

关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度
审计报告无法表示意见涉及事项影响
已消除的专项说明审核报告
天衡专字（2023）00678 号



关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度

审计报告无法表示意见涉及事项影响

已消除的专项说明审核报告

天衡专字（2023）00678 号

日海智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受日海智能科技股份有限公司（以下简称“日海智能”）委托，审核了后附的《关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、董事会的责任

日海智能董事会依据《深圳证券交易所股票上市规则》的规定编制专项说明，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、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董事会的责任。

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日海智能编制的上述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了审核工作。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》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了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意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，日海智能编制的专项说明符合《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，日海智能 2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除。

四、报告使用范围限制

本审核报告仅供日海智能消除 2021 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响使用，不得用于其他用途。因不当使用造成之后果，与本会计师事务所及签字会计师无关。



此页无正文，为《关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度审计报告无法表示意见涉
及事项影响已消除的专项说明审核报告》（天衡专字（2023）00678 号）之签章页。



天衡会计师事务所（特殊普通合伙）..... 中国注册会计师：陆德忠



2023 年 4 月 14 日..... 中国注册会计师：程正凤



关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度 审计报告无法表示意见涉及事项影响 已消除的专项说明

日海智能科技股份有限公司（以下简称“日海智能公司”或“公司”）2021 年度财务报表经过大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了无法表示意见的审计报告（大华审字[2022]0011261 号）。公司现就 2021 年度审计报告中无法表示意见所述事项的影响消除说明如下：

一、2021 年度审计报告无法表示意见的具体内容

1. 因疫情影响导致的审计范围受限

（1）重要子公司审计受限

如财务报表附注十四、其他重要事项所述，日海智能公司重要子公司龙尚科技（上海）有限公司（以下简称“龙尚科技公司”）、芯讯通无线科技（上海）有限公司（以下简称“芯讯通公司”）均位于上海市，受新型冠状病毒肺炎疫情影响，上海实施对人员流动管控等防疫措施，我们无法正常开展现场审计工作。截至审计报告日，我们无法实施其他满意的替代程序完成龙尚科技公司和芯讯通公司的审计工作，从而无法确认是否需要对其报表进行调整。同时，如合并财务报表附注六、注释 18. 商誉所述，截止 2021 年 12 月 31 日，日海智能公司合并层面由于龙尚科技公司形成的商誉账面原值 13,659.60 万元、商誉减值准备 5,425.92 万元，由于芯讯通公司形成的商誉账面原值 34,231.96 万元，未计提商誉减值准备。我们亦无法确认是否需要对龙尚科技公司和芯讯通公司的商誉减值准备进行调整。

（2）函证受限

按照审计准则的要求，针对日海智能公司的具体情况，我们设计并执行了函证程序。由于新型冠状病毒肺炎疫情等原因，导致部分银行及往来与收入函证程序无法执行。截至审计报告日，共有 3 份银行函证、116 份往来（含收入）函证因快递停运无法发出；已发出的 207 份银行函证、1,764 份往来（含收入）函证中，尚有 51 份银行函证、537 份往来（含收入）函证未收回，未回函的比例分别为 24.64%和 30.44%。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述函证相关报表项目列报的准确性。



2. 资产减值的计量

如合并财务报表附注六、注释 3. 应收账款所述，截止 2021 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 209,302.99 万元，坏账准备 29,597.80 万元，账面价值 179,705.19 万元。如合并财务报表附注六、注释 8. 合同资产所述，截止 2021 年 12 月 31 日，合同资产账面余额 137,577.81 万元，减值准备 4,410.41 万元，账面价值 133,167.40 万元。如合并财务报表附注六、注释 7. 存货所述，截止 2021 年 12 月 31 日，日海智能公司存货账面原值 158,055.93 万元，存货跌价准备 9,706.71 万元，账面价值 148,349.22 万元。

截止审计报告日，我们未能获取到相应资产减值测试的具体资料，无法实施满意的审计程序获取充分、适当的审计证据确认上述资产减值准备计提的充分性和恰当性。

3. 其他应收款中个人备用金

如合并财务报表附注六、注释 6. 其他应收款所述，截止 2021 年 12 月 31 日，其他应收款账面余额 42,219.54 万元，其中个人备用金和个人往来款余额 3,126.52 万元。截止审计报告日，我们未能获取部分款项未按内部控制制度执行的合理依据，无法实施满意的审计程序获取充分、适当的审计证据确认这些款项是否存在应结转费用或成本而未结转的情形以及坏账准备计提是否充分。

4. 其他权益工具投资的公允价值

如合并财务报表附注六、注释 12. 其他权益工具投资所述，截止 2021 年 12 月 31 日，日海智能公司其他权益工具投资账面价值为 21,500.94 万元，其中对 Ayla Networks, Inc 的投资账面价值为 16,703.74 万元。截止审计报告日，我们未能获取到充分、适当的审计证据确认其价值的准确性。

