

公告编号：2023-025

证券代码：834377

证券简称：德博科技

主办券商：国信证券

萍乡德博科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

信会师报字[2023]第 ZL10083 号

关于萍乡德博科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZL10083 号

萍乡德博科技股份有限公司全体股东：

我们审计了萍乡德博科技股份有限公司（以下简称“德博科技”）2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 25 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZL10082 号的无保留意见审计报告。

德博科技管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是德博科技管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计德博科技 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解德博科技 2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供德博科技为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

（此页无正文）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：梁谦海

中国注册会计师：马玥

中国·上海

2023年4月25日

萍乡德博科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

萍乡德博科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

(一) 更正概述

本公司发现跨期问题、未应用新租赁准则、模具销售业务成本核算问题、存货成本结转问题、补计提资产减值损失、股权激励会计处理问题、数字化应收账款债权凭证列示问题、在建工程竣工决算问题、质保金列示问题、与资产相关的政府补助摊销问题、应付劳务款列示问题等事项。

(二) 前期会计差错更正对创新层公司的影响

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、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

| 项目 | 2021年12月31日 | | | 原因 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| 货币资金 | 7,903,414.97 | -128,967.93 | 7,774,447.04 | 1、将货币资金余额中的工会账户余额剔除，因此调减货币资金 30,073.63 元； 2、冲减票据承兑保证金和应付票据重复入账金额，因此调减货币资金 98,894.30 元。 |
| 应收票据 | 9,140,486.94 | -2,332,298.95 | 6,808,187.99 | 1、将取得的建信融通有限责任公司出具的应收账款债权凭证票据调整至应收账款科目列示，因此调减应收票据 2,200,000.00 元； 2、根据测算结果，补提应收票据坏账准备 132,298.95 元。 |
| 应收账款 | 39,243,349.79 | 1,022,352.12 | 40,265,701.91 | 1、将取得的建信融通有限责任公司出具的应收账款债权凭证票据调整至应收账款科目列示，因此调增应收账款 2,200,000.00 元； 2、根据新收入准则，公司将剩余质保期大于 1 年的质保金调整至其他非流动资产列示，因此调减应收账款 1,674,049.67 元； 3、根据外币的期末汇率调整应收账款的期末本位币余额，因此调增应收账款 7,904.88 元； 4、往来款负债重分类，调增应收账款 576,402.18 元； 5、根据函证结果，调减应收账款 11,551.72 元； 6、跨期收入调整，调减应收账款 13,797.14 元； 7、根据测算结果，补提应收账款坏账准备 62,556.41 元。 |
| 预付款项 | 1,752,959.06 | -830,108.71 | 922,850.35 | 1、按照权责发生制，将预付 2022 年的费用挂账，因此调增预付款项 2,646.00 元； 2、往来款负值重分类，调增预付款项 31,696.77 元； 3、合并范围内关联方往来款抵消，调减预付款项 864,451.48 元。 |
| 其他应收款 | 1,049,590.17 | 1,063,768.76 | 2,113,358.93 | 1、按照权责发生制，补提对中科博华信息科技有限公司江西分公司房屋租金 180,000.00 元、设备租金 200,000.00 元及其他代垫费用款 20,904.91 元，合计调增其他应收款 400,904.91 元； 2、按照权责发生制，计提应退、未退的出口退税款 718,198.58 元； 3、根据测算结果，补提其他应收款坏账准备 55,334.73 元。 |
| 存货 | 41,699,318.20 | -225,855.71 | 41,473,462.49 | 1、调整跨期收入对应的成本，调减存货 1,674,105.83 元； 2、将模具销售业务对应的成本调整至存货列示，调增存货 2,787,501.66 元； 3、根据测算结果，补提存货跌价准备 2,369,074.81 元； |

