

# 关于深圳市得润电子股份有限公司 前期重大会计差错更正 专项说明审核报告

## 目 录

专项说明审核报告	1-3
前期重大会计差错更正专项说明	1-6

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



## 关于深圳市得润电子股份有限公司 前期重大会计差错更正 专项说明审核报告

中证天通(2024)证专审字 36110003 号

深圳市得润电子股份有限公司全体股东：

我们接受深圳市得润电子股份有限公司（以下简称“得润电子公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了得润电子公司 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：中证天通(2024)证审字 36110010 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的得润电子公司前期重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了审核。

### 一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定，编制得润电子公司前期重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是得润电子公司管理层的责任。

治理层负责监督前期重大会计差错更正专项说明编制过程。



## 二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核工作中，我们结合得润电子公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

## 三、审核结论

我们认为，得润电子公司编制的《前期重大会计差错更正专项说明》已按照《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《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》等相关规定编制，在重大方面如实反映了得润电子公司前期会计差错的更正情况。

## 四、其他事项

本专项审核报告仅供得润电子公司披露前期重大会计差错更正专项说明之用，不得用作任何其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



本页无正文，系报告签字页

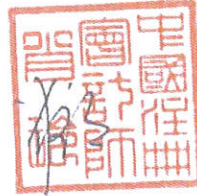


中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年4月28日



## 深圳市得润电子股份有限公司 前期重大会计差错更正专项说明

### 一、前期差错更正事项概述

深圳市得润电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 12 月 29 日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局出具的《关于对深圳市得润电子股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2023]266 号）（以下简称“《决定书》”）。该决定书中指出深圳市得润电子股份有限公司（以下简称“公司”）2020 年半年度至 2022 年半年度定期报告披露的应收款项收回情况与实际不符，相关年度财务报告数据不准确。

公司通过询问相关人员、检查往来账务以及资金流水等方式对上述所涉问题进行了持续梳理及调查。根据深圳证监局的责令改正措施结论以及公司调查结果，公司查证 2022 年度、2021 年度公司部分客户回款资金来源于实控人、大股东以及实控人协调的资源，进而导致公司 2020 年度、2021 年度定期报告中涉及合并报表的部分财务信息披露不准确，同时 2022 年度、2023 年度是受前述 2020 年度、2021 年度事项被动滚调影响调整相关定期报告中涉及合并报表的部分数据。

现公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，对前期会计差错进行更正，并对受影响的相关年度的财务数据进行追溯调整，因涉及金额较大，前述调整会导致公司 2020 年度已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变，2021 年度、2022 年度不会导致盈亏性质改变。

### 二、前期差错更正对财务报表的影响

公司根据企业会计准则和公司会计政策的规定，公司前期会计差错采用追溯重述法进行更正，影响的 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表项目及金额如下：



深圳市得润电子股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明

1、合并财务报表

(1) 2020 年度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>合并资产负债表</b>			
应收票据	210,605,583.35	-46,567,006.49	164,038,576.86
流动资产合计	5,601,563,426.75	-46,567,006.49	5,554,996,420.26
资产总计	9,476,665,361.14	-46,567,006.49	9,430,098,354.65
应付账款	1,883,477,355.14	3,267,939.15	1,886,745,294.29
流动负债合计	5,264,703,567.63	3,267,939.15	5,267,971,506.78
负债合计	6,971,198,198.66	3,267,939.15	6,974,466,137.81
资本公积	987,912,642.11	321,316,487.76	1,309,229,129.87
未分配利润	514,173,007.80	-371,151,433.40	143,021,574.40
归属于母公司所有者权益合计	1,971,298,369.23	-49,834,945.64	1,921,463,423.59
所有者权益合计	2,505,467,162.48	-49,834,945.64	2,455,632,216.84
负债和所有者权益总计	9,476,665,361.14	-46,567,006.49	9,430,098,354.65
<b>合并利润表</b>			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	64,482,947.38	-371,151,433.40	-306,668,486.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	107,830,809.48	-371,151,433.40	-263,320,623.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	109,334,328.70	-371,151,433.40	-261,817,104.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	64,890,172.32	-371,151,433.40	-306,261,261.08
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	64,890,172.32	-371,151,433.40	-306,261,261.08
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	117,833,720.93	-371,151,433.40	-253,317,712.47
七、综合收益总额	48,262,541.68	-371,151,433.40	-322,888,891.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	109,461,901.89	-371,151,433.40	-261,689,531.51
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.2472		-0.5314
（二）稀释每股收益	0.2472		-0.5314
<b>合并现金流量表</b>			



