

关于数源科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的  
审核报告

## 目录

内容	页码
前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
前期会计差错更正的专项说明	3-10

# 关于数源科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中会会专[2024]第0377号

## 数源科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的数源科技股份有限公司（以下简称“数源科技”）管理层编制的《数源科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明（以下简称“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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》及深圳证券交易所相关格式指引等规定，数源科技责任包括：（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，确保更正后会计处理符合会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列示和披露相关信息；（2）真实、准确、完整地编制并披露专项说明。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为，专项说明编制已经按照《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

披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》及深圳证券交易所相关格式指引等规定。如实反映了数源科技前期会计差错更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定本审核报告仅供数源科技按照相关规定披露更正后的财务信息之目的使用，未经本所同意，不得用作其他任何目的。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。

浙江中会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·杭州

2024年4月18日

# 数源科技股份有限公司

## 前期会计差错更正的专项说明

数源科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“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》、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，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

### 一、会计差错更正事项的原因和内容

本公司于 2024 年 1 月 18 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局（以下简称“浙江证监局”）下发的《关于对数源科技股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》（〔2024〕11 号）（以下简称“《警示函》”）。警示函中涉及前期会计差错事项内容如下：一是 2020 年至 2022 年，公司部分商贸类及电子信息类业务的收入、成本确认不符合企业会计准则的规定，相关信息披露不准确；二是 2021 年至 2022 年，数源科技未及时、准确披露部分房地产项目合作交易。

公司对上述所涉问题进行了认真梳理及查证，根据企业会计准则有关规定，针对上述前期会计差错采用追溯重述法，公司对 2020 年至 2022 年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

#### 1、2020 年至 2022 年，公司部分商贸类及电子信息类业务的收入、成本确认不符合企业会计准则的规定

公司为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，对 2020 年至 2022 年商贸类及电子信息类业务的收入、成本进行了重新梳理，对部分商贸类及电子信息类业务收入确认由总额法更正为净额法。本次更正后，不影响相关期间公司利润总额、净利润和归属于上市公司股东的净利润，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不影响合并资产负债表。更正后公司 2020 年度合并利润表营业收入、营业成本各减少 170,793,676.62 元；公司 2021 年度合并利润表营业收入、营业成本各减少 437,570,363.61 元；公司 2022 年度合并利润表营业收入、营业成本各减少 362,444,182.34 元。

#### 2、2021 年至 2022 年，公司未及时、准确披露部分房地产项目合作交易

根据《监管规则适用指引——会计类 1 号》相关规定，公司遵照实质重于形

式的原则，对全资子公司杭州中兴房产有限公司（以下简称“中兴房产”）投资宁波新洲房地产有限公司、舟山宸都置业有限公司、温岭市祥泰置业有限公司三个房地产合作项目进行重新分析和判断，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报准则》第十条的有关规定，中兴房产实质上承担的风险和报酬与普通股股东明显不同，该类投资应分类为金融资产。公司对上述三个项目投资进行了重分类调整，由“长期股权投资”科目更正为“其他非流动金融资产”科目核算。本次更正不影响相关期间公司利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。更正后公司 2021 年度合并利润表公允价值变动收益增加 26,558.20 元，投资收益减少 26,558.20 元；公司 2022 年度合并利润表资产减值损失增加 103,207,782.28 元，投资收益增加 7,240,401.62 元，公允价值变动收益减少 110,448,183.90 元。

### 3、部分商业合理性不确定的服务费更正

2020-2022 年度，公司开具相关服务费等内容的发票金额计 7,549.59 万元，其中：2020 年度确认收入 283.02 万元，收到款项 300 万元；2021 年度确认收入 726.42 万元，收到款项 924.24 万元；2022 年度收到款项 2,715.50 万元，未确认收入；2023 年度收到款项 150.00 万元，未确认收入。2023 年度，公司对以前年度开展的相关服务费类业务结合具体业务的实施环节，进一步核实业务实质性开展情况，对逐个项目进行梳理和确认。

