

关于深圳市证通电子股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的专项鉴证报告

勤信专字【2024】第 0805 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
专项鉴证报告	1-2
深圳市证通电子股份有限公司 前期会计差错更正专项说明	3-8

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

**关于深圳市证通电子股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的专项鉴证报告**

勤信专字【2024】第 0805 号

深圳市证通电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳市证通电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“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》、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，贵公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露专项说明。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对贵公司管理层编制专项说明发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。该准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，贵公司编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，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。


四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供贵公司因披露前期会计差错更正相关信息之用，未经本所同意，不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：

二〇二四年四月二十八日

中国注册会计师：

深圳市证通电子股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

深圳市证通电子股份有限公司（以下简称“公司”）2023年自查发现公司2020年度和2021年度会计处理存在会计差错事项。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》的相关规定，本公司对相关差错事项进行更正，现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

（一）关于资金占用的事项

经公司自查发现，2020年度证通电子公司向深圳市永泰晟建筑工程有限公司（以下简称“永泰晟”）以工程款名义支付39,986,894.03元，公司董事会认为需要将上述交易予以还原，借记其他应收款-永泰晟，贷记应付账款。

（二）关于其他关联方回款的事项

经公司自查发现，公司客户于2021年度回款40,000,000.00元主要来源公司正常预付的工程款7,999,091.37元、提前支付的工程款27,000,908.63元以及正常应付未付的工程款5,000,000.00元。从2022年度和2023年度供应商的还款资金流水显示，供应商于2022年度偿还22,000,908.63元，2023年度偿还5,000,000.00元，合计偿还了27,000,908.63元。

根据《监管规则适用指引——会计类第1号》中“1-22 权益性交易”的规定：对于上市公司的股东、股东控制的其他关联方、上市公司的实际控制人对上市公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为，由于交易是基于双方的特殊身份才得以发生，目的使得上市公司明显的、单方面的从中获益，因此，应认定其经济实质具有资本投入性质，形成的利得应计入所有者权益。上市公司在判断是否属于权益性交易时应分析该交易是否公允以及商业上是否存在合理性。上市公司与潜在股东之间发生的上述交易，应比照上述原则进行处理。

公司董事会认为2021年度上述回款行为视为其他关联方为客户回款提供资金支持，因此认定其经济实质具有资本投入性质，形成的利得应计入资本公积。

上述回款对2021年度合并利润表的影响如下：减少信用减值损失8,000,000.00元，增加利润总额8,000,000.00元，增加归属于母公司股东的净利润6,800,000.00元，占2021年度归属于母公司股东的净利润37,848,614.96元的17.97%。

公司董事会认定供应商退回的工程款为利益相关方资金占用，金额为27,000,908.63元，其中：供应商于2022年度偿还了22,000,908.63元，于2023年度偿还5,000,000.00元。

元，截止 2023 年 12 月 31 日该笔资金已偿还完毕。公司将该笔资金占用于 2021 年度从在建工程中调出，计入其他应收款中，金额为 27,000,908.63 元；2022 年度从在建工程中调出，计入其他应收款中，金额为 5,000,000.00 元。

上述事项导致公司 2020 年度、2021 年度和 2022 年度财务报表之在建工程、其他应收款、应付账款、资本公积、未分配利润、信用减值损失、所得税费用等科目会计核算存在会计差错。根据董事会决议，以及企业会计准则的有关规定，本公司对上述交易产生的会计差错进行更正。

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

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2021 年度和 2020 年度合并财务报表和母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表和母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对 2022 年度合并资产负债表项目的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
其他应收款	15,884,429.80	44,986,894.03	60,871,323.83
在建工程	777,889,331.27	-5,000,000.00	772,889,331.27
资产合计	5,985,150,716.76	39,986,894.03	6,025,137,610.79
应付账款	309,589,406.87	39,986,894.03	349,576,300.90
负债合计	3,473,555,873.26	39,986,894.03	3,513,542,767.29
资本公积	2,194,719,629.98	6,800,000.00	2,201,519,629.98
未分配利润	-325,052,178.37	-6,800,000.00	-331,852,178.37
所有者权益合计	2,511,594,843.50		2,511,594,843.50

会计差错更正调整原因及金额：2022 年度供应商偿还给公司 22,000,908.63 元，剩余欠款还有 44,986,894.03，其他科目属于以前年度差错调整事项累计影响。