| 项目 | 2021年12月31日 | | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|--|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | 原因 |
| | | | | 4、根据对寄售客户2022年末库存的监盘结果及2022年度的消耗情况，倒推确定2021年末的寄售库存，调增存货610,850.77元； 5、根据合并关联方未实现损益测算结果，调增存货418,972.50元。 |
| 合同资产 | 631,358.60 | -631,358.60 | | 根据新收入准则，公司将剩余质保期大于1年的质保金调整至其他非流动资产列示，因此调减合同资产664,588.00元，调减合同资产减值准备33,229.40元。 |
| 其他流动资产 | 1,474,280.19 | -893,137.40 | 581,142.79 | 待认证进项税过期无法抵扣，调减其他流动资产893,137.40元。 |
| 固定资产 | 90,809,005.57 | -1,203,107.05 | 89,605,898.52 | 1、根据竣工决算报告调减三车间转固金额1,197,735.57元； 2、固定资产未实现处置，账面账务处理错误冲回，调增固定资产原值105,357.38元，调增固定资产累计折旧106,780.72元； 3、根据折旧测算结果，调增固定资产累计折旧3,948.14元； |
| 使用权资产 | | 60,912.70 | 60,912.70 | 根据新租赁准则，公司确认使用权资产137,106.33元，根据测算结果计提使用权资产累计折旧76,193.63元。 |
| 无形资产 | 7,198,991.05 | -382,272.75 | 6,816,718.30 | 1、软件系统升级及年费一次性计入当期损益，冲减无形资产原值96,084.09元； 2、将购置土地时产生的印花税计入土地入账成本，调增无形资产71.93元； 3、根据折旧测算结果，调增无形资产累计摊销286,260.59元。 |
| 长期待摊费用 | | 455,925.17 | 455,925.17 | 将绿化支出调整至长期待摊费用列示，调增长期待摊费用455,925.17元。 |
| 递延所得税资产 | 2,795,553.39 | 128,672.86 | 2,924,226.25 | 1、根据各公司可抵扣暂时性差异调增递延所得税资产191,518.73元； 2、根据合并关联方未实现损益测算结果，调减递延所得税资产62,845.87元。 |
| 其他非流动资产 | 9,354,866.05 | 1,755,780.62 | 11,110,646.67 | 1、根据新收入准则，公司将剩余质保期大于1年的质保金调整至其他非流动资产列示，调增其他非流动资产2,221,705.79元； 2、将绿化支出调整至长期待摊费用列示，调减其他非流动资产455,925.17元； 3、双边挂账抵消，冲减其他非流动资产10,000.00元。 |
| 短期借款 | 28,014,638.88 | 9,405.55 | 28,024,044.43 | 补提基于实际利率法计提的短期借款的利息9,405.55元。 |
| 应付票据 | 3,103,497.49 | -98,894.30 | 3,004,603.19 | 冲减票据承兑保证金和应付票据重复入账金额，因此调减货币资金98,894.30元。 |
| 应付账款 | 14,700,584.40 | 1,127,655.20 | 15,828,239.60 | 1、根据竣工决算报告冲减计提的应付账款1,197,735.57元； 2、应付采购劳务款列示调整，调增应付账款2,305,394.00元； 3、往来款负值重分类，调增应付账款31,696.77元； 4、双边挂账抵消，冲减应付账款10,000.00元； 5、供应商产品微瑕，折让款冲减应付账款1,700.00元。 |

