

## 问询函专项说明

天健函〔2022〕855号

上海证券交易所：

由泽达易盛（天津）科技股份有限公司（以下简称泽达易盛公司或公司）转来的《关于对泽达易盛（天津）科技股份有限公司 2021 年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函〔2022〕0063 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

**一、根据年报披露，年审会计师对公司 2021 年度财务报告出具了带强调事项段的保留意见，主要系对相关交易无法实施必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，因此无法确认相关资产的存在以及相关交易的商业实质。非标意见审计的交易如下：**

**交易 1：报告期末，涉及账面价值为 10,031.23 万元的资管计划；**

**交易 2：2021 年，公司及子公司向北京中科路创科技有限公司（以下简称北京中科路创）等 5 家客户合计销售 3,050 台服务器和 550 套保密数据链储存终端。上述交易形成本期营业收入 8,001.29 万元、营业成本 7,226.82 万元、资产处置损益 176.55 万元；形成期末应收账款 3,626.45 万元和其他应收款 2,191.88 万元；**

**交易 3：期末在建工程中，预付浙江观滔智能科技有限公司（以下简称浙江观滔）设备款和预付上海观锦智能科技有限公司软件款共计 3,827.06 万元；**

**交易 4：期末固定资产中，涉及账面价值为 2,290.33 万元的 1,050 台服务器，原托管于算力（福建）科技有限公司。公司于 2021 年 6 月与盈发信息科技（厦门）有限公司（以下简称托管方）签订托管协议，变更了托管方并向托管方支付托管费 1,027.09 万元。**

**1. 关于交易 1。请公司：（1）补充交易 1 涉及的资管计划具体信息，包括但不限于资产管理人、托管人信息、资管计划的投向、期限、截至目前的余额；（2）**

结合目前资产管理人信用状况或资管计划的产品风险情况，说明公司资金是否安全；

2. 关于交易 2。请公司：（1）补充交易 2 涉及客户的主要工商信息，包括但不限于成立时间、注册资本、实缴资本、主要经营业务领域等；（2）补充交易 2 相关销售的具体信息，包括但不限于：合同签订时间，合同主要条款，主要业务模式，收入的确认时点和金额等；（3）说明交易 2 产生的收益在营业收入和资产处置收益列示的原因及准则依据；（4）结合交易的业务模式等，说明交易 2 形成其他应收款的原因和合理性；（5）结合交易 2 的商业实质，说明是否存在虚构交易，增加公司营业收入的情形。

3. 关于交易 3。请公司：（1）补充交易 3 涉及供应商的主要工商信息，包括但不限于成立时间、注册资本、实缴资本、主要经营业务领域等；（2）补充与交易 3 涉及供应商的合作历史，是否首次与供应商合作；（3）说明交易 3 目前的履约进度，是否与相关协议相一致，是否出现违约迹象，公司预付款项是否存在风险。

4. 关于交易 4。请公司补充交易 4 中服务器变更托管方的具体情况，包括但不限于新托管方的工商信息、相关资质、合作历史、是否为公司关联方、变更托管方的原因、托管费定价的公允性以及服务器的权属是否存在争议等。

请年审会计师结合上述问题，说明无法获取充分、适当的审计证据的原因（问询函第一至四条）

（一）关于交易 1。请年审会计师结合上述问题，说明无法获取充分、适当的审计证据的原因

1. 根据公司提供资料，报告期末涉及账面价值为 10,031.23 万元的资管计划具体信息如下：

资管计划名称	资产管理人	托管人	产品类别	主要投资方向	投资比例
鑫沅资产鑫通 1 号单一资产管理计划（以下简称鑫通 1 号）	鑫沅资产管理有限公司（以下简称鑫沅资产）	上海银行股份有限公司	固定收益类单一资产管理计划	本资产管理计划投资于中国证监会、中国人民银行认可的具有良好流动性的金融工具或产品，包括但不限于银行存款、货币市场基金；国债、政策性金融债、地方政府债、央行票据等。	资产管理计划属于固定收益类产品，投资于债权类资产的比例不低于 80%。
鑫沅资产鑫福 3 号单一资产管理计划（以下简称鑫福 3 号）					

（续上表）

资管计划名称	截至 2021 年末资管计划的投向	期限	投资本金余额	截至 2021 年 12 月 31 日净值
--------	-------------------	----	--------	-----------------------



资管计划名称	截至 2021 年末资管计划的投向	期限	投资本金余额	截至 2021 年 12 月 31 日净值
鑫通 1 号	(1) 杭州和鑫商盈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(投资金额 7,000 万元) (2) 财通宝货币 A (3) 财通资管鸿利中短债债券 A (4) 易方达岁丰添利债券 LOF	5 年	70,000,000.00	70,218,624.44
鑫福 3 号	(1) 杭州和鑫商盈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(投资金额 3,000 万元) (2) 鑫元安鑫宝货币 A (3) 鹏扬汇利债券 A (4) 易方达岁丰添利债券 LOF	5 年	30,000,000.00	30,093,713.40
	小计		100,000,000.00	100,312,337.84

## 2. 核查程序及核查意见:

(1) 我们检查了资管合同、付款银行回单、付款审批单。根据资管合同,资管计划类别为固定收益类单一资产管理计划。公司在 2020 年 11 月、12 月支付给上海银行股份有限公司北京分行鑫沅资产鑫通 1 号单一资产管理计划账户 8,000.00 万元,于 2021 年 3 月收回 1,000.00 万元;在 2020 年 11 月、12 月支付给上海银行股份有限公司黄埔支行鑫沅资产鑫福 3 号单一资产管理计划账户 4,000.00 万元,于 2021 年 3 月收回 1,000.00 万元;截至 2021 年 12 月 31 日,公司合计投资资管计划本金为 1 亿元;

(2) 我们通过公司获取了鑫沅资产盖章的资管计划投资情况,投资情况中显示资管计划的投资产品中包含了杭州和鑫商盈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称和鑫商盈)LP 份额。我们提请公司沟通,提供资管计划的年度报告,基于年度报告穿透了解资管计划投资产品期末情况。截至审计报告日,我们未能获取相关年度报告;

(3) 我们向资管计划的管理人鑫沅资产独立寄发函证,因管理人处于上海,而上海处于疫情隔离状态,快递无法寄出;

(4) 我们与鑫沅资产管理有限公司业务经理进行电话访谈了解到:

1) 鑫通 1 号和鑫福 3 号资管计划为单一资产管理计划,募集资金全部来自泽达易盛,资管计划初始约定是投资固定收益类产品,后来补充协议修改了投向,投向合伙企业和鑫商盈属于权益类产品;

2) 资管计划的 2021 年年度报告已经提交托管银行审核,尚未获得审核结果;

3) 我们想进一步了解资管计划投向的合伙企业和鑫商盈对外投资或经营情况,被访谈人表示访谈清单之外的问题都无法回答。

截至审计报告日，我们未能获取相关补充协议及年度报告。

(5) 我们访谈了公司财务经理、证券事务代表以及董事刘雪松(代董事长)，上述人员均表示不知道变更资管计划投向的补充协议。对于资管计划投后管理他们都没有参与，财务部门根据获取的鑫沅资产盖章的资管计划期末净值进行会计处理；

(6) 通过企查查查询杭州和鑫商盈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“和鑫商盈”)的工商资料，其成立日期为2020年12月25日，出资额为13,000万元，实缴资本为0元，执行事务合伙人为浙江鑫钰科技有限公司，持有7.69231%份额；其他合伙人为鑫沅资产，持有76.92308%份额，浙江彩达通信科技有限公司，持有15.38462%份额。

综上，我们未能实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确认报告期末涉及账面价值为10,031.23万元的资管计划投向的底层资产及期末价值，所以无法确认该资管计划的商业实质及余额的存在和计价。

2022年5月19日，经公司董事刘雪松(代董事长)进一步沟通协调，鑫沅资产将鑫通1号和鑫福3号的2021年年度报告、2021年第四季度投后管理报告提供给公司，并由公司转交给我们，我们阅读了该年度报告及第四季度投后管理报告。

根据《鑫沅资产鑫通1号单一资产管理计划投后管理报告(2021年第四季度)》、《鑫沅资产鑫福3号单一资产管理计划投后管理报告(2021年第四季度)》，和鑫商盈投资于杭州钥钰信息技术有限公司股权，投资额3,000万元，占比75%；投资于杭州厚盾贸易有限公司股权，投资额10,000万元，占比66.6667%。

根据企查查查询结果，和鑫商盈对外投资了2家公司，分别为杭州钥钰信息技术有限公司和杭州厚盾贸易有限公司。杭州钥钰信息技术有限公司注册资本为4,000万元，实缴资本为0元，和鑫商盈持有75%股权。杭州厚盾贸易有限公司注册资本为15,000万元，实缴资本为0元，和鑫商盈持有66.67%股权。。

