

## 上海延华智能科技（集团）股份有限公司 关于 2019 年年报问询函回复的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海延华智能科技（集团）股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”或“延华智能”）董事会于 2020 年 6 月 30 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对上海延华智能科技（集团）股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 275 号）（以下简称“《问询函》”）。公司就《问询函》中所涉及事项逐一自查、核实，对《问询函》中有关问题向深圳证券交易所进行回复，现将回复内容披露如下：

**问题 1、报告期内，你公司实现营业收入 9.18 亿元，同比减少 19.17%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2,309.42 万元，同比增长 108.08%。请结合收入、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等变化情况，说明你公司在营业收入下滑情况下，当年净利润实现扭亏为盈的主要原因及合理性。**

**回复：**

2019 年年报报告期内，公司营业收入、营业成本、期间费用、投资收益、信用减值损失、资产减值损失、归属于上市公司股东的净利润等数据如下：

单位：万元

项目	2019年	2018年	变动额	变动幅度
收入	91,815.31	113,591.70	-21,776.39	-19.17%
成本	74,854.66	100,040.61	-25,185.95	-25.18%
毛利额	16,960.65	13,551.10	3,409.55	25.16%
毛利率	18.47%	11.93%	6.54%	6.54%
期间费用	17,602.40	20,343.78	-2,741.38	-13.48%
投资收益	6,965.18	-914.39	7,879.57	861.73%
信用减值损失及资产减值损失(损失以“-”号填列)	-6,420.69	-28,087.57	21,666.88	77.14%
归属于上市公司股东的净利润	2,309.42	-28,570.41	30,879.83	108.08%

2019年公司实现营业收入91,815.31万元，较去年同期下降19.17%，归属于上市公司股东的净利润为2,309.42万元，较去年同期同比增长108.08%，实现扭亏为盈。

公司2019年净利润扭亏为盈的主要原因如下：

1、公司应对多变的市场形势，加强售前管理，优化收入结构，聚焦于毛利率较高的优质项目。2019年公司整体毛利率为18.47%，较上年同期增长6.54%；实现毛利额16,960.65万元，较上年同期增长25.16%。

2、公司加强成本费用管控和运营管理，期间费用有效减少。2019年度，公司发生期间费用合计17,602.40万元，较上年同期下降13.48%。主要是职工薪酬、维保费、差旅费、会务费等费用较上年同期下降较为显著。

3、2019年减值损失较2018年减少2.17亿元，下降77.14%。减值损失大幅下降主要差异来源于计提商誉减值准备。2018年公司聘请了中铭国际资产评估（北京）有限责任公司进行评估并出具评估报告，经专业机构评估与商誉相关的资产组的可收回金额为1.23亿元，

据此计提商誉减值准备 2.13 亿元。2019 年度，根据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司 2020 年 4 月 25 日出具的《上海延华智能科技（集团）股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购成都成电医星数字健康软件有限公司医疗信息化业务所形成的含商誉资产组的可收回金额》（中铭评报字[2020]第 16070 号）的评估结果，公司按比例应享有的可收回金额大于被投资单位净资产所占有份额与合并层面商誉之和，公司商誉无减值迹象。

4、2019 年，公司积极盘活闲置或低效资源。一方面，公司出售武汉光谷时代国际广场房产、处置子公司美迪希兰 51%股权和震旦消防 100%股权；另一方面，公司以八家子公司 100%股权作为对价，作为收购北京泰和康医疗生物技术有限公司 45%股权的第一期部分股权转让款，处置后 2019 年公司确认投资收益 6,965.18 万元，较上年同期增长 861.73%。

问题 2、你公司最近三年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）连续为负值，本年你公司扣非后净利润为-2,609.71 万元，投资收益为 6,965.18 万元。请说明你公司业绩对非经常性损益、投资收益的依赖程度，并结合你公司经营环境、业务开展、盈利能力指标、收入及利润结构等，量化分析你公司的主营业务情况和持续经营能力，可能面临的经营风险及应对措施。

回复：

## （一）主营业务情况和持续经营能力

近年来，随着国家持续推进供给侧结构性改革、房地产调控进一步深化，传统智能建筑领域竞争愈发激烈，项目毛利普遍较低。智能建筑业务的收入一直以来占公司营业收入比重较高，近三年占比均超过 50%，项目体量大、毛利率相对较低，整体盈利能力下降。2019 年公司归属于上市公司股东的净利润为 2,309.42 万元，其中非经常性损益 4,919.13 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-2,609.71 万元。

近三年公司收入、费用、盈利能力指标情况如下：

### 1、收入结构分析：

单位：万元

	2019 年			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
营业收入合计	91,815.31	74,854.66	16,960.65	18.47%
信息技术服务，其中：				
①智慧医疗与大健康	25,616.40	17,629.64	7,986.76	31.18%
②智慧节能与环保	6,714.20	5,388.71	1,325.49	19.74%
③智慧城市顶层设计与咨询	5,841.55	3,994.48	1,847.07	31.62%
④其他综合智慧城市服务	48,145.47	43,160.36	4,985.11	10.35%
智能产品销售	4,457.67	4,259.45	198.22	4.45%
其他业务	1,040.01	422.02	617.99	59.42%
	2018 年			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
营业收入合计	113,591.70	100,040.61	13,551.10	11.93%
信息技术服务，其中：				
①智慧医疗与大健康	22,867.17	17,391.35	5,475.82	23.95%
②智慧节能与环保	8,388.58	5,911.22	2,477.36	29.53%
③智慧城市顶层设计与咨询	5,921.93	2,591.36	3,330.57	56.24%
④其他综合智慧城市服务	62,964.63	61,356.72	1,607.91	2.55%
智能产品销售	12,653.11	12,472.27	180.84	1.43%
其他业务	796.28	317.68	478.60	60.10%
	2017 年			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率

营业收入合计	119,099.20	104,828.79	14,270.41	11.98%
信息技术服务，其中：				
①智慧医疗与大健康	25,037.89	16,344.50	8,693.39	34.72%
②智慧节能与环保	6,663.60	4,798.01	1,865.59	28.00%
③智慧城市顶层设计与咨询	4,011.93	2,260.24	1,751.69	43.66%
④其他综合智慧城市服务	65,529.29	64,431.02	1,098.27	1.68%
智能产品销售	17,404.47	16,720.38	684.09	3.93%
其他业务	452.01	274.64	177.38	39.24%