| 项目 | 2021年12月31日 | | | |
|-------------|---------------|---------------|---------------|--|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | 原因 |
| 合同负债 | 199,639.23 | 1,384,743.40 | 1,584,382.63 | 1、往来款负债重分类，调增合同负债576,402.18元； 2、合并关联方收入重复确认，调增合同负债836,894.18元； 3、合并范围内关联方往来款抵消，调减合同负债28,552.96元。 |
| 应付职工薪酬 | 4,345,997.65 | 3,700.00 | 4,349,697.65 | 补提2021年的福利费，调增应付职工薪酬3,700.00元。 |
| 应交税费 | 2,584,899.77 | 698,592.90 | 3,283,492.67 | 1、按照测算结果，调减当期应交税费-企业所得税228,838.91元； 2、补提对中科博华信息科技有限公司江西分公司房屋租金、设备租金对应的销项税额，调增应交税费37,871.23元； 3、合并关联方收入重复确认，冲减对应的销项税额，调减应交税费108,796.24元； 4、跨期收入调整，对应的销项税额，调减税额1,587.28元； 5、按照权责发生制，确认应退、未退的出口退税款，调增应交税费718,198.58元； 6、个人所得税列示调整，调增应交税费3,327.56元； 7、冲回错误入账的进项税额转出，调减应交税费1,040.42元； 8、供应商产品微瑕，折让款增加应交税费195.58元。 9、待认证进项税过期无法抵扣，调增应交税费279,262.80元。 |
| 其他应付款 | 4,154,226.13 | -36,087.97 | 4,118,138.16 | 1、确认公司与德国博格华纳公司之间的诉讼赔偿款和相关费用，调增其他应付款1,805,536.94元； 2、按照权责发生制调整业务费、交通费、残保金的金额，调增其他应付款127,880.88元； 3、个人所得税列示调整，调减其他应付款3,327.56元； 4、应付采购劳务款列示调整，调减其他应付款2,305,394.00元； 5、将原账面确认的后期需退回的模具收入冲回，已收到的模具款挂其他应付款，调增其他应付款339,215.77元。 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 33,236.65 | 33,236.65 | 未来一年内需要支付的租赁负债现值，调增一年内到期的非流动负债33,236.65元。 |
| 其他流动负债 | 4,970,641.07 | -808,341.22 | 4,162,299.85 | 1、合并关联方收入重复确认，调增其他流动负债-待转销项税108,796.24元； 2、合并范围内关联方往来款抵消，调减其他流动负债-待转销项税917,137.46元。 |
| 租赁负债 | | 20,087.39 | 20,087.39 | 根据新租赁准则，公司确认租赁负债20,087.39元。 |
| 递延收益 | 11,776,175.89 | -1,725,222.27 | 10,050,953.62 | 将与资产相关的政府补助在相关的资产的使用寿命内分配确认，根据测算结果调减递延收益1,725,222.27元。 |
| 递延所得税负债 | 3,238,322.03 | 4,630.48 | 3,242,952.51 | 根据测算结果，调增新购一次性税前扣除的固定资产产生的递延所得税负债4,630.48元。 |
| 资本公积 | 31,448,342.84 | 593,998.07 | 32,042,340.91 | 将公司对员工的股权激励按照公允价值在其 |

| 项目 | 2021年12月31日 | | | 原因 |
|--------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| | | | | 等待期内分摊确认，合计调增资本公积593,998.07元。 |
| 专项储备 | 1,474,564.33 | -14,221.26 | 1,460,343.07 | 收入调整导致专项储备计提减少14,221.26元。 |
| 盈余公积 | 8,670,656.35 | 114,393.68 | 8,785,050.03 | 未分配利润变动引起的法定盈余公积计提数增加114,393.68元。 |
| 未分配利润 | 52,845,440.47 | -3,438,867.59 | 49,406,572.88 | 期初和本期净利润变动、盈余公积计提金额变动等导致未分配利润变动。 |
| 少数股东权益 | -773,339.12 | -8,503.58 | -781,842.70 | 期初和本期净利润等导致少数股东权益变动。 |

(2) 合并利润表项目

| 项目 | 2021年度 | | | 原因 |
|------|----------------|---------------|----------------|--|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| 营业收入 | 121,568,096.43 | 621,822.71 | 122,189,919.14 | 1、销售折让冲减主营业务收入560,659.28元； 2、合并关联方收入重复确认，冲减主营业务收入206,125.55元； 3、按照权责发生制，补提对中科博华信息科技有限公司江西分公司房屋租金收入和设备租金收入，合计342,128.77元； 4、将原账面确认的后期需退回的模具收入冲回，冲减其他业务收入148,948.03元； 5、跨期收入调整，调增主营业务收入1,155,568.64元。 6、合并范围内关联方交易抵消，调增主营业务收入39,858.16元； |
| 营业成本 | 72,624,839.92 | 1,195,439.76 | 73,820,279.68 | 1、已实现销售部分的存货结转成本，调增主营业务成本695,159.47元； 2、跨期收入调整导致专项储备计提减少14,221.26元； 3、将与履行合同相关的报关费、运输费等调整至主营业务成本，调增主营业务成本184,666.68元； 4、供应商价格折让冲减主营业务成本50,212.12元； 5、将模具销售业务对应的成本计入其他业务成本，调增其他业务成本264,433.28元； 6、根据对寄售客户2022年末库存的监盘结果及2022年度的消耗情况，倒推确定2021年末的寄售库存，调减主营业务成本361,335.07元； 7、跨期收入对应的成本调整，调增主营业务成本779,486.18元； 7、合并范围内关联方交易抵消，调减主营业务成本302,537.40元。 |
| 销售费用 | 5,839,923.02 | -1,652,144.23 | 4,187,778.79 | 1、将与履行合同相关的报关费、运输费等调整至主营业务成本，调减销售费用36,282.90元； 2、冲减计入销售费用的销售折让金额，调 |

