

深圳市同洲电子股份有限公司  
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2021]007437号



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市同洲电子股份有限公司  
前期重大会计差错更正的专项说明  
(截止 2020 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-7

## 前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2021]007437号

### 深圳市同洲电子股份有限公司全体股东：

我们业已审计了深圳市同洲电子股份有限公司（以下简称同洲电子）2020年度财务报表。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，就同洲电子前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是同洲电子的责任。除了对同洲电子实施2020年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解同洲电子2020年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将同洲电子2020年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

### 一、前期重大差错更正的原因及会计处理

#### 1、调整2015年虚假销售

2015年虚假销售确认了损益41,743,913.80元。现追溯调整，调整内容如下：

调减 2019 年年末未分配利润 41,743,913.80 元, 由于虚假销售的资金来源无法确定, 将虚假销售收到的资金作为权益性交易, 增加 2019 年末资本公积 41,743,913.80 元。

## 2、坏账准备调整

(1) 对应收账款账龄重新划分, 需补计 2019 年年初坏账准备 4,896,733.23 元, 需冲回 2019 年计提的坏账准备 3,482,545.10 元。现追溯调整, 调整内容如下:

调减 2019 年年初未分配利润 4,896,733.23 元, 调减 2019 年度信用减值损失 3,482,545.10 元, 调减 2019 年末应收账款 1,414,188.13 元。

(2) 重分类到其他应收款的对 DIAMOND ALUMINUM(HONG KONG)LIMITED 和 FLY YANG LIMITED 的预付货款, 应在 2019 年末全额计提坏账准备。现追溯调整, 调整内容如下:

调减 2019 年末其他应收款 27,199,493.14 元, 调增 2019 年度信用减值损失 27,396,894.05 元, 调增其他综合收益 197,400.91 元。

## 3、减值准备计提跨期

对湖北信息港有限责任公司的投资, 在 2019 年计提 10,781,304.34 元减值准备, 确认投资收益-305,154.06 元。在 2018 年即需要对该投资全额计提减值准备。现追溯调整, 调整内容如下:

调减 2019 年年初未分配利润 11,086,458.40 元, 调减 2019 年度资产减值损失 10,781,304.34 元, 调增 2019 年度投资收益 305,154.06 元。

## 4、票据调整

信用风险较高的银行出具的银行承兑汇票, 在背书或贴现后不应终止确认, 2019 年末有 11,565,229.50 元不能终止确认的已背书银

行承兑汇票。同时，商业承兑汇票和信用风险较高的银行出具的银行承兑汇票，根据管理应收票据的业务模式，有 13,829,383.74 元在应收款项融资核算的票据需调整至应收票据中核算，及需补提应收票据的减值准备 53,135.70 元。现追溯调整，调整内容如下：

调增 2019 年末应收票据原值 25,394,613.24 元及补计应收票据减值准备 53,135.70 元，调减 2019 年末应收款项融资 13,829,383.74 元，调增 2019 年末其他流动负债 11,565,229.50 元，调增 2019 年度信用减值损失 53,135.70 元。

#### 5、内部交易未实现损益调整

2018 年内部交易未实现损益多抵销 1,974,185.26 元，多确认递延所得税资产 296,127.79 元；2019 年内部交易未实现损益多抵销 5,035,365.25 元。现追溯调整，调整内容如下：

调增 2019 年末存货 7,009,550.51 元，调增 2019 年年初未分配利润 1,678,057.47 元，调减 2019 年度所得税费用 296,127.79 元，调减 2019 年度营业成本 5,035,365.25 元。

#### 6、职工薪酬

同洲电子 2018 年末应付职工薪酬有多计提 888,307.29 元；2019 年多计提职工薪酬 4,969,997.21 元。现追溯调整，调整内容如下：

调增 2019 年年初未分配利润 888,307.29 元，调减 2019 年度销售费用 4,972,401.21 元，调增 2019 年度管理费用 450,896.64 元，调减 2019 年度研发费用 448,492.64 元，调减 2019 年应付职工薪酬 5,858,304.50 元。

#### 7、对外投资的公允价值变动

同洲电子 2019 年年初执行新金融准则，将原来可供出售金融资产核算的对外投资重分类为其他非流动金融资产，在重分类时未按公



允价值重新计量。现追溯调整，调整内容如下：

调增 2019 年年初未分配利润 4,129,733.19 元，调减 2019 年度公允价值变动收益 4,129,733.19 元。

#### 8、补计进项税额转出

同洲电子 2017 年至 2018 年有 2,387,973.00 元增值税进项转出账上未处理，2019 年有 567,234.62 元增值税进项转出账上未处理。现追溯调整，调整内容如下：

调减 2019 年年初未分配利润 2,387,973.00 元，调增 2019 年营业成本 567,234.62 元，调增 2019 年应交税费增值税 2,955,207.62 元。

#### 9、调整固定资产折旧

部分房屋建筑 2019 年前少计提折旧 1,072,030.43 元，2019 年度少计提折旧 116,698.23 元。现追溯调整，调整内容如下：

调减 2019 年末固定资产 1,188,728.66 元，调减 2019 年年初未分配利润 1,072,030.43 元，调增 2019 年度固定资产折旧 116,698.23 元，相应调增 2019 年度管理费用 116,698.23 元。

