

关于日海智能科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
审核报告

天衡专字（2023）00680 号



关于日海智能科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

审核报告

天衡专字（2023）00680 号

日海智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的日海智能科技股份有限公司（以下简称“日海智能”）管理层编制的《关于日海智能科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。专项说明中所述日海智能会计差错更正事项，涉及 2019 年度、2020 年度、2021 年度的合并及母公司财务报表。

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制规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是日海智能管理层的责任。

治理层负责监督日海智能的专项说明的编制报告过程。

2023 年 4 月 14 日，经日海智能第五届董事会第四十九次会议和第五届监事会第三十八次会议决议，批准进行前期会计差错更正。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对日海智能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，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算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意见提供了合理的基础。

三、专项审核意见

我们认为，日海智能编制的前期会计差错更正情况的专项说明，符合企业会计准则及其相关规定，在所有重大方面如实反映了日海智能前期会计差错的更正情况。



四、对本报告使用者、使用目的的限定

本专项审核报告仅供日海智能向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。

附件：关于日海智能科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明



中国注册会计师：陆德忠



中国注册会计师：程正凤



2023年4月14日



附件：

关于日海智能科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

日海智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）于2019年度、2020年度、2021年度发生以下会计差错，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》、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制规则第19号-财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及2019年度、2020年度、2021年度的合并及母公司财务报表，具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的主要原因及内容

1、公司对2019年至2021年各期末客户的财务状况和资信情况以及未来还款能力重新评估，根据重新评估的结果，对应收款项进行梳理，调整部分应收款项的信用风险组合，补计提坏账准备。

2、出于审慎性原则，对公司历史年度承接的各类通信工程项目中确认的合同资产可回收性进行了重新评估，参照应收账款账龄对应的坏账计提比例，补计提合同资产减值准备。

3、公司对2019年至2021年度涉及合同履行成本的各工程类项目进行了梳理，对个别项目的合同履行成本可收回性进行了重新评估，补计提合同履行成本减值准备。

4、综合考虑当时的市场公允价值、预计处置净收益等因素，公司重新计算2019年至2021年各年末存货的可变现净值，补计提存货跌价准备。

5、公司采用收益法、最近融资价格法等分别对Ayla Networks, Inc、北京佰才邦技术有限公司等主要被投资单位股权投资进行重新评估，并根据评估结果重新确认其他权益工具的公允价值变动损益。

6、公司对以前年度收购控股子公司所形成的商誉重新进行了减值测试，综合未来现金流量折现情况、后续订单情况等，对应当减值的商誉金额进行了重新确认。

7、公司对主要的工程项目合同条款进行复核，针对属于分期收款确认销售收入情况，公司追溯调整至相应年度，并按企业会计准则及相关规定调整。

8、公司根据具体业务类别，重新梳理了收入确认相关的原始单据，并根据梳理结果对收入成本进行调整；对收入进行截止测试，并根据测试结果进行了调整。

9、公司2020年度处置了子公司股权，处置后公司账面应收原子公司款项，实际为对原子



公司的财务支持，由于没有明确的清收计划、在可预见的未来期间无法收回，经公司复核确认，该款项实际上为对原子公司的净投资，将其抵减处置时投资收益。

10、公司对原计入持有待售资产的合同条款进行重新梳理复核，由于该项资产未获得确定的购买承诺，不符合《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》关于持有待售资产的定义。公司根据签订的《设备租赁及技术服务合同》具体条款，该项资产实际属于融资租赁业务，并调整至长期应收款进行核算。

11、公司对无形资产中的专利权重新进行减值测试，结合该类专利权在现有产品以及新研发产品中的应用情况，对存在减值的无形资产补计提减值准备。

12、公司对部分重大项目的合同条款进行梳理，将公司充当代理人角色的业务所确认的收入成本进行调整，采用净额法核算。

综合上述情况，为更准确反应各会计期间的经营成果，如实反应相关会计科目列报，准确反应各期间收入、成本、费用情况，公司对前期会计差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的2019年度、2020年度及2021年度财务报表项目及金额如下：

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

（一）对合并财务报表的影响

1、2021年12月31日/2021年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收票据	33,088,345.91	37,112,185.91	4,023,840.00
应收账款	1,797,051,902.80	2,121,918,403.19	324,866,500.39
预付款项	74,943,613.04	64,787,553.79	-10,156,059.25
其他应收款	346,338,131.13	434,558,162.83	88,220,031.70
存货	1,483,492,179.26	1,060,364,025.06	-423,128,154.20
合同资产	1,331,674,031.15	583,902,085.06	-747,771,946.09
持有待售资产	225,799,519.92		-225,799,519.92
一年内到期的非流动资产		56,060,160.53	56,060,160.53
其他流动资产	137,549,184.20	143,723,229.45	6,174,045.25
长期应收款		284,971,362.40	284,971,362.40
长期股权投资	6,750,251.84	9,283,156.16	2,532,904.32
其他权益工具投资	215,009,378.89	170,426,844.59	-44,582,534.30
固定资产	269,938,961.41	269,929,956.20	-9,005.21
使用权资产	84,247,914.89	85,624,054.34	1,376,139.45



