

关于机科发展科技股份有限公司  
会计政策变更和会计差错更正的专项说明  
天职业字[2022]21912-1号

---

目 录

专项说明	1
------	---

关于机科发展科技股份有限公司会计政策变更  
和会计差错更正的专项说明

天职业字[2022]21912-1号

机科发展科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了机科发展科技股份有限公司（以下简称“机科股份”或“公司”）2021年度的财务报表及相关附注，并出具了标准无保留意见的审计报告（天职业字[2022]21912号）。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关于《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》、全国中小企业股份转让系统关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，现将机科股份有关会计政策变更、会计差错更正事项说明如下：

## 一、会计政策变更

为提高会计信息质量，机科股份对公司业务进行梳理，结合业务特点公司决定：

1、基于谨慎性及配比原则，对参与的联合开发项目，由验收后按各期收款确认收入变更为验收并收到全款确认收入。

2、基于公司签订的销售合同存在质量保证条款，参考历史期间实际发生的质保费用与收入的经验比率，按营业收入总额的2.00%计提质量保证金。

会计政策变更导致影响如下：

### （一）对2020年度财务报表影响

#### 1、对合并财务报表的影响

金额单位：元

项目	2020年12月31日 (或2020年度)	2021年1月1日 (或2020年度)	调整数
应收账款	107,389,040.83	107,156,314.42	-232,726.41
存货	185,454,811.54	185,363,258.99	-91,552.55
递延所得税资产	12,056,914.85	13,858,600.05	1,801,685.20
合同负债	152,237,507.04	167,685,620.25	15,448,113.21

项目	2020年12月31日 (或2020年度)	2021年1月1日 (或2020年度)	调整数
应交税费	8,593,176.10	9,286,572.35	693,396.25
其他流动负债	7,125,066.27	7,927,424.76	802,358.49
预计负债		12,037,093.06	12,037,093.06
盈余公积	17,783,240.14	15,032,884.66	-2,750,355.48
未分配利润	76,861,403.30	52,108,204.01	-24,753,199.29
营业收入	323,333,212.78	327,295,476.94	3,962,264.16
营业成本	239,681,464.53	241,717,201.49	2,035,736.96
销售费用	8,423,774.86	10,460,675.60	2,036,900.74
其他收益	12,625,911.28	12,035,911.28	-590,000.00
信用减值损失	-6,656,119.00	-6,618,298.24	37,820.76
所得税费用	3,280,956.15	2,969,747.92	-311,208.23

## 2、对母公司财务报表影响

金额单位：元

项目	2020年12月31日 (或2020年度)	2021年1月1日 (或2020年度)	调整数
应收账款	107,039,725.83	106,806,999.42	-232,726.41
存货	176,312,590.68	176,221,038.13	-91,552.55
递延所得税资产	12,041,007.35	13,842,692.55	1,801,685.20
合同负债	141,191,991.11	156,640,104.32	15,448,113.21
应交税费	8,558,709.01	9,252,105.26	693,396.25
其他流动负债	5,972,689.55	6,775,048.04	802,358.49
预计负债		12,037,093.06	12,037,093.06
盈余公积	17,783,240.14	14,864,339.38	-2,918,900.76
未分配利润	82,803,075.50	56,532,968.71	-26,270,106.79
营业收入	316,529,807.02	320,492,071.18	3,962,264.16
营业成本	233,247,463.77	235,283,200.73	2,035,736.96
销售费用	6,491,926.25	8,528,826.99	2,036,900.74
其他收益	12,624,196.76	12,034,196.76	-590,000.00
信用减值损失	-6,643,191.33	-6,605,370.57	37,820.76
所得税费用	3,287,090.86	2,975,882.63	-311,208.23

