

证券代码：002313

证券简称：*ST日海

公告编号：2023-105

日海智能科技股份有限公司 关于深圳证券交易所对公司问询函的回复公告

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2023年6月12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的问询函》（公司部问询函（2023）第89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：

1、你公司在回复中称，“2023年通信市场复苏势头强劲，随着国内数字基建的投资力度加大，运营商及政企客户招标频次和规模同比有所增加，对公司无线通信模组业务、通信设备业务、工程服务业务有积极的影响，公司将积极把握市场机会，争取更多项目机遇”。根据你公司披露的《2023年第一季度报告》，你公司2023年第一季度实现营业收入6.35亿元，同比下降26.30%，实现归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-0.73亿元，亏损额同比增长48.84%。

请你公司说明2023年第一季度经营业绩未能改善的原因，公司在回复中提出的聚焦主业、降本增效措施是否得到有效执行，进一步核实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。

回复：

一、公司2023年一季度营业收入及净利润情况

单位：万元

项目	2023年一季度	2022年一季度	同比增减
营业收入	63,465.22	86,115.63	-26.30%
归属于上市公司股东的净利润	-7,265.35	-4,881.21	-48.84%

公司 2023 年第一季度实现营业收入 6.35 亿元，同比下降 26.30%，实现归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-0.73 亿元，亏损额同比增长 48.84%，一季度经营业绩未能改善的原因如下：

（一）公司 2023 年一季度营业收入变动分析

1、公司一季度营业收入变动情况分业务板块列示如下：

单位：万元

产 品	2023 年一季度	占比	2022 年一季度	占比	同比增减
无线通信模组	34,699.23	54.67%	38,675.26	44.91%	-10.28%
工程服务	18,705.32	29.47%	21,035.33	24.43%	-11.08%
基础设备	9,523.08	15.01%	25,941.14	30.12%	-63.29%
其他业务	537.59	0.85%	463.90	0.54%	15.89%
合计	63,465.22	100.00%	86,115.63	100.00%	-26.30%

各板块营业收入变动原因如下：

（1）无线通信模组板块营业收入变动原因

公司无线通信模组板块营业收入同比下降了 10.28%，主要原因是：公司管理层战略性放弃国内部分低毛利率产品的销售订单；同时受海外一些地区局势和产品迭代的影响，海外 ODM 业务下降，海外客户的新项目尚未达到量产出货状态，收入同比下降；公司模组的可比公司，在 2023 年第一季度营业收入、净利润存在一定下滑。公司无线通信模组板块 2023 年一季度业绩变动情况与同行业可比公司对比情况如下：

单位：万元

公司简称	无线通信模组业务					
	2023 年一季 度营业收入	2022 年一季 度营业收入	同比增 减	2023 年一 季度净利润	2022 年一季 度净利润	同比增 减
日海智能	34,699.23	38,675.26	-10.28%	-3,036.28	-2,371.60	-28.03%
美格智能	44,309.44	40,055.11	10.62%	1,813.20	2,460.68	-26.31%
移远通信	313,679.32	305,776.99	2.58%	-13,490.75	12,361.22	- 209.14%
利尔达	49,323.75	57,001.44	-13.47%	765.16	3,693.38	-79.28%

（2）工程服务板块营业收入变动原因

公司工程服务板块营业收入同比下降了 11.08%，主要原因是：公司股票交易被实施“退市风险警示”和“其他风险警示”，影响部分业务的投标，公司中标额 2022 年同比下降了 43.75%，中标额下降导致存量合同在一季度转化率较低，影响一季度的营业收入；同时公司为了聚焦主业，转让控股子公司隆嘉云网科技有限公司（以下简称“隆嘉云网”）和物联网相关业务，营业收入减少。

