

深圳丹邦科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正的  
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于深圳丹邦科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第011236号

深圳丹邦科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了深圳丹邦科技股份有限公司（以下简称“丹邦科技公司”）2023年的财务报表并出具了中兴华审字（2024）第013795号无法表示意见审计报告的基础上，审核了后附的《深圳丹邦科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

#### 一、管理层的责任

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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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、完整的审核证据是丹邦科技公司管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

#### 三、审核结论



我们认为，丹邦科技公司编制的《前期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，如实反映了丹邦科技公司前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供丹邦科技公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 5 月 31 日

# 深圳丹邦科技股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

深圳丹邦科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据中国证券监督管理委员会深圳监管局行政处罚决定书（2023）10号的调查结果及自查发现以前年度会计处理存在会计差错事项，并根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》等相关规定，公司追溯调整2018年度、2019年度、2020年度、2021年度及2022年度财务报表，具体情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

2018年至2020年上半年，公司通过伪造销售合同、销售订单、成品出仓单、客户对账单等相关资料，虚构与三和电装（香港）有限公司、竹菱香港有限公司、Ryoyo Electro H.K. Ltd、CASIO COMPUTER(HONG KONG) LTD、新捷环球有限公司、信浓香港有限公司、高岛（国际）有限公司、立花商会（香港）有限公司、Omron Precision Technology (HK) Limited等9家公司的境外销售业务。同时伪造委托境外子公司丹邦科技（香港）有限公司代收客户货款的所谓“委托收款协议”，利用香港丹邦以及关联公司GLORY VAST INTERNATIONAL LIMITED、第比尔国际（香港）有限公司构建资金循环，制造销售回款的假象。

通过上述方式，本公司2018年、2019年和2020年上半年分别虚增营业收入186,650,693.95元、282,550,216.97元和111,192,624.34元，分别占当期披露营业收入的54.32%、82.59%和82.58%。按照公司上述期间平均毛利率计算，本公司在2018年、2019年和2020年上半年分别虚增利润75,444,210.50元、119,999,077.15元和44,777,269.82元，分别占当期披露利润总额的291%、744%和3637%。本公司披露的《2018年年度报告》《2019年年度报告》《2020年半年度报告》存在虚假记载。

本公司通过自查于2021年8月9日，披露了《2020年半年度报告（更新后）》和公告编号：2021-086《关于前期会计差错更正的公告》，对公司《2020年半年度报告》的财务数据作出了部份更正。结合2023年年度财务报表审计，公司一并对2018年至2022年度以来未更

正的差错进行追溯调整更正。

2018年应收账款多计71,671,999.97元，其他应收款多计4,103,991.17元，递延所得税资产多计4,575,954.52元；其他应付款少计1,891,803.48元，未分配利润多计82,243,749.14元；营业收入多计186,650,693.95元，营业成本多计105,210,688.80元，资产减值损失少计3,772,210.53元，所得税费用少计4,575,954.52元；销售商品、提供劳务收到的现金多计75,444,210.50元，购买商品、接受劳务支付的现金多计75,444,210.50元。

2019年应收账款多计181,898,912.74元，其他应收款多计2,953,314.66元，在建工程多计57,908,133.50元，递延所得税资产多计7,232,006.99元，其他非流动资产少计57,908,133.50元；其他应付款少计12,118,862.42元，未分配利润多计204,203,096.81元；营业收入多计282,550,216.97元，营业成本多计153,474,757.39元，信用减值损失多计9,772,164.38元，所得税费用少计2,656,052.47元；销售商品、提供劳务收到的现金多计119,999,077.15元，购买商品、接受劳务支付的现金多计62,090,943.65元，经营活动产生的现金流量净额多记57,908,133.50元；购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金多记57,908,133.50元，投资活动产生的现金流量净额少记57,908,133.50元。

2020年在建工程多计57,908,133.50元，其他非流动资产少计57,908,133.50元；其他应付款少计186,138.89元，未分配利润多计186,138.89元；营业成本少计186,138.89元，信用减值损失多计196,971,089.82元，所得税费用多计7,232,006.99元。

