

关于对上海延华智能科技(集团)
股份有限公司 2022 年年报
问询函的回复

大信备字[2023]第 17-00032 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.

关于对上海延华智能科技(集团)股份有限公司

2022 年年报问询函的回复

大信备字[2023]第 17-00032 号

深圳证券交易所公司管理部：

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）于 2023 年 5 月 9 日收到上海延华智能科技(集团)股份有限公司(以下简称“延华智能”)转交的贵部出具的《关于对上海延华智能科技(集团)股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 84 号）（以下简称“《问询函》”），现就问询函中涉及会计师的相关问题，专项回复如下：

问题 2、年报显示，你公司收入中包含按照履约进度确认收入的工程承包服务收入，年审会计师将工程施工合同收入的确认作为关键审计事项。请你公司：

（1）列示报告期内按照履约进度确认收入涉及的工程项目情况，包括但不限于工程内容、合同签署日期及具体金额、约定工期、完工进度、收入确认及成本结转情况，并说明按照履约进度确认收入的具体核算过程，是否存在提前确认收入的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；

回复：

按照履约进度确认收入涉及的主要工程项目情况如下表：

金额单位：万元

工程内容	签署日期	合同金额	约定工期	履约进度	2022 年确认收入金额	2022 年确认成本金额
智慧**云中心和**市的政务云中心	44,105.00	2483.59 万元/年	730 天	100.00%	2,244.31	1,836.27
**区能效提升示范一期项目	44,501.00	1,061.30	365 天	100.00%	404.77	132.29
**市污水处理厂二期电力	44,378.00	2,478.84	117 天	85.01%	650.09	396.59

与智能化工程分包						
荆州市***智能化建设项目	44,866.00	2,200.00	178 天	50.00%	1,009.17	790.39
**污水处理厂二期工程 (电力与智能化工程)分包	44,317.00	1,539.20	117 天	86.44%	440.41	223.31
荆州**中心弱电智能化工程合同	44,378.00	1,265.31	115 天	100.00%	723.62	545.42
**社区智能安防项目前端 设施租赁服务	43,647.00	2,301.26	1979 天	55.00%	407.30	293.37
上海市**综合楼合同能源 管理服务	43,800.00	2,170.20	3650 天	23.07%	372.26	287.69
上海市**人民医院眼科诊 疗中心弱电工程项目	44,409.00	1,890.79	200 天	58.80%	637.51	333.13
西安***科技综合楼弱电 工程施工项目第二标段	43,405.00	2,905.54	90 天	78.71%	1,535.12	1,469.84
***公共卫生服务能力提 升	44,896.00	5,469.59	180 天	22.98%	1,153.13	1,092.68
综合保税区厂房项 目	44,682.00	2,644.58	350 天	79.77%	1,935.36	1,884.45
上海**乐园项目定期合同 -机电/弱电/消防(四期)	44,197.00	2,433.34	730 天	99.57%	1,162.68	1,116.91
上海**乐园项目定期合同 -机电/弱电/消防(配套设 施)(四期)	44,197.00	1,400.00	730 天	72.48%	816.09	772.10
松江***商业用房项目智 能化系统	42,917.00	4,937.94	260 天	86.34%	662.65	624.59
东城广场酒店智能 化工程合同	44,409.00	1,960.00	437 天	48.13%	865.53	828.52
***科技城智能化项目一 期	43,497.00	2,789.74	150 天	90.76%	745.02	708.96
***医院易地重建工程项 目	44,774.00	2,316.14	360 天	29.08%	618.01	590.57
江南延伸段地块商 办楼项目	42,826.00	3,465.37	257 天	91.26%	529.80	506.01
***54A 项目弱电智能化专 项工程	43,952.00	2,120.52	708 天	25.44%	494.96	471.24
其他项目					29,387.32	25,010.55
合计					46,795.11	39,914.88

《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号)第十一条规定：“满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(一)

客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。（二）客户能够控制企业履约过程中在建的商品。（三）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。”

公司业务满足上述的第（二）款之规定，即“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”，因此本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第十二条规定：“对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。”

公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。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。

综上所述，公司对于工程项目按照履约进度确认收入符合企业会计准则的规定，不存在提前确认收入的情形。

年审会计师意见：

1、核查程序

- ①评价和测试工程施工合同收入、项目成本会计核算及完工进度计算流程的内部控制；
- ②获取工程施工合同的合同清单，查验重大工程施工合同并复核关键合同条款；
- ③选取工程施工合同项目样本，检查预计总收入、预计总成本所依据的工程施工合同和成本预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否合理；
- ④抽取部分对本期收入重大的工程项目进行观察、盘点，评估其工程进度状况；
- ⑤选取工程施工合同项目样本对本年度发生的合同履约成本进行测试，并根据已发生成本和预计总成本重新计算履约进度及收入；
- ⑥执行截止性测试程序，检查相关履约成本是否被完整、准确地记录在恰当的会计期间；
- ⑦选取重要工程施工合同项目样本，向客户函证合同结算情况，确认结算进度；

2、核查结论

公司对于工程项目按照履约进度确认收入符合企业会计准则的规定，经核查公司不存在提前确认收入的情形。

(2) 列示报告期内按照履约进度确认收入涉及的工程项目总包方、分包方(如有)、业主方等是否与你公司、持股 5%以上股东、董监高存在关联关系，对应收入款项回款情况是否符合合同约定。

请年审会计师发表明确意见。

回复：

按照履约进度确认收入涉及的主要工程项目总包方、业主方情况如下表：

金额单位：万元

工程内容	总包（业主）	合同金额	2022 年确认收入金额	项目累计回款金额	与公司、持股 5%以上股东、董监高是否关联关系
智慧**云中心和**市的政务云中心	**市**局	2483.59 万元/年	2,244.31	2,378.97	否
区能效提升示范一期项目	**市区发展和改革委员会	1,061.30	404.77	1,061.30	否
市污水处理厂二期电力与智能化工程分包	**市区市政建设工程公司	2,478.84	650.09	1,421.10	否
荆州市***智能化建设项目	**市**区市政建设工程公司	2,200.00	1,009.17	660.00	否
污水处理厂二期工程（电力与智能化工程）分包	**市区市政建设工程公司	1,539.20	440.41	759.66	否
荆州**中心弱电智能化工程合同	荆州**会	1,265.31	723.62	1,083.70	否
社区智能安防项目前端设施租赁服务	上海市区**管理中心	2,301.26	407.30	1,265.69	否
上海市**综合楼合同能源管理服务	上海市**管理局等	2,170.20	372.26	500.77	否
上海市**人民医院眼科诊疗中心弱电工程项目	上海**集团有限公司	1,890.79	637.51	1,258.06	否
西安***科技综合楼弱电工程施工项目第二段	西安**医院	2,905.54	1,535.12	1,421.10	否
***公共卫生服务能力	**市**生态发展有	5,469.59	1,153.13	550.00	否

