

江苏迪威高压科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

二〇二二年度

信会师报字[2023]第 ZG11276 号



关于江苏迪威高压科技股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZG11276 号

江苏迪威高压科技股份有限公司全体股东：

我们审计了江苏迪威高压科技股份有限公司(以下简称“迪威高压公司”)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 27 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZG11275 号的无保留意见审计报告。

迪威高压公司管理层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、合法和完整是迪威高压公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计迪威高压公司 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。我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

为了更好地理解迪威高压公司 2022 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。

本报告仅供迪威高压公司为披露 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:



中国·上海



中国注册会计师:



2023年4月27日

江苏迪威高压科技股份有限公司
2022 年度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)

江苏迪威高压科技股份有限公司(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 2022 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

更正的主要事项如下:

1、外销模式收入时点调整

本公司销售商品的模式分为内销和外销两种, 外销又分为一般模式和寄售模式。之前外销模式以报关出口时作为收入确认时点, 外销一般模式更正为在客户收货时为收入确认时点, 外销寄售模式更正为客户实际领用时为收入确认时点, 本次审计进行了追溯调整。

2、跨期调整

(1) 收入成本跨期调整

本年发现前期存在部分收入、成本跨期事项, 本次审计进行了追溯调整。

(2) 费用跨期调整

本年发现税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用前期存在部分跨期事项, 本次审计进行了追溯调整。

3、收入补记调整

本年补记前期未入账废料收入, 本次审计进行了追溯调整。

4、对租赁资产进行重新测算并调整

根据重新测算结果调整使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、财务费用等科目, 本次审计进行了追溯调整。

（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：

1、最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，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		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	9,842,548.68	941.36	9,843,490.04
应收票据	1,085,989.68	-1,085,989.68	
应收账款	56,080,681.40	-16,059,011.56	40,021,669.84
预付账款	3,616,454.30	463,038.35	4,079,492.65
其他应收款	418,834.20	4,775,032.27	5,193,866.47
存货	51,768,370.57	11,723,835.16	63,492,205.73
其他流动资产	199,043.80	443,530.33	642,574.13
流动资产合计	123,011,922.63	261,376.23	123,273,298.86
固定资产	7,089,043.36	-148,563.68	6,940,479.68
使用权资产	4,522,682.26	59,095.77	4,581,778.03
递延所得税资产	413,280.99	-119,878.47	293,402.52
非流动资产合计	12,025,006.61	-209,346.38	11,815,660.23
资产合计	135,036,929.24	52,029.85	135,088,959.09
短期借款	19,617,314.30	5,254.50	19,622,568.80
应付账款	39,632,446.02	3,950,755.17	43,583,201.19
应付职工薪酬	999,249.78	24,783.53	1,024,033.31
应交税费	174,394.73	290,911.98	465,306.71
其他应付款	958,819.96	178,616.72	1,137,436.68
一年内到期的非流动负债	2,133,295.30	-121,161.57	2,012,133.73
其他流动负债	1,085,989.68	-1,085,989.68	0.00
流动负债合计	70,096,504.70	3,243,170.65	73,339,675.35

租赁负债	2,545,091.89	359,244.07	2,904,335.96
非流动负债合计	2,545,091.89	359,244.07	2,904,335.96
负债合计	72,641,596.59	3,602,414.72	76,244,011.31
其他综合收益	-2,455,007.12	2,007,784.18	-447,222.94
盈余公积	6,557,339.09	-1,911,990.36	4,645,348.73
未分配利润	41,330,927.30	-3,519,206.08	37,811,721.22
归属于母公司所有者权益合计	62,268,360.04	-3,423,412.26	58,844,947.78
少数股东权益	126,972.61	-126,972.61	0.00
所有者权益合计	62,395,332.65	-3,550,384.87	58,844,947.78
负债和所有者权益总计	135,036,929.24	52,029.85	135,088,959.09

