

## 日海智能科技股份有限公司

### 关于深圳证券交易所对公司2021年年报问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

日海智能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“日海智能”）于2022年5月5日收到深圳证券交易所《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），要求公司就相关问题作出说明。现就问询函所涉及问题回复如下：

问题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。

回复：

#### 一、账龄在1年以上的应收账款账面余额所属业务板块情况

单位：万元

业务板块情况	2021年1年以上	2020年1年以上	变动额	变动率
--------	-----------	-----------	-----	-----

AI 物联网产品与方案	51,609.43	48,734.86	2,874.57	5.90%
无线通信模组	273.20	217.96	55.24	25.34%
基础设备	23,433.98	17,453.70	5,980.28	34.26%
工程服务	24,705.51	11,967.36	12,738.15	106.44%
小计	100,022.12	78,373.88	21,648.24	27.62%

## 二、相关应收账款账面余额同比大幅增长的原因

2021 年账龄在 1 年以上的应收账款账面余额大幅增长的所属业务板块主要为 AI 物联网产品与方案板块、基础设备板块、工程服务板块这三个板块。原因如下：

- 1、AI 物联网产品与方案板块：2020 年确认收入的部分项目应收款项逾期。
- 2、工程服务板块：a. 2020 年受宏观经济环境影响，运营商客户预算收紧，付款节奏放缓，公司相关款项收款滞后。b. 部分 IDC 项目客户因后期融资、出售需要一定时间，回款进度受影响。
- 3、基础设备板块：受宏观环境影响，运营商客户预算收紧。

## 三、账龄结构变动与同行业可比公司相比情况

### （一）AI 物联网产品与方案板块

单位：万元

账龄	AI 物联网产品与方案板块							
	公司		英飞拓		海峡创新		华平股份	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
1 年以内			73,471.18	36.06%	6,564.23	27.84%	26,042.44	37.31%
1-2 年	13,068.89	25.32%	58,046.48	28.49%	4,040.32	17.13%	19,616.45	28.11%
2-3 年	33,135.56	64.20%	47,859.10	23.49%	953.75	4.04%	11,782.09	16.88%
3-4 年	5,404.15	10.47%	10,645.61	5.23%	2,003.92	8.50%	5,945.62	8.52%
4-5 年	0.83	0.00%	7,010.90	3.44%	982.58	4.17%	4,104.26	5.88%
5 年以上		0.00%	6,703.23	3.29%	9,037.60	38.32%	2,301.59	3.30%
合计	51,609.43	100.00%	203,736.50	100.00%	23,582.39	100.00%	69,792.45	100.00%

由上表可知，从可比公司看，同行业公司 1 年期以上应收账款占比同样较高。同时，报告期内公司经营思路调整，对 AI 物联网产品与方案板块业务停止投入，因此一年以内应收账款为 0。

### （2）无线通信模组板块

单位：万元

账龄	无线通信模组							
	公司		移远通信		广和通		有方科技	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1年以内	38,284.15	99.29%	160,379.74	99.85%	115,471.88	100%	45,398.21	85.27%
1-2年	136.54	0.35%	237.59	0.15%	-	-	5,986.39	11.24%
2年以上	136.66	0.35%	-	0.00%	-	-	1,852.89	3.48%
合计	38,557.35	100.00%	160,617.33	100.00%	115,471.88	100%	53,237.49	100.00%

公司无线通信模组板块账龄结构变动与同行业可比公司不存在重大差异。

### (3) 基础设备板块

单位：万元

账龄	基础设备板块							
	公司		华脉科技		科信技术		通鼎互联	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1年以内	22,109.10	48.55%	53,294.90	66.01%	23,248.13	68.05%	82,105.97	75.66%
1-2年	10,238.80	22.48%	11,370.17	14.08%	7,686.29	22.50%	13,775.77	12.69%
2-3年	2,748.03	6.03%	5,344.30	6.62%	1,450.79	4.25%	3,486.80	3.21%
3-4年	3,645.45	8.00%	1,942.52	2.41%	1,269.82	3.72%	5,737.36	5.29%
4-5年	3,205.24	7.04%	8,782.34	10.88%	234.62	0.69%	1,641.90	1.51%
5年以上	3,596.46	7.90%	-	0.00%	273.45	0.80%	1,774.10	1.63%
合计	45,543.08	100.00%	80,734.23	100.00%	34,163.10	100.00%	108,521.90	100.00%

公司基础设备板块账龄结构变动与同行业可比公司不存在重大差异。

### (4) 工程服务板块

单位：万元

账龄	工程服务							
	公司		杰赛科技		中富通		中贝通信	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1年以内	48,887.62	66.43%	223,819.60	62.12%	83,924.70	66.51%	124,270.83	59.34%
1-2年	18,600.47	25.27%	64,095.28	17.79%	27,412.62	21.72%	54,916.24	26.22%
2-3年	2,085.14	2.83%	34,594.89	9.60%	10,272.86	8.14%	21,252.18	10.15%
3-4年	1,239.09	1.68%	12,849.85	3.57%	3,436.68	2.72%	5,824.36	2.78%
4-5年	515.98	0.70%	7,882.53	2.19%	598.41	0.47%	1,518.26	0.73%
5年以上	2,264.83	3.08%	17,045.68	4.73%	545.41	0.43%	1,631.49	0.78%
合计	73,593.13	100.00%	360,287.83	100.00%	126,190.68	100.00%	209,413.35	100.00%

公司工程服务板块账龄结构变动与同行业可比公司不存在重大差异。

## 四、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情况说明

### (一) 账龄在1年以上的应收账款客户类型、偿债能力

公司账龄在 1 年以上的应收账款客户类型主要为政府机关及垂直产业链上的企业单位、中国移动、中国联通、中国电信三大电信运营商和相关配套公司如中国铁塔等。国内电信行业产业链中，三大电信运营商和中国铁塔处于基础性核心地位，公司通过参与中国移动、中国电信、中国联通三大运营商和中国铁塔的招标实现销售，根据招标条件明确的商务条款（包括货款支付等）履行合同。政府机关及垂直产业链上的企业单位、三大通信运营商信用较好、还款能力强，公司对其具有较长的信用期。

## （二）应收账款计提政策

对由收入准则规范的交易形成的应收款项公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。公司确定应收账款的预期信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项计提预期信用损失组合	单项计提坏账准备的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，单独评估预期信用损失的应收账款，将其归入相应组合计提坏账准备
账龄风险组合	除单项计提坏账准备的所有应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对账龄风险组合的坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例
6 个月以内	—
7—12 个月	5.00%

1—2年	10.00%
2—3年	25.00%
3—4年	45.00%
4—5年	65.00%
5年以上	100.00%

(三) 单项计提的情况列表 (单位: 万元)

单位名称	账面余额	坏账准备	计提理由
深圳市自达电子有限公司	455.07	455.07	涉及诉讼
广州天时和科技发展有限公司	351.42	351.42	涉及诉讼
北京燕清联合文化产业发展中心	232.20	232.20	涉及诉讼
广州市硅愉科技有限公司	12.03	12.03	涉及诉讼
贵州瑞葆科技有限公司	615.02	615.02	涉及诉讼
上海中光信息工程有限公司	176.00	176.00	涉及诉讼
青岛圣火能源有限公司	1,558.62	1,558.62	涉及诉讼
触智(上海)信息科技有限公司	63.14	63.14	涉及诉讼
西安光谷通信技术有限公司	3.84	3.84	涉及诉讼
陕西艾特隆技术有限公司	4.95	4.95	涉及诉讼
合计	3,472.28	3,472.28	

(四) 结论

公司账龄在 1 年以上的应收账款客户类型主要为政府机关及垂直产业链上的企业单位、中国移动、中国联通、中国电信三大电信运营商和相关配套公司如中国铁塔等。公司认为政府机关及垂直产业链上的企业单位、三大通信运营商信用较好、还款能力强,公司与上述客户长期合作,因此公司对其具有较长的信用期,所以按账龄风险组合计提坏账准备,并对涉及诉讼的项目按单项计提坏账准备。

对于账龄超过 1 年,截止期末未收回的款项,审计机构认为未能获取证实资产减值准备计提充分性和恰当性的具体资料,如上述客户的回款计划表等既定资料。

公司基于审计机构的意见,成立专项小组,正在对应收账款进行重点核查,进一步核实应收账款未按单项计提坏账准备的合理性,应收账款坏账准备计提的充分性。如实际核查与已披露财务数据存在差异的,公司将根据相关法律法规的要求及时进行会计差错更正并公开披露。

(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。

回复：

#### 一、截至报告期末合同资产仍未结算的原因

公司合同资产所属业务板块为工程服务板块。公司合同资产项目列示的“已完工未结算工程项目”主要涵盖以下两类项目，分别为结算进度低于公司项目的完工进度在建项目和已完工但尚未办理竣工结算的项目。