根据上述表格可以看到，近三年公司各业务板块的营业收入金额和结构相对较为稳定，综合毛利率在 2019 年度有一定幅度的提升，其中：智慧医疗与大健康板块毛利率 31.18%，较去年同期增长 7.23%；其他综合智慧城市业务毛利率 10.35%，较去年同期增长 7.80%。

此外，公司持续投入技术研发，加大在大数据、物联网、云计算等领域的研发力度，不断探索在新型智慧城市阶段的业务优化与收入结构转型，逐步增加软件、云平台、信息服务的收入占比。2019年，公司实现营业收入91,815.31万元，其中：云平台与信息服务类收入为29,870.08万元，占营业收入32.53%；物联网系统技术服务类收入为13,055.58万元，占营业收入14.22%；智慧城市基础设施服务类收入为47,849.64万元，占营业收入52.12%。公司将继续优化业务结构以推动收入结构转型，进而提升公司毛利率和净利率。

## 2、盈利能力指标分析：

指标	2019 年	2018 年	2017 年
销售毛利率	18.47%	11.93%	11.98%
销售净利率	1.24%	-26.38%	2.67%
加权平均净资产收益率	2.71%	-28.73%	2.17%
总资产净利润率	0.56%	-14.15%	1.40%

2019 年，随着公司不断推进业务结构及收入结构转型，销售毛

利率、销售净利率、加权平均净资产收益率、总资产净利润率等盈利能力指标均逐步回升。

## （二）经营风险及应对措施

一方面，公司面临智慧城市建设和发展规划的政策变化、智慧城市相关业务市场竞争的进一步加剧等宏观风险；另一方面，作为集团公司，分子公司、业务、项目分布在全国各地，工程施工安全、质量、进度等管理难度大，给公司带来一定的经营风险。

针对上述风险，公司将围绕智慧城市建设，通过收并购打造垂直细分市场产业链，提高综合实力，减少政策风险的冲击。其次，通过内生深化和外延并购，深化布局核心主业，持续投入技术研发，优化业务结构以推动收入结构转型，逐步增加软件、云平台、信息服务的收入占比，整体提升公司毛利率和净利率。再次，公司将逐步试点业务合伙人模式，推动核心管理团队从“经理人”向“合伙人”的思维转变，提高经营管理团队经营能动性，主动承担公司长期发展责任，保障公司长期竞争优势，推动公司发展。同时，面对当下新冠疫情，公司将抓住国家大力发展新基建的契机，积极拓展相关业务，推进全国各地智慧城市及智慧医疗项目，追回疫情带来的损失。

问题 3、2019 年 11 月，你公司以所持上海歌进电子科技有限公司、上海硕谷电子科技有限公司等 8 家子公司 100%股权作为对价，收购北京泰和康医疗生物技术有限公司 45%股权，投资金额为 1.85 亿元；此外，你公司本期处置了北京美迪希兰数据有限公司 51%股权

和上海震旦消防工程有限公司 100%股权。请说明上述交易的定价依据及合理性，相关资产交割及回款情况，相关风险报酬是否转移，投资收益金额及计算过程、确认时点、确认依据、会计处理过程以及是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

1、定价依据及合理性

(1) 上海歌进电子科技有限公司、上海硕谷电子科技有限公司等 8 家子公司股权定价依据及合理性

根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《北京泰和康医疗技术有限公司审计报告》（大信审字[2019]第 17-00068 号）、北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《上海延华智能科技（集团）股份有限公司拟收购股权涉及北京泰和康医疗技术有限公司股东全部权益价值项目评估报告》（国融兴华评报字[2019]第 020130 号）为基础，经交易双方协商一致确定交易价格。经收益法评估，泰和康的股东全部权益价值为 43,800.00 万元。经交易各方协商一致，同意参考京国融兴华资产评估有限责任公司的评估值，以泰和康 100% 股权作价人民币 4.10 亿元，公司以人民币 1.845 亿元受让泰和康 45% 的股权。

本次股权转让的交易价款由公司以上海歌进等八家子公司股权转让和部分现金的方式分三期向交易对手支付。

第一期：股权转让款将以公司直接向交易对手转让八家子公 100% 股权及部分现金支付，子公司转让价值及现金合计数额人民币 1.425

亿元。

第二期：股权转让款为扣除第一期股权转让款后剩余尚未支付款项的 50%（约为 2,000 万元），届时根据标的公司 2019 年度《专项审计报告》作付款安排。

第三期：股权转让款为扣除第一期、第二期股权转让款后剩余尚未支付的全部款项（约为 2,000 万元），届时根据标的公司 2020 年半年度的《专项审计报告》作付款安排。

根据上海众华资产评估有限公司出具的评估报告（沪从评报字【2019】第 0689 号至 0696 号），以 2019 年 10 月 31 日为评估基准日，上海歌进等八家子公司的净资产账面评估价值为人民币 6,119.55 万元。

#### （2）北京美迪希兰数据有限公司股权定价依据及合理性

根据上海众华资产评估有限公司出具的（沪众评报字[2019]第 0824 号）《上海延华智能科技（集团）股份有限公司拟股权转让事宜涉及的北京美迪希兰数据有限公司股权全部权益资产评估报告》为基础，经交易各方协商一致确定交易价格。采用资产基础法评估结果作为最终评估结论，美迪希兰于本次评估基准日的股东全部权益价值为人民币 0.00 万元。

#### （3）上海震旦消防工程有限公司股权定价依据及合理性

根据上海众华资产评估有限公司出具的（沪众评报字[2019]第 0826 号）《上海延华智能科技（集团）股份有限公司拟股权转让事宜涉及的上海震旦消防工程有限公司股权全部权益资产评估报告》为基



础，经交易各方协商一致确定交易价格。采用收益法评估结果作为最终评估结论，震旦消防于评估基准日的股东全部权益价值为人民币 1,408.00 万元。

综上所述，上海歌进等八家子公司、美迪希兰以及震旦消防股权转让价格均依据相关股权于基准日的评估价值确定。公司聘请了具有证券业务资格的评估机构进行评估，评估机构及其经办评估师与公司、交易对方、标的资产无其他关联关系，亦不存在现实的或预期的利益或冲突。评估机构在本次评估工作中具备应有的胜任能力及独立性。