（3）基础设施板块营业收入变动原因

公司基础设施板块营业收入同比下降了 63.29%，主要原因是：2023 年一季度海外高毛利的微站电池电源业务下滑明显，海外营业收入同比下降了 57.32%。

（二）公司 2023 年一季度净利润变动分析

公司 2023 年一季度净利润亏损额同比增长 48.84%，主要原因是：

- 1、公司总体营业收入下降 26.30%，毛利下降了 17.92%，同比净利润下降；
- 2、公司一季度信用减值损失同比增加了 1,587.04 万元，主要是公司工程服务业务板块部分运营商重点项目回款不及时（目前双方已积极在沟通回款事宜），账龄增加带来的应收账款坏账准备计提增加，同比净利润下降。

二、2023 年 1-9 月营业收入及净利润情况

单位：万元

项目	2023 年 1-9 月	2022 年 1-9 月	同比增减
营业收入	206,515.23	246,757.33	-16.31%
归属于上市公司股东的净利润	-17,455.98	-84,222.31	79.27%

公司 2023 年 1-9 月实现营业收入 20.65 亿元，同比下降 16.31%，实现净利润-1.75 亿元，亏损同比减少 79.27%。

（一）公司 2023 年 1-9 月营业收入变动分析

公司 2023 年 1-9 月营业收入变动情况分业务板块列示如下：

单位：万元

产 品	2023 年 1-9 月	占比	2022 年 1-9 月	占比	同比增减
无线通信模组	113,304.69	54.87%	96,921.00	39.28%	16.90%
工程服务	62,100.85	30.07%	73,563.37	29.81%	-15.58%
基础设备	28,409.59	13.76%	68,812.00	27.89%	-58.71%
其他业务	2,700.10	1.31%	7,460.96	3.02%	-63.81%
合计	206,515.23	100.00%	246,757.33	100.00%	-16.31%

公司无线通信模组板块 2023 年 1-9 月业绩变动情况与同行业可比公司对比情况如下：

单位：万元

公司简称	无线通信模组业务					
	2023 年 1-9 月营业收入	2022 年 1-9 月营业收入	同比增 减	2023 年 1-9 月净利润	2022 年 1-9 月净利润	同比增减
日海智能	113,304.69	96,921.00	16.90%	-2,191.01	-11,328.00	80.66%
美格智能	155,969.75	179,971.69	-13.34%	6,866.10	12,240.88	-43.91%
移远通信	996,679.56	1,013,624.09	-1.67%	-1,802.46	43,514.65	-104.14%
利尔达	167,674.08	193,762.30	-13.46%	-139.24	9,379.47	-101.48%

2023 年 1-9 月公司营业收入同比下降 16.31%，除无线通信模组业务同比上升 16.90% 外，公司其他主要业务收入及利润同比都存在一定程度的下滑，工程业务及基础设备业务收入下滑的主要原因与上述一季度营业收入变动原因相同。

（二）公司 2023 年 1-9 月净利润变动分析

公司 2023 年 1-9 月净利润亏损额同比下降 79.27%，主要是 2023 年 1-9 月收入虽下滑，但公司积极加强成本管理及费用控制，毛利率同比上升 7.94 个百分点，期间费用同比下降 19.47%，同时公司加强存货及应收账款的管理，资产减值损失同比下降。

综上，公司因进一步聚焦主业，为加强各板块业务订单的质量及更聚焦各项业务的主要产品，逐步放弃各板块低毛利订单，2023 年 1-9 月尽管收入同比减少了 16.31%，但由于毛利率的上升，毛利同比增加了 12,247.90 万元，随着通信市场的好转及数字基建投资力度的加大，结合公司管理的提升，公司的亏损会逐步得到改善。

三、公司聚焦主业、降本增效措施是否得到有效执行

(一) 2022年,公司进一步聚焦主业,处置了部分与主业关联度较低的业务,停止了基础设施板块的铝模业务;转让了控股子公司隆嘉云网股权及其物联网工程类业务;停止了工程服务业务板块中低毛利率的工程投资类业务,聚焦中国移动、中国联通、中国电信等运营商客户工程服务类业务,同时加大力度拓展高毛利的工程设计类业务。

