

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【2023】第 0736 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	3-6

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【2023】第 0736 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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十八日

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“本公司”）之子公司广州云硕科技发展有限公司（以下简称“广州云硕”），2022年自查发现以前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

本公司对子公司广州云硕2017年度至2019年度的相关贸易业务进行了详尽、审慎的调查。经本公司自查发现，广州云硕在2017年度和2019年度发生不具备商业实质的购销交易，导致广州云硕2017年度和2019年度多确认该类交易的收入和相关成本，及2017年度至2021年度财务报表之未分配利润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

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2017年度、2018年度、2019年度、2020年度和2021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
资本公积	2,177,544,506.37	4,394,225.65	2,181,938,732.02
未分配利润	216,649,981.85	-4,394,225.65	212,255,756.20

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、对2021年度合并利润表项目和合并现金流量表项目不产生影响。

（二）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
资本公积	1,745,631,708.16	4,394,225.65	1,750,025,933.81
未分配利润	178,801,366.89	-4,394,225.65	174,407,141.24

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、对 2020 年度合并利润表项目和合并现金流量表项目不产生影响。

（三）对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对 2019 年度合并资产负债表项目的影响

项目	2019 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
资本公积	1,742,174,721.46	4,394,225.65	1,746,568,947.11
未分配利润	160,634,673.22	-4,394,225.65	156,240,447.57

会计差错更正调整原因及金额：

（1）将 2019 年度发生的不具备商业实质的购销交易予以调整，并将该笔交易实现的收益计入资本公积，影响金额为 840,040.84 元。

（2）以前年度会计差错调整事项累计影响金额为 3,554,184.81 元。

2、对 2019 年度合并利润表项目的影响

项目	2019 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
营业总收入	1,339,613,939.45	-6,886,194.69	1,332,727,744.76
营业总成本	925,868,784.38	-6,046,153.85	919,822,630.53
营业利润	16,601,912.91	-840,040.84	15,761,872.07
利润总额	6,710,624.05	-840,040.84	5,870,583.21
净利润	15,151,425.77	-840,040.84	14,311,384.93
归属于母公司所有者的净利润	20,355,219.82	-840,040.84	19,515,178.98

会计差错更正调整原因及金额：

将 2019 年度发生的不具备商业实质的购销交易予以调整，调减营业收入 6,886,194.69 元；调减营业成本 6,046,153.85 元；同时调减营业利润、利润总额、净利润和归属于母公司所有者的净利润 840,040.84 元。

3、对 2019 年度合并现金流量表项目不产生影响。

（四）对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对 2018 年度合并资产负债表项目的影响

项目	2018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
资本公积	1,739,548,384.02	3,554,184.81	1,743,102,568.83
未分配利润	143,102,629.08	-3,554,184.81	139,548,444.27

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、对2018年度合并利润表项目和合并现金流量表项目不产生影响。

(五) 对2017年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对2017年度合并资产负债表项目的影响

项目	2017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
资本公积	1,805,503,137.45	3,554,184.81	1,809,057,322.26
未分配利润	410,061,468.61	-3,554,184.81	406,507,283.80
归属于母公司股东权益合计	2,766,860,849.03		2,766,860,849.03
少数股东权益	42,115,850.76		42,115,850.76
所有者权益合计	2,808,976,699.79		2,808,976,699.79

会计差错更正调整原因及金额：

将2017年度发生的不具备商业实质的购销交易予以调整，并将该笔交易实现的收益计入资本公积，影响金额为3,554,184.81元。

2、对2017年度合并利润表项目的影响

项目	2017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
营业总收入	1,682,593,168.29	-17,641,509.43	1,664,951,658.86
营业总成本	1,244,752,658.85	-12,564,102.56	1,232,188,556.29
营业利润	33,303,905.97	-5,077,406.87	28,226,499.10
利润总额	36,847,167.71	-5,077,406.87	31,769,760.84
净利润	29,417,593.50	-5,077,406.87	24,340,186.63
归属于母公司所有者的净利润	43,095,599.68	-3,554,184.81	39,541,414.87
少数股东损益	-13,678,006.18	-1,523,222.06	-15,201,228.24

会计差错更正调整原因及金额：

将2017年度发生的不具备商业实质的购销交易予以调整，调减营业收入17,641,509.43元；调减营业成本12,564,102.56元；调减营业利润、利润总额和净利润5,077,406.87元；调减归属于母公司所有者的净利润3,554,184.81元；调减少数股东损益1,523,222.06元。

3、对 2017 年度合并现金流量表项目不产生影响。

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

上述前期会计差错更正事项对本公司母公司财务报表无影响。

深圳市证通电子股份有限公司

二〇二三年四月二十八日