(二) 对 2019 年度财务报表影响

1、对合并财务报表的影响

金额单位：元

项目	2019年12月31日 (或2019年度)	2020年1月1日 (或2019年度)	调整数
应收账款	90,687,169.58	89,477,263.92	-1,209,905.66
存货	172,051,354.08	173,995,538.49	1,944,184.41
递延所得税资产	9,762,280.07	11,252,757.04	1,490,476.97
合同负债	152,327,510.71	166,293,329.73	13,965,819.02
应交税费	9,822,791.27	10,278,451.67	455,660.40
其他流动负债	5,449,940.15	10,329,592.83	4,879,652.68
预计负债		10,000,192.32	10,000,192.32
盈余公积	14,607,291.60	11,899,634.73	-2,707,656.87
未分配利润	57,718,521.93	33,349,610.10	-24,368,911.83
营业收入	305,575,963.34	317,698,604.83	12,122,641.49
营业成本	227,401,153.73	225,456,969.32	-1,944,184.41
销售费用	10,223,448.52	6,189,421.78	-4,034,026.74
其他收益	12,139,902.95	278,563.75	-11,861,339.20
信用减值损失	-13,812,402.55	-13,876,081.80	-63,679.25
所得税费用	3,367,743.61	3,982,399.50	614,655.89

2、对母公司财务报表影响

金额单位：元

项目	2019年12月31日 (或2019年度)	2020年1月1日 (或2019年度)	调整数
应收账款	90,036,692.84	88,826,787.18	-1,209,905.66
存货	171,009,736.62	172,953,921.03	1,944,184.41
递延所得税资产	9,752,507.28	11,242,984.25	1,490,476.97
合同负债	150,499,723.09	164,465,542.11	13,965,819.02
应交税费	9,673,151.95	10,128,812.35	455,660.40
其他流动负债	5,212,327.77	10,091,980.45	4,879,652.68
预计负债		10,000,192.32	10,000,192.32
盈余公积	14,607,291.60	11,898,679.54	-2,708,612.06
未分配利润	61,462,384.96	37,084,876.43	-24,377,508.53

项目	2019年12月31日 (或2019年度)	2020年1月1日 (或2019年度)	调整数
营业收入	301,709,623.97	313,832,265.46	12,122,641.49
营业成本	222,908,345.20	220,964,160.79	-1,944,184.41
销售费用	10,011,579.12	5,977,552.38	-4,034,026.74
其他收益	12,138,324.01	276,984.81	-11,861,339.20
信用减值损失	-13,766,604.32	-13,830,283.57	-63,679.25
所得税费用	3,372,677.97	3,987,333.86	614,655.89

### (三) 对2018年及以前年度财务报表影响

#### 1、对合并财务报表的影响

金额单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税资产	7,692,355.07	9,797,487.93	2,105,132.86
预收款项	183,947,500.01	205,867,500.01	21,920,000.00
应交税费	4,909,202.21	4,436,560.71	-472,641.50
预计负债		14,034,219.06	14,034,219.06
递延收益	2,277,223.82	1,665,884.62	-611,339.20
盈余公积	11,458,355.81	8,181,845.26	-3,276,510.55
未分配利润	39,819,979.31	10,331,384.36	-29,488,594.95

#### 2、对母公司财务报表影响

金额单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税资产	7,687,516.64	9,792,649.50	2,105,132.86
预收款项	183,595,642.11	205,515,642.11	21,920,000.00
应交税费	4,893,562.15	4,420,920.65	-472,641.50
预计负债		14,034,219.06	14,034,219.06
递延收益	2,277,223.82	1,665,884.62	-611,339.20
盈余公积	11,458,355.81	8,181,845.26	-3,276,510.55
未分配利润	42,121,962.87	12,633,367.92	-29,488,594.95

## 二、会计差错更正

为提高会计信息质量，机科股份对公司业务进行梳理，结合业务特点公司决定：

第一，对收入确认差错事项进行更正；第二，对成本存货差错事项进行更正；第三，对新金融工具准则及债务重组准则应用差错进行更正；第四，对其他事项差错进行更正。结合上述事项，对报表的期初数据及比较数据进行更正。

### （一）前期会计差错的性质、内容及影响金额

#### 1、对收入确认差错事项进行更正

因收入确认时点、履约进度、增值税率变化、或有对价估计及对账差异等因素，对收入确认差错事项进行更正。

对财务报表影响如下：

#### 1) 对合并财务报表的影响

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
应收账款	1,030,300.01	10,931,612.11	1,186,468.59
其他应收款	-19,000.00		
存货	-1,906,993.70	19,928,442.06	9,068,962.93
合同资产	-1,809,910.74	-876,584.17	
递延所得税资产	-173,135.81	9,236.45	-1,282.50
预收款项			-2,198,766.58
应付账款	-334,200.75		
合同负债	-1,728,789.23	32,677,249.74	
应交税费	438,413.68	2,318,008.46	611,753.72
其他流动负债	-63,111.29	-27,945.12	
未分配利润	-1,191,052.64	-4,974,606.62	11,841,161.88
营业收入	33,732,176.53	-36,956,894.64	-20,614.14
营业成本	31,042,489.40	-20,400,733.52	-
信用减值损失	449,297.34	270,126.34	-
资产减值损失	-1,665,112.40		-
所得税费用	182,372.26	-10,518.95	-