2021年预付账款多计383,384.52元，固定资产少计1,890,000.00元，在建工程多计57,908,133.50元，其他非流动资产少计57,908,133.50元；应付账款少计1,506,615.48元，应付职工薪酬多计2,111,228.35元，其他应付款少计186,138.89元，未分配利润少计1,925,089.46元；销售费用多计130,967.66元，管理费用多计1,833,647.36元，研发费用多计146,613.33元。

2022年预付账款多计383,384.52元，存货多计146,999.39元，固定资产少计1,890,000.00元，在建工程多计57,908,133.50元，其他非流动资产少计57,908,133.50元；应付账款少计1,061,519.49元，应付职工薪酬多计2,306,124.91元，其他应付款少计186,138.89元，未分配利润少计2,418,082.62元；销售费用多计3,634.88元，管理费用多计44,262.29元，营业外收入少计445,095.99元。

## 二、前期会计差错事项对公司财务报表项目的影响

## 1、2018 年度会计差错更正事项对财务报表的影响

## (1) 合并财务报表

受影响的期间报表项目名称	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	232,085,365.00	160,413,365.03	-71,671,999.97
其他应收款	4,764,172.59	660,181.42	-4,103,991.17
递延所得税资产	4,575,954.52		-4,575,954.52
其他应付款	11,081,475.41	12,973,278.89	1,891,803.48
未分配利润	415,460,607.55	333,216,858.41	-82,243,749.14
营业收入	343,586,590.45	156,935,896.50	-186,650,693.95
营业成本	202,163,353.92	96,952,665.12	-105,210,688.80
资产减值损失	-5,663,405.44	-1,891,194.91	3,772,210.53
所得税费用	509,700.47	5,085,654.99	4,575,954.52
销售商品、提供劳务收到的现金	277,470,133.68	202,025,923.18	-75,444,210.50
购买商品、接受劳务支付的现金	112,647,915.43	37,203,704.93	-75,444,210.50

## (2) 母公司财务报表

受影响的期间报表项目名称	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	202,911,885.34	175,448,384.15	-27,463,501.19
其他应收款	285,063,738.04	282,474,280.29	-2,589,457.75
递延所得税资产	1,522,425.82		-1,522,425.82
未分配利润	333,311,133.76	301,735,749.00	-31,575,384.76
营业收入	174,409,413.09	102,888,016.21	-71,521,396.88
营业成本	88,362,166.76	48,339,176.25	-40,022,990.51
资产减值损失	-2,084,831.98	-639,384.55	1,445,447.43
所得税费用	-96,466.82	1,425,959.00	1,522,425.82

销售商品、提供劳务收到的现金	141,925,685.63	113,016,737.01	-28,908,948.62
购买商品、接受劳务支付的现金	53,753,620.95	24,844,672.33	-28,908,948.62

## 2、2019年度会计差错更正事项对财务报表的影响

### (1) 合并财务报表

受影响的期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	278,854,794.19	96,955,881.45	-181,898,912.74
其他应收款	3,203,621.15	250,306.49	-2,953,314.66
在建工程	188,362,164.77	130,454,031.27	-57,908,133.50
递延所得税资产	7,232,006.99		-7,232,006.99
其他非流动资产	342,340,283.06	400,248,416.56	57,908,133.50
其他应付款	129,518,215.88	141,637,078.30	12,118,862.42
未分配利润	428,779,314.40	224,576,217.59	-204,203,096.81
营业收入	347,148,108.89	64,597,891.92	-282,550,216.97
营业成本	197,629,932.94	44,155,175.55	-153,474,757.39
信用减值损失	-2,816,070.47	6,956,093.91	-9,772,164.38
所得税费用	-1,217,000.89	1,439,051.58	2,656,052.47
销售商品、提供劳务收到的现金	296,945,656.77	176,946,579.62	-119,999,077.15
购买商品、接受劳务支付的现金	108,245,583.12	46,154,639.47	-62,090,943.65
经营活动产生的现金流量净额	155,676,523.06	97,768,389.56	-57,908,133.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	187,612,661.16	129,704,527.66	-57,908,133.50
投资活动产生的现金流量净额	-187,612,661.16	-129,704,527.66	57,908,133.50

