

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
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

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
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

(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	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
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、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	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

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
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	10,055,027.94	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		
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		

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
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

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	
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	

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	-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		
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	-

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
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	

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		
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	

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	-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	

（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) 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	-1,863,733.24
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	

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	10,120,307.83	12,975,453.73	13,139,035.73	2,855,145.90
其他应付款	10,931,042.06	10,897,042.06	10,897,042.06	-34,000.00
其他流动负债		10,564,000.00	20,714,738.47	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	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	2019年12月31日	2020年1月1日	差错更正调整数
	(或2019年度) 差错更正前	(或2019年度) 差错更正后	(或2019年度) 新收入准则追溯后	
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
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	-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

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
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；而二者在应收账款和合同资产合计金额、应交税费、未分配利润项目上存在的差异金额为新收入准则下 EPC 项目中未安装设备不应包含在按投入法确定履约进度的成本中，项目已发生的成本与履约进度不成比例，因此以实际发生的成本为限确认收入所导致，该项同样不属于应进行差错更正的差异。

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：

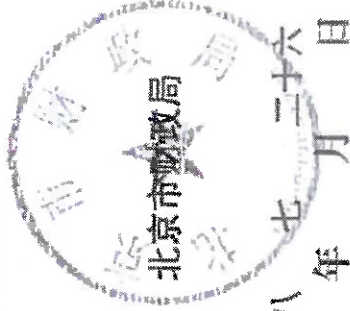


证书序号: 0000175

说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

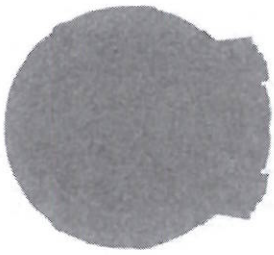


发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

(一)
准予换发执业证书



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:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

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:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
This certificate is valid for another year after its issue.

姓名: 王强 (Name: Wang Qiang)
身份证号: 31006340178 (ID No.)
工作单位: 立信会计师事务所 (Working Unit: Lixin Accounting Firm)
职位: 注册会计师 (Job Title: CPA)

年度检验日期: 2013年4月16日 (Annual Renewal Date: April 16, 2013)
有效期至: 2014年4月15日 (Valid Until: April 15, 2014)

2013
2014

CPA
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

与原件核对一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 何基 (Name: He Ji)
性别: 男 (Sex: Male)
出生日期: 1983-06-08 (Date of Birth: 1983-06-08)
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司 (Working Unit: Tianzhi International Accounting Firm Ltd.)
身份证号: 142603198106081031 (ID No.)

注册会计师工作单位变更专项登记
Registration of the Change of Working Units of CPA

同意转入: [] (Agree to transfer to the transferee's firm: [])
同意转出: [] (Agree to transfer to the transferee's firm: [])

注册会计师工作单位变更专项登记
Registration of the Change of Working Units of CPA

同意转入: [] (Agree to transfer to the transferee's firm: [])
同意转出: [] (Agree to transfer to the transferee's firm: [])

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
This certificate is valid for another year after its issue.

年度检验日期: 2013年4月16日 (Annual Renewal Date: April 16, 2013)
有效期至: 2014年4月15日 (Valid Until: April 15, 2014)

2013
2014

CPA
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
This certificate is valid for another year after its issue.

年度检验日期: 2013年4月16日 (Annual Renewal Date: April 16, 2013)
有效期至: 2014年4月15日 (Valid Until: April 15, 2014)

2013
2014

CPA
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (11)

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: 110101505228
 No. of Certificate

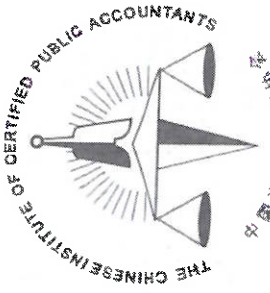
批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2017 年 06 月 19 日
 Date of Issuance

年 月 日
 Year Month Day

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.



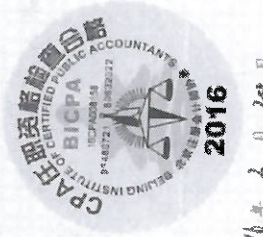
证书编号: 110101504682
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 05 月 12 日
Date of Issuance

(1)
与原件核对一致
北京注册会计师协会
特别鉴章

2015 年 4 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.



2016 年 3 月 29 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Regir

本证书经检验合格
This certificate is va
this renewal



姓名 Full name 黄浩
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-05-31
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 411681198805311252



2017 年 3 月 15 日
年 月 日