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	127,666,134.33	7,195,614.44	134,861,748.77
营业成本	91,743,131.97	4,064,368.95	95,807,500.92
税金及附加	650,677.07	2,240.78	652,917.85
销售费用	1,378,702.93	877,427.07	2,256,130.00
管理费用	5,566,326.32	579,777.76	6,146,104.08
财务费用	3,283,001.85	-829,252.03	2,453,749.82
其他收益	349,345.12	-5,440.12	343,905.00
信用减值损失	-1,168,317.78	-327,384.81	-1,495,702.59
营业利润	18,135,487.12	2,168,226.98	20,303,714.10
营业外收入	64,932.29	-42,435.20	22,497.09
利润总额	18,019,156.17	2,125,791.78	20,144,947.95
所得税费用	1,707,214.34	-208,864.76	1,498,349.58
净利润	16,311,941.83	2,334,656.54	18,646,598.37
归属于母公司股东的净利润	16,184,969.22	2,461,629.15	18,646,598.37
少数股东损益	126,972.61	-126,972.61	0.00
其他综合收益的税后净额	-2,567,471.31	2,207,375.51	-360,095.80
外币财务报表折算差额	-2,490,447.17	2,130,351.37	-360,095.80
综合收益总额	13,744,470.52	4,542,032.05	18,286,502.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	13,694,522.05	4,591,980.52	18,286,502.57
归属于少数股东的综合收益总额	49,948.47	-49,948.47	0.00

(3) 合并现金流量表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	127,403,354.99	-24,893,347.29	102,510,007.70
收到的税费返还	5,719,933.68	-1,150,804.82	4,569,128.86
收到其他与经营活动有关的现金	483,218.73	735,451.51	1,218,670.24
经营活动现金流入小计	133,606,507.40	-25,308,700.60	108,297,806.80
购买商品、接受劳务支付的现金	113,726,503.03	-20,640,662.33	93,085,840.70
支付给职工以及为职工支付的现金	15,607,358.70	767,475.35	16,374,834.05
支付的各项税费	4,151,164.82	156,239.07	4,307,403.89
支付其他与经营活动有关的现金	4,721,486.73	-2,281,115.25	2,440,371.48
经营活动现金流出小计	138,206,513.28	-21,998,063.16	116,208,450.12
经营活动产生的现金流量净额	-4,600,005.88	-3,310,637.44	-7,910,643.32
收回投资收到的现金	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	87,132.63	162,867.37	250,000.00
投资活动现金流入小计	98,740.78	5,162,867.37	5,261,608.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	0.00	1,435,000.00	1,435,000.00
投资支付的现金	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00
投资活动现金流出小计	0.00	6,435,000.00	6,435,000.00
投资活动产生的现金流量净额	98,740.78	-1,272,132.63	-1,173,391.85
取得借款收到的现金	23,356,352.72	5,071,316.11	28,427,668.83
收到其他与筹资活动有关的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计	28,356,352.72	71,316.11	28,427,668.83
偿还债务支付的现金	9,864,394.87	7,109,797.45	16,974,192.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	768,967.88	-70,842.71	698,125.17
支付其他与筹资活动有关的现金	7,088,925.80	-7,085,131.79	3,794.01
筹资活动现金流出小计	17,722,288.55	-46,177.05	17,676,111.50
筹资活动产生的现金流量净额	10,634,064.17	117,493.16	10,751,557.33
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,841,201.33	4,463,255.84	-377,945.49
现金及现金等价物净增加额	1,291,597.74	-2,021.07	1,289,576.67
期初现金及现金等价物余额	3,069,705.01	2,962.43	3,072,667.44
期末现金及现金等价物余额	4,361,302.75	941.36	4,362,244.11