| 项目 | 2021 年度 | | | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | 原因 |
| | | | | 减销售费用 560,159.28 元； 3、冲减计入销售费用的销售返利金额，调减销售费用 45,721.55 元； 4、将与销售业务无关的费用调整至其他科目列示，调减销售费用 1,243,582.29 元； 5、将与销售业务相关的业务招待费调整至销售费用列示，调增销售费用 205,166.79 元； 6、按照权责发生制调整经销商的服务费，调增销售费用 28,435.00 元。 |
| 管理费用 | 9,344,515.62 | 991,939.22 | 10,336,454.84 | 1、软件系统升级及年费一次性计入当期损益，增加管理费用 32,858.53 元； 2、根据折旧、摊销的测算结果，调增管理费用 31,927.02 元； 3、按照权责发生制对管理费用进行调整，调减管理费用 184,907.52 元； 4、根据费用归属调增管理费用 809,618.04 元； 5、将公司对员工的股权激励按照公允价值在其等待期内分摊确认，调增管理费用 256,442.15 元； 6、销售折让原计入管理费用，应冲减主营业务收入，调减管理费用 500.00 元； 7、将原计入营业外支出的员工福利费用计入管理费用，调增管理费用 46,501.00 元。 |
| 研发费用 | 7,516,141.96 | -1,961,357.17 | 5,554,784.79 | 1、将模具销售业务对应的成本调整至存货列示，调减研发费用 2,106,934.94 元； 2、根据费用归属调增研发费用 19,471.63 元； 3、合并范围内关联方交易抵消，调增研发费用 126,106.14 元。 |
| 财务费用 | 1,283,724.26 | -198,346.93 | 1,085,377.33 | 1、根据新租赁准则，公司确认租赁负债利息费用 3,919.71 元； 2、根据外币金额与期末汇率的测算结果，调减财务费用 211,376.11 元； 3、根据费用归属调减财务费用 296.08 元； 4、补提基于实际利率法计提的短期借款的利息 9,405.55 元。 |
| 其他收益 | 5,861,861.10 | -292,659.15 | 5,569,201.95 | 1、将给予工会的补助调整至对工会的往来，调减其他收益 10,000.00 元； 2、将与资产相关的政府补助在相关的资产的使用寿命内分配确认，根据测算结果调减其他收益 302,659.15 元； 3、将与日常活动相关的政府补助调整至其他收益列示，调增其他收益 20,000.00 元。 |
| 信用减值损失 | -526,978.23 | 194,274.04 | -332,704.19 | 根据应收账款、其他应收款和应收票据等科目预期损失率的测算结果，调增信用减值损失 194,274.04 元。 |
| 资产减值损失 | -2,528,890.16 | -1,001,439.78 | -3,530,329.94 | 根据存货和合同履约成本、固定资产、质保金等科目减值测算结果，调减资产减值损失 1,001,439.78 元。 |
| 营业外收入 | 80,405.04 | -80,405.04 | | 1、固定资产未实现处置，账面账务处理错误冲回，冲减营业外收入 1,423.34 元； 2、冲减原计入营业外收入的供应商折让 |

| 项目 | 2021 年度 | | | 原因 |
|-------|--------------|-------------|--------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| 营业外支出 | 106,428.30 | -60,440.00 | 45,988.30 | 款，调减营业外收入 48,707.70 元； 3、冲减原计入营业外收入的员工工资扣款，调减营业外收入 10,274.00 元； 4、将与日常活动相关的政府补助调整至其他收益列示，调减营业外收入 20,000.00 元。 |
| 所得税费用 | 4,101,816.70 | -256,774.64 | 3,845,042.06 | 1、根据当期所得税的测算结果，调减所得税费用 228,838.91 元； 2、根据可抵扣暂时性差异测算结果，调减所得税费用 27,935.73 元。 |

