

证券代码：839939

证券简称：德中技术

主办券商：中信证券

## 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

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，德中（天津）技术发展股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度财务报表和附注。2024 年 4 月 29 日，公司召开了第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

## 二、更正事项具体情况及对公司的影响

## (一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员会计准则的理解和应用能力不足

□比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

□内控存在瑕疵

□财务人员失误

□内控存在重大缺陷

√会计判断存在差异

具体为：

（一）公司对以摊余成本计量的金融资产计提减值时，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。在计算应收款项账龄时，未合理考虑收回款项与销售合同间的匹配关系，导致该类金融资产的账龄及按账龄计算的预期信用损失出现错误，影响应收账款、递延所得税资产、信用减值损失、所得税费用及未分配利润等报表项目。（二）公司于**2023**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、营业成本和所得税费用等报表项目。（三）公司本年重新梳理历年的研发项目，调整了不允许一次性税前扣除的研发费用对企业所得税汇算清缴的影响，导致以前年度所得税汇算清缴的申报数据有误，影响其他流动资产、递延所得税资产、应交税费、所得税费用及未分配利润等报表项目。（四）公司于**2023**年重新梳理历年激光加工业务的成本核算流程，调整了因工时统计错误对生产成本分配、结转的影响，涉及存货、营业成本、未分配利润等报表项目。（五）根据《企业会计准则第**18**号——所得税》（财会〔**2006**〕**3**号）等有关规定，若企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关，则企业应当将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示。公司财务报表中错误的以总额列示递延所得税资产及递延所得税负债，影响递延所得税资产及递延所得税负债项目。（六）企业在编制历年现金流量表时，未充分考虑公司存在的代理采购业务，在现金流量表中按净额列示相关现金流入

及流出，不符合《企业会计准则第 31 号——现金流量表》中现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报的规定，影响现金流量表中销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金。（七）公司在编制历年合并财务报表时，未充分考虑内部购销产品的后续账务处理，导致内部关联交易统计不准确，合并财务报表抵消科目错误。影响存货、固定资产、营业成本、销售费用、资产处置收益等报表项目。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

## （二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

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。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2021年度、2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	27,959,724.05	27,002.50	27,986,726.55	0.10%
应收账款	80,663,198.02	-1,562,682.05	79,100,515.97	-1.94%
预付款项	802,564.56	-2,427.97	800,136.59	-0.30%
存货	39,474,543.86	95,844.51	39,570,388.37	0.24%
其他流动资产	2,027,200.21	-1,554,604.01	472,596.20	-76.69%
递延所得税资产	1,853,720.72	1,590,562.13	3,444,282.85	85.80%
资产总计	223,390,413.16	-1,406,304.89	221,984,108.27	-0.63%
应付账款	38,599,909.17	-1,769.91	38,598,139.26	0.00%
合同负债	8,062,602.93	108,418.30	8,171,021.23	1.34%
应交税费	7,355,359.08	1,114,158.95	8,469,518.03	15.15%
预计负债	3,312,676.29	21,671.93	3,334,348.22	0.65%
递延所得税负债	484,778.50	-407,668.13	77,110.37	-84.09%
负债合计	134,706,482.34	834,811.14	135,541,293.48	0.62%
盈余公积	3,605,245.80	-233,972.18	3,371,273.62	-6.49%
未分配利润	23,457,715.36	-2,019,969.43	21,437,745.93	-8.61%
归属于母公司所有者权益合计	84,463,621.28	-2,253,941.61	82,209,679.67	-2.67%
少数股东权益	4,220,309.54	12,825.58	4,233,135.12	0.31%
所有者权益合计	88,683,930.82	-2,241,116.03	86,442,814.79	-2.53%