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	1,085,989.68	-1,085,989.68	0.00
应收账款	65,703,100.09	-15,184,605.63	50,518,494.46
预付账款	3,401,202.41	678,290.24	4,079,492.65
其他应收款	102,983.50	4,774,890.07	4,877,873.57
存货	40,334,028.15	9,749,244.11	50,083,272.26
其他流动资产	199,043.80	443,530.33	642,574.13
流动资产合计	118,577,937.40	-624,640.56	117,953,296.84
固定资产	5,155,256.32	-149,434.27	5,005,822.05
使用权资产	3,046,981.13	-395,645.36	2,651,335.77
递延所得税资产	413,280.99	-119,878.47	293,402.52
非流动资产合计	19,393,017.84	-664,958.10	18,728,059.74
资产合计	137,970,955.24	-1,289,598.66	136,681,356.58
短期借款	19,617,314.30	5,254.50	19,622,568.80
应付账款	38,621,956.89	3,944,220.03	42,566,176.92
应付职工薪酬	972,324.78	24,771.41	997,096.19
应交税费	174,394.73	290,911.98	465,306.71
其他应付款	121,665.92	178,239.83	299,905.75
一年内到期的非流动负债	1,030,892.50	-130,848.70	900,043.80
其他流动负债	1,085,989.68	-1,085,989.68	0.00
流动负债合计	67,119,533.73	3,226,559.37	70,346,093.10
租赁负债	1,911,009.85	119,064.34	2,030,074.19
非流动负债合计	1,911,009.85	119,064.34	2,030,074.19
负债合计	69,030,543.58	3,345,623.71	72,376,167.29
盈余公积	6,557,339.09	-1,911,990.36	4,645,348.73
未分配利润	45,547,971.80	-2,723,232.01	42,824,739.79
所有者权益合计	68,940,411.66	-4,635,222.37	64,305,189.29
负债和所有者权益总计	137,970,955.24	-1,289,598.66	136,681,356.58

(2) 利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	127,521,996.73	4,298,231.78	131,820,228.51
营业成本	94,793,091.63	2,668,802.89	97,461,894.52
税金及附加	650,677.07	2,240.78	652,917.85
销售费用	1,373,425.14	34,811.32	1,408,236.46

管理费用	3,303,935.75	1,430,249.37	4,734,185.12
财务费用	2,630,265.26	-11,119.45	2,619,145.81
其他收益	349,345.12	-5,440.12	343,905.00
信用减值损失	-1,213,878.30	-140,048.05	-1,353,926.35
营业利润	17,816,234.29	27,758.70	17,843,992.99
营业外收入	64,932.29	-42,435.20	22,497.09
利润总额	17,699,903.34	-14,676.50	17,685,226.84
所得税费用	1,707,214.34	-208,864.76	1,498,349.58
净利润	15,992,689.00	194,188.26	16,186,877.26

(3) 现金流量表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	104,936,714.45	-7,374,662.30	97,562,052.15
收到的税费返还	5,719,933.68	-1,150,804.82	4,569,128.86
收到其他与经营活动有关的现金	482,677.29	564,148.33	1,046,825.62
经营活动现金流入小计	111,139,325.42	-7,961,318.79	103,178,006.63
购买商品、接受劳务支付的现金	96,017,040.15	-5,098,887.56	90,918,152.59
支付给职工以及为职工支付的现金	14,349,079.58	170,129.22	14,519,208.80
支付的各项税费	4,151,164.82	73,925.57	4,225,090.39
支付其他与经营活动有关的现金	3,381,471.31	-2,009,297.71	1,372,173.60
经营活动现金流出小计	117,898,755.86	-6,864,130.48	111,034,625.38
经营活动产生的现金流量净额	-6,759,430.44	-1,097,188.31	-7,856,618.75
收回投资收到的现金	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	87,132.63	162,867.37	250,000.00
投资活动现金流入小计	98,740.78	5,162,867.37	5,261,608.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	0.00	1,435,000.00	1,435,000.00
投资支付的现金	1,958,460.00	5,000,000.00	6,958,460.00
投资活动现金流出小计	1,958,460.00	6,435,000.00	8,393,460.00
投资活动产生的现金流量净额	-1,859,719.22	-1,272,132.63	-3,131,851.85
取得借款收到的现金	23,356,352.72	5,071,316.11	28,427,668.83
收到其他与筹资活动有关的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计	28,356,352.72	71,316.11	28,427,668.83
偿还债务支付的现金	9,864,394.87	5,797,523.00	15,661,917.87

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	768,967.88	-70,842.71	698,125.17
支付其他与筹资活动有关的现金	5,986,523.00	-5,982,728.99	3,794.01
筹资活动现金流出小计	16,619,885.75	-256,048.70	16,363,837.05
筹资活动产生的现金流量净额	11,736,466.97	327,364.81	12,063,831.78
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,702,264.02	1,588,066.86	-114,197.16
现金及现金等价物净增加额	1,415,053.29	-453,889.27	961,164.02
期末现金及现金等价物余额	2,724,233.11	-453,889.27	2,270,343.84

江苏迪威高压科技股份有限公司

2023年4月27日