我们提请公司沟通，请鑫沅资产进一步安排对杭州厚盾贸易有限公司和杭州钥钰信息技术有限公司的访谈，以便了解投资情况及资金投向，截至本问询函回复日，鑫沅资产尚未安排，故我们尚无法确认资管计划最终投向资产的期末价值、投资的可收回性。

**(二) 关于交易 2。请年审会计师结合上述问题，说明无法获取充分、适当**



## 的审计证据的原因

1. 根据公司提供资料，公司硬件贸易交易具体信息如下：

单位：万元

客户名称	交易标的	硬件数量	含税销售额	含税采购额	毛利率	应收余额	供应商
浙江钧信保安服务有限公司	保密数据链储存终端	200 套	1,403.00	1,282.90	8.56%		浙江中博光电科技有限公司
北京中科路创科技有限公司	保密数据链储存终端	85 套	601.29	545.23	9.32%		
福州新势力信息工程有限公司	保密数据链储存终端	135 套	949.32	865.96	8.78%		
杭州天翼智慧城市科技有限公司	保密数据链储存终端	130 套	876.85	833.89	4.90%		
北京中科路创科技有限公司	服务器	1000 台	2,846.00	2,475.00	12.57%	2,846.00	新疆宏达祥云信息科技有限公司
金桥网络通信有限公司	服务器	1000 台	2,365.00	2,150.00	9.09%	780.45	
金桥网络通信有限公司[注]	服务器	1050 台	2,191.88	1,992.38	9.10%	2,191.88	
小计			11,233.34	10,145.36	9.83%	5,818.33	

[注]泽达易盛公司将 2020 年底的预付服务器款对应的 1050 台服务器，在 2021 年 12 月销售给金桥网络公司，含税销售额 21,918,750 元、含税采购额 19,923,750 元，公司将该业务作为固定资产处置，收益计入资产处置收益 1,765,486.09 元

## 2. 实施的审计程序及结果

(1) 我们检查了从采购到销售整个链条的采购合同、采购发票、付款水单、销售合同、销售发票、到货签收单/验收报告。采购合同中对供应商付款均为合同签订后 1-5 天内支付 100% 货款，而销售合同中对客户收款为验收后一定期限收款，而且验收单通常只有公章，没有相关人员签字，信息不够具体等迹象表明交易本身商业合理性存疑。相关销售的具体信息如下：

客户名称	合同签订时间	合同主要条款	主要业务模式	收入确认时点	收入金额(不含税)
浙江钧信保安服务有限公司	2021-4-7	合同标的：200 套保密数据链储存终端； 合同金额：14,030,000.00 元； 交货时间：合同签订后，乙方于 3 个月内交货； 付款条款：货到验收合格后 30 天内支付	硬件贸易	2021-6-1	12,415,929.20
北京中科路创科技有限公司	2021-5-14	合同标的：85 套保密数据链储存终端； 合同金额：6,012,900.00 元； 交货时间：合同签订后，乙方于 3 个月内交货； 付款条款：货到验收合格后 30 天内支付	硬件贸易	2021-6-29	5,321,150.17

客户名称	合同签订时间	合同主要条款	主要业务模式	收入确认时点	收入金额(不含税)
	2021-7-22	合同标的: 1000 台服务器; 合同金额: 28,460,000.00 元; 交货时间: 乙方承诺发货时间为合同签订后三个月内; 付款条款: 甲方应在验收后 30 日内将全部价款支付至乙方指定银行账户	硬件贸易	2021-9-23	25,185,840.77
福州新势力信息工程有限公司	2021-4-20	合同标的: 135 套保密数据链储存终端; 合同金额: 9,493,200.00 元; 交货时间: 合同签订后, 乙方于 3 个月内交货; 付款条款: 货到验收合格后 30 天内支付	硬件贸易	2021-6-17	8,401,061.97
杭州天翼智慧城市科技有限公司	2021-4-2	合同标的: 130 套保密数据链储存终端; 合同金额: 8,768,500.00 元; 交货时间: 合同签订后, 乙方于 3 个月内交货; 付款条款: 甲方于收到货验收后 15 日内支付乙方合同款项的 60%, 40%尾款于货到验收合同后 30 天内支付	硬件贸易	2021-6-28	7,759,734.67
金桥网络通信有限公司	2021-6-1	合同标的: 1000 台服务器; 付款条款: 23,650,000.00 元; 交货时间: 合同签订后 30 日内发货; 付款条款: 发货前甲方一次性向乙方支付合同总金额 23,650,000.00 元	硬件贸易	2021-6-24	20,929,203.57
	2021-12-10	合同标的: 1050 台服务器; 付款条款: 21,918,750.00 元; 交货时间: 合同签订后 30 日内发货; 付款条款: 交货后 30 个工作日内甲方一次性向乙方支付合同总金额 21,918,750.00 元	硬件贸易	2021-12-20	1,765,486.09 [注]

[注]含税销售额 21,918,750.00 元、含税采购额 19,923,750.00 元,公司以不含税净额计入资产处置收益 1,765,486.09 元

(2) 我们向公司参与交易过程关键节点签字人员智慧食药事业部总经理了解交易背景及过程,其表示对交易没有实质参与,关键节点签字、与供应商及客户联系对接签订合同、验收签字、开具发票、付款收款是基于领导交办;我们进一步向公司董事刘雪松(代董事长)了解情况,其表示对于交易背景及过程不清楚。对于我们想了解相关交易物流过程及单据,均反馈未参与交易物流过程,亦未见过相关物流单据;

(3) 我们从公司处取得供应商及客户方对接工作人员的联系方式。我们电话访谈了供应商新疆宏达祥云信息科技有限公司及浙江中博光电科技有限公司相关财务人员,上述财务人员对业务过程关键点并不知晓,公司也无法联系到上述供应商具体经办该等业务的人员;我们电话访谈了上述交易涉及的客户,客户均表示其并非硬件的最终使用方,对业务过程的物流交接等关键节点并不知晓。

(4) 向上述交易涉及的客户实施函证程序,函证交易额和余额,除销售给金



桥网络通信有限公司的 1050 台服务器业务未回函外，其余均回函相符；

(5) 向上述交易涉及的供应商实施函证程序，函证交易额和余额，浙江中博光电科技有限公司回函相符，新疆宏达祥云信息科技有限公司回函不符，不符原因系新疆宏达祥云信息科技有限公司将 2020 年出售给公司的服务器金额也统计在了 2021 年，导致回函时间性差异，我们对回函不符的原因与新疆宏达祥云信息科技有限公司财务人员进行核实，经核实公司账面的交易额可以确认；

(6) 我们通过企查查查询上述交易相关供应商及客户工商信息，并与公司逐一确认上述交易相关方与公司不存在关联关系，交易相关方工商查询信息具体如下：

1) 浙江钧信保安服务有限公司

公司名称	浙江钧信保安服务有限公司
成立时间	2009 年 12 月 18 日
法定代表人	刘伟
注册资本	500 万元
实缴资本	500 万元
经营范围	服务：门卫、巡逻、守护、随身护卫、安全检查、安全技术防范。服务：保安监控系统、计算机软硬件的技术开发、技术服务，计算机系统集成，安防工程，承办会展，成年人的非文化教育培训、成年人的非证书劳动职业技能培训（涉及前置审批的项目除外），商务信息咨询（除中介）；批发、零售：计算机软硬件，安防监控设备，仪器仪表，实验室设备及耗材，建筑材料，装饰材料，机电产品（除小轿车），通讯设备、电子产品（除专控）；货物进出口、技术进出口（国家法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可证后方可经营）；其他无须报经审批的一切合法项目。
股东	中安保实业集团有限公司持有 50% 股权，杭州至道投资有限公司持有 50% 股权
董事、监事及高级管理人员	董事：刘伟（董事长）、张丽贞、黄晖、张颖、陈颖 监事：苏丽嘉 总经理：黄晖

2) 北京中科路创科技有限公司

公司名称	北京中科路创科技有限公司（以下简称中科路创）
成立时间	2018 年 7 月 18 日
法定代表人	王磊
注册资本	10000 万元
实缴资本	0 万元

经营范围	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯器材；软件开发；产品设计；数据处理；设计、制作、代理、发布广告；计算机、软件及辅助设备、通讯器材租赁。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
股东	王磊持有 60%股权，尹立彬持有 40%股权
董事、监事及高级管理人员	执行董事：王磊 监事：尹立彬 经理：王磊

2022 年 5 月 7 日，北京中科路创科技有限公司因决议解散，拟向公司登记机关申请注销登记。我们于 2022 年 5 月 12 日电话访谈了中科路创股东尹立彬，对方表示已于 2022 年 5 月将公司开具给中科路创的 1,000 台服务器的销售发票全部退回，并表示未收到相关服务器。