## 2、《企业会计准则》的规定

### (1) 会计处理

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十七条：处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十条：企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

### (2) 收益确认条件

企业会计准则应用指南中指出，同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：(一)企业合并合同或协议已获股东大会等通

过。(二)企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。(三)参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续。(四)合并方或购买方已支付了合并价款的大部分(一般应超过50%),并且有能力、有计划支付剩余款项。(五)合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

### 3、交割回款情况、投资收益确认

#### (1) 转让上海歌进等八家子公司:

合并层面整体应确认的转让投资收益=转让价款-处置日享有子公司净资产份额-处置费用

$$= 6,119.55 - (-504.98) - 952.08 = 5,672.45 \text{ 万元}$$

收购泰和康部分股权交易属于董事会审批权限,无须提交公司股东大会审议。上述交易2019年10月25日经公司第五届董事会第十次(临时)会议审议通过,独立董事发表同意的独立意见。2019年12月26日上海歌进等八家子公司工商变更登记完成,办理了必要的财产权转移手续。受让方实际上取得上海歌进等八家子公司控制权,并享有相应的利益、承担相应的风险。符合收益确认条件。

#### (2) 转让美迪希兰:

合并层面整体应确认的转让投资收益=转让价款-处置日享有子公司净资产份额-处置费用

$$= 0 - (-190.97) - 1.51 = 189.46 \text{ 万元}$$

转让美迪希兰股权交易属于总裁审批权限范围,无须提交公司董

事会、股东大会审议。本次交易协议签订前已经公司总裁批准。2019年12月公司完成相关协议签订，办理了必要的财产权转移手续。受让方实际上取得美迪希兰控制权，并享有相应的利益、承担相应的风险。符合收益确认条件。

(3) 转让震旦消防：

合并层面整体应确认的转让投资收益=转让价款-处置日享有子公司净资产份额-处置费用

$$=1,405.00-1,043.78-1.51=359.71 \text{ 万元}$$

转让震旦消防股权交易属于董事长审批权限范围，无须提交公司董事会、股东大会审议。本次交易协议签订前已经公司董事长批准。2019年12月公司完成相关协议签订，办理了必要的财产权转移手续。2019年12月收到60%的股权受让款，向工商部门提交工商变更登记资料且受理。2020年1月收到40%的股权受让款。2019年12月受让方实际上取得震旦消防控制权，并享有相应的利益、承担相应的风险。符合收益确认条件。

综上，上述股权转让交易的定价合理，相关主要资产交割及回款事项均于2019年底完成，投资收益的确认符合《企业会计准则》的相关规定。

问题4、报告期内，你公司的子公司上海普陀延华小额贷款股份有限公司（以下简称“延华小贷”）、武汉智城科技有限公司、成都延华西部健康医疗信息产业研究院有限公司净利润分别为-3,186.91

万元、-1,612.17 万元、-530.21 万元。请结合主营业务开展情况补充披露上述公司亏损的具体原因及合理性,对上市公司的影响和后续经营安排;延华小贷是否存在贷款违约的情形,如是,请说明涉及违约人数、违约贷款金额等,并说明可能面临的经营风险、合规风险及应对措施。

回复:

2019 年,子公司上海普陀延华小额贷款股份有限公司(以下简称“延华小贷”)、武汉智城科技有限公司(以下简称“武汉智城”)、成都延华西部健康医疗信息产业研究院有限公司(以下简称“延华医疗研究院”)的业务开展情况、亏损原因及后续经营安排如下:

#### (一) 延华小贷

延华小贷的主营业务为发放贷款。因其存在到期贷款未回收、其股东非经营性占用资金且逾期未归还的情况,公司已于 2019 年 5 月下旬起暂停其对外放款业务,集中精力对所有到期贷款进行催收回款。2019 年延华小贷亏损的主要原因是对其他应收款计提了预期信用减值损失。

目前,延华小贷的股东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存在贷款违约情形,两方股东以其他债务人名义向延华小贷进行资金拆借,截至 2019 年末,上海延华高科技有限公司资金拆借 5,750 万元、上海雁时企业管理咨询有限公司资金拆借 3,000 万元。

后续公司一方面将继续促成延华小贷相关股东的股权以最优价

格进行转让，归还非经营性占用资金；另一方面，公司也将以合适的价格陆续减持对延华小贷的股权。

## （二）武汉智城

武汉智城的主营业务是城市智能化系统工程、建筑智能化工程等。2018年至2019年，武汉智城主要围绕存量项目开展业务，未开工新项目。

一方面，武汉智城的部分项目特别是\*\*武汉基地数据中心项目，在结算收尾过程中，因武汉智城对接客户的关键管理人员及项目人员发生离职与变更，导致最终结算谈判过程中对于施工中取得的有效签证和补充合同价款部分与客户产生分歧。经多次结算谈判，公司最终考虑现金尽快回笼等因素，作出了结算让步，项目结算金额减少，导致主营业务收入回冲。2019年武汉智城因项目实际结算审减导致主营业务收入回冲579.46万元。另一方面，在办理项目收尾回款过程中，因个别项目如\*\*公安局业务技术用房及附属设施机房设计施工一体化项目推迟竣工验收、业主推迟项目结算审计，导致项目管理费持续发生，验收的推迟不但增加验收前的维保费用，还增加后期进入维保期内的故障率，也增加了收款成本。2019年武汉智城因项目验收推迟产生的成本达到347.70万元。基于上述因素，导致项目毛利下降，最终产生亏损。

目前公司将集中精力整顿武汉智城，厘清存量项目。后续再根据武汉地区的市场情况，综合考虑公司的整体战略部署，择机寻求合适的发展机会。

### （三）延华医疗研究院

延华医疗研究院是公司于 2019 年 2 月新设成立的子公司，主营业务为新一代医疗信息化相关软件系统的开发。

2019 年，延华医疗研究院主要围绕四个平台的研发工作展开：

①区域医疗平台：根据《关于推进紧密型县域医疗卫生共同体建设的通知》（国卫基层函〔2019〕121 号）等对医共体建设的相关指导方案和建设标准，延华医疗研究院开发立项了区域医疗平台，研发了医共体平台、全民健康信息平台、公共卫生服务平台、家庭医生签约系统等产品。