##### （一）主要已完工未结算项目明细表

单位：万元

序号	客户类型	合同履行过程中形成的合同资产	完工时间	未结算原因	资产保存或运作情况
1	<b>中国移动</b>	31,502.41	2012-2023		
1.1	项目一	1,885.75	2021-12-31	新冠肺炎疫情影响及客户计划原因，项目已完工但尚未全部审计定案，正在办理竣工决算	业主公司运营中
1.2	项目二	1,593.27	2021-12-31	已施工完成，项目已部分结算，剩余部分客户按合同结算中	资产状况正常
1.3	项目三	1,107.13	2019-6-30	尚未全部审计定案，正在办理竣工决算	业主公司运营中
1.4	其他项目	26,916.27	2012-2023		
2	<b>中国电信</b>	24,282.32	2015-2028年		
2.1	项目一	4,601.46	2018-12-31	项目已完工并进行了部分结算，剩余部分根据客户计划结算	业主公司运营中
2.2	项目二	2,558.64	2018-12-31	项目已完工并进行了部分结算，剩余部分根据客户计划结算	业主公司运营中
2.3	项目三	1,580.18	2018-12-31	项目已完工并进行了部分结算，剩余部分根据客户计划结算	业主公司运营中
2.4	其他项目	15,542.04	2015-2028		
3	<b>中国联通</b>	22,213.91	2011-2023		
3.1	项目一	1,248.55	2022-12-31	合同中部分单项还未验收，未结算	资产状况正常
3.2	项目二	1,139.15	2018-6-30	根据客户计划分批结算，剩余部分结算中	业主公司运营中

3.3	项目三	939.60	未完工	根据客户计划分批结算，剩余部分结算中	业主公司运营中
3.4	其他项目	18,886.60	2011-2023		
4	<b>中国铁塔</b>	10,976.68	2014-2023		
4.1	项目一	1,085.58	2022-1-31	根据客户计划分批结算，剩余部分结算中	资产状况正常
4.2	项目二	866.81	2022-5-1	在建，已分批发起结算	资产状况正常
4.3	项目三	857.10	2022-1-31	根据客户计划分批结算，剩余部分结算中	资产状况正常
4.4	其他项目	8,167.19	2014-2023		
5	<b>政府类</b>	23,292.76	2019-2023		
5.1	项目一	12,868.51	2022-5-14	已验收，政府尚未决算审计。	资产状况正常
5.2	项目二	2,663.78	2022-12-30（疫情影响除外）	未完工，在建中	资产状况正常
5.3	项目三	2,547.27	基础部分已完成	合同需变更，变更后验收结算	资产状况正常
5.4	其他项目	5,213.20	2019-2023		
6	<b>其他</b>	25,309.73	2016-2024		
6.1	项目一	5,875.48	2019-7-31	项目变更，当前停滞	资产由业主管管理维护
6.2	项目二	1,856.15	2022-6-30	已按工程完工进度进行了部分结算，项目正在实施中	资产状况正常



6.3	项目三	1,031.69	2021-10-30	在建,按客户计划结算中	资产状况正常
6.4	其他项目	16,546.42	2016-2023		
小计		137,577.81			

## 二、同行业可比公司相关情况

单位：万元

单位	合同资产	营业收入	合同资产占营业收入比例
润建股份	62,817.44	660,232.83	9.51%
延华智能	40,515.82	81,413.62	49.77%
*ST 赛为	21,409.20	103,239.47	20.74%
日海智能	133,167.40	468,287.34	28.44%

由上表可知，公司合同资产包含智慧城市业务、PPP 业务、IDC 业务及通信工程业务等，公司业务板块的特殊性，合同资产占营业收入比例较高，符合行业特性。

公司合同资产金额较高，合同资产占营业收入占比也较高，主要原因如下：

1、公司 2018 年至 2020 年转型期间，投资建设了智慧城市、数据中心等项目，上述项目金额较大、结算周期较长。

2、公司近年积极拓展政企业务，受较多的不确定因素如疫情等的影响，政企客户自身压力大，对外结算放缓。因此公司根据所处行业特点，以及公司实际情况，将工程项目中已完工尚未与客户结算的资产在合同资产中核算。

### 三、合同资产减值准备计提准备是否充分

根据上述“已完工未结算项目明细表”，公司合同资产有关情况如下：

#### （一）合同资产客户类型

公司合同资产客户主要为三大运营商中国电信、中国移动、中国联通及铁塔公司及相关地方政府事业单位等。

#### （二）公司截至报告期末合同资产仍未结算的原因

1、因工程项目实施过程中存在较多的不确定因素如新冠疫情等，导致公司无法完全按照合同约定的工程结算方法进行工程结算，会出现部分项目结算进度滞后于合同约定结算进度的情形。且电信运营商合同周期一般为 2 年，项目结算由客户决定，近 2 年结算进度延缓。

2、由于部分项目业主方为政府及其附属机构、央企、国企等，资金来源以财政拨款为主，除达到合同约定的收款条件外，往往需要政府财政资金到位方可实现回款，而地方财政资金普遍存在申请、审批、分配、调拨等流程较长的问题，导致部分项目结算进度滞后。

3、由于部分系统集成类项目较为复杂，建设期较长。2021年当年承接的工程项目未完成验收。

### （三）资产保存或运作情况

从资产保存和运作情况来看，合同资产业务涉及到的主要为清包工业务，资产由客户负责保存及运营。

### （四）合同资产计提减值准备的相关政策

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

根据收入准则规范的交易形成合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。对于财务担保合同，公司在应用金融工具减值规定时，将公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该

金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失的确定

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### （五）结论

公司合同资产客户主要为三大运营商中国电信、中国移动、中国联通及铁塔公司及相关地方政府事业单位等。公司认为三大通信运营商及相关地方政府事业单位信用较好、还款能力强，公司与上述客户长期合作，因此按上述会计政策的规定计提了相应的减值准备。

审计机构认为未能获取证实资产减值准备计提充分性和恰当性的具体资料，合同资产结算进度滞后，审计机构未获取相关证据，如：项目后续推进计划、款项回款安排等证明文件。

公司后续会基于审计机构的意见，成立专项小组，对合同资产进行重点核查，并取得相关客观证据进一步核实合同资产减值准备计提的充分性。如果实际核查与已披露财务数据存在差异的，公司将根据相关法律法规的要求及时进行会计差错更正并公开披露。

(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%，合同履约成本 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、合同履约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。

回复：

一、原材料、合同履约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

(一) 原材料账面余额增长情况明细表

单位：万元

业务板块	2021 年原材料余额	2020 年原材料余额	增长额	增长幅度
无线通信模组	53,718.07	33,196.63	20,521.44	61.82%
通信设备	9,383.07	9,092.15	290.92	3.20%
合计数	63,101.14	42,288.78	20,812.36	49.21%

由上表可知，原材料余额增长板块主要为无线通信模组板块，主要系无线通信模组板块销售量增加，并且由于市场芯片短缺，进行了相应的备货。

(二) 合同履约成本账面余额大幅增长原因

1、合同履约成本变动情况表

单位：万元

项目名称	项目状态	期末余额	占期末合同履 约成本比
项目一	项目暂缓	9,592.36	22.34%
项目二	项目进行中	7,299.92	17.00%
项目三	项目暂缓	4,000.00	9.32%
项目四	<b>项目已完工</b>	2,883.85	6.72%
项目五	项目进行中	1,189.21	2.77%
项目六	项目进行中	1,174.28	2.74%
项目七	项目暂缓	1,046.60	2.44%
项目八	项目进行中	990.67	2.31%
项目九	项目进行中	960.07	2.24%
项目十	项目进行中	851.11	1.98%
小计		29,988.08	69.85%

## 2、合同履行成本变动情况

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	变动额
合同履行成本	42,932.79	25,296.31	17,636.48

## 3、变动原因分析

(1) 合同履行成本大幅增长的原因主要是公司投资监狱 IPAD 项目，受新冠疫情等影响，本项目进展缓慢。

(2) 子公司日海通服项目在投项目增多。

(三) 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

### 1、发出商品账面余额较高的原因

公司的发出商品主要是公司传统通信制造板块的存货，余额较高的原因如下：

(1) 公司制造板块在公司收购前，由于运营商 4G 建设投资持续增长，公司年发出货物金额较高，且相应的机房、杆塔类产品由于需要安装、站点偏远、站点谈址困难及站址变更，导致验收等过程拉长进而结算周期较长。

(2) 2017年后，运营商4G建设放缓，5G建设投资总额暂时未快速增长，公司通讯业务运营商发货量逐年下降，相应业务区人员迅速缩减，加上运营商系统及人员的变更，部分区域未及时督促客户使用并结算。

2、发出商品时长结构列表如下：

单位：万元

客户名称	1年以内	1年以上
爱立信	2,328.55	476.59
中国铁塔	2,038.98	8,475.06
中国移动	1,645.27	5,428.37
中国电信	1,511.51	3,458.24
中国联通	1,393.19	2,880.38
其他客户	1,047.93	3,603.98
<b>总计</b>	<b>9,965.43</b>	<b>24,322.63</b>

3、客户未确认收货原因

(1) 与运营商客户的业务模式有关：公司发出商品，主要为中国移动、中国电信、中国联通等电信运营商及中国铁塔公司提供光纤宽带接配线设备、基站铁塔机房及附属设施等通讯设备，并积极推动传统通信业务的创新转型，实现传统产品智能化升级。公司通过运营商的招标，在额度内将货物发到运营商的仓库或站点，在相关货物对应的项目完工或相关产品安装验收合格后与公司进行合同的签订并结算。中国铁塔公司部分省市要求供应商在当地必须有仓库，通常会租赁运营商的仓库进行备货。且铁塔公司采用遴选模式，每个季度重新报价选择厂家但是塔房等产品建设周期较长，导致公司在遴选节点存在借货无法挂账，只能在下个遴选入围后进行收货确认。

