15,620,525.74	375,382.17	15,995,907.91
所得税费用	-1,306,521.41	-201,794.19	-1,508,315.60
净利润	17,350,380.09	-1,143,500.39	16,206,879.70

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有限责任公

司的要求出具的，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·北京

中国注册会计师：

赵艳灵

中国注册会计师：

陈丽蓉

二〇二三年四月二十四日