公司对上述业务按其交易实质进行更正。更正后，公司 2020 年度合并利润表营业总成本增加 426,014.49 元，其他损益减少 8,490.57 元，所得税费用增加 209,911.48 元，净利润减少 644,416.54 元；2021 年度合并利润表营业收入增加 2,862,429.01 元，营业总成本增加 1,991,339.01 元，其他损益增加 6,141,283.57 元，所得税费用增加 396,868.41 元，净利润增加 6,615,505.16 元；2022 年度合并利润表营业收入增加 10,199,378.22 元，营业总成本减少 467,498.45 元，其他损益增加 7,928,061.13 元，营业外收入增加 5,849,056.60 元，所得税费用增加 163,412.91 元，净利润增加 24,280,581.49 元。

### 三、本次前期会计差错更正对公司的影响

根据上述内容，公司追溯调整了 2020 年度至 2022 年年度财务报表。上述差错更正事项对公司相应报告期的财务报表影响如下：

(一) 更正事项对 2020 年度财务报表的影响 (单位: 人民币)

1. 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	383,845,509.13	161,320.74	384,006,829.87
其他应收款	489,837,343.55	3,000,000.00	492,837,343.55
流动资产合计	2,793,864,349.44	3,161,320.74	2,797,025,670.18
长期股权投资	709,619,744.44	-405,637.12	709,214,107.32
递延所得税资产	53,636,686.92	-209,911.48	53,426,775.44
非流动资产合计	1,531,513,524.17	-615,548.60	1,530,897,975.57
资产总计	4,325,377,873.61	2,545,772.14	4,327,923,645.75
应交税费	49,879,623.01	190,188.68	50,069,811.69
其他应付款	260,318,166.54	3,000,000.00	263,318,166.54
流动负债合计	1,338,684,836.62	3,190,188.68	1,341,875,025.30
负债合计	2,260,569,100.31	3,190,188.68	2,263,759,288.99
盈余公积	21,332,547.11	-283,867.92	21,048,679.19
未分配利润	349,951,761.88	-360,548.62	349,591,213.26
归属于母公司所有者权益合计	1,811,348,492.73	-644,416.54	1,810,704,076.19
所有者权益合计	2,064,808,773.30	-644,416.54	2,064,164,356.76
负债及所有者权益合计	4,325,377,873.61	2,545,772.14	4,327,923,645.75

2. 合并利润表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,344,919,270.13	-170,793,676.63	1,174,125,593.50
营业成本	1,125,004,194.64	-171,309,942.05	953,694,252.59
税金及附加	16,656,587.63	20,377.36	16,676,964.99
研发费用	34,573,978.04	921,902.55	35,495,880.59
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-29,488,770.19	-8,490.57	-29,497,260.76
营业利润	60,528,188.35	-434,505.06	60,093,683.29
利润总额	77,830,928.68	-434,505.06	77,396,423.62
所得税费用	16,821,190.52	209,911.48	17,031,102.00
净利润	61,009,738.16	-644,416.54	60,365,321.62
综合收益总额	49,741,719.24	-644,416.54	49,097,302.70

3. 合并现金流量表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,447,053,445.27	-3,000,000.00	1,444,053,445.27
收到的其他与经营活动有关的现金	288,835,314.69	3,000,000.00	291,835,314.69
购买商品、接受劳务支付的现金	1,166,065,541.71	-14,758,854.75	1,151,306,686.96
支付其他与经营活动有关的现金	272,358,104.73	14,758,854.75	287,116,959.48

