

## 深圳市同洲电子股份有限公司

### 关于 2014 年度至 2019 年度会计差错更正事项的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市同洲电子股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案涉及的调整事项系 2020 年度财务报表期初数调整专项说明所陈述的事项按照所属的历史会计期间进行更正披露，对已经披露的 2020 年度财务报表无影响，无新增调整事项。为了进一步加强公司财务信息披露的真实性、准确性，公司在对中国证券监督管理委员会深圳监管局下发的《行政处罚事先告知书》（[2021]1 号）中认定的会计差错进行纠正的基础上，还进行了认真的自查自纠，为保证会计政策的一致性、连续性，公司对 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表进行了追溯调整，更正后的财务报表能够加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，使公司的财务信息披露更规范。大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司本次会计差错更正出具了专项审核报告。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，现将前期会计差错更正事项说明如下：

#### 一、前期差错更正的原因

##### （一）《行政处罚决定书》涉及的前期会计差错

##### 1、提前确认职工薪酬负债

本公司在 2014 年度财务报表中提前将因经济性裁员产生的职工薪酬负债计入了当期损益，虚减 2014 年度净利润 26,300,000.00 元，虚增 2015 年度净利润 28,977,674.00 元，虚减 2016 年度净利润 2,677,674.00 元。此次更正，相应调整各年职工薪酬和费用金额。

## 2、滞后确认资产减值损失

本公司对 2015 年末已经出现明显减值迹象的境外投资（对合资公司国际通信传媒有限公司的 30% 股权），未及时确认资产减值损失，虚增 2015 年度净利润 39,500,700.00 元，虚减 2016 年度净利润 39,356,687.08 元。此次更正，相应调增 2015 年度资产减值损失，调减 2016 年度资产减值损失。

## 3、虚构销售收入

因虚构销售，本公司多确认 2015 年度营业收入 41,743,913.80 元，多确认营业成本 40,338,132.24 元，少确认资产减值损失 40,338,132.24 元。此次更正，相应调减营业收入和营业成本，调增资产减值损失；对 2015 年度虚构销售在 2016 年才收回的 8,715,155.49 元款项，相应调整 2015 年度和 2016 年度的应收账款及资产减值损失；并将虚构收入对应的款项回收视同权益性交易调增资本公积。

### （二）自查发现的涉及的前期会计差错

#### 1、减值准备调整

因对应收账款、其他应收款、长期股权投资减值计提不充分或计提跨期，2018 年度需补记资产减值损失 15,983,191.63 元；2019 年度需补提信用减值损失 23,914,348.95 元，需冲回资产减值损失 10,781,304.34 元。同时，对减值准备涉及的对对应科目进行相应的调整。

#### 2、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，2019 年末有 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。

#### 3、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。

#### 4、职工薪酬

2018 年应付职工薪酬多计提 888,307.29 元，2019 年多计提职工薪酬 4,969,997.21 元。

#### 5、对外投资的公允价值变动

本公司 2019 年执行新金融准则，将原来在可供出售金融资产核算的对外投资重分类至其他非流动金融资产核算。在 2019 年年初重分类时未按公允价值重新计量，需调增 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。

#### 6、少计进项税额转出

增值税进项税额转出，2017 年度少结转 2,285,501.14 元、2018 年度少结转 102,471.86 元、2019 年度少结转 567,234.62 元。

#### 7、调整固定资产折旧

房屋建筑 2018 年度少计提折旧 1,072,030.43 元，2019 年度少计提折旧 116,698.23 元。

#### 8、收入调整

2018 年度多计提的 2,754,834.11 元租金收入在 2019 年度冲回。

#### 9、补提成本费用

2018 年度少计销售费用 963,357.05 元，2019 年度少计营业成本 1,221,933.05 元。

#### 10、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，重分类至其他非流动资产科目。

(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至固定资产和无形资产核算。需重分类的投资性房地产原值 4,421,439.38 元，累计摊销 1,117,756.03 元。

(3) 2018 年度 21,595,038.45 元房屋转租的成本、2019 年度 22,671,657.19 元房屋转租的成本记入了管理费用，重分类至营业成本。

#### 11、其他调整

其他小额差错调整，对 2018 年度合计影响为：调减总资产 573,405.95 元，调减所有者权益 573,405.95 元；对 2019 年合计影响为：调减总资产 731,697.40 元、调减总负债 196,320.36 元、调减所有者权益 535,377.04 元。

### 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2014 年度、2015

年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2014 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应付职工薪酬	54,003,426.31	-26,300,000.00	27,703,426.31
未分配利润	-249,367,866.05	26,300,000.00	-223,067,866.05
<b>负债和权益类小计</b>	<b>-195,364,439.74</b>	<b>-</b>	<b>-195,364,439.74</b>
管理费用	291,508,508.95	-26,300,000.00	265,208,508.95

