

审计报告

容诚审字[2021]518Z0370号

广东通宇通讯股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东通宇通讯股份有限公司(以下简称“通宇通讯”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了通宇通讯2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于通宇通讯,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 营业收入的确认

1、 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、28及五、37。

2020年度通宇通讯合并口径营业收入 15.09 亿元,为通宇通讯合并利润表重要组成项目,营业收入的真实性及截止性可能存在潜在错报,为此我们确定营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括:

(1) 了解、评估通宇通讯管理层自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中内部控制的设计,测试相关关键内部控制执行的有效性。

(2) 抽样检查销售合同并与通宇通讯管理层访谈,对营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析,进而评估管理层营业收入确认政策的合理性。

(3) 对营业收入以及毛利情况执行分析性复核程序,判断本年营业收入及毛利率变动的合理性。

(4) 采用抽样方式对营业收入执行以下程序:

① 选取样本检查确认营业收入的原始单据,核实营业收入的真实性。同时,抽取部分原始单据与账面记录核对,以核实营业收入的完整性。

② 根据客户交易的特点和性质,挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。

③ 对营业收入执行截止测试,评估营业收入是否已计入恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、12 及五、4。

应收账款于 2020 年 12 月 31 日的账面价值为人民币 5.79 亿元,为通宇通讯合并资产负债表重要组成项目。

通宇通讯管理层对应收账款坏账准备进行定期评估。应收款项坏账准备的计算是根据通宇通讯管理层对预期信用损失的估计。该估计需要考虑过往的违约情况,客户

的还款记录，资产负债表中应收账款的账龄及客户的最新财务状况，以及某些客户的其他相关情况，以及对未来经济状况的预测。因为预期信用损失的估计存在固有的主观性，应收款项坏账准备确定需要通宇通讯管理层做出重大判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

(1) 评估和测试通宇通讯管理层信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性。

(2) 评估通宇通讯管理层对应收账款预期信用损失的合理性，具体考虑基于前瞻性因素修正后的客户历史信用情况、宏观经济环境、违约或延迟付款等情况。

(3) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，选取样本检查通宇通讯管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；分析应收账款的账龄和客户信誉情况，执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(4) 对于单项计提坏账准备的应收账款，选取样本检查通宇通讯管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、资金状况或延迟付款记录及期后实际还款情况，复核其合理性。

(三) 存货跌价准备的计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、13 及五、8。

存货于 2020 年 12 月 31 日账面价值为人民币 3.99 亿元，为通宇通讯合并资产负债表重要组成项目。存货跌价准备的计提取决于管理层对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。鉴于存货年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，为此我们确定存货跌价准备的计提为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

- (1) 评估和测试管理层存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性。
- (2) 对存货实施监盘及函证程序，抽查存货的数量、状况等。
- (3) 取得存货的年末库龄清单，结合产品市场情况，比对资产负债表日或期后实现销售售价，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理。
- (4) 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按通宇通讯相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本年的变化情况，核实存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括通宇通讯 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估通宇通讯的持续经营能力，披露与持续经营

相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算通宇通讯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通宇通讯的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对通宇通讯持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致通宇通讯不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就通宇通讯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

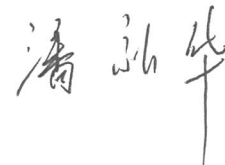
从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



2021年4月27日