

深圳通业科技股份有限公司  
2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、  
2015 年度前期会计差错更正的专项说明  
上会师报字(2017)第 4669 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  
2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度  
前期会计差错更正的专项说明

上会师报字(2017)第 4669 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,审计了通业科技 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日的资产负债表,2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月的利润表、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);审计了通业科技 2015 年 12 月 31 日的资产负债表,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 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、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对会计政策、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。

我们在对通业科技 2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月财务报表及附注、2015 年度财务报表及附注实施审计的基础上,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》、《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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等规定的要求,对上述报告中涉及之披露信息更正事宜出具本说明。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本专项说明仅供通业科技在股转系统中更正前期已公开披露的信息之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

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

杨子晨



二〇一七年九月四日

**深圳通业科技股份有限公司**  
**2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度**  
**前期会计差错更正的专项说明**

**一、前期会计差错更正原因**

深圳通业科技股份有限公司（以下简称“通业科技”或“公司”）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 2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度的相关报表项目。

**二、会计差错更正方法**

公司针对上述事项按追溯重述法进行了会计差错更正，调整了 2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度财务报表相关数据。

**三、更正事项对财务报表的影响**

**1、对资产负债表项目的影响**

单位：元

<u>项目</u>	<u>追溯重述前金额</u>	<u>调整金额</u>	<u>追溯重述后金额</u>
	2013 年 12 月 31 日		
应收账款	65,979,407.05	281,827.15	66,261,234.20
存货	62,762,805.19	-621,550.57	62,141,254.62
递延所得税资产	2,767,692.09	50,506.23	2,818,198.32
应付账款	54,726,287.41	-310,050.00	54,416,237.41
应交税费	7,191,596.86	122,119.21	7,313,716.07
预计负债	13,090,993.21	344,604.21	13,435,597.42
盈余公积	13,994,431.98	-90,933.43	13,903,498.55
未分配利润	56,844,606.12	-354,957.18	56,489,648.94
	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

深圳通业科技股份有限公司  
2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度  
前期会计差错更正的专项说明

项目	追溯重述前金额	调整金额	追溯重述后金额
2015 年 6 月 30 日			
应收账款	99,252,091.58	7,818,392.91	107,070,484.49
存货	100,329,561.55	-4,107,085.29	96,222,476.26
递延所得税资产	3,745,798.31	49,472.54	3,795,270.85
应付账款	77,219,741.00	-87,794.80	77,131,946.20
预收账款	903,446.00	-377,750.00	525,696.00
应交税费	11,181,023.51	1,995,055.82	13,176,079.33
预计负债	17,645,051.63	74,285.94	17,719,337.57
盈余公积	18,897,710.12	-54,041.84	18,843,668.28
未分配利润	16,704,662.76	2,211,025.04	18,915,687.80
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

2、对利润表项目的影响

项目	追溯重述前金额	调整金额	单位：元
			追溯重述后金额
2013 年度			
营业收入	156,504,073.74	66,076.93	156,570,150.67
营业成本	78,865,671.41	21,207.52	78,886,878.93
销售费用	13,028,703.66	-538,081.28	12,490,622.38
资产减值损失	573,689.20	185,063.55	758,752.75
所得税费用	2,988,427.11	59,633.51	3,048,060.62
净利润	19,832,132.96	338,253.63	20,170,386.59
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

深圳通业科技股份有限公司  
2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度  
前期会计差错更正的专项说明

项目	追溯重述前金额	调整金额	追溯重述后金额
	2015 年 1 月至 6 月		
营业收入	101,787,212.20	5,982,425.45	107,769,637.65
营业成本	52,033,513.10	3,060,251.90	55,093,765.00
销售费用	9,110,331.28	-328,618.89	8,781,712.39
资产减值损失	1,465,261.61	240,393.08	1,705,654.69
所得税费用	2,878,936.24	653,469.53	3,532,405.77
净利润	16,313,972.04	2,356,929.83	18,670,901.87
	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