#### 2) 对母公司财务报表的影响

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
应收账款	1,030,300.01	10,931,612.11	1,186,468.59

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
其他应收款	-19,000.00		
存货	-1,906,993.70	19,928,442.06	9,068,962.93
合同资产	-1,809,910.74	-876,584.17	
递延所得税资产	-173,135.81	9,236.45	-1,282.50
预收款项			-2,198,766.58
应付账款	-334,200.75		
合同负债	-1,728,789.23	32,677,249.74	
应交税费	438,413.68	2,318,008.46	611,753.72
其他流动负债	-63,111.29	-27,945.12	
未分配利润	-1,191,052.64	-4,974,606.62	11,841,161.88
营业收入	33,732,176.53	-36,956,894.64	-20,614.14
营业成本	31,042,489.40	-20,400,733.52	
信用减值损失	449,297.34	270,126.34	
资产减值损失	-1,665,112.40		
所得税费用	182,372.26	-10,518.95	-

## 2、对成本存货差错事项进行更正

因成本归集、存货暂估及减值、对账差异等因素，对成本存货差错事项进行更正。

对财务报表影响如下：

### 1) 对合并财务报表的影响

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
预付款项	765,834.00	765,834.00	765,834.00
应收账款	-200,000.00	-200,000.00	-200,000.00
存货	-8,310,314.30	-10,752,994.60	-8,062,764.09
递延所得税资产	265,975.30	265,975.30	265,975.30
应付账款	3,331,375.88	2,788,090.91	2,250,685.05
未分配利润	-10,809,880.88	-12,709,276.21	-9,481,639.84
营业成本	-2,842,760.38	1,054,591.53	
销售费用	509,508.81	2,173,044.84	
研发费用	822,056.24		
投资收益	388,200.00		

### 2) 对母公司财务报表的影响

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
预付款项	765,834.00	765,834.00	765,834.00
应收账款	-200,000.00	-200,000.00	-200,000.00
存货	-8,310,314.30	-10,752,994.60	-8,062,764.09
递延所得税资产	265,975.30	265,975.30	265,975.30
应付账款	3,331,375.88	2,788,090.91	2,250,685.05
未分配利润	-10,809,880.88	-12,709,276.21	-9,481,639.84
营业成本	-2,842,760.38	1,054,591.53	
销售费用	509,508.81	2,173,044.84	
研发费用	822,056.24		
投资收益	388,200.00		

### 3、对新金融工具准则及债务重组准则应用差错进行更正

根据新金融工具准则对应收票据核算、贴现利息列示进行更正；根据新债务重组准则，对相关损益科目列示进行更正。

对财务报表影响如下：

#### 1) 对合并财务报表的影响

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
应收票据	6,945,839.63	6,984,000.00	
应收账款	-1,859,927.68	-367,190.18	
应收款项融资	959,694.11	3,947,190.18	
合同资产	-515,250.00		
递延所得税资产	-447,706.88		
其他流动负债	8,048,343.56	10,564,000.00	
未分配利润	-2,965,694.38		
投资收益	-2,580,364.41	-203,915.79	
财务费用	-62,376.91	-203,915.79	
所得税费用	447,706.88		

#### 2) 对母公司财务报表的影响

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
应收票据	6,945,839.63	6,984,000.00	
应收账款	-1,859,927.68	-367,190.18	



项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
应收款项融资	959,694.11	3,947,190.18	
合同资产	-515,250.00		
递延所得税资产	-447,706.88		
其他流动负债	8,048,343.56	10,564,000.00	
未分配利润	-2,965,694.38		
投资收益	-2,580,364.41	-203,915.79	
财务费用	-62,376.91	-203,915.79	
所得税费用	447,706.88		

