

深圳通业科技股份有限公司
2014 年度 2015 年度前期会计差错更正的
专项说明
上会师报字(2017)第 2678 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于深圳通业科技股份有限公司

2014 年度 2015 年度前期会计差错更正的专项说明

上会师报字(2017)第 2678 号

深圳通业科技股份有限公司全体股东:

我们接受深圳通业科技股份有限公司(以下简称“通业科技”)的委托,根据中国注册会计师执业准则审计了通业科技财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表,2014 年度、2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注,并于 2015 年 8 月 15 日出具了标准无保留意见的审计报告(上会师报字(2015)第 3083 号),于 2016 年 4 月 1 日出具了标准无保留意见的审计报告(上会师报字(2016)第 1293 号)。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会的规定,对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是通业科技管理层的责任。

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关于《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》等相关文件的规定,我们出具了本专项说明。除了对通业科技实施 2014 年度、2015 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好的理解通业科技 2014 年度、2015 年度前期会计政策、会计估计变更和前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通业科技 2014 年度、2015 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下:

通业科技通过自查发现,存在收入跨期、售后服务费预提有误、盈余公积计提有误等情况,上述事项属于会计差错,追溯调整了 2014 年度、2015 年度的相关报表项目,该追溯调整事项对通业科技 2014 年度的财务报表和 2015 年度的财务报表项目产生的影响见下表:

一、对资产负债表主要项目的影响

单位:元

项目	追溯重述前金额	调整金额	追溯重述后金额
2014 年 12 月 31 日			
应收账款	77,759,243.46	1,437,622.96	79,196,866.42
存货	83,011,205.94	-1,046,833.39	81,964,372.55
递延所得税资产	3,201,426.15	82,351.30	3,283,777.45
应付账款	64,570,666.99	-87,270.00	64,483,396.99
应交税费	12,120,376.36	357,452.67	12,477,829.03
预计负债	15,543,631.48	402,904.83	15,946,536.31
盈余公积	18,897,710.12	-54,041.84	18,843,668.28
未分配利润	28,890,690.72	-145,904.79	28,744,785.93
2015 年 12 月 31 日			
应收账款	113,096,474.37	-3,597,286.26	109,499,188.11
存货	83,308,988.45	1,348,082.45	84,657,070.90
递延所得税资产	4,029,344.32	-50,964.58	3,978,379.74
应付账款	53,557,428.60	-263,573.68	53,293,854.92
预收账款	1,286,087.00	-350.00	1,285,737.00
应交税费	17,347,656.91	-537,545.05	16,810,111.86
预计负债	18,973,749.00	-508,714.78	18,465,034.22
资本公积	36,102,372.88	2,156,983.20	38,259,356.08
盈余公积	6,225,594.64	-2,919,141.01	3,306,453.63
未分配利润	18,964,397.59	-227,827.07	18,736,570.52



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

二、对利润表主要项目的影响

单位：元

项目	追溯重述前金额	调整金额	追溯重述后金额
2014 年度			
营业收入	192,001,635.37	946,598.28	192,948,233.65
营业成本	91,314,141.62	425,282.82	91,739,424.44
销售费用	16,104,649.29	58,300.62	16,162,949.91
资产减值损失	494,733.63	174,504.19	669,237.82
所得税费用	5,110,031.77	42,566.67	5,152,598.44
净利润	32,688,520.91	245,943.98	32,934,464.89
2015 年度			
营业收入	226,418,068.87	-4,356,194.53	222,061,874.34
营业成本	100,694,550.95	-2,394,915.84	98,299,635.11
销售费用	21,003,260.32	-911,619.61	20,091,640.71
资产减值损失	2,483,242.13	-238,492.11	2,244,750.02
所得税费用	5,928,629.00	-21,128.72	5,907,500.28
净利润	41,503,964.27	-790,038.25	40,713,926.02

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张霞



中国注册会计师

杨小晶



二〇一七年七月十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201612130068

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至2033年12月26日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



本复印件已审核与原件一致 2016年12月13日