### 3) 福州新势力信息工程有限公司

公司名称	福州新势力信息工程有限公司
成立时间	2010 年 4 月 29 日
法定代表人	薛锋
注册资本	518 万元
实缴资本	518 万元
经营范围	计算机信息工程、装修装饰工程的设计、施工；计算机网络技术、计算机软硬件技术的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；软件开发；互联网信息服务；机电设备维护、安装；五金产品、电子产品、计算机软硬件、办公用品的批发、零售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
股东	薛锋持有 70%股权，卢亮持有 15%股权，涂成红持有 10%股权，刘文林持有 5%股权
董事、监事及高级管理人员	执行董事：薛锋 监事：卢亮 经理：涂成红

### 4) 杭州天翼智慧城市科技有限公司

公司名称	杭州天翼智慧城市科技有限公司
成立时间	2015 年 1 月 9 日
法定代表人	胡伟良
注册资本	3,700 万元
实缴资本	3,700 万元



经营范围	许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；互联网信息服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：软件开发；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；网络技术服务；人工智能应用软件开发；网络与信息安全软件开发；通信设备销售；计算机软硬件及外围设备制造；信息系统集成服务；计算机系统服务；软件销售；电子产品销售；物联网设备销售；互联网数据服务；信息系统运行维护服务；大数据服务；数据处理和存储支持服务；通讯设备销售；网络设备销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。
股东	中国电信股份有限公司持有 100%股权
董事、监事及高级管理人员	执行董事：胡伟良 监事：毛宁飞 总经理：周峰

#### 5) 金桥网络通信有限公司

公司名称	金桥网络通信有限公司
成立时间	1996 年 4 月 18 日
法定代表人	傅建辉
注册资本	5,000 万元
实缴资本	5,000 万元
经营范围	1、因特网接入服务业务(限许可证指定范围)、信息服务业务(不含固定网电话信息服务)；2、信息技术、卫星技术开发；3、辖区内卫星地面接收设施工程安装；4、计算机及软件、办公设备、电子产品及通信设备、五金交电批发、零售；5、计算机、通讯技术咨询、技术服务；6、经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；7、数字电视、网络电视的设备供应和技术解决方案提供、系统集成；8、计算机系统集成；9、有线电视多功能设备技术开发、生产、销售、有线电视工程设计安装；10、户外广告的设计、制作、发布。
股东	厦门国际信托有限公司持有 51%股权，高比特网络技术有限公司持有 41.314%股权，厦门高新技术创业中心有限公司持有 5.6%股权，厦门环迅软件有限公司持有 2.086%股权
董事、监事及高级管理人员	董事：傅建辉(董事长)、陈智智、陈化杰、谢丽明、傅丽梅 监事：陈家生 总经理：傅丽梅

#### 6) 浙江中博光电科技有限公司

公司名称	浙江中博光电科技有限公司
成立时间	2011 年 6 月 14 日
法定代表人	秦永胜
注册资本	6326.3333 万元
实缴资本	6326.3333 万元
经营范围	生产：LED 灯、防爆灯(上述经营范围中涉及前置审批项目的，在批准的有效期内方可经营)。光电产品、电子产品(除电子出版物)、LED 灯、防爆灯的销售；光电产品、电子产品、节能技术、机械设备的技术开发、技术咨询、技术服务及技术转让；货物及技术进出

	口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可从事经营活动）；承接建筑工程（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
股东	浙江网新联合工程有限公司持有 100%股权
董事、监事及高级管理人员	董事：秦永胜（董事长）、谈彪、俞涛 监事：吴晶 总经理：赵权

7) 新疆宏达祥云信息科技有限公司

公司名称	新疆宏达祥云信息科技有限公司
成立时间	2018 年 4 月 4 日
法定代表人	杨大渝
注册资本	1000 万元
实缴资本	-
经营范围	信息系统集成服务；信息技术咨询服务；互联网数据服务；数字文化创意内容应用服务；数据处理和存储支持服务；物联网技术研发；物联网技术服务；物联网应用服务；智能机器人的研发；专业设计服务；安全系统监控服务；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件销售；互联网设备销售；云计算设备销售；集成电路芯片及产品销售；半导体器件专用设备销售；智能机器人销售；人工智能硬件销售；建筑智能化系统设计；建筑智能化工程施工；技术进出口；货物进出口；计算机软硬件及辅助设备批发；电子元器件与机电组件设备销售；数字视频监控销售；可穿戴智能设备销售；智能车载设备销售；智能家居消费设备销售；物联网设备销售；电子产品销售；仪器仪表销售；电工器材销售；农副产品销售；建筑材料销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；非居住房地产租赁；汽车租赁；建筑工程机械与设备租赁；计算机及通讯设备租赁；办公设备租赁服务；会议及展览服务；科技中介服务；国内贸易代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
股东	王小科持有 90%股权，杨大渝持有 10%股权
董事、监事及高级管理人员	董事：杨大渝（执行董事兼总经理） 监事：王小科

综上，我们对上述硬件贸易商业合理性存疑，且我们未能实施必要的审计程序获取充分、适当的审计证据消除疑虑，因此无法确认上述交易的真实性，亦无法确认应收账款余额、其他应收款余额的存在性和可收回性。

**（三）关于交易 3。请年审会计师结合上述问题，说明无法获取充分、适当的审计证据的原因**

1. 根据公司提供资料，预付浙江观滔智能科技有限公司设备款和预付上海观锦智能科技有限公司软件款具体信息如下：

客户名称	履约进度情况	是否出现违约现象
------	--------	----------



客户名称	履约进度情况	是否出现违约现象
浙江观滔智能科技有限公司（以下简称浙江观滔）	2021年6月18日签订合同，合同标的总价值为4,493.75万元的智能中药煎煮设备，2021年6月，公司支付4,296.34万元。截至2021年12月31日，公司通过华润湖南医药有限公司代签收设备金额为637.00万元，期末预付设备款为3,632.06万元	约定在合同生效后180日内交货，截至2021年12月31日已超过合同约定的交货时间，尚未完全交货
上海观锦智能科技有限公司（以下简称上海观锦）	2021年3月25日签订合同，合同标的为195万元的煎药中心应用软件开发服务，合同约定服务期间为24个月。2021年4月，公司支付195万元。截至2021年12月31日，软件仍处于需求调研阶段，期末预付软件款为195万元	合同约定的服务期限为24个月，尚在合同约定的范围内

## 2. 实施的审计程序及结果

(1) 针对浙江观滔智能科技有限公司总价值为4,493.75万元的智能中药煎煮设备智能中药煎煮设备合同我们执行的程序如下：

1) 我们检查采购合同、付款银行回单，合同约定公司在合同签订后15个工作日内需向浙江观滔支付4,296.34万元（即合同款项的95%），合同付款条款的商业合理性存疑；

2) 我们对浙江观滔实施函证程序，函证交易额和余额，截至审计报告日，未获取回函；

3) 我们通过访谈该项目负责人，获取公司针对该采购的情况说明，了解到以下信息：2021年6月18日，泽达易盛公司与浙江观滔签订《设备购销合同》，采购中药煎煮设备，合同总价为4,493.75万元，合同后附设备清单。根据公司的规划，设备将用于两个项目，一个是与华润湖南医药有限公司（以下简称华润湖南）合作的课题项目，另一个是浙江中医药大学饮片厂煎配项目。其中浙江中医药大学饮片厂煎配项目因合作方流程审批问题，没有成功。华润湖南合作的课题项目，供应商已发货价值约637万元的设备。

4) 请被审计单位协助，安排向供应商浙江观滔访谈，因被审计单位尝试后未能与浙江观滔取得联系，而未能执行；

5) 我们通过企查查查询浙江观滔智能科技有限公司工商信息，并与公司确认不存在关联关系，浙江观滔工商查询信息具体如下：

公司名称	浙江观滔智能科技有限公司
成立时间	2018年12月26日

法定代表人	陈艳
注册资本	1000 万元
实缴资本	0 万元
经营范围	中药智能设备及中药房自动化的技术研发、销售、服务；中药房煎煮、调剂相关技术开发、技术咨询、技术服务、技术管理**（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
股东[注]	浙江睿信信息科技有限公司持有 35%股权，上海观道生物科技有限公司持有 35%股权，唐剑锋持有 30%股权
董事、监事及高级管理人员	董事：陈艳（董事长）、唐建锋、颜志红 监事：金婉文 经理：郑一帆

[注]天津市晨亨投资管理合伙企业（有限合伙）持有上海观道生物科技有限公司 30.0752%的股权，公司董事聂巍持有天津市晨亨投资管理合伙企业（有限合伙）80%的股权，并担任执行事务合伙人

6) 针对未发货的预付设备款，访谈被审计单位董事刘雪松（代董事长）、财务经理、该项目负责人，均表示对设备采购的商务流程并不知情，不清楚公司负责该部分设备采购的具体采购对接的人员，无法说明采购价格确定、付款方式的合理性、预付设备款未来的到货或货款回收计划等；

