

关于深圳市深蓝电子股份有限公司  
2022 年度财务报表前期差错更正的  
专项说明

索引  
专项说明

页码  
1-4



信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层  
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288  
传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于深圳市深蓝电子股份有限公司 2022年财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2023SZAA7F0008

深圳市深蓝电子股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了深圳市深蓝电子股份有限公司(以下简称“深蓝股份”)2022年度财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2023年4月7日出具了XYZH/2023SZAA7B0005号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和全国股转公司《关于发布〈挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)〉的通知》等相关的规定,对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是深蓝股份公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统的要求,我们出具了本专项说明。除了对深蓝股份公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对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。为了更好地理解深蓝股份公司2022年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2022年度财务报表一并阅读。

## 一、前期差错更正对 2021 年度净利润及净资产的影响

项目	重述前	重述额	重述后
净资产	76,662,898.66	-756,830.98	75,906,067.68
其中: 归属于母公司的股东权益	76,662,898.66	-756,830.98	75,906,067.68
净利润	18,671,832.69	-866,317.73	17,805,514.96
其中: 归属于母公司的净利润	18,671,832.69	-866,317.73	17,805,514.96

## 二、前期差错更正原因和内容

### (一) 收入、成本更正事项

前期部分客户收入确认时点与企业会计准则规定存在偏差,本次对其收入确认时点进行了更正,并追溯调整了 2021 年度,并调整应收账款对应的坏账准备。2021 年因该事项调增应收账款 613,536.49 元,调增其他流动负债 73,851.55 元,调增营业收入 568,089.41 元,调减存货 330,521.38 元,调增营业成本 330,521.38 元,调增信用减值损失 28,404.47 元。

### (二) 存货跌价准备更正事项

前期存货跌价准备计提不充分,根据企业会计准则对存货进行全面梳理测算后,追溯调整了 2021 年 12 月 31 日的存货跌价准备。2021 年因该事项调减存货 1,228,360.89 元,调增资产减值损失 1,228,360.89 元。

### (三) 押金款项重分类的更正事项

前期部分应收款项核算不准确,本次将押金从长期应收款重分类至其他应收款中并对 2021 年 12 月 31 日的长期应收款进行了追溯调整。2021 年因该事项调减长期应收款 353,807.90 元,调增其他应收款 353,807.90 元。

### (四) 应收票据重分类至应收款项融资事项

前期部分应收票据核算不准确,本期将 6+9 银行高信用等级的应收票据重分类至应收款项融资中并对 2021 年 12 月 31 日的应收票据进行了追溯调整。2021 年因该事项调减应收票据 832,497.82 元,调增应收款项融资 832,497.82 元。

关于深圳市深蓝电子股份有限公司 2022 年财务报表前期差错更正的专项说明  
(除特别注明外, 均以人民币元列示)

(五) 所得税纳税调增涉及的更正事项

因上述事项影响公司所得税费用, 调减所得税费用 152,879.60 元, 调增递延所得税资产 188,14.80 元, 调增应交税费 35,635.20 元。

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定, 深蓝股份前期差错采用追溯重述法, 影响的 2021 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下:

金额单位: 人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	1,906,432.15	-832,497.82	1,073,934.33
应收账款	7,787,536.58	613,536.49	8,401,073.07
应收款项融资		832,497.82	832,497.82
其他应收款	70,478.13	353,807.90	424,286.03
存货	14,215,873.26	-1,558,882.27	12,656,990.99
长期应收款	353,807.90	-353,807.90	
递延所得税资产	96,438.16	188,514.80	284,952.96
应交税费	1,543,214.16	35,635.20	1,578,849.36
其他流动负债	79,646.70	73,851.55	153,498.25
未分配利润	21,686,175.77	-866,317.73	20,819,858.04
营业收入	63,877,773.59	568,089.41	64,445,863.00
营业成本	31,698,655.10	330,521.38	32,029,176.48
信用减值损失	-147,590.03	-28,404.47	-175,994.50
资产减值损失		-1,228,360.89	-1,228,360.89
所得税费用	537,616.41	-152,879.60	384,736.81
净利润	18,671,832.69	-866,317.73	17,805,514.96

关于深圳市深蓝电子股份有限公司 2022 年财务报表前期差错更正的专项说明  
(除特别注明外,均以人民币元列示)

金额单位:人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	1,906,432.15	-832,497.82	1,073,934.33
应收账款	11,317,696.76	613,536.49	11,931,233.25
应收款项融资		832,497.82	832,497.82
其他应收款	62,259.35	353,807.90	416,067.25
存货	12,553,594.49	-1,558,882.27	10,994,712.22
长期应收款	353,807.90	-353,807.90	
递延所得税资产	96,438.16	188,514.80	284,952.96
应交税费	1,413,430.09	35,635.20	1,449,065.29
其他流动负债	79,646.70	73,851.55	153,498.25
未分配利润	12,891,290.22	-866,317.73	12,024,972.49
营业收入	64,422,010.32	568,089.41	64,990,099.73
营业成本	42,740,608.27	330,521.38	43,071,129.65
信用减值损失	-137,934.99	-28,404.47	-166,339.46
资产减值损失		-1,228,360.89	-1,228,360.89
所得税费用	537,616.41	-152,879.60	384,736.81
净利润	10,735,929.78	-866,317.73	9,869,612.05


我们按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求,就对深蓝股份 2021 年度财务报表重述事项,与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项,深蓝股份公司董事会、监事会已出具书面意见报告,深蓝股份亦已按照同口径调整了 2022 年度财务报表的对应数据。

我们认为,深蓝股份的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅深蓝股份为 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师： 



中国注册会计师： 



中国 北京

二〇二三年四月七日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 卢志清  
Full name: \_\_\_\_\_

性别: 女  
Sex: \_\_\_\_\_

出生日期: 1984-08-18  
Date of birth: \_\_\_\_\_

工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit: \_\_\_\_\_

身份证号码: 362424198408186420  
Identity card No.: \_\_\_\_\_



注册会计师注册  
Registration of CPAs

. 年一次年检制，符合规定者准予注册。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

3100000000108

: 注册会计师  
: CPAs

会信和会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
A member firm of the Institute of Certified Public Accountants of China

日期: 2015年8月30日  
Date of issuance: \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年7月27日  
2015年7月30日




年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



310000001016  
会信和会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年7月30日  
2017年5月25日




年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.





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

同意调入  
Agree the holder to be transferred from

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

2012年9月30日  
2012年9月30日

2015年7月30日  
2015年7月30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out firm of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in firm of CPAs



姓名 肖威  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1988-06-19  
 Date of birth  
 工作单位 国永中和会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 J61424198806192214  
 Identity card No.



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.



年 月 日  
 /m /d

证书编号: 110101360937  
 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: 2021年 12月 24日  
 Date of Issuance

110101360937  
 肖威  
 深圳市注册会计师协会

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.



姓名: 肖威  
 证书编号: 110101360937

年 月 日  
 /y /m /d

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.

年 月 日  
 /y /m /d



证书序号: 0014624

### 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 肖韶勋, 顾仁英, 李晓霖, 覃小青

经营范围

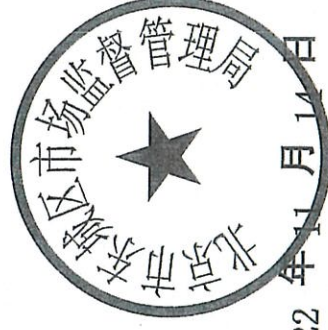
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年11月14日