(二) 公司无线通信模组业务通过集中资源重点投入车联网、智能安防、绿色能源、网通等行业及布局高端产品,积极调整产品结构和客户结构,同时通过优化产品研发设计、提升生产效率、加强商务谈判及加强库存管理,降低产品成本;工程服务业务通过优化机构设置,减少冗余人员,加强工程项目的过程管控及改进员工考核和激励机制,提高生产效率;基础设施业务为了进一步整合工厂资源,提升生产效率,降低固定成本,对生产基地进行整合,关闭了深圳工厂,同时优化人员降低人力成本。

通过上述措施,公司2023年1-9月总体毛利率得到了提升,同比上年提高了7.94%(其中:无线通信模组板块毛利率提高了8.75%,工程服务板块毛利率提高了4.02%,基础设施板块毛利率提高了7.83%),费用得到有效控制,同比上年下降了19.47%,毛利率和期间费用变动情况如下:

(三) 公司毛利率、期间费用变动情况

单位:万元

项目	2023年一季度	2022年一季度	同比增减
毛利率	15.47%	13.89%	1.58%
其中:无线通信模组	18.60%	13.60%	5.01%
工程服务	10.32%	8.06%	2.26%
基础设施	15.34%	20.49%	-5.15%
期间费用	12,974.28	14,343.89	-9.55%
其中:销售费用	2,389.94	2,934.24	-18.60%
管理费用	4,080.73	4,140.80	-1.45%

研发费用	6,503.61	7,268.85	-10.5%
------	----------	----------	--------

项目	2023年1-9月	2022年1-9月	同比增减
毛利率	18.25%	10.31%	7.94%
其中：无线通信模组	21.94%	13.19%	8.75%
工程服务	10.82%	6.80%	4.02%
基础设备	19.51%	11.68%	7.83%
期间费用	40,870.70	50,750.34	-19.47%
其中：销售费用	7,905.42	9,676.18	-18.30%
管理费用	14,282.43	16,242.30	-12.07%
研发费用	18,682.85	24,831.86	-24.76%

由上表可见，公司聚焦主业、降本增效措施已得到有效执行。

四、公司持续经营能力是否存在不确定性说明

鉴于 AI 物联网工程类项目周期较长、占用资金量较大，公司经营策略自 2021 年进行调整，公司停止投入了资金占用较多的 AI 物联网产品及方案业务，逐步将与主业关联度较低、占用资金较高的业务及资产进行转让剥离，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；同时通过加强管控基础设备和工程服务这两块传统通信业务，实现了三大主营业务协同发展。在 2022 年度，无线通信模组营业收入占公司营业收入比重为 42.64%，基础设备和工程服务板块营业收入占公司营业收入比重分别为 28.04%和 28.46%。

自 2022 年以来，公司一直在加大应收款项回款力度，审慎对外投资，以提升公司资金使用效率，具体包括：1、加强资金集中与资金管理；2、加强业务单元应收款管理；3、加快资产处置以回笼资金；4、严格供应商账期管理。

此外，公司正采取各项措施以提升业绩，具体包括：1、通过改善激励措施以增强销售活力；2、制订了更合理有效的绩效考核方案，提升了公司员工的积极性；3、高度捆绑行业大客户，服务好行业大客户，提高业务粘性，以提高产品销售和毛利；4、逐步提升生产工艺流程的自动化水平，提高公司的产能水平。

目前，我国已全面进入数字经济时代，由高速度转变为高质量的经济形态。而通信行业作为数字经济的基础，在我国的国民经济发展中具有举足轻重的地位。

《“十四五”信息通信行业发展规划》明确提出，到 2025 年，信息通信行业整体规模进一步壮大，发展质量显著提升，基本建成高速泛在、集成互联、智能绿色、安全可靠的新型数字基础设施，创新能力大幅增强，新兴业态蓬勃发展，赋能经济社会数字化转型的能力全面提升，成为建设制造强国、网络强国、数字中国的坚强柱石。2022 年 8 月工信部、国家发改委、财政部等七部门联合发布的《信息通信行业绿色低碳发展行动计划（2022-2025 年）》指出聚焦数据中心、通信基站、通信机房三类重点设施，以全方位全过程的集约化布局、高效化设计、绿色化建设、低碳化技术、智能化运维为手段，加强数据中心统筹布局，推动基站主设备及配套设施节能技术运用推广，加快核心通信机房绿色低碳化重构。

