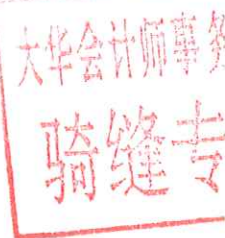


关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财
务报表影响的专项说明的审核报告

大华核字[2021]009554 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的

专项说明的审核报告

(截止 2020 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的专项说明的审核报告	1-2
二. 深圳市同洲电子股份有限公司关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的专项说明	1-2



关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的审核报告

大华核字[2021]009554 号

深圳市同洲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同洲电子股份有限公司（以下简称“同洲电子”）编制的《证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的专项说明》。

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，同洲电子责任包括：（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《关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的专项说明》。

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同洲电子管理层编制的《关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的专项说明》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。中国注册会计师审计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《关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的专项说明》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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，同洲电子编制的《关于中国证监会行政处罚事项对最近三年财务报表影响的专项说明》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，如实反映了证监会行政处罚事项对同洲电子最近三年财务报表的影响。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供同洲电子向深圳证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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:



刘升文

中国注册会计师:



石循喜

二〇二一年六月二十九日

深圳市同洲电子股份有限公司
关于中国证监会行政处罚事项对公司最近三年财务报表影响的
专项说明

深圳市同洲电子股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2021 年 3 月 8 日收到了中国证券监督管理委员会深圳证监局《行政处罚事先告知书》（【2021】1 号）。本公司已对《行政处罚事先告知书》涉及的前期会计差错进行了更正。《行政处罚事先告知书》中事项对本公司最近三年即 2018 年度至 2020 年度财务报表的影响如下：

一、提前确认职工薪酬负债

该事项为辞退福利的跨期入账，影响的年度为 2014 年度、2015 年度、2016 年度，对本公司最近三年财务报表无影响。

二、滞后确认资产减值损失

该事项为 2015 年和 2016 年两年计提资产减值准备跨期事项，影响的年度为 2015 年度和 2016 年度，对本公司最近三年财务报表无影响。

三、虚构销售收入

虚构销售收入虚增了本公司前期净利润 41,743,913.80 元，由于虚假销售对应款项的资金来源本公司无法确认，本公司将虚假销售取得的资金视同权益性交易处理，在财务报表中确认为资本公积。

该事项的调整在 2016 年度财务报表中已完成，后续年度仅需每年滚动调整股东权益的内部结构，即每年增加资本公积 41,743,913.80 元的同时减少未分配利 41,743,913.80 元，对本公司最近三年财务报表中资产负债表的资产总额、负债总额和股东权益总额无影响，对利润表和现金流量表也无影响。

综上，中国证券监督管理委员会深圳证监局下发的《行政处罚事先告知书》中涉及事项对本公司最近三年财务报表无实质影响。

深圳市同洲电子股份有限公司

(盖章)

二〇二一年六月二十九日