### (2) 母公司财务报表

受影响的期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	263,702,783.71	197,317,144.11	-66,385,639.60

其他应收款	310,090,293.05	307,626,688.02	-2,463,605.03
在建工程	186,770,427.69	128,862,294.19	-57,908,133.50
递延所得税资产	1,596,362.16		-1,596,362.16
其他非流动资产	77,564,870.59	135,473,004.09	57,908,133.50
其他应付款	125,307,502.50	129,055,783.15	3,748,280.65
未分配利润	342,078,266.23	267,884,378.79	-74,193,887.44
营业收入	165,367,172.53	65,314,910.65	-100,052,261.88
营业成本	84,244,426.39	30,306,788.06	-53,937,638.33
信用减值损失	-1,821,629.05	1,748,428.16	3,570,057.21
所得税费用	286,124.91	360,061.25	73,936.34
销售商品、提供 劳务收到的现金	84,552,852.78	42,060,657.16	-42,492,195.62
购买商品、接受 劳务支付的现金	48,766,823.45	6,274,627.83	-42,492,195.62

### 3、2020 年度会计差错更正事项对财务报表的影响

#### (1) 合并财务报表

受影响的期间报 表项目名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
在建工程	404,080,429.32	346,172,295.82	-57,908,133.50
其他非流动资产	130,146,021.82	188,054,155.32	57,908,133.50
其他应付款	319,742,880.53	319,929,019.42	186,138.89
未分配利润	-383,914,567.38	-384,100,706.27	-186,138.89
营业成本	86,450,018.80	86,636,157.69	186,138.89
信用减值损失	-227,955,422.44	-30,984,332.62	-196,971,089.82
所得税费用	7,044,163.06	-187,843.93	-7,232,006.99

#### (2) 母公司财务报表

受影响的期间报 表项目名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
在建工程	248,665,346.49	190,757,212.99	-57,908,133.50
其他非流动资产	156,398,324.68	214,306,458.18	57,908,133.50
其他应付款	305,143,635.79	304,753,541.34	-390,094.45

未分配利润	14,687,181.90	15,077,276.35	390,094.45
营业成本	27,070,948.58	26,680,854.13	-390,094.45
信用减值损失	-100,628,498.47	-28,030,973.19	-72,597,525.28
所得税费用	1,408,518.23	-187,843.93	-1,596,362.16

#### 4、2021 年度会计差错更正事项对财务报表的影响

##### (1) 合并财务报表

受影响的期间报表项目名称	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
预付款项	7,744,699.64	7,361,315.12	-383,384.52
固定资产	885,375,246.17	887,265,246.17	1,890,000.00
在建工程	404,104,554.95	346,196,421.45	-57,908,133.50
其他非流动资产	126,428,624.40	184,336,757.90	57,908,133.50
应付账款	25,724,825.40	27,231,440.88	1,506,615.48
应付职工薪酬	9,054,739.76	6,943,511.41	-2,111,228.35
其他应付款	297,872,647.18	298,058,786.07	186,138.89
未分配利润	-605,061,766.12	-603,136,676.66	1,925,089.46
销售费用	2,895,107.03	2,764,139.37	-130,967.66
管理费用	103,808,494.72	101,974,847.36	-1,833,647.36
研发费用	22,459,390.41	22,312,777.08	-146,613.33

##### (2) 母公司财务报表

受影响的期间报表项目名称	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
预付款项	889,510.12	506,125.60	-383,384.52
固定资产	239,675,571.51	241,565,571.51	1,890,000.00
在建工程	248,665,346.49	190,757,212.99	-57,908,133.50
其他非流动资产	156,398,324.68	214,306,458.18	57,908,133.50
应付账款	6,081,880.95	7,588,496.43	1,506,615.48
应付职工薪酬	3,566,703.74	2,405,870.38	-1,160,833.36
未分配利润	-98,696,673.89	-97,535,840.53	1,160,833.36

