

关于深圳市山本光电股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正专项说明的
审核报告
上会师报字(2023)第 4670 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)

关于深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2023)第 4670 号

深圳市山本光电股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的深圳市山本光电股份有限公司（以下简称“山本光电”）管理层编制的 2022 年度前期会计差错更正专项说明。

一、管理层责任

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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是山本光电管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。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，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被山本光电公司聘任的 2022 年度审计的后任会计师事务所，已按照《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》的规定，就山本光电公司差错更正事项以发函和电话的形式告知了前任会计师，截至审计报告出具日，我们未收到前任会计师的书面回复。

四、审核结论

我们认为，后附的山本光电管理层编制的《深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

五、使用限制

本专项审核报告仅供山本光电必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

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

杨小磊



中国注册会计师

孙忠英



二〇二三年四月十八日

深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明

深圳市山本光电股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于 2022 年度发现 2021 年度会计差错更正事项。本公司已对相关会计差错进行了更正,并对前期财务报表进行了追溯调整。根据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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、会计差错更正原因

公司于 2022 年度发现,公司编制的 2021 年度财务报表,部分会计处理及财务报表披露存在差错。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》、《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》的有关规定,公司对相关差错事项进行更正,并对 2021 年度财务报表进行追溯重述。

二、具体会计处理

1、调整应收 TCL 金单、米信、微企链等,调增应收票据 44,632,482.90 元,调减应收账款 22,771,340.35 元,调增其流动负债 21,861,142.55 元。

2、调整未开票增值税,调增应收账款 566,691.36 元,调增应交税费-增值税 570,591.23 元,调减合同负债 3,451.21 元,调减其他流动负债 448.66 元。

3、调整借款重分类,调减长期借款 7,239,892.36 元,调减短期借款 3,013,027.78 元,调增一年内到期的非流动负债 10,252,920.14 元。

4、调整应收票据贴现不终止确认的利息,调增财务费用 1,134,540.54 元,调减投资收益 1,134,540.54 元。

5、调整信用减值损失,调增应收票据坏账准备 1,288,105.45 元,调减应收账款坏账准备 222,127.65 元,调增信用减值损失 1,065,977.80 元,调增递延所得税 159,896.67 元,调减所得税费用 159,896.67 元。

深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

6、上述事项影响重新计提盈余公积，调减盈余公积 90,608.11 元，调增未分配利润 90,608.11 元。

7、调整合并抵消，调减应收票据 7,167,431.73 元，调减应收账款-9,845.92 元，调增其他流动资产 2,055,156.67 元，调减应付票据-19,128,300.38 元，调增应交税费 2,045,310.75 元，调减其他流动负债 11,960,868.65 元，调增盈余公积 52,783.86 元，调减未分配利润 52,783.86 元。

8、上述事项累计影响 2021 年净利润-906,081.13 元。

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

科目	2021 年末（调整前）	累积影响金额	2021 年末（调整后）
应收票据	111,330,218.10	36,176,945.72	147,507,163.82
应收账款	411,814,561.86	-21,992,367.26	389,822,194.60
其他流动资产	4,752,044.51	2,055,156.67	6,807,201.18
流动资产合计	724,202,580.42	16,239,735.13	740,442,315.55
递延所得税资产	12,064,292.91	159,896.67	12,224,189.58
非流动资产合计	150,670,632.57	159,896.67	150,830,529.24
资产合计	874,873,212.99	16,399,631.80	891,272,844.79
短期借款	10,218,636.96	-3,013,027.78	7,205,609.18
应付票据	80,643,875.77	-19,128,300.38	61,515,575.39
合同负债	635,904.22	-3,451.21	632,453.01
应交税费	8,304,225.89	2,615,901.98	10,920,127.87
一年内到期的非流动负债	15,462,526.26	10,252,920.14	25,715,446.40
其他流动负债	36,156,240.31	33,821,562.54	69,977,802.85
流动负债合计	435,125,385.67	24,545,605.29	459,670,990.96
长期借款	13,249,892.36	-7,239,892.36	6,010,000.00
非流动负债合计	41,791,003.96	-7,239,892.36	34,551,111.60
负债合计	476,916,389.63	17,305,712.93	494,222,102.56
盈余公积	10,626,815.67	-37,824.25	10,588,991.42
未分配利润	124,852,570.49	-868,256.88	123,984,313.61
归属于母公司的所有者权益合计	397,956,823.36	-906,081.13	397,050,742.23
所有者权益（或股东权益）合计	397,956,823.36	-906,081.13	397,050,742.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计	874,873,212.99	16,399,631.80	891,272,844.79

深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

(二) 对 2021 年度合并利润表的影响

单位：元

科目	2021 年末（调整前）	累积影响金额	2021 年末（调整后）
财务费用	675,264.82	1,134,540.54	1,809,805.36
加：投资收益（损失以“-”号填列）	-3,340,892.16	1,134,540.54	-2,206,351.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,520,204.83	-1,065,977.80	454,227.03
营业利润	41,926,705.53	-1,065,977.80	40,860,727.73
利润总额	41,681,901.07	-1,065,977.80	40,615,923.27
所得税费用	1,770,246.40	-159,896.67	1,610,349.73
净利润	39,911,654.67	-906,081.13	39,005,573.54