②新一代 HIS 平台：根据《关于进一步推进以电子病历为核心的医疗机构信息化建设工作的通知》（国卫办医发〔2018〕20 号）国家最新政策，研究院开发立项了新一代 HIS 平台，研发先进的基于 B/S 架构的新型医院信息系统，通过加强系统开发实现电子病历信息化向门诊、药学、护理、麻醉手术、影像、检验、病理等各诊疗环节拓展。

③医院信息集成平台：根据《关于印发全国医院信息化建设标准与规范（试行）的通知》（国卫办规划发〔2018〕4 号）建设标准，研究院开发立项了医院信息集成平台，研究设计了主数据注册服务、主数据管理、患者主索引、电子病历档案、数据交换、数据存储、单点登录、统一门户、电子证照管理等平台基础服务和平台集成服务。

④移动医护平台：按照《关于深入开展“互联网+医疗健康”便民惠民活动的通知》的指导，2019 年研究院开发立项了移动医护平台，应用物联网、5G 通信等新技术，研究设计了患者识别、医嘱执

行、体征采集、护理交班、智能提醒等符合医务人员切实需求的产品服务。

截止至 2019 年底，延华医疗研究院其各项产品仍在研发阶段，尚未产生销售收入；同时 2019 年度发生管理费用 337.74 万元、研究阶段研发费 424.55 万元，因此 2019 年度亏损。2020 年延华医疗研究院的部分产品将完成研发并实施销售推广。

问题 5、报告期末，你公司应收账款账面价值为 4.47 亿元，同比增长 6.32%，应收账款账面原值占营业收入的比例为 57.26%；本期计提坏账准备 1,664.52 万元。请结合业务模式、收入确认及结算政策，说明你公司应收账款规模较大且占营业收入比例较高的原因及合理性，在同行业公司中所处水平，应收账款与营业收入变动不一致的原因；截至本问询函发出日应收账款的期后回款情况，是否存在无法按期收回款项的风险及具体应对措施，并结合历史回款情况、预期信用损失的评估情况说明坏账准备计提的充分性。

请年审会计师说明对应收账款科目实施的审计程序及结果，并对坏账准备计提的充分性发表明确意见。

回复：

1、结合业务模式、收入确认及结算政策，说明你公司应收账款规模较大且占营业收入比例较高的原因及合理性，在同行业公司中所处水平，应收账款与营业收入变动不一致的原因

(1) 业务模式、收入确认及结算政策

公司几大业务板块主要采取两类业务模式。

智能化、智慧节能与环保、其他综合智慧城市服务等业务以工程项目为主，通过招投标等途径承接项目，根据业主需求提供集节能、机电、消防、影音、机房等多维度综合解决方案。此类建造合同根据完工百分比法确认合同收入和合同成本；根据与客户的结算确认应收账款。根据合同和行业惯例，通常是项目实施阶段，项目团队经过施工实现完工产值后，根据月（或季）完工量进度产值，向客户申报办理相应结算与回款。项目施工安装完成并单机调试后到项目完成竣工与结算，通常会有以下几个阶段：系统联合调试整定与检测；系统培训与分项设备资料移交客户；客户批准系统试运行；试运行合格后办理竣工备案与验收手续；公司整理提交项目结算资料与报告；客户委托第三方进行造价初审定及二次或三次复核审计（国有资金项目还需进行财审）；三方签署结算审定报告。结算具有的滞后性，致使确认收入和结算两者间存在一定时间性差异。

智慧医疗与大健康信息化、软件与咨询业务等业务涵盖软件开发、销售、实施，公司根据用户需求完成产品开发，并由专业技术团队实施安装，达到用户目标，用户出具验收单时，确认相应的收入、结算应收账款。

（2）根据对 2019 年应收账款账面原值占营业收入比例分析，同行业平均值为 72.21%，公司占比为 57.26%，属于合理平均值下。

同行业公司对比分析表：

单位：万元



公司名称	2019年 应收账款	2019年 营业收入	2019年 应收账款占营业 收入比例
延华智能	52,574.79	91,815.31	57.26%
<b>行业内其他公司比较:</b>			
易华录	355,366.57	374,390.36	94.92%
银江股份	175,886.83	207,950.44	84.58%
金智科技	104,116.85	198,844.10	52.36%
太极股份	326,266.70	706,273.50	46.20%
达实智能	219,195.94	220,585.25	99.37%
三维工程	55,379.97	63,100.78	87.76%
卫宁健康	180,411.13	190,800.79	94.55%
<b>行业平均值</b>	<b>202,374.86</b>	<b>280,277.89</b>	<b>72.21%</b>

2019 年公司应收账款与营业收入变动不一致的原因，主要是由于公司业务转型过程中，摒弃部分毛利率较低且回款周期长的项目，同时积极投入与涉足铺垫未来具有可持续发展的行业版块，从而导致 2019 年度公司主营收入较往年减少。同时受宏观经济环境影响，虽然在政府支持下公司收回部分回款，但各家业主的付款能力下降，导致公司当期应收账款增加；此外，部分新签合同付款条件发生变化，预付款比例下降，致使当期应收账款相对增加。

2、公司一向高度重视应收账款催收工作，2020 年上半年克服疫情影响等不利因素，多次组织专题回款会议，明确回款责任到具体各部门各区域人员，紧盯并落实各项目回款。截止本问询函发出日，2019 年应收账款期后已回款 1.29 亿元，占 2019 年末应收账款余额 24.56%。

3、自 2019 年 1 月 1 日起，公司执行新金融工具准则，采用预期信用损失模型，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的损失准备。公司以账龄为依据划分应收账款组合，相同账龄