4. 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	264,056,735.97	161,320.74	264,218,056.71
流动资产合计	1,234,037,261.58	161,320.74	1,234,198,582.32
资产总计	2,371,985,597.45	161,320.74	2,372,146,918.19
其他应付款	193,199,472.25	3,000,000.00	196,199,472.25
流动负债合计	769,269,312.13	3,000,000.00	772,269,312.13
负债合计	769,809,709.25	3,000,000.00	772,809,709.25
盈余公积	21,332,547.11	-283,867.92	21,048,679.19
未分配利润	67,370,464.06	-2,554,811.34	64,815,652.72
所有者权益合计	1,602,175,888.20	-2,838,679.26	1,599,337,208.94
负债及所有者权益总计	2,371,985,597.45	161,320.74	2,372,146,918.19

#### 5. 母公司利润表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	292,675,488.45	-160,562,931.90	132,112,556.55
营业成本	221,007,008.52	-158,654,645.76	62,352,362.76
研发费用	28,657,957.52	921,902.55	29,579,860.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-18,642,415.66	-8,490.57	-18,650,906.23
营业利润	13,197,029.52	-2,838,679.26	10,358,350.26
利润总额	15,194,961.03	-2,838,679.26	12,356,281.77
净利润	15,194,961.03	-2,838,679.26	12,356,281.77
综合收益总额	3,926,942.11	-2,838,679.26	1,088,262.85

#### 6. 母公司现金流量表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	270,871,813.61	-3,000,000.00	267,871,813.61
收到的其他与经营活动有关的现金	73,127,819.96	3,000,000.00	76,127,819.96

### （二）更正事项对 2021 年度财务报表的影响（单位：人民币）

#### 1. 合并资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	322,413,769.70	-5,133,300.71	317,280,468.99
存货	1,124,616,874.82	-560,712.89	1,124,056,161.93
其他应收款	146,167,239.30	18,263,887.50	164,431,126.80
流动资产合计	2,619,543,021.68	12,569,873.90	2,632,112,895.58
长期股权投资	879,711,286.87	-252,508,652.24	627,202,634.63
其他非流动金融资产	68,500,000.00	250,026,558.20	318,526,558.20
递延所得税资产	62,016,097.29	-606,779.90	61,409,317.39
非流动资产合计	1,750,168,262.30	-3,088,873.94	1,747,079,388.36
资产总计	4,369,711,283.98	9,480,999.96	4,379,192,283.94



合同负债	50,347,231.04	-7,115,471.70	43,231,759.34
应交税费	88,482,961.10	1,532,311.35	90,015,272.45
其他应付款	78,308,175.10	9,520,000.00	87,828,175.10
其他流动负债	3,047,706.58	-426,928.30	2,620,778.28
流动负债合计	2,041,033,282.05	3,509,911.35	2,044,543,193.40
负债合计	2,385,573,817.96	3,509,911.35	2,389,083,729.31
盈余公积	22,993,205.99	-802,239.35	22,190,966.64
未分配利润	392,607,461.94	6,773,327.96	399,380,789.90
归属于母公司所有者权益合计	1,846,232,246.92	5,971,088.61	1,852,203,335.53
所有者权益合计	1,984,137,466.02	5,971,088.61	1,990,108,554.63
负债及所有者权益合计	4,369,711,283.98	9,480,999.96	4,379,192,283.94

## 2. 合并利润表

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,778,106,702.91	-434,707,938.19	1,343,398,764.72
营业成本	1,462,181,681.16	-439,699,274.86	1,022,482,406.30
税金及附加	56,204,369.30	143,798.86	56,348,168.16
营业费用	11,536,280.41	301,532.06	11,837,812.47
管理费用	60,423,982.12	120,446.08	60,544,428.20
研发费用	26,056,750.96	3,554,469.67	29,611,220.63
投资收益	-1,423,425.59	6,218,558.37	4,795,132.78
公允价值变动收益	-540,902.50	26,558.20	-514,344.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	27,369,979.66	-103,833.00	27,266,146.66
营业利润	120,368,638.30	7,012,373.57	127,381,011.87
利润总额	137,195,839.11	7,012,373.57	144,208,212.68
所得税费用	38,592,627.24	396,868.42	38,989,495.66
净利润	99,603,211.87	6,615,505.15	106,218,717.02
综合收益总额	88,629,704.62	6,615,505.15	95,245,209.77