营业收入	231,861,325.64	-699,739.28	231,161,586.36	-0.30%
营业成本	152,145,724.48	-865,343.38	151,280,381.10	-0.57%
销售费用	14,135,692.29	55,579.33	14,191,271.62	0.39%
研发费用	18,107,461.67	-402,613.72	17,704,847.95	-2.22%
财务费用	-425,093.07	3,256.70	-421,836.37	-0.77%
信用减值损失	-4,142,828.65	-1,590,712.44	-5,733,541.09	38.40%
所得税费用	1,769,462.17	-88,224.42	1,681,237.75	-4.99%
净利润	26,431,566.79	-993,106.23	25,438,460.56	-3.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	26,290,838.66	-990,145.82	25,300,692.84	-3.77%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,279,623.64	-990,361.27	23,289,262.37	-4.10%
少数股东损益	140,728.13	-2,960.41	137,767.72	-2.10%
销售商品、提供劳务收到的现金	185,402,882.22	5,894,000.00	191,296,882.22	3.18%
购买商品、接受劳务支付的现金	125,727,932.90	5,894,000.00	131,621,932.90	4.69%
经营活动产生的现金流量净额	6,955,830.81	0.00	6,955,830.81	0.00%
基本每股收益	0.59	-0.03	0.56	-5.08%
稀释每股收益	0.59	-0.03	0.56	-5.08%
扣除非经常性损益后的净利润计算的基本每股收益	0.54	-0.02	0.52	-3.70%
扣除非经常性损益后的净利润计算的稀释每股收益	0.54	-0.02	0.52	-3.70%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	36.86%	-0.49%	36.37%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	34.04%	-0.57%	33.47%	-
项目	<b>2022年12月31日和2022年年度</b>			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	87,861,131.91	-9,192,794.16	78,668,337.75	-10.46%
预付款项	3,130,955.52	-23,052.75	3,107,902.77	-0.74%
存货	44,737,444.65	3,818,535.42	48,555,980.07	8.54%
其他流动资产	6,170,987.21	-1,741,400.98	4,429,586.23	-28.22%
递延所得税资产	2,321,647.51	749,891.33	3,071,538.84	32.30%
其他非流动资产	49,600.00	12,800.00	62,400.00	25.81%
资产总计	222,351,133.45	-6,376,021.14	215,975,112.31	-2.87%
应付账款	22,537,091.78	326,185.13	22,863,276.91	1.45%
合同负债	16,317,046.26	147,777.90	16,464,824.16	0.91%
应交税费	12,160,451.20	193,447.14	12,353,898.34	1.59%
预计负债	2,125,171.28	19,243.29	2,144,414.57	0.91%
递延所得税负债	1,128,313.63	-1,053,185.22	75,128.41	-93.34%
负债合计	114,399,485.65	-366,531.76	114,032,953.89	-0.32%
盈余公积	6,550,725.86	-667,965.42	5,882,760.44	-10.20%
未分配利润	39,405,892.18	-5,354,641.74	34,051,250.44	-13.59%
归属于母公司所有者权益合计	103,240,326.61	-6,022,607.16	97,217,719.45	-5.83%
少数股东权益	4,711,321.19	13,117.78	4,724,438.97	0.28%
所有者权益合计	107,951,647.80	-6,009,489.38	101,942,158.42	-5.57%
营业收入	178,173,758.52	-12,813,991.94	165,359,766.58	-7.19%
营业成本	102,187,676.30	-9,275,031.20	92,912,645.10	-9.08%
销售费用	10,751,444.48	-205,091.13	10,546,353.35	-1.91%

管理费用	16,157,831.64	324,768.56	16,482,600.20	2.01%
财务费用	1,761,417.26	1,647.50	1,763,064.76	0.09%
信用减值损失	269,403.26	-538,265.16	-268,861.90	-199.80 %
资产处置收益	986,520.09	-102,992.51	883,527.58	-10.44%
所得税费用	2,194,823.40	-536,072.61	1,658,750.79	-24.42%
净利润	28,392,755.27	-3,765,470.73	24,627,284.54	-13.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,876,437.08	-3,765,449.95	24,110,987.13	-13.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,409,295.81	-3,677,906.32	21,731,389.49	-14.47%
少数股东损益	516,318.19	-20.78	516,297.41	-0.0040 %
销售商品、提供劳务收到的现金	151,669,265.25	30,865,051.06	182,534,316.31	20.35%
购买商品、接受劳务支付的现金	96,829,610.48	30,865,051.06	127,694,661.54	31.88%
经营活动产生的现金流量净额	-11,783,199.92		-11,783,199.92	0.00%
基本每股收益	0.62	-0.08	0.54	-12.90%
稀释每股收益	0.62	-0.08	0.54	-12.90%
扣除非经常性损益后的净利润计算的基本每股收益	0.57	-0.09	0.48	-15.79%
扣除非经常性损益后的净利润计算的稀释每股收益	0.57	-0.09	0.48	-15.79%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	28.34%	-2.75%	25.59%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	25.83%	-2.77%	23.06%	-

