

关于对日海智能科技股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函（2022）第 170 号

日海智能科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2021 年度财务报告审计意见类型为无法表示意见，形成无法表示意见的基础包括因疫情影响导致审计范围受限、财务报告相关内部控制存在重大缺陷、无法确认部分资产减值准备计提的充分性和恰当性、其他权益工具投资账面价值的准确性、其他应收款中个人备用金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。

（1）报告期末，你公司应收账款账面余额 20.93 亿元，坏账准备 2.93 亿元。其中，账龄在 1 年以上的应收账款账面余额 10.00 亿元，同比增长 27.62%，占比 47.79%，同比上升 8.19 个百分点。请你公司详细说明账龄在 1 年以上的应收账款客户所属业务板块，相关应收账款账面余额同比大幅增长的原因，账龄结构变动与同行业可比公司相比是否存在重大差异；结合相关应收账款客户类型、偿债能力等，详细说明相关应收账款未按单项计提坏账准备是否合理，应收账款坏账准备计提是否充分。

(2) 报告期末, 你公司合同资产账面余额 13.76 亿元, 减值准备 0.44 亿元, 均为已完工未结算资产。请你公司详细说明合同资产所属业务板块, 相关资产完工时间, 截至报告期末仍未结算的原因, 同行业可比公司是否存在相关情形; 结合合同资产客户类型、资产未结算原因、资产保存或运作情况等, 详细说明合同资产减值准备计提是否充分。

(3) 报告期末, 你公司存货账面余额 15.81 亿元, 同比增长 34.14%, 存货跌价准备 0.97 亿元, 同比增长 6.23%。其中, 原材料账面余额 6.31 亿元, 同比增长 49.21%, 合同履行成本 4.29 亿元, 同比增长 69.72%, 发出商品账面余额 3.43 亿元, 同比增长 9.05%。请你公司详细说明原材料、合同履行成本账面余额大幅增长以及发出商品账面余额较高的原因, 发出商品时长结构以及客户未确认收货的原因; 结合存货库龄、预计存货未来销售情况等, 详细说明存货跌价准备计提是否充分。

(4) 报告期末, 你公司其他权益工具投资余额 2.15 亿元。其中, Ayla Networks, Inc 股权余额 1.67 亿元, 北京佰才邦技术有限公司股权余额 0.43 亿元。请你公司详细说明相关股权投资期末余额的确定依据, 其他权益工具投资期末余额是否真实、准确。

(5) 报告期末, 你公司其他应收款中个人往来账面余额 0.31 亿元。请你公司详细说明个人往来款的形成原因、账龄结构, 往来款涉及的相关人员是否为公司在职员工, 公司未能有效执行个人备用金使用制度的具体情况, 个人往来款坏账准备计提是否充分。

(6) 请年审会计师详细说明针对上述问题已执行的审计程序, 无法对相关事项发表意见的具体原因, 是否存在以无法表示意见替代否定意见

的情形。

2、你公司 2021 年度内部控制审计意见类型为否定意见，导致否定意见的事项包括在收入确认时财务部门缺少对业务信息进行必要的审验和监督流程、未能及时识别关联方及关联交易、未能有效执行个人备用金使用制度。

(1) 请年审会计师详细说明在收入确认时财务部门未审验和监督的具体业务信息内容，相关信息和流程如何影响营业收入、营业成本、费用确认、合同资产、应收账款及存货等科目，公司是否存在其他内部控制设计和运行失效的情形。

(2) 2022 年 4 月 30 日，你公司披露《关于 2022 年度日常关联交易预计及日常关联交易补充确认的公告》，补充确认公司与 Cathay Tri-Tech., Inc 发生的关联交易。请你公司认真自查并说明是否存在其他未履行审议和披露程序的关联交易。

