

## 日海智能科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、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”、“日海智能”）第五届董事会第四十九次会议、第五届监事会第三十八次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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》（2018 年修订）等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度、2021 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下：

### 一、前期会计差错更正事项的主要原因及内容

1、公司对 2019 年至 2021 年各期末客户的财务状况和资信情况以及未来还款能力重新评估，根据重新评估的结果，对应收款项进行梳理，调整部分应收款项的信用风险组合，补计提坏账准备。

2、出于审慎性原则，对公司历史年度承接的各类通信工程项目中确认的合同资产可回收性进行了重新评估，参照应收账款账龄对应的坏账计提比例，补计提合同资产减值准备。

3、公司对 2019 年至 2021 年度涉及合同履行成本的各工程类项目进行了梳理，对个别项目的合同履行成本可收回性进行了重新评估，补计提合同履行成本减值准备。

4、综合考虑当时的市场公允价值、预计处置净收益等因素，公司重新计算 2019 年至 2021 年各年末存货的可变现净值，补计提存货跌价准备。

5、公司采用收益法、最近融资价格法等分别对 Ayla Networks,Inc、北京佰才邦技术有限公司等主要被投资单位股权投资进行重新评估，并根据评估结果重

新确认其他权益工具的公允价值变动损益。

6、公司对以前年度收购控股子公司所形成的商誉重新进行了减值测试，综合未来现金流量折现情况、后续订单情况等，对应当减值的商誉金额进行了重新确认。

7、公司对主要的工程项目合同条款进行复核，针对属于分期收款确认销售收入情况，公司追溯调整至相应年度，并按企业会计准则及相关规定调整。

8、公司根据具体业务类别，重新梳理了收入确认相关的原始单据，并根据梳理结果对收入成本进行调整；对收入进行截止测试，并根据测试结果进行了调整。

9、公司 2020 年度处置了子公司股权，处置后公司账面应收原子公司款项，实际为对原子公司的财务支持，由于没有明确的清收计划、在可预见的未来期间无法收回，经公司复核确认，该款项实际上为对原子公司的净投资，将其抵减处置时投资收益。

10、公司对原计入持有待售资产的非流动资产合同条款进行重新梳理复核，由于该项资产未获得确定的购买承诺，不符合《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》关于持有待售资产的定义。公司根据签订的《设备租赁及技术服务合同》具体条款，该项资产实际属于融资租赁业务，并调整至长期应收款进行核算。