7) 针对已到货的华润湖南合作项目待安装设备，我们执行了如下审计程序：

① 访谈项目负责人，了解采购设备的商业逻辑的合理性

采购此智能煎煮设备主要系与华润湖南等公司进行合作（华润负责提供场地、药材、配送等，公司负责购买设备、技术开发维护，保证项目正常运营等），项目完成后通过华润湖南为当地医院提供饮片煎煮服务，收取服务费后进行分成，商业逻辑具有合理性。

② 检查合作协议等文件

获取并检查泽达易盛公司与浙江观滔的采购协议、公司与杭州泽达鑫药盟信息科技有限公司（以下简称鑫药盟）合作协议、鑫药盟与华润湖南的合作协议（泽达易盛公司与华润湖南的具体合作协议尚在协商之中）、该项目的技术性文档（项目工程图纸）、项目的立项审批文档、项目实施过程中与供应商的沟通记录。

③ 设备盘点

针对已经到货的部分设备，项目组执行了远程视频监盘，并由设备存放地所有权人华润湖南出具了设备所有权属于泽达易盛公司的说明。

④ 获取华润湖南提供的设备所有权属于泽达易盛、相关设备系华润湖南为泽达易盛代为签收的说明。



(2) 针对上海观锦价值 195 万元的煎药中心应用软件开发服务合同我们实施的主要程序如下：

1) 检查采购合同、付款银行回单。采购合同签订日期在 2021 年 3 月 25 日，根据合同约定公司需在合同生效后 30 个工作日内支付 100%款项，预付全款的商业合理性存疑；

2) 向供应商上海观锦发函，回函相符；

3) 向项目负责人访谈“采购的技术服务主要用于支付煎药中心应用软件开发（最终会交付给公司一项软件产品），增加面向患者提供中药追溯功能，包括饮片来源、煎煮过程数据（包括处方信息、煎煮使用的生产线的实时状态、视频数据等）。由于合同中并未约定技术服务的具体内容，目前距合同签订已过去 1 年，该软件的开发需求仍处于调研阶段，签约后即预付全款商业合理性存疑；

4) 我们通过企查查查询上海观锦工商信息，并与公司确认不存在关联关系，上海观锦工商查询信息具体如下：

公司名称	上海观锦智能科技有限公司
成立时间	2021 年 1 月 8 日
法定代表人	颜志红
注册资本	500 万元
实缴资本	75 万元
经营范围	一般项目：从事智能科技、自动化科技、医药科技专业领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；销售智能设备、自动化设备。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
股东[注]	浙江睿信信息科技有限公司持有 65%股权，上海观道生物科技有限公司持有 35%股权
董事、监事及高级管理人员	执行董事：颜志红 监事：莫京陆 总经理：颜志红

[注]天津市晨亨投资管理合伙企业（有限合伙）持有上海观道生物科技有限公司 30.0752%的股权，公司董事聂巍持有天津市晨亨投资管理合伙企业（有限合伙）80%的股权，并担任执行事务合伙人

3. 经核查，我们认为：期末在建工程中的预付浙江观滔智能科技有限公司设备款和预付上海观锦智能科技有限公司软件款共计 38,270,600.00 元，我们未能实施必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，确认该预付款项的商业实质及其存在和可收回性。

(四) 关于交易 4. 请年审会计师结合上述问题，说明无法获取充分、适当

## 的审计证据的原因

1. 根据公司提供资料，托管服务器主要涉及的财务数据情况如下：

项 目	影响金额
固定资产原值	28,026,026.37
固定资产净值	22,903,253.42
销售费用-服务器托管费	1,727,659.71
研发费用-服务器托管费	8,543,224.35

2. 实施的审计程序及结果

(1) 我们对该部分服务器实施监盘程序，监盘比例为 100%，在监盘过程中，我们注意到服务器存放地点位于中国东南大数据产业园内，托管方未解释托管方与中国东南大数据产业园的关系、未提供其两者之间的合作协议。因此我们对服务器的权属是否已发生变更、是否导致泽达易盛权属受限仍存在疑虑；

(2) 我们检查该部分服务器的托管协议、结算单等资料，与账面数量相一致；

(3) 我们对该部分服务器托管商进行了视频访谈，确认了上述服务器的托管业务属实、托管费用正确；

(4) 由于公司实控人、董事长兼总经理林应女士，公司董事、副总经理、财务总监兼董事会秘书应岚女士正在协助有关机关调查，公司其余人员均不了解变更托管方的原因，我们无法确认服务器变更托管方的合理性；

(5) 我们观察公司员工利用 URLOS 软件，查看服务器的实时状态，服务器的 CPU 使用率、内存使用率、硬盘占用率均低于 15%，综合使用率较低；根据 URLOS 软件显示的服务器集群设定及服务器折旧费用归集方向分析，相应服务器主要用于研发项目，但根据我们对技术中心总经理的访谈了解到，截至 2021 年末，研发部门未使用过该等服务器。鉴于公司为服务器支付较高的托管费，公司未对托管服务器价格的公允性作出合理解释，也未对服务器托管在异地作出合理解释。

(6) 我们通过企查查查询托管方工商信息，并与公司确认不存在关联关系，托管方工商查询信息具体如下：

公司名称	盈发信息科技（厦门）有限公司
成立时间	2014 年 11 月 19 日
法定代表人	王巍
注册资本	3000 万元
实缴资本	100 万元



经营范围	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；服装服饰批发；日用品销售；服装服饰零售；纺织、服装及家庭用品批发；个人卫生用品销售；针纺织品销售；日用百货销售；家居用品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；鞋帽零售；化妆品零售；箱包销售；五金产品零售；卫生洁具销售；涂料销售（不含危险化学品）；建筑装饰材料销售；配电开关控制设备销售；机械零件、零部件销售；智能控制系统集成；计算机系统服务；信息系统集成服务；软件开发；软件销售；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；智能家庭消费设备销售；云计算设备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：酒类经营；技术进出口；食品经营；消防设施工程施工；各类工程建设活动；建筑智能化系统设计；建筑智能化工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。
股东	王巍持有 100%股权
董事、监事及高级管理人员	执行董事：王巍 监事：王宾 总经理：王巍

综上，截至审计报告日我们未能实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，无法确认该等服务器变更托管方的合理性、托管费用的公允性以及服务器权属。

2022 年 5 月 16 日，我们对年报审计时原接受视频访谈的托管商盈发信息科技（厦门）有限公司（以下简称盈发信息）人员进行了实地访谈，被访谈人表示盈发信息对服务器没有进行实际托管。我们无法判断回复内容的真实性，需通过资金穿透等程序进一步核实。就该情况，我们访谈公司董事刘雪松（代董事长），其表示对托管业务并不清楚。因此我们无法实施充分适当的审计程序，获取进一步审计证据，无法确认该等服务器的存在性，亦无法确认托管费用的真实性。

**二、请公司董事会：结合上述交易 1 至交易 4 的商业实质，认真核查并说明，（1）是否存在通过无商业实质的往来款、开具无真实交易背景的商业承兑汇票、直接或间接拆借资金等方式被控股股东、实际控制人及其关联方占用资金的情形；（2）董事、监事、高级管理人员是否存在协助、配合、默许控股股东、实际控制人及其关联方实施占用资金的情形；（3）上市公司是否建立有关关联方资金往来、财务资助、关联交易等内部控制制度和程序，公司的内部审计部门、董事会审计委员会是否按照内控制度履行了相应职责；**

**请公司控股股东、实际控制人：认真自查并说明，是否存在通过无商业实质的往来款、开具无真实交易背景的商业承兑汇票、直接或间接拆借资金等方**

式占用上市公司资金的情形；

**请年审会计师：说明针对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况不能获取充分、适当审计证据的具体原因（问询函第五条）**

说明针对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况不能获取充分、适当审计证据的具体原因

我们无法实施必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，因此无法确认上述交易 1 至交易 4 相关资产的存在以及相关交易的商业实质。由于上述事项的影响，我们无法确定泽达易盛公司管理层编制的《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》是否存在重大错报。

**三、关于公司业绩大幅下滑。公司 2021 年度营业收入同比增长 28.67%，归母净利润同比下滑 42.93%，经营性活动产生的现金流量净额同比下降 270.49%，同时销售毛利率同比下降 6.14 个百分点。2022 年第一季度，公司营业收入同比下滑 90.68%，归母净利润同比下滑 298.64%，同时毛利率同比下降 30.52 个百分点。请公司：（1）结合收入确认条件、下游市场需求以及产品市场竞争力等情况，说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性，是否涉及前期虚构交易或者提前确认收入的情形；（2）结合主要原材料采购价格、人力成本、同行业可比公司情况等，说明毛利率持续下滑的原因及合理性，公司行业地位是否发生改变。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第八条）**

（一）结合收入确认条件、下游市场需求以及产品市场竞争力等情况，说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性，是否涉及前期虚构交易或者提前确认收入的情形