2023 年随着宏观市场波动带来的风险逐渐消弭，公司将更加聚焦于无线通信模组相关业务打造公司核心产品和核心品牌，形成公司的护城河；加强通信设备制造业务、通信服务工程业务市场拓展能力及管理能力和能力。同时，在董事会及公司管理团队的协作下，公司及下属控股公司的主要人员均未发生重大变化，财务状况也保持稳定。截至本问询函回复公告日，公司客户端及供应链端各项业务均依约履行中，各合作金融机构的贷款业务均正常延续合作、还本付息，公司经营管理均正常有序开展。综上，公司具备持续经营的能力。

五、年审会计师核查并发表明确意见

（一）核查程序

我们主要履行了以下核查程序：

1、获取管理层对公司持续经营能力的初步评估，评估管理层与持续经营能力相关的未来应对计划，这些计划是否能够改善目前的状况，以及管理层的计划是否可行；

2、评价管理层对公司持续经营能力作出的评估，检查管理层评估涵盖的期间自财务报表日起不短于 12 个月，且已包括注册会计师在审计过程中注意到的所有相关信息；

3、查阅公司 2023 年一季度、2023 年三季度财务报表，并与管理层讨论分析经营

业绩未能改善的具体原因；

4、通过公开渠道查询同行业可比公司经营数据和同行业相关研究报告，分析管理层对公司持续经营能力的初步评估与行业状况是否存在重大差异。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：公司聚焦主业、降本增效措施得到有效执行，公司持续经营能力不存在不确定性。

2、报告期内，你公司应收账款坏账损失发生额为 3.35 亿元，长期应收款坏账损失发生额为 1.06 亿元，其他应收款坏账损失发生额为 0.93 亿元，存货跌价损失及合同履约成本减值损失发生额为 1.80 亿元，上述减值损失发生额合计 7.14 亿元，较你公司 2021 年度追溯调整后的减值损失发生额 3.10 亿元增长 130.47%。

请你公司进一步核实上述资产减值迹象在以前年度是否已经出现、以前年度计提的减值准备是否充分，你公司在对 2019-2021 年度财务报表进行追溯调整的过程中是否已充分补计提相关资产减值准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、公司 2022 年与 2021 年（追溯调整后）减值损失变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年追溯调整后	同比增减额	同比增减（%）
应收账款坏账损失	33,533.06	17,438.85	16,094.20	92.29%
其他应收款坏账损失	9,293.05	7,820.09	1,472.96	18.84%
长期应收款坏账损失	10,602.26	-49.28	10,651.53	21,614.43%
存货跌价损失	18,012.02	5,788.63	12,223.40	211.16%
合计	71,440.38	30,998.28	40,442.10	130.47%

二、公司 2022 年各项目减值同比变动情况说明如下：

公司本期应收账款坏账损失、其他应收款坏账损失、长期应收款坏账损失、存货跌价损失金额比 2021 年度追溯调整后增加了 40,442.10 万元，主要是公司转让智慧城

市、数据中心（IDC）等项目（以下简称“资产包”）项下的应收账款等债权计提减值同比 2021 年追溯调整后增加了 23,104.16 万元；同时，无线通信模组 2022 年存货跌价损失减值计提金额比 2021 年度追溯调整后增加了 11,450.25 万元，上述二项减值金额合计为 34,554.41 万元，占 2022 年应收账款坏账损失、其他应收款坏账损失、长期应收款坏账损失、存货跌价损失增加总额的 85.44%。

（一）公司资产包项目资产减值损失变动情况

1、公司资产包项目资产损失减值变动情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年减值金额	2021 年减值金额	同比增减额
应收账款坏账损失	18,419.55	5,068.30	13,351.25
其他应收款坏账损失	845.46	2,659.73	-1,814.27
长期应收款坏账损失	10,675.74	452.57	10,223.17
存货跌价损失	3,352.06	2,008.05	1,344.01
合计	33,292.81	10,188.65	23,104.16