5. 财务报告相关内部控制存在重大缺陷

报告期内，日海智能公司与财务报告相关内部控制存在重大缺陷，影响财务报表中收入、成本、费用、合同资产、应收账款和存货等项目的编制和列报。我们未能获取到充分、适当的审计证据判断因财务报告相关内部控制存在重大缺陷对公司财务报表的具体影响，无法确定是否需要与之相关的项目期初数据和本期数据进行调整。

二、关于无法表示意见涉及事项已消除的说明

1. 因疫情影响导致的审计范围受限

(1) 重要子公司审计受限

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：“天衡所”）委派经理 1 人、高级项目



经理 1 人，助理人员 6 人的审计团队，于 2022 年 5 月至 2022 年 6 月对芯讯通的子公司重庆芯讯通无线科技有限公司进行现场审计。2022 年 7 月至 2022 年 8 月，天衡所委派 1 名经理担任芯讯通及龙尚科技公司现场审计经理，并配备 10 人审计小组，对公司进行了现场审计。天衡所根据审计准则规定执行了内控测试、实质性程序等审计程序，针对发现的调整事项，均与公司管理层进行沟通并取得书面确认，天衡所据此对报表进行了调整。

2022 年 6 月，公司聘请天健华辰资产评估有限公司对龙尚科技公司、芯讯通公司商誉进行减值测试评估，具体如下：

根据江苏天健华辰资产评估有限公司出具的华辰评报字（2022）第 0213 号评估报告，龙尚科技公司商誉资产组于 2021 年 12 月 31 日的账面价值为 16,175.38 万元，可收回金额为 15,132.33 万元。根据《监管规则适用指引——会计类第 2 号》关于“购买少数股东权益后商誉减值的会计处理”，按照前期取得控制权时的持股比例 73.8352% 计算恢复为全部商誉为 11,151.43 万元、归属于少数股东商誉为 2,917.75 万元，含商誉的资产组账面价值为 19,093.13 万元与可收回金额的差额应确认为商誉减值。故公司应于 2021 年 12 月 31 日在合并报表层面补计提对龙尚科技公司的商誉减值 2,924.46 万元。

根据江苏天健华辰资产评估有限公司出具的华辰评报字（2022）第 0196 号评估报告，芯讯通公司商誉资产组于 2021 年 12 月 31 日的账面价值为 62,451.37 万元、可收回金额为 64,539.34 万元，可收回金额大于商誉资产组账面价值，故无需在合并报表层面计提对芯讯通公司的商誉减值。

公司根据重新评估结果，在合并报表层面追溯调整对龙尚科技公司的商誉减值。

（2）函证受限

针对函证受限事项，公司组织人员分析、落实未发出函证的原因，及已发出未回函的原因，并通过重新发函并加大催收力度等措施解决此事项。

①重新发函情况

公司聘请的天衡所以对 2021 年末银行账户重新发函，重发银行询证函 190 份、金额共计 76,505.49 万元；重新抽取往来及存货样本，重发往来（包含采购及销售）询证函 1830 份，金额共计 488,460.95 万元；重发存货询证函 170 份，金额共计 24,163.24 万元。

②重新发函回函情况

在天衡所重新发函后，公司加大催收力度，敦促各被函证单位及时回函。重发银行函证 190 份，收到银行回函 190 份，回函比例 100.00%；重发往来（包含采购及销售）询证函 1830 份，收回往来（包含采购及销售）询证函 1617 份，回函比例为 88.36%；重发存货询证



函 170 份，收回存货询证函 114 份，回函比例为 67.06%。

针对非银行类询证函未回函金额，公司已查阅相关资料确认其账面金额。

综上，公司 2021 年报非标意见中涉及重要子公司审计受限、函证受限事项的影响已消除。

2. 资产减值的计量

(1) 应收账款减值的计量

公司管理层在结合具体项目资料以及获取的项目信息的基础上，对以前年度形成的应收账款进行了重新评估。天衡所对于单项单独计提坏账准备的应收账款，复核了管理层对预计未来可收回金额做出评估的依据；对于长账龄的应收账款，查阅客户签署的还款计划，并通过公开信息查询相关客户的信用情况、经营情况等，以判断应收账款的可收回性。

基于公司对客户预计未来可收回金额的评估，对预计收回可能性较低的应收账款予以单项认定，补计提坏账准备。经重新审计并追溯调整后，应收账款的减值准备已充分、恰当计提。

(2) 合同资产减值的计量

公司 2021 年度合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。经过自查，公司按原预期信用损失率计提合同资产减值准备与实际情况存在不符，且比同行业可比公司采用的预期信用损失率明显偏低。此外，公司 2021 年度未根据交易实质对合同资产余额进行重分类，将公司拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利重分类至应收账款列示。因此公司对前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度财务报表进行了追溯重述。

经过梳理，公司根据交易实质对合同资产余额进行了重新分类，并按照本公司应收账款信用损失的确定方法对追溯调整后的合同资产计提了减值准备。经重新审计并追溯调整后，合同资产减值准备计提充分、恰当。

