

深圳市得润电子股份有限公司

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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市得润电子股份有限公司（以下简称“公司”）第八届董事会第三次会议及第八届监事会第四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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，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，现将具体情况公告如下：

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 |
| 合并资产负债表 | | | |
| 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 |
| 合并利润表 | | | |
| 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 |
| 合并现金流量表 | | | |
| 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 |
| 合并资产负债表 | | | |
| 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 |
| 合并利润表 | | | |
| 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 |
| 合并现金流量表 | | | |
| 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 | -767,724,717.10 |
| 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、相关审议程序及审核意见

（一）董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为，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》等相关规定和要求，有利于更客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会审计委员会同意本次对前期会计差错的更正及追溯调整事项，并同意将该议案提交董事会审议。

（二）独立董事专门会议意见

独立董事专门会议认为，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》等相关规定和要求，能够更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果，同意本次对前期会计差错的更正及追溯调整事项，并同意将该议案提交董事会审议。

（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。

（四）监事会意见

公司监事会认为，公司本次会计差错更正及追溯调整符合《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》的有关规定，符合公司实际经营和财务状况，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于本次差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次对前期会计差错的更正及追溯调整事项。

四、其他说明

公司将认真吸取本次会计差错更正事项的教训，进一步加强对财务会计工作的监督和检查，持续加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息检查，避免此类问题再次发生。今后的工作中公司将进一步加强披露报告的审核工作，提高信息披露质量。公司对此次前期会计差错更正事项给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。

公司指定信息披露媒体为《证券时报》、《上海证券报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn），

公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的公告为准，敬请广大投资者注意投资风险。

五、备查文件

1. 第八届董事会第三次会议决议；
2. 第八届监事会第四次会议决议；
3. 第八届董事会审计委员会 2024 年第 2 次会议决议；
4. 独立董事 2024 年第 1 次专门会议的审查意见；
5. 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于深圳市得润电子股份有限公司重大会计差错更正专项说明审核报告》。

特此公告。

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