的客户具有类似信用风险。公司参考历史信用损失经验，结合当前信息和前瞻性信息，采用迁徙率模型确定账龄组合的预期信用损失率。具体确定步骤如下：

(1) 剔除采用单项计提坏账准备的应收账款后，根据 2015-2018 年 4 年的应收账款历史数据为基础计算各个账龄期间的平均迁徙率。

(2) 根据计算出的平均迁徙率来计算历史损失率。

(3) 根据当前信息和前瞻性信息对历史损失率进行调整并确定预期信用损失率。

按照上述步骤计算的预期信用损失率低于公司原账龄组合坏账计提比例。经与年审会计师事务所会计师沟通，基于谨慎性和一贯性原则考虑，认为原政策按照账龄组合计提坏账准备的计提比例能够合理的反映公司预期信用损失风险情况，且原账龄计提比例与同行业其他上市公司的计提比例差异较小，故应收账款账龄风险特征组合的预计信用损失率仍沿用原账龄组合的计提比例。公司按原账龄组合坏账计提比例确定本报告期内应收账款预期信用损失率。

#### **会计师意见：**

对应收账款科目实施的审计程序：

(1) 了解公司与应收账款管理相关的内部控制，并对内部控制设计及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 查阅企业应收账款明细账，并检查记账凭证、原始凭证及相关的业务合同，发票，结算单等；

(3) 获取公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按

照应收账款坏账准备会计政策执行，分析管理层有关应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙情况、历史坏账情况、预期信用损失率等，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款损失准备计提的充分性；以及重新测算按照预期信用损失模型计算的坏账准备金额，评价其是否准确。

(4) 查阅同行业可比企业的审计报告、年度报告及半年度报告等公开文件。

(5) 执行应收账款函证程序，并检查资产负债表日后的客户回款情况。

对应收账款科目核查的分析过程：

a. 公司与应收账款管理相关的内部控制得到了一贯有效的运行；且通过检查与应收账款有关的合同，发票， 结算单等原始凭证资料未发现异常。

b. 查询同行业上市公司的应收账款坏账计提方式并结合企业自身特点、主要客户构成、历年回款等情况，多数同行业上市公司均以应收款项的账龄作为信用风险特征。报告期内，账龄及应收账款坏账计提比例对比情况，具体如下：

账龄	预期信用损失率 (%)			
	延华智能	三维工程	银江股份	易华录
1 年以内	3.00	5.00	5.00	1.75
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00	10.48
2 至 3 年	20.00	30.00	20.00	19.17
3 至 4 年	50.00	50.00	50.00	31.83

4 至 5 年	80.00	70.00	50.00	51.62
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

关于坏账准备的计提比例。根据应收款项信用风险因素及历年坏账损失情况，以及通过核查预期信用损失的测算过程，并比较新的预期信用损失率与原账龄计提比例下的坏账计提金额，认为原政策按照账龄组合计提坏账准备的计提比例能够合理的反映公司预期信用损失风险情况，且原账龄计提比例与同行业其他上市公司的计提比例差异较小，故应收账款账龄风险特征组合的预计信用损失率仍沿用原账龄组合的计提比例。

c. 报告期应收账款期末账面余额 525,747,856.97 元，截至 2020 年 6 月 30 日期后收款 129,118,893.48 元，所占比例为 24.56%。

经过上述核查及获取的相关证据，我们认为，延华智能对应收账款坏账计提依据充分且金额合理。

问题 6、报告期末，你公司存货已完工未结算账面余额为 4.17 亿元，本期计提存货跌价准备 1,098.97 万元，存货账面净值 4.41 亿元，占资产总额的 21.65%。请以列表形式补充披露主要已完工未结算项目的具体情况，包括但不限于项目名称、合同金额、完工进度、累计确认收入金额、累计已发生成本金额、已办理结算金额、已完工未结算的余额、长期未结算的原因、预计损失及存货跌价准备，并说明你公司判断上述存货减值的具体过程、存货跌价准备的计提是否充分、合理。请年审会计师发表明确意见。

回复：

2019 年底“建造合同形成的已完工未结算资产”明细如下：

单位：万元

项目名称	合同金额	完工进度	累计确认收入金额	已办理结算金额	存货跌价准备	已完工未结算金额	未结算原因
贵阳市**旅游	2,000.00	100%	1,806.91	-	-	1,806.91	项目已完工,进入竣工结算阶段。截至回函日,累计已回款1,200万元。
深圳**智能化工程	8,668.05	97%	7,546.80	5,786.20	-	1,760.60	2019年项目接近收尾验收阶段。2020年项目进入竣工结算过程中。累计已回款至收入额的85%。
成都**中心	4,500.00	99%	4,179.66	2,309.86	150	1,719.80	2020年已完成最终结算,并累计回款至结算额的95%。
渭南市**中学	3,575.00	100%	3,249.59	2,029.20	-	1,220.39	项目已完工,竣工结算过程中,并累计已回款至收入额的80%。
湖北省**公安局	2,583.93	94%	2,198.72	1,150.65	-	1,048.07	2020年进入结算阶段,目前在与业主就最终结算金额协商沟通中,并累计已回款至收入额的63%。
河北省**工人医院	3,550.37	100%	3,446.96	2,515.01	-	931.95	2020年进入结算阶段,目前在与审计核对工程量,累计已回款至收入额的75%。
南宁**大厦	4,549.93	98%	4,069.66	3,137.76	-	931.90	项目接近收尾验收阶段,未开票,累计已回款至收入额的84%。
贵州省**平安城市	4,066.77	90%	3,313.11	2,434.92	-	878.19	项目接近收尾验收阶段,未开票。累计已回款至收入额的81%。
天津**酒店	4,419.65	100%	4,037.32	3,006.70	155.96	874.65	项目已完工,处于竣工验收过程中,累计已回款至收入额的78%。