(3) 合并现金流量表项目

| 项目 | 2021 年度 | | | 原因 |
|----------------|--------------|-------------|--------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 3,708,732.70 | -10,000.00 | 3,698,732.70 | 剔除公司工会取得的 10,000.00 元政府补助。 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 8,672,182.03 | -134,644.08 | 8,537,537.95 | 1、根据新租赁准则，将支付租赁负债的本金和利息调整至支付其他与筹资活动有关的现金列示，调减 90,348.00 元； 2、剔除公司工会产生的费用支出，调减 44,296.08 元。 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 90,348.00 | 90,348.00 | 根据新租赁准则，将支付租赁负债的本金和利息调整至支付其他与筹资活动有关的现金列示，调增 90,348.00 元。 |
| 期初现金及现金等价物余额 | 4,098,108.87 | -64,369.71 | 4,033,739.16 | 剔除工会账户期初余额，调减 64,369.71 元。 |
| 期末现金及现金等价物余额 | 7,804,520.67 | -30,073.63 | 7,774,447.04 | 剔除工会账户期末余额，调减 30,073.63 元。 |

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | | | 原因 |
|------|------------------|---------------|--------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| 货币资金 | 5,042,761.33 | -128,967.93 | 4,913,793.40 | 1、将货币资金余额中的工会账户余额剔除，因此调减货币资金 30,073.63 元； 2、冲减票据承兑保证金和应付票据重复入账金额，因此调减货币资金 98,894.30 元。 |
| 应收票据 | 9,140,486.94 | -2,332,298.95 | 6,808,187.99 | 1、将取得的建信融通有限责任公司出具的应收账款债权凭证票据调整至应收账款科目列示，因此调减应收票据 2,200,000.00 元； |

| 项目 | 2021年12月31日 | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | 原因 |
| | | | | 2、根据测算结果，补提应收票据坏账准备132,298.95元。 |
| 应收账款 | 35,787,092.33 | 1,022,352.12 | 36,809,444.45 | 1、将取得的建信融通有限责任公司出具的应收账款债权凭证调整至应收账款科目列示，因此调增应收账款2,200,000.00元； 2、根据新收入准则，公司将剩余质保期大于1年的质保金调整至其他非流动资产列示，因此调减应收账款1,674,049.67元； 3、根据外币的期末汇率调整应收账款的期末本位币余额，因此调增应收账款7,904.88元； 4、往来款负债重分类，调增应收账款576,402.18元； 5、根据函证结果，调减应收账款11,551.72元； 6、跨期收入调整，调减应收账款13,797.14元； 7、根据测算结果，补提应收账款坏账准备62,556.41元。 |
| 预付款项 | 900,537.55 | 2,046.00 | 902,583.55 | 1、按照权责发生制，将预付2022年的费用挂账，因此调增预付款项2,646.00元； 2、往来款负值重分类，调减预付款项600.00元。 |
| 其他应收款 | 2,462,575.28 | 380,860.11 | 2,843,435.39 | 1、按照权责发生制，补提对中科博华信息科技有限公司江西分公司房屋租金180,000.00元、设备租金200,000.00元及其他代垫费用款20,904.91元，合计调增其他应收款400,904.91元； 2、根据测算结果，补提其他应收款坏账准备20,044.80元。 |
| 存货 | 40,464,218.67 | 358,561.70 | 40,822,780.37 | 1、调整跨期收入对应的成本，调减存货697,387.91元； 2、将模具销售业务对应的成本调整至存货列示，调增存货2,787,501.66元； 3、根据测算结果，补提存货跌价准备2,342,402.82元； 4、根据对寄售客户2022年末库存的监盘结果及2022年度的消耗情况，倒推确定2021年末的寄售库存，调增存货610,850.77元。 |
| 合同资产 | 631,358.60 | -631,358.60 | | 根据新收入准则，公司将剩余质保期大于1年的质保金调整至其他非流动资产列示，因此调减合同资产664,588.00元，调减合同资产减值准备33,229.40元。 |
| 固定资产 | 88,438,108.03 | -1,200,938.45 | 87,237,169.58 | 1、根据竣工决算报告调减三车间转固金额1,197,735.57元； 2、固定资产未实现处置，账面账务处理错误冲回，调增固定资产原值105,357.38元，调增固定资产累计折旧106,780.72元； 3、根据折旧测算结果，调减固定资产累计折旧1,779.54元； |
| 使用权资产 | | 34,364.19 | 34,364.19 | 根据新租赁准则，公司确认使用权资产46,841.40元，根据测算结果计提使用权资产累计折旧12,477.21元。 |
| 无形资产 | 7,198,991.05 | -382,272.75 | 6,816,718.30 | 1、软件系统升级及年费一次性计入当期损 |

