

关于广州粤嵌通信科技股份有限公司  
2019-2021 年度  
会计差错更正专项说明的审核报告

司农专字[2023]21005260169 号

---

目 录

审核报告.....1-2

会计差错更正的专项说明.....3-7

# 审 核 报 告

司农专字[2023]21005260169 号

广州粤嵌通信科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广州粤嵌通信科技股份有限公司（以下简称“粤嵌股份”）编制的 2019-2021 年度会计差错更正专项说明。

## 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》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是粤嵌股份管理层的责任。

## 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粤嵌股份管理层编制的 2019-2021 年度会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对会计差错更正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，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

## 三、审核意见

我们认为，粤嵌股份编制的 2019-2021 年度会计差错更正专项说明已按照《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》等相关规定编制，如实反映了粤嵌股份会计差错的更正情况。

#### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供粤嵌股份向全国中小企业股份转让系统报告与会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所书面同意，不得用作其他目的。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。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郭俊彬

中国注册会计师：彭程

中国

广州

二〇二三年四月六日

# 广州粤嵌通信科技股份有限公司

## 2019-2021 年度会计差错更正专项说明

广州粤嵌通信科技股份有限公司（以下简称“公司”）在编制 2019、2020、2021 年财务报告过程中，发现存在会计差错，公司对会计差错进行了更正并对 2019、2020、2021 年度合并及母公司财务报表进行了调整。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》和股转公司《关于发布<挂牌公司信息披露及会计业务问答【三】>的通知》等相关文件的规定，公司现将会计差错更正事项说明结果如下：

### 一、会计差错更正及说明：

更正说明：

根据公司对销售业务规范化的要求，公司于 2022 年中期对销售部门过往三年的业务进行自查并重新梳理，发现前期签订的业务合同在执行及验收环节存在部分不规范的情况，经过与相关部门人员、客户的进一步沟通以及对财务数据的进一步核查，将以下不规范的情况对前期财务报告造成的影响予以更正：

软件销售业务：过往期间，业务部门与客户签订的软件销售合同较为笼统，未明确产品的交付是属于买断模式还是经销模式，导致部分客户的应收款项存在账龄过长，难以催收的情况。公司通过与客户的进一步沟通，确认部分客户的销售属于经销模式，对于软件未完成终端销售及激活时，客户并不存在付款义务。公司责令相关人员进行改正并跟进处理，重新就该合同未明确约定的部分与这部分客户达成补充协议，并按照权责发生制对收入及往来款项进行差错更正。该部分业务的差错更正将会分别调减 2019、2020、2021 年度收入金额 243,362.83 元、384,070.80 元、3,761,946.90 元。并对应调减与之相关的应收款项、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用等科目。

各年度调整明细汇总如下：

单位：人民币元

受影响的报表科目 名称	2021年12月31日/2021 年度累积影响数	2020年12月31日/2020 年度累积影响数	2019年12月31日/2019 年度累积影响数
应收账款	-4,409,054.79	-681,980.76	-266,568.16
合同资产	-	-24.81	-
其他流动资产	104,123.52	145,725.48	36,504.43
递延所得税资产	30,754.96	4,224.74	-1,264.77
应交税费	-1,067,449.73	-35,805.01	-31,637.17
合同负债	246,728.32	-	-
其他流动负债	32,074.68	-	-
盈余公积	-348,552.95	-49,625.03	-19,969.13
未分配利润	-3,136,976.63	-446,625.31	-179,722.20
营业收入	-3,761,946.90	-384,070.80	-243,362.83
资产减值损失	24.81	-24.81	-
信用减值损失	245,122.97	18,587.40	8,431.84
所得税费用	-527,519.88	-68,949.20	-35,239.66

## 二、会计差错更正对受影响的期间财务状况和经营成果的影响

### 1、对2021年财务报表的影响

#### (1) 合并财务报表

单位：人民币元

受影响的期间报表 项目名称	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正后金额	差错更正累计影响金额
应收账款	65,397,682.07	60,988,627.28	-4,409,054.79
其他流动资产	10,689.82	114,813.34	104,123.52
递延所得税资产	1,778,017.56	1,808,772.52	30,754.96
应交税费	3,040,465.94	1,973,016.21	-1,067,449.73
合同负债	22,071,349.20	22,318,077.52	246,728.32
其他流动负债	1,280,073.25	1,312,147.93	32,074.68
盈余公积	8,938,060.77	8,589,507.82	-348,552.95
未分配利润	84,329,128.09	81,192,151.46	-3,136,976.63
营业收入	180,901,063.98	177,139,117.08	-3,761,946.90
资产减值损失	-358,813.79	-358,788.98	24.81
信用减值损失	-1,643,558.35	-1,398,435.38	245,122.97
所得税费用	2,603,892.89	2,076,373.01	-527,519.88