2、对 2022 年度合并利润表项目不产生影响。

3、对 2022 年度合并现金流量表项目的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
收到其他与投资活动有关的现金		22,000,908.63	22,000,908.63
投资活动现金流入小计	15,992,280.96	22,000,908.63	37,993,189.59
购建固定资产、无形资产和其他长	409,331,807.39	22,000,908.63	431,332,716.02

期资产支付的现金			
投资活动现金流出小计	460,831,807.39	22,000,908.63	482,832,716.02
投资活动产生的现金流量净额	-444,839,526.43		-444,839,526.43

会计差错更正调整原因及金额：2022年度供应商偿还给公司22,000,908.63元。

(二) 对2021年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对2021年度合并资产负债表项目的影响

项目	2021年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
其他应收款	69,872,413.75	66,987,802.66	136,860,216.41
在建工程	813,034,036.41	-27,000,908.63	786,033,127.78
资产合计	6,526,286,990.13	39,986,894.03	6,566,273,884.16
应付账款	456,529,617.29	39,986,894.03	496,516,511.32
负债合计	3,484,340,283.24	39,986,894.03	3,524,327,177.27
资本公积	2,181,938,732.02	6,800,000.00	2,188,738,732.02
未分配利润	212,721,236.24	-6,800,000.00	205,921,236.24
所有者权益合计	3,041,946,706.89		3,041,946,706.89

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

2、对2021年度合并利润表项目的影响

项目	2021年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
信用减值损失	-46,629,698.40	-8,000,000.00	-54,629,698.40
营业利润	33,786,499.54	-8,000,000.00	25,786,499.54
利润总额	25,045,331.24	-8,000,000.00	17,045,331.24
所得税费用	-1,325,215.45	-1,200,000.00	-2,525,215.45
净利润	26,370,546.69	-6,800,000.00	19,570,546.69
归属于母公司所有者的净利润	38,314,095.00	-6,800,000.00	31,514,095.00

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

3、对2021年度合并现金流量表项目的影响

项目	2021年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	527,447,753.80	-27,000,908.63	500,446,845.17
支付其他与投资活动有关的现金		27,000,908.63	27,000,908.63

投资活动现金流出小计	618,697,753.80		618,697,753.80
投资活动产生的现金流量净额	-592,738,686.19		-592,738,686.19

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

(三) 对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对 2020 年度合并资产负债表项目的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
其他应收款	101,602,094.53	39,986,894.03	141,588,988.56
资产合计	6,490,824,824.60	39,986,894.03	6,530,811,718.63
应付账款	549,031,129.29	39,986,894.03	589,018,023.32
负债合计	4,068,148,345.26	39,986,894.03	4,108,135,239.29

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

2、对 2020 年度合并利润表项目不产生影响。

3、对 2020 年度合并现金流量表项目的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,099,460,098.08	-39,986,894.03	1,059,473,204.05
经营活动现金流出小计	1,397,171,861.53	-39,986,894.03	1,357,184,967.50
经营活动产生的现金流量净额	328,550,237.61	39,986,894.03	368,537,131.64
支付其他与投资活动有关的现金		39,986,894.03	39,986,894.03
投资活动现金流出小计	719,932,113.59	39,986,894.03	759,919,007.62
投资活动产生的现金流量净额	-623,669,665.67	-39,986,894.03	-663,656,559.70

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

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

(一) 对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1、对 2022 年度母公司资产负债表项目的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
其他应收款	990,891,810.98	39,986,894.03	1,030,878,705.01
资产合计	4,815,419,687.04	39,986,894.03	4,855,406,581.07
应付账款	269,648,123.74	39,986,894.03	309,635,017.77
负债合计	2,311,361,594.87	39,986,894.03	2,351,348,488.90
资本公积	2,240,916,299.54	6,800,000.00	2,247,716,299.54

未分配利润	-387,663,145.78	-6,800,000.00	-394,463,145.78
所有者权益合计	2,504,058,092.17		2,504,058,092.17

会计差错更正调整原因及金额：以前年度差错调整事项累计影响。

2、母公司利润表项目和母公司现金流量表项目不存在影响。

(二) 对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1、对 2021 年度母公司资产负债表项目的影