11、公司对无形资产中的专利权重新进行减值测试，结合该类专利权在现有产品以及新研发产品中的应用情况，对存在减值的无形资产补计提减值准备。

12、公司对部分重大项目的合同条款进行梳理，将公司充当代理人角色的业务所确认的收入成本进行调整，采用净额法核算。

综合上述情况，为更准确反应各会计期间的经营成果，如实反应相关会计科目列报，准确反应各期间收入、成本、费用情况，公司对前期会计差错进行追溯调整。

## 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 2019 年度、2020 年度及 2021 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、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			
应收票据	33,088,345.91	37,112,185.91	4,023,840.00
应收账款	1,797,051,902.80	2,121,918,403.19	324,866,500.39
预付款项	74,943,613.04	64,787,553.79	-10,156,059.25
其他应收款	346,338,131.13	434,558,162.83	88,220,031.70
存货	1,483,492,179.26	1,060,364,025.06	-423,128,154.20
合同资产	1,331,674,031.15	583,902,085.06	-747,771,946.09
持有待售资产	225,799,519.92		-225,799,519.92
一年内到期的非流动资产		56,060,160.53	56,060,160.53
其他流动资产	137,549,184.20	143,723,229.45	6,174,045.25
长期应收款		284,971,362.40	284,971,362.40
长期股权投资	6,750,251.84	9,283,156.16	2,532,904.32
其他权益工具投资	215,009,378.89	170,426,844.59	-44,582,534.30
固定资产	269,938,961.41	269,929,956.20	-9,005.21
使用权资产	84,247,914.89	85,624,054.34	1,376,139.45
无形资产	203,945,984.89	329,817,922.42	125,871,937.53
商誉	445,604,240.39	409,176,816.17	-36,427,424.22
递延所得税资产	80,415,812.65	119,870,862.42	39,455,049.77
其他非流动资产	42,584,101.16	12,345,311.41	-30,238,789.75
短期借款	1,618,866,193.02	1,619,512,781.74	646,588.72
应付账款	2,145,028,855.32	2,146,646,177.25	1,617,321.93
合同负债	150,834,123.86	165,656,590.26	14,822,466.40
应付职工薪酬	55,598,180.07	55,513,226.15	-84,953.92
应交税费	47,028,072.33	129,574,407.01	82,546,334.68
其他应付款	593,967,558.33	545,430,648.88	-48,536,909.45
一年内到期的非流动负债	80,067,418.29	80,180,706.26	113,287.97
其他流动负债	32,470,131.71	51,179,507.82	18,709,376.11
租赁负债	60,734,812.81	60,675,295.54	-59,517.27
递延所得税负债	13,388,512.39	14,514,439.84	1,125,927.45
其他综合收益	-14,484,355.50	-51,314,250.47	-36,829,894.97
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	145,555,457.70	-467,888,013.56	-613,443,471.26
少数股东权益	21,186,933.25	16,772,694.54	-4,414,238.71
合并利润表			
营业收入	4,682,873,403.14	4,714,566,201.99	31,692,798.85
营业成本	3,875,368,966.20	3,890,214,150.95	14,845,184.75
税金及附加	14,968,074.05	15,333,740.71	365,666.66
销售费用	146,606,631.58	146,833,241.97	226,610.39
管理费用	195,527,774.69	197,009,149.75	1,481,375.06

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
研发费用	258,554,683.56	258,989,030.91	434,347.35
财务费用	98,874,055.54	90,952,035.98	-7,922,019.56
其他收益	59,032,458.96	57,184,314.75	-1,848,144.21
投资收益	3,076,848.75	3,248,628.36	171,779.61
信用减值损失	-127,077,449.42	-255,025,572.01	-127,948,122.59
资产减值损失	-25,764,708.06	-103,400,205.84	-77,635,497.78
资产处置收益	2,254,710.49	2,386,310.43	131,599.94
营业外收入	7,360,928.36	7,358,972.17	-1,956.19
营业外支出	3,204,650.70	3,336,250.64	131,599.94
所得税费用	-1,776,204.84	2,059,684.82	3,835,889.66
净利润	10,427,560.74	-178,408,635.88	-188,836,196.62
归属于母公司所有者的净利润	22,294,409.05	-162,829,398.52	-185,123,807.57
少数股东损益	-11,866,848.31	-15,579,237.36	-3,712,389.05

## 2、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	1,787,602,984.20	2,391,138,473.57	603,535,489.37
预付款项	354,478,728.11	327,737,892.22	-26,740,835.89
其他应收款	337,952,425.38	344,913,555.38	6,961,130.00
存货	1,076,175,418.70	808,189,255.81	-267,986,162.89
合同资产	1,442,497,318.55	531,434,282.40	-911,063,036.15
一年内到期的非流动资产		81,532,604.01	81,532,604.01
其他流动资产	106,840,741.18	108,518,664.86	1,677,923.68
长期应收款		36,481,461.84	36,481,461.84
长期股权投资	7,343,686.66	9,704,811.37	2,361,124.71
其他权益工具投资	215,634,975.53	214,095,501.00	-1,539,474.53
固定资产	293,390,104.25	308,417,670.77	15,027,566.52
在建工程	12,484,529.50	1,764,923.46	-10,719,606.04
无形资产	245,699,620.92	256,419,226.96	10,719,606.04
递延所得税资产	74,641,049.13	106,768,970.55	32,127,921.42
其他非流动资产	53,009,394.10	6,522,151.70	-46,487,242.40
应付账款	1,862,083,161.16	1,728,294,069.51	-133,789,091.65
预收款项		10,000,000.00	10,000,000.00
合同负债	146,642,341.12	170,739,377.47	24,097,036.35
应交税费	79,650,909.60	129,976,077.56	50,325,167.96
其他流动负债		5,050,649.69	5,050,649.69
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	123,261,048.65	-305,058,615.04	-428,319,663.69
少数股东权益	30,022,143.97	29,320,294.28	-701,849.69
合并利润表			
营业收入	3,783,362,103.87	3,940,145,054.70	156,782,950.83

