

证券代码：834377

证券简称：德博科技

主办券商：国信证券

关于萍乡德博科技股份有限公司

2022 年度及 2023 年度

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZL10137 号

关于萍乡德博科技股份有限公司 2022 年度及 2023 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZL10137 号

萍乡德博科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的萍乡德博科技股份有限公司（以下简称“德博科技”）2022 年度及 2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

萍乡德博科技公司管理层的责任是按照《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《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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映德博科技 2022 年度及 2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，德博科技 2022 年度及 2023 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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《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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了德博科技 2022 年度及 2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供德博科技用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王首一

中国•上海

中国注册会计师：马玥

中国注册会计师：程乙北

2025 年 4 月 23 日

萍乡德博科技股份有限公司 2022 年度及 2023 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)

萍乡德博科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)自主梳理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 2022 年度及 2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定,现将 2022 年度及 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、更正概述

公司于近期自主梳理发现,公司编制的 2022 年度及 2023 年度财务报表,部分废料销售款项、房屋租金和费用漏记。为更准确反映各会计期间的经营成果,如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况,对前期会计差错进行更正。

二、更正事项对公司的影响

(一) 公司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,产生差错的原因为会计判断存在差异。

具体更正事项详见本节“(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”。

综上,公司董事会决定更正。

(二) 更正事项影响

1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

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。

2. 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。

（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

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	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
其他应收款	3,866,216.49	34,542.63	3,900,759.12	1、将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，因此调增其他应收款 36,360.66 元； 2、根据测算结果，补提其他应收款坏账准备 1,818.03 元。
递延所得税资产	2,772,838.00	272.70	2,773,110.70	根据其他应收款坏账准备导致的可抵扣暂时性差异调增递延所得税资产 272.70 元。
应交税费	4,590,883.91	109,242.49	4,700,126.40	1、补提房屋租金、代收水电费、废料销售对应的销项税额及附加税，调增应交税费 69,306.42 元； 2、根据测算结果，补提期初和当期应交税费-企业所得税 39,936.07 元。
盈余公积	11,282,148.41	-7,442.72	11,274,705.69	未分配利润变动引起的法定盈余公积计提数减少 7,442.72 元。
未分配利润	69,169,355.05	-66,984.44	69,102,370.61	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。

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
应交税费	2,596,391.75	106,719.74	2,703,111.49	1、期初累计调增应交税费 109,242.49 元； 2、补提废料销售对应的销项税额及附加税，调增应交税费 3,448.65 元； 3、根据测算结果，调减当期应交税费-企业所得税 5,971.40 元。
专项储备	4,320,864.12	1,771.00	4,322,635.12	收入调整导致专项储备计提增加 1,771.00 元。
盈余公积	14,576,161.00	-10,849.08	14,565,311.92	未分配利润变动引起的法定盈余公积计提数减少 10,849.08 元。

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
未分配利润	101,264,267.43	-97,641.66	101,166,625.77	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) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
营业收入	146,745,667.77	708,400.22	147,454,067.99	1、补确认出租老厂房的租金及代收水电费收入，调增其他业务收入 362,620.40 元； 2、补确认销售废料收入，调增其他业务收入 345,779.82 元。
税金及附加	1,291,248.91	7,425.68	1,298,674.59	补提销项税额对应的附加税，调增税金及附加 7,425.68 元；
销售费用	3,428,464.98	600,000.00	4,028,464.98	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，通过个人卡累计支付销售费用 600,000.00 元。
管理费用	9,538,943.68	774,154.00	10,313,097.68	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，通过个人卡累计支付管理费用 774,154.00 元。
财务费用	920,510.40	-1,428.28	919,082.12	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，个人卡中产生的手续费、利息收入等累计调减财务费用 1,428.28 元。
信用减值损失	-1,498,408.86	-1,818.03	-1,500,226.89	根据其他应收款预期损失率的测算结果，调增信用减值损失 1,818.03 元。
营业外收入	8,941.58	315.60	9,257.18	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，个人卡收到赔偿款 315.60 元。
所得税费用	3,743,959.67	-43,617.91	3,700,341.76	1、由于递延所得税资产调整，调减所得税费用 272.70 元； 2、根据重新测算结果，调减当期所得税费用 43,345.21 元。