荆州** 医院	2,210.00	54%	1,093.84	312.34	-	781.49	在施项目,差异部分未回款,未开票.截至回函日,累计已回款至收入额的66%。
河北** 医院	1,841.43	90%	1,521.05	842.52	-	678.53	在施项目,差异部分未回款,未开票.截至回函日,累计已回款至收入额的61%。
三亚智 能公交	4,187.01	100%	4,187.01	2,918.79	600.01	668.21	结算争议,诉讼中。2018年计提工程存货跌价准备600万。
潍坊** 区视频 监控	3,154.86	100%	3,153.67	2,500.00	-	653.67	项目已完工,2020年项目完成结算。累计已回款至收入额的79%。
北京密 云**院	2,199.45	100%	1,993.31	1,287.66	143.23	562.41	项目已完工,竣工结算过程中,已累计回款至收入额的71%。
吉安市 **医院	3,354.07	100%	3,348.00	2,802.52	-	545.48	项目已完工,竣工结算过程中,已累计回款至收入额的84%。
上海** 养老院	2,026.02	97%	1,735.51	1,225.79	-	509.72	2019年项目接近收尾验收阶段,2020年项目进入竣工结算过程中,已累计回款至收入额的86%。
三亚** 酒店	2,697.30	100%	2,402.91	1,929.26	-	473.65	2019年项目已完工。2020年初结算完成。已累计回款至收入额的89%。
新疆** 机场	2,724.06	98%	2,592.01	2,122.01	-	470.00	2019年项目接近收尾验收阶段,2020年初结算完成。累计已回款至收入额的86%。
上海** 医院信 息系统	2,477.98	100%	2,229.52	1,792.59	-	436.94	项目已完成竣工验收,目前业主还未启动结算工作。已累计回款至收入额的89%。
上海** 银行灾 备中心	3,792.69	82%	2,779.28	2,365.77	-	413.51	2020年上半年项目已完成结算。
<b>前二十</b>	<b>68,578.57</b>		<b>60,884.84</b>	<b>42,469.55</b>	<b>1,049.20</b>	<b>17,366.07</b>	

户项目小计							
其他项目小计	306,912.59		278,942.57	251,334.14	3,319.32	24,289.13	
合计	375,491.16		339,827.41	293,803.69	4,368.52	41,655.20	

根据《企业会计准则》的相关规定，资产负债表日，当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回。2019年末，公司管理层根据项目逐项分析，“建造合同形成的已完工未结算资产”中部分项目预计合同收入或结算额将小于预计总成本，即可变现净值小于存货成本，故按该部分差额 1,386.25 万元计提存货跌价准备。另外，两个项目以前年度已计提存货跌价准备，2019年完成结算，按实际结算金额调整收入，转回 287.28 万元存货跌价准备。具体各项目计提金额明细如下：

序号	项目名称	跌价准备 (万元)	计提原因
1	天津**楼	561.64	工程验收时，有部分工程的验收标准和工作内容是否符合要求与业主及使用方存在争议，故预计结算金额减少。
2	天津**酒店	155.96	工程验收时，有部分工作内容是否符合要求，与业主方存在争议，故预计结算金额减少。
3	大连**医院	166.81	有部分工程存在造价及工程量争议，故预计结算金额减少。
4	北京**通州运河地块	226.61	有部分工程存在造价及工程量争议，故预计结算金额减少。
5	奥特莱斯	275.23	工程验收时，有部分工程的验收标准与业主及使用方存在争议，故预计结算金额减少。
6	成都**中心	-67.64	项目 2019 年完成结算初审，原计提存货跌价准备金额转回。
7	长风**社区	-219.64	项目 2019 年完成结算，原计提存货跌价准备金额转回。

	合计	1,098.97	
--	----	----------	--

## 会计师意见:

### 一、核查程序

1、了解企业与存货可变现净值相关的关键内部控制，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、获取企业存货跌价准备计算表，重新执行存货跌价测试，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

3、结合存货监盘，检查期末工程存货项目中是否存在库龄较长、长期未结算的工程项目，通过实地走访，监盘等程序了解工程项目的现存状态以及未结算的原因，检查企业内部项目的预计可结算金额的文件，评价企业管理层是否已合理估计可变现净值。

### 二、分析过程

按《企业会计准则》规定：“资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备”。企业管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据合同约定售价、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存货的可变现净值。

我们查询了公司预核算部门与客户单位的沟通文件，复核了公司内部的预计存货损失的过程文件，对延华智能建造合同实际发生的施工成本与其预算成本实施比对分析程序，获取了公司期末存货跌价准



备计提表进行分析复核。2020年受新冠疫情企业复工受限影响，导致部分项目的工程进度有所延缓，我们同时复核了上述已完工未结算的部分项目期后的结算情况。

综上，我们认为企业存货跌价准备计提充分、合理。

问题7、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具带强调事项段的内部控制鉴证报告，强调你公司的子公司延华小贷存在股东非经营性占用资金且逾期未归还的情形。截至2019年末，延华小贷应收上海延华高科技有限公司（以下简称“延华高科”）、上海雁时企业管理咨询有限公司款项余额分别为5,750万元、3,000万元，已计提坏账准备金额分别为3,254.6万元、323.14万元；本年延华高科相关款项新增1,500万元。

（1）请结合相关方的资产状况说明上述款项的偿还能力，进一步分析说明相关坏账准备的计提是否充分、合理，你公司拟采取收回款项的具体措施及预计解决时间；

回复：

一、公司对上述相关坏账准备的计提是充分、合理的

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（以下简称“延华高科”）、上海雁时企业管理咨询有限公司（以下简称“雁时企管”）计提坏账准备金额分别为3,254.60万元、323.14万元。

具体结合情况如下：

(1) 延华高科和雁时企管的偿付能力

经了解，延华高科处于破产清算进程中；雁时企管短期内还款亦存在较大困难。延华高科、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的股权，延华高科持有延华小贷 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”。公司结合资金占用方的破产进展情况、债权申报及执行情况，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，综合判定延华高科和雁时企管的预期信用损失。

鉴于延华高科处于破产清算程序，延华小贷向延华高科的管理人申报了债权，并提供了担保合同等相关文件，该担保合同等相关文件可涵盖延华高科的部分逾期欠款。截至 2019 年年度报告披露日该破产债权尚未有明确的结果，同时考虑到破产财产变现，债权偿还等后续工作仍存在不确定性，按照谨慎性原则，报告期末，公司对延华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）计提了 3,172.74 万元的坏账准备，2019 年年末累计的坏账准备为 3,577.74 万元，计提比例为 40.89%。

综上，报告期末，公司对延华高科与雁时企管坏账准备计提依据合理，计提金额充分。

## 二、公司拟采取收回款项的具体措施及预计解决时间

为督促延华高科、雁时企管清偿债务，延华小贷积极追讨，先后采取股份注销、回购等措施，但因受金融办规则限制最终未能实施。随后，延华小贷与延华高科、雁时企管拟定新的债务清偿方案：将延华高科、雁时企管所持延华小贷股权转让给金融办认可、符合小贷公司股东资格的收购方，以偿还所欠之本息，并按照金融办的要求履行必要的报批手续。