| 项目 | 2021年12月31日 | | | |
|---------|---------------|--------------|---------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | 原因 |
| | | | | 益，冲减无形资产原值 96,084.09 元； 2、将购置土地时产生的印花税计入土地入账成本，调增无形资产 71.93 元； 3、根据折旧测算结果，调增无形资产累计摊销 286,260.59 元。 |
| 长期待摊费用 | | 455,925.17 | 455,925.17 | 将绿化支出调整至长期待摊费用列示，调增长期待摊费用 455,925.17 元。 |
| 递延所得税资产 | 2,707,230.53 | 174,892.78 | 2,882,123.31 | 根据各公司可抵扣暂时性差异调增递延所得税资产 174,892.78 元。 |
| 其他非流动资产 | 9,354,866.05 | 1,755,780.62 | 11,110,646.67 | 1、根据新收入准则，公司将剩余质保期大于 1 年的质保金调整至其他非流动资产列示，调增其他非流动资产 2,221,705.79 元； 2、将绿化支出调整至长期待摊费用列示，调减其他非流动资产 455,925.17 元； 3、双边挂账抵消，冲减其他非流动资产 10,000.00 元。 |
| 短期借款 | 23,014,638.88 | 3,850.00 | 23,018,488.88 | 补提基于实际利率法计提的短期借款的利息 3,850.00 元。 |
| 应付票据 | 3,103,497.49 | -98,894.30 | 3,004,603.19 | 冲减票据承兑保证金和应付票据重复入账金额，因此调减应付票据 98,894.30 元。 |
| 应付账款 | 14,605,677.38 | 1,095,358.43 | 15,701,035.81 | 1、根据竣工决算报告冲减计提的应付账款 1,197,735.57 元； 2、应付采购劳务款列示调整，调增应付账款 2,305,394.00 元； 3、往来款负值重分类，调减应付账款 600.00 元； 4、双边挂账抵消，冲减应付账款 10,000.00 元； 5、供应商产品微瑕，折让款冲减应付账款 1,700.00 元。 |
| 合同负债 | 6,610,359.49 | 1,413,296.36 | 8,023,655.85 | 1、往来款负债重分类，调增合同负债 576,402.18 元； 2、合并关联方收入重复确认，调增合同负债 836,894.18 元。 |
| 应付职工薪酬 | 3,647,518.80 | 3,700.00 | 3,651,218.80 | 补提 2021 年的福利费，调增应付职工薪酬 3,700.00 元。 |
| 应交税费 | 1,436,473.45 | -316,163.23 | 1,120,310.22 | 1、按照测算结果，调减当期应交税费-企业所得税 243,846.52 元； 2、补提对中科博华信息科技有限公司江西分公司房屋租金、设备租金对应的销项税额，调增应交税费 37,871.23 元； 3、合并关联方收入重复确认，冲减对应的销项税额，调减应交税费 108,796.24 元； 4、跨期收入调整，对应的销项税额，调减税额 1,587.28 元； 5、供应商产品微瑕，折让款增加应交税费 195.58 元。 |
| 其他应付款 | 4,200,869.54 | -33,100.41 | 4,167,769.13 | 1、确认公司与德国博格华纳公司之间的诉讼赔偿款和相关费用，调增其他应付款 1,805,536.94 元； 2、按照权责发生制调整业务费、交通费、残保金的金额，调增其他应付款 127,540.88 元； 3、应付采购劳务款列示调整，调减其他应 |