3、对现金流量表项目的影

项目	追溯重述前金额	调整金额	追溯重述后金额
	2014 年度		
销售商品、提供劳务收到的现金	160,616,660.74	-2,755,401.57	157,861,259.17
收到其他与经营活动有关的现金	7,698,653.94	-6,416,767.96	1,281,885.98
购买商品、接受劳务支付的现金	59,205,607.56	-3,068,448.06	56,137,159.50
支付给职工以及为职工支付的现金	34,614,999.91	0.01	34,614,999.92
支付的各项税费	15,485,867.65	12,517.24	15,498,384.89
支付其他与经营活动有关的现金	35,158,413.45	341,181.05	35,499,594.50
收回投资收到的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,565,211.95	-21,338.95	2,543,873.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,358,926.11	-428,758.72	2,930,167.39
现金及现金等价物净增加额	22,940,279.84	-50,000.00	22,890,279.84
期末现金及现金等价物余额	51,199,160.34	-50,000.00	51,149,160.34
	2015 年 1 月至 6 月		
销售商品、提供劳务收到的现金	71,551,544.32	-2,029,572.41	69,521,971.91
收到其他与经营活动有关的现金	616,134.41	-238,823.99	377,310.42
购买商品、接受劳务支付的现金	30,866,333.74	-2,499,095.82	28,367,237.92
支付其他与经营活动有关的现金	13,814,700.74	178,658.26	13,993,359.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	850,499.28	52,041.16	902,540.44
期初现金及现金等价物余额	51,199,160.34	-50,000.00	51,149,160.34
期末现金及现金等价物余额	26,068,832.02	-50,000.00	26,018,832.02

深圳通业科技股份有限公司  
2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度  
前期会计差错更正的专项说明

项目	追溯重述前金额	调整金额	追溯重述后金额
	2015 年度		
销售商品、提供劳务收到的现金	170,764,584.34	27,711.53	170,792,295.87
收到其他与经营活动有关的现金	1,581,870.11	-97,113.54	1,484,756.57
购买商品、接受劳务支付的现金	50,133,543.92	9,327.68	50,142,871.60
支付给职工以及为职工支付的现金	36,490,500.60	-200,591.74	36,289,908.86
支付的各项税费	22,713,545.95	-30,254.00	22,683,291.95
支付其他与经营活动有关的现金	43,548,297.41	102,116.05	43,650,413.46
现金及现金等价物净增加额	-12,391,926.88	50,000.00	-12,341,926.88
期初现金及现金等价物余额	51,199,160.34	-50,000.00	51,149,160.34

#### 四、前期会计差错更正事项对财务指标影响的调整

##### 每股收益及加权平均净资产收益率

##### 1、2013 年度

更正前：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.56%	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.25%	0.65	0.65

更正后：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.01%	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.74%	0.66	0.66

##### 2、2014 年度

更正前：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.49%	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.16%	0.48	0.48

更正后：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.79%	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.51%	0.48	0.48

深圳通业科技股份有限公司  
2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度  
前期会计差错更正的专项说明

3、2015 年 1 月至 6 月

更正前：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.11%	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.88%	0.24	0.24

更正后：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.89%	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.71%	0.27	0.27

4、2015 年度

更正前：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	33.80%	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.94%	0.59	0.59

更正后：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	33.32%	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.45%	0.58	0.58

五、其他财务数据更正情况

非经常性损益更正情况

项目	2013 年度		
	更正前	调整额	更正后
非流动性资产处置损益	50,139.75	-	50,139.75
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	287,337.94	-	287,337.94
核销的应收账款	43,170.44	-43,170.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,028.11	-	-12,028.11
非经常性损益总额	368,620.02	-43,170.44	325,449.58
减：非经常性损益的所得税影响数	55,293.00	-6,475.56	48,817.44
非经常性损益净额	313,327.02	-36,694.88	276,632.14
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	313,327.02	-36,694.88	276,632.14



深圳通业科技股份有限公司  
2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月、2015 年度  
前期会计差错更正的专项说明

