

证券代码：835579

证券简称：机科股份

主办券商：中银证券

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的更正公告

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、更正概况

机科发展科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月28日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》（公告编号：2022-037）（以下简称“《专项说明》”）。因《专项说明》中部分事项出现披露错误，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对《专项说明》予以补充更正。

二、审议情况

2022年5月30日，公司第七届董事会第八次会议、第七届监事会第六次会议审议通过了《关于公司2019-2021年年度报告及其摘要更正的议案》，对《专项说明》及其涉及的2019-2021年年度报告及其摘要更正情况进行了审议。

三、更正内容

1、会计政策变更/（一）对2020年度财务报表影响

更正前：

（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

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
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
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

更正后：

(2) 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
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	-6,693,939.76	-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	15,032,884.66	-2,750,355.48

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
未分配利润	82,803,075.50	58,049,876.21	-24,753,199.29
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	-6,681,012.09	-37,820.76
所得税费用	3,287,090.86	2,975,882.63	-311,208.23

2、会计政策变更/（一）对2019年度财务报表影响”

更正前：

(1)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
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

更正后：

(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
应收账款	125,689,928.90	124,480,023.24	-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
预收款项	157,777,450.86	176,622,922.56	18,845,471.70
应交税费	9,664,647.43	10,120,307.83	455,660.40
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

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
其他收益	12,139,902.95	278,563.75	-11,861,339.20
信用减值损失	-13,812,402.55	-13,748,723.30	63,679.25
所得税费用	3,367,743.61	3,982,399.50	614,655.89

2) 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	125,039,452.16	123,829,546.50	-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
预收款项	155,712,050.86	174,557,522.56	18,845,471.70
应交税费	9,515,008.11	9,970,668.51	455,660.40
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	61,462,384.96	37,093,473.13	-24,368,911.83
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	-13,702,925.07	63,679.25
所得税费用	3,372,677.97	3,987,333.86	614,655.89

3、会计差错更正/（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”

更正前：

（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
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	-

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
资产减值损失	-1,665,112.40		-
所得税费用	182,372.26	-10,518.95	-

更正后：

(2) 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	10,055,027.94	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		
递延所得税资产	-173,135.81	9,236.45	-1,282.50
预收款项		32,649,304.62	-2,198,766.58
应付账款	-334,200.75		
合同负债	-1,728,789.23		
应交税费	438,413.68	2,318,008.46	611,753.72
其他流动负债	-63,111.29		
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	-
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	10,055,027.94	1,186,468.59
其他应收款	-19,000.00		

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
存货	-1,906,993.70	19,928,442.06	9,068,962.93
合同资产	-1,809,910.74		
递延所得税资产	-173,135.81	9,236.45	-1,282.50
预收款项		32,649,304.62	-2,198,766.58
应付账款	-334,200.75		
合同负债	-1,728,789.23		
应交税费	438,413.68	2,318,008.46	611,753.72
其他流动负债	-63,111.29		
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	-
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	-

(4)、会计差错更正/（一）前期会计差错的性质、内容及影响金额/4、对其他事项差错进行更正”

更正前：

（1）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

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
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	

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	
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	

更正后：

(2) 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

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	-3,620,717.68	-2,629,567.24	-2,629,567.24
应收账款	5,060,539.87		
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		
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	-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		
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		
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
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	-2,516,000.00	-238,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-2,516,000.00	-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	

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		
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		
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	-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		
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		
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
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	-

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
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	-238,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-2,516,000.00	-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	

5、“二、会计差错更正/（三）对比较期间财务状况和经营成果的影响/2、对 2019 年度财务报表影响”

更正前：

（1）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

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
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

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
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

更正后：

(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) 差错更正前	2019年12月31日 (或2019年度) 差错更正后	2020年1月1日 (或2019年度) 新收入准则追溯后	差错更正调整数
应收票据	52,633,137.67	59,617,137.67	59,617,137.67	6,984,000.00
应收账款	124,480,023.24	133,967,861.00	101,891,191.38	9,487,837.76
应收款项融资	15,105,504.59	19,052,694.77	19,052,694.77	3,947,190.18
预付款项	14,940,957.74	13,077,224.50	13,077,224.50	-
其他应收款	40,248,299.98	41,628,609.83	41,628,609.83	1,380,309.85
存货	173,995,538.49	183,071,499.11	183,071,499.11	9,075,960.62
合同资产			34,057,829.40	
其他流动资产	1,256,134.47	1,252,374.51	1,252,374.51	-3,759.96
递延所得税资产	11,252,757.04	11,715,357.40	11,715,357.40	462,600.36
应付账款	149,144,843.72	151,557,559.18	151,557,559.18	2,412,715.46
预收款项	176,622,922.56	207,858,881.08		31,235,958.52
合同负债			197,708,142.61	
应付职工薪酬	8,492,258.29	4,535,644.10	4,535,644.10	-
应交税费	10,120,307.83	12,975,453.73	13,139,035.73	3,956,614.19
其他应付款	10,931,042.06	10,897,042.06	10,897,042.06	2,855,145.90
其他流动负债		10,564,000.00	20,714,738.47	-34,000.00
预计负债	10,000,192.32	10,257,553.87	10,257,553.87	10,564,000.00
递延收益	4,880,899.81	3,000,000.00	3,000,000.00	257,361.55
				-