提升	限公司				
综合保税区电厂房项目	**科技工程有限公司	2,644.58	1,935.36	998.65	否
上海**乐园项目定期合同-机电/弱电/消防(四期)	上海**乐园有限公司	2,433.34	1,162.68	2,410.76	否
上海**乐园项目定期合同-机电/弱电/消防(配套设施)(四期)	上海**乐园配套设施有限公司	1,400.00	816.09	1,115.51	否
松江***商业用房项目智能化系统	上海**房地产发展有限公司	4,937.94	662.65	4,501.91	否
东城广场酒店智能化工程合同	**市**会展发展有限公司	1,960.00	865.53	1,137.08	否
***科技城智能化项目一期	盐城**投资股份有限公司	2,789.74	745.02	1,960.70	否
***医院易地重建工程项目	**市**医院	2,316.14	618.01	694.84	否
江南延伸段地块商办楼项目	**集团有限公司	3,465.37	529.80	3,215.05	否
***54A项目弱电智能化专项工程	**建工**集团有限公司	2,120.52	494.96	439.00	否
其他项目	---	---	29,387.32	---	---
合计	---	---	46,795.11	---	---

综上，公司对于按照履约进度确认收入涉及的工程项目总包方、业主方与公司、持股5%以上股东、董监高无关联关系，不存在对应收入款项回款情况不符合合同约定的情况。

年审会计师意见：

1、核查程序

①通过访谈管理层、企查查查询等程序，核实报告期内按照履约进度确认收入涉及的工程项目总包方、分包方（如有）、业主方等是否与公司持股5%以上股东、董监高存在关联关系。

②抽样选取工程合同台账中的工程项目，结合回款情况检查。

2、核查结论：

经核查，报告期内按照履约进度确认收入涉及的工程项目总包方、分包方（如有）、业主方等未发现与公司持股5%以上股东、董监高存在关联关系。

问题 3、年报显示，你公司应收账款 3.29 亿元，同比下降 6.80%；应收账款坏账准备期初余额为 1.35 亿元，本期增加 0.32 亿元，收回或转回 0.22 亿元。

请你公司：

(1) 请结合应收账款余额前五名的客户名称、销售政策，3 年以上应收账款前五名的客户名称、确认营业收入年度、长账龄原因等，说明应收账款坏账准备计提的依据及充分性；

回复：

2022 年计提应收账款坏账准备 3,189.05 万元，其中按组合计提坏账准备 1,802.11 万元，按单项评估计提坏账准备 1,386.94 万元。2022 年应收账款前五名客户如下表：

单位：万元

应收账款前五名客户名称	应收账款期末余额	账龄	坏账准备期末余额	坏账准备计提比例	销售政策
***科技有限公司贵州省分公司	2,709.65	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1,088.25	40.16%	结算付至 95%，质保金 5%
***科技工程有限公司	1,640.02	1 年以内	49.20	3.00%	根据履约进度支付进度款至 70%-80%，验收后付至 85%，结算后付至 97%，质保金 3%
北京***技术有限公司	1,514.06	1 年以内、1-2 年	86.83	5.73%	预付 10%，根据实施进度支付进度款 85%，维护期满支付 5%
深圳市***有限公司	1,239.73	1-2 年	123.97	10.00%	预付 20%，根据履约进度支付进度款至 70%，验收后付至 85%，内审后付至 88%，结算付至 95%，质保金 5%
中国**电子有限公司	1,222.19	2-3 年，3-4 年	610.78	49.97%	产品达到验收标准支付 50%，验收审计结束支付至 95%，质保金 5%
合计	8,325.65		1,959.03	23.53%	

2022 年 3 年以上应收账款前五名客户明细如下表：

单位：万元

3 年以上应收账款前五名客户名称	应收账款期末余额	3 年以上应收账款余额	坏账准备期末余额	坏账准备计提比例	确认营业收入年度	长账龄原因

中国**电子有限公司	1,222.19	1,221.13	610.78	49.97%	2019年、2020年	该项目因最终用户权属变动导致款项长期未回，经多方努力与协商，2022年收回62.87万，2023年收回250万。
四川***有限公司	626.71	626.71	501.37	80.00%	2018年	客户资金困难拖延付款，公司长期催款无效，已通过法律手段维权。
天津市**工程技术有限公司	582.61	562.56	425.97	73.11%	2018年、2019年	因甲方原因，项目施工中断，未完成最终验收，我司已向法院提起诉讼，目前项目鉴定中，待鉴定机构出具结果后交由法院判决。
吉林市**局	501.98	501.70	292.76	58.32%	2016年-2019年	因业主原因项目审计周期较长，导致我司长期未收到项目款项。我司已向法院提起诉讼，并于2022年收到法院判决，目前分期收款中。
北京***科技有限公司	450.47	424.78	253.01	56.17%	2017年、2019年、2020年	因代理方商务与驻场维护不力，造成款项难以收回，公司多次催款无效，目前准备走法律流程维权。
合计	3,383.96	3,336.88	2,083.89			

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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。

综上，我司应收账款坏账准备根据企业会计准则要求充分计提。

(2) 说明应收账款收回或转回减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性、回款情况等。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

2022年收回或转回应收账款坏账准备2,170.22万元，明细如下：

单位：万元

客户名称	2022年转回金额	减值准备计提时间	转回理由
------	-----------	----------	------

云南**传媒发展有限公司	1,093.65	2018-2021 年	2022 年公司向法院提起诉讼，经过多轮现场谈判，双方于 2022 年 9 月达成调解协议，其中 1688.06 万元以商铺及地下车库抵款，另 711.63 万元现金支付。截止 2022 年 12 月 31 日，已经办妥不动产权登记并交付房产，收回现金 500 万元，转回部分坏账准备。
吉林市**局	137.24	2017-2021 年	2022 年 9 月经法院终审判决，由甲方支付我司工程款 881.74 万元和质保金 172.97 万元及相应利息，我司于 2022 年收回款项 520 万元，转回部分坏账准备。
云南***建设有限公司	114.39	2018-2021 年	经过多次磋商谈判，于 2022 年回款 571.94 万元，转回坏账准备。
武汉**中心有限公司	339.46	2016-2021 年	2022 年 9 月经仲裁调解，由甲方向我司支付工程款 555.13 万元，我司于 2022 年收款 555.13 万元，转回部分坏账准备。
其他应收账款	485.48		应收款项在报告期内收回，转回相应的坏账准备。

年审会计师意见：

1、核查程序

①了解公司的应收账款管理及可收回性评估相关的内部控制，评价其设计合理性及运行有效性；

②获取公司应收账款明细表，检查应收账款组合分类及账龄情况，对照坏账准备计提会计政策，复核管理层坏账计提及转回的计算过程，重新测算坏账转回及计提金额，复核减值准备计提相关的会计估计是否符合企业会计准则的规定；