深圳市得润电子股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明

受影响的报表项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	6,203,777,219.99	-3,267,939.15	6,200,509,280.84
收到其他与经营活动有关的现金	392,406,357.74	-321,316,487.76	71,089,869.98
经营活动现金流入小计	6,701,788,192.22	-324,584,426.91	6,377,203,765.31
购买商品、接受劳务支付的现金	5,444,532,741.30	-3,267,939.15	5,441,264,802.15
经营活动现金流出小计	7,341,369,914.13	-3,267,939.15	7,338,101,974.98
经营活动产生的现金流量净额	-639,581,721.91	-321,316,487.76	-960,898,209.67
收到其他与筹资活动有关的现金	296,990,851.99	321,316,487.76	618,307,339.75
筹资活动现金流入小计	4,643,952,320.88	321,316,487.76	4,965,268,808.64
筹资活动产生的现金流量净额	836,162,891.34	321,316,487.76	1,157,479,379.10

(2) 2021年度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

受影响的报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>合并资产负债表</b>			
应付账款	2,079,819,213.19	3,267,939.15	2,083,087,152.34
流动负债合计	4,385,494,475.08	3,267,939.15	4,388,762,414.23
负债合计	6,445,941,836.91	3,267,939.15	6,449,209,776.06
资本公积	2,455,741,818.08	434,276,587.76	2,890,018,405.84
未分配利润	-78,270,619.85	-437,544,526.91	-515,815,146.76
归属于母公司所有者权益合计	3,098,820,701.90	-3,267,939.15	3,095,552,762.75
所有者权益合计	3,522,853,234.66	-3,267,939.15	3,519,585,295.51
负债和所有者权益总计	9,968,795,071.57	-	9,968,795,071.57
<b>合并利润表</b>			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18,982,542.11	-66,393,093.51	-47,410,551.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-673,038,343.92	-66,393,093.51	-739,431,437.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-713,546,724.04	-66,393,093.51	-779,939,817.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-717,621,815.40	-66,393,093.51	-784,014,908.91
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-717,621,815.40	-66,393,093.51	-784,014,908.91
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			



深圳市得润电子股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明

受影响的报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-592,443,627.65	-66,393,093.51	-658,836,721.16
七、综合收益总额	-634,370,524.91	-66,393,093.51	-700,763,618.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	-515,163,280.30	-66,393,093.51	-581,556,373.81
八、每股收益			
（一）基本每股收益	-1.2574		-1.3983
（二）稀释每股收益	-1.2574		-1.3983
<b>合并现金流量表</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,330,820,506.73	-4,320,239.30	7,326,500,267.43
收到其他与经营活动有关的现金	163,870,147.92	-93,579,734.72	70,290,413.20
经营活动现金流入小计	7,618,497,391.03	-97,899,974.02	7,520,597,417.01
经营活动产生的现金流量净额	436,815,576.89	-97,899,974.02	338,915,602.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	420,449,626.59	15,060,125.98	435,509,752.57
投资活动现金流出小计	421,049,489.34	15,060,125.98	436,109,615.32
投资活动产生的现金流量净额	-380,773,714.86	-15,060,125.98	-395,833,840.84
收到其他与筹资活动有关的现金	267,868,722.42	112,960,100.00	380,828,822.42
筹资活动现金流入小计	3,852,781,224.46	112,960,100.00	3,965,741,324.46
筹资活动产生的现金流量净额	1,409,456,008.87	112,960,100.00	1,522,416,108.87