(2) 2017年后，运营商4G建设放缓，5G建设投资总额暂时未快速增长，公司通讯业务运营商发货量逐年下降，相应业务区人员迅速缩减，加上运营商系统及人员的变更，部分区域未及时督促客户使用并结算。

(3) 国家增值税税收政策变动及公司名称变更，但运营商系统内部变更流程复杂，影响了公司发出商品的确认。

4、存货跌价准备计提是否充分

(1) 存货库龄及跌价计提情况



单位：万元

分类	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	55,925.51	2,313.81	4,649.82	212.00	63,101.14	5,366.30	8.50%
库存商品	13,235.02	1,237.90	200.62	548.38	15,221.90	219.54	1.44%
发出商品	9,965.43	4,047.33	3,879.65	16,395.64	34,288.06	3,564.28	10.40%
委托加工物资	81.13	-	-	-	81.13		
周转材料	4.37	-	-	-	4.37		
自制半成品	2,120.71	63.24	129.59	112.99	2,426.53	556.59	22.94%
合同履约成本	13,401.46	24,668.08	1,979.40	2,883.85	42,932.79		
小计	94,733.64	32,330.35	10,839.08	20,152.86	158,055.93	9,706.71	6.14%

(二) 预计存货未来销售情况

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	有合同或订单支持的金额	占账面余额的比例
原材料	63,101.14	5,366.30	22,085.40	35%
库存商品	15,221.90	219.54	13,699.71	90%
发出商品	34,288.06	3,564.28	34,288.06	100%
委托加工物资	81.13		81.13	100%
周转材料	4.37		0	-
自制半成品	2,426.53	556.59	1,944.86	80.15%
合同履约成本	42,932.79		41,726.60	97%

公司的存货中原材料、库存商品、委托加工物资等、自制半成品、周转材料是为正常的销售进行的备料，未来的销售情况良好。

(三) 存货跌价准备计提是否充分

1、存货跌价计提的政策等

公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 2、存货跌价准备计提是否充分

综上所述，公司存货在计提跌价准备时，主要考虑存货的可变现净值，对于一些货龄较长的发出商品及合同履行成本等未能逐一合理的预计后续转为销售的可能性，可能存在部分存货可变现净值未合理估计的情形，公司拟针对此部分存货成立专项核查小组进行核查，如果实际核查与已披露财务数据存在差异的，公司将根据相关法律法规的要求及时进行会计差错更正并公开披露。

(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。

回复：

### 一、Ayla Networks, Inc 股权投资期末余额的确定依据

公司于 2018 年投资 Ayla Networks, Inc 2500 万美元，按照新金融工具准则的规定，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

会计期末，公司聘请了“深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司”对该项金融资产进行了估值，并取得了《股权可收回金额价值分析报告》（深亿通咨报字 2022 第 3010 号）。

公司根据目前对 Ayla Networks, Inc 持股比例及估值计算出期末公允价值为“2625 万美元”，高于账面金额“2560 万美元”。

公司认为基于目前已取得的相关数据，权益工具的期末余额是准确的，但由于目前评估公司的估值报告是依据 Ayla Networks, Inc 的未审财务数据出具的，使估值报告存在一定的客观条件限制，影响年度审计师的判断，后续公司需在 Ayla Networks, Inc 的审计报告出来后再进一步核查，如果实际核查与已披露财务

数据存在差异的，公司将根据相关法律法规的要求及时进行会计差错更正并公开披露。

## 二、佰才邦股权投资期末余额的确定依据

公司于 2017 年投资佰才邦人民币 3000 万元，按照新金融工具准则的规定，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

会计期末，公司聘请了“深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司”对该项金融资产进行了估值，并取得了《股东全部权益价值分析报告》（深亿通咨报字 2022 第 3009 号）。

公司根据目前对佰才邦持股比例及估值计算出期末公允价值为 4,305 万元，等于账面金额 4,305 万元，公司认为基于目前已取得的相关数据，权益工具的期末余额是准确的，但由于目前评估公司的估值报告是依据佰才邦的未审财务数据出具的，使估值报告存在一定的客观条件限制，影响年度审计师的判断，后续公司需在佰才邦的审计报告出来后再进一步核查，如果实际核查与已披露财务数据存在差异的，公司将根据相关法律法规的要求及时进行会计差错更正并公开披露。

(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。

回复：

### 一、个人往来款账龄结构

单位：万元

账龄	账面余额	占比	坏账准备	账面净额
0-6 个月	731.10	23.38%	-	731.10
7-12 个月	321.01	10.27%	16.05	304.96
1—2 年	516.50	16.52%	51.65	464.85
2—3 年	1,106.06	35.38%	276.51	829.54
3-4 年	233.67	7.47%	105.15	128.52

4—5年	81.89	2.62%	53.23	28.66
5年以上	136.30	4.36%	136.30	-
小计	3,126.52	100%	638.89	2,487.63

## 二、个人往来账龄形成的原因

个人往来款主要来自于隆嘉云网科技有限公司（以下简称“隆嘉云网”）和日海通信服务有限公司（以下简称“日海通服”），相应款项的情况如下：

1、隆嘉云网：相关备用金借款中 529 万元系公司收购隆嘉云网之前形成的，原股东刘顶峰个人对该部分已提供承诺函，由其本人负责清收偿还，并已提供还款计划。

2、日海通服：主要是由于部分项目部长期在新疆、西藏、两广、东北等老少边穷地区开展电信铁塔施工业务与通信基站塔房维护业务，需要较多的现金作为备用金用于工程队日常业务运营。由于运营商的施工业务招标往往一次中标，执行期间在 2 到 3 年，客观上造成了较多的备用金借款现象。

### 二、往来款涉及人员是否均为在职员工

往来款涉及的人员共有 325 名，其中在职人员 229 名，离职人员 96 名。

## 三、未能有效执行备用金制度具体情况

### 1、公司实际情况与备用金有关规定的差异

(1) 公司子公司日海通服有关项目备用金的规定：项目经理应在年底时，待项目备用金全额还款后，在次年初再重新办理借款。在执行过程中发现，项目经理并未按照规定时间将备用金退回，部分备用金金额在一年以上。

(2) 公司子公司日海通服对有关员工离职备用金的规定：公司对员工调离、辞退或辞职时（包括总公司及各子分公司间的内部调动），必须经过财务部办理个人借款清理手续。凡未办理借款清理手续的员工，公司将不予办理有关人事变动手续。在执行过程中发现，部分员工个人款项未清理完毕，公司已办理交接手续。

### 2、公司个人往来款项坏账准备的计提

公司在每个资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一

阶段，则按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对第三阶段的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项计提预期信用损失组合	单项计提坏账准备的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，单独评估预期信用损失的其他应收款，将其归入相应组合计提坏账准备
账龄风险组合	除单项计提坏账准备的所有其他应收款	根据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失

由于公司存在部分与《备用金管理办法》不相符的事项，公司目前已在对该部分进行全面梳理，计提坏账准备是否充分需根据梳理的结果进一步核实。

(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。

回复：

### 1、应收账款、合同资产和存货

(1) 对于应收账款，我们执行的主要审计程序如下：

- ① 评价日海智能公司销售与收款有关主要内部控制设计和运行的有效性；
- ② 获取应收账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；

③ 获取应收账款账龄分析表，测试计算的准确性；将加总数与应收账款总分类账余额相比较；

④ 对应收账款账面余额和本期发生额选取样本执行函证程序，对函证实施过程进行控制，编制“应收账款函证结果汇总表”，针对未回函的账户实施替代审计程序，对于大额回函不符获取了相关资料并实施函证结果调节表；

⑤ 抽取适当的样本检查相关支持性文件（如销售合同、销售订单、销售发票、报关单、签收单、发运凭证及回款单据等），确定交易真实性及会计处理正确性；

⑥ 对于大额客户查询其工商档案信息，并检查其结算方式等信息，并判断其商品控制权转移时点是否合理，抽取大额客户进行访谈；

⑦ 获取日海智能公司编制的坏账准备计提明细表，复核坏账准备计提金额的准确性；

⑧ 检查对银行存款和银行贷款等询证回函、借款协议等资料，确定应收账款是否已被质押或出售；

⑨ 对于单项单独计提坏账准备的应收款项，复核管理层对预计未来可收回金额做出评估的依据；

⑩ 执行应收账款的期后回款查验程序等。

**(2) 对于合同资产，我们执行的主要审计程序如下：**

① 了解日海智能公司对合同资产相关的内部控制；

② 对已完工未结算项目抽取样本检查对应收入合同，检查其确认收入的关键合同条款；

③ 对已完工未结算项目抽取样本进行现场走访或视频访谈，了解项目施工情况和结算情况；

④ 对已完工未结算项目抽取样本执行函证程序；

⑤ 复核企业账务处理是否符合新收入准则要求；

⑥ 复核管理层在评估合同资产的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，对管理层对识别已发生减值的项目计提的减值进行了复核，评价管理层减值计提的合理性等；