1. 公司收入确认的主要条件

本公司收入类型主要包括定制软件销售、硬件产品销售、系统集成销售和技术服务。

收入类型	收入确认条件
定制软件	定制软件销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，公司将软件及其配套产品交付客户，并取得客户的最终验收单后，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认收入
系统集成	系统集成销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，于系统集成项目交付给客户，取得客户的终验报告后，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认收入



技术服务	技术服务业务分为单次提供的技术服务以及在固定期间内持续提供的技术服务，其中单次提供的技术服务属于在某一时点履行的履约义务，在服务已经提供，并取得客户的终验报告后，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认收入；对于在固定期间内持续提供的服务属于某一时段内履行的履约义务，在提供服务的期间内分期确认收入
硬件产品	硬件产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司将硬件产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受并取得客户的最终验收单后，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认收入

2021 年度及 2022 年 1-3 月，公司的收入确认条件未发生变化。

## 2. 公司业绩大幅下滑的原因及合理性分析

(1) 2021 年较 2020 年变动较大的主要财务信息如下：

项目	2021 年	2020 年	变动金额	变动比例 (%)
营业收入	329,016,778.06	255,704,076.61	73,312,701.45	28.67
营业成本	186,163,025.32	128,966,851.99	57,196,173.33	44.35
利润总额	47,409,873.29	92,695,952.72	-45,286,079.43	-48.85
归属于母公司的净利润	46,074,184.85	80,731,683.30	-34,657,498.45	-42.93
经营活动现金流量	-66,042,660.50	38,736,937.96	-104,779,598.46	-270.49

2021 年度，公司收入增加而利润下降，主要系毛利率下降、期间费用占收入比率上升所致。毛利率下降主要系公司 2021 年度新增硬件销售业务规模相对较大而硬件销售毛利率较低；期间费用占收入比率上升主要系公司 2021 年度加大了研发投入增加，同时公司 2021 年度业务开拓发生的销售费用增加。

2021 年度，公司经营活动净现金流量比上年减少且出现负数，主要系公司 2021 年末应收账款、存货大幅增加导致销售商品、采购商品现金流量净额增加，同时公司 2021 年度研发投入及业务开拓投入增加导致支付其他经营活动现金流量增加。上述事项综合导致 2021 年度经营活动净现金流量出现负数。公司 2021 年度增加了银行借款以应对资金周转。

(2) 2022 年第一季度较 2021 年第一季度变动较大的主要财务信息如下：

项目	2022 年一季度	2021 年一季度	变动金额	变动比例 (%)
营业收入	3,355,879.86	36,014,234.39	-32,658,354.53	-90.68
营业成本	2,274,369.55	13,414,085.80	-11,139,716.25	-83.04
利润总额	-19,043,265.39	11,054,484.34	-30,097,749.73	-272.27

项目	2022 年一季度	2021 年一季度	变动金额	变动比例 (%)
归属于母公司的净利润	-19,019,291.21	9,574,978.79	-28,594,270.00	-298.64

2022 年 1-3 月，由于疫情管控、春节放假等因素，项目的实施和验收均受到影响。同时公司董事长、总经理林应女士，公司副总经理、财务总监兼董事会秘书应岚女士因配合有关机关调查，公司其他经营管理层配合监管机构访谈调查，也对公司的项目验收等工作产生了一定的影响。

(二) 结合主要原材料采购价格、人力成本、同行业可比公司情况等，说明毛利率持续下滑的原因及合理性，公司行业地位是否发生改变

### 1. 毛利率下滑的主要原因分析

将收入按商品或服务类型分解如下：

单位：万元

项目	2021 年			2020 年			毛利变动率
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	
定制软件	9,414.39	2,086.24	77.84%	8,634.15	2,525.62	70.75%	7.09%
技术服务	2,829.83	1,211.99	57.17%	2,421.30	1,136.08	53.08%	4.09%
系统集成	12,656.17	8,091.26	36.07%	14,514.95	9,234.98	36.38%	-0.31%
硬件销售	8,001.29	7,226.82	9.68%				
合计	32,901.68	18,616.30	43.42%	25,570.41	12,896.69	49.56%	-6.15%

由于 2021 年度公司新增硬件销售业务，硬件销售的毛利率仅为 9.68%，因此拉低了公司综合毛利率水平，剔除硬件销售业务后，公司的综合毛利率为 54.26%，较 2020 年度上升 4.70%，公司综合毛利率下降非因原材料采购价格或人力成本大幅上涨导致。

### 2. 公司主营业务毛利率与同行业可比上市公司比较如下：

公司名称	2021 年度	2020 年度
卫宁健康	46.35%	54.08%
创业慧康	54.22%	55.42%
和仁科技	34.72%	43.06%
浪潮软件	34.03%	42.68%
平均数	42.33%	48.81%



公司	43.42%	49.56%
----	--------	--------

同行业可比上市公司的毛利率水平在 2021 年均出现不同程度的下降，公司毛利率水平较同行业平均水平之间不存在重大差异，公司行业地位未发生重大变化。

综上，在剔除硬件销售之后，公司综合毛利率未出现下降，2021 年同行业上市公司毛利率均有所下降，公司毛利率水平较同行业平均水平之间不存在重大差异。

### （三）对上述事项核查并发表意见

#### 1. 主要核查程序

（1）获取并检查报告期内公司的主要销售合同、客户确认的验收单等，结合具体合同条款判断收入确认条件是否恰当、依据是否充分，是否与合同条款一致；

（2）访谈公司销售部门、财务部门等主要负责人，了解并分析业绩大幅下滑的原因及合理性；

（3）了解公司成本、期间费用各构成项目及核算内容，检查相关原始凭证；

（4）获取公司收入成本表，复核按产品类别分类的收入、成本、毛利额及毛利率的计算；

（5）获取同行业可比上市公司毛利率情况，与公司毛利率进行对比分析。

#### 2. 核查意见

经核查，我们认为：由于本问询函专项说明一（三）所述之事项，我们无法获取充分、适当的审计证据，确认硬件贸易业务的商业实质及其真实性，除此相关事项之外，公司披露的收入确认条件和依据与合同条款相符，披露内容与实际情况一致。2021 年度，公司收入增加而利润下降，主要系毛利率下降、期间费用占收入比率上升所致。毛利率下降主要系公司 2021 年度新增硬件销售业务规模相对较大而硬件销售毛利率较低；期间费用占收入比率上升主要系公司 2021 年度加大了研发投入、研发设备和软件折旧摊销增加及设备托管费增加，同时公司 2021 年度业务开拓发生的销售费用增加，由于本问询函专项说明一（三）所述之事项我们无法获取充分、适当的审计证据确认托管服务器的权属，亦无法确认托管服务器的折旧及托管费。

四、关于技术服务、系统集成以及硬件销售业务。2021 年，公司技术服务业务、系统集成业务实现营业收入分别同比下降 76.23%、84.46%；同时新增硬件销售业务，产生收入 5908.37 万元，占当期营业收入的比例为 34.41%。请公司：（1）结合市场总求、业务模式等，说明技术服务、系统集成业务营业收入大幅下滑的原因及合理性，公司相关技术能力与竞争地位是否发生较大不利变化；（2）说明新开展硬件销售业务的原因，是否与公司现有业务匹配，是否及时履行了相应的信息披露义务；（3）说明硬件销售作为贸易业务且占公司收入比例较高的相关事实，与公司科创属性定位是否相符。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第九条）

（一）结合市场总求、业务模式等，说明技术服务、系统集成业务营业收入大幅下滑的原因及合理性，公司相关技术能力与竞争地位是否发生较大不利变化

2021 年公司技术服务、系统集成业务营业收入明细情况如下：

收入类别	2021 年度营业收入	2020 年度营业收入	同比变动
技术服务	28,298,293.84	24,213,042.91	16.87%
系统集成	126,561,682.73	145,149,510.21	-12.81%

公司 2021 年技术服务营业收入同比上升 16.87%，主要系 2021 年度中国电信运维服务项目的增加；系统集成业务营业收入同比下降 12.81%，主要系 2021 年系统集成类项目规模较大，周期较长，部分项目尚未经客户验收。公司技术服务、系统集成业务收入未出现大幅下降的情况，仍然在数字化监管领域和医药智能制造等领域保持着一定的竞争力。

（二）说明新开展硬件销售业务的原因，是否与公司现有业务匹配，是否及时履行了相应的信息披露义务

2021 年公司开展了硬件销售业务，利用渠道资源赚取一定收益，其中也包括因项目调整而转售的原计划用于项目的硬件设备。该项业务在公司经营范围内，虽然收入规模较大，但因其毛利率较低，因此对公司毛利影响不大，公司已在年报中对该项业务进行了披露。

（三）说明硬件销售作为贸易业务且占公司收入比例较高的相关事实，与公司科创属性定位是否相符

公司专注新一代信息技术与医药健康领域的融合发展，以“数字化监管+医



药智能制造”的模式，运用覆盖医药全产业链的全栈式数字产品矩阵为客户提供数字化和智能化的解决方案，公司的核心技术和核心竞争力未发生重大变化，公司符合科创属性定位。2021 年度公司的硬件销售业务对公司净利润影响不大，未来公司将尽量减少硬件销售业务。

