

# 深圳市得润电子股份有限公司董事会

## 关于前期会计差错更正及追溯调整事项的说明

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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，深圳市得润电子股份有限公司（以下简称“公司”）对前期会计差错进行更正以及追溯调整，涉及 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度的合并及母公司财务报表，现将具体情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正事项的主要原因及内容

公司于 2023 年 12 月 29 日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局（以下简称“深圳证监局”）出具的《关于对深圳市得润电子股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2023]266 号）（以下简称“《决定书》”），针对决定书中所指出的“公司 2020 年半年度至 2022 年半年度定期报告披露的应收款项收回情况与实际不符，相关年度财务报告数据不准确”问题，公司在 2024 年 1 月 29 日披露的《关于深圳证监局对公司采取责令改正措施的整改报告》中回复，公司将在披露 2023 年年报的同时进行调整，披露会计差错更正相关文件。

在落实整改计划期间，公司依据监管要求，通过梳理资金流水、分析账务处理等方式对上述所涉问题进行了持续梳理及核查。经查证，2020 年度至 2021 年度，公司部分客户经营不善，资金周转出现阶段性困难，未能按期向上市公司支付货款，致使公司现金流趋紧。为支持客户生产发展，从而间接保证上市公司运营资金水平、生产经营正常和全体股东利益，公司实际控制人为前述客户提供了资金支持。

根据监管要求和《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》的规定，“如果企业接受控股股东或控股股东的子公司直接或间接的捐赠，从经济实质上判断属于控股股东对企业的资本性投入，应作为权益性交易，相关利得计入所有者权益（资本公积）”，经公司充分评估分析该等应收款项收回的整体情况认为，公司的销售业务真实，但公司将最终源自实际控制人的应收款项回款视为股东捐赠能够更加客观公允反映交易目的和商业实质，因此公司需依此对 2020 年度、2021 年度财务报表相关科目进行更正，同时因前述会计差错更正后影响以后年度各期财务报表的期初数，因此对 2022 年度、2023 年度相关财务报表科目由期初数造成的影响一并追溯调整。

### 二、前期差错更正对财务报表的影响

公司根据《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》等相关规定，对前期会计差错进行更正，

并对受影响的相关年度的财务数据进行追溯调整，将对 2020 年度、2021 年度的净利润产生影响，对 2022 年度、2023 年度的净利润不产生影响；因 2020 年度涉及更正金额较大，将导致公司已披露的 2020 年度报告发生盈亏性质的改变，归属于上市公司股东的净利润由盈利变为亏损；2021 年度不涉及盈亏性质改变情形。

公司根据企业会计准则和公司会计政策的规定，公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年一季度、2023 年半年度及 2023 年三季度财务报表项目及金额如下：

(一) 合并财务报表更正情况

1. 2020 年度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>合并资产负债表</b>			
应收票据	210,605,583.35	-46,567,006.49	164,038,576.86
流动资产合计	5,601,563,426.75	-46,567,006.49	5,554,996,420.26
资产总计	9,476,665,361.14	-46,567,006.49	9,430,098,354.65
应付账款	1,883,477,355.14	3,267,939.15	1,886,745,294.29
流动负债合计	5,264,703,567.63	3,267,939.15	5,267,971,506.78
负债合计	6,971,198,198.66	3,267,939.15	6,974,466,137.81
资本公积	987,912,642.11	321,316,487.76	1,309,229,129.87
未分配利润	514,173,007.80	-371,151,433.40	143,021,574.40
归属于母公司所有者权益合计	1,971,298,369.23	-49,834,945.64	1,921,463,423.59
所有者权益合计	2,505,467,162.48	-49,834,945.64	2,455,632,216.84
负债和所有者权益总计	9,476,665,361.14	-46,567,006.49	9,430,098,354.65
<b>合并利润表</b>			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	64,482,947.38	-371,151,433.40	-306,668,486.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	107,830,809.48	-371,151,433.40	-263,320,623.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	109,334,328.70	-371,151,433.40	-261,817,104.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	64,890,172.32	-371,151,433.40	-306,261,261.08
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	64,890,172.32	-371,151,433.40	-306,261,261.08
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	117,833,720.93	-371,151,433.40	-253,317,712.47
七、综合收益总额	48,262,541.68	-371,151,433.40	-322,888,891.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	109,461,901.89	-371,151,433.40	-261,689,531.51