(2) 母公司财务报表

单位：人民币元

受影响的期间报表 项目名称	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正后金额	差错更正累计影响金额
应收账款	49,425,311.49	45,016,256.70	-4,409,054.79
其他流动资产	2,809.89	106,933.41	104,123.52
递延所得税资产	1,585,421.55	1,616,176.51	30,754.96
应交税费	1,711,930.11	644,480.38	-1,067,449.73
合同负债	15,133,947.70	15,380,676.02	246,728.32
其他流动负债	904,166.91	936,241.59	32,074.68
盈余公积	8,938,060.77	8,589,507.82	-348,552.95
未分配利润	80,819,822.02	77,682,845.39	-3,136,976.63
营业收入	158,140,277.82	154,378,330.92	-3,761,946.90
资产减值损失	-358,813.79	-358,788.98	24.81
信用减值损失	-918,481.64	-673,358.67	245,122.97
所得税费用	1,904,690.87	1,377,170.99	-527,519.88

2、对2020年财务报表的影响

(1) 合并财务报表

单位：人民币元

受影响的期间报表 项目名称	2020年12月31日/2020年度		
	更正前金额	更正后金额	差错更正累计影响金额
应收账款	54,775,131.46	54,093,150.70	-681,980.76
合同资产	485,240.87	485,216.06	-24.81
其他流动资产	640,072.91	785,798.39	145,725.48
递延所得税资产	1,409,382.64	1,413,607.38	4,224.74
应交税费	453,560.52	417,755.51	-35,805.01
盈余公积	7,422,516.53	7,372,891.50	-49,625.03
未分配利润	53,086,102.05	52,639,476.74	-446,625.31
营业收入	134,097,682.15	133,713,611.35	-384,070.80
资产减值损失	-195,441.31	-195,466.12	-24.81
信用减值损失	-2,518,766.01	-2,500,178.61	18,587.40
所得税费用	2,144,718.68	2,075,769.48	-68,949.20

(2) 母公司财务报表

单位：人民币元

受影响的期间报表 项目名称	2020年12月31日/2020年度		
	更正前金额	更正后金额	差错更正累计影响金额
应收账款	45,449,505.05	44,767,524.29	-681,980.76
合同资产	485,240.87	485,216.06	-24.81
其他流动资产	640,072.91	785,798.39	145,725.48
递延所得税资产	1,222,048.32	1,226,273.06	4,224.74
应交税费	319,155.71	283,350.70	-35,805.01
盈余公积	7,422,516.53	7,372,891.50	-49,625.03
未分配利润	67,179,923.86	66,733,298.55	-446,625.31
营业收入	122,873,092.98	122,489,022.18	-384,070.80
资产减值损失	-195,441.31	-195,466.12	-24.81
信用减值损失	-2,091,922.41	-2,073,335.01	18,587.40
所得税费用	2,217,343.88	2,148,394.68	-68,949.20

3、对2019年财务报表的影响

(1) 合并财务报表

单位：人民币元

受影响的期间报表 项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	更正前金额	更正后金额	差错更正累计影响金额
应收账款	41,904,617.36	41,638,049.20	-266,568.16
其他流动资产	1,348,829.22	1,385,333.65	36,504.43
递延所得税资产	938,165.84	936,901.07	-1,264.77
应交税费	4,948,540.16	4,916,902.99	-31,637.17
盈余公积	5,606,544.75	5,586,575.62	-19,969.13
未分配利润	35,645,441.32	35,465,719.12	-179,722.20
营业收入	150,521,325.89	150,277,963.06	-243,362.83
信用减值损失	-1,981,888.68	-1,973,456.84	8,431.84
所得税费用	2,818,260.45	2,783,020.79	-35,239.66

(2) 母公司财务报表

单位：人民币元

受影响的期间报表 项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	更正前金额	更正后金额	差错更正累计影响金额
应收账款	36,669,614.39	36,403,046.23	-266,568.16
其他流动资产	1,348,829.22	1,385,333.65	36,504.43
递延所得税资产	830,192.10	828,927.33	-1,264.77
应交税费	4,326,108.83	4,294,471.66	-31,637.17
盈余公积	5,606,544.75	5,586,575.62	-19,969.13
未分配利润	50,836,177.80	50,656,455.60	-179,722.20
营业收入	133,300,883.21	133,057,520.38	-243,362.83
信用减值损失	-1,544,397.90	-1,535,966.06	8,431.84
所得税费用	2,921,068.94	2,885,829.28	-35,239.66

### 三、会计差错更正的审批程序

本报告业经公司董事会于2023年4月6日批准报出，对上述会计差错进行追溯调整。

广州粤嵌通信科技股份有限公司

二〇二三年四月六日