**(3) 对于存货，我们执行的主要审计程序如下：**

- ① 与存货相关的内部控制设计和执行有效性进行了解、评估及测试；
- ② 对存货实施监盘程序；
- ③ 实施分析性复核程序，比较前后各期及各月份存货余额及其构成，以判断年末余额及其构成的总体合理性；
- ④ 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，分析存货跌价准备计提是否充分；
- ⑤ 获取发出商品明细表，抽取样本对发出商品的库龄进行检查，选取发出商品样本实施函证程序；
- ⑥ 获取合同履行成本明细表，抽查样本检查其合同、验收单据等资料，并选取样本执行函证程序，选取大额合同履行成本执行访谈程序；
- ⑦ 对资产负债表日前后记录的出入库，选取样本进行截止性测试，核对出入库及其他支持性文件，以评价其是否被记录于恰当的会计期间。

**(4) 我们无法对应收账款坏账准备、合同资产减值准备和存货跌价准备计提是否充分，发表意见的具体原因如下：**

对于应收账款、合同资产、存货的减值主要是由于我们未能获取到部分资产减值测试所需的如还款协议书、暂停项目后续推进的具体安排、存货的可变现净值确认的合理性等具体资料，无法确认日海智能公司目前所计提的减值是否充分。

## **2、其他应收款**

**(1) 对于其他应收账款，我们执行的主要审计程序如下：**

- ① 测试和评价公司其他应收款减值相关的关键内部控制，复核管理层对其他应收款可回收性分析和评估流程；
- ② 对于单项评估信用风险并计提坏账准备的其他应收款，了解管理层判断的理由，并评估坏账准备计提的合理性；
- ③ 对于以组合方式评估风险并计提坏账的其他应收款，评估组合划分的合理性，测试预期信用损失率的准确性；
- ④ 对因相关项目受疫情影响而暂停，由预付款项调整到其他应收款核算的项目，抽取大额项目进行函证、访谈，获取对应的还款计划，抵押登记等资料，判断相应坏账准备计提的充分性；
- ⑤ 对报告期内重要的其他应收款实施函证程序；

- ⑥ 结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款坏账准备计提的合理性；
- ⑦ 检查财务报告对其他应收款坏账准备相关信息披露的充分性。

**(2) 我们无法对其他应收账款坏账准备计提是否成分发表意见的具体原因如下：**

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。

### **3、其他权益工具**

**(1) 对于其他权益工具，我们执行的主要审计程序如下：**

- ① 了解与投资相关的关键内部控制，并评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- ② 检查管理层对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的指定是否符合企业会计准则要求及相关规定；
- ③**对其他权益工具投资执行函证程序；**
- ④ 评价聘请的第三方评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；
- ⑤ 获取资产负债表日金额重大的其他权益工具投资评估报告，分析并判断期末估值是否公允；
- ⑤ 检查与其他权益工具投资相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

**(2) 我们无法对其他权益工具期末余额是否准确发表意见的具体原因如下：**

我们仅获取到 AylaNetworks,Inc 和北京佰才邦技术有限公司的估值分析报告，估值分析报告中所使用的 2021 年数据未经第三方审计，使估值报告存在一定的客观条件限制，故我们无法确认其他权益工具投资期末余额是否真实、准确。

### **4、是否存在以无法表示意见替代否定意见的情况**

**(1) 准则条款**

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》的如下条款：

第七条，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：(一)根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；(二)无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的



结论。”

第九条：“在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表否定意见。”

第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定。

### (2) 审计情况

因疫情原因我们未能完成龙尚科技公司和芯讯通公司的审计，根据重要性水平，龙尚科技公司和芯讯通公司均为重点审计公司，对日海智能公司合并的资产、利润影响广泛且对应的金额可能超过重要性水平。又因财务报告相关内部控制存在重大缺陷，我们无法确定是否需要对应收账款、合同资产、存货、收入、成本、费用等报表科目的期初数据和本期数据进行调整，涉及的科目较多、影响广泛且对应科目的账面金额较大可能超过重要性水平。

### (3) 意见类型的判断

根据审计的情况，由于我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。故按照审计准则规定发表无法表示意见是适当的。

问题 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。

回复：

一、日海智能公司收入确认时财务部门未审验和监督的具体业务信息内容

#### 1、按时点确认的收入

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2) 已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

日海智能公司《QP-05 合同&订单评审与运作控制程序》中第 3.2 条有关发货回执单含物流签收单据、发货单、到货证明函、验收单、客户要求的特殊发货单据等；第 8 条有关发货回执管理规定：由发货科负责跟进发货单的返回，合同管理员负责对发货签收单与提供的清单进行一一核对，如无误则进行签收，移交给销售管理部进行存档。

我们通过对日海智能公司有关通讯商品销售业务的内控进行测试，发现内控设计不需要财务部门审验与收入确认时点有关的物流签收单据、客户验收单、签收单或到货证明函等重要单据。

## 2、按时段确认的收入

日海智能公司工程服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照产出法确认收入，即按照已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

日海智能公司《收入确认与成本核算管理办法》有关工程服务收入确认的应按照以下基本流程进行确认：

(1) 发起收入确认：在取得与收入相关的收入确认资料当月由子、分公司项目管理部发起收入确认审批单，经预算员审核确认。

(2) 审核：公司对收入确认实行二级审核，公司项目管理部为一级审核，财务部为二级审核。审核内容包括但不限于：项目是否已签订合同，是否有客户确认资料；收入确认依据是否充分、列账金额计算是否准确等。

(3) 财务入账：收入审核流程结束后财务进行收入确认账务处理，同时按项目毛利率匹配项目成本入账。

我们通过对日海智能公司有关通讯工程服务业务的内控进行测试，发现财务部门在部分项目实际确认收入时，并未严格按照内部控制制度执行。主要表现为：部分项目部并未按照规定时间上传上述单据，财务部也未及时对上述相关单据进行复核。包括内部计算单据、外部结算单据，以及与工程相关的监理方有关工程进度的资料等。

二、收入确认时点问题对营业收入、营业成本、费用确认、合同资产、应收账款及存货等科目的影响

由于上述之原因，导致日海智能公司收入确认存在跨期，从而影响本期和上期收入的完整性、准确性，同时影响与营业收入有关的应收账款/合同资产的完整性、准确性；导致存货结转营业成本、与收入相关的考核费用的核算的完整性和准确性。

三、公司是否存在其他内部控制设计和运行失效的情形

除上述内控问题外，日海智能公司还存在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。

回复：

1、前次未经审议披露的关联交易事项

公司为扩大无线通信模组业务在日本的市场占有率，增强企业与分销商之间的合作粘性，全资子公司日海通讯香港有限公司于2018年10月向无线通信模组业务日本分销商Cathay Tri-Tech., Inc（以下简称“Cathay”）增资22.2857万美元认购Cathay增发的股份3000股，本次投资完成后，公司持有Cathay 9.68%的股权。根据投资协议相关约定，公司有权向Cathay提名一名董事会成员，并依据上述协议约定向Cathay提名杨涛先生为董事候选人。杨涛先生于2020年3月至2022年2月担任Cathay的董事。

公司第五届董事会于2020年11月30日召开第十七次会议，聘任杨涛为公司总经理，杨涛先生由此成为公司关联自然人，Cathay自2020年11月30日起

成为公司关联方，公司与 Cathay 之间发生产品购销构成日常关联交易。

截至 2022 年 4 月 30 日，公司及子公司与 Cathay 实际发生的日常关联交易情况具体如下：

单位：万元

关联交易类别	关联交易内容	关联交易定价原则	2022 年以来	2021 年度	2020 年度
关联销售	无线通信模组	市场化定价	220.5	2678.20	2,753.06

公司已于 2022 年 4 月 29 日召开第五届董事会第三十四次会议和第五届监事会第二十六次会议，审议通过《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议案》，同意补充确认公司及子公司与 Cathay 发生的日常关联交易。同时，因生产经营需要，同意公司及子公司与 Cathay 在 2022 年度继续发生日常交易。

## 2、报告期内公司实际发生关联交易情况

以下关联交易以合并报表口径披露，不包括公司与纳入合并范围的子公司之间的交易，报告期内公司关联交易情况如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	发生金额	审议程序	披露索引
珠海九洲城市中央公园发展有限公司	子公司日海通服向珠海九洲控股集团有限公司下属企业提供劳务	602.93	第五届董事会第十八次会议、第五届监事会十五次会议审议通过《关于 2021 年度日常关联交易预计的议案》	巨潮资讯网《关于 2021 年度日常关联交易预计的公告》（2020-080）
珠海度假村酒店有限公司	采购月饼	6.02	董事长审批	
深圳九控商业保理有限公司	公司向九控保理办理有追索权的应收账款保理业务，融资 1 亿元，融资利率为年化约 6.25%	105.90	董事长审批	
上海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）	公司 2021 年度向润良泰借款，额度不超过 8 亿元。产生利息合计 1070.88 万元	1070.88	第五届董事会第二十一次会议、第五届监事会第十六次会议审议通过《关于调整 2021 年度公司向润良泰申请借款额度暨关联交易的议案》	《关于调整 2021 年度公司向润良泰申请借款额度暨关联交易的公告》（2021-017）
深圳九控商业保理有限公司	公司向九控保理办理有追索权的应收账款保理业务，融资 2 亿元，融	145.83	第五届董事会第二十三次会议、第五届监事会第十八次会议审议通过《关于办理	《关于办理应收账款保理暨关联交易的公告》（2021-032）