#### 4、对其他事项差错进行更正

对部分报表科目及附注列示、长期挂账核销、职工薪酬计提归集、利息计提等事项进行更正。

对财务报表影响如下：

##### 1) 对合并财务报表的影响

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
预付款项	-3,620,717.68	-2,629,567.24	-2,629,567.24
应收账款	5,060,539.87	2,049,505.53	
其他应收款	609,731.80	1,380,309.85	1,901,972.25
存货	-10,149.63	-99,486.84	674,987.87
合同资产	-5,277,916.68	-2,049,505.53	
其他流动资产	-25,435.92	-3,759.96	
递延所得税资产	325,092.95	187,388.61	109,139.25
预收款项			-1,413,346.10
应付账款	-460,686.45	-375,375.45	-256,895.95
其他应付款	6,250.00	-34,000.00	
合同负债	-2,253,587.30	-1,262,436.86	
应付职工薪酬	-3,440,209.95	-3,956,614.19	-4,099,054.42
应交税费	365,170.45	537,137.44	1,467,373.40
其他流动负债	-150,909.24	-150,909.24	
预计负债	257,361.55	257,361.55	
递延收益	-3,084,513.41	-1,880,899.81	-1,623,538.26
资本公积	364,000.00	238,000.00	
盈余公积	288,641.98	785,937.05	1,959,561.38

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
未分配利润	5,174,347.06	4,676,683.92	4,022,432.08
少数股东权益	-4,719.99		
营业成本	1,747,971.76	-415,901.34	-
税金及附加	-370,553.63	294,118.62	-
销售费用		365,333.25	
管理费用	-2,693,172.26	146,200.19	-
研发费用	1,393,943.49	825,042.80	-
财务费用	166,250.00		-
其他收益	1,203,613.60		
信用减值损失	8,817,260.52	521,662.40	-
资产减值损失	-7,829,305.66		-
营业外收入	85,311.00	-85,520.50	-
所得税费用	60,882.29	-1,302,603.94	-
少数股东损益	-4,719.99		
收到其他与经营活动有关的现金	-2,390,000.00		-

2) 对母公司财务报表的影响

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
预付款项	-2,629,567.24	-2,629,567.24	-2,629,567.24
应收账款	5,060,539.87	2,049,505.53	
其他应收款	609,731.80	1,380,309.85	1,901,972.25
存货	-10,149.63	-99,486.84	674,987.87
合同资产	-5,277,916.68	-2,049,505.53	
其他流动资产	-25,435.92	-3,759.96	
递延所得税资产	335,581.84	187,388.61	109,139.25
预收款项			-1,413,346.10
应付账款	-460,686.45	-375,375.45	-256,895.95
其他应付款	6,250.00	-34,000.00	
合同负债	-1,262,436.86	-1,262,436.86	
应付职工薪酬	-3,440,209.95	-3,956,614.19	-4,099,054.42
应交税费	365,170.45	537,137.44	1,467,373.40
其他流动负债	-150,909.24	-150,909.24	
预计负债	257,361.55	257,361.55	

项目	2020 年度影响金额	2019 年度影响金额	2018 年度及以前年度影响金额
递延收益	-3,084,513.41	-1,880,899.81	-1,623,538.26
资本公积	364,000.00	238,000.00	
盈余公积	288,641.98	785,937.05	1,959,561.38
未分配利润	5,180,115.96	4,676,683.92	4,022,432.08
营业成本	1,747,971.76	-415,901.34	-
税金及附加	-370,553.63	294,118.62	-
销售费用		365,333.25	
管理费用	-2,693,172.26	146,200.19	-
研发费用	1,393,943.49	825,042.80	-
财务费用	166,250.00		-
其他收益	1,203,613.60		
信用减值损失	8,817,260.52	521,662.40	-
资产减值损失	-7,829,305.66		-
营业外收入	85,311.00	-85,520.50	-
所得税费用	50,393.41	-1,302,603.94	-
收到其他与经营活动有关的现金	-2,516,000.00		-
经营活动产生的现金流量净额	-126,000.00	-238,000.00	
吸收投资收到的现金	126,000.00	238,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	126,000.00	238,000.00	