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
无形资产	203,945,984.89	329,817,922.42	125,871,937.53
商誉	445,604,240.39	409,176,816.17	-36,427,424.22
递延所得税资产	80,415,812.65	119,870,862.42	39,455,049.77
其他非流动资产	42,584,101.16	12,345,311.41	-30,238,789.75
短期借款	1,618,866,193.02	1,619,512,781.74	646,588.72
应付账款	2,145,028,855.32	2,146,646,177.25	1,617,321.93
合同负债	150,834,123.86	165,656,590.26	14,822,466.40
应付职工薪酬	55,598,180.07	55,513,226.15	-84,953.92
应交税费	47,028,072.33	129,574,407.01	82,546,334.68
其他应付款	593,967,558.33	545,430,648.88	-48,536,909.45
一年内到期的非流动负债	80,067,418.29	80,180,706.26	113,287.97
其他流动负债	32,470,131.71	51,179,507.82	18,709,376.11
租赁负债	60,734,812.81	60,675,295.54	-59,517.27
递延所得税负债	13,388,512.39	14,514,439.84	1,125,927.45
其他综合收益	-14,484,355.50	-51,314,250.47	-36,829,894.97
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	145,555,457.70	-467,888,013.56	-613,443,471.26
少数股东权益	21,186,933.25	16,772,694.54	-4,414,238.71
合并利润表			
营业收入	4,682,873,403.14	4,714,566,201.99	31,692,798.85
营业成本	3,875,368,966.20	3,890,214,150.95	14,845,184.75
税金及附加	14,968,074.05	15,333,740.71	365,666.66
销售费用	146,606,631.58	146,833,241.97	226,610.39
管理费用	195,527,774.69	197,009,149.75	1,481,375.06
研发费用	258,554,683.56	258,989,030.91	434,347.35
财务费用	98,874,055.54	90,952,035.98	-7,922,019.56
其他收益	59,032,458.96	57,184,314.75	-1,848,144.21
投资收益	3,076,848.75	3,248,628.36	171,779.61
信用减值损失	-127,077,449.42	-255,025,572.01	-127,948,122.59
资产减值损失	-25,764,708.06	-103,400,205.84	-77,635,497.78
资产处置收益	2,254,710.49	2,386,310.43	131,599.94
营业外收入	7,360,928.36	7,358,972.17	-1,956.19
营业外支出	3,204,650.70	3,336,250.64	131,599.94
利润总额	8,651,355.90	-176,348,951.06	-185,000,306.96
所得税费用	-1,776,204.84	2,059,684.82	3,835,889.66
净利润	10,427,560.74	-178,408,635.88	-188,836,196.62
归属于母公司所有者的净利润	22,294,409.05	-162,829,398.52	-185,123,807.57
少数股东损益	-11,866,848.31	-15,579,237.36	-3,712,389.05

2、2020年12月31日/2020年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	1,787,602,984.20	2,391,138,473.57	603,535,489.37
预付款项	354,478,728.11	327,737,892.22	-26,740,835.89
其他应收款	337,952,425.38	344,913,555.38	6,961,130.00
存货	1,076,175,418.70	808,189,255.81	-267,986,162.89
合同资产	1,442,497,318.55	531,434,282.40	-911,063,036.15
一年内到期的非流动资产		81,532,604.01	81,532,604.01
其他流动资产	106,840,741.18	108,518,664.86	1,677,923.68
长期应收款		36,481,461.84	36,481,461.84
长期股权投资	7,343,686.66	9,704,811.37	2,361,124.71
其他权益工具投资	215,634,975.53	214,095,501.00	-1,539,474.53
固定资产	293,390,104.25	308,417,670.77	15,027,566.52
在建工程	12,484,529.50	1,764,923.46	-10,719,606.04
无形资产	245,699,620.92	256,419,226.96	10,719,606.04
递延所得税资产	74,641,049.13	106,768,970.55	32,127,921.42
其他非流动资产	53,009,394.10	6,522,151.70	-46,487,242.40
应付账款	1,862,083,161.16	1,728,294,069.51	-133,789,091.65
预收款项		10,000,000.00	10,000,000.00
合同负债	146,642,341.12	170,739,377.47	24,097,036.35
应交税费	79,650,909.60	129,976,077.56	50,325,167.96
其他流动负债		5,050,649.69	5,050,649.69
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	123,261,048.65	-305,058,615.04	-428,319,663.69
少数股东权益	30,022,143.97	29,320,294.28	-701,849.69
合并利润表			
营业收入	3,783,362,103.87	3,940,145,054.70	156,782,950.83
营业成本	3,339,044,086.19	3,425,496,810.31	86,452,724.12
销售费用	214,825,401.28	215,049,618.28	224,217.00
管理费用	251,232,772.17	251,381,508.83	148,736.66
财务费用	132,927,531.17	124,661,284.38	-8,266,246.79
投资收益	39,090,552.06	-28,613,397.11	-67,703,949.17
信用减值损失	-90,172,209.62	-278,805,330.66	-188,633,121.04
资产减值损失	-146,026,539.18	-209,516,796.87	-63,490,257.69
利润总额	-585,567,294.22	-827,171,102.28	-241,603,808.06
所得税费用	-23,992,690.30	-51,625,377.45	-27,632,687.15
净利润	-561,574,603.92	-775,545,724.83	-213,971,120.91
归属于母公司所有者的净利润	-546,635,841.18	-759,869,849.04	-213,234,007.86
少数股东损益	-14,938,762.74	-15,675,875.79	-737,113.05