	资利率为年化约 6.25%		应收账款保理暨关联交易的议案》	
杨涛	公司以 1789.05 万元收购杨涛持有控股子公司龙尚科技 7.1562% 股权	1,789.05	第五届董事会第二十八次会议、第五届监事会第二十次会议审议通过《关于收购子公司龙尚科技少数股东权益暨关联交易的议案》	《关于收购子公司龙尚科技少数股东股权暨关联交易的公告》(2021-047)
Cathay Tri-Tech.,Inc	无线通信模组产品销售	2,678.2	第五届董事会第三十四次会议、第五届监事会第二十六次会议审议通过《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议案》	巨潮资讯网《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》(2022-015)

报告期内，除公司与 Cathay 的上述关联交易外，公司不存在其他未履行审议程序和披露义务的关联交易。

**(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。**

回复：

根据财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷 3 个，公司针对上述内部控制缺陷采取整改措施如下：

缺陷内容	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	计划完成时间
销售与收款业务流程内部控制未能有效执行	日海智能公司的销售与收款业务在收入确认时点上财务部门缺少对业务信息进行必要的审验和监督流程，公司内部对工程施工进度管控和重大合同履行监督不到位，影响营业收入及营业成本确认的准确性、往来款款项及存货等财务报表项目的计价，与之相关的财务报告内部控制设计和运行失效。	财务管理	进一步夯实财务基础，提高财务核算信息质量及效率，保证信息披露的及时性与准确性。按照国家及公司有关会计基础工作规范和要求，进一步规范各项财务业务标准和流程，加强财务内审，及时全面、如实反映财务信息；加强对财务人员的专业知识培训，提高财务人员的业务素质和专业胜任能力；进一步提高财务会计信息质量，认真总结基础工作规范化的经验教训，进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查。加强企业内部审计，促进企业规范发展。	2022年8月31日前
备用金使用内部控制未能有效执行	日海智能公司的个人备用金使用制度未有效执行，造成期末存在部分个人备用金余额较大且备用金账龄超过1年的	财务管理	公司将按照制度要求严格执行备用金请款及报销，做好成本费用管理的各项基础工作、明确费用的开支标准和范围。加强内部审计，强化内部控制意识与文化，保障制度的有效实施。	2022年8月31日前

	情况。			
关联交易 内部控制 未能有效 执行	日海智能公司与关联方及关联交易的识别和披露相关的内部控制存在重大缺陷，无法保证关联方及关联方交易被及时识别，并履行相关的审批和披露事宜，影响财务报告中关联方及关联方交易信息披露的完整性和准确性，与之相关的财务报告内部控制运行失效。	公司治理	2021年公司子公司芯讯通与参股公司Cathay Tri-Tech., Inc发生产品购销的日常关联交易，交易金额为2678.20万元。上述关联交易已经公司第五届董事会第三十四次会议和第五届监事会第二十六次会议补充确认。 公司、董事、监事及高管等将加强学习上市公司相关法律、法规及规范性文件，进一步规范公司治理和三会运作机制，提升公司规范化运作水平。同时加强全员学习，要求各职能部门、各子公司管理层和员工通过内训、外训等方式加强对法律法规及各项内控制度的培训学习，强化规范意识，保障各项规章制度的有效落实，建立良好的内部控制文化，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，促进公司长期健康、可持续发展。	已于2022年4月29日完成

问题 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。

回复：

1、公司有权机关会议出席情况自查

2021年4月份中国证监会开启上市公司治理自查专项行动，公司对自近三年全体董事、监事、高管出席董事会、监事会、股东大会及董事会下设委员会情况进行了专项核查，自查发现全体董事、监事都已通过现场或者通讯出席了所有的董事会、监事会及董事会专门委员会会议。

但是存在部分董事、监事因疫情防控和工作原因未出席股东大会的情况。其中2020-2021年的出席情况列表如下：

会议届次	董事成员	未出席董事
2020年第一次临时股东大会	刘平、杨宇翔、季翔、李玮、耿利航、项立刚、宋德亮	杨宇翔、季翔、项立刚

2019 年年度股东大会	刘平、杨宇翔、季翔、李玮、耿利航、项立刚、宋德亮	耿利航
2020 年第二次临时股东大会	刘平、杨宇翔、季翔、李玮、耿利航、项立刚、宋德亮	耿利航、项立刚、宋德亮
2020 年第三次临时股东大会	刘平、杨宇翔、季翔、李玮、耿利航、项立刚、宋德亮	耿立航、项立刚、宋德亮
2020 年第四次临时股东大会	刘平、杨宇翔、季翔、李玮、耿利航、项立刚、宋德亮	季翔、耿利航、项立刚
2021 年第一次临时股东大会	刘平、杨宇翔、杨涛、李翔、宋德亮、徐岷波、刘晓明	宋德亮、刘晓明

自 2020 年新冠疫情开始，因疫情防控政策限制以及公司部分董事、监事存在因工作原因未能现场参会并出具请假条；或通过微信、电话形式请假但未出具书面请假条；或通过通讯形式参会后未及时签到签字的情况。

## 2、针对自查结果采取的措施及结论

本次上市公司自查专项行动结束后，公司在后续召开的股东大会通知中均明确要求全体董事、监事应当出席股东大会，并安排专人提前提醒董事、监事预先安排，对于确实无法出席股东大会的董事、监事均按照公司要求出具了请假条。

同时，公司核查了前期信息披露文件，董事会、监事会决议中皆如实披露了通过现场方式参会、通讯方式参会的董事、监事情况。股东大会决议公告中对于董事、监事出席的情况也进行了如实披露。

(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。

回复：

### 1、公司印鉴管理制度不完善之处及改进措施

公司在 2021 年 4 月中国证监会的上市公司公司治理自查活动中，对彼时适用《印章管理办法》（2020 年 3 月 20 日制定）进行核查，发现关于印章使用的规定存在不完善之处，主要为印鉴公章授权和分级审批机制不明确，未明确规定印鉴授权、分级审批权限及流程。公司于 2021 年 11 月针对上述情况对《印章管理制度》进行了专项修订，对“印章的刻制、印章的保管、印章的使用、印章的停用”等内容进行全面细化明确，《印章管理制度》修订前后的内容对比如下：

序号	修订前	修订后
1	<p>(一) 印章的使用：用章申请人发起申请，按流程终批通过后，再到印章保管人处盖章。印章保管人必须确认盖章文书与审批文书一致，销售合同及采购合同需有责任人书面签字后方可盖章。</p>	<p>(一) 印章的使用：原则上进可使用电子章，确有必须理由需要使用实物章的，应通过 OA 流程报请分支机构负责人以及集团风控及法务部负责人批准。用章申请人发起申请，按流程终批通过后，再到印章保管人处盖章。法务专员负责用印，财务负责人监印。法务专业必须确认盖章文书与审批文书一致，所有合同或具有法律效力的法律文件需有权人签字人书面签字后方可盖章。</p>
2	<p>(二) 印章外借：印章外借需填写《印章/证照借出审批单》，经批准后方可借出。印章保管人需做好移交记录及借用登记。借出期间，借用人对印章负责，要求借用人对印章进行妥善保管、谨防丢失，严禁转借他人，并做好借用期间的使用记录。用完后应及时归还，并办理归还手续。</p>	<p>(二) 印章外借：借章需求人在 OA 发起《函、证、标书等资料审批流程》申请，经分支机构负责人及集团风控及法务部负责人审批后方可借出；印章借用人必须遵守以下要求：（1）期限要求：印章外借不得超过 1 个工作日，申请人使用完毕后，应立即在当下下班前及时归还，故意拖延、逾期未归还的，公司有权采取通报批评及处罚措施等方式；分公司印章外借期限最长不得超过 3 个工作日，起始日自总部快递寄送之日起算，如因较特殊事项借用期限超出，申请人应在 OA 流程中特别注明使用事由，但使用期限最多不超过 5 个工作日；（2）保管要求：使用人妥善保管所借用的印章、谨防丢失，如有遗失，应及时向部门负责人及印章借出部门负责人汇报；（3）使用要求：印章外出期间，借用人只可将印章用于申请事项，不得用于外借事项之外的合同、文件、空白页等事项其它任何事项；不得从事有损单位利益之行为；严禁转借他人，对印章使用后承担一切责任，给公司造成损失的，公司将依法追究其法律责任。</p>

同时，要求各子公司的印章使用管理，明确责任人，完善内部责任追究制度，强化内部审计与执行力度。明确公司所有印章使用申请审批都必须严格执行 OA 审批流程，审批流程节点基本为：电子章用印申请人-直线领导审批-财务审批（如涉及合同类）-风控法务-副董事长/总经理（体系负责人末级审批）-抄送法务专员（印章保管人）-如需物理用章转集团执委会-集团风控法务-法务专员（印章保管人）。

此外，公司于 2022 年全面上线电子印章，通过印鉴专人集中管理方式、采用先进技术手段防范印鉴授权使用中可能产生的漏洞，并制定了《关于电子印章对外授权使用的管理规定》，明确了对外授权使用电子印章的管理规定及相关法律责任。

经自查相关印鉴使用、借用的底稿，公司不存在未经审批、备案使用印章的情形，公司印章使用不涉及违规担保等违法违规的情况。公司印鉴管理制度基本



完善，公司及子公司严格执行按照制度规定从事经营管理工作。

问题 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。

回复：

一、无线通信模组业务营业收入和毛利率变动情况

(一) 指标变动情况

无线通信模组	营业收入（万元）			毛利率		
	2021 年度	2020 年度	同比变动	2021 年度	2020 年度	同比变动
日海智能	186,533.17	122,572.86	52.18%	18.39%	13.42%	4.97%
美格智能	196,907.50	112,084.56	75.68%	18.87%	21.31%	-2.44%
有方科技	102,455.82	57,361.58	78.61%	15.33%	14.67%	0.66%
移远通信	1,126,192.17	610,577.94	84.45%	17.56%	20.23%	-2.67%
广和通	410,931.31	274,357.82	49.78%	24.10%	28.31%	-4.21%