## (二) 具体的会计处理

按照追溯重述法对 2018 年及以前年度、2019 年度、2020 年度的上述前期差错进行更正。

## (三) 对比较期间财务状况和经营成果的影响

### 1、对 2020 年度财务报表影响

#### 1) 对合并财务报表的影响

金额单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日 (或 2020 年度)	2021 年 1 月 1 日 (或 2020 年度)	调整数
应收票据	59,684,308.87	66,630,148.50	6,945,839.63
应收账款	107,156,314.42	111,187,226.62	4,030,912.20
应收款项融资	10,373,538.47	11,333,232.58	959,694.11

项目	2020年12月31日 (或2020年度)	2021年1月1日 (或2020年度)	调整数
预付款项	13,617,493.37	10,762,609.69	-2,854,883.68
其他应收款	40,651,619.14	41,242,350.94	590,731.80
存货	185,363,258.99	175,135,801.36	-10,227,457.63
合同资产	47,859,901.01	40,256,823.59	-7,603,077.42
其他流动资产	2,433,822.42	2,408,386.50	-25,435.92
递延所得税资产	13,858,600.05	13,828,825.62	-29,774.43
应付账款	146,395,439.55	148,931,928.24	2,536,488.69
合同负债	167,685,620.25	163,703,243.72	-3,982,376.53
应付职工薪酬	8,583,180.86	5,142,970.91	-3,440,209.95
应交税费	9,286,572.35	10,090,156.48	803,584.13
其他应付款	12,016,531.58	12,022,781.58	6,250.00
其他流动负债	7,927,424.76	15,761,747.79	7,834,323.03
预计负债	12,037,093.06	12,294,454.61	257,361.55
递延收益	3,880,899.81	796,386.40	-3,084,513.41
资本公积	19,427,093.90	19,791,093.90	364,000.00
盈余公积	15,032,884.66	15,321,526.64	288,641.98
未分配利润	52,108,204.01	42,315,923.17	-9,792,280.84
少数股东权益	1,438,631.83	1,433,911.84	-4,719.99
营业收入	327,295,476.94	361,027,653.47	33,732,176.53
营业成本	241,717,201.49	271,664,902.28	29,947,700.79
税金及附加	728,105.93	357,552.30	-370,553.63
销售费用	10,460,675.60	10,970,184.41	509,508.81
管理费用	24,141,747.05	21,448,574.79	-2,693,172.26
研发费用	18,223,877.11	20,439,876.84	2,215,999.73
财务费用	-168,063.11	-64,190.02	103,873.09
其他收益	12,035,911.28	13,239,524.88	1,203,613.60
投资收益	2,163,187.76	-28,976.65	-2,192,164.41
信用减值损失	-6,693,939.76	-15,960,497.62	-9,266,557.86
资产减值损失	-8,613,475.76	880,942.30	9,494,418.06
营业外收入	510,988.66	596,299.66	85,311.00
所得税费用	2,969,747.92	3,660,709.35	690,961.43
少数股东损益	-1,798,207.51	-1,802,927.50	-4,719.99
收到其他与经营活动有关的现金	31,510,047.06	28,994,047.06	-2,516,000.00

项目	2020年12月31日 (或2020年度)	2021年1月1日 (或2020年度)	调整数
吸收投资收到的现金	1,800,000.00	1,926,000.00	126,000.00
经营活动产生的现金流量净额	7,567,607.88	5,051,607.88	-2,516,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-7,262,376.91	-7,136,376.91	126,000.00

## 2) 对母公司财务报表影响

金额单位：元

项目	2020年12月31日 (或2020年度)	2021年1月1日 (或2020年度)	调整数
应收票据	59,684,308.87	66,630,148.50	6,945,839.63
应收账款	106,806,999.42	110,837,911.62	4,030,912.20
应收款项融资	10,373,538.47	11,333,232.58	959,694.11
预付款项	9,838,969.96	7,975,236.72	-1,863,733.24
其他应收款	39,694,812.79	40,285,544.59	590,731.80
存货	176,221,038.13	165,993,580.50	-10,227,457.63
合同资产	47,859,901.01	40,256,823.59	-7,603,077.42
其他流动资产	25,435.92		-25,435.92
递延所得税资产	13,842,692.55	13,823,407.00	-19,285.55
应付账款	140,588,338.36	143,124,827.05	2,536,488.69
合同负债	156,640,104.32	153,648,878.23	-2,991,226.09
应付职工薪酬	8,374,031.71	4,933,821.76	-3,440,209.95
应交税费	9,252,105.26	10,055,689.39	803,584.13
其他应付款	6,530,713.98	6,536,963.98	6,250.00
其他流动负债	6,775,048.04	14,609,371.07	7,834,323.03
预计负债	12,037,093.06	12,294,454.61	257,361.55
递延收益	3,880,899.81	796,386.40	-3,084,513.41
资本公积	19,427,093.90	19,791,093.90	364,000.00
盈余公积	15,032,884.66	15,321,526.64	288,641.98
未分配利润	58,049,876.21	48,263,364.26	-9,786,511.95
营业收入	320,492,071.18	354,224,247.71	33,732,176.53
营业成本	235,283,200.73	265,230,901.52	29,947,700.79
税金及附加	696,028.62	325,474.99	-370,553.63
销售费用	8,528,826.99	9,038,335.80	509,508.81
管理费用	21,560,714.68	18,867,542.42	-2,693,172.26