③复核管理层在评估应收款项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；

④抽样检查了应收款项期后回款情况，评价管理层计提应收款项信用减值损失的合理性；

⑤了解大额坏账准备转回的背景及原因，获取相关资料，进行的分析，评价坏账准备转回的合理性。

2、核查结论：

经核查，我们认为公司应收账款坏账准备计提充分、合理，符合《企业会计准则》的规定；公司本期应收账款坏账准备的转回具有合理性。

问题 4、报告期末，你公司合同资产账面余额为 3.90 亿元，合同资产减值

准备余额 0.87 亿元，期末账面价值 3.03 亿元。你公司 2021 年度未对合同资产计提减值，2022 年度对合同资产计提减值准备 0.27 亿元。请你公司补充对比说明 2021 年及 2022 年度合同资产主要项目的具体情况，包括但不限于名称、金额、减值计提金额、项目建设进度，报告期内确认收入、结算及回款金额，建设、结算及进度是否符合预期，是否存在逾期未结算、回款情形及已逾期金额，期后结算、回款情况等，说明 2022 年度合同资产减值准备计提金额大幅增长的合理性，是否存在不当盈余管理的情形。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司 2022 年末合同资产账面余额为 38,995.77 万元，累计已计提减值准备余额为 8,687.55 万元，其中 2022 年计提 2,737.10 万元。2022 年度合同资产主要项目情况如下表：

金额单位：万元

项目名称	2022 年末合同资产余额	2022 年末累计已计提减值准备金额	其中：2022 年计提减值	2022 年末项目进度	2022 年收入	2022 年结算金额	2022 年回款金额	期后结算或回款	是否逾期	逾期金额	项目情况说明
**医院弱电及智能化系统工程	1,331.87	0.00	0.00	100.00%	55.52	0.00	250.00	200.00	否	不适用	项目已完成验收，目前结算审价中，预计无损失，无须计提减值准备。
浦东**中心新建工程	1,196.21	0.00	0.00	99.94%	28.92	0.00	0.00	650.00	否	不适用	项目已完成二审，目前三审过程中，预计无损失，无须计提减值准备。
**酒店项目弱电工程	1,027.41	528.70	0.00	100.00%	0.00	0.00	6.59	0.00	否	不适用	项目诉讼中，已根据企业会计准则计提相应的减值准备，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**医院门诊住院大楼智能化项目	1,012.46	206.51	206.51	95.64%	-45.25	0.00	0.00	0.00	是	1,012.46	2022 年项目在验收移交过程中，因多家实施方实施衔接问题导致部分系统无法移交验收，预计产生损失，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。
***B 区弱电智能化建设项目	934.05	0.00	0.00	70.00%	934.05	0.00	0.00	290.89	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
荆州**中心弱电智能化及标识标	925.49	0.00	0.00	90.76%	786.94	131.11	192.62	524.70	否	不适用	项目验收移交过程中，预计无损失，无须计提减值准备。

项目名称	2022 年末合同资产余额	2022 年末累计已计提减值准备金额	其中：2022 年计提减值	2022 年末项目进度	2022 年收入	2022 年结算金额	2022 年回款金额	期后结算或回款	是否逾期	逾期金额	项目情况说明
牌工程											
容东**弱电智能化施工	843.29	0.00	0.00	95.18%	42.77	1,541.28	1,880.00	200.00	否	不适用	项目正常实施中，目前逐步移交验收中，预计无损失，无须计提减值准备。
天津**5A 智能化工程	824.59	756.50	194.86	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	824.59	2022 年项目进入诉讼程序，根据鉴定机构和律师意见，预计可收回金额低于项目账面价值，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。
综合保税区 厂房项目	777.56	0.00	0.00	79.77%	1,935.36	1,157.80	998.65	300.00	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
**医院弱电智能化专业分包工程	764.46	68.94	68.94	100.00%	0.00	72.57	0.00	174.52	否	不适用	2022 年项目总包方完成与业主结算，预计我司结算金额会相应核减，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。
天**项目	716.49	716.49	441.11	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	716.49	2022 年总包方反馈项目整体超概，未结算部分预计无法收回，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。
北京**智能化系统工程	705.64	290.02	0.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	705.64	项目一阶段综合楼大部分已完成结算，剩余部分结算办理中，

项目名称	2022 年末合同资产余额	2022 年末累计已计提减值准备金额	其中：2022 年计提减值	2022 年末项目进度	2022 年收入	2022 年结算金额	2022 年回款金额	期后结算或回款	是否逾期	逾期金额	项目情况说明
											预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**市场监控拼接显示屏采购及安装工程	695.71	695.71	52.68	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	695.71	项目未结算部分预计无法收回，已根据企业会计准则计提相应的减值准备
**市中学迁建工程	680.53	183.49	0.00	97.10%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	680.53	项目结算阶段，目前甲方决算审批中，预计损失不会进一步扩大，相关减值准备已合理计提。
***公共卫生服务能力提升	648.54	0.00	0.00	22.98%	1,153.13	504.59	550.00	1,637.84	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
**市污水处理厂二期电力与智能化工程分包	629.35	0.00	0.00	85.01%	650.09	0.00	226.21	0.00	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
保定**智能化工程	612.72	321.10	45.87	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	612.72	该项目 2022 年已提起诉讼，预计可收回金额减少，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。
**信息智能化系统施工	607.40	329.74	60.68	91.96%	8.29	0.00	0.00	0.00	是	607.4	该项目甲方于 2022 年经法院裁定合并破产重整，预计可收回金额低于账面价值，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。
东**医院节能工	574.77	0.00	0.00	97.97%	0.00	0.00	0.00	0.00	否	不适用	项目已完成竣工结算，医院补贴

项目名称	2022 年末合同资产余额	2022 年末累计已计提减值准备金额	其中：2022 年计提减值	2022 年末项目进度	2022 年收入	2022 年结算金额	2022 年回款金额	期后结算或回款	是否逾期	逾期金额	项目情况说明
程											办理中，待补贴下来后回款，预计无损失，无须计提减值准备。
**法院智能化工程	556.81	0.00	0.00	95.59%	148.11	140.16	145.14	0.00	否	不适用	该项目已移交使用，目前结算过程中，预计无损失，无须计提减值准备。
**市综合体育馆项目体育工艺智能化、弱电工程项目	531.92	0.00	0.00	99.63%	1,106.56	712.39	766.18	300.00	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
***科技城智能化项目一期	523.98	0.00	0.00	90.76%	745.02	311.93	400.00	369.13	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
**污水处理厂二期工程（电力与智能化工程）分包	523.68	0.00	0.00	86.44%	440.41	0.00	0.00	0.00	是	523.68	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
***人民医院楼宇智能化综合布线工程项目	511.42	0.00	0.00	87.56%	511.42	0.00	0.00	71.19	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
***公共建筑能效提升示范二期项目	491.43	0.00	0.00	67.04%	491.43	0.00	0.00	0.00	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。

项目名称	2022 年末合同资产余额	2022 年末累计已计提减值准备金额	其中：2022 年计提减值	2022 年末项目进度	2022 年收入	2022 年结算金额	2022 年回款金额	期后结算或回款	是否逾期	逾期金额	项目情况说明
通州**弱电智能化工程	470.96	226.61	0.00	98.44%	5.85	120.45	0.00	0.00	否	不适用	项目结算阶段，已提起诉讼，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**医院工程项目	452.44	452.44	105.64	76.34%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	452.44	项目因业主方原因停止施工，拟提起诉讼，预计难以收回，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。
**酒店音视频系统	430.51	174.76	0.00	93.49%	11.14	0.00	0.00	0.00	是	430.51	项目诉讼中，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**州信用社	411.92	101.82	0.00	97.48%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	411.92	项目结算阶段，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
大学城公园智能化建设项目	403.67	0.00	0.00	50.00%	1,009.17	660.00	660.00	652.78	否	不适用	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
科学园研究中心二期	386.72	386.72	151.48	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	是	386.72	目前项目结算中，预计可收回金额减少，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。
上海**年项目	350.40	295.57	295.57	100.00%	0.00	120.72	136.46	0.00	否	不适用	2022 年项目总包方完成与业主结算，预计我司可收回金额减少，已根据企业会计准则计提相应的减值准备。