## 3. 合并现金流量表

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,777,062,050.06	-222,209,852.68	1,554,852,197.38
收到的其他与经营活动有关的现金	879,238,627.92	222,209,852.68	1,101,448,480.60
购买商品、接受劳务支付的现金	1,620,527,445.38	-216,030,288.37	1,404,497,157.01
支付其他与经营活动有关的现金	600,077,008.12	216,030,288.37	816,107,296.49

## 4. 母公司资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	240,144,175.21	-5,133,300.71	235,010,874.50
存货	11,022,389.33	-560,712.89	10,461,676.44
流动资产合计	1,290,935,942.56	-5,694,013.60	1,285,241,928.96

资产总计	2,613,308,611.00	-5,694,013.60	2,607,614,597.40
合同负债	12,632,254.95	-7,115,471.70	5,516,783.25
应交税费	787,958.02	350,780.03	1,138,738.05
其他应付款	62,088,514.34	9,520,000.00	71,608,514.34
其他流动负债	1,184,320.81	-426,928.30	757,392.51
流动负债合计	839,422,336.76	2,328,380.03	841,750,716.79
负债合计	1,019,842,733.88	2,328,380.03	1,022,171,113.91
盈余公积	22,993,205.99	-802,239.35	22,190,966.64
未分配利润	66,432,398.85	-7,220,154.28	59,212,244.57
所有者权益合计	1,593,465,877.12	-8,022,393.63	1,585,443,483.49
负债及所有者权益总计	2,613,308,611.00	-5,694,013.60	2,607,614,597.40

### 5. 母公司利润表

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	353,840,905.64	-251,504,693.54	102,336,212.10
营业成本	306,871,109.56	-250,065,481.05	56,805,628.51
税金及附加	1,219,298.54	37,583.57	1,256,882.11
销售费用	2,539,003.24	301,532.06	2,840,535.30
管理费用	15,271,794.91	120,446.08	15,392,240.99
研发费用	16,712,648.06	3,554,469.67	20,267,117.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,672,314.27	269,529.50	-1,402,784.77
营业利润	16,481,916.78	-5,183,714.37	11,298,202.41
利润总额	16,606,588.84	-5,183,714.37	11,422,874.47
净利润	16,606,588.84	-5,183,714.37	11,422,874.47
综合收益总额	6,633,081.59	-5,183,714.37	1,449,367.22

### 6. 母公司现金流量表

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	465,024,582.38	-6,520,000.00	458,504,582.38
收到的其他与经营活动有关的现金	385,888,925.79	6,520,000.00	392,408,925.79

## （三）更正事项对 2022 年度财务报表的影响（单位：人民币）

### 1. 合并资产负债表

项目	2022年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	226,837,943.81	-3,839,617.92	222,998,325.89
预付账款	65,544,983.72	2,500,000.00	68,044,983.72
其他应收款	421,964,402.80	31,090,525.00	453,054,927.80
流动资产合计	2,153,307,313.91	29,750,907.08	2,183,058,220.99
长期股权投资	1,051,083,833.65	-289,647,724.74	761,436,108.91
其他非流动金融资产	56,617,808.00	287,121,374.30	343,739,182.30
递延所得税资产	71,930,800.47	-544,252.29	71,386,548.18