(二) 对 2015 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	806,520,877.66	-8,715,155.49	797,805,722.17
长期股权投资	173,872,599.68	-39,500,700.00	134,371,899.68
<b>资产类小计</b>	<b>980,393,477.34</b>	<b>-48,215,855.49</b>	<b>932,177,621.85</b>
应付职工薪酬	32,736,331.74	2,677,674.00	35,414,005.74
资本公积	876,722,416.14	32,570,065.92	909,292,482.06
未分配利润	-182,231,154.70	-83,463,595.41	-265,694,750.11
<b>负债和权益类小计</b>	<b>727,227,593.18</b>	<b>-48,215,855.49</b>	<b>679,011,737.69</b>
营业收入	1,028,067,674.93	-41,743,913.80	986,323,761.13
营业成本	737,526,410.68	-40,338,132.24	697,188,278.44
管理费用	146,151,093.39	28,977,674.00	175,128,767.39
资产减值损失	-33,682,926.13	79,380,139.85	45,697,213.72

(三) 对 2016 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	877,162,056.14	41,743,913.80	918,905,969.94
未分配利润	-792,618,429.96	-41,743,913.80	-834,362,343.76
<b>负债和权益类小计</b>	<b>84,543,626.18</b>	<b>-</b>	<b>84,543,626.18</b>
管理费用	177,923,219.94	-2,677,674.00	175,245,545.94
财务费用	57,472,348.31	-144,012.92	57,328,335.39
资产减值损失	256,778,213.52	-38,897,994.69	217,880,218.83

(四) 对 2017 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应交税费	5,517,887.50	2,285,501.14	7,803,388.64
资本公积	877,179,697.78	41,743,913.80	918,923,611.58

未分配利润	-783,679,344.09	-44,029,414.94	-827,708,759.03
<b>负债和权益类小计</b>	<b>99,018,241.19</b>	<b>-</b>	<b>99,018,241.19</b>
营业成本	521,466,242.42	2,285,501.14	523,751,743.56

(五) 对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收票据及应收账款	411,728,265.30	-4,761,733.23	406,966,532.07
其他应收款	70,921,295.51	-2,892,575.82	68,028,719.69
存货	81,780,077.96	1,274,269.88	83,054,347.84
长期股权投资	25,539,669.43	-11,086,458.40	14,453,211.03
投资性房地产	4,893,178.07	-3,478,370.47	1,414,807.60
固定资产	226,185,807.78	1,653,732.48	227,839,540.26
无形资产	22,223,629.04	752,607.56	22,976,236.60
递延所得税资产	493,066.44	-296,127.79	196,938.65
<b>资产类小计</b>	<b>843,764,989.53</b>	<b>-18,834,655.79</b>	<b>824,930,333.74</b>
应付职工薪酬	35,239,819.11	-888,307.29	34,351,511.82
应交税费	6,363,200.35	2,258,721.86	8,621,922.21
其他应付款	177,893,473.18	963,357.05	178,856,830.23
资本公积	877,186,222.77	41,743,913.80	918,930,136.57
未分配利润	-1,114,605,097.73	-62,912,341.21	-1,177,517,438.94
<b>负债和权益类小计</b>	<b>-17,922,382.32</b>	<b>-18,834,655.79</b>	<b>-36,757,038.11</b>
营业收入	798,133,417.18	-3,313,240.06	794,820,177.12
营业成本	703,607,539.91	19,723,325.05	723,330,864.96
销售费用	84,025,183.53	75,049.76	84,100,233.29
管理费用	121,693,229.29	-20,523,008.02	101,170,221.27
资产减值损失	124,599,619.01	15,998,191.63	140,597,810.64
所得税费用	280,961.61	296,127.79	577,089.40

(六) 对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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
投资性房地产	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

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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>-72,775,535.04</b>	<b>-12,012,463.02</b>	<b>-84,787,998.06</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、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

#### （一）对 2014 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应付职工薪酬	50,929,503.08	-26,300,000.00	24,629,503.08
未分配利润	-138,162,009.51	26,300,000.00	-111,862,009.51
<b>负债和权益类小计</b>	<b>-87,232,506.43</b>	<b>-</b>	<b>-87,232,506.43</b>
管理费用	231,574,184.86	-26,300,000.00	205,274,184.86

#### （二）对 2015 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
---------------------	-------	--------	-------

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	870,371,316.44	-8,715,155.49	861,656,160.95
长期股权投资	516,244,797.05	-39,500,700.00	476,744,097.05
<b>资产类小计</b>	<b>1,386,616,113.49</b>	<b>-48,215,855.49</b>	<b>1,338,400,258.00</b>
应付职工薪酬	27,262,860.35	2,677,674.00	29,940,534.35
资本公积	879,592,474.63	3,369,611.82	882,962,086.45
未分配利润	-156,119,737.34	-54,263,141.31	-210,382,878.65
<b>负债和权益类小计</b>	<b>750,735,597.64</b>	<b>-48,215,855.49</b>	<b>702,519,742.15</b>
营业收入	1,409,813,128.98	-12,543,459.70	1,397,269,669.28
营业成本	1,169,585,018.36	-11,042,115.44	1,158,542,902.92
管理费用	102,733,970.65	28,977,674.00	131,711,644.65
资产减值损失	-52,923,237.88	50,084,123.05	-2,839,114.83