(三) 对 2021 年母公司资产负债表的的影响

单位：元

科目	2021 年末（调整前）	累积影响金额	2021 年末（调整后）
应收票据	68,299,672.58	36,793,858.57	105,093,531.15
应收账款	300,287,643.84	-22,385,815.38	277,901,828.46
流动资产合计	518,384,245.45	14,408,043.19	532,792,288.64
递延所得税资产	9,451,352.93	66,748.69	9,518,101.62
非流动资产合计	220,400,339.83	66,748.69	220,467,088.52
资产合计	738,784,585.28	14,474,791.88	753,259,377.16
合同负债	544,559.15	-2,640.55	541,918.60
应交税费	6,864,415.98	162,307.47	7,026,723.45
一年内到期的非流动负债	12,672,958.93	9,892.36	12,682,851.29
其他流动负债	39,833,773.63	14,693,367.55	54,527,141.18
流动负债合计	353,867,304.63	14,862,926.83	368,730,231.46
长期借款	3,259,892.36	-9,892.36	3,250,000.00
非流动负债合计	26,683,791.33	-9,892.36	26,673,898.97
负债合计	380,551,095.96	14,853,034.47	395,404,130.43
盈余公积	10,626,815.67	-37,824.25	10,588,991.42
未分配利润	81,649,991.35	-340,418.34	81,309,573.01
所有者权益（或股东权益）合计	358,233,489.32	-378,242.59	357,855,246.73
负债和所有者权益（或股东权益）合计	738,784,585.28	14,474,791.88	753,259,377.16

(二) 对 2021 年度母公司利润表的影响

单位：元

科目	2021 年末（调整前）	累积影响金额	2021 年末（调整后）
财务费用	69,103.31	616,921.06	686,024.37

深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

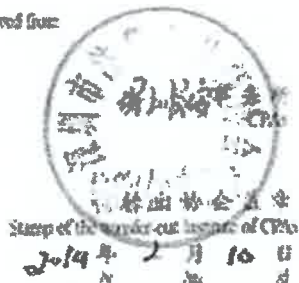
科目	2021 年末（调整前）	累积影响金额	2021 年末（调整后）
加：投资收益（损失以“-”号填列）	-2,718,305.07	616,921.06	-2,101,384.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,124,610.72	-444,991.28	679,619.44
营业利润	34,098,708.56	-444,991.28	33,653,717.28
利润总额	33,873,690.05	-444,991.28	33,428,698.77
所得税费用	1,823,163.41	-66,748.69	1,756,414.72
净利润	32,050,526.64	-378,242.59	31,672,284.05

深圳市山本光电股份有限公司董事会

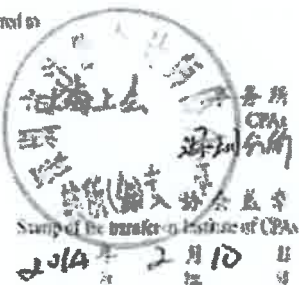
二〇二三年四月十八日

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:



姓名: 杨小磊
Sex: 男
出生日期: 1974-10-01
工作单位: 深圳鹏博会计师事务所
身份证号码: 321102197410010515



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书持续有效 继续有效一年
This certificate is valid for another year after



杨小磊

474700280008

深圳市注册会计师协会

证书编号: 474700280008
No of Certificate

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

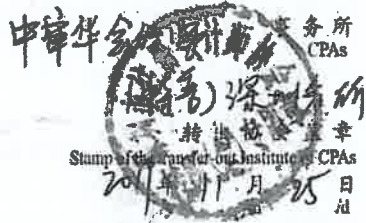
发证日期: 2015年5月20日
Date of issuance

本复印件已审核与原件一致

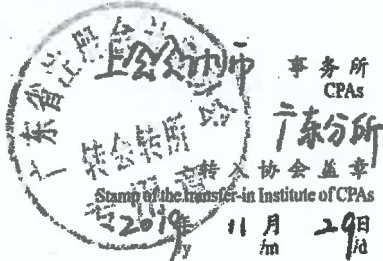


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name	孙忠英
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1979-12-06
工作单位 Working unit	深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	410105197912062921



年度检
Annual Renew

本证书经
This certificate
this renewal



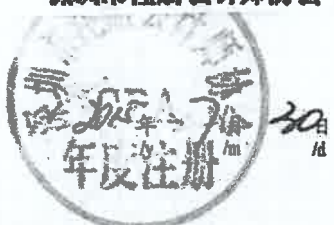
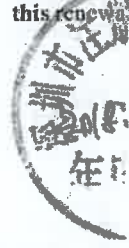
孙忠英

440300480057
深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300480057
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: 二〇一〇年 十月 一日
Date of issuance



本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张婉荣

所: 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

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、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

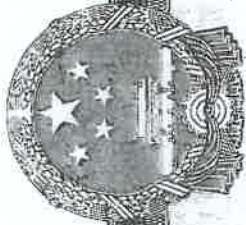
证书号: 32

发证时间: 二〇一〇年十二月二日
证书有效期至: 二〇一二年十二月二日



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

913101060866242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体可通过扫描二维码获取更多经营信息，以便及时了解监管政策。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

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, 办理企业年度财务决算审计, 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】

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致