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
营业成本	3,339,044,086.19	3,425,496,810.31	86,452,724.12
销售费用	214,825,401.28	215,049,618.28	224,217.00
管理费用	251,232,772.17	251,381,508.83	148,736.66
财务费用	132,927,531.17	124,661,284.38	-8,266,246.79
投资收益	39,090,552.06	-28,613,397.11	-67,703,949.17
信用减值损失	-90,172,209.62	-278,805,330.66	-188,633,121.04
资产减值损失	-146,026,539.18	-209,516,796.87	-63,490,257.69
所得税费用	-23,992,690.30	-51,625,377.45	-27,632,687.15
净利润	-561,574,603.92	-775,545,724.83	-213,971,120.91
归属于母公司所有者的净利润	-546,635,841.18	-759,869,849.04	-213,234,007.86
少数股东损益	-14,938,762.74	-15,675,875.79	-737,113.05

### 3、2019年12月31日/2019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	1,759,535,958.36	1,956,523,424.71	196,987,466.35
预付款项	442,372,506.38	427,374,485.71	-14,998,020.67
其他应收款	290,873,996.75	292,527,696.75	1,653,700.00
存货	2,530,780,112.86	2,089,901,068.42	-440,879,044.44
一年内到期的非流动资产		74,032,714.55	74,032,714.55
长期应收款	11,523,292.42	118,677,232.79	107,153,940.37
长期股权投资	3,921,418.23	5,857,994.58	1,936,576.35
其他权益工具投资	193,404,475.53	191,865,001.00	-1,539,474.53
商誉	515,570,134.79	484,268,157.98	-31,301,976.81
递延所得税资产	48,917,690.11	53,477,901.56	4,560,211.45
应付账款	1,790,430,230.09	1,891,191,165.47	100,760,935.38
预收款项	125,623,123.38	103,623,123.38	-22,000,000.00
应交税费	70,154,932.98	101,473,828.70	31,318,895.72
其他流动负债		3,385,696.64	3,385,696.64
长期应付款	252,311,655.59	247,311,655.59	-5,000,000.00
递延收益		5,000,000.00	5,000,000.00
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	669,896,889.83	454,811,233.99	-215,085,655.84
合并利润表			
营业收入	4,639,815,897.77	4,773,459,061.60	133,643,163.83
营业成本	3,711,840,824.75	3,857,256,346.40	145,415,521.65
管理费用	247,474,418.08	247,701,532.93	227,114.85
财务费用	134,253,895.37	122,849,547.74	-11,404,347.63
投资收益	36,338,194.90	36,735,296.72	397,101.82
信用减值损失	-47,530,569.52	-64,126,110.70	-16,595,541.18
资产减值损失	-16,743,060.98	-17,692,559.67	-949,498.69
所得税费用	2,946,113.00	-1,273,993.90	-4,220,106.90

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
净利润	68,800,653.20	55,277,697.01	-13,522,956.19
归属于母公司所有者的净利润	78,135,811.07	64,612,854.88	-13,522,956.19

## (二) 对母公司财务报表的影响

### 1、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	463,006,990.76	496,300,702.96	33,293,712.20
其他应收款	1,783,671,094.70	1,813,458,705.40	29,787,610.70
存货	310,960,751.66	162,141,340.55	-148,819,411.11
合同资产		3,356,988.62	3,356,988.62
一年内到期的非流动资产		35,053,175.52	35,053,175.52
其他流动资产	4,191,776.43	5,869,700.11	1,677,923.68
长期股权投资	1,824,766,482.29	1,076,816,482.29	-747,950,000.00
递延所得税资产	30,855,746.45	44,531,377.74	13,675,631.29
应付账款	243,344,785.44	349,147,230.74	105,802,445.30
应交税费	446,653.48	7,733,714.74	7,287,061.26
其他应付款	565,938,431.62	568,773,592.36	2,835,160.74
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	233,240,296.25	-661,834,960.87	-895,075,257.12
利润表			
营业收入	1,250,384,259.38	1,315,665,501.52	65,281,242.14
营业成本	983,420,671.55	1,039,762,660.50	56,341,988.95
财务费用	57,697,188.01	53,225,452.65	-4,471,735.36
其他收益	4,246,769.78	2,396,669.78	-1,850,100.00
信用减值损失	-36,348,625.23	-28,176,905.23	8,171,720.00
资产减值损失	-2,449,000.00	-760,865,990.25	-758,416,990.25
所得税费用	3,558,875.30	8,725,592.95	5,166,717.65
净利润	52,197,475.02	-691,653,624.33	-743,851,099.35

