

# 深圳证券交易所

---

## 关于对日海智能科技股份有限公司 2022 年年度报告的问询函

公司部年报问询函（2023）第 30 号

日海智能科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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、报告期内，你公司实现营业收入 33.61 亿元，同比下降 28.72%，归属于母公司所有者的净利润（以下简称“净利润”）-12.76 亿元，亏损额同比增长 683.39%。其中，无线通信模组、基础设备、工程服务业务分别实现营业收入 14.33 亿元、9.42 亿元、9.56 亿元，分别同比下降 20.79%、29.98%、37.63%，毛利率分别为 15.12%、13.03%、6.93%，同比分别变动-3.72、-13.89、0.08 个百分点。报告期末，你公司固定资产账面价值 1.71 亿元，无形资产账面价值 3.62 亿元。

（1）请说明你公司三大板块主营业务收入均下降的原因，无线通信模组、基础设备毛利率同比下降的原因，相关业务收入

和毛利率变动情况与同行业可比公司是否存在较大差异。

(2) 请结合你公司主营业务收入、净利润下降等情况，核查并说明与生产相关的固定资产、无形资产减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期末，你公司资产负债率 86.57%，同比上升 14.57 个百分点。短期负债余额 12.66 亿元，其他应付款中外部关联方借款及利息余额 2.10 亿元，一年内到期的非流动负债 0.66 亿元，合计 15.42 亿元，与货币资金余额 4.16 亿元差距较大。报告期内，公司利息支出 0.89 亿元。

(1) 请说明你公司是否存在短期偿债风险，以及你公司控制债务风险、改善资本结构、降低财务费用的具体措施。

(2) 请结合你公司近三年经营业绩下降、资产负债率增长等情况，核查并说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、报告期末，你公司应收账款账面余额 19.32 亿元，坏账准备 5.43 亿元，账面价值 13.89 亿元。其中，账龄在 1 年以上的应收账款账面余额 10.63 亿元，占应收账款总额 55.02%；前五名应收账款欠款方合计账面余额 9.00 亿元，占应收账款总额 46.57%。

(1) 请说明你公司应收账款整体账龄较长、前五名欠款分余额占比较高的原因，与同行业公司相比是否存在较大差异。

(2) 请说明你公司是否对“按组合计提坏账准备”相关应

收账款欠款方财务状况、拖欠原因进行核查，相关应收账款是否已出现明显减值迹象，相关应收账款未单独计提坏账准备的依据是否充分。

(3) 请结合问题(2)的答复，核查并说明你公司应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司存货账面余额 9.91 亿元，存货跌价准备 2.42 亿元，账面价值 7.49 亿元。其中，原材料账面余额 6.23 亿元，存货跌价准备 1.72 亿元，账面价值 4.50 亿元，原材料存货跌价准备计提金额较期初增加 1.20 亿元。请说明报告期内你公司计提大额原材料存货跌价准备的原因，并结合你公司经营业绩下降情况，核查并说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司商誉账面价值 2.49 亿元，均为并购芯讯通无线科技(上海)有限公司(以下简称“芯讯通”)形成的商誉。芯讯通商誉账面原值 3.42 亿元，已计提减值准备 0.93 亿元。报告期内，芯讯通实现营业收入 12.71 亿元，同比下降 15.89%。你公司在芯讯通商誉减值测试过程中，设置预测期增长率为 4.86%-28.96%。请结合芯讯通 2022 年经营业绩情况，说明商誉减值测试中重要参数选取的依据和合理性、商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司合同资产账面余额 3.72 亿元，减值准备 0.38 亿元，账面价值 3.34 亿元。请按项目说明相关合同资产

账面余额、减值准备、账面价值、完工时间、未结算原因，相关合同资产减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司其他应收款中，单位往来款账面余额 2.43 亿元。请说明相关单位往来款形成原因、账龄、未收回原因、账面余额、坏账准备计提情况，坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司长期应收款账面价值 2.52 亿元。报告期内，你公司长期应收款计提坏账准备 1.06 亿元，核销坏账准备 1.07 亿元。请说明上述坏账准备计提和核销涉及的具体事项、坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期末，你公司其他权益工具投资账面价值 1.22 亿元，其中北京佰才邦技术有限公司（以下简称“佰才邦”）账面价值 0.53 亿元，Ayla Networks, Inc（以下简称“Ayla”）账面价值 0.67 亿元。请说明你公司确定佰才邦、Ayla 期末账面价值的依据，相关权益工具投资期末账面价值是否真实、准确。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、请你公司结合问题 1 至问题 9 的答复，认真自查公司是否不存在本所《股票上市规则（2023 年修订）》第 9.3.11 条第一款第（一）项至第（四）项任一情形以及第 9.8.1 条任一情形，公司是否符合申请对股票交易撤销退市风险警示和其他风险警示的条件。请年审会计师、律师核查并发表明确意见。

11、2022年10月31日，你公司披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》），因补计提应收账款、合同资产、存货等多项资产减值准备、对以前年度收入进行调整等原因，公司对2019-2021年财务报表追溯调整，分别调净利润0.26亿元、1.58亿元、2.52亿元。2023年4月17日，你公司披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（以下简称《第二次更正公告》），对2019-2021年财务报表重新追溯调整，分别调减净利润0.14亿元、2.13亿元、1.85亿元。

（1）请说明你公司说明两次追溯调整之间的差异，对2019-2021年财务报表重新追溯调整的原因。

（2）《第二次更正公告》显示，你公司2019-2021年财务报表差错更正共涉及12个事项。请分别列示各事项对各年度财务报表项目的影响情况。

12、2022年6月以来，你公司多次开展资产处置活动：6月1日，公司转让铝模系列产品、铝模租赁合同款项等资产，产生损益-1,364.81万元；6月30日，公司解除智慧监狱教育平台项目合作并对项目资产进行处置，产生损益-3,534万元；8月13日，公司转让部分债权并进行债权债务重组，产生损益-2,861.14万元；10月12日，公司转让智慧城市、数据中心（IDC）等项目项下应收账款等债权，相关资产评估日账面净值63,971.42万元，评估价值为29,990万元，交易作价30,000万元。

（1）请结合上述资产处置均产生亏损的情形，详细说明上

述处置资产以前年度计提的减值准备金额是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 针对你公司向关联方上海润良泰物联网科技合伙企业(有限合伙)转让的智慧城市、数据中心(IDC)等项目项下应收账款等债权,请说明相关资产定价的依据及合理性,相关资产估值折价率与你公司账面其他同类型资产净值率是否存在重大差异。

13、报告期内,你公司研发人员数量 680 人,同比增长 7.26%,研发费用中职工薪酬发生额为 1.70 亿元,同比增长 73.66%。请说明研发费用职工薪酬增长幅度大于人数变化幅度的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明,在 2023 年 5 月 5 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  
2023 年 4 月 21 日