2、资产包项目各年度减值计提情况说明：

（1）资产包项目 2022 年度计提的减值情况如下：

单位：万元

项目名称	2022 年
项目一	2,896.47
项目二	12,675.96
项目三	6,366.13
项目四	3,352.06
项目五	768.86
项目六	6,387.86
项目七	2,711.95
项目八	-1,866.49

合计	33,292.81
----	-----------

公司 2018 年自战略转型以来，公司在物联网领域进行了大力探索与投入，顺利通过业务谈判和招投标方式取得上述项目，并按项目约定开展了相关的业务。上述大部分项目的业务开始于 2019 年，从 2019 年至 2020 年陆续完工并验收。由于客户资金等问题，部分项目后期回款缓慢，公司积极与客户沟通相关回款问题，但部分项目收效甚微。

2022 年 10 月为集中精力做强主业，盘活公司资产，契合优化业务结构、加快业务升级，公司停止投入占用资金较大的智慧城市、数据中心等业务。为加快历史问题的消化出清，公司将上述业务形成的部分智慧城市、数据中心（IDC）等项目项下应收账款等债权资产转让给润良泰。公司按预计收回金额（资产转让售价）与账面价值的差额计提了资产减值损失。

上述资产包项目各年度减值情况说明详见公司于巨潮资讯网上披露的《关于深圳证券交易所对公司 2022 年年报问询函的回复》（公告编号：2023-057），因此上述项目在 2019-2021 年度财务报表进行追溯调整的过程中减值计提充分。

（二）公司存货跌价损失变动原因：

公司存货跌价损失同比增加主要是无线通信模组存货跌价损失增加：存货跌价损失减值金额 2022 年同比增加了 11,450.25 万元，增加了 363.51%，其中原材料跌价损失增长了 550.15%，无线通信模组原材料跌价损失增加原因如下：

在 2021 年全球半导体缺芯少料的背景下，物联网行业上下游厂商为了应对不确定环境下的变化，增强自身供应链抗风险的能力，加大备货力度。同时，由于终端客户需求提前且急迫，导致产品交付时间变短。全行业厂商提前备料、进料，以满足市场和客户需求交付。

2022 年，由于市场需求变化，公司前期部分订单取消以及交期向后延长，同时整个行业需求减少，导致公司的备料未能转化成模组成品及时销售，进而造成原材料超过质保期。由于电子产品的时效性和市场变化情况，公司基于谨慎性原则评估该部分原材料可变现净值，对于可变现净值低于账面价值部分计提跌价准备。

在 2021 年缺芯少料背景下，公司针对不同产品线进行备料，具体情况如下：

1、车载产品：无线通信模组车载行业比如自动驾驶、无人驾驶新兴市场急剧波动，产品更新快，客户需求虽有增加，但销售价格下滑严重，导致公司主力平台原材料减值明显，原材料计提减值增加。

2、2G 产品：模组产品结构变化，海外 2G 客户销售价下滑，与此对应的原材料可变现净值下降，减值增加。

3、智能产品：模组智能产品客户和表计产品客户需求切换，导致与产品对应的原材料形成呆滞，减值明显，原材料计提减值增加。

综上，公司无线通信模组存货从 2021 年陆续增加，在 2021 年末，存货尚在有效使用期内，存货预计的可变现净值高于存货成本，在 2019-2021 年度财务报表进行追溯调整的过程中减值计提充分。

三、年审会计师核查并发表明确意见

(一) 核查程序

1、针对应收款项的减值，我们主要履行了以下核查程序：

(1) 访谈公司相关负责人，了解主要客户合同约定的信用政策及实际执行情况、主要客户应收账款逾期的原因及合理性；梳理应收款项收款逾期时间，分析在逾期年度是否存在重大减值迹象；