| 项目 | 2021年12月31日 | | | |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | 原因 |
| | | | | 付款 2,305,394.00 元； 4、将原账面确认的后期需退回的模具收入冲回，已收到的模具款挂其他应付款，调增其他应付款 339,215.77 元。 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 14,821.42 | 14,821.42 | 未来一年内需要支付的租赁负债现值，调增一年内到期的非流动负债 14,821.42 元。 |
| 其他流动负债 | 4,962,336.18 | 108,796.24 | 5,071,132.42 | 合并关联方收入重复确认，调增其他流动负债-待转销项税 108,796.24 元。 |
| 租赁负债 | | 20,087.39 | 20,087.39 | 根据新租赁准则，公司确认租赁负债 20,087.39 元。 |
| 递延收益 | 11,776,175.89 | -1,725,222.27 | 10,050,953.62 | 将与资产相关的政府补助在相关的资产的使用寿命内分配确认，根据测算结果调减递延收益 1,725,222.27 元。 |
| 递延所得税负债 | 3,238,322.03 | 4,630.48 | 3,242,952.51 | 根据测算结果，调增新购一次性税前扣除的固定资产产生的递延所得税负债 4,630.48 元。 |
| 资本公积 | 31,448,342.84 | 593,998.07 | 32,042,340.91 | 将公司对员工的股权激励按照公允价值在其等待期内分摊确认，合计调增资本公积 593,998.07 元。 |
| 专项储备 | 1,474,564.33 | -14,221.26 | 1,460,343.07 | 收入调整导致专项储备计提减少 14,221.26 元。 |
| 盈余公积 | 8,670,656.35 | 114,393.68 | 8,785,050.03 | 未分配利润变动引起的法定盈余公积计提数增加 114,393.68 元。 |
| 未分配利润 | 49,435,907.14 | -1,676,384.59 | 47,759,522.55 | 期初和本期净利润变动、盈余公积计提金额变动等导致未分配利润变动。 |

(2) 利润表项目

| 项目 | 2021年度 | | | |
|------|----------------|--------------|----------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | 原因 |
| 营业收入 | 116,284,693.95 | 581,964.55 | 116,866,658.50 | 1、销售折让冲减主营业务收入 560,659.28 元； 2、合并关联方收入重复确认，冲减主营业务收入 206,125.55 元； 3、按照权责发生制，补提对中科博华信息科技有限公司江西分公司房屋租金收入和设备租金收入，合计 342,128.77 元； 4、将原账面确认的后期需退回的模具收入冲回，冲减其他业务收入 148,948.03 元； 5、跨期收入调整，调增主营业务收入 1,155,568.64 元。 |
| 营业成本 | 72,386,014.81 | 1,500,205.60 | 73,886,220.41 | 1、已实现销售部分的存货结转成本，调增主营业务成本 697,387.91 元； 2、跨期收入调整导致专项储备计提减少 14,221.26 元； 3、将与履行合同相关的报关费、运输费等调整至主营业务成本，调增主营业务成本 184,666.68 元； 4、供应商价格折让冲减主营业务成本 50,212.12 元； 5、将模具销售业务对应的成本计入其他业 |