鉴于延华高科处于破产清算程序，影响到延华小贷的经营。公司与延华高科的其他债权人积极沟通，达成了和解协议，旨在促成破产和解，使得延华小贷正常经营得以恢复，小贷公司经营权价值得到提升，适格的第三方以最优价格顺利受让延华高科、雁时企管持有的延华小贷股权，将所得款项用以清偿其欠付的债务。

目前延华高科的债权人已将和解协议提交破产管理人，等待相关司法程序进程的推进。公司将积极督促延华小贷落实破产和解程序，待进入破产和解程序后，尽快寻找适格的第三方受让股权，以解决延华高科、雁时企管的债务问题。

(2) 请自查并说明前述非经营性资金占用事项是否履行相应的审议程序和信息披露义务，结合资金占用清理情况说明你公司董事会是否勤勉尽责，以及你公司资金管理的内部控制制度及执行情况，是

否存在其他非经营性资金占用的情形，如是，请说明具体情况。

回复：

### 一、非经营性资金占用事项的审议程序和信息披露义务情况

延华高科与雁时企管向延华小贷资金拆借发生在2018年6月至公司控股、接管延华小贷之前，彼时公司尚未直接参与延华小贷的日常经营活动，延华小贷尚未纳入公司内控范畴，其日常经营放贷也不属于公司信息披露的范围。

由于延华高科、雁时企管逾期未偿还上述债务，导致构成股东非经营性资金占用的情形，因此公司在2018年年度报告中对延华高科、雁时企管占用资金的情况进行披露，此后，在2019年半年度报告、2019年年度报告等定期报告中均对资金占用的解决进展进行披露，独立董事、监事会均出具相关审核意见。

截止至2019年底，延华高科与雁时企管对延华小贷的资金占用金额分别为5,750万元、3,000万元，较2018年底未发生新增金额。

### 二、公司董事会积极督促解决资金占用事宜，勤勉尽责，确保公司合法权益

公司控股延华小贷后，董事会积极督促延华小贷与延华高科、雁时企管妥善解决上述资金拆借问题。由于延华高科、雁时企管逾期未偿还债务，构成延华小贷股东非经营性资金占用的情形后，公司董事会即刻在2018年年度报告中作了相关披露，并提供了解决方案。但因受金融办规则限制，股份注销、回购等解决措施最终均未能顺利实施，公司在2019年半年度报告及2019年年度报告中均作了相关进展披露。

董事会将持续督促延华小贷落实债务清偿方案，即：将延华高科、雁时企管所持延华小贷股权出让给金融办认可、符合小贷公司股东资格的收购方，以偿还所欠之本息，确保公司合法权益。

### 三、公司不存在其他非经营性资金占用的情形

为建立、健全并有效实施内部控制，公司建立了《上海延华智能科技（集团）股份有限公司资金管理制度》、《上海延华智能科技（集团）股份有限公司防范大股东及关联方占用上市公司资金管理制度》等制度，保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告的真实完整。

通过自查，公司不存在其他非经营性资金占用的情形。

问题 8、报告期内，你公司研发投入共计 7,471.74 万元，同比增长 7.19%；其中，研发投入资本化的金额为 1,359.36 万元，同比增长 867.55%。请说明你公司研发投入资本化的确认原则，以主要项目为例，说明相关研发投入资本化核算过程并提供其从立项到完成的相关过程文件；本年研发支出资本化金额大幅度增加的原因及合理性，资本化标准是否发生变化。

回复：

1、公司研发投入资本化的确认原则与具体财务账务处理

（1）公司研发投入资本化的确认原则

①公司对研究阶段区分为：研究阶段和开发阶段

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。

开发阶段：是指在医疗系统科学和技术知识研究的基础上，将该技术应用于某项计划或设计，以获取实用性的智慧医疗全终端应用覆盖等新技术的阶段。

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。公司关于技术成熟度的 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

## ②资本化具体时点

### a、资本化开始时点

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。

#### b、资本化终止时点

资本化项目研发完成时，产品负责人就项目是否达成预定目标召开结项评审会议，对于会议评审达到研发既定目标的项目（技术成熟度评定为 9 级），在报公司总经理审批后，于结项完成时点结转无形资产。

#### (2) 公司研发投入资本化具体账务核算

##### 核算原则：

公司对研发项目研究阶段的支出以及处于开发阶段但不符合资本化条件的支出，于发生时直接计入当期损益；对符合资本化条件的开发阶段支出，在发生时予以资本化。

公司研发支出按实际工时占比在各研发项目间分配。公司专门为研发活动引入 PM 项目管理系统，可以精确对研发项目进行工时统计。

##### 核算过程：

①材料费：根据科研项目领料单，领料单应有科研项目编号、科研项目名称、领用材料名称、型号、数量、单价等，经库房管理人员、项目负责人、产品中心负责人审核签字，月底汇总报财务部，财务人员核对无误后直接计入相应的研发项目，具体会计分录：

借：研发支出\直接投入费用\材料

贷：库存商品

②人员工资: 科技部每月向财务部提供经相关部门负责人审核签字后的《研发项目工时统计表》，工时统计表数据来源公司 PM 项目管理系统，财务部据此为依据归集分配各项目的人工支出，具体会计分录如下:

借: 研发支出\人工费用\直接从事研发活动人员费用\工资薪金  
研发支出\人工费用\直接从事研发活动人员费用\社会保险费用  
研发支出\人工费用\直接从事研发活动人员费用\住房公积金  
贷: 应付职工薪酬\工资  
应付职工薪酬\社会保险费  
应付职工薪酬\住房公积金

③相关设备折旧费、长期待摊费用、无形资产摊销: 同时从事多项研究开发活动的，所发生的支出应当按照研发项目工时在各项研究开发活动之间进行分配; 无法合理分配的，应当计入当期损益。具体分配方式如下:

a、相关设备折旧费: 综合部每月须向财务部提供更新后的《固定资产台账》，财务部据此先将固定资产折旧费分摊至各部门，其中: 归属于管理部门（总经办、综合部、财务部、市场部）的折旧费，直接进入当期损益; 归属于研发部门（除管理部门以外的部门）的折旧费，财务部再按照同人工支出一致的分摊方式进行分配，具体会计分录:

