

德中（天津）技术发展股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

大华核字[2024]0011011167号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

德中（天津）技术发展股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

（截止 2023 年 12 月 31 日）

	目 录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二.	德中（天津）技术发展股份有限公司前期重大 会计差错更正专项说明	1-6

## 前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2024] 0011011167 号

德中（天津）技术发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的德中（天津）技术发展股份有限公司（以下简称“德中技术”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

### 一. 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，德中技术责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

### 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对德中技术管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错

更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，德中技术编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了德中技术前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供德中技术向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

高隆乾

二〇二四年四月二十九日

## 德中（天津）技术发展股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

德中（天津）技术发展股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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，本公司现将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

（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。

## **二、前期会计差错更正事项对比较期间合并及母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响**

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对

合并及母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对合并财务报表项目及金额具体影响

项目	2022年12月31日/2022年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
应收账款	87,861,131.91	78,668,337.75	-9,192,794.16
预付款项	3,130,955.52	3,107,902.77	-23,052.75
存货	44,737,444.65	48,555,980.07	3,818,535.42
其他流动资产	6,170,987.21	4,429,586.23	-1,741,400.98
递延所得税资产	2,321,647.51	3,071,538.84	749,891.33
其他非流动资产	49,600.00	62,400.00	12,800.00
<b>资产总计</b>	<b>222,351,133.45</b>	<b>215,975,112.31</b>	<b>-6,376,021.14</b>
应付账款	22,537,091.78	22,863,276.91	326,185.13
合同负债	16,317,046.26	16,464,824.16	147,777.90
应交税费	12,160,451.20	12,353,898.34	193,447.14
预计负债	2,125,171.28	2,144,414.57	19,243.29
递延所得税负债	1,128,313.63	75,128.41	-1,053,185.22
<b>负债合计</b>	<b>114,399,485.65</b>	<b>114,032,953.89</b>	<b>-366,531.76</b>
盈余公积	6,550,725.86	5,882,760.44	-667,965.42
未分配利润	39,405,892.18	34,051,250.44	-5,354,641.74
少数股东权益	4,711,321.19	4,724,438.97	13,117.78
<b>股东权益合计</b>	<b>107,951,647.80</b>	<b>101,942,158.42</b>	<b>-6,009,489.38</b>
营业收入	178,173,758.52	165,359,766.58	-12,813,991.94
营业成本	102,187,676.30	92,912,645.10	-9,275,031.20
销售费用	10,751,444.48	10,546,353.35	-205,091.13
管理费用	16,157,831.64	16,482,600.20	324,768.56
财务费用	1,761,417.26	1,763,064.76	1,647.50
信用减值损失	269,403.26	-268,861.90	-538,265.16
资产处置收益	986,520.09	883,527.58	-102,992.51
所得税费用	2,194,823.40	1,658,750.79	-536,072.61
<b>净利润</b>	<b>28,392,755.27</b>	<b>24,627,284.54</b>	<b>-3,765,470.73</b>
销售商品、提供劳务收到的现金	151,669,265.25	182,534,316.31	30,865,051.06
购买商品、接受劳务支付的现金	96,829,610.48	127,694,661.54	30,865,051.06
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,783,199.92</b>	<b>-11,783,199.92</b>	
基本每股收益	0.62	0.54	-0.08
稀释每股收益	0.62	0.54	-0.08
扣除非经常性损益后的净利润 计算的基本每股收益	0.57	0.48	-0.09
扣除非经常性损益后的净利润 计算的稀释每股收益	0.57	0.48	-0.09
加权平均净资产收益率(%)	28.34	25.59	-2.75

项目	2022年12月31日/2022年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
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(%)	25.83	23.06	-2.77

续

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	27,959,724.05	27,986,726.55	27,002.50
应收账款	80,663,198.02	79,100,515.97	-1,562,682.05
预付款项	802,564.56	800,136.59	-2,427.97
存货	39,474,543.86	39,570,388.37	95,844.51
其他流动资产	2,027,200.21	472,596.20	-1,554,604.01
递延所得税资产	1,853,720.72	3,444,282.85	1,590,562.13
<b>资产总计</b>	<b>223,390,413.16</b>	<b>221,984,108.27</b>	<b>-1,406,304.89</b>
应付账款	38,599,909.17	38,598,139.26	-1,769.91
合同负债	8,062,602.93	8,171,021.23	108,418.30
应交税费	7,355,359.08	8,469,518.03	1,114,158.95
预计负债	3,312,676.29	3,334,348.22	21,671.93
递延所得税负债	484,778.50	77,110.37	-407,668.13
<b>负债合计</b>	<b>134,706,482.34</b>	<b>135,541,293.48</b>	<b>834,811.14</b>
盈余公积	3,605,245.80	3,371,273.62	-233,972.18
未分配利润	23,457,715.36	21,437,745.93	-2,019,969.43
少数股东权益	4,220,309.54	4,233,135.12	12,825.58
<b>股东权益合计</b>	<b>88,683,930.82</b>	<b>86,442,814.79</b>	<b>-2,241,116.03</b>
营业收入	231,861,325.64	231,161,586.36	-699,739.28
营业成本	152,145,724.48	151,280,381.10	-865,343.38
销售费用	14,135,692.29	14,191,271.62	55,579.33
研发费用	18,107,461.67	17,704,847.95	-402,613.72
财务费用	-425,093.07	-421,836.37	3,256.70
信用减值损失	-4,142,828.65	-5,733,541.09	-1,590,712.44
所得税费用	1,769,462.17	1,681,237.75	-88,224.42
<b>净利润</b>	<b>26,431,566.79</b>	<b>25,438,460.56</b>	<b>-993,106.23</b>
销售商品、提供劳务收到的现金	185,402,882.22	191,296,882.22	5,894,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	125,727,932.90	131,621,932.90	5,894,000.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>6,955,830.81</b>	<b>6,955,830.81</b>	
基本每股收益	0.59	0.56	-0.03
稀释每股收益	0.59	0.56	-0.03
扣除非经常性损益后的净利润计算的基本每股收益	0.54	0.52	-0.02