(3) 存货减值的计量

针对存货是否发生减值问题，公司积极组织人员复核了存货跌价准备的测试方法的合理性、复核存货库龄，分析长库龄存货的减值计提情况；公司于 2022 年 12 月末对所有存货进行盘点，结合盘点时关注到具体存货状况，判断减值计提充分性；针对账面记载的合同履约成本，公司实地走访相关项目，了解项目的具体状况，以判断是否存在减值。此外，公司重新梳理了发出存货对应的客户验收单据、报关单据、提单等，检查收入确认是否正确，同时检查是否存在应结转成本而未结转的情形。



公司根据上述梳理的结果，对 2021 年度相关的存货账面价值进行调整，并重新计算存货减值准备。经重新审计并追溯调整后，存货的减值准备计提充分、恰当。

综上，公司 2021 年报非标意见中涉及资产减值计量事项的影响已消除。

3. 其他应收款中个人备用金

公司财务部门、业务部门成立个人款项余额清理小组，针对跨期个人借款进行专项清理工作，对于需归还的部分已督促归还，需列入成本费用的已进行会计差错更正，对单项认定已经无法归还的备用金在 2021 年全额计提了减值准备，还未发生支出的备用金，年底要求全部归还清零，根据下一年度项目预算情况，重新申请备用金。截止到目前，公司已经完成了非标意见所列示的借款余额的清理与整改工作。

综上，公司 2021 年报非标意见中涉及其他应收款中个人备用金事项的影响已消除。

4. 其他权益工具投资的公允价值

针对 Ayla Networks, Inc. 投资的公允价值，公司委托江苏天健华辰资产评估有限公司对其 2021 年 12 月 31 日公允价值进行重新评估，取得了华辰评报字（2022）第 0271 号《日海智能科技股份有限公司因 2021 年度财务报告专项复核需要涉及的 Ayla Networks, Inc. 股权公允价值计量项目资产评估报告》，评估结果显示 2021 年 12 月 31 日的公允价值为 11,322.41 万元，需在 2021 年调减账面价值 5,381.33 万元。

综上，公司 2021 年报非标意见中涉及其他权益工具投资的公允价值事项的影响已消除。

5. 财务报告相关内部控制存在重大缺陷

针对内控制度方面存在的问题，公司在董事会、监事会的指导下设立专项小组，根据《企业内部控制基本规范》及配套指引持续完善企业内控体系，进一步健全企业内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平。具体整改工作如下：

（1）健全内控体系，完善内控制度

公司已积极进行整改，分别修订和新增了《财务会计管理办法》、《收入核算管理办法》、《财务人员管理办法》、《资金和网银管理制度实施专项工作方案》、《资金管理暂行办法》、《网上银行管理暂行办法》、《关于 OA 财务类流程规范指引的通知》、《项目时间与沟通管理办法》等内部管理制度，进一步夯实了财务基础。

（2）规范收入核算，及时准确地反映收入的准确性

2022 年度，公司制定了《收入核算管理办法》（日（财）字【2022】004 号），将收入业



务按性质分类，确认各类收入的收入确认时间点，明确货物销售业务、工程业务、信息集成业务及其他业务的收入确认条件、收入确认依据。

2022年7月公司针对工程项目制定并发布了《项目时间与沟通管理办法》，对工程项目的关键过程、进度控制、对内对外的沟通过程进行了优化和调整，尤其是对项目的工作量的确认标准，提高合同履约进度的准确性和可靠性。

按照上述完善后的制度，公司根据具体业务类别明确收入确认时点，重新梳理了收入确认相关的原始单据，进行收入截止测试，针对跨期的收入成本进行追溯调整；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的情况，追溯调整至相应年度；对2019至2021年度涉及合同履约成本的各工程项目进行了梳理，并对个别项目的合同履约成本可收回性进行了重新评估，补计提合同履约成本减值准备；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余额进行了重新分类，并按照公司应收款项信用损失的确定方法对追溯调整后的合同资产计提了减值准备。

（3）强化内部审计监督职能，保证内控制度有效运行

公司强化内部审计工作重点，完善内部监督流程，加强内部审计部门对全公司内部控制制度建立与执行情况的日常监督检查，并出具公司内部控制整改报告。

（4）提高公司全员风险意识，强化企业内部控制执行的有效性

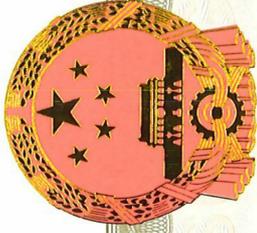
公司组织全体董监高、中层干部及相关岗位人员对法律法规及《企业内部控制基本规范及配套指引》的培训学习，强化规范风险意识。

通过不断完善内控制度，且在试运行一段时间后，公司各项内控制度已有效运行。通过公司自查自纠，并对财务报表进行了追溯调整，故与财务报表相关内部控制重大缺陷已经消除。

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

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。



统一社会信用代码 (1/1)
913200000831585821

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

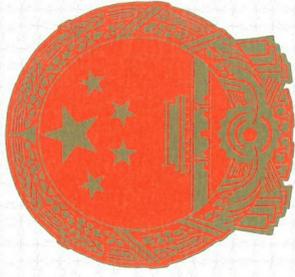
经营范围 注册会计师业务 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)；企业管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训 (不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)；其他市场主体依法自主开展经营活动。



2023年03月01日

登记机关





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