(3) 请你公司详细说明为整改相关内部控制缺陷已采取或拟采取的具体措施，预计整改完成时间。

3、年报显示，你公司在上市公司治理专项行动自查活动中，发现公司存在以下问题：存在董事、监事、高级管理人员（以下简称“董监高”）未按照规定出席（列席）、也未出具书面请假函或委托其他人参会；部分内部管理规定存在更新不及时、执行不到位情况，印鉴公章授权和分级审批制度不完善。

(1) 请你公司详细说明董监高未出席（列席）的情况，认真自查公司前期信息披露文件是否如实披露相关人员未出席（列席）情形。

(2) 请你公司详细说明印鉴公章授权和分级审批制度不完善的具体情况,认真自查是否存在未经审批使用印鉴公章的情形,充分提示因相关制度不完善可能存在的潜在风险。

4、报告期内,你公司实现营业收入 46.83 亿元,同比增长 23.78%。其中,无线通信模组营业收入 18.65 亿元,同比增长 52.18%,毛利率为 18.39%,同比上升 4.97 个百分点;基础设备营业收入 12.79 亿元,同比增长 72.73%,毛利率为 27.89%,同比上升 7.88 个百分点。

(1) 请你公司详细说明无线通信模组、基础设备营业收入和毛利率大幅增长的原因,相关产品营业收入、毛利率变化与同行业可比公司相比是否存在重大差异。

(2) 报告期内,你公司第四季度实现营业收入 15.79 亿元,同比增长 82.27%,占比 33.72%,同比上升 10.82 个百分点。请你公司详细说明第四季度营业收入金额、占比大幅增长的原因,是否存在提前确认营业收入的情形。请年审会计师核查并发表意见。

(3) 报告期内,你公司分销模式营业收入 19.82 亿元,同比增长 84.55%,毛利率为 24.89%,而直销模式毛利率为 11.63%。请你公司详细说明分销模式涉及的业务板块,本期分销模式营业收入大幅增长的原因,报告期末是否存在经销商积压产品的情形;结合直销、分销模式涉及业务板块情况,详细说明直销、分销模式毛利率差异较大的原因。

(4) 你公司 AI 物联网产品与方案本期营业收入为 0。请你公司说明未继续开展相关业务的原因。

(5) 报告期内,你公司销售费用发生额为 1.47 亿元,同比减少 31.76%,

管理费用发生额为 1.96 亿元,同比减少 22.17%。请你公司说明销售费用、管理费用与营业收入反向变动的原因。

5、报告期内,你公司研发投入资本化金额 0.92 亿元,同比增长 120.15%,资本化率 26.28%,同比上升 13.06 个百分点。请你公司说明本期研发项目资本化条件与前期相比是否发生变化,本期转入资本化阶段的研发项目是否符合相关条件、资本化金额是否准确。请年审会计师核查并发表意见。

6、报告期末,你公司其他应收款中单位往来账面余额 2.42 亿元。根据你公司对 2020 年年报问询函的回复,2020 年末单位往来款项主要是项目预付款项,因相关项目受疫情影响而暂停,且后续执行存在不确定性,公司将部分款项调整到其他应收款核算。请你公司结合相关项目进展情况,详细说明单位往来款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

7、报告期末,你公司资产负债率为 65.61%,同比上升 3.92 个百分点,短期借款账面余额 16.19 亿元,应付账款账面余额 21.45 亿元,其他应付款中关联方款项及利息余额 4.40 亿元,一年内到期的非流动负债账面余额 0.8 亿元,合计 42.84 亿元。货币资金账面余额 7.65 亿元,应收账款账面价值 17.97 亿元,合计 25.62 亿元。请你公司结合未来十二个月经营现金流及营运资金需求等情况,详细说明你公司是否存在短期偿债风险。

8、2020 年 6 月,你公司完成非公开发行股票,募集资金净额 11.35 亿元。报告期内,公司募投项目“AIOT 运营中心建设项目”投入金额为

223 万元，占项目投资总额 0.57%，“研发中心及信息化系统升级项目”投入金额为 0。请你公司详细说明募投项目实施进展缓慢的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 5 日