(3) 2022年度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>合并资产负债表</b>			
应付账款	2,147,845,518.15	3,267,939.15	2,151,113,457.30
流动负债合计	4,231,911,672.26	3,267,939.15	4,235,179,611.41
负债合计	6,152,592,426.32	3,267,939.15	6,155,860,365.47
资本公积	2,455,741,818.08	434,276,587.76	2,890,018,405.84
未分配利润	-338,328,404.98	-437,544,526.91	-775,872,931.89
归属于母公司所有者权益合计	2,829,634,240.36	-3,267,939.15	2,826,366,301.21
所有者权益合计	3,202,775,403.60	-3,267,939.15	3,199,507,464.45
负债和所有者权益总计	9,355,367,829.92	-	9,355,367,829.92





深圳市得润电子股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明

2、母公司财务报表

(1) 2020 年度

单位：人民币元

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>资产负债表</b>			
其他应收款	830,663,608.15	321,316,487.76	1,151,980,095.91
流动资产合计	1,712,362,117.02	321,316,487.76	2,033,678,604.78
资产总计	5,428,543,752.09	321,316,487.76	5,749,860,239.85
资本公积	1,220,281,485.72	321,316,487.76	1,541,597,973.48
所有者权益合计	2,128,735,081.04	321,316,487.76	2,450,051,568.80
负债和所有者权益总计	5,428,543,752.09	321,316,487.76	5,749,860,239.85

(2) 2021 年度

单位：人民币元

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>资产负债表</b>			
其他应收款	1,078,448,175.23	434,276,587.76	1,512,724,762.99
流动资产合计	3,224,131,442.00	434,276,587.76	3,658,408,029.76
资产总计	6,717,812,898.88	434,276,587.76	7,152,089,486.64
资本公积	2,688,110,661.69	434,276,587.76	3,122,387,249.45
所有者权益合计	3,299,144,349.05	434,276,587.76	3,733,420,936.81
负债和所有者权益总计	6,717,812,898.88	434,276,587.76	7,152,089,486.64

(3) 2022 年度

单位：人民币元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>资产负债表</b>			
其他应收款	922,253,133.21	434,276,587.76	1,356,529,720.97
流动资产合计	1,647,904,988.82	434,276,587.76	2,082,181,576.58
资产合计	5,844,614,952.92	434,276,587.76	6,278,891,540.68



深圳市得润电子股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	2,688,110,661.69	434,276,587.76	3,122,387,249.45
所有者权益合计	3,121,883,813.52	434,276,587.76	3,556,160,401.28
负债和所有者权益总计	5,844,614,952.92	434,276,587.76	6,278,891,540.68

### 三、会计师事务所关于会计差错更正的意见

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对该事项出具了《关于深圳市得润电子股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明审核报告》中证天通(2024)证专审字 36110003 号，认为公司制的专项说明已按照《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《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》等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

深圳市得润电子股份有限公司

二〇二四年四月十八日





# 营业执照

统一社会信用代码  
91110108089662085K



（本）（3-1）



名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业  
法定代表人 张先云

出资额 2648.5万元  
成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼1326

本所依法取得代理记账、验资、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他业务。本所依法取得的项目，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2024年03月26日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号 0011978

### 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》。

## 会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

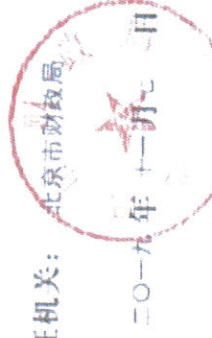
执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日

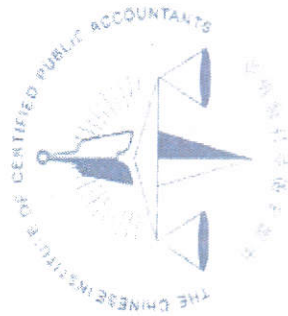


发证机关：



中华人民共和国财政部制





姓名 刘雪明  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1982-01-01  
Date of birth  
工作单位 北京中天大通会计师事务所  
Workington: 特殊普通合伙(深圳分所)  
身份证号码  
Identific. card No. 440421198201010014

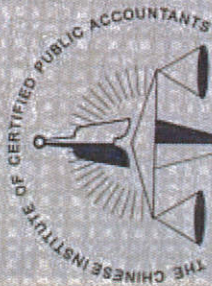


刘雪明

110002780056

深圳市注册会计师协会





姓名	肖玲
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1971-07-28
Date of birth	
工作单位	深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	431281197107281423
Identity card No.	



肖玲  
440300480063  
深圳市注册会计师协会