(2) 获取公司应收款项明细表，分析账龄 1 年以上应收账款的形成原因及其对应的客户构成，确认以前年度是否存在需要单项计提减值准备的情形；

(3) 通过查询主要客户的公开信息、函证、访谈等核查方式，了解主要客户的经营状况及还款能力、是否被列为失信人，确认以前年度是否足额计提减值准备；

(4) 查阅公司对主要客户的销售发票开票情况及回款情况，检查账龄划分的准确性，重新计算其按照账龄分析法计提的坏账准备，并检查坏账计提是否充分。

2、针对存货减值，我们主要履行了以下核查程序：

(1) 获取存货的库龄明细，了解期末库龄较长存货的形成原因，判断是否在以前年度存在重大减值迹象，并确认以前年度计提减值准备是否充分；

(2) 结合存货的监盘程序，检查存货的数量及状况等，分析存货在以前年度是否存在重大减值迹象；

(3) 取得存货跌价准备计算表，执行存货跌价复核程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提的准确性；

(4) 访谈相关部门负责人，了解存货备货政策、主要原材料的采购周期、主要产品的生产销售周期、在手订单等情况；结合存货质保期，在市场需求变化，前期部分订单取消以及交期向后延长的情况下，确认提前备货的存货在以前年度计提减值准备充分性；

(5) 取得公司合同履行成本明细表，核查所对应项目的履约情况；

(6) 获取主要存货项目的项目合同、验收单等文件，对项目合同签订日期、合同约定交货条款、合同约定验收条款、合同工期等进行检查，并重点关注项目实施周期和具体合同实际执行情况；

(7) 抽样检查主要项目的施工日志，结合走访、访谈程序，核实相关项目是否正常施工、是否存在停滞等情况，并判断相关合同履行成本在以前年度是否计提充分。

(二) 核查意见

经核查，年审会计师认为：公司上述资产减值于以前年度已充分计提，公司在对2019-2021年度财务报表进行追溯调整的过程中已充分补计提相关资产减值准备。

3、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）（以下简称“润良泰”）转让的智慧城市、数据中心（IDC）等项目项下应收账款等债权，请你公司向润良泰核实截至目前相关债权的收回情况，说明实际收回情况与你公司转让债权时点预计可收回情况是否存在重大差异，进一步说明相关债权估值和转让价格是否合理、该次交易是否损害上市公司利益。

回复：

一、截至目前资产包项目相关债权的收回情况如下：

单位：万元

资产包项目	转让价格	截止 2023.10.31 回款金额
项目一	4,040.00	4,850.00
项目二	5,510.00	500.00

项目三	5,000.00	-
项目四	4,950.00	62.00
项目五	1,050.00	700.00
项目六	4,920.00	-
项目七	2,220.00	65.31
项目八	1,940.00	-
项目九	220.00	-
项目十	150.00	-
合计	30,000.00	6,177.31

由上表可知，截止本公告回复日，资产包项目回款共计 6,177.31 万元，占转让价格的 20.59%。

二、实际收回情况与公司转让债权时点预计可收回情况说明

单位：万元

资产包项目	转让价格	转让时预计可收回金额
项目一	4,040.00	4,040.00
项目二	5,510.00	5,510.00
项目三	5,000.00	4,990.00
项目四	4,950.00	4,950.00
项目五	1,050.00	1,050.00
项目六	4,920.00	4,920.00
项目七	2,220.00	2,220.00
项目八	1,940.00	1,940.00
项目九	220.00	220.00
项目十	150.00	150.00
合计	30,000.00	29,990.00

回款情况说明：

截止本公告回复日，资产包项目回款共计 6,177.31 万元，占转让价格的 20.59%。

回款未达预期，主要原因如下：

- 1、部分项目处于诉讼程序当中，尚未终结，暂未完成相应回款；
- 2、部分项目中与债务人达成还款协议，履行期限尚未届满，因此暂未完成相应回款；
- 3、部分项目回款逾期，尚处于谈判催收阶段，因此暂未完成相应回款。