项目名称	2022 年末合 同资产余额	2022 年末累 计已计提减 值准备金额	其中： 2022 年计 提减值	2022 年末项 目进度	2022 年收 入	2022 年结 算金额	2022 年回 款金额	期后结算 或回款	是 否 逾 期	逾期金 额	项目情况说明
其他小项目	17,441.37	2,952.43	1,113.76		18,619.00	25,079.99	25,705.24	7,291.78			相关减值准备已合理计提。
合计	38,995.77	8,687.55	2,737.10		28,637.93	30,552.99	31,917.09	12,662.83			

2021 年度合同资产主要项目情况如下表:

单位: 万元

项目名称	2021 年末合同资产余额	2021 年末累计已计提减值准备金额	2021 年末项目进度	2021 年收入	2021 年结算金额	2021 年回款金额	截至 2021 年 12 月 31 日项目情况说明
容东**弱电智能化施工	2,341.81	0.00	94.01%	3,416.50	1,074.70	971.42	项目正常实施中, 目前逐步移交验收中, 预计无损失, 无须计提减值准备。
**医院弱电及智能化系统工程	1,276.35	0.00	99.18%	1,007.31	869.98	400.00	项目正常实施中, 待移交验收, 未到结算时点, 预计无损失, 无须计提减值准备。
浦东**中心新建工程	1,167.30	0.00	99.28%	2,570.41	2,192.66	2,211.17	项目结算核对阶段, 预计无损失, 无须计提减值准备。
**医院门诊住院大楼智能化项目	1,057.71	0.00	96.65%	68.96	0.00	105.65	项目验收移交阶段, 按合同约定, 竣工验收后进行结算收款, 未到结算时点, 预计无损失, 无须计提减值准备。
天津**酒店弱电智能化工程	1,033.27	155.96	99.04%	-39.14	0.00	0.00	项目二审结算阶段, 预计在 2022 年取得结算报告, 预计损失不会进一步扩大, 相关减值准备已合理计提。
**酒店项目弱电工程	1,027.41	528.70	100.00%	367.03	457.74	498.93	项目验收移交阶段, 预计损失不会进一步扩大, 减值准备已合理计提。
**医院弱电智能化专业分包工程	837.03	0.00	100.00%	0.00	94.93	0.00	项目结算阶段, 目前在业主方审定流程中, 审定后进行结算收款, 预计无损失, 无须计提减值准备。
天津**5A 智能化工程	824.59	561.64	100.00%	0.00	0.00	0.00	项目诉讼立案阶段, 预计损失不会进一步扩大, 减值准备已合理计提。
天**项目	716.49	275.38	100.00%	0.00	0.00	0.00	项目结算阶段, 预计损失不会进一步扩大, 减值准备已合理计提。
北京**智能化系	705.64	290.02	100.00%	0.00	0.00	0.00	项目一阶段综合楼大部分已完成结算, 剩余部分结算办理中, 预

项目名称	2021 年末合同资产余额	2021 年末累计已计提减值准备金额	2021 年末项目进度	2021 年收入	2021 年结算金额	2021 年回款金额	截至 2021 年 12 月 31 日项目情况说明
统工程							计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**市场监控拼接显示屏采购及安装工程	695.71	643.03	100.00%	0.00	0.00	0.00	项目竣工结算阶段，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**市中学迁建工程	680.53	183.49	97.10%	16.79	91.74	100.00	项目结算阶段，目前甲方决算审批中，结算完成后即进行收款，预计损失不会进一步扩大，相关减值准备已合理计提。
保定**智能化工程	612.72	275.23	100.00%	0.00	0.00	0.00	项目在逐步验收移交，并进行项目结算阶段，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**信息智能化系统施工	599.11	269.07	91.47%	7.19	0.00	0.00	项目因甲方原因还未验收，待验收后结算收款，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
通州**弱电智能化工程	585.57	226.61	98.03%	-1.93	0.00	17.15	项目结算阶段，就结算争议项正在核对，预计本年度完成项目结算，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。期后已结算 120.45 万元。
**湾智能化工程	580.25	0.00	98.87%	35.89	390.91	426.10	项目结算阶段，预计无损失，无须计提减值准备。
东**医院节能工程	574.76	0.00	97.97%	0.09	0.00	0.00	项目已完成竣工结算，医院补贴办理中，待补贴下来后回款，预计无损失，无须计提减值准备。
**法院智能化工程	548.86	0.00	89.15%	2.47	0.00	0.00	项目正常实施中，期后已结算，预计无损失，无须计提减值准备。期后已结算回款 145.14 万元。
**州智慧校园（一期）智能化工程	499.37	493.97	94.38%	5.40	0.00	0.00	前期已合理计提减值准备，预计损失不会进一步扩大。
**国际中心智能化系统工程	498.77	0.00	100.00%	515.09	0.00	0.00	项目结算阶段，预计无损失，无须计提减值准备。

项目名称	2021 年末合同资产余额	2021 年末累计已计提减值准备金额	2021 年末项目进度	2021 年收入	2021 年结算金额	2021 年回款金额	截至 2021 年 12 月 31 日 项目情况说明
上海**年项目	471.12	0.00	100.00%	0.00	41.54	46.95	项目移交验收核对阶段，未到结算时点，预计无损失，无须计提减值准备。
**医院工程项目	452.44	346.80	76.34%	-8.51	55.42	50.40	实际工作量产值确认中，已提起诉讼，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**区能效提升示范一期项目	445.89	0.00	59.42%	596.46	150.57	159.60	项目正常实施中，预计无损失，无须计提减值准备。
**酒店音视频系统	419.37	174.76	91.80%	257.01	187.16	204.00	项目验收移交阶段，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
**州信用社	411.92	101.82	97.48%	0.00	0.00	0.00	项目结算阶段，预计损失不会进一步扩大，减值准备已合理计提。
其他小项目 (单个合同资产小于 400 万)	21,451.83	2,346.26	—	31,008.33	26,964.83	28,945.22	相关减值准备已合理计提。期后已结算或回款 10,363.13 万元。
合计	40,515.82	6,872.74	—	39,825.35	32,572.18	34,136.59	

综上所述，合同资产按照预期信用损失法计提减值准备，无论是否包含重大融资成分，公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。

2022 年度计提合同资产减值准备主要原因一方面是项目结算有争议，预计可收回金额减少，另一方面是部分项目已进入或拟进入诉讼程序，预计可收回金额减少，均是因当期出现了减值迹象，公司相关部门结合项目现场实施情况、与甲方沟通情况、外部律师等第三方专业机构的意见，对项目预计可收回金额进行评估，对于预计可结算金额减少额，计提相应的减值准备，故公司对合同资产减值准备的计提是合理的，不存在不当盈余管理的情形。