项目	2020年12月31日 (或2020年度)	2021年1月1日 (或2020年度)	调整数
研发费用	18,091,467.72	20,307,467.45	2,215,999.73
财务费用	-158,204.27	-54,331.18	103,873.09
其他收益	12,034,196.76	13,237,810.36	1,203,613.60
投资收益	2,163,187.76	-28,976.65	-2,192,164.41
信用减值损失	-6,681,012.09	-15,947,569.95	-9,266,557.86
资产减值损失	-8,613,475.76	880,942.30	9,494,418.06
营业外收入	203,823.06	289,134.06	85,311.00
所得税费用	2,975,882.63	3,656,355.18	680,472.55
收到其他与经营活动有关的现金	31,176,893.68	28,660,893.68	-2,516,000.00
吸收投资收到的现金		126,000.00	126,000.00
经营活动产生的现金流量净额	9,489,539.91	6,973,539.91	-2,516,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-9,062,376.91	-8,936,376.91	126,000.00

## 2、对2019年度财务报表影响

### 1) 对合并财务报表的影响

金额单位：元

项目	2019年12月31日 (或2019年度)	2020年1月1日 (或2019年度)	调整数
应收票据	52,633,137.67	59,617,137.67	6,984,000.00
应收账款	89,477,263.92	101,891,191.38	12,413,927.46
应收款项融资	15,105,504.59	19,052,694.77	3,947,190.18
预付款项	14,940,957.74	13,077,224.50	-1,863,733.24
其他应收款	40,248,299.98	41,628,609.83	1,380,309.85
存货	173,995,538.49	183,071,499.11	9,075,960.62
合同资产	35,002,759.32	32,076,669.62	-2,926,089.70
其他流动资产	1,256,134.47	1,252,374.51	-3,759.96
递延所得税资产	11,252,757.04	11,715,357.40	462,600.36
应付账款	149,144,843.72	151,557,559.18	2,412,715.46
合同负债	166,293,329.73	197,708,142.61	31,414,812.88
应付职工薪酬	8,492,258.29	4,535,644.10	-3,956,614.19
应交税费	10,120,307.83	12,975,453.73	2,855,145.90
其他应付款	10,931,042.06	10,897,042.06	-34,000.00

项目	2019年12月31日 (或2019年度)	2020年1月1日 (或2019年度)	调整数
其他流动负债	10,329,592.83	20,714,738.47	10,385,145.64
预计负债	10,000,192.32	10,257,553.87	257,361.55
递延收益	4,880,899.81	3,000,000.00	-1,880,899.81
资本公积	19,427,093.90	19,665,093.90	238,000.00
盈余公积	11,899,634.73	12,685,571.78	785,937.05
未分配利润	33,349,610.10	20,342,411.19	-13,007,198.91
营业收入	317,698,604.83	280,741,710.19	-36,956,894.64
营业成本	225,456,969.32	205,694,925.99	-19,762,043.33
税金及附加	2,019,744.23	2,313,862.85	294,118.62
销售费用	6,189,421.78	8,727,799.87	2,538,378.09
管理费用	16,662,547.88	16,808,748.07	146,200.19
研发费用	17,838,355.09	18,663,397.89	825,042.80
财务费用	-10,914.62	-214,830.41	-203,915.79
其他收益	278,563.75	278,563.75	
投资收益	2,437,920.93	2,234,005.14	-203,915.79
信用减值损失	-13,748,723.30	-14,540,512.04	-791,788.74
营业外收入	332,714.48	247,193.98	-85,520.50
所得税费用	3,982,399.50	2,669,276.61	-1,313,122.89
吸收投资收到的现金	2,250,000.00	2,488,000.00	238,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	15,769,970.63	15,531,970.63	-238,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-7,772,491.04	-8,010,491.04	-238,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-6,956,015.79	-6,718,015.79	238,000.00