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
扣除非经常性损益后的净利润计算的稀释每股收益	0.54	0.52	-0.02
加权平均净资产收益率(%)	36.86	36.37	-0.49
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(%)	34.04	33.47	-0.57

## （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		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
应收账款	74,621,750.24	63,711,201.58	-10,910,548.66
存货	29,303,124.54	33,929,645.99	4,626,521.45
其他流动资产	6,111,150.26	4,363,500.08	-1,747,650.18
递延所得税资产	1,897,508.29	2,927,047.96	1,029,539.67
<b>资产合计</b>	<b>177,893,735.71</b>	<b>170,891,597.99</b>	<b>-7,002,137.72</b>
应付账款	20,746,039.00	21,076,227.68	330,188.68
合同负债	8,120,677.01	8,268,454.91	147,777.90
递延所得税负债	800,450.02		-800,450.02
<b>负债合计</b>	<b>85,436,115.61</b>	<b>85,113,632.17</b>	<b>-322,483.44</b>
盈余公积	6,550,725.86	5,882,760.44	-667,965.42
未分配利润	28,480,674.13	22,468,985.27	-6,011,688.86
<b>股东权益合计</b>	<b>92,457,620.10</b>	<b>85,777,965.82</b>	<b>-6,679,654.28</b>
营业收入	137,300,910.42	122,751,441.39	-14,549,469.03
营业成本	84,777,981.61	74,568,362.81	-10,209,618.80
管理费用	8,965,572.57	9,295,761.25	330,188.68
信用减值损失	498,282.38	77,427.85	-420,854.53
所得税费用	1,535,064.35	771,677.83	-763,386.52
<b>净利润</b>	<b>29,454,800.63</b>	<b>25,127,293.71</b>	<b>-4,327,506.92</b>
销售商品、提供劳务收到的现金	114,409,506.55	145,274,557.61	30,865,051.06
购买商品、接受劳务支付的现金	81,824,275.57	112,689,326.63	30,865,051.06
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,052,894.64</b>	<b>-11,052,894.64</b>	

续

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
应收账款	68,676,271.65	67,113,589.60	-1,562,682.05
其他流动资产	1,693,444.59	138,182.52	-1,555,262.07
递延所得税资产	1,388,606.25	3,360,875.12	1,972,268.87
<b>资产合计</b>	<b>174,329,946.46</b>	<b>173,184,271.21</b>	<b>-1,145,675.25</b>

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
合同负债	3,356,818.77	3,465,237.07	108,418.30
应交税费	4,692,985.75	5,815,448.47	1,122,462.72
递延所得税负债	36,834.43		-36,834.43
<b>负债合计</b>	<b>102,344,346.79</b>	<b>103,538,393.38</b>	<b>1,194,046.59</b>
盈余公积	3,605,245.80	3,371,273.62	-233,972.18
未分配利润	10,954,133.76	8,848,384.10	-2,105,749.66
<b>股东权益合计</b>	<b>71,985,599.67</b>	<b>69,645,877.83</b>	<b>-2,339,721.84</b>
研发费用	10,717,734.29	10,322,708.10	-395,026.19
信用减值损失	-3,480,829.01	-5,151,929.36	-1,671,100.35
所得税费用	1,330,724.69	1,192,078.23	-138,646.46
<b>净利润</b>	<b>17,970,841.14</b>	<b>16,833,413.44</b>	<b>-1,137,427.70</b>
销售商品、提供劳务收到的现金	137,718,239.00	143,612,239.00	5,894,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	101,444,655.92	107,338,655.92	5,894,000.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>839,805.64</b>	<b>839,805.64</b>	

德中（天津）技术发展股份有限公司

（盖章）

二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描二维码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本财务咨询；法律、法规规定的其他业务；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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使用，复印无效。



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



证书编号: 1101014820085  
 No. of Certificate  
 批准注册单位: 山东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014 年 08 月 16 日  
 Date of Issue: 0 0 0



姓名: 徐利君  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1979-07-15  
 Date of birth  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 Working unit  
 身份证号码: 152624197907150008  
 Identity card No.



This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月15日

年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月01日

年 月 日



姓名: 高随乾  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1989-11-14  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
Working unit: 通合秋)山东分所  
身份证号码: \_\_\_\_\_  
Identity card No: 72328198911141811



年度检验登记  
Annual Renewal Registration 2021年  
注册会计师协会  
注册会计师  
This certificate is valid for another year after this renewal



证书编号:  
No. of Certificate 110101480742

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 06 月 29 日

年 月 日  
/y /m /d