年审会计师意见：

1、核查程序

①了解、评价和测试管理层对合同资产日常管理及减值测试相关的内部控制制度的设计和运行的有效性；

②对合同资产进行账龄分析，并对金额较大、账龄较长的合同资产，了解形成原因，结合期后回款情况与管理层讨论合同资产的可收回性；

③复核预期信用损失率的确定过程，执行重新计算程序，复核合同资产减值准备计提的准确性。

④复核 2021 年、2022 年期末管理层有关合同资产坏账准备计提会计政策的合理性及一致性。

2、核查结论：

经核查，延华智能最近两年内合同资产减值准备计提政策未发生变化，2022 年度合同资产减值准备计提金额大幅增长具备合理性，不存在不当盈余管理的情形。

问题 5、年报显示，你公司于 2019 年收购北京泰和康医疗生物技术有限公司（以下简称“泰和康”）45%的股权并与交易对手方中汇乾鼎投资管理有限公司（以下简称“中汇乾鼎”）签订利润补偿协议。2021 年、2022 年泰和康分别实现净利润-1,018.92 万元和-6,699.47 万元，低于 2021 年及 2022 年两年承诺利润总额 8,300 万元，且各年份净利润均低于承诺净利润下限 2,000 万元，未完成 2021 年和 2022 年业绩承诺。你公司 2021 年和 2022 年分别对长期股权投资-泰和康确认投资损益-458.51 万元和-3,014.76 万元，计提减值准备 224.87 万元和 5,205.78 万元。请你公司：

（1）对比泰和康 2021 年度及 2022 年度的主营业务发展情况、主要财务数据、减值准备计提的主要假设和参数、减值测算的具体过程等，说明 2022 年对相关长期股权投资一次性计提大额减值准备和投资收益确认的合理性，是否存在不当盈余管理的情形。请年审会计师发表明确意见；

回复：

本公司聘请上海立信资产评估有限公司对泰和康 2022 年 12 月 31 日的股东全部权益价值进行评估，并出具《上海延华智能科技(集团)股份有限公司财务报告目的的长期股权投资减值测试所涉及的北京泰和康医疗生物技术股份有限公司的股东部分权益可收回金额资产评估报告》（信资评报字（2023）第 030038 号）的评估报告。本次评估采用资产基础法评估公允价值减去处置费用，上海延华智能科技(集团)股份有限公司持有的北京泰和康 45%股权在 2022 年 12 月 31 日的可收回金额不低于 4,101.08 万元，大写人民币肆仟壹佰零壹万零捌佰元。

1、2021 年度及 2022 年度的主营业务发展情况

北京泰和康医疗生物技术股份有限公司 2021 年及历史年度作为雅培贸易(上海)有限公司的北京地区授权经销商，主营业务为销售体外诊断试剂及相关诊断设备。具体分为：传染病、肿瘤标志物、性激素类、药物浓度、甲状腺功能等。公司经营模式主要以直销医院终端为主，二级经销商授权代理为辅。公司经营的产品是世界一线品牌一流产品（雅培），雅培作为体外诊断行业国际知名企业具有一定的竞争优势。北京泰和康医疗生物技术股份有限公司的试剂销售量位居第二，积累了大量的下游三甲医院客户资源。

2022 年下半年由于经济和市场环境及其他不利因素，泰和康正式终止雅培代理合作。泰和康结合积累的下游客户资源，主要试点销售西门子体外诊断试剂，但由于医院资质入围流程较慢和供应商谈判流程等原因，暂时下游医院入围资质授权点还远低于历史正常水平。未来企业在试剂业务方面将拓宽西门子授权范围，逐步获得二级、一级代理商授权，尽可能替换原下游客户对于雅培诊断试剂的采购需求。同时，拓展国产诊断试剂领域，获取新产业生物的一级代理商授权，继续深耕医院渠道，助力医院国产医疗器械替代进程。现已与两家国产试剂厂家合作洽谈中，并已获得新产业生物相关产品的一家大型三甲医院的供货订单。

泰和康与北京中科行发医疗科技有限公司合作研发的消杀机器人及消毒液已投产，但销售渠道尚未完全打开，仅有少量零售业务，未来企业在消杀机器人和消毒液业务方面将采用线上线下相结合的模式，全面开发新的客户，主要目标客户为部队、政府单位、地铁等。

2、泰和康近三年主要财务数据

单位：万元

主要财务指标	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	1,039.17	13,562.42	11,706.89
归属于母公司股东的净利润	-6,699.47	-1,018.92	1,227.69
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-6,694.04	-1,006.62	1,035.20
经营活动产生的现金流量净额	1,497.95	-1,328.68	-716.52

主要财务指标	2022 年度	2021 年度	2020 年度
总资产	17,938.12	25,641.58	26,368.57
净资产	9,105.09	15,804.56	16,823.48
归属于上市公司股东的净资产	4,097.29	7,112.05	7,570.56

3、2021 年 12 月 31 日与 2022 年 12 月 31 日评估股权可收回金额的方法均选用资产的公允价值减去处置费用后的净额，其中资产的公允价值的评估方法有所差异。2021 年 12 月 31 日资产的公允价值选用收益法进行确定，2022 年 12 月 31 日资产的公允价值选用资产基础法进行确定，二者主要假设和参数、减值测算缺乏对比性。

(1) 泰和康 2021 年 12 月 31 日资产的公允价值选用收益法进行确定的依据：

1) 北京泰和康医疗生物技术有限公司 2021 年营业收入较 2020 年增长 15.85%，由于计提前期信用减值损失 2,775.20 万元导致 2021 年净利润亏损 1,018.92 万元，若剔除信用减值损失影响，2021 年净利润为 1,756.28 万元；且泰和康管理层认为公司未来业务将不发生较大变动。从该时点财务数据的角度，相较于 2020 年时点，泰和康并未发生明显的进一步的减值迹象。

2) 针对泰和康提供给第三方机构的盈利预测，我们与第三方机构共同关注了雅培协议的续签进度。多年来，泰和康在北京地区代理雅培的试剂销售量一直位居第二，品牌商和代理商的授权的一个重要基础是代理商和医院多年的人脉关系维护；且根据第三方机构访谈了解，依据历年与雅培签订协议的习惯，会在结束代理期的下一年度 1 月-4 月签订新的代理协议，但因外部环境影响，企业管理层当时尽量争取代理权的续签。此外，同时随着国产品牌的发展，泰和康也在和一些国产品牌谈合作事宜，在不影响目前代理产品的前提下，拓展新的业务。因此，我们认为泰和康是具有持续获利能力的企业，预期收益可以量化、预期收益年限可以预测、与折现密切相关的预期收益所承担的风险可以预测。

(2) 2021、2022 减值差异的合理性：

根据《以财务报告为目的的评估指南》（中评协〔2017〕45 号），第二十一条，“执行以财务报告为目的的评估业务，应当根据评估对象、价值类型、资料收集情况和数据来源等相关条件，参照会计准则关于评估对象和计量方法的有关规定，选择评估方法。”第二十三条，“如果前期采用评估方法所依据的市场数据因发生重大变化而不再适用，或者通过采用与前期不同的评估方法使得评估结论更具代表性、更能反映评估对象的公允价值或者特定价值，可以变更评估方法。”