## （二）对母公司财务报表项目及金额具体影响

项目	2022年12月31日/2022年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	74,621,750.24	-10,910,548.66	63,711,201.58	-14.62%
存货	29,303,124.54	4,626,521.45	33,929,645.99	15.79%
其他流动资产	6,111,150.26	-1,747,650.18	4,363,500.08	-28.60%
递延所得税资产	1,897,508.29	1,029,539.67	2,927,047.96	54.26%
<b>资产合计</b>	<b>177,893,735.71</b>	<b>-7,002,137.72</b>	<b>170,891,597.99</b>	<b>-3.94%</b>
应付账款	20,746,039.00	330,188.68	21,076,227.68	1.59%
合同负债	8,120,677.01	147,777.90	8,268,454.91	1.82%
递延所得税负债	800,450.02	-800,450.02	0.00	-100.00%
<b>负债合计</b>	<b>85,436,115.61</b>	<b>-322,483.44</b>	<b>85,113,632.17</b>	<b>-0.38%</b>
盈余公积	6,550,725.86	-667,965.42	5,882,760.44	-10.20%
未分配利润	28,480,674.13	-6,011,688.86	22,468,985.27	-21.11%
<b>股东权益合计</b>	<b>92,457,620.10</b>	<b>-6,679,654.28</b>	<b>85,777,965.82</b>	<b>-7.22%</b>
营业收入	137,300,910.42	-14,549,469.03	122,751,441.39	-10.60%
营业成本	84,777,981.61	-10,209,618.80	74,568,362.81	-12.04%
管理费用	8,965,572.57	330,188.68	9,295,761.25	3.68%
信用减值损失	498,282.38	-420,854.53	77,427.85	-84.46%
所得税费用	1,535,064.35	-763,386.52	771,677.83	-49.73%
<b>净利润</b>	<b>29,454,800.63</b>	<b>-4,327,506.92</b>	<b>25,127,293.71</b>	<b>-14.69%</b>
销售商品、提供劳务收到的现金	114,409,506.55	30,865,051.06	145,274,557.61	26.98%
购买商品、接受劳务支付的现金	81,824,275.57	30,865,051.06	112,689,326.63	37.72%
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,052,894.64</b>	<b>0.00</b>	<b>-11,052,894.64</b>	<b>0.00%</b>

续

项目	2021年12月31日/2021年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	68,676,271.65	-1,562,682.05	67,113,589.60	-2.28%
其他流动资产	1,693,444.59	-1,555,262.07	138,182.52	-91.84%
递延所得税资产	1,388,606.25	1,972,268.87	3,360,875.12	142.03%
<b>资产合计</b>	<b>174,329,946.46</b>	<b>-1,145,675.25</b>	<b>173,184,271.21</b>	<b>-0.66%</b>
合同负债	3,356,818.77	108,418.30	3,465,237.07	3.23%



应交税费	4,692,985.75	1,122,462.72	5,815,448.47	23.92%
递延所得税负债	36,834.43	-36,834.43	0.00	-100.00%
<b>负债合计</b>	<b>102,344,346.79</b>	<b>1,194,046.59</b>	<b>103,538,393.38</b>	<b>1.17%</b>
盈余公积	3,605,245.80	-233,972.18	3,371,273.62	-6.49%
未分配利润	10,954,133.76	-2,105,749.66	8,848,384.10	-19.22%
<b>股东权益合计</b>	<b>71,985,599.67</b>	<b>-2,339,721.84</b>	<b>69,645,877.83</b>	<b>-3.25%</b>
研发费用	10,717,734.29	-395,026.19	10,322,708.10	-3.69%
信用减值损失	-3,480,829.01	-1,671,100.35	-5,151,929.36	48.01%
所得税费用	1,330,724.69	-138,646.46	1,192,078.23	-10.42%
<b>净利润</b>	<b>17,970,841.14</b>	<b>-1,137,427.70</b>	<b>16,833,413.44</b>	<b>-6.33%</b>
销售商品、提供劳务收到的现金	137,718,239.00	5,894,000.00	143,612,239.00	4.28%
购买商品、接受劳务支付的现金	101,444,655.92	5,894,000.00	107,338,655.92	5.81%
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>839,805.64</b>	<b>0.00</b>	<b>839,805.64</b>	<b>0.00%</b>

三、

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

#### 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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

#### 六、备查文件

《德中（天津）技术发展股份有限公司第三届董事会第十三次会议决议》

《德中（天津）技术发展股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

德中（天津）技术发展股份有限公司

董事会

2024年4月29日