结合同行业的相关数据可知：

1、公司的营业收入增长符合同行业的变化趋势，营业收入变动情况与同行业可比公司相比不存在重大差异。

2、公司 2021 年毛利率与同行业平均毛利率 18.97% 相比保持一致。

(二) 增长原因分析

1、收入增长的主要原因：公司 2021 年无线通信模组收入增长主要得益于 LTE 模组、LPWA 模组、车载模组、5G 模组等业务量的提升，且下游领域在车载、智能安防、网关、无线支付等多领域的销售收入增幅明显。此外，公司外销快速增长，国际化战略稳步推进。公司凭借近年在 5G 模组和智能模组新品的开发积累、完善的供应链体系以及保质保量的交付能力，海外业务增长超过 80%。

2、毛利率增长的主要原因：外销业务的增长提升了整体公司毛利率增长，外销毛利率平均在 25% 以上，外加 5G 模组的毛利率较高因此整体毛利率较去年有大幅提升。

## 二、基础设施业务营业收入和毛利率变动情况

### (一) 指标变动情况

基础设施	营业收入（万元）			毛利率		
	2021 年度	2020 年度	同比变动	2021 年度	2020 年度	同比变动
日海智能	127,882.69	74,037.58	72.73%	27.89%	20.01%	7.88%
天邑股份	239,810.16	190,626.27	25.80%	20.48%	20.98%	-0.50%
华脉科技	118,425.58	116,158.43	1.95%	18.28%	22.04%	-3.76%
剑桥科技	291,953.90	270,883.56	7.78%	19.78%	12.92%	6.86%
科信技术	70,494.73	78,978.66	-10.74%	19.35%	27.82%	-8.48%

1、营业收入增长的原因：本期营业收入增长，主要是公司销往海外的微站电源产品本期销售量大幅增加，海外业务同比增长 211%。

2、毛利率增长的原因：基础设施业务板块 2021 年销售收入大部分来自于海外出口的微站电源产品销售。微站电源产品是新研发的产品，销往国外，毛利率高。

(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。

回复:

#### 一、公司各业务板块四季度销售情况

单位：万元

业务构成	2021 年度第四季度销售额	2020 年度第四季度销售额	同比变动情况	2021 年第四季度占全年销售额比率	2020 年第四季度占全年销售额比率	增减比例
模组	51,171.98	25,447.03	101.09%	27.43%	20.76%	6.67%
通信设备	37,362.56	19,121.53	95.40%	29.22%	25.83%	3.39%
工程服务	68,691.76	41,592.78	65.15%	45.12%	23.08%	22.04%
其他	694.77	479.70	44.83%	42.67%	32.50%	10.17%
公司合计	157,921.06	86,641.04	82.27%	33.72%	22.90%	10.82%

## 二、第四季度营业收入金额、占比大幅增长的原因

通信设备板块业务全年销售额增加 72.73%，其 2021 年第四季度销售额的增长具有合理性。其 2021 年第四季度销售额占全年销售额比率并未大幅增长。

工程服务板块变动原因：泉州科技馆 PPP 项目第四季度确认 1.2 亿元的收入。日海恒联因 2021 年河南水灾影响，导致第三季度收入推迟到第四季度确认。因此工程服务板块第四季度业绩变动较为明显。

无线通信模组板块业务全年销售额增加 52.18%，其 2021 年第四季度销售额的增长具有合理性。无线通信模组板块业务 2021 年第四季度销售额占全年销售额比率并未大幅增长。

## 三、是否存在提前确认营业收入的情况

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：（1）就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。（2）已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。（3）已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。（4）已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。（5）客户已接受该商品或服务。

公司依据上述原则确认收入，日常工作中因报关单据、快递单据的未及时取得，导致公司存在收入确认延后或提前的情况，但整体影响不大。由于上海疫情影响，故审计机构未能完成龙尚科技公司和芯讯通公司两家子公司的审计，待上海解封后，审计机构获取足够的审计证据后，才能确定具体影响金额。

## 会计师回复：

我们对收入相关的内部控制进行了测试，抽取样本检查收入相关支持性文件（如销售合同、销售订单、销售发票、报关单、签收单、发运凭证及回款单据等）、执行函证、访谈等程序，经核查，日海智能公司收入存在收入跨期的现象。但由于疫情的影响，我们未能完成龙尚科技公司和芯讯通公司两家重点审计单位的审计，无法确认具体的影响金额。

（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。

回复：

一、公司直销分销模式涉及的业务

(一) 分销、经销模式涉及的业务板块分布

单位：万元

项目	2021 年度			2020 年度			变动	
	营业收入	占比	毛利率	营业收入	占比	毛利率	营收变动	毛利率变动
<b>直销模式</b>	270,100.36	57.68%	11.63%	270,948.30	71.62%	7.77%	-0.31%	3.86%
-基础设备	66,667.18	14.24%	19.48%	50,532.69	13.36%	8.96%	31.93%	10.52%
-模组	49,561.71	10.58%	15.44%	38,689.84	10.23%	8.65%	28.10%	6.79%
-工程服务	152,243.19	32.51%	6.66%	139,599.95	36.90%	6.40%	9.06%	0.26%
其他	1,628.29	0.35%	39.39%	42,125.82	11.13%	10.05%	-96.13%	29.34%
<b>分销模式</b>	198,186.98	42.32%	24.89%	107,387.91	28.38%	21.78%	84.55%	3.11%
-基础设备	61,216	13.07%	37.04%	23,504.89	6.21%	43.76%	160.44%	-6.72%
-模组	136,971	29.25%	19.46%	83,883.01	22.17%	15.62%	63.29%	3.84%
总计	468,287.34	100.00%	17.24%	378,336.21	100%	11.74%	23.78%	5.50%

(二) 本期分销模式营业收入大幅增长的原因

公司的分销模式只存在于无线通信模组板块及基础设备板块。无线通信模组板块增长的主要原因是其整体行业增长迅速，相应的分销同比增长。基础设备板块分销增长主要是公司海外微站产品销售增长所致。

(三) 是否存在经销商积压产品的情形

基础设备板块：1、报告期内，公司通过分销销售的主要为海外微站电源产品，根据公司与经销商签订的协议，公司产品直接交付给经销商的最终客户日本电信运营商乐天公司，经销商无权要求公司包括但不限于退还经销商库存积压产品，产品质量原因除外；由于海外大客户的优质资信，公司给予离岸后 75 天的付款账期，且分销商已依据合同约定按期回款。

无线通信模组板块：公司与分销商的销售模式为买断式经销，公司原则上对分销商实行 1-2 个月信用账期，公司在收到分销商采购订单后组织发货，分销商在收到公司货物后按照合同约定在期限内向公司全额支付货款。经了解，分销商

及时地向下游客户交付了公司的产品，不存在渠道客户压货及分销商异常退货情形。

综上所述，报告期末不存在经销商积压产品的情形。

## 二、分销模式及直销模式毛利率差异及原因

### （一）直销、分销模式涉及业务板块情况

项目	2021 年度毛利率	2020 年度毛利率	毛利率变动
<b>直销模式</b>	11.63%	7.77%	3.86%
-基础设备	19.48%	8.96%	10.52%
-模组	15.44%	8.65%	6.79%
-工程服务	6.66%	6.40%	0.26%
<b>分销模式</b>	24.89%	21.78%	3.11%
-基础设备	37.04%	43.76%	-6.72%
-模组	19.46%	15.62%	3.84%
总计	17.24%	11.74%	5.50%

### （二）分销模式及直销模式毛利率差异的原因

由上述表格可得，公司的分销业务主要是无线通信模组板块及基础设备板块。

#### 1、基础设备业务板块

基础设备业务板块的分销全部来自于海外出口的微站电源产品销售。微站电源产品是新研发的产品，销往国外，毛利率高。基础设备板块直销业务大部分属国内运营商，产品多为传统的通信产品，竞争非常大，毛利率因而较低。因此分销毛利率大于直销。

#### 2、无线通信模组板块业务

无线通信模组板块业务以分销为主，直销为辅。分销业务的收入 50% 以上来自海外客户，毛利率较高，故提升了整体分销业务的毛利率。直销业务集中在国内，国内整体毛利率相对较低。外加直销客户都集中在移动 POS 支付、电力模块这些竞争激烈行业的大客户，因此整体直销的毛利率反而比分销低。

（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。

回复：

#### 1、公司业务模式变化的原因

报告期内公司未开展 AI 物联网产品与方案业务同公司经营思路调整、外部环境的变化有关。2018-2020 年，公司业务发展以 AI 物联网业务为核心，主要包括 AI 物联网产品与方案、无线通信模组、基础设备和工程服务业务这四大业务板块。2018 年始，公司专注于物联网感知平台、5G 模组和 AI 边缘计算终端等前沿技术开发，逐渐形成“4+3”的基础产品形态：“4”系指智慧社区、智慧园区、智慧场馆和智慧监狱四大典型应用场景下的物联网综合解决方案，“3”系指感知平台、AI 边缘计算终端和智能设备/终端三大核心产品，通过上述产品形态，为各级政府和企业提供产品及配套服务。