2022 年 12 月 31 日评估方法：可收回金额选用资产的公允价值减去处置费用后的净额，

其中资产的公允价值选用资产基础法确定。依据：

1) 北京泰和康医疗生物技术有限公司 2022 年营业收入较 2021 年大幅下降 92.34%，净利润亏损 6,699.47 万元。主要原因是原有雅培代理协议未续签，原有业务收入大幅下滑。

2) 泰和康管理层提供的盈利预测数据支持依据不足。原有的雅培业务已终止，泰和康管理层预测的新业务在 2022 年尚未形成规模，包括西门子代理业务、消毒液产品、消杀机器人等，均尚在业务开拓初期。西门子二级代理商授权尚未取得，2022 年企业主要试点销售西门子体外诊断试剂，但授权点少，采购成本高，业务毛利较低；其他国产试剂仅取得个别医院的短期代理权；消杀机器人及消毒液目前销售渠道尚未打开，仅有少量零售业务。企业未来收益和风险难以合理预测，不适宜采用收益法测算其公允价值。

综上，两次评估基准日由于泰和康本身的经营发生重大变动，评估方法相应调整具备谨慎性和合理性。

4、2022 年减值准备计提的主要假设和参数、减值测算的具体过程

(1) 2022 年度主要评估方法的选择

根据本次工作的资产特性、目的及《企业会计准则第 8 号——资产减值》、《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定，评估所选用的价值类型为股权可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因委托人对被评估单位持股比例未达控制，目前无分红、分配股利的计划，无法获取委估股权预计未来现金流量的现值。本次评估计算路径为委估股权公允价值减去处置费用后的净额。

通过对委估股权分析，本次无公平交易的股权的销售协议，同时也不存在活跃的类似股权交易市场，故本次通过估计资产的公允价值减去处置费用后的净额确定股权的可收回金额。

考虑到本次持有的泰和康股权的特点，同行业交易案例较少，无法直接用市场法途径求解其公允价值；同时由于被评估单位 2022 年终止雅培代理权，原有业务收入大幅下滑，新的业务包括试剂方面、新产业生物代理权方面、消杀机器人及消毒液方面尚在起步中。企业未来收益和风险难以合理预测，不适宜采用收益法测算其公允价值。

被评估单位资产产权清晰、财务资料完整，各项资产和负债都可以被识别。委估资产不仅可根据财务资料和购建资料确定其数量，还可通过现场勘查核实其数量，可以按资产再取得途径判断其价值，故本次委估股权公允价值采用资产基础法确定，对委估股权所有可辨认

的资产逐一按其公允价值评估后代数累加求得总值，并认为累加得出的总值就是委估股权的公允价值。

一般，对股权进行处置的过程中将会发生中介费、交易佣金、税费等费用，本次评估按股权公允价值的2%（参考数据）进行估算。

（2）各类主要资产及负债的评估方法

1) 存货：对于存货采用重置成本法评估。

①库存商品：对于贸易流通企业正常销售的产品，按基准日采购价进行评估。对于霉烂变质、已过保质期的商品，按零值评估。

②发出商品根据其销售价格减去销售费用、相关税费和适当数额的净利润确定评估值，并关注客户可能存在的履约风险。

2) 本次对拥有控制权的长期股权投资打开评估，以被投资单位整体评估后的股权价值乘以持股比例确定评估价值。

一般而言，针对被投资单位实缴和认缴出资比例不一致的情况，章程、协议有约定的，从其约定，即按照约定的出资比例（实缴或认缴）确定长期股权投资的评估值，章程、协议无约定的，则根据《公司法》的相关规定，按照以下方式确定长期股权投资的评估值。

长期股权投资的评估值=（被投资单位股东全部权益价值评估值+应缴未缴出资额）×该股东认缴的出资比例-该股东应缴未缴出资额

3) 固定资产——设备类

本次评估机器设备为原地续用，对原地续用的机器设备采用重置成本法。

重置成本法是用现时条件下重新购置或建造一个全新状态的被评资产所需的全部成本，减去被评估资产已经发生的实体性陈旧贬值、功能性陈旧贬值和经济性陈旧贬值，得到的差额作为被评估资产的评估值的一种资产评估方法。采用重置成本法确定评估值也可首先估算被评估资产与其全新状态相比有几成新，即求出成新率，然后用全部成本与成新率相乘，得到的乘积作为评估值。

4) 对于无形资产——其他无形资产采用重置成本法进行评估。

本次评估的无形资产为账外无形资产，系1项域名。经分析，该企业的商品售价及销量与其它企业相比，并无明显的差异，我们判断，在可预见的将来，委估域名不能为企业带来明显的超额收益，因此，我们以取得委估域名所必需花费的成本评估其现行价值。

评估值=成本（设计制作费、注册费等）

5) 对于长期待摊费用采用资产基础法进行评估。长期待摊费用指企业发生的不能全部

记入当期损益、应在以后年度内分期摊销的各项费用，包括租入固定资产的改良支出及摊销期在一年以上的待摊费用等。本次评估根据对应资产评估基准日尚存的权益情况确定评估值。

6) 对于递延所得税资产采用资产基础法进行评估。

递延所得税，简称递延税款，无论是借方还是贷方，应当根据其产生的原因分别逐一评估。由于减值准备或升值预期而产生的递延税款是一种时间性差异造成的资产（或负债），应当还原到它产生的源头合并重新评估，并按资产评估的常规，处理相关的所得税事项。

7) 其余资产及负债科目

对于其他资产及负债科目，用资产基础法评估，本次评估企业账面清晰，其余科目适用资产基础法，评估人员通过对企业提供的明细表上的户名、发生时间、金额、业务内容，对照总账、明细账、会计凭证、经营合同和有关文件资料进行清查核实，了解企业对应收款项的管理制度和执行情况，确定其真实性和可靠性，从而确定评估值。

(3) 评估结果

经评估，北京泰和康股东全部权益在 2022 年 12 月 31 日的可收回金额不低于 9,113.51 万元，上海延华智能科技(集团)股份有限公司持有的其 45%股权可收回金额不低于 4,101.08 万元，大写人民币肆仟壹佰零壹万零捌佰元。

评估结果汇总表

评估基准日：2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币万元

项 目	账面净值	评估值	增减额	增减率%
	A	B	C=B-A	D=C/A
流动资产	12,821.49	12,896.73	75.24	0.59
非流动资产	5,194.19	5,216.88	22.69	0.44
其中：长期股权投资	1,200.00	1,113.17	-86.83	-7.24
固定资产	695.54	805.04	109.50	15.74
无形资产	0.00	0.02	0.02	
长期待摊费用	421.52	421.52		
递延所得税资产	2,877.14	2,877.14		
资产总计	18,015.68	18,113.61	97.93	0.54
流动负债	8,814.11	8,814.11	-	-
非流动负债	-	-	-	-
负债总计	8,814.11	8,814.11	-	-
净资产（所有者权益）	9,201.57	9,299.50	97.93	1.06
处置费用		185.99		
股东全部权益价值可收回金额		9,113.51		