| 项目 | 2021 年度 | | | 原因 |
|--------|--------------|---------------|--------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| | | | | 务成本，调增其他业务成本 264,433.28 元； 6、根据对寄售客户 2022 年末库存的监盘结果及 2022 年度的消耗情况，倒推确定 2021 年末的寄售库存，调减主营业务成本 361,335.07 元； 7、跨期收入对应的成本调整，调增主营业务成本 779,486.18 元。 |
| 销售费用 | 4,113,727.68 | -1,276,713.84 | 2,837,013.84 | 1、将与履行合同相关的报关费、运输费等调整至主营业务成本，调减销售费用 36,282.90 元； 2、冲减计入销售费用的销售折让金额，调减销售费用 560,159.28 元； 3、冲减计入销售费用的销售返利金额，调减销售费用 45,721.55 元； 4、将与销售业务无关的费用调整至其他科目列示，调减销售费用 868,151.90 元； 5、将与销售业务相关的业务招待费调整至销售费用列示，调增销售费用 205,166.79 元； 6、按照权责发生制调整经销商的服务费，调增销售费用 28,435.00 元。 |
| 管理费用 | 8,776,045.99 | 626,371.53 | 9,402,417.52 | 1、软件系统升级及年费一次性计入当期损益，增加管理费用 32,858.53 元； 2、根据折旧、摊销的测算结果，调增管理费用 41,747.58 元； 3、按照权责发生制对管理费用进行调整，调减管理费用 184,907.52 元； 4、根据费用归属调增管理费用 434,229.79 元； 5、将公司对员工的股权激励按照公允价值在其等待期内分摊确认，调增管理费用 256,442.15 元； 6、销售折让原计入管理费用，应冲减主营业务收入，调减管理费用 500.00 元； 7、将原计入营业外支出的员工福利费用计入管理费用，调增管理费用 46,501.00 元。 |
| 研发费用 | 7,642,248.10 | -2,087,463.31 | 5,554,784.79 | 1、将模具销售业务对应的成本调整至存货列示，调减研发费用 2,106,934.94 元； 2、根据费用归属调增研发费用 19,471.63 元。 |
| 财务费用 | 1,177,432.07 | -206,452.78 | 970,979.29 | 1、根据新租赁准则，公司确认租赁负债利息费用 1,369.41 元； 2、根据外币金额与期末汇率的测算结果，调减财务费用 211,376.11 元； 3、根据费用归属调减财务费用 296.08 元； 4、补提基于实际利率法计提的短期借款的利息 3,850.00 元。 |
| 其他收益 | 5,849,646.80 | -312,659.15 | 5,536,987.65 | 1、将给予工会的补助调整至对工会的往来，调减其他收益 10,000.00 元； 2、将与资产相关的政府补助在相关资产的使用寿命内分配确认，根据测算结果调减其他收益 302,659.15 元。 |
| 信用减值损失 | -380,414.74 | 229,563.97 | -150,850.77 | 根据应收账款、其他应收款和应收票据等科目预期损失率的测算结果，调增信用减 |

| 项目 | 2021 年度 | | | 原因 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| | | | | 值损失 229,563.97 元。 |
| 资产减值损失 | -1,432,967.13 | -1,001,439.78 | -2,434,406.91 | 根据存货和合同履约成本、固定资产、质保金等科目减值测算结果，调减资产减值损失 1,001,439.78 元。 |
| 营业外收入 | 60,065.04 | -60,065.04 | | 1、固定资产未实现处置，账面账务处理错误冲回，冲减营业外收入 1,423.34 元； 2、冲减原计入营业外收入的供应商折让款，调减营业外收入 48,707.70 元； 3、冲减原计入营业外收入的员工工资扣款，调减营业外收入 9,934.00 元。 |
| 营业外支出 | 106,428.30 | -60,440.00 | 45,988.30 | 员工福利费调整至相关费用，调减营业外支出 60,440.00 元。 |
| 所得税费用 | 3,788,730.88 | -217,935.78 | 3,570,795.10 | 1、根据当期所得税的测算结果，调减所得税费用 243,846.52 元； 2、根据可抵扣暂时性差异测算结果，调增所得税费用 25,910.74 元。 |

(3) 现金流量表项目

| 项目 | 2021 年度 | | | 原因 |
|----------------|--------------|------------|--------------|---|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 3,653,728.84 | -10,000.00 | 3,643,728.84 | 剔除公司工会取得的 10,000.00 元政府补助。 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 8,313,547.19 | -60,244.08 | 8,253,303.11 | 1、根据新租赁准则，将支付租赁负债的本金和利息调整至支付其他与筹资活动有关的现金列示，调减 15,948.00 元； 2、剔除公司工会产生的费用支出，调减 44,296.08 元。 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 15,948.00 | 15,948.00 | 根据新租赁准则，将支付租赁负债的本金和利息调整至支付其他与筹资活动有关的现金列示，调增 15,948.00 元。 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 3,205,817.23 | -64,369.71 | 3,141,447.52 | 剔除工会账户期初余额，调减 64,369.71 元。 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 4,943,867.03 | -30,073.63 | 4,913,793.40 | 剔除工会账户期末余额，调减 30,073.63 元。 |

萍乡德博科技股份有限公司

2023年4月25日