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
其他应收款	921,636,160.10	39,986,894.03	961,623,054.13
资产合计	5,034,486,683.06	39,986,894.03	5,074,473,577.09
应付账款	307,275,981.97	39,986,894.03	347,262,876.00
负债合计	2,156,192,283.32	39,986,894.03	2,196,179,177.35
资本公积	2,228,135,401.58	6,800,000.00	2,234,935,401.58
未分配利润	-645,940.25	-6,800,000.00	-7,445,940.25
所有者权益合计	2,878,294,399.74		2,878,294,399.74

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

2、对 2021 年度母公司利润表项目的生影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
信用减值损失	-46,068,611.43	-8,000,000.00	-54,068,611.43
营业利润	21,310,874.13	-8,000,000.00	13,310,874.13
利润总额	8,581,633.79	-8,000,000.00	581,633.79
所得税费用	-3,150,068.25	-1,200,000.00	-4,350,068.25
净利润	11,731,702.04	-6,800,000.00	4,931,702.04

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

3、对 2021 年度母公司现金流量表项目不存在影响。

(三) 对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1、对 2020 年度母公司资产负债表项目的影

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
其他应收款	927,061,464.05	39,986,894.03	967,048,358.08
资产合计	5,029,322,005.39	39,986,894.03	5,069,308,899.42
应付账款	465,944,066.65	39,986,894.03	505,930,960.68

负债合计	2,754,951,862.47	39,986,894.03	2,794,938,756.50
------	------------------	---------------	------------------

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

2、对2020年度母公司利润表项目不产生影响。

3、对2020年度母公司现金流量表项目的影响

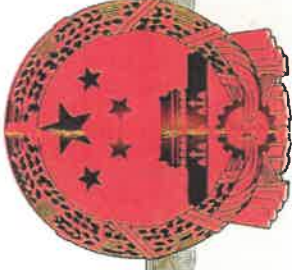
项目	2020年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,194,011,529.09	-39,986,894.03	1,154,024,635.06
经营活动现金流出小计	374,997,307.89	-39,986,894.03	335,010,413.86
经营活动产生的现金流量净额	1,684,229,264.56	39,986,894.03	1,724,216,158.59
支付其他与投资活动有关的现金		39,986,894.03	39,986,894.03
投资活动现金流出小计	147,434,491.75	39,986,894.03	187,421,385.78
投资活动产生的现金流量净额	-67,599,718.63	-39,986,894.03	-107,586,612.66

会计差错更正调整原因及金额详见本报告“一、前期会计差错更正的原因”之阐述。

深圳市证通电子股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

事务
章



统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息、体
更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

经营范围

审查企业会计报表、决算、审计报告、清算、审计、法律、法规、财务、税务、资产评估、验资、验证、代理记账、代建账簿、会计记账、其他法律、法规、规章、规范性文件规定且经批准的经营项目；企业管理咨询、法律、法规、规章、规范性文件规定且经批准的经营项目；开展经营内容和经营范围限制和禁止的政策项目；国家和本行业依法自主开展的经营活动。

登记机关

2023年12月27日



<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

证书序号：0014470



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：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号一层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

仅为报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈丽敏是中国注册会计师，未经陈丽敏本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名: 陈丽敏
 Full name: 陈丽敏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1982-08-17
 Date of birth: 1982-08-17
 工作单位: 安通会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 安通会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 440321198208174545
 Identity card No.: 440321198208174545

注册号: 330000010122
 No. of registration: 330000010122
 发证日期: 2012年11月27日
 Date of issuance: 2012年11月27日



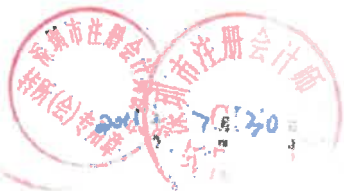
年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This cert. has been inspected and found to be valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 有效一年
 Valid for one year after this renewal.

验证码
 330000010122
 郑州市注册会计师协会



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 has been inspected and found to be valid for another year after this renewal.



仅为报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李建航是中国注册会计师，未经李建航本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名: 李建航
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
执业证书编号: 440305848012



姓 名: 李建航
Full name: 李建航
性 别: 男
Sex: 男
出生日期: 1982-12-26
Date of birth: 1982-12-26
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
Workplace: 立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 330201198212260070
Identity card No.: 330201198212260070



立信会计师事务所
Audit/Accounting Firm

姓名: 李建航
Full name: 李建航