项目	2014 年度		
	更正前	调整额	更正后
非流动性资产处置损益	92,134.88	-25,377.40	66,757.48
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	324,939.15	-	324,939.15
核销的应收账款	76,315.79	-76,315.79	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,662.17	25,377.40	-23,284.77
非经常性损益总额	444,727.65	-76,315.79	368,411.86
减: 非经常性损益的所得税影响数	66,709.15	-11,447.37	55,261.78
非经常性损益净额	378,018.50	-64,868.42	313,150.08
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	378,018.50	-64,868.42	313,150.08

项目	2015 年 1 月至 6 月		
	更正前	调整额	更正后
非流动性资产处置损益	-	-	-
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	259,598.13	-	259,598.13
核销的应收账款	68,500.00	-68,500.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,989.70	-	4,989.70
非经常性损益总额	333,087.83	-68,500.00	264,587.83
减: 非经常性损益的所得税影响数	49,963.17	-10,273.45	39,689.72
非经常性损益净额	283,124.66	-58,226.55	224,898.11
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	283,124.66	-58,226.55	224,898.11

项目	2015 年度		
	更正前	调整额	更正后
非流动性资产处置损益	-9,648.05	-	-9,648.05
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,250,780.01	-	1,250,780.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,056.09	-	9,056.09
非经常性损益总额	1,250,188.05	-	1,250,188.05
减: 非经常性损益的所得税影响数	187,670.60	-	187,670.60
非经常性损益净额	1,062,517.45	-	1,062,517.45
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,062,517.45	-	1,062,517.45

深圳通业科技股份有限公司

二〇一七年九月四日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



11

姓名: 张霞  
性别: 女  
出生日期: 1983-03-10  
工作单位: 深圳中法会计师事务所(普通合伙)  
身份证号: 420302198303107240  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440300410596

No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年8月20日  
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

上海市注册会计师协会  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年 2月 10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

上海立信会计师事务所  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年 2月 10日

12

姓名: 杨小磊  
性别: 男  
出生日期: 1974-10-01  
工作单位: 漳州德祥会计师事务所  
身份证号码: 321102197410010515



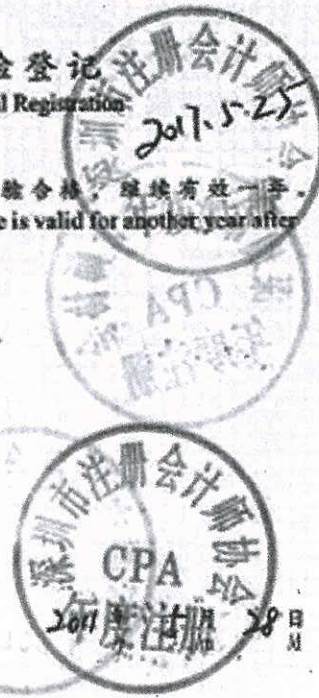
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 474700280008  
No. of Certificate

批准注册协会: 漳州市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 5月 20日  
Date of Issuance

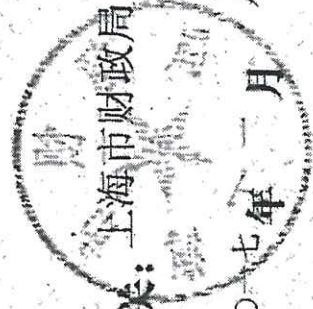


本复印件已审核与原件一致

证书序号: NO. 017398

### 说明

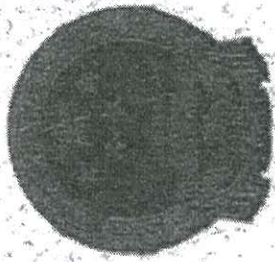
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇〇七年一月八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所（特殊普通合伙）



上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

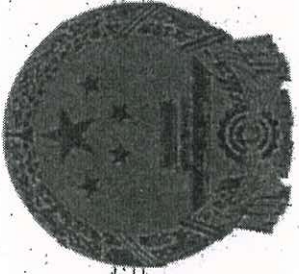
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000008

注册资本(出资额): 人民币1320万元整

批准设立文号: 沪财会(98)160号 (转制批文 沪财会(2013)71号)

批准设立日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000439

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一七年十二月三十日  
证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



本复印件已审核与原件一致



# 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】



2016年12月12日

本复印件已审核与原件一致