### 2、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	600,630,783.05	514,480,390.47	-86,150,392.58
其他应收款	1,798,945,884.28	1,838,945,884.28	40,000,000.00
存货	332,907,036.16	185,221,745.54	-147,685,290.62
一年内到期的非流动资产		36,647,830.81	36,647,830.81
其他流动资产	8,714,222.44	10,392,146.12	1,677,923.68
长期应收款		31,938,353.13	31,938,353.13
递延所得税资产	33,711,414.67	52,553,763.61	18,842,348.94
应付账款	316,066,983.02	317,541,171.52	1,474,188.50
应交税费	1,142,758.96	6,937,280.87	5,794,521.91

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
其他应付款	548,148,171.85	588,148,171.85	40,000,000.00
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	181,042,821.23	29,818,663.46	-151,224,157.77
利润表			
营业收入	853,907,280.64	861,156,724.79	7,249,444.15
营业成本	669,093,676.24	651,377,529.99	-17,716,146.25
销售费用	86,444,510.26	127,277,016.69	40,832,506.43
财务费用	83,227,195.31	78,663,214.58	-4,563,980.73
信用减值损失	-19,927,017.16	-40,803,075.42	-20,876,058.26
资产减值损失	-3,462,361.50	-53,296,150.87	-49,833,789.37
所得税费用	-14,901,358.65	-29,259,768.07	-14,358,409.42
净利润	-79,540,957.91	-147,195,331.42	-67,654,373.51

### 3、2019年12月31日/2019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	536,582,442.59	489,846,993.92	-46,735,448.67
存货	312,456,304.42	192,573,469.47	-119,882,834.95
一年内到期的非流动资产		36,647,830.81	36,647,830.81
长期应收款		64,022,203.21	64,022,203.21
递延所得税资产	18,810,056.02	23,293,995.54	4,483,939.52
应付账款	332,001,634.15	346,454,198.79	14,452,564.64
应交税费	10,373,685.34	18,800,374.16	8,426,688.82
长期应付款	5,000,000.00	-	-5,000,000.00
递延收益		5,000,000.00	5,000,000.00
盈余公积	61,114,511.38	60,340,732.10	-773,779.28
未分配利润	260,583,779.14	177,013,994.88	-83,569,784.26
利润表			
营业收入	877,097,047.63	868,882,593.54	-8,214,454.09
营业成本	613,292,294.94	632,798,017.38	19,505,722.44
财务费用	92,634,784.61	86,689,337.39	-5,945,447.22
信用减值损失	7,077,165.40	361,832.60	-6,715,332.80
资产减值损失	-1,063,100.16	-2,465,968.19	-1,402,868.03
所得税费用	-1,116,769.99	-5,600,709.51	-4,483,939.52
净利润	7,737,792.79	-17,671,197.83	-25,408,990.62

### 三、会计师出具的前期会计差错更正专项说明的审核报告

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对本次前期会计差错更正及追溯调整事项出具了《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（2023）00680号）。具体内容详见公司同日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的相关报告。

就本次会计差错更正，公司已告知执行调整年度财务报表审计的审计机构。

#### **四、董事会、监事会、独立董事对上述事项所作的说明**

##### **（一）董事会意见**

公司本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，同意本次会计差错更正及追溯重述事项。公司将在今后的工作中，进一步强化财务管理工作，避免类似问题发生。

##### **（二）监事会意见**

公司本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会关于前期会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，有利于维护公司与股东的合法利益，监事会同意本次前期会计差错更正事项。

##### **（三）独立董事意见**

公司本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求，有利于更客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会关于本次前期会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，因此，我们同意本次前期会计差错更正事项。

#### **五、其他事项**

本次关于前期会计差错更正暨追溯调整，公司积极推进相关工作，并将在规定期限内完成会计差错更正有关的披露工作。公司指定信息披露媒体为《上海证券报》和巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)），公司所有信息均以在上述指定媒体

刊登的公告为准，敬请广大投资者注意投资风险。

#### 六、备查文件

- 1、第五届董事会第四十九次会议决议；
- 2、第五届监事会第三十八次会议决议；
- 3、独立董事关于有关事项的独立意见；
- 4、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》。

特此公告。

日海智能科技股份有限公司

董事会

2023年4月17日