## 2) 对母公司财务报表影响

金额单位：元

项目	2019年12月31日 (或2019年度)	2020年1月1日 (或2019年度)	调整数
应收票据	52,633,137.67	59,617,137.67	6,984,000.00
应收账款	88,826,787.18	101,240,714.64	12,413,927.46
应收款项融资	15,105,504.59	19,052,694.77	3,947,190.18
预付款项	14,796,385.18	12,932,651.94	-1,863,733.24
其他应收款	39,985,504.50	41,365,814.35	1,380,309.85
存货	172,953,921.03	182,029,881.65	9,075,960.62

项目	2019年12月31日 (或2019年度)	2020年1月1日 (或2019年度)	调整数
合同资产	35,002,759.32	32,076,669.62	-2,926,089.70
其他流动资产	3,759.96	-	-3,759.96
递延所得税资产	11,242,984.25	11,705,584.61	462,600.36
应付账款	148,986,486.01	151,399,201.47	2,412,715.46
合同负债	164,465,542.11	195,880,354.99	31,414,812.88
应付职工薪酬	8,492,258.29	4,535,644.10	-3,956,614.19
应交税费	9,970,668.51	12,825,814.41	2,855,145.90
其他应付款	5,372,117.96	5,338,117.96	-34,000.00
其他流动负债	10,091,980.45	20,477,126.09	10,385,145.64
预计负债	10,000,192.32	10,257,553.87	257,361.55
递延收益	4,880,899.81	3,000,000.00	-1,880,899.81
资本公积	19,427,093.90	19,665,093.90	238,000.00
盈余公积	11,899,634.73	12,685,571.78	785,937.05
未分配利润	37,093,473.13	24,086,274.23	-13,007,198.90
营业收入	313,832,265.46	276,875,370.82	-36,956,894.64
营业成本	220,964,160.79	201,202,117.46	-19,762,043.33
税金及附加	1,942,318.51	2,236,437.13	294,118.62
销售费用	5,977,552.38	8,515,930.47	2,538,378.09
管理费用	15,302,541.00	15,448,741.19	146,200.19
研发费用	17,451,773.72	18,276,816.52	825,042.80
财务费用	-7,066.22	-210,982.01	-203,915.79
其他收益	276,984.81	276,984.81	
投资收益	2,437,920.93	2,234,005.14	-203,915.79
信用减值损失	-13,702,925.07	-14,494,713.81	-791,788.74
营业外收入	207,971.49	122,450.99	-85,520.50
所得税费用	3,987,333.86	2,674,210.97	-1,313,122.89
吸收投资收到的现金		238,000.00	238,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	15,581,425.84	15,343,425.84	-238,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-5,155,221.13	-5,393,221.13	-238,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-9,206,015.79	-8,968,015.79	238,000.00

### 3、对2018年及以前年度财务报表影响

#### 1) 对合并财务报表的影响



金额单位：元

项目	2018年12月31日 (或2018年度)	2019年1月1日 (或2018年度)	调整数
应收账款	122,919,373.45	123,905,842.04	986,468.59
预付款项	17,646,485.47	15,782,752.23	-1,863,733.24
其他应收款	40,130,570.52	42,032,542.77	1,901,972.25
存货	161,566,479.85	163,247,666.56	1,681,186.71
递延所得税资产	9,797,487.93	10,171,319.98	373,832.05
应付账款	176,049,533.99	178,043,323.09	1,993,789.10
预收款项	205,867,500.01	202,255,387.33	-3,612,112.68
应付职工薪酬	9,021,719.64	4,922,665.22	-4,099,054.42
应交税费	4,436,560.71	6,515,687.83	2,079,127.12
预计负债	14,034,219.06	14,034,219.06	
递延收益	1,665,884.62	42,346.36	-1,623,538.26
盈余公积	8,181,845.26	10,141,406.64	1,959,561.38
未分配利润	10,331,384.36	16,713,338.48	6,381,954.12