#### （四）对上述事项核查并发表意见

##### 1. 主要核查程序

（1）获取并检查报告期内公司的主要销售合同、客户确认的验收单等，结合具体合同条款判断收入确认条件是否恰当、依据是否充分，是否与合同条款一致；

（2）获取公司收入成本表，分析公司技术服务、系统集成业务收入是否出现大幅下降；

（3）访谈了解公司开展硬件业务的背景、业务模式及合理性。

##### 2. 核查意见

经核查，我们认为：

（1）公司技术服务、系统集成业务收入未出现大幅下降；

（2）公司开展硬件销售业务，商业合理性存疑。详见本问询回复一（二）。

**五、关于研发投入大幅增加。2021 年，公司新增 12 项研发项目，研发投入 5,018.86 万元，同比增长 94.13%，占营业收入的 15.25%，同比增加 5.14 个百分点。其中，公司“基于区域人口医疗行为的管理筛选模型”项目在需求调研、设计阶段已终止，项目总投入 507.01 万元，占预计总投资规模的 56.33%。2022 年第一季度，公司研发投入 1,208.01 万元，同比增长 45.37%。请公司：（1）分研发项目列示项目名称、开始时间、预计结束时间、进展情况、累计投入金额，形成开发支出（或者无形资产）的金额；（2）补充“基于区域人口医疗行为的管理筛选模型”项目前期可行性论证内容和程序、已进行的相关研发、终止的具体原因，并说明项目前期投入较多资金的原因及合理性；（3）结合下游市场总求、可支配研发资源，说明 2021 年度、2022 年第一季度大幅加大研发投入、新增 12 项研发项目的合理性和必要性。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第十条）**

（一）分研发项目列示项目名称、开始时间、预计结束时间、进展情况、累计投入金额，形成开发支出（或者无形资产）的金额

## 1. 研发项目的具体情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司的在研项目情况如下：

序号	项目名称	开始时间	预计结束时间	进展情况	累计投入金额
1	RD09 制药过程大数据管理系统的开发	2018.1	2021.12	该项目已完成系统开发阶段工作，正在手机示范品种的数据，进行应用级测试验证	3,719,892.88
2	RD13 制药生产能源管理与决策系统	2019.1	2022.12	该项目尚在执行中，已完成设计开发阶段工作，根据试点应用收集能源数据，验证方案效果，进入反馈优化设计和功能迭代阶段	4,103,159.47
3	RD14 基于数据挖掘的中药生产智能反馈调控技术与系统开发	2019.1	2022.12.	该项目尚在执行中，已完成设计开发阶段工作，正在联合硬件方案进行反馈调控业务实践工作	4,566,673.91
4	RD15 中药制药纯化工工艺连续制造智能化成套技术与装备开发	2019.6	2022.12	该项目已完成核心技术和装备的研发阶段工作，正在试点案例中论证可行性，以及优化解决方案中	2,235,447.28
5	RD16 基于人工智能的中药一步制粒智能化控制技术开发	2019.6	2022.12	该项目已完成系统设计开发阶段工作，正在形成行业解决方案和商业推广方案阶段	2,212,986.52
6	RD17 中药生产过程在线质量检测及大数据分析技术开发	2021.6	2023.12	该项目尚在执行中，已完成示范品种的生产工艺研究和在线质量检测建模研究，正在开展大数据分析技术研究	2,417,085.10
7	RD18 中药经典名方复方制剂制造关键工艺技术开发	2021.7	2023.3	该项目尚在执行中，已完成示范品种的文献资料研究、药材研究饮片炮制验证等工作，正在开展工艺研究、质量标准研究工作	1,845,997.80
8	RD19 多变量统计过程控制技术研究开发	2021.8	2023.3	该项目尚在执行中，已完成技术方案设计工作，正在开展方案评估和示范品种遴选工作	3,114,799.61
9	RD0036 基于边缘计算的细颗粒度实时监控技术开发	2019.1	2021.1	已结题完成建设边缘终端接口库；形成一系列核心边缘计算模型及核心算法；完成基于边缘计算的实时监控终端；完成立项产品完整功能开发	4,839,404.46
10	RD0037 基于深度学习的医药流通市场画像与精准服务关键技术研发	2019.1	2022.2	该项目已完成系统开发阶段工作，正在结合行业实际场景案例形成行业解决方案中	4,797,837.48
11	RD0038 泽达易盛互联网医疗智能专家会见系统	2019.1	2023.09	已完成市场资源整合、需求调研、系统设计，开展系统开发及（回归）测试、系统功能迭代开发等工作	5,903,605.36
12	RD0039 医药流通大数据与互联网医疗融合创新平台	2020.04	2023.03	因公司内部原因，需要对此研发项目进行重新规划调整，将与相关项目组及部门推进落实	9,833,475.94
13	RD0040 智能远程视频监控云平台	2021.4	2024.3	持续研发阶段	1,624,060.19
14	RD0041 智慧医疗大数据分析应用平台	2021.6	2024.5	持续研发阶段	1,390,219.16
15	RD0042 数据生态化知识库	2021.9	2024.12	持续研究阶段	830,509.26
16	RD0022 互联网+农业物联网管理中心	2019.1	2021.12	完成互联网+农业物联网管理中心系统的研发，并进入市场初步推广阶段	4,546,284.60
17	RD0023 大数据+农业专家决策系统	2019.1	2021.12	完成大数据+农业专家决策系统的研发，并进入市场初步推广阶段	4,803,378.09
18	RD0024 农产品质量追溯 saas 平台	2019.1	2021.12	完成农产品质量追溯 saas 平台的研发，并进入市场初步推广阶段	4,951,891.04
19	RD0025 智慧农业园区数字孪生可视化系统	2021.7	2024.12	通过市场资源整合及基础需求调研，完成团队的建立和系统的基础设计，下一步进入开发阶段	1,585,867.53
20	CHRD0001 远程复诊平台	2020.4	2023.12	已经建立基础数据模型，正在进行初期基础开发，编写基本功能代码	6,319,945.19
21	CHRD0002 基于区域人口医疗行为的管理刷选	2021.1	2023.12	在需求调研、设计阶段，发现市场诊断的信息与项目计划出现较为严重的偏差，避免项目资源投入的	5,070,060.72



序号	项目名称	开始时间	预计结束时间	进展情况	累计投入金额
	模型			浪费，通过终结项目及时止损，该项目已终止	
22	CHRD0003 三维可视化数字乡村智能治理管控平台与驾驶舱建设	2021.7	2023.12	完成区域业态需求分析和调研，并对需求调研报告、可行性研究报告进行编写和初步评审	2,369,824.88
23	CHRD0004 数字化药品流通监管云平台	2021.8	2024.7	持续研发阶段	624,274.27
24	JSRD0001 基于二三维数字乡村基层综合治理平台,21年7月转畅鸿	2021.7	2023.12	完成基于二三维数字乡村基层综合治理平台的研发，并进入市场初步推广阶段	1,483,883.33
25	CHRD0005 数字化医疗器械流通风险预警平台	2021.1	2024.9	持续研发阶段	593,603.68
26	CHRD0006 数字孪生数据底座与关键技术平台项目（一期）	2021.9	2024.9	该项目尚在执行中，已完成可行性方案论证和关键技术对比选型工作，进入原型设计和技术开发阶段工作	604,211.47
27	CHRD0007 数据中台一期	2021.1	2022.12	持续研发阶段	758,590.27
合计					87,146,969.49

上述研发项目均费用化处理，未形成开发支出（或者无形资产）。

**（二）补充“基于区域人口医疗行为的管理筛选模型”项目前期可行性论证内容和程序、已进行的相关研发、终止的具体原因，并说明项目前期投入较多资金的原因及合理性**

公司核查了当时可行性项目的立项材料，当时的市场情况与技术路线有一些偏差，虽然从技术路线角度出发研发还可继续，但考虑到研发后的产品的经济性可能存在问题，故终止。费用结构包括人员费用、科研设备的折旧费用以及科研的实验费三项，对比同行业可比性的研发项目，该项目的前期投入在正常的范围之内。

