

证券简称：证通电子

证券代码：002197

公告编号：2024-024

深圳市证通电子股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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

深圳市证通电子股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月28日召开第六届董事会第十一次会议、第六届监事会第十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司按照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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，对前期会计差错事项更正及追溯调整如下：

一、前期会计差错更正的概述和原因

（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。

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、无形资产和其他长期资产支付的现金	409,331,807.39	22,000,908.63	431,332,716.02
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	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

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	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。

四、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年4月28日对上述前期会计差错更正及追溯调整出具了《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），经审核鉴证，会计师认为：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，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

五、公司董事会和监事会发表的意见

1. 董事会意见

董事会认为，公司本次会计差错更正符合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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正及追溯调整不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形，决策程序符合相关法律法规的规定。因此，董事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

2. 监事会意见

监事会认为，公司本次会计差错更正符合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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。董事会关于本次会计差错更正及追溯调整的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及全体股东，特别是中小股东合法权益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

六、备查文件

1. 公司第六届董事会第十一次会议决议；
2. 公司第六届董事会审计委员会2024年第二次会议决议；

- 3.公司第六届监事会第十一次会议决议；
- 4.中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司前期会计差错更正专项说明的专项鉴证报告。

特此公告。

深圳市证通电子股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日