

关于江苏德威新材料股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

2021 年度

关于江苏德威新材料股份有限公司 2021 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZA12340 号

江苏德威新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了江苏德威新材料股份有限公司(以下简称“德威新材”)2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字(2022)第 ZA12316 号的无法表示意见审计报告。

德威新材公司管理层根据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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制了后附的 2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是德威新材公司管理层的责任。

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们对德威新材 2021 年度财务报表发表了无法表示意见，因此，我们也无法对专项说明发表结论。

为了更好地理解德威新材公司 2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供德威新材公司为披露 2021 年年度报告的目的使用，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：钱志昂

中国注册会计师：印爱杰

中国·上海

二〇二二年四月二十八日

江苏德威新材料股份有限公司 2021 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)

江苏德威新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2021 年度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 2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定, 现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

(一) 本公司于 2021 年 11 月 4 日收到了中国证监会下发的《行政处罚决定书》(【2021】85 号), 该《行政处罚决定书》指出公司信息披露存在相应的错误及遗漏。

根据处罚决定书相关内容公司对 2018、2019 及 2020 年相关财务数据进行追溯重述。

(二) 本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 14 号收入》(以下简称《新收入准则》), 根据《新收入准则》要求, 及公司执行的具体收入政策, 公司产品销售业务在“本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入”, 公司产品在客户取得控制权前所提供的运输服务, 属于销售合同规定的履约义务, 不构成单项履约义务, 相应运输成本应计入营业成本核算。公司对 2020 年度财务报表进行了追溯调整。

二、前期会计差错更正的影响

(一) 由于行政处罚导致的差错更正

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据及应收账款	1,669,111,977.82	-651,524,191.19	1,017,587,786.63
其他应收款	146,454,366.12	651,524,191.19	797,978,557.31

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	1,103,940,148.67	-1,103,940,148.67	0.00
其他应收款	54,708,907.72	1,103,940,148.67	1,158,649,056.39

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	690,058,858.93	-690,058,858.93	-
其他应收款	75,491,813.69	748,975,990.46	824,467,804.15
预付账款	89,861,144.96	-58,917,131.53	30,944,013.43

(2) 合并利润表项目无影响

(3) 合并现金流量表项目无影响

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据及应收账款	1,044,572,008.55	-497,292,508.98	547,279,499.57
其他应收款	278,819,418.40	497,292,508.98	776,111,927.38

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	935,361,145.75	-935,361,145.75	
其他应收款	308,657,677.19	935,361,145.75	1,244,018,822.94

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	384,696,982.11	-384,696,982.11	
其他应收款	266,846,848.30	392,351,138.64	659,197,986.94
预付账款	399,865,145.55	-7,654,156.53	392,210,989.02

(2) 利润表项目无影响

(3) 现金流量表项目无影响

(二) 由于执行新收入准则导致的差错更正

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目无影响

(2) 合并利润表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	747,705,046.84	15,756,353.85	763,461,400.69
销售费用	23,435,971.17	-15,756,353.85	7,679,617.32

(3) 合并现金流量表项目无影响

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目无影响

(2) 利润表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	196,001,606.31	2,497,868.06	198,499,474.37
销售费用	5,752,555.51	-2,497,868.06	3,254,687.45

(3) 现金流量表项目无影响

江苏德威新材料股份有限公司
二〇二二年四月二十八日