随着市场环境的变化，国内物联网云平台市场需求、商业模式、消费物联网和产业物联网行业阶段性特点与预期存在较大偏差，受制于资源边界、成本、费用及产量，公司 AI 物联网产品与方案业务销售规模并未按预定规划持续性大规模放量。

AI 物联网产品与方案主要为智慧社区、智慧园区、智慧场馆和智慧监狱等综合解决方案，这类解决方案前期需要大量的资金投入，需要占用较多的经营性现金流，且投资回报期较长，不利于公司资金良性循环，且不利于公司其他产品周期较短的无线通信模组和通信设备板块的发展。除此之外，AI 物联网产品与方案的建设周期及回款周期较长也会导致公司应收账款余额增加，加大公司包括经营性现金流在内的经营风险。

## 2、报告期内公司应对市场挑战采取的措施及结果

鉴于 AI 物联网工程类项目周期较长，占用资金量较大，因此报告期内公司停止了 AI 物联网产品及方案业务的投入及销售。该类业务的停止，有利于改善公司的资金使用情况，减少经营性资金投入，降低财务费用。同时，公司集中资源加强无线通信模组这一战略业务的产品研发和市场销售；通过加强管控，使得基础设备和工程服务这两块传统通信业务能够稳定健康发展。从而提升公司产品毛利率、补充短板，实现三大主营业务协同发展。

(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的原因。

回复：

一、报告期内公司各项费用情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业收入	468,287.34	378,336.21	463,981.59
销售费用	14,660.66	21,482.54	25,659.14
销售费用占比	3.13%	5.68%	5.53%
管理费用	19,552.77	25,123.27	24,747.44
管理费用占比	4.18%	6.64%	5.33%

二、销售费用减少的原因

(一) 报告期内销售费用变动情况

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	增减金额
职工薪酬	8,834.67	9,430.70	-596.0
业务招待费	1,206.01	2,574.99	-1,369.0
差旅费	505.39	1,304.45	-799.1
办公费	163.52	307.21	-143.7
市场推广费	1,109.98	1,096.66	13.32
专业服务费	1,849.13	1,515.93	333.2
其他	991.96	5,252.60	-4,260.6
合计	<b>14,660.66</b>	<b>21,482.54</b>	<b>-6,821.88</b>

原因及合理性说明：

1、公司去年销售人员为 414 人，本期人员为 352 人，减少 62 人。主要系公司停止了智慧城市、日海物联部分业务，相应的业务人员进行了优化，相应的职工薪酬、业务招待费用、差旅费用减少。

2、基础设施板块 2020 年大力开拓海外市场，相应的咨询费用及服务费用等其他费用增加明显。报告期内海外客户收入增长明显，同时业务渠道趋于稳定。

三、管理费用减少的原因

(一) 报告期内管理费用变动情况

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	增减金额
职工薪酬	7,157.48	10,881.59	-3,724.11
折旧及摊销	3,510.20	3,734.27	-224.07
咨询顾问费及其他	5,428.10	6,427.39	-999.29
办公费	553.28	735.17	-181.89
差旅费	590.69	684.63	-93.94

业务招待费	833.64	1,173.16	-339.52
汽车费用	306.60	384.03	-77.43
专业服务费	1,172.78	1,103.03	69.75
合计	<b>19,552.77</b>	<b>25,123.27</b>	<b>-5,570.50</b>

(二) 原因及合理性说明:

1、职工薪酬减少的原因: 公司停止了智慧城市、日海物联部分业务, 相应的管理人员进行了优化, 相应的职工薪酬等费用下降, 新的管理层薪酬较之前减少, 同时 2021 年度新的管理层加强了对各板块的费用管控。

2、咨询顾问费及其他费用减少的原因: 公司停止了智慧城市、日海物联部分业务, 相应咨询顾问费及其他费用相应减少。

报告期内, 公司抓住产品迭代的行业机遇; 同时, 新的管理层对公司成本费用实行严格把控, 因此, 公司在营业收入增加的情况下, 实现了相关费用同比下降。上述情况属于公司降本增效的结果, 也是全体管理层努力经营的成果体现。

问题 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。

回复:

一、本期研发项目资本化条件与前期相比是否发生变化

根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》及其相关规定, 公司研发项目内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- 1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3、无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性;
- 4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;

5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出, 若不满足上列条件的, 于发生时计入当期损益。研究阶段的支出, 在发生时计入



当期损益。

公司的研发活动整体分为研究阶段和开发阶段。

研究阶段：公司的销售人员通过与客户接触了解到最新的市场需求，向市场部、产品部提出前端需求。市场部、产品部结合自身研发能力、人力情况后评估项目是否可开展。

开发阶段（不可资本化）：在前期评估基础上，酝酿形成初步的开发思路、项目初步规划、所需人力资源的初步评估结论。

开发阶段（资本化起始时点）：由研发部、市场部、产品部等多个部门共同参与，形成项目立项报告。立项报告中包括了前期调研结果，清晰、明确地定义了产品依赖的芯片平台、软硬件架构、模块接口、项目组织实施方式、项目研发时间表、项目组人力需求预算、组员、负责统筹的项目经理、项目资金预算、产品后续的市场开拓计划与预计需求等。该立项报告在立项会议上向公司产品委员会汇报。公司产品委员会投票通过并签发产品立项评审报告后，项目准予正式立项，进入具体的开发环节。

研发项目资本化核算方式：在项目正式立项后，根据立项结论，对开发项目正式建立独立项目编码，对该项目发生的人力费用、研发物料领用、软硬件测试费用、外部认证费用等进行独立核算。

按照立项报告中设置的项目组和时间进度规划，每月在研发项目管理系统中形成项目组工时归集、项目月度进度报告和研发型号月度状态报告。财务根据各研发人员耗用的工时和其所属级别的平均工资水平，归集人力资源成本；根据实际发生的各项研发耗用归集其他成本等。

资本化结束时点：项目开发完成后，交付第三方代工厂贴片封装，在经过公司项目组验收后，由公司研发项目组、第三方代工厂对接人共同形成《商业试产总结报告》，加盖芯讯通公司公章，并由第三方代工厂人员签字。该动作表示项目已经完成内部研发、第三方工厂试产结束，质量合格，可以根据市场与客户需要随时进入大规模量产阶段。

财务部依据《商业试产总结报告》日期作为研发项目资本化结束依据，将所有归集的项目成本转入开发支出。待到所属项目的软件取得软件著作权证书后，正式计入无形资产。

公司本期研发项目资本化条件较前期相比未发生变化。

二、本期转入资本化阶段的研发项目是否符合相关条件

(一) 转入资本化阶段的研发项目情况说明

项目名称	项目性质	资本化期间	本期资本化金额（万元）	项目进展
芯讯通 SIM8970 模块系列软件	自主研发	2020.6.30~2021.6.18	94.18	已完成
芯讯通 SIM8972 模块系列软件	自主研发	2021.1.4~2021.12.29	1,557.06	已完成
芯讯通 SIM8800 模块系列软件	自主研发	2021.6.20~2021.12.24	530.22	已完成
芯讯通 SIM7912 模块系列软件	自主研发	2021.1.2~2021.12.14	948.88	已完成
芯讯通 A7605 模块系列软件	自主研发	2021.1.4~2021.12.5	1,491.12	已完成
芯讯通 SIM9350 模块系列软件	自主研发	2021.1.4~2021.12.29	1,755.82	已完成
芯讯通 SIM8260 模块系列软件	自主研发	2021.1.4~2021.12.20	433.03	已完成
芯讯通 SIM8210 模块系列软件	自主研发	2021.1.4~2021.12.10	540.86	已完成
龙尚 MS5700 模块系列软件	自主研发	2021.1.4-2021.12.8	1,349.31	已完成
龙尚 PMS5320 模块系列软件	自主研发	2020.10.7-2021.12.28	398.25	已完成
龙尚 KR8686 模块系列软件	自主研发	2020.12.20-2021.5.28	115.62	已完成
<b>合计</b>			<b>9,214.35</b>	

(二) 结论

1、上表中 11 项都有相应的商业试产报告表明这些公司自主研发的项目在 2021 年末技术上已完成全部软件、硬件和结构等各个环节研发流程、经过实验室和工厂产线的严格测试均已通过。达到使用或出售的可行性，已具备市场拓展或推广的商业价值。

2、公司自主研发的研发项目在 2022 年陆续获得客户的订单或合同，已获得市场认可，为今后大批量上市推广奠定坚实的基础。

3、公司研发部门体系完整、覆盖通信模组全品类产品线、试验测试门类完整，仪器仪表种类齐全价值超过 4200 万。研发人员截止年末有 527 名，研发和财务资源丰富，完全有能力将自主研发项目独立、及时完成并成功推向市场。

4、自主研发项目在立项评审会议后方可进入资本化阶段，资本化期间的研发费用计入开发支出。其他阶段发生的研发费用，全部计入当期损益。公司自主研发项目获得软件著作权证书之日起，自开发支出转入无形资产。并在转入无形资产的当期，按期摊销计入当期损益。