可收回金额（45%股权）	4,101.08
--------------	----------

4、投资收益确认的合理性

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有北京泰和康医疗生物技术有限公司（以下简称“泰和康”）的股权比例为 45%，并向泰和康派出董事，能够对泰和康的财务和经营政策实施重大影响。依据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》，公司采用权益法核算，按照应享有的被投资单位实现的净损益确认投资收益，符合企业会计准则的要求，确认是合理的。

综上所述，公司依据会计准则的要求，对北京泰和康的市场环境、经营状况、未来业务发展情况等多方面因素进行审慎的综合分析和判断，同时聘请独立的评估机构对长期股权投资的可收回金额进行评估并出具评估报告，在一定关键假设的基础上，综合考虑资产组的配置和使用情况、历史运营情况及发展规划以及行业的发展趋势，合理利用评估机构给出的评估结果，比较长期股权投资的账面价值与其可回收金额的差异，确认是否存在长期股权投资减值情况。公司对北京泰和康的长期股权投资减值准备的计提符合企业会计准则的相关规定和要求，本次计提减值金额是准确和合理的，不存在不当盈余管理的情形。

年审会计师意见：

1、核查程序：

①了解与评价管理层对长期股权投资减值测试及投资收益的确认相关的内部控制设计合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

②与公司管理层讨论减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择等的合理性；

③与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择等的合理性；

④将公司管理层在以往年度减值测试过程中所使用评估方法和关键评估的假设、参数的选择等，与本年度所使用的评估方法和关键评估的假设、参数的选择等作对比，复核变动的合理性，以评估管理层价值测试过程的可靠性和准确性；

⑤评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

⑥复核主要资产及负债的评估计算是否准确；

⑦评估管理层于 2022 年 12 月 31 日对上期股权投资及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当；

⑧获取泰和康的 2022 年度审计报告，重新计算于 2022 年 12 月 31 日公司对泰和康应确认的投资收益金额。

2、核查结论：

经核查，我们认为延华智能管理层在长期股权投资减值测试中作出的相关判断及估计是合理的，本期确认的长期股权投资减值和投资收益是符合《企业会计准则》相关规定和要求，不存在不当盈余管理的情形。

问题 6、年报告期内，你公司研发投入金额 0.82 亿元，占营业收入比例 13.03%，较上年度增加 3.11%；研发资本化金额为 0.25 亿元，较上年度增加 2.57%。请你公司结合会计准则逐条说明公司将研发投入计入资本化的原因和依据，其合规性和合理性，以及相关研究成果在你公司业务开展中的具体作用体现。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）研发支出计入资本化的原因和依据：

1、根据《企业会计准则第 6 号—无形资产》第七条至第九条规定：

第七条企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

第八条企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。

第九条企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（一）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；（二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（三）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，应当证明其有用性；（四）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；（五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。”

根据企业会计准则的规定，公司对企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。公司的研究阶段是指为获取新的医疗系统科学技术知识而进行的独创性的

有计划的研究活动阶段。公司研究开发项目研究阶段的支出于发生时计入当期损益。

2、公司的研究开发项目开发阶段支出资本化时点确认方法：

在公司政策层面，公司建立完善了研发财务管理办法、项目变更等研发流程制度，实现了对研发项目从预算管理、立项、项目实施、中止/变更、结项等全过程管理。公司研发项目内控流程主要包括原型设计阶段、计划阶段、开发阶段、验证阶段、发布阶段等阶段。公司在项目里程碑节点召集专家人员对研发项目的技术成熟度进行评审，以此来区分各项目所处阶段。公司将技术成熟度设置了9个等级，对于被评定为3级以上（含3级）研发项目界定为开发阶段，技术成熟度的9个等级划分标准具体情况如下：

等级	定义
1	一个新的软件理论被发现
2	阐明这个软件理论的概念和应用领域
3	对软件理论中的核心模块进行设计，并验证关键技术的可行性
4	协调各软件接口，完成系统架构分析
5	对软件进行实现，并验证其功能
6	对软件模块进行集成，在系统联调过程中验证软件功能性能
7	在使用环境中搭载真实环境对软件功能性能进行验证
8	将系统软件在用户使用环境中进行软件所有功能测试
9	系统级产品测试通过，成功得到验证

对于被评定为开发阶段的研发项目，公司同时组织会议对是否符合《企业会计准则第6号—无形资产》及其应用指南规定的资本化5个具体条件进行评审。如果会议评审认为该研发项目符合资本化条件，则将会议最后审批时点即界定为资本化起始时点。

3. 公司研发项目结合企业会计准则资本化确认原则如下：

(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。

设立科研项目管理小组，在研发前进行了反复的技术架构设计和技术论证，并同步进行相应的技术积累，公司研发部门编制研发项目立项报告，对立项目的、开发内容和目标、计划进度、人员安排、经费预算等进行说明，当计划阶段结束时，研发部门会提交可行性分析报告，评审委员会对软件理论中的核心模块进行设计，并验证关键技术的可行性进行评估，评估通过后，进入开发阶段。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

为用户提供安全、稳定和可靠的产品，公司研发项目与公司主营业务密切相关，研发成果可以转化为公司各项医疗产品，项目在立项时，已经确定研发项目意图，用于对外出售或者内部使用，通过评审委员会评审，对研发项目意图进行了再确定。

(3) 无形资产产生经济利益的方式。

公司研发项目与国家智慧医疗产品产业政策紧密相关，以创新提升公司产品竞争力，主要经济利益通过新技术研发推广取得预期收入，公司专注目前的业务 20 多年。

(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。

公司在医疗行业深耕多年，专注于医疗信息化研发、应用与推广，集中了一批行业优秀人才，专业从事智慧医疗领域咨询、规划、设计、研发、集成、建设、运维与运营的一体化服务，这些为进一步的研发提供了良好技术底蕴，公司专门组建了技术研发团队，设有院士专家工作站、博士后科研工作站、电子科技大学产学研联合实验室、四川省企业技术中心，全国众多大型医院联合致力科技创新，拥有国内一流的科研学术环境和科研成果转化条件；公司一直重视研发投入，公司拥有足够的资金支持研发活动；公司销售和实施队伍完善，产品覆盖面广，公司建立了以客户为中心的企业文化，公司用优质的产品和有力的技术支持保障客户需求，实现共赢，保障了产品的顺利销售。公司在立项审批前已制定详细的研发项目开发计划，明确项目的开发时间节点、分析项目未来期间预计盈利情况、现金流和研发成本等，并进行技术、财务等论证分析，以确保有足够的技术、财务和其他资源支持以完成相关产品的开发，并有能力出售相关产品时，进行最终立项审批。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司有健全的研发内控制度，严格遵守审批流程，在研发项目立项时对研发支出进行严格的预算管理，公司专门制定了研发核算管理制度和工时管理制度，对包含人工费、折旧摊销等按照研发项目实际发生的费用进行归集和分配，保证了研发支出的真实、准确和完整，确保各项的实际支出均能进行可靠地计量。