八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.2472		-0.5314
（二）稀释每股收益	0.2472		-0.5314
<b>合并现金流量表</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	6,203,777,219.99	-3,267,939.15	6,200,509,280.84
收到其他与经营活动有关的现金	392,406,357.74	-321,316,487.76	71,089,869.98
经营活动现金流入小计	6,701,788,192.22	-324,584,426.91	6,377,203,765.31
购买商品、接受劳务支付的现金	5,444,532,741.30	-3,267,939.15	5,441,264,802.15
经营活动现金流出小计	7,341,369,914.13	-3,267,939.15	7,338,101,974.98
经营活动产生的现金流量净额	-639,581,721.91	-321,316,487.76	-960,898,209.67
收到其他与筹资活动有关的现金	296,990,851.99	321,316,487.76	618,307,339.75
筹资活动现金流入小计	4,643,952,320.88	321,316,487.76	4,965,268,808.64
筹资活动产生的现金流量净额	836,162,891.34	321,316,487.76	1,157,479,379.10

## 2. 2021 年度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>合并资产负债表</b>			
应付账款	2,079,819,213.19	3,267,939.15	2,083,087,152.34
流动负债合计	4,385,494,475.08	3,267,939.15	4,388,762,414.23
负债合计	6,445,941,836.91	3,267,939.15	6,449,209,776.06
资本公积	2,455,741,818.08	434,276,587.76	2,890,018,405.84
未分配利润	-78,270,619.85	-437,544,526.91	-515,815,146.76
归属于母公司所有者权益合计	3,098,820,701.90	-3,267,939.15	3,095,552,762.75
所有者权益合计	3,522,853,234.66	-3,267,939.15	3,519,585,295.51
负债和所有者权益总计	9,968,795,071.57	-	9,968,795,071.57
<b>合并利润表</b>			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18,982,542.11	-66,393,093.51	-47,410,551.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-673,038,343.92	-66,393,093.51	-739,431,437.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-713,546,724.04	-66,393,093.51	-779,939,817.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-717,621,815.40	-66,393,093.51	-784,014,908.91
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-717,621,815.40	-66,393,093.51	-784,014,908.91
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-592,443,627.65	-66,393,093.51	-658,836,721.16
七、综合收益总额	-634,370,524.91	-66,393,093.51	-700,763,618.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	-515,163,280.30	-66,393,093.51	-581,556,373.81
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益	-1.2574		-1.3983
(二) 稀释每股收益	-1.2574		-1.3983
<b>合并现金流量表</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,330,820,506.73	-4,320,239.30	7,326,500,267.43
收到其他与经营活动有关的现金	163,870,147.92	-93,579,734.72	70,290,413.20
经营活动现金流入小计	7,618,497,391.03	-97,899,974.02	7,520,597,417.01
经营活动产生的现金流量净额	436,815,576.89	-97,899,974.02	338,915,602.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	420,449,626.59	15,060,125.98	435,509,752.57
投资活动现金流出小计	421,049,489.34	15,060,125.98	436,109,615.32
投资活动产生的现金流量净额	-380,773,714.86	-15,060,125.98	-395,833,840.84
收到其他与筹资活动有关的现金	267,868,722.42	112,960,100.00	380,828,822.42
筹资活动现金流入小计	3,852,781,224.46	112,960,100.00	3,965,741,324.46
筹资活动产生的现金流量净额	1,409,456,008.87	112,960,100.00	1,522,416,108.87

### 3. 2022 年度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

资产负债表受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	2,147,845,518.15	3,267,939.15	2,151,113,457.30
流动负债合计	4,231,911,672.26	3,267,939.15	4,235,179,611.41
负债合计	6,152,592,426.32	3,267,939.15	6,155,860,365.47
资本公积	2,455,741,818.08	434,276,587.76	2,890,018,405.84
未分配利润	-338,328,404.98	-437,032,408.48	-775,360,813.46
归属于母公司所有者权益合计	2,829,634,240.36	-3,267,939.15	2,826,366,301.21
所有者权益合计	3,202,775,403.60	-3,267,939.15	3,199,507,464.45
负债和所有者权益总计	9,355,367,829.92	-	9,355,367,829.92

### 4. 2023 年第一季度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

资产负债表受影响的报表项目	2023 年 3 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	1,834,192,669.27	3,267,939.15	1,837,460,608.42
流动负债合计	3,226,842,011.79	3,267,939.15	3,230,109,950.94
负债合计	5,137,351,859.31	3,267,939.15	5,140,619,798.46
资本公积	2,455,741,818.08	434,276,587.76	2,890,018,405.84
未分配利润	-377,467,359.79	-437,544,526.91	-815,011,886.70
归属于母公司所有者权益合计	2,792,197,090.33	-3,267,939.15	2,788,929,151.18
所有者权益合计	2,783,619,315.32	-3,267,939.15	2,780,351,376.17
负债和所有者权益总计	7,920,971,174.63	-	7,920,971,174.63