3、2019年12月31日/2019年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	1,759,535,958.36	1,956,523,424.71	196,987,466.35



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
预付款项	442,372,506.38	427,374,485.71	-14,998,020.67
其他应收款	290,873,996.75	292,527,696.75	1,653,700.00
存货	2,530,780,112.86	2,089,901,068.42	-440,879,044.44
一年内到期的非流动资产		74,032,714.55	74,032,714.55
长期应收款	11,523,292.42	118,677,232.79	107,153,940.37
长期股权投资	3,921,418.23	5,857,994.58	1,936,576.35
其他权益工具投资	193,404,475.53	191,865,001.00	-1,539,474.53
商誉	515,570,134.79	484,268,157.98	-31,301,976.81
递延所得税资产	48,917,690.11	53,477,901.56	4,560,211.45
应付账款	1,790,430,230.09	1,891,191,165.47	100,760,935.38
预收款项	125,623,123.38	103,623,123.38	-22,000,000.00
应交税费	70,154,932.98	101,473,828.70	31,318,895.72
其他流动负债		3,385,696.64	3,385,696.64
长期应付款	252,311,655.59	247,311,655.59	-5,000,000.00
递延收益		5,000,000.00	5,000,000.00
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	669,896,889.83	454,811,233.99	-215,085,655.84
合并利润表			
营业收入	4,639,815,897.77	4,773,459,061.60	133,643,163.83
营业成本	3,711,840,824.75	3,857,256,346.40	145,415,521.65
管理费用	247,474,418.08	247,701,532.93	227,114.85
财务费用	134,253,895.37	122,849,547.74	-11,404,347.63
投资收益	36,338,194.90	36,735,296.72	397,101.82
信用减值损失	-47,530,569.52	-64,126,110.70	-16,595,541.18
资产减值损失	-16,743,060.98	-17,692,559.67	-949,498.69
利润总额	71,746,766.20	54,003,703.11	-17,743,063.09
所得税费用	2,946,113.00	-1,273,993.90	-4,220,106.90
净利润	68,800,653.20	55,277,697.01	-13,522,956.19
归属于母公司所有者的净利润	78,135,811.07	64,612,854.88	-13,522,956.19

（二）对母公司财务报表的影响

1、2021年12月31日/2021年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
应收账款	463,006,990.76	496,300,702.96	33,293,712.20
其他应收款	1,783,671,094.70	1,813,458,705.40	29,787,610.70
存货	310,960,751.66	162,141,340.55	-148,819,411.11
合同资产		3,356,988.62	3,356,988.62
一年内到期的非流动资产		35,053,175.52	35,053,175.52
其他流动资产	4,191,776.43	5,869,700.11	1,677,923.68
长期股权投资	1,824,766,482.29	1,076,816,482.29	-747,950,000.00



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延所得税资产	30,855,746.45	44,531,377.74	13,675,631.29
应付账款	243,344,785.44	349,147,230.74	105,802,445.30
应交税费	446,653.48	7,733,714.74	7,287,061.26
其他应付款	565,938,431.62	568,773,592.36	2,835,160.74
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	233,240,296.25	-661,834,960.87	-895,075,257.12
利润表			
营业收入	1,250,384,259.38	1,315,665,501.52	65,281,242.14
营业成本	983,420,671.55	1,039,762,660.50	56,341,988.95
财务费用	57,697,188.01	53,225,452.65	-4,471,735.36
其他收益	4,246,769.78	2,396,669.78	-1,850,100.00
信用减值损失	-36,348,625.23	-28,176,905.23	8,171,720.00
资产减值损失	-2,449,000.00	-760,865,990.25	-758,416,990.25
利润总额	55,756,350.32	-682,928,031.38	-738,684,381.70
所得税费用	3,558,875.30	8,725,592.95	5,166,717.65
净利润	52,197,475.02	-691,653,624.33	-743,851,099.35