上述项目资本化期间均从立项评审报告签发后开始至商业试产报告完成时结束。

综上所述，本期转入资本化阶段的研发项目符合相关条件、资本化金额准确。

### 会计师回复：

我们对开发支出的内控进行了测试，对资本化相关的会计政策的了解后判断会计政策的制定是否符合企业会计准则的相关规定，是否符合公司的实际情况，以及对资本化相关支持证据文件进行了检查，经核查，根据目前所获得的资料，我们未发现需要对其进行调整。由于日海智能公司研发投入资本化 0.92 亿元全部来自于龙尚科技公司和芯讯通公司，受疫情影响，我们未能完成这两家公司的全面审计工作，故无法完全确认是否还存在影响本科目调整的其他事项。

问题 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。

回复：

#### 一、2021 年末单位往来款明细及坏账准备计提情况

单位：万元

分类	2021 年末账面余额	计提减值金额	账面价值
项目预付款项	10,395.90	2,024.59	8,371.31
其他应收往来款	13,756.69	2,167.11	11,589.58
小计	24,152.59	4,191.70	19,960.89

#### 二、项目预付款项所涉及项目进展情况

单位：万元

项目名称	2020 年末 账面余额	2021 年末 账面余额	2021 年末计提的 坏账准备金额	2021 年末 账面价值	本期进展情况
项目一	6,495.90	6,495.90	649.59	5,846.31	与相应项目公司签订了还款协议，根据还款协议，2022 年将全部收回相应的款项。
项目二	2,200.00	2,000.00	900.00	1,100.00	与相应项目公司签订了还款协议，根据还款协议截至期末还款 200 万，2022 年将全部收回相应的款项。

项目三	2,100.00	1,900.00	475.00	1,425.00	与相应项目公司签订了还款安排的备忘录，并获取到相应公司的股权质押，根据还款协议截至期末相应签订了还款协议，已还款 200 万。
合计	<b>10,795.90</b>	<b>10,395.90</b>	<b>2024.59</b>	<b>8,371.31</b>	

### 三、结论

#### 1、其他应收款坏账准备计提政策

公司在每个资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 2. 坏账准备计提说明

(1) 因相关项目受疫情影响而暂停的项目，在 2021 年已经与各项目公司签订相应的回款安排，并已根据回款安排执行部分回款，2021 年末按照新金融工具准则以及企业相应的会计政策计提了坏账；

(2) 其他往来主要为公司与非关联公司之间的往来款项，公司按照新金融工具准则以及企业相应的会计政策计提了坏账。

公司按照上述计提政策进行坏账计提，公司单位往来款坏账准备计提充分。

#### 会计师回复：

我们对其他应收款中的单位往来款，通过抽取样本检查相关的合同、执行函证、访谈等程序，经核查，根据我们所获取的资料，我们未发现其他应收款中的单位往来款坏账准备计提不充分的情况。但由于疫情影响，我们未能完成龙尚科技公司和芯讯通公司的全面审计工作，故无法完全确认是否还存在影响本科目调

整的其他事项。

问题 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。

回复：

一、未来十二个月经营现金流及营运资金需求等情况

1、公司经营现金净流量情况：

公司 2019 年至 2021 年度，经营性现金净流量分别为-4.94 亿、-0.08 亿和 4.44 亿，经营性现金流大幅好转。2022 年一季度，经营性现金流为-0.43 亿，比去年同期-0.91 亿，上升 67.78%。

由于报告期内公司经营策略调整，公司停止投入资金占用较多的物联网工程类项目，2022 年将在 2021 年基础上，加强项目应收账款及预付账款的回款清收工作，将资源重点配置于公司无线通信模组板块和基础设备板块，提高资金使用效率和存货周转率，大幅改善公司经营现金流。

未来十二个月现金流预测表如下：

单位：万元

经营性现金流情况	2022 年二季度	2022 年三季度	2022 年四季度	2023 年一季度
经营性现金流入	99,807	120,833	152,515	80,447
经营性现金流出	91,912	108,302	121,342	84,958
经营性现金净流量	7,895	12,531	31,173	-4,511

公司第二、三、四季度经营现金净流量将持续向好，未来十二个月整体经营净额为 4.7 亿元。

2、公司营运资金情况

单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年	2022年一季度
流动资产	565,810.99	567,626.73	619,499.18	589,665.86
流动负债	459,684.51	428,511.44	481,529.90	457,205.73
营运资金	106,126.48	139,115.29	137,969.29	132,460.13

从上表可以看出，公司营运资金最近几年一直比较平稳。

## 二、公司不存在短期偿债风险

### 1、公司主要偿债能力指标如下

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动比率	1.29	1.32
速动比率	0.96	0.97
资产负债率	65.6%	61.69%

公司偿债能力指标良好。

### 2、截止2021年期末的公司货币资金情况

单位：元

项目	2021年金额	2020年金额
库存现金	143,567.55	143,880.34
银行存款	668,895,684.04	458,978,359.17
其他货币资金	96,015,690.38	97,067,961.19
合计	765,054,941.97	556,190,200.70
其中： 存放在境外的款项总额	20,487,279.24	7,774,218.83

公司账面一直保有一定的货币资金存量，使企业在保障日常开支及运营周转的同时，有较大的突发应变能力。

### 4、公司融资及履约情况的说明

(1) 公司目前合作的外部金融机构总授信额度 21.33 亿元，在满足公司融资需求的同时尚有较大盈余；

(2) 公司信用良好、从未发生过到期借款无法偿还、到期票据无法兑现等违约情形；

### 5、股东的支持

(1) 报告期内，控股股东珠海九洲控股集团有限公司为公司提供了 3 亿元的保理融资额度；

(2) 公司第一大股东珠海润达泰投资合伙企业（有限合伙）的关联企业上

海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）同意继续向公司提供不超过人民币 8 亿元的借款额度。

公司 2021 年度、2022 年度经营性现金流的大幅度改善，加上股东的流动性支持，公司目前尚不存在短期偿债风险。

问题 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。

回复：

1、募投项目截至目前的建设进展情况

单位：万元

募集资金总额		116,064.00	2021 年度投入募集资金总额		223
承诺投资项目	是否已变更项目	募集资金承诺投资总额	调整后募集资金投资总额 (1)	截至期末累计投入金额 (2)	截至期末投资进度 (%) (3) = (2) / (1)
AIOT 运营中心建设项目	否	44,190	39,076.5	3,615.77	9.25%
研发中心及信息化系统升级项目	否	42,250	37,276.76	11,694.73	31.37%
补充流动资金	否	37,000	37,000	37,008.31	100.00%
合计	-	123,440	113,353.26	52,318.81	-

注：上表中补充流动资金期末累计投入金额含用于补流的募集资金所产生的利息。

2、募投项目未达到计划进度的原因

“AIOT 运营中心建设项目”的建设和业务搭建分为四部分，即艾拉云北方运营中心、艾拉云异地灾备中心、北京 AI 超算运营中心和上海智慧城市运营中心；“研发中心及信息化系统升级项目”的建设分为三部分，即 5G 通信模组研发、大中台和 Ayla 云平台升级研发。上述项目未达到计划进度的原因主要系：

1) 受国内新冠疫情防控的影响，公司在各地的运营中心建设、当地政企客户开发等重要工作被迫推迟，相应的募投项目实施也被迫顺延。

2) 随着公司业务由传统通信设备及工程服务向物联网业务转型拓展，转型过程中公司在面向智慧城市、智慧园区、智慧监狱等产品单品或综合解决方案业

务投入较多资源，主要面对地方政府及大型企业，提供利用 AI 物联网技术赋能服务，提升其治理、管理效率，但总体来看市场回报不及预期。2019-2020 年度，公司相关业务的商业模式主要为 to G，因疫情影响反复，导致政府对智慧城市、智慧监狱、智慧社区、智慧场馆等应用的财政预算趋紧，对上述新型基础设施建设投资力度放缓，从而导致公司物联网工程类业务的营业收入同比去年下滑，产品毛利率大幅下降，存货、合同资产及应收账款余额大幅提高，公司经营性现金流持续流出，导致公司资产负债率较高，对企业经营业绩的稳定造成波动。

从稳健经营、降低风险、集中资源、提升效率等方面综合考虑，公司自 2021 年开始调整经营思路，对智慧城市、智慧园区等物联网解决方案类业务不再重点投入，而该类物联网业务中均涉及到募投项目中的建设内容。未来随着包括新冠疫情在内的行业环境的好转，公司将根据市场需求择机进行募投项目建设和后续相应工作，或结合公司经营情况在适当时机变更募投项目。

### 3、募投项目相关的风险提示

公司在《2019 年度非公开发行 A 股股票预案（二次修订稿）》“第四节 本次发行相关风险的说明”中对募投项目实施风险进行了提示，具体内容为：

“公司本次非公开发行募集资金拟用于建设 AIoT 运营中心、研发中心及信息化系统升级以及补充流动资金，上述项目是基于当前市场环境、行业及技术发展趋势、公司战略需求等因素，经过慎重、充分的可行性分析论证做出的，有利于进一步深化公司业务布局、优化公司业务体系、完善公司运营管理机制、提高公司盈利能力和综合竞争力，巩固行业地位。但是，募投项目的实施是一个系统工程，需要一定时间，若在实施过程中，宏观政策和市场环境发生不利变动、行业竞争加剧、技术水平发生重大更替，或因募集资金不能及时到位等其他不可预见因素等原因造成募投项目无法实施、延期实施，将可能对项目的完成进度和投资收益产生一定影响。”

特此回复。

日海智能科技股份有限公司

董事会

2022 年 5 月 20 日