### (三) 对 2016 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	880,032,114.63	12,543,459.70	892,575,574.33
未分配利润	-707,502,608.90	-12,543,459.70	-720,046,068.60
<b>负债和权益类小计</b>	<b>172,529,505.73</b>	<b>-</b>	<b>172,529,505.73</b>
管理费用	148,279,241.81	-2,677,674.00	145,601,567.81
财务费用	54,184,790.03	-144,012.92	54,040,777.11
资产减值损失	223,703,087.62	-38,897,994.69	184,805,092.93

### (四) 对 2017 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应交税费	2,645,849.41	2,285,501.14	4,931,350.55
资本公积	880,049,756.27	12,543,459.70	892,593,215.97
未分配利润	-704,557,818.94	-14,828,960.84	-719,386,779.78
<b>负债和权益类小计</b>	<b>178,137,786.74</b>	<b>-</b>	<b>178,137,786.74</b>
营业成本	768,071,622.60	2,285,501.14	770,357,123.74

### (五) 对 2018 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收票据及应收账款	426,397,719.60	-5,461,648.61	420,936,070.99
其他应收款	219,370,695.64	-2,892,575.82	216,478,119.82
长期股权投资	384,665,718.90	-32,263,233.61	352,402,485.29
固定资产	117,111,050.57	-1,072,030.43	116,039,020.14
<b>资产类小计</b>	<b>1,147,545,184.71</b>	<b>-41,689,488.47</b>	<b>1,105,855,696.24</b>
应付职工薪酬	28,970,978.90	-888,307.29	28,082,671.61
应交税费	2,228,175.28	2,258,721.86	4,486,897.14

其他应付款	262,492,424.16	963,357.05	263,455,781.21
资本公积	880,056,281.26	12,543,459.70	892,599,740.96
未分配利润	-943,327,062.37	-56,566,719.79	-999,893,782.16
<b>负债和权益类小计</b>	<b>230,420,797.23</b>	<b>-41,689,488.47</b>	<b>188,731,308.76</b>
营业收入	1,006,428,001.34	-3,313,240.06	1,003,114,761.28
营业成本	944,304,686.38	21,697,510.31	966,002,196.69
销售费用	78,942,664.07	75,049.76	79,017,713.83
管理费用	71,572,510.55	-20,523,008.02	51,049,502.53
资产减值损失	76,557,119.36	37,174,966.84	113,732,086.20

#### (六) 对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收票据	-	22,007,687.57	22,007,687.57
应收账款	369,484,280.10	-1,030,477.70	368,453,802.40
应收款项融资	17,765,551.29	-13,443,430.36	4,322,120.93
其他应收款	174,463,346.95	53,028.91	174,516,375.86
长期股权投资	377,044,087.62	-32,263,233.61	344,780,854.01
固定资产	102,405,983.35	-1,188,728.66	101,217,254.69
<b>资产类小计</b>	<b>1,041,163,249.31</b>	<b>-25,865,153.85</b>	<b>1,015,298,095.46</b>
短期借款	74,475,000.00	140,675.00	74,615,675.00
应付职工薪酬	39,924,043.08	-5,995,525.50	33,928,517.58
应交税费	1,496,334.92	2,963,698.19	4,460,033.11
其他应付款	297,687,054.09	2,044,615.10	299,731,669.19
其他流动负债	-	8,617,392.91	8,617,392.91
资本公积	880,056,281.26	12,543,459.70	892,599,740.96
未分配利润	-1,123,334,938.33	-46,179,469.25	-1,169,514,407.58
<b>负债和权益类小计</b>	<b>170,303,775.02</b>	<b>-25,865,153.85</b>	<b>144,438,621.17</b>
营业收入	973,810,065.84	2,754,834.11	976,564,899.95
营业成本	865,570,513.47	24,460,824.86	890,031,338.33
销售费用	95,682,505.35	-4,972,401.21	90,710,104.14
管理费用	87,051,201.76	-22,241,283.32	64,809,918.44
研发费用	52,743,982.47	-448,492.64	52,295,489.83
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	-16,103,274.92	4,431,064.12	-11,672,210.80

#### 四、会计师事务所就会计差错更正事项的专项审核报告

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司前期会计差错更正事项出具了《关于深圳市同洲电子股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》(大华核字[2021]009553号)。

#### 五、公司董事会、监事会、独立董事对更正事项的相关意见



### （一）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正，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》及《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》的相关规定。更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定。我们一致同意本次会计差错更正。

### （二）监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正，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》及《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》的相关规定。更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正。

### （三）独立董事意见

独立董事认为：公司对本次会计差错进行更正符合实际经营和财务状况，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关文件的规定，更正后信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害利益及广大中小股东合法权益不存在损害利益及广大中小股东合法权益情形。因此，我们同意公司本次对前期会计差错的更正。

特此公告。

深圳市同洲电子股份有限公司董事会

2021 年 6 月 30 日