三、未回款资产包项目预计回款时间表

单位：万元

资产包项目	未回款债权 账面价值	2023 年 10 月后 预计回款金额	2024 年预计回款 金额	2024 年后预计 回款金额
项目二	5,010.00	1,000.00-3,500.00	1,000.00-2,000.00	0-1,000.00
项目三	5,000.00	0	1,000.00-2,000.00	0-3,000.00
项目四	4,888.00	138	1,000.00-1,800.00	500.00-1,000.00
项目六	4,920.00	0	2,000.00-4,000.00	0-1,000.00
项目七	2,154.69	0.00	1,000.00	1,000.00
项目八	1,940.00	0.00	500.00-1,000.00	0-1,000.00
项目九	220.00	0.00	40.00	0
项目十	150.00	0.00	0.00	0
合计	24,282.69	1,138.00-3,638.00	6,540.00-11,840.00	1,500.00-8,000.00

综上所述，由于项目回款存在上述情况，结合预计回款金额情况，资产包项目款项的预计可收回金额与公司转让债权时点预计可收回情况不存在重大差异。

四、公司资产包项目债权估值合理性说明

公司向关联方润良泰转让的智慧城市、数据中心（IDC）等项目项下应收账款等债权相关资产定价依据为华辰评报字（2022）第 0268 号资产评估报告。相关资产评估依据及合理性说明如下：

（一）评估方法

评估人员通过对企业相关业务人员访谈调查了解债权形成原因，发生日期，截至

评估工作日相关款项回收情况，并借助于债务人公开信息资料，了解债务人信用、资金、经营管理现状等，经过综合分析判断，预计各项债权可能收回的金额及收回的时点，再对各期可能收回的金额按一定的折现率折现，以折现后的金额作为债权评估值。

（二）评估取价依据

预计债权可收回金额根据综合因素分析法进行确认或者债权人与债务人签订的和解协议确认。综合因素分析法是通过剖析债务人信贷档案，结合调查情况及搜集的材料综合确定债权潜在价值的方法。根据勘察情况和债权档案资料等情况，分析当地的宏观经济环境和债权交易市场的情况，确定影响债权价值的主要因素（债务人失信情况、债务人终本案件、债权规模、债权担保情况、债务人最后一次还款（含息）、债务人目前经营状况、债务人资产状况、债务人还款意愿、债务人企业发展前景、债务人所处地域经济状况、债权人与债务人合作关系、债务人企业性质）并进行分析，综合确定债权价值的方法。（该方法适用于债务人和债务责任关联方不配合，不能够取得债务人的近期财务报表，债务人和债务责任关联方停业、关闭或其他无现金流情形，或者在通过调查无法获知债务人其他债权人的信息的情况）。在运用综合因素分析法进行打分时，估算人员确定需要分析的因素，根据经验形成的参考表分别赋予相应分值，加和得出债权的偿债系数（率）。

折现系数的选取：评估人员根据常年参与多家银行处置不良资产的评估经验，以资产管理公司的不良资产资金回报率作为折现率计算折现系数。

（三）评估假设

1、交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2、公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

3、持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市

场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制。

4、企业持续经营假设：是将企业整体资产作为评估对象而作出的评估假定。即企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。企业经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

5、假设通过公开渠道查询收集到的与债务人相关的信息真实、有效。

评估人员对日海智能指定的债权类资产进行评估时，认定这些假设条件在评估基准日时成立，并根据这些假设推论出相应的评估结论。如果未来经济环境发生较大变化或其它假设条件不成立时，签字资产评估师及本评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

（四）根据评估的结果，相关资产定价的依据合理。

（五）因公司账面已无其他同类型的资产，无法比较这类资产估值折价率与账面其他同类型资产净值率是否存在重大差异。

公司与润良泰资产转让协议中第 6.2 条约定：各方确认，为激励甲方全力进行债权清收，当资产包实现回款变现且实际回款总金额超过本协议约定的转让价款时，超出部分回款甲方和乙方按照 50:50 的比例分享。

综上，相关债权估值和转让价格合理、该次交易未损害上市公司利益。

特此公告。

日海智能科技股份有限公司

董事会

2023 年 11 月 2 日