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
营业收入	217,420,701.03	23,685.84	217,444,386.87	补确认销售废料收入，调增其他业务收入 23,685.84 元。
营业成本	154,736,648.33	1,771.00	154,738,419.33	收入调整导致专项储备计提增加 1,771.00 元。
税金及附加	1,573,422.83	369.49	1,573,792.32	补提销项税额对应的附加税，调增税金及附加 369.49 元。
管理费用	8,723,810.26	63,090.00	8,786,900.26	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，通过个人卡累计支付管理费用 63,090.00 元。
财务费用	1,554,305.84	35.66	1,554,341.50	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，个人卡中产生的手续费、利息收入等累计调增财务费用 35.66 元。
信用减值损失	-1,812,507.38	1,818.03	-1,810,689.35	根据其他应收款预期损失率的测算结果，调减信用减值损失 1,818.03 元。
所得税费用	4,821,351.08	-5,698.70	4,815,652.38	1、由于递延所得税资产调整，调增所得税费用 272.70 元； 2、根据重新测算结果，调减当期所得税费用 5,971.40 元。

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
其他应收款	5,200,126.75	34,542.63	5,234,669.38	1、将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，因此调增其他应收款 36,360.66 元； 2、根据测算结果，补提其他应收款坏账准备 1,818.03 元。
递延所得税资产	2,730,136.83	272.70	2,730,409.53	根据其他应收款坏账准备导致的可抵扣暂时性差异调增递延所得税资产 272.70 元。
应交税费	3,573,465.41	109,242.49	3,682,707.90	1、补提房屋租金、代收水电费、废料销售对应的销项税额及附加税，调增应交税费 69,306.42 元； 2、根据测算结果，补提期初和当期应交税费-企业所得税 39,936.07 元。
盈余公积	11,282,148.41	-7,442.72	11,274,705.69	未分配利润变动引起的法定盈余公积计提数减少 7,442.72 元。
未分配利润	65,833,407.99	-66,984.44	65,766,423.55	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。

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
应交税费	1,477,157.29	106,719.74	1,583,877.03	1、期初累计调增应交税费 109,242.49 元； 2、补提废料销售对应的销项税额及附加税，调增应交税费 3,448.65 元； 3、根据测算结果，调减当期应交税费-企业所得税 5,971.40 元。
专项储备	4,320,864.12	1,771.00	4,322,635.12	收入调整导致专项储备计提增加 1,771.00 元。
盈余公积	14,576,161.00	-10,849.08	14,565,311.92	未分配利润变动引起的法定盈余公积计提数减少 10,849.08 元。
未分配利润	95,479,521.30	-97,641.66	95,381,879.64	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	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
营业收入	139,341,758.10	708,400.22	140,050,158.32	1、补确认出租老厂房的租金及代收水电费收入，调增其他业务收入 362,620.40 元； 2、补确认销售废料收入，调增其他业务收入 345,779.82 元。
税金及附加	1,266,350.74	7,425.68	1,273,776.42	补提销项税额对应的附加税，调增税金及附加 7,425.68 元。
销售费用	1,830,484.06	600,000.00	2,430,484.06	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，通过个人卡累计支付销售费用 600,000.00 元。
管理费用	9,041,807.65	774,154.00	9,815,961.65	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，通过个人卡累计支付管理费用 774,154.00 元。
财务费用	1,113,012.46	-1,428.28	1,111,584.18	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，个人卡中产生的手续费、利息收入等累

萍乡德博科技股份有限公司
2022 年度及 2023 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
				计调减财务费用 1,428.28 元。
信用减值损失	-1,365,776.94	-1,818.03	-1,367,594.97	根据其他应收款预期损失率的测算结果，调增信用减值损失 1,818.03 元。
营业外收入	8,941.58	315.60	9,257.18	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，个人卡收到赔偿款 315.60 元。
所得税费用	3,652,124.66	-43,617.91	3,608,506.75	1、由于递延所得税资产调整，调减所得税费用 272.70 元； 2、根据重新测算结果，调减当期所得税费用 43,345.21 元。

项目	2023 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	211,575,326.75	23,685.84	211,599,012.59	补确认销售废料收入，调增其他业务收入 23,685.84 元。
营业成本	153,498,157.10	1,771.00	153,499,928.10	收入调整导致专项储备计提增加 1,771.00 元。
税金及附加	1,556,158.63	369.49	1,556,528.12	补提销项税额对应的附加税，调增税金及附加 369.49 元。
管理费用	8,381,372.92	63,090.00	8,444,462.92	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，通过个人卡累计支付管理费用 63,090.00 元。
财务费用	1,566,405.84	35.66	1,566,441.50	将个人卡中与公司业务相关的流水纳入账面核算，个人卡中产生的手续费、利息收入等累计调增财务费用 35.66 元。
信用减值损失	-1,692,763.11	1,818.03	-1,690,945.08	根据其他应收款预期损失率的测算结果，调减信用减值损失 1,818.03 元。
所得税费用	4,663,938.69	-5,698.70	4,658,239.99	1、由于递延所得税资产调整，调增所得税费用 272.70 元； 2、根据重新测算结果，调减当期所得税费用 5,971.40 元。

萍乡德博科技股份有限公司
2025 年 4 月 23 日