**（三）结合下游市场总求、可支配研发资源，说明 2021 年度、2022 年第一季度大幅加大研发投入、新增 12 项研发项目的合理性和必要性**

公司 2021 年度及 2022 年第一季度新增研发项目的合理性和必要性如下：

序号	项目名称	下游市场总求	可支配研发资源	合理性和必要性
1	中药生产过程在线质量检测及大数据分析技术开发	随着国家政策的大力支持，以及制药企业对于提升产品质量的迫切需求，越来越多的制药企业引进过程分析技术，针对中药品种的工艺和质量控制特性，开发中药生产过程在线质量检测及大数据分析技术。目前，以 5%的中药制剂需要实施该技术来计算，预计市场规模可达 18 亿元。未来市场规模还将进一步扩大。	公司具备该项目研究工作所需的仪器和中试生产设备，以及专门从事在线质量检测研究的部门，在大数据分析方面也积累了一定的研究基础，有效地降低该项目的技术风险，提高仪器和设备利用率，降低研发成本。	2022 年 1 月，工业和信息化部、国家发展和改革委员会等九部门联合印发《“十四五”医药工业发展规划》，将提高产业化技术水平、提升中药全过程质量控制技术作为重点目标。随着制药相关法规政策和制药企业对于药品质量的要求的提升，越来越多的制药企业亟需部署实施中药生产过程在线质量检测及大数据分析技术及系统，采用过程分析技术，优化制药工艺和质量控制，将质量管控模式由“产品检测”向“生产前预防”和“生产中管控”转变。



序号	项目名称	下游市场总求	可支配研发资源	合理性和必要性
2	中药经典名方复方制剂制造关键工艺技术开发	自 2018 年 4 月国家中医药管理局公布首批《古代经典名方目录》以来，国内多家中药制药企业纷纷布局中药经典名方研究开发工作。国家中医药管理局第一批公布了 100 首方剂，以一首方剂开发费用 500 万元计，目前方剂开发市场预计 5 亿元。预计未来几年，还将公布更多的中药经典名方目录，还将拥有更大的市场空间。	公司具备该项目研究工作所需的仪器和中试生产设备以及研发团队，且通过前期中药大品种二次开发等项目积累，形成了完整的研究方法论和项目管理体系。另外，公司在智能制造业务方向上的积累，有效地促进了研发和生产业务的融合，提高了该项目的产业化推广价值。	近几年来国家发布了一系列中医药相关政策，支持中医药产业发展，推动中医药产业的守正创新。古代经典名方申请药品批准文号可提供非临床安全性研究资料，引起制药企业的极大兴趣。第一批目录发布后，国内多家大中型制药企业纷纷投资中药经典名方，接下来第二批乃至第三批目录或将陆续发布，这无疑给经典名方开发服务带来了较大的市场需求。
3	多变量统计过程控制技术研究开发	制药过程大数据的应用，已成为国际制药行业的研究热点，目前国内知名制药企业已开始探索该技术在药品生产中的应用。预计 2025 版《中国药典》颁布后，该项技术将迎来巨大的市场需求，	公司具备该项目研究的技术队伍，且前期已经开展过有关内容的研究，积累了一定的基础。	2022 年 1 月，工业和信息化部、国家发展和改革委员会等九部门联合印发《“十四五”医药工业发展规划》，提出“促进互联网、大数据、区块链、人工智能等新一代信息技术和制造体系融合，提高全行业质量效益和核心竞争力”，鼓励将大数据技术应用于制药行业，用于提高产品质量、提升行业技术水平。在国家政策的大力支持下，该技术的研究和应用符合国家产业政策的支持方向、符合未来制药行业的发展方向。
4	智能远程视频监控云平台	各地市场监督管理部门，在餐饮食品安全上，强化主体责任，加强监督检查，智能远程视频监控配合业务作为有效的监督检查手段及溯源方式，是各地不断建设的平台之一。	公司具备该项目研究的技术队伍，具备相关技术的整合能力，且前期已经开展过有关内容的研究，有相关行业软件的研发经验，积累了一定的基础。	利用市场上已经沉淀多年的视频技术优势，并结合深入的市场调研分析，推出“明厨亮灶”联网监管系统解决方案，在某市场监管局辖区内的餐饮企业建立一个通用的智能视频联网监控云平台软件，通过轻量级消息中间件系统建立一个融合硬件联网、智能监控，支持分布式存储和部署，易于与各类管理型信息系统集成，特别是能够与地理信息系统 GIS 有机集成的智能视频联网平台，最终实现与上层业务系统的综合集成。该平台与各省市推行的透明厨房标准完全吻合，能有效地满足监管部门、餐饮单位、公众对于远程视频监控的需求。
5	智慧医疗大数据分析应用平台	智慧医疗总体市场规模 2018 年已经达到 1049 亿元，年均复合增长率为 24.4%，根据卫健委要求，中国二级医院在 2023 年要达到 70% 以上智慧医疗部署，三级医院要达到 90% 以上智慧医疗部署。此外，从不同年度医院智慧医疗投入金额看，500 万以上智慧医疗投入区间占比不断提升，且投入较高的智慧医疗项目更侧重大数据分析。预计未来五年中国智慧医疗行业市场规模仍将保持 20% 的年复合增长率。	公司具备该项目研究的技术队伍，具备相关技术的整合能力，且前期已经开展过有关内容的研究，有相关行业软件的研发经验，积累了一定的基础。	整个医疗卫生行业越来越多的业务需要智慧医疗支持，技术需求呈现加速发展的特征。近年来三级城市及以下的医院也已进入信息化的快速成长期，大型医院的智慧医疗体系逐渐进入整合时期。随着中国老龄化问题越来越严重，国家不断出台政策层面支持，医疗改革以及前沿科技逐渐趋于成熟，上述因素都为以大数据分析为基础的智慧医疗产业发展创造了新的机遇。
6	数据生态化知识库	IDC 预计，到 2023 年，中国大数据市场总规模将达到 1600 亿人民币，其中软件和服务约为 1000 亿元。2019 年至 2023 年，中国大数	基于公司已形成的成熟的软件开发框架，在数据管理方面成熟的方法论，在调研了市场	数据生态化知识库通过体系化的文档，算法，方案，规划库建设用于指导数据中台（产品）的落地，指导数据治理相关项目的实践活动。



序号	项目名称	下游市场总求	可支配研发资源	合理性和必要性
		据市场的复合增长率为 23.5%。根据爱分析的调研，在包括银行、能源和通信等企业典型的大数据平台建设项目中，约 20%预算用于数据治理工作。据此推算，到 2023 年，中国的数据治理市场规模将约为 200 亿元。数据生态化知识库归属于数据治理业务范畴。	上多家同类型产品，基于掌握的产品的研发思路以及结合自身行业的亮点和特色，在构建数据类产品生态体系过程中，我司有能力沉淀出带有行业鲜明特征的行业数据知识库，配合平台类工具，最终达到规模化的推广的初衷。	
7	智慧农业园区数字孪生可视化系统	我国是一个农业大国，又是一个自然灾害多发的国家，从 2004 年到 2022 年，我国连续 19 年发布以“三农”为主题的“一号文件”，其中，如何解决农作物病虫害远程防治工作的好坏、及时与否对于农作物的产量、质量影响至关重要。	公司具备该项目研究的技术队伍，且通过前期项目的积累，对物联网和大数据有一定的经验基础，降低了成本，有效地促进了研发和生产业务的融合，提高了该项目的产业化推广价值。	三农工作历来是每年中央 1 号工作文件的重中之重。病虫害的预警和诊断，一直是农业生产中重要难点和困点，随着国家乡村振兴战略的推行和数字农业的深化，对农业产业细分领域越来越聚焦，通过小场景大切口的方式，解决乡村和农户痛点。
8	基于区域人口医疗行为的管理刷选模型	已终止	已终止	已终止
9	三维可视化数字乡村智能治理管控平台与驾驶舱建设	自 2019 年 5 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《数字乡村发展战略纲要》后，农村数字化和治理数字化，成为乡村发展趋势和必要手段。随着国家第一批数字乡村试点村，浙江省共同富裕示范省和省一、二批未来乡村示范村的建立，政府对乡村治理给予了大量资金支持。	公司具备该项目研究的技术队伍，且已有较为完善的生态业务全，且前期已经开展过有关内容的研究，积累了一定的基础。	《数字乡村发展战略纲要》中提出加快乡村信息基础设施建设、发展农村数字经济、强化农业农村科技创新供给、建设智慧绿色乡村、繁荣发展乡村网络文化、推进乡村治理能力现代化、深化信息惠民服务等十个重点任务方向，到 2025 年，数字乡村建设取得重要进展。到 2035 年，数字乡村建设取得长足进展，乡村治理体系和治理能力现代化基本实现
10	数字化药品流通监管云平台	我国的药品安全的日常监督和管理主要由市场监督管理局具体落实和执行。根据不完全统计，市场监督管理局作为政府职能部门，在国家、省、市、县（区）都存在并履行其职责。对于庞大的管理对象多采用传统的现场执法模式，效率低下，成本高昂，且缺少应急指挥及反应能力。近几年频发的药品危害事件，在客观上也印证了政府缺乏有效的日常管理和应急手段。在数字化改革进程，药品数字化监管应用有广泛而深远的应用前景。	公司具备该项目研究的技术队伍，且前期已经开展过有关内容的研究，也有相关行业软件的研发经验和产品技术积累。	根据“十四五”规划，在全面推进数字化改革形势下，建设一个智能化药品流通监管的云软件。为提高药品监管工作效率，落实监管网格化、信息化、便民化要求。创新“互联网+监管”模式，以人脸识别+GPS 定位的方式，有效监管药店药师在岗履职等，督促药店规范经营，提升药品安全主体责任意识。销售环节中也增加处方药销售药师脸部识别验证、特殊药品实名认证，杜绝处方药不开具销售凭证、无处方、执业药师不在场、处方药开架自选销售以及非医保药品目录内药品违规医保结算等违规销售行为，保障公众用药安全。
11	数字化医疗器械流通风险预警平台	截至 2020 年，中国医疗器械市场规模约为 7341 亿元，同比增长 18.3%，接近全球医疗器械增速的 4 倍，维持在较高的增长水平，中国已经成为仅次于美国的全球第二大医疗器械市场。预计未来 5 年，器械领域市场规模年均复合增长率约为 14%，至 2023 年将突破万亿。近年来发现的植入类医疗器械使用环节的风险隐患警示	公司具备该项目研究的技术队伍，且前期已经开展过有关内容的研究，也有相关行业软件的研发经验和产品技术积累。	建立一套基于终端监测的风险预警模型，监测使用环节的产品信息、国家数据库信息、企业提供的合格文件信息、同产品不同区域的信息、同产品不同时间点的信息等 5 个层次医疗器械风险、自动捕捉风险信号，通过系统综合研判，辅助风险决策，初步实现基于人工智能的医疗器械风险研判处置。通过数字化手段，将医疗器械监管从人工监管转向网上监管，从传统监管转向数字监