### 5. 2023 年半年度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

资产负债表受影响的报表项目	2023年6月30日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	1,742,803,616.65	3,267,939.15	1,746,071,555.80
流动负债合计	3,097,085,173.40	3,267,939.15	3,100,353,112.55
负债合计	4,969,784,445.96	3,267,939.15	4,973,052,385.11
资本公积	2,455,741,818.08	434,276,587.76	2,890,018,405.84
未分配利润	-331,328,325.86	-437,544,526.91	-768,872,852.77
归属于母公司所有者权益合计	2,830,483,035.36	-3,267,939.15	2,827,215,096.21
所有者权益合计	2,815,252,919.11	-3,267,939.15	2,811,984,979.96
负债和所有者权益总计	7,785,037,365.07	-	7,785,037,365.07

## 6. 2023年三季度合并财务报表更正情况

单位：人民币元

资产负债表受影响的报表项目	2023年9月30日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	1,919,023,390.87	3,267,939.15	1,922,291,330.02
流动负债合计	3,275,075,599.60	3,267,939.15	3,278,343,538.75
负债合计	5,128,135,420.71	3,267,939.15	5,131,403,359.86
资本公积	2,455,741,818.08	434,276,587.76	2,890,018,405.84
未分配利润	-330,180,190.21	-437,544,526.91	-767,724,711.70
归属于母公司所有者权益合计	2,837,004,742.31	-3,267,939.15	2,833,736,803.16
所有者权益合计	2,805,413,186.71	-3,267,939.15	2,802,145,247.56
负债和所有者权益总计	7,933,548,607.42	-	7,933,548,607.42

## (二) 母公司财务报表更正情况

### 1. 2020年度母公司财务报表更正情况

单位：人民币元

资产负债表受影响的报表项目	2020年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	830,663,608.15	321,316,487.76	1,151,980,095.91
流动资产合计	1,712,362,117.02	321,316,487.76	2,033,678,604.78
资产总计	5,428,543,752.09	321,316,487.76	5,749,860,239.85
资本公积	1,220,281,485.72	321,316,487.76	1,541,597,973.48
所有者权益合计	2,128,735,081.04	321,316,487.76	2,450,051,568.80
负债和所有者权益总计	5,428,543,752.09	321,316,487.76	5,749,860,239.85

### 2. 2021年度母公司财务报表更正情况

单位：人民币元

资产负债表受影响的报表项目	2021年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额

其他应收款	1,078,448,175.23	434,276,587.76	1,512,724,762.99
流动资产合计	3,224,131,442.00	434,276,587.76	3,658,408,029.76
资产总计	6,717,812,898.88	434,276,587.76	7,152,089,486.64
资本公积	2,688,110,661.69	434,276,587.76	3,122,387,249.45
所有者权益合计	3,299,144,349.05	434,276,587.76	3,733,420,936.81
负债和所有者权益总计	6,717,812,898.88	434,276,587.76	7,152,089,486.64

### 3. 2022 年度母公司财务报表更正情况

单位：人民币元

资产负债表受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	922,253,133.21	434,276,587.76	1,356,529,720.97
流动资产合计	1,647,904,988.82	434,276,587.76	2,082,181,576.58
资产合计	5,844,614,952.92	434,276,587.76	6,278,891,540.68
资本公积	2,688,110,661.69	434,276,587.76	3,122,387,249.45
所有者权益合计	3,121,883,813.52	434,276,587.76	3,556,160,401.28
负债和所有者权益总计	5,844,614,952.92	434,276,587.76	6,278,891,540.68

### 4. 2023 年半年度母公司财务报表更正情况

单位：人民币元

资产负债表受影响的报表项目	2023 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	1,445,470,654.23	434,276,587.76	1,879,747,241.99
流动资产合计	2,198,967,158.05	434,276,587.76	2,633,243,745.81
资产总计	5,965,905,187.20	434,276,587.76	6,400,181,774.96
资本公积	2,688,110,661.69	434,276,587.76	3,122,387,249.45
所有者权益合计	3,105,984,192.35	434,276,587.76	3,540,260,780.11
负债和所有者权益总计	5,965,905,187.20	434,276,587.76	6,400,181,774.96

## 三、董事会意见

公司董事会认为，公司本次前期会计差错更正事项符合《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》等相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，同意本次会计差错更正及追溯重述事项。公司在今后的工作中，应加强对相关业务、财务及管理培训，进一步强化财务管理工作，避免类似问题发生。

特此说明。

深圳市得润电子股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十八日