研究开发项目开发阶段的支出，符合上述条件的予以资本化，不符合的计入当期损益。

(二) 研究成果在公司业务开展中的具体作用体现如下：

智慧医疗一体化云平台系统将直接应用于公司的全部 B/S 系统和部分 C/S 系统，将使用云或其他基础设施的能力，以及应用各种技术中间件的能力，进行整合和包装；过滤掉技术细节，提供简单一致、易于使用的应用技术基础设施的能力接口，助力前台和业务中台、数据中台、AI 中台等的快速建设，其目标在于构建统一底层基础平台，将技术能力平台化、共享化，实现全域技术统一、架构互通、能力共享，向各应用、各中台提供标准、便捷的技术能力。目前该研发产品支撑全民健康信息平台、医院信息管理网络系统、医疗信息管理云平台在多家用户搭建真实环境验证。

全民健康信息平台可直接对区域和区域下所有底层机构管辖内的居民从档案、医疗、保

健等方面进行管控，也可直接用于区域医疗信息化的建设，如医联体、医共体等区域医疗信息化建设。基于目前国家卫健委对于医疗信息化的相关要求，该产品可直接服务于区域机构的信息化建设，可产生直接的经济效益，未来更可进一步在大数据、人工智能等方面拓展，目前该研发产品在扬州市江都区域、青海省都兰县搭载真实环境对软件功能性能进行验证。

医院信息管理网络系统实现医疗机构在国家卫生健康委关于电子病历、医院智慧服务、智慧医院管理等分级评价的考核中要求的信息系统功能全面整合、信息整合成体系；实现患者管理、电子病历、计价收费三大基础功能，并提供支撑核心业务链、汇集医疗数据池、提供开放接口库三大基础服务；以智能化、标准化和基础重构完成医院信息管理的全面升级，打造一体化、平台化、互联网化、区域化和无纸化的智慧医院闭环业务，支撑互联网医疗业务开展，支撑跨院区的医疗业务协同，提高医疗服务水平和医疗质量，目前研发成果已经在包头医学院、江都区中医院搭载真实环境对软件功能性能进行验证。

医疗信息管理云平台是基于智慧医疗一体化云平台研发的新一代医院信息管理系统，以HIS+EMR为核心的医院整体信息解决方案，将直接应用于县域医共体、健共体等区域，也可直接应用于二三级医疗机构，进而实现现有用户的产品升级和信息化水平的提升，可以进一步拓展医疗信息化市场，实现成果经济利益的流入，目前研发成果已经在四川茂县人民医院、中医院，云南保山昌宁县 11 个乡镇机构搭载真实环境对软件功能性能进行验证。

年审会计师意见：

1、核查程序：

①了解各公司与研发支出相关的关键内部控制的设计，测试相关内部控制的运行有效性；

②了解研发项目所处阶段和管理层对研发项目是否达到资本化阶段的评估过程，评价管理层确定开发支出资本化和相关会计政策和会计估计是否符合企业会计准则的规定，检查公司开始资本化时点与会计政策规定是否相符，是否一致执行；

③获取、检查公司与研发相关的立项报告、可行性分析报告、技术成熟度评审表、专利证书等，并与资本化研发项目进行对比分析，检查本年资本化的研发项目投入是否符合资本化标准；

④获取并复核内部研发人员的工资明细表、工时分配表等资料，核查研发人员职工薪酬计算的准确性；

⑤对项目研发负责人进行访谈并结合研发项目的研发目的、内容、用途及研发进展核实研发活动的真实性与合理性，了解研发成果在市场上的经济效益与市场前景，同时获取相应

的销售合同，核查销售内容、销售客户等信息。

2、核查意见：

经核查认为：研发支出资本化符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》的相关规定，研发支出资本化金额合理，相关研究成果在公司业务开展中有明确体现，具有良好的经济效益与技术前景。

问题 7、报告期末，你公司应收上海延华高科技有限公司（以下简称“延华高科”）5,750 万元，应收上海雁时企业管理咨询有限公司（以下简称“雁时企管”）3,000 万元。延华高科和雁时企管为你公司子公司股东，上述资金往来性质为借款，属于非经营性往来。请你公司：

（1）说明延华高科、雁时企管与你公司董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东是否存在关联关系，上述往来款是否构成你公司董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东占用上市公司资金、损害上市公司利益的情形，请年审会计师发表明确意见；

回复：

经核查，上海高科、雁时企管与公司董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东不存在关联关系，上述往来款不构成公司董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东占用上市公司资金、损害上市公司利益的情形。

年审会计师意见：

1、核查程序

获取关联方清单和关联交易明细表并核对至往来明细账，并通过公开信息核查资金占用方与公司的关联关系，检查关联方资金拆借的准确性、完整性。

2、核查结论

经核查，我们认为公司不存在董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东占用上市公司资金、损害上市公司利益的情形。

（2）2021 年末你公司对延华高科、雁时企管的上述款项分别计提坏账准备 3,178.36 万元和 1,163.11 万元，2022 年末对应坏账准备金额为 3,191.96 万元

和 1,172.83 万元，并无明显增加，请结合欠款方的还款能力和意愿等，说明本年度相关坏账准备计提的充分性，请年审会计师发表明确意见；

回复：

公司基于谨慎性原则，与年审会计师进行充分沟通，依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）的规定，对上海延华高科技有限公司、上海雁时企业管理咨询有限公司计提坏账准备金额分别为 3,191.96 万元、1,172.83 万元。具体情况如下：

（1）上海高科和雁时企管的偿付能力

经了解，上海高科和雁时企管短期内还款亦存在较大困难。上海高科、雁时企管的主要资产是上海普陀延华小额贷款股份有限公司（以下简称“延华小贷”）的股权，上海高科持有延华小贷 28%股权（出资额 4,200 万元）、雁时企管持有延华小贷 20%股权（出资额 3,000 万元）。

（2）坏账准备计提依据及充分性

根据财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认与计量》公司对其他应收款减值的计提采用“预期信用损失法”。

公司结合两家公司的还款计划执行情况、偿付能力状况、拥有延华小贷的股份价值、经营状况及预期等，综合判定上海高科和雁时企管的预期信用损失。

鉴于上海高科 2018 年与延华智能签订了《最高额股权质押合同》，约定上海高科以其持有的延华小贷 28%的股权（延华小贷总股本为 15,000 万股股份，按比例折算为 4,200 万股股份）出质给延华小贷，承诺在最高额为人民币 4,500 万元的限额内提供最高额质押担保。同时考虑到债权偿还、质押权实现等后续工作仍存在不确定性，按照谨慎性原则，报告期末，公司对上海高科和雁时企管的其他应收款进行了单项评估，按照预期信用损失（预期信用损失综合考虑资金占用方持有的延华小贷的股权价值，以及本公司对延华小贷的实际可控制的资产等）计提坏账准备，2022 年年末累计的坏账准备为 4,364.79 万元，计提比例为 49.88%。

综上，报告期末公司对上海高科与雁时企管坏账准备计提依据合理，计提金额充分。

年审会计师意见：

1、核查程序

我们在审计过程中了解相关款项的形成原因，检查欠款方的背景；对欠款方进行函证，取得回函相符的询证函；及时了解欠款方的资金状况、偿债能力、信用风险并关注公司的追偿措施以及进展情况；核查期后回款情况，检查并评价对应其他应收款项的坏账计提政策和计提金额。

2、核查结论

经核查，我们认为公司对其他应收款中的关联方资金拆借计提的坏账准备合理、充分。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年五月十八日