

**关于深圳市杰普特光电股份有限公司  
会计差错更正的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

|                                 |
|---------------------------------|
| 关于深圳市杰普特光电股份有限公司<br>会计差错更正的专项说明 |
|---------------------------------|

1-4

## 关于深圳市杰普特光电股份有限公司 会计差错更正的专项说明

致同专字（2021）第 441A011881 号

深圳市杰普特光电股份有限公司全体股东：

我们接受深圳市杰普特光电股份有限公司（以下简称“杰普特公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了杰普特公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 19 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2021）第 441A011503 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对公司会计政策、会计估计变更和前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是杰普特公司管理层的责任。

按照《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》、《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》的要求，我们出具了本专项说明。除了对杰普特公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外，我们对本专项说明所述内容执行额外的检查程序，查阅公司应收票据台账，核对已背书、贴现及期末在手的票据信息等审计程序。为了更好地理解杰普特公司 2020 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

杰普特公司发生的会计差错更正事项说明如下：

## 一、会计差错更正的原因

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）（以下简称“财会[2017]7 号”）第十八条规定，“金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：（一）企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。（二）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。”及财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）规定，“应收票据”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票；资产负债表新增“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

公司考虑应收票据终止确认情况对业务模式判断的影响并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及相关规定，对于由信用级别一般的商业银行和财务公司承兑的银行承兑汇票及商业承兑汇票，由于其在背书、贴现时不终止确认，故仍属于持有并收取合同现金流量的业务模式，该类票据分类为以摊余成本计量的金融资产在“应收票据”科目列报；由信用级别较高的商业银行承兑的银行承兑汇票，其在背书、贴现时终止确认，故认定为兼有收取合同现金流量目的及出售目的的业务模式，该类票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在“应收款项融资”科目列报。

公司遵照“谨慎性”原则对承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的 6 家大型商业银行和 10 家上市股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司（以下简称“信用等级一般银行”）。由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

## 二、具体的会计处理

为使银行承兑汇票的报表项目列示更能反映公司应收票据业务的实际情况，也便于报表使用者更加清晰了解公司管理金融资产的业务模式，公司将 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日已背书未终止确认的银行承兑汇票，以及在手的银行承兑汇票中由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票，从“应收款项融资”调整至“应收票据”科目列报。

## 三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正对 2019、2020 年度财务报表主要项目调整前后影响的对照如下：

### 1、对 2019 年度财务报表的影响

单位：人民币元

| 报表项目      | 合并资产负债表          |                  |               | 母公司资产负债表         |                  |               |
|-----------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|
|           | 更正前              | 更正后              | 影响金额          | 更正前              | 更正后              | 影响金额          |
| 应收票据      | 9,109,108.70     | 23,416,514.97    | 14,307,406.27 | 9,109,108.70     | 23,416,514.97    | 14,307,406.27 |
| 应收款项融资    | 15,072,547.55    | 7,946,247.05     | -7,126,300.50 | 15,072,547.55    | 7,946,247.05     | -7,126,300.50 |
| 流动资产合计    | 1,662,800,923.30 | 1,669,982,029.07 | 7,181,105.77  | 1,085,444,167.60 | 1,092,625,273.37 | 7,181,105.77  |
| 资产合计      | 1,816,502,981.58 | 1,823,684,087.35 | 7,181,105.77  | 1,814,032,154.72 | 1,821,213,260.49 | 7,181,105.77  |
| 应付账款      | 103,088,735.90   | 110,269,841.67   | 7,181,105.77  | 117,323,035.13   | 124,504,140.90   | 7,181,105.77  |
| 流动负债合计    | 230,075,701.08   | 237,256,806.85   | 7,181,105.77  | 275,878,522.04   | 283,059,627.81   | 7,181,105.77  |
| 负债合计      | 246,460,544.04   | 253,641,649.81   | 7,181,105.77  | 292,263,365.00   | 299,444,470.77   | 7,181,105.77  |
| 负债和股东权益总计 | 1,816,502,981.58 | 1,823,684,087.35 | 7,181,105.77  | 1,814,032,154.72 | 1,821,213,260.49 | 7,181,105.77  |

### 2、对 2020 年度财务报表的影响

单位：人民币元

| 报表项目   | 合并资产负债表       |               |                | 母公司资产负债表      |               |                |
|--------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|        | 更正前           | 更正后           | 影响金额           | 更正前           | 更正后           | 影响金额           |
| 应收票据   | 13,671,019.34 | 47,561,257.47 | 33,890,238.13  | 13,671,019.34 | 47,561,257.47 | 33,890,238.13  |
| 应收款项融资 | 50,403,066.40 | 16,512,828.27 | -33,890,238.13 | 50,403,066.40 | 16,512,828.27 | -33,890,238.13 |

3、上述会计差错更正对 2019、2020 年度净利润无影响。

本报告仅供杰普特公司为前期会计差错更正及追溯调整的专项说明披露之目的使用，不得用作其他任何目的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：

中国·北京      中国注册会计师：

二〇二一年六月七日