2) 对母公司财务报表影响

金额单位：元

项目	2018年12月31日 (或2018年度)	2019年1月1日 (或2018年度)	调整数
应收账款	122,674,208.53	123,660,677.12	986,468.59
预付款项	14,995,913.02	13,132,179.78	-1,863,733.24
其他应收款	40,053,510.60	41,955,482.85	1,901,972.25
存货	160,212,123.28	161,893,309.99	1,681,186.71
递延所得税资产	9,792,649.50	10,166,481.55	373,832.05
应付账款	174,805,206.59	176,798,995.69	1,993,789.10
预收款项	205,515,642.11	201,903,529.43	-3,612,112.68
应付职工薪酬	8,613,965.69	4,514,911.27	-4,099,054.42
应交税费	4,420,920.65	6,500,047.77	2,079,127.12
预计负债	14,034,219.06	14,034,219.06	
递延收益	1,665,884.62	42,346.36	-1,623,538.26
盈余公积	8,181,845.26	10,141,406.64	1,959,561.38
未分配利润	12,633,367.92	19,015,322.04	6,381,954.12

对于上述事项，我们在审计中进行了关注及审查，我们认为机科股份对上述事项的会计处理及披露符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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》、全国中小企业股份转让系统关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定。


特此说明。

专项说明（续）

天职业字[2022]21912-1 号

[此页无正文]



中国注册会计师：  


中国注册会计师：  


中国注册会计师：  




证书序号: 0000175

### 说明

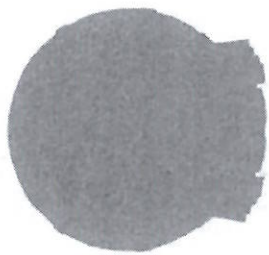
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:







姓名/名  
身份证号 17052403118  
此证书在下次年审时有效  
有效期至 2016年12月31日



年度轮登登记  
Annual Renewal Registration  
2016  
本证书在下次年审时有效  
有效期至 2016年12月31日



年度轮登登记  
Annual Renewal Registration  
2015  
本证书在下次年审时有效  
有效期至 2015年12月31日



年度轮登登记  
Annual Renewal Registration  
2014  
本证书在下次年审时有效  
有效期至 2014年12月31日



年度轮登登记  
Annual Renewal Registration  
2013  
本证书在下次年审时有效  
有效期至 2013年12月31日



年度轮登登记  
Annual Renewal Registration

本证书在下次年审时有效  
有效期至 2016年12月31日



2010年12月31日

130007401178

姓名/名  
北京注册会计师协会  
Addressed Institute of CPA  
—001  
Date of Issuance  
2014年7月25日

年度轮登登记  
Annual Renewal Registration  
2017  
本证书在下次年审时有效  
有效期至 2017年12月31日



年度轮登登记  
Annual Renewal Registration  
2016  
本证书在下次年审时有效  
有效期至 2016年12月31日



年度轮登登记  
Annual Renewal Registration  
2015  
本证书在下次年审时有效  
有效期至 2015年12月31日



年度轮登登记  
Annual Renewal Registration  
2014  
本证书在下次年审时有效  
有效期至 2014年12月31日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of Change of Working Unit by CPA

同意注册  
Agree to Register

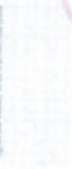


姓名/名  
工作单位  
2014年7月25日

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of Change of Working Unit by CPA

同意注册  
Agree to Register



姓名/名  
工作单位  
2014年7月25日

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs



姓名/名  
性别  
出生日期  
工作单位  
身份证号  
注册证号  
142503198106081031



姓名 Full name 邹昕  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1988-12-12  
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 360481198812120074



年度  
Annual

本证  
This certificate  
this re

姓名: 邹昕  
 证书编号: 110101505228

效一年  
 year after

证书编号:  
 No. of Certificate 110101505228

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2017 年 08 月 19 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.



2015 年 11 月 13 日

证书编号: 110101504682

No. of Certificate

北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

2014 年 05 月 12 日

Date of Issuance



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 3 月 29 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.



姓名: 魏浩  
证书编号: 110101504682

姓名: 魏浩  
Full name: 魏浩  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1988-05-31  
Date of birth: 1988-05-31  
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)  
Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 411081198805312552  
ID number: 411081198805312552



2017 年 3 月 13 日