				1,880,899.81
资本公积	19,427,093.90	19,665,093.90	19,665,093.90	238,000.00
盈余公积	11,899,634.73	12,685,571.78	12,685,571.78	785,937.05
				-
未分配利润	33,349,610.10	20,342,411.19	22,159,988.97	13,007,198.91
				-
营业收入	317,698,604.83	280,741,710.19	280,741,710.19	36,956,894.64
				-
营业成本	225,456,969.32	205,694,925.99	205,694,925.99	19,762,043.33
税金及附加	2,019,744.23	2,313,862.85	2,313,862.85	294,118.62
销售费用	6,189,421.78	8,727,799.87	8,727,799.87	2,538,378.09
管理费用	16,662,547.88	16,808,748.07	16,808,748.07	146,200.19
研发费用	17,838,355.09	18,663,397.89	18,663,397.89	825,042.80
财务费用	-10,914.62	-214,830.41	-214,830.41	-203,915.79
其他收益	278,563.75	278,563.75	278,563.75	
投资收益	2,437,920.93	2,234,005.14	2,234,005.14	-203,915.79
信用减值损失	-13,748,723.30	-14,540,512.04	-14,540,512.04	-791,788.74
营业外收入	332,714.48	247,193.98	247,193.98	-85,520.50
				-
所得税费用	3,982,399.50	2,669,276.61	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	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	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	-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	-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) 差错更正前	2019年12月31日 (或2019年度) 差错更正后	2020年1月1日 (或2019年度) 新收入准则追溯后	差错更正调整数
应收票据	52,633,137.67	59,617,137.67	59,617,137.67	6,984,000.00

项目	2019年12月31日 (或2019年度) 差错更正前	2019年12月31日 (或2019年度) 差错更正后	2020年1月1日 (或2019年度) 新收入准则追溯后	差错更正调整数
应收账款	123,829,546.50	133,317,384.26	101,240,714.64	9,487,837.76
应收款项融资	15,105,504.59	19,052,694.77	19,052,694.77	3,947,190.18
预付款项	14,796,385.18	12,932,651.94	12,932,651.94	-1,863,733.24
其他应收款	39,985,504.50	41,365,814.35	41,365,814.35	1,380,309.85
存货	172,953,921.03	182,029,881.65	182,029,881.65	9,075,960.62
合同资产			34,057,829.40	
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	11,705,584.61	462,600.36
应付账款	148,986,486.01	151,399,201.47	151,399,201.47	2,412,715.46
预收款项	174,557,522.56	205,793,481.08		31,235,958.52
合同负债			195,880,354.99	
应付职工薪酬	8,492,258.29	4,535,644.10	4,535,644.10	-3,956,614.19
应交税费	9,970,668.51	12,825,814.41	12,989,396.41	2,855,145.90
其他应付款	5,372,117.96	5,338,117.96	5,338,117.96	-34,000.00
其他流动负债		10,564,000.00	20,477,126.09	10,564,000.00
预计负债	10,000,192.32	10,257,553.87	10,257,553.87	257,361.55
递延收益	4,880,899.81	3,000,000.00	3,000,000.00	-1,880,899.81
资本公积	19,427,093.90	19,665,093.90	19,665,093.90	238,000.00
盈余公积	11,899,634.73	12,685,571.78	12,685,571.78	785,937.05
未分配利润	37,093,473.13	24,086,274.22	25,903,852.00	13,007,198.90
营业收入	313,832,265.46	276,875,370.82	276,875,370.82	36,956,894.64
营业成本	220,964,160.79	201,202,117.46	201,202,117.46	19,762,043.33
税金及附加	1,942,318.51	2,236,437.13	2,236,437.13	294,118.62
销售费用	5,977,552.38	8,515,930.47	8,515,930.47	2,538,378.09
管理费用	15,302,541.00	15,448,741.19	15,448,741.19	146,200.19

项目	2019年12月31日 (或2019年度) 差错更正前	2019年12月31日 (或2019年度) 差错更正后	2020年1月1日 (或2019年度) 新收入准则追溯后	差错更正调整数
研发费用	17,451,773.72	18,276,816.52	18,276,816.52	825,042.80
财务费用	-7,066.22	-210,982.01	-210,982.01	-203,915.79
其他收益	276,984.81	276,984.81	276,984.81	
投资收益	2,437,920.93	2,234,005.14	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	122,450.99	-85,520.50
所得税费用	3,987,333.86	2,674,210.97	2,674,210.97	-1,313,122.89
吸收投资收到的现金		238,000.00	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	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	-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	-8,968,015.79	238,000.00

注：“2020年1月1日（或2019年度）新收入准则追溯后”数据与“2019年12月31日（或2019年度）差错更正后”数据在应收账款、合同资产、预收账款、合同负债、其他流动负债项目上存在差异，该差异为首次执行新收入准则的累积影响金额仅调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息所导致的，不属于应进行差错更正的差异。

四、其它相关说明

除上述更正内容外，《专项说明》其他内容保持不变，更正后的具体内容详见公司同日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《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（更正后）》（公告编号：2022-100）。

公司对上述更正给投资者带来的不便深表歉意，敬请谅解。

特此公告。

机科发展科技股份有限公司

董事会

2022年6月1日