

深圳市南和移动通信科技股份有限公司
关于前期会计差错更正专项说明的审核报告
天职业字[2023]20422-1号

目 录

审核报告	1
专项说明	3



深圳市南和移动通信科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对深圳市南和移动通信科技股份有限公司（以下简称“南和移动公司”）因前期会计差错追溯调整财务报表事项而编制的《关于深圳市南和移动通信科技股份有限公司前期会计差错更正的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

一、管理层和治理层的责任

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，南和移动公司管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

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南和移动公司前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对南和移动公司编制的前期会计差错更正情况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，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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。

三、审核意见

我们认为，南和移动公司管理层编制的专项说明如实反映了南和移动公司前期会计差错的更正情况。南和移动公司对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则的相关规定。



四、其他事项说明

为了更好地理解南和移动公司前期会计差错更正情况对财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的2022年度财务报表一并阅读。

本审核报告仅供南和移动公司向全国中小企业股份转让系统报告会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



关于深圳市南和移动通信科技股份有限公司 前期会计差错更正的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

公司将 2016 年至 2018 年可抵扣亏损额 3,906,160.57 元确认为递延所得税资产, 确认金额为 585,924.09 元, 2020 年, 考虑中美贸易影响, 公司预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 根据《企业会计准则第 18 号——所得税》规定, 应当减记递延所得税资产的账面价值, 而公司未在当年对该金额进行调减, 现拟采用追溯调整法, 对 2020 年度至 2021 年度合并及母公司财务报表进行追溯调整, 该调整不影响 2022 年公司当期损益, 具体调整情况如下:

(1) 根据《企业会计准则第 18 号——所得税》规定, 调整 2020 年递延所得税资产和未分配利润, 调减 2020 年递延所得税资产 585,924.09 元, 调增所得税费用 585,924.09 元, 调减 2020 年末分配利润 585,924.09 元。

(2) 根据 2020 年差错累计影响数, 调整 2021 年递延所得税资产和未分配利润, 调减 2021 年递延所得税资产 585,924.09 元, 调减 2021 年末分配利润 585,924.09 元。

二、合并财务报表前期会计差错更正的说明

(一) 上述差错更正对公司 2020 年度财务报表的影响

1. 对 2020 年年末合并资产负债表项目的影响

单位: 元

项目	2020 年 12 月 31 日		更正金额
	更正前金额	更正后金额	
非流动资产			
递延所得税资产	1,041,745.38	455,821.29	- 585,924.09
非流动资产合计	<u>4,695,024.55</u>	<u>4,109,100.46</u>	- 585,924.09
资产总计	<u>35,625,376.80</u>	<u>35,039,452.71</u>	- 585,924.09
所有者权益			

项目	2020年12月31日		更正金额
	更正前金额	更正后金额	
未分配利润	-2,036,152.57	-2,622,076.66	-585,924.09
归属于母公司股东权益合计	<u>14,345,791.60</u>	<u>13,759,867.51</u>	-585,924.09
股东权益合计	<u>14,345,791.60</u>	<u>13,759,867.51</u>	-585,924.09
负债及股东权益合计	<u>35,625,376.80</u>	<u>35,039,452.71</u>	-585,924.09

2. 对2020年年末母公司资产负债表项目的影响

单位：元

项目	2020年12月31日		更正金额
	更正前金额	更正后金额	
非流动资产			
递延所得税资产	634,651.75	48,727.66	-585,924.09
非流动资产合计	<u>4,258,601.19</u>	<u>3,672,677.10</u>	-585,924.09
资产总计	<u>34,218,358.09</u>	<u>33,632,434.00</u>	-585,924.09
所有者权益			
未分配利润	-596,201.97	-1,182,126.06	-585,924.09
股东权益合计	<u>15,785,742.20</u>	<u>15,199,818.11</u>	-585,924.09
负债及股东权益合计	<u>34,218,358.09</u>	<u>33,632,434.00</u>	-585,924.09

3. 对2020年年度合并利润表项目的影响

单位：元

项目	2020年度		更正金额
	更正前金额	更正后金额	
所得税费用	-16,274.06	569,650.03	585,924.09
净利润	<u>-3,029,410.21</u>	<u>-3,615,334.30</u>	-585,924.09

4. 对 2020 年年度母公司利润表项目的影

单位：元

项目	2020 年度		更正金额
	更正前金额	更正后金额	
所得税费用	-18,579.72	567,344.37	585,924.09
净利润	<u>-1,878,180.27</u>	<u>-2,464,104.36</u>	<u>-585,924.09</u>