借: 研发支出\折旧费用\仪器设备折旧费  
贷: 累计折旧



b、长期待摊费用：公司将租赁房屋的装修费以及固定资产的更新改造支出归属于长期待摊费用，合理进行摊销。长期待摊摊销费用按照同人工支出一致的分摊方式进行分配，具体会计分录如下：

借：研发支出\长期待摊费用

贷：长期待摊费用\长期待摊费用摊销

c、无形资产摊销：直接用于某研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用，直接计入相应研发项目；同时涉及多项研发项目或非研发项目的摊销费用，按照同人工支出一致的分摊方式进行分配，具体会计分录如下：

借：研发支出\无形资产摊销费用

贷：累计摊销

④研发成果论证等费用：某研发项目研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权的申请费、注册费、代理费等费用，直接计入相应的研发项目，具体会计分录如下：

借：研发支出\其他相关费用\研发成果的检索、论证、鉴定费用

研发支持\其他相关费用\知识产权费用

贷：银行存款

⑤其他支出：与研发活动相关的其他支出直接计入各研发项目，如果不能直接计入，则按照一定的标准进行分配。如房租、物管、水电费，按照同人工支出一致的分摊方式进行分配，具体会计分录如下：

借：研发支出\其他相关费用\其他

贷：待摊费用\房租摊销

举例：医院信息集成平台资本化过程

1) 医院信息集成平台内部控制流程如下：

#### ①研究阶段

a、项目任务书：由集成平台总监编制项目任务书，任务书经平台项目负责人签字并提交总经理审批。

b、产品市场需求调研：项目任务书通过后，集成平台项目负责人进行市场调研工作，分析市场需求并形成MRD（市场需求文档）和盈利预测报告提交总经理审核签字。

c、技术可行性分析报告：集成平台项目负责人进行可行性分析，包括进行初步测试，研究核心模块是否支持相关需求，检查路径是否可行等；可行性分析结束由项目负责人编制可行性分析报告，提交总经理及外部专家审核签字后技术成熟度等级评定为3级。

d、正式立项报告：集成平台项目负责人提交立项申请单并编制立项申请报告，经开发部经理、测试部经理、财务总监签字后提交总经理审核签字。

#### ②开发阶段

a、集成平台正式立项后进入开发阶段：集成平台项目负责人确定项目总体计划，制定平台级技术方案提交总经理及外部专家审核签

字后技术成熟度等级评定为 4 级。

b、集成平台项目负责人根据技术方案及立项报告，安排人员和工作任务，对软件产品进行实现，并验证其功能，由集成平台项目负责人编写单元测试报告提交总经理审核签字后技术成熟度等级评定为 5 级。集成平台完成功能测试、性能测试以及回归测试，由测试部编写相应测试报告提交总经理及外部专家审核签字后技术成熟度等级依次评定为 6、7、8 级。

### ③资本化完成

集成平台项目负责人就项目是否达成预定目标形成结题报告并召开结项评审会议，对于会议评审达到研发既定目标的项目（技术成熟度评定为 9 级），在报公司总经理审批后，于结项完成时点结转无形资产。

## 2) 医院信息集成平台财务核算

### ①资本化起始点判断

a、集成平台技术可行性分析报告经评审通过后，以此评定集成平台在技术上具有可行性。

b、公司管理层通过行业研究和经营计划，组织会议讨论以及分析集成平台具有完成该无形资产并使用或者出售的意图。

c、集成平台市场需求文档 MRD 以及盈利预测报告评审通过后，能验证运用该无形资产生产的产品存在市场。

d、集成平台通过自身的智慧医疗行业的行业经验，以及通过编制营业现金流预测，以及获得金融机构和股东方以及集团公司的融资承诺，能证明自身拥有足够的技术，财务资源以支持该无形资产的后续研发。

e、公司专门为研发活动引入 PM 项目管理系统，可以精确对研发项目进行工时统计；同时公司建立研发项目财务核算内控制度，能准确对研发项目进行成本归集和分摊。

### ② 工时统计与审核

在项目研发过程中，由各项目负责人根据立项报告及技术方案的容，在 PM 项目管理系统中下达任务，安排人员和工作进度。每日研发人员在 PM 项目管理系统中记录工时及工作内容，并经项目负责人审核。每月各项目负责人汇总项目工时并提交公司科技部，统一经科技部汇总并审核，并报财务部门核算。

### ③ 具体核算

现将医院信息集成平台主要成本构成具体财务核算过程举例如下：

a、人工：每月财务人员根据人事部提交的工资表，先归集各部门的人力成本，再根据科技部提交的工时统计表，将各部门的人工成本按实际工时占比分摊至各项目。

b、房租物管水电：财务人员将每月的房租物管水电费，按实际工时占比分摊至各部门各项目。

c、折旧摊销额：每月根据综合部资产管理提供的固定资产台账，财务人员先据此先将固定资产折旧费分摊至各部门，对属于研发部门的折旧额再根据实际工时占比分摊至各项目。

## （2）研发支出资本化金额变动原因及合理性

公司智慧医疗与大健康业务方面，2019年初公司与成都众投合创科技合伙企业（有限合伙）以及成都延华医星智慧医疗信息中心（有限合伙）合作设立成都延华西部健康医疗信息产业研究院有限公司，公司持股45%。2019年，延华医疗研究院组建专业研发团队，打造新一代业务生产系统，相继投入“区域医疗平台软件开发项目”“新一代HIS平台-基础架构平台”“新一代HIS平台-业务系统”“医院信息集成平台”“移动医护平台”软件开发，合计研发投入资本化金额1,147.37万元。另外，公司智慧节能和环保团队相继投入“全生命周期设备资产管理系统平台”、“上海市公共机构能源审计管理平台开发项目”软件开发，合计研发投入资本化金额212.00万元。2019年度公司研发支出资本化标准未发生变化。

特此公告。

上海延华智能科技（集团）股份有限公司

董事会

2020年7月7日