#### 10、收入调整

2018 年多计提的 2,754,834.11 元租金在 2019 年才冲回。现追溯调整，调整内容如下：

调增 2019 年营业收入 2,754,834.11 元，调减 2019 年年初未分配利润 2,754,834.11 元。

#### 11、营业成本调整

(1) 2020 年计提的版权费有 1,221,933.05 元属于 2019 年的费用。现追溯调整，调整内容如下：

调增 2019 年营业成本 1,221,933.05 元，调增 2019 年末其他应

付款 1,221,933.05 元。

(2) 同洲电子少计提 2019 年前的佣金 963,357.05 元。现追溯调整，调整内容如下：

调减 2019 年年初未分配利润 963,357.05 元，调增 2019 年其他应付款 963,357.05 元。

## 12、重分类调整

(1) 2019 年末预付款项中有 1,316,700.00 元为预付设备款。现追溯调整，调整内容如下：

调增 2019 年末其他非流动资产 1,316,700.00 元，调减 2019 年末预付款项 1,316,700.00 元。

(2) 由于自用和出租的房屋面积不能合理区分，将在投资性房地产核算的部分出租房屋重分类到固定资产核算。其中需重分类至固定资产的投资性房地产原值 4,421,439.38 元，累计摊销 1,117,756.03 元。现追溯调整，调整内容如下：

调减投资性房地产原值 4,421,439.38 元，调减投资性房地产累计摊销 1,117,756.03 元，调增固定资产的原值 3,450,332.90 元和累计折旧 879,834.99 元，调增无形资产原值 971,106.48 元和累计摊销 237

(3) 2019 年房屋转租的成本 22,671,657.19 元记入了管理费用。现追溯调整，调整内容如下：

调增 2019 年度营业成本 22,671,657.19 元，调减 2019 年度管理费用 22,671,657.19 元。

## 13、其他调整

其他前期差错，现追溯调整，合计调减净资产 731,697.40 元。

## 二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收票据	-	25,341,477.54	25,341,477.54
应收账款	354,372,501.11	-1,294,188.13	353,078,312.98
应收款项融资	18,151,504.67	-13,829,383.74	4,322,120.93
预付账款	9,769,083.54	-1,316,700.00	8,452,383.54
其他应收款	49,970,368.66	-27,146,464.23	22,823,904.43
存货	55,431,309.86	6,309,635.13	61,740,944.99
其他流动资产	26,801,007.03	-204,810.93	26,596,196.10
投资性房产	4,508,024.95	-3,303,683.35	1,204,341.60
固定资产	207,072,302.49	1,381,769.25	208,454,071.74
无形资产	21,154,692.47	733,185.44	21,887,877.91
其他非流动资产	-	1,316,700.00	1,316,700.00
<b>资产类小计</b>	<b>747,230,794.78</b>	<b>-12,012,463.02</b>	<b>735,218,331.76</b>
短期借款	74,475,000.00	140,675.00	74,615,675.00
应付账款	108,119,025.95	-	108,119,025.95
预收款项	17,421,656.31	-	17,421,656.31
应付职工薪酬	46,810,727.30	-5,858,304.50	40,952,422.80
应交税费	7,986,925.05	2,758,887.26	10,745,812.31
其他应付款	222,813,022.55	2,044,615.10	224,857,637.65
其他流动负债	-	11,565,229.50	11,565,229.50
资本公积	877,186,222.77	41,743,913.80	918,930,136.57
其他综合收益	9,934,404.19	197,400.91	10,131,805.10
未分配利润	-1,311,981,836.90	-64,604,880.09	-1,376,586,716.99
<b>负债和权益类小计</b>	<b>52,765,147.22</b>	<b>-12,012,463.02</b>	<b>40,752,684.20</b>
营业收入	779,521,152.16	2,754,834.11	782,275,986.27
营业成本	626,070,499.50	19,425,459.61	645,495,959.11
销售费用	101,913,508.85	-4,972,401.21	96,941,107.64
管理费用	98,109,827.85	-22,104,062.32	76,005,765.53
研发费用	74,512,841.69	-448,492.64	74,064,349.05
投资收益	422,690.04	305,154.06	727,844.10
公允价值变动收益	2,500,107.08	-4,129,733.19	-1,629,626.11
信用减值损失	-23,905,743.18	23,929,455.74	47,835,198.92
资产减值损失	-25,721,479.04	-10,781,304.34	14,940,174.70
所得税费用	932,577.12	-296,127.79	636,449.33

## 三、与前任会计师事务所的沟通情况

前任会计师事务所为中喜会计师事务所（特殊普通合伙），对上



述差错更正事项，将由同洲电子与其进行沟通。

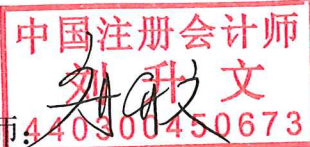
#### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



(项目合伙人)

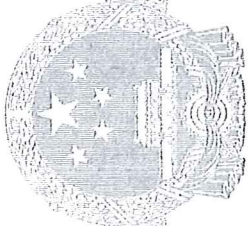
刘升文

中国注册会计师:



石循喜

二〇二一年四月二十八日



# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 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。)

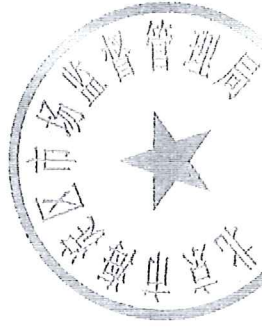
成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。

登记机关



2021年02月04日



证书序号: 0000093

# 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》。

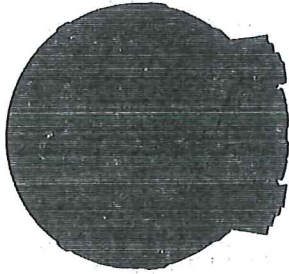


发证机关:

二〇一七年 十二月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 大华会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日