非流动资产合计	2,172,930,583.45	-3,070,602.73	2,169,859,980.72
资产总计	4,326,237,897.36	26,680,304.35	4,352,918,201.71
应交税费	92,167,365.10	4,256,034.25	96,423,399.35
其他应付款	124,686,294.36	-7,827,400.00	116,858,894.36
流动负债合计	2,662,730,884.04	-3,571,365.75	2,659,159,518.29
负债合计	2,804,773,182.06	-3,571,365.75	2,801,201,816.31
盈余公积	23,182,179.63	188,640.11	23,370,819.74
未分配利润	6,744,689.68	30,063,029.99	36,807,719.67
归属于母公司所有者权益合计	1,457,571,864.67	30,251,670.10	1,487,823,534.77
所有者权益合计	1,521,464,715.30	30,251,670.10	1,551,716,385.40
负债及所有者权益总计	4,326,237,897.36	26,680,304.35	4,352,918,201.71

## 2. 合并利润表

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	939,856,427.96	-352,244,804.12	587,611,623.84
营业成本	706,647,820.39	-362,618,587.47	344,029,232.92
税金及附加	13,997,391.71	267,619.57	14,265,011.28
管理费用	66,945,879.58	-560,712.89	66,385,166.69
投资收益	-26,935,169.21	15,748,142.46	-11,187,026.75
公允价值变动收益	-961,173.38	-110,448,183.90	-111,409,357.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-192,190,403.69	-579,679.71	-192,770,083.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-161,858,734.48	103,207,782.28	-58,650,952.20
营业利润	-342,259,014.11	18,594,937.80	-323,664,076.31
营业外收入	8,217,148.29	5,849,056.60	14,066,204.89
利润总额	-335,599,518.22	24,443,994.40	-311,155,523.82
所得税费用	36,858,868.63	163,412.91	37,022,281.54
净利润	-372,458,386.85	24,280,581.49	-348,177,805.36
综合收益总额	-370,523,951.86	24,280,581.49	-346,243,370.37

## 3. 合并现金流量表

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,020,696,966.00	-15,099,290.44	1,005,597,675.56
收到的其他与经营活动有关的现金	1,842,030,730.48	13,299,290.44	1,855,330,020.92
经营活动产生的现金流量净额:	-146,013,616.02	-1,800,000.00	-147,813,616.02
取得投资收益收到的现金	1,225,010.74	1,800,000.00	3,025,010.74
投资活动产生的现金流量净额	-300,714,899.15	1,800,000.00	-298,914,899.15

## 4. 母公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	170,037,557.14	-3,839,617.92	166,197,939.22
预付账款	23,286,861.68	2,500,000.00	25,786,861.68
其他应收款	1,471,718,455.72	3,000,000.00	1,477,718,455.72

流动资产合计	2,172,874,470.37	1,660,382.08	2,174,534,852.45
资产总计	30,425,865,897.99	1,660,382.08	3,427,526,280.07
应交税费	385,523.19	1,763,945.92	2,149,469.11
其他应付款	32,856,279.35	-1,989,964.84	30,866,314.51
流动负债合计	1,753,076,470.97	-226,018.92	1,752,850,452.05
负债合计	1,833,496,868.09	-226,018.92	1,833,270,849.17
盈余公积	23,182,179.63	188,640.11	23,370,819.74
未分配利润	68,133,161.62	1,697,760.89	69,830,922.51
所有者权益合计	1,592,369,029.90	1,886,401.00	1,594,255,430.90
负债及所有者权益总计	3,425,865,897.99	1,660,382.08	3,427,526,280.07

#### 5. 母公司利润表

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	430,137,757.92	-352,738,372.75	77,399,385.17
营业成本	389,867,222.29	-362,444,182.34	27,423,039.95
税金及附加	1,577,482.05	151,410.64	1,728,892.69
管理费用	19,473,406.78	-560,712.89	18,912,693.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-149,885,099.69	-206,317.21	-150,091,416.90
营业利润	1,891,169.05	9,908,794.63	11,799,963.68
利润总额	1,889,736.41	9,908,794.63	11,798,531.04
净利润	1,889,736.41	9,908,794.63	11,798,531.04
综合收益总额	3,824,171.40	9,908,794.63	13,732,966.03

特此说明。

数源科技股份有限公司

2024年4月18日