2、2020年12月31日/2020年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
应收账款	600,630,783.05	514,480,390.47	-86,150,392.58
其他应收款	1,798,945,884.28	1,838,945,884.28	40,000,000.00
存货	332,907,036.16	185,221,745.54	-147,685,290.62
一年内到期的非流动资产		36,647,830.81	36,647,830.81
其他流动资产	8,714,222.44	10,392,146.12	1,677,923.68
长期应收款		31,938,353.13	31,938,353.13
递延所得税资产	33,711,414.67	52,553,763.61	18,842,348.94
应付账款	316,066,983.02	317,541,171.52	1,474,188.50
应交税费	1,142,758.96	6,937,280.87	5,794,521.91
其他应付款	548,148,171.85	588,148,171.85	40,000,000.00
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	181,042,821.23	29,818,663.46	-151,224,157.77
利润表			
营业收入	853,907,280.64	861,156,724.79	7,249,444.15
营业成本	669,093,676.24	651,377,529.99	-17,716,146.25
销售费用	86,444,510.26	127,277,016.69	40,832,506.43
财务费用	83,227,195.31	78,663,214.58	-4,563,980.73
信用减值损失	-19,927,017.16	-40,803,075.42	-20,876,058.26
资产减值损失	-3,462,361.50	-53,296,150.87	-49,833,789.37
利润总额	-94,442,316.56	-176,455,099.49	-82,012,782.93
所得税费用	-14,901,358.65	-29,259,768.07	-14,358,409.42
净利润	-79,540,957.91	-147,195,331.42	-67,654,373.51



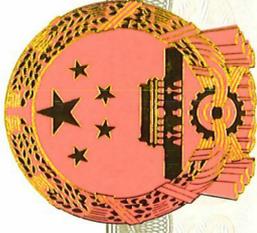
3、2019年12月31日/2019年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
应收账款	536,582,442.59	489,846,993.92	-46,735,448.67
存货	312,456,304.42	192,573,469.47	-119,882,834.95
一年内到期的非流动资产		36,647,830.81	36,647,830.81
长期应收款		64,022,203.21	64,022,203.21
递延所得税资产	18,810,056.02	23,293,995.54	4,483,939.52
应付账款	332,001,634.15	346,454,198.79	14,452,564.64
应交税费	10,373,685.34	18,800,374.16	8,426,688.82
长期应付款	5,000,000.00		-5,000,000.00
递延收益		5,000,000.00	5,000,000.00
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	260,583,779.14	177,013,994.88	-83,569,784.26
利润表			
营业收入	877,097,047.63	868,882,593.54	-8,214,454.09
营业成本	613,292,294.94	632,798,017.38	19,505,722.44
财务费用	92,634,784.61	86,689,337.39	-5,945,447.22
信用减值损失	7,077,165.40	361,832.60	-6,715,332.80
资产减值损失	-1,063,100.16	-2,465,968.19	-1,402,868.03
利润总额	6,621,022.80	-23,271,907.34	-29,892,930.14
所得税费用	-1,116,769.99	-5,600,709.51	-4,483,939.52
净利润	7,737,792.79	-17,671,197.83	-25,408,990.62

日海智能科技股份有限公司

2023年4月14日





营业执照 (副本)

编号 320100000202303010081

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 1025万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

注册会计师业务 (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，具体经营项目以审批结果为准)；企业管理咨询；税务咨询；业务培训 (不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)；开展经营许可范围内的项目外，凭营业执



登记机关

2023年03月01日

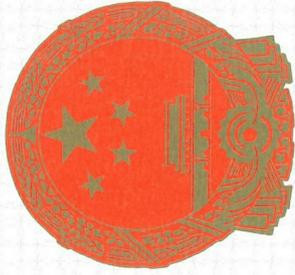


业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

经营场所：

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：苏财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

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》。

发证机关：



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制





姓名 陆德忠
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1969-06-07
 Date of birth
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 321081196906070336
 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.



陆德忠(321000180003)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

2021年06月02日
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 321000180003
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 25 日
 Date of Issuance

2021 07 18

证书编号:
No. of Certificate

320000264368

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016 年 03 月 30 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.



程正凤(320000264368)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



2021 年 12 月 05 日
/y /m /d

程正凤

姓名
Full name

男

性别
Sex

1981-11-09

出生日期
Date of birth

江苏亚金诚会计师事务所(特
殊普通合伙)常州分所

工作单位
Working unit

32108119811109395X

身份证号码
Identity card No.



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



2016 年 12 月 05 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 12 月 05 日
/y /m /d