(二) 上述差错更正对公司 2021 年度财务报表的影响

1. 对 2021 年年末合并资产负债表项目的影

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日		更正金额
	更正前金额	更正后金额	
非流动资产			
递延所得税资产	611,628.35	25,704.26	- 585,924.09
非流动资产合计	<u>2,638,933.00</u>	<u>2,053,008.91</u>	<u>- 585,924.09</u>
资产总计	<u>26,709,703.34</u>	<u>26,123,779.25</u>	<u>- 585,924.09</u>
所有者权益			
未分配利润	-4,023,767.35	-4,609,691.44	- 585,924.09
归属于母公司股东权益合计	<u>12,358,176.82</u>	<u>11,772,252.73</u>	<u>- 585,924.09</u>
股东权益合计	<u>12,358,176.82</u>	<u>11,772,252.73</u>	<u>- 585,924.09</u>
负债及股东权益合计	<u>26,709,703.34</u>	<u>26,123,779.25</u>	<u>- 585,924.09</u>

2. 对 2021 年年末母公司资产负债表项目的影

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日		更正金额
	更正前金额	更正后金额	
非流动资产			
递延所得税资产	611,628.35	25,704.26	- 585,924.09
非流动资产合计	<u>2,638,933.00</u>	<u>2,053,008.91</u>	<u>- 585,924.09</u>
资产总计	<u>26,709,703.34</u>	<u>26,123,779.25</u>	<u>- 585,924.09</u>
所有者权益			
未分配利润	-4,023,767.35	-4,609,691.44	- 585,924.09
股东权益合计	<u>12,358,176.82</u>	<u>11,772,252.73</u>	<u>- 585,924.09</u>

项目	2021年12月31日		更正金额
	更正前金额	更正后金额	
负债及股东权益合计	<u>26,709,703.34</u>	<u>26,123,779.25</u>	<u>-585,924.09</u>

三、与前任会计师事务所的沟通

深圳市南和移动通信科技股份有限公司与前任注册会计师就上述差错更正事项进行了必要的沟通。

深圳市南和移动通信科技股份有限公司

二〇二三年四月二十三日

证书序号: 0000175



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》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

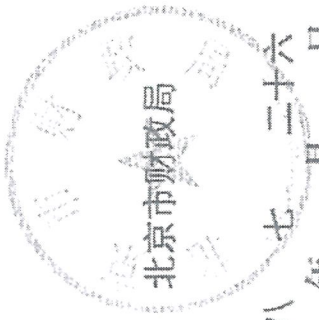
执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

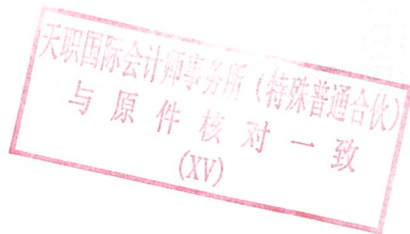
批准执业日期：




发证机关：

二〇一八年七月二十六日


中华人民共和国财政部制



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



姓名: 张彦
Full name: Zhang Yan
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1977-09-18
Date of birth: 1977-09-18
工作单位: 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
Working unit: Lixin Dahua Accounting Firm Co., Ltd. Hunan Branch
身份证号: 432502197709187128
ID card No.: 432502197709187128



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.




张彦 张彦
Zhang Yan Zhang Yan
证书编号: 110801610184
No. of certificate: 110801610184
注册单位: 湖南立信会计师事务所
Registration unit: Hunan Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
注册日期: 2019 05 21
Date of issue: 2019 05 21

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for this reference.

2017年2月14日

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

张彦 张彦
Zhang Yan Zhang Yan
原单位: 湖南立信会计师事务所
Original unit: Hunan Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
新单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
New unit: Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd. (Special General Partnership)
2017年4月29日
2017 4 29

注册会计师
After the holder to be transferred to

张彦 张彦
Zhang Yan Zhang Yan
原单位: 湖南立信会计师事务所
Original unit: Hunan Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
新单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
New unit: Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd. (Special General Partnership)
2017年12月13日
2017 12 13

张彦 张彦
Zhang Yan Zhang Yan
原单位: 湖南立信会计师事务所
Original unit: Hunan Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
新单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
New unit: Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd. (Special General Partnership)
2017年12月13日
2017 12 13

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XV)

赵文锋



中华人民共和国
注册会计师证书
The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant



姓名 赵文锋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-10-06
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所
Working unit
身份证号 440401198510062133
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.



证书编号: 110101365321
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs

发证日期: 2017年06月24日
Date of Issuance

2021年6月换发

赵文锋(110101365321), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查, 通过文号: 粤注协〔2021〕268号。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XV)

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: 赵文锋 2021
会员号: 110101365321

年 月 日
/ /

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
/ /