

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（2024）00402号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



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（2024）00402 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 2020 年度、2021 年度、2022 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。

2024 年 3 月 28 日，经日海智能第六届董事会第八次会议和第六届监事会第六次会议决议，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职业道德守则，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



2024年3月28日

中国注册会计师：陆德忠



中国注册会计师：朱健



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2020年度、2021年度、2022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2020年度、2021年度、2022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

公司就中国证券监督管理委员会深圳监管局下发的《深圳证监局关于对日海智能科技股份有限公司采取责令改正措施的决定书》（行政监管措施决定书（2023）227号）中涉及的虚构应收账款收回导致的会计差错事项进行追溯调整。

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2020年度、2021年度及2022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、2022年12月31日/2022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	1,389,082,595.38	1,394,332,595.38	5,250,000.00
其他应收款	291,059,352.58	276,831,352.58	-14,228,000.00
未分配利润	-1,743,378,370.04	-1,752,356,370.04	-8,978,000.00
合并利润表			
信用减值损失	-532,163,706.36	-533,950,706.36	-1,787,000.00
营业外收入	8,198,123.22	11,998,123.22	3,800,000.00
利润总额	-1,374,063,907.82	-1,372,050,907.82	2,013,000.00
所得税费用	-91,287,789.63	-89,387,664.63	1,900,125.00
净利润	-1,282,776,118.19	-1,282,663,243.19	112,875.00
归属于母公司所有者的净利润	-1,275,590,356.48	-1,275,477,481.48	112,875.00

2、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			



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	2,121,918,403.19	2,171,373,403.19	49,455,000.00
其他应收款	434,558,162.83	374,112,162.83	-60,446,000.00
递延所得税资产	119,870,862.42	121,770,987.42	1,900,125.00
未分配利润	-467,888,013.56	-476,978,888.56	-9,090,875.00
合并利润表			
信用减值损失	-255,025,572.01	-260,019,572.01	-4,994,000.00
营业外收入	7,358,972.17	9,358,972.17	2,000,000.00
利润总额	-176,348,951.06	-179,342,951.06	-2,994,000.00
所得税费用	2,059,684.82	-165,890.18	-2,225,575.00
净利润	-178,408,635.88	-179,177,060.88	-768,425.00
归属于母公司所有者的净利润	-162,829,398.52	-163,597,823.52	-768,425.00

3、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			
应收账款	2,391,138,473.57	2,451,834,473.57	60,696,000.00
其他应收款	344,913,555.38	276,220,555.38	-68,693,000.00
递延所得税资产	106,768,970.55	106,443,520.55	-325,450.00
未分配利润	-305,058,615.04	-313,381,065.04	-8,322,450.00
合并利润表			
信用减值损失	-278,805,330.66	-284,602,330.66	-5,797,000.00
利润总额	-827,171,102.28	-832,968,102.28	-5,797,000.00
所得税费用	-51,625,377.45	-50,969,927.45	655,450.00
净利润	-775,545,724.83	-781,998,174.83	-6,452,450.00
归属于母公司所有者的净利润	-759,869,849.04	-766,322,299.04	-6,452,450.00

(二) 对母公司财务报表的影响

1、2022年12月31日/2022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
利润表			
信用减值损失	-313,110,884.28	-304,993,384.28	8,117,500.00
利润总额	-1,009,709,725.63	-1,001,592,225.63	8,117,500.00
所得税费用	-24,087,603.77	-22,869,978.77	1,217,625.00
净利润	-985,622,121.86	-978,722,246.86	6,899,875.00

2、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	496,300,702.96	520,653,202.96	24,352,500.00
其他应收款	1,813,458,705.40	1,780,988,705.40	-32,470,000.00
递延所得税资产	44,531,377.74	45,749,002.74	1,217,625.00



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
未分配利润	-661,834,960.87	-668,734,835.87	-6,899,875.00
利润表			
信用减值损失	-28,176,905.23	-33,047,405.23	-4,870,500.00
利润总额	-682,928,031.38	-687,798,531.38	-4,870,500.00
所得税费用	8,725,592.95	7,995,017.95	-730,575.00
净利润	-691,653,624.33	-695,793,549.33	-4,139,925.00

3、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	514,480,390.47	543,703,390.47	29,223,000.00
其他应收款	1,838,945,884.28	1,806,475,884.28	-32,470,000.00
递延所得税资产	52,553,763.61	53,040,813.61	487,050.00
未分配利润	29,818,663.46	27,058,713.46	-2,759,950.00
利润表			
信用减值损失	-40,803,075.42	-44,050,075.42	-3,247,000.00
利润总额	-176,455,099.49	-179,702,099.49	-3,247,000.00
所得税费用	-29,259,768.07	-29,746,818.07	-487,050.00
净利润	-147,195,331.42	-149,955,281.42	-2,759,950.00

日海智能科技股份有限公司

2024年3月28日