营业成本	21,811,128.82	22,201,223.27	390,094.45
销售费用	1,715,067.95	1,613,201.29	-101,866.66
管理费用	34,756,038.88	33,742,805.51	-1,013,233.37
研发费用	6,344,540.87	6,298,807.54	-45,733.33

#### 4、2022 年度会计差错更正事项对财务报表的影响

##### (1) 合并财务报表

受影响的期间报表项目名称	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
预付款项	3,276,556.28	2,893,171.76	-383,384.52
存货	33,378,840.11	33,231,840.72	-146,999.39
固定资产	784,339,296.16	786,229,296.16	1,890,000.00
在建工程	404,186,785.80	346,278,652.30	-57,908,133.50
其他非流动资产	138,129,766.78	196,037,900.28	57,908,133.50
应付账款	16,721,067.92	17,782,587.41	1,061,519.49
应付职工薪酬	10,995,437.57	8,689,312.66	-2,306,124.91
其他应付款	387,930,317.47	388,116,456.36	186,138.89
未分配利润	-819,567,246.54	-817,149,163.92	2,418,082.62
销售费用	943,752.88	940,118.00	-3,634.88
管理费用	119,606,374.63	119,562,112.34	-44,262.29
营业外收入	558,494.04	1,003,590.03	445,095.99

##### (2) 母公司财务报表

受影响的期间报表项目名称	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
预付款项	793,127.54	409,743.02	-383,384.52
固定资产	215,944,376.03	217,834,376.03	1,890,000.00
在建工程	248,665,346.49	190,757,212.99	-57,908,133.50
其他非流动资产	156,398,324.68	214,306,458.18	57,908,133.50
应付账款	5,676,088.64	7,182,704.12	1,506,615.48
应付职工薪酬	4,650,068.22	3,489,234.86	-1,160,833.36

---

未分配利润	-204,024,950.48	-202,864,117.12	1,160,833.36
-------	-----------------	-----------------	--------------

---

深圳丹邦科技股份有限公司

2024年5月31日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身价码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙(自然人投资或控股)  
执行事务合伙人 李尊农、乔久年

出资额 8276 万元  
成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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



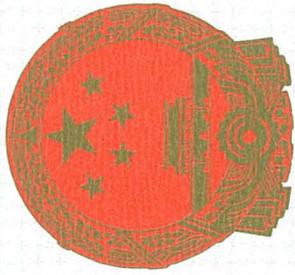
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 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：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年2月5日

转出协会  
转出日期  
2018年2月5日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年2月12日

转入协会  
转入日期  
2018年2月12日

12

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



姓名: 李锐  
Full name: Li Rui

性别: 男  
Sex: Male

出生日期: 1987-03-19  
Date of birth: 1987-03-19

工作单位: 湖北金源达会计师事务所  
Working unit: Hubei Jinyuanda Accounting Firm

身份证号码: 4201066  
Identity card No. 4201066

1101020173689

**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.

2018年2月2日

13

**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: 230100970001  
No. of Certificate: 230100970001

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Hubei Province Institute of CPAs

发证日期: 2007年11月29日  
Date of Issuance: 2007-11-29

姓名: 李锐  
证书编号: 230100970001

有效期满后应在此证书背面扫描二维码  
Valid for another year after this renewal.

2017年11月2日



姓名: 张立明  
 性别: 男  
 出生日期: 1970-04-19  
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号: 110101197004190012



证书编号: 110001570464  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2012年11月15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.



2012年11月15日  
 2013年11月15日  
 2014年11月15日  
 2015年11月15日  
 2016年11月15日  
 2017年11月15日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to:  
 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 2012年12月4日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to:  
 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 2012年12月4日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to:  
 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 2012年10月15日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to:  
 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 2012年10月15日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to:  
 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 2012年11月15日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to:  
 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 2012年11月15日



- NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.