序号	项目名称	下游市场总求	可支配研发资源	合理性和必要性
		必须运用数字化手段，构建使用链和政府监管链“双数字化”体系，用技术集成数据、用数据管控风险，建立风险防控高效预警与协同处置体系，及早发现潜在安全风险，提高处置靶向性和时效性，提升医疗器械安全监管与服务效能，保障群众医疗安全。		管，推动信息采集和分析技术与医疗器械监管深度融合，依靠技术精准发现和控制医疗器械安全风险，把不合格的医疗器械控制在使用前，全力保障人民群众用械安全。
12	数字孪生数据底座与关键技术平台项目（一期）	随着工信部“智能制造综合标准化与新模式应用”和“工业互联网创新发展工程”专项，科技部“网络化协同制造与智能工厂”等国家层面的专项实施，有力促进了数字孪生在工业机器医药领域的发展。	我司在数据智能方向一直有做技术和人才两方面的准备，包括技术框架、关键技术、核心中间件都形成了一定的工作基础。	Gartner 将数字孪生列为十大战略科技发展趋势之一，其调研显示：75%的物联网公司正在或将在一年之内使用数字孪生技术，数字孪生已经成为物联网的主流技术之一。数字孪生的应用场景也已经从最初的军事以及工业制造扩展到医疗、消费、公用事业等多个不同领域当中。公司所服务的医药健康领域近几年也明显表现出了从原有的传统运营模式向以数字孪生为前提的数字自治为目标的创新管理模式探索的发展趋势，故提供结合业务特点和行业场景的针对性解决方案是公司落实数据智能战略的必需的一部分内容。
13	数据中台一期	IDC 预计，到 2023 年，中国大数据市场总规模将达到 1600 亿人民币，其中软件和服务约为 1000 亿元。2019 年至 2023 年，中国大数据市场的复合增长率为 23.5%。根据爱分析的调研，在包括银行、能源和通信等企业典型的大数据平台建设项目中，约 20%预算用于数据治理工作。据此推算，到 2023 年，中国的数据治理市场规模将约为 200 亿元。数据中台建设是数据治理业务体系的工具平台基础。	基于公司已形成的成熟的软件开发框架，在数据管理方面成熟的方法论，在调研了市场上多家同类型产品，基于掌握的产品的研发思路以及结合自身行业的亮点和特色，去构建数据类产品生态体系系列产品，相关人才队伍也将基于核心团队持续培养发展。	2020 年 3 月底，央行正式公布《中共中央、国务院关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》提出加快培育数字要素市场，充分挖掘数据要素价值。本项目一期优先进行数据治理系统和数据应用系统的研发，相关数据类产品将结合公司实际情况，优先在食药（政务）、制药、医疗三个方向试点应用，对公司数据智能战略的基础环境建设具有重要意义。

综上，公司认为新增研发项目具有一定必要性和合理性。

#### （四）对上述事项核查并发表意见

##### 1. 主要核查程序

- （1）获取并检查企业提供的研发项目投入及进展情况说明；
- （2）获取并检查公司研发费用台账、研发立项审批等文件，抽样查证研发费用按项目归集分配会计处理，比较分析研发支出增减变动及合理性；
- （3）访谈公司研发负责人了解公司新增研发项目的背景及商业合理性，终止研发项目的原因，及相关的决策程序。

##### 2. 核查意见



经核查，我们认为：公司新增研发项目具有一定必要性和合理性，但公司研发费用中包含了服务器的托管费和折旧费，由于本问询函专项说明一（四）所述事项，我们无法对研发费用的合理性发表意见。

**六、关于客户和供应商集中度较高。2021年，公司前五大客户销售合计20,335.87万元，占比为61.08%；前五大供应商采购合计15,842.99万元，占比为42.37%。销售与采购集中度较高。请公司补充前五大客户名称、对应期末应收账款余额、坏账准备余额、前五大供应商名称以及付款情况。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第十一条）**

**（一）补充前五大客户名称、对应期末应收账款余额、坏账准备余额**

前五大客户名称、对应期末应收账款余额、坏账准备余额如下：

披露名称	公司名称	2021年度销售额 (不含税)	应收账款余额	坏账准备
中国电信集团有限公司	杭州天翼智慧城市科技有限公司	69,152,329.25	45,788,462.00	2,289,423.10
	中国电信股份有限公司宁波分公司	16,692,358.50	11,501,035.00	575,051.75
	中国电信股份有限公司嘉兴分公司	9,338,400.01	448,745.70	22,437.29
	中国电信股份有限公司舟山分公司	1,102,218.87	2,438,240.00	243,824.00
	浙江省公众信息产业有限公司	917,451.88	1,694,385.61	194,913.32
	中国电信集团系统集成有限责任公司浙江分公司		158,000.00	15,800.00
	中邮科通信息技术股份有限公司	1,246,613.21		
	小计	98,449,371.72	62,028,868.31	3,341,449.46
	江西中科院大连化物所中药科学中心	34,886,673.52		
	北京中科路创科技有限公司	30,506,990.94	28,460,000.00	1,423,000.00
	金桥网络通信有限公司	26,460,177.02	14,054,500.00	702,725.00
	江苏尼瑞新能源科技有限公司	14,302,053.76	14,100,000.00	705,000.00
	合计	204,605,266.96	118,643,368.31	6,172,174.46

**（二）补充前五大供应商名称以及付款情况**

2021年度，公司前五大供应商名称及付款情况如下：

供应商名称	2021年度采购额 (含税)	截至2021/12/31 付款	截至2022/4/30 付款
-------	-------------------	--------------------	-------------------

供应商名称	2021 年度采购额 (含税)	截至 2021/12/31 付款	截至 2022/4/30 付款
新疆宏达祥云信息科技有限公司	49,855,250.00	49,855,250.00	49,855,250.00
福建省枢建通信技术有限公司	35,497,348.35	10,649,204.50	24,615,729.15
浙江中博光电科技有限公司	35,279,750.00	35,279,750.00	35,279,750.00
江苏盛世华为工程技术有限公司	23,880,000.00	23,880,000.00	23,880,000.00
泰萍科技(杭州)有限公司	15,840,000.00	15,840,000.00	15,840,000.00
小 计	160,352,348.35	135,504,204.50	149,470,729.15

### (三) 对上述事项核查并发表意见

#### 1. 主要核查程序

(1) 获取公司的销售统计表和应收账款明细表, 核查公司本期的销售金额和应收账款余额, 审阅签订的销售合同, 检查合同中的信用条款, 检查销售发票, 收款水单和项目验收单;

(2) 获取公司的采购统计表和应付账款明细表, 核查公司本期的采购金额和应付账款余额, 审阅签订的采购合同, 检查合同中的付款条款, 检查采购发票和付款水单;

(3) 对公司上述前五大客户和前五大供应商实施函证程序, 核对报告期内的合同金额、开票金额、已收款和应收款金额及应付款和采购金额。

#### 2. 核查意见

经核查, 我们认为, 由于本问询函专项说明一(二)所述之原因我们不对北京中科路创科技有限公司、金桥网络通信有限公司的、杭州天翼智慧城市科技有限公司(涉及含税销售额 876.85 万元, 款项已收回)、新疆宏达祥云信息科技有限公司、浙江中博光电科技有限公司涉及的硬件贸易业务相关销售及应收账款余额和坏账准备余额、相关采购金额及付款情况发表意见, 除此之外公司补充披露的其他前五大客户、供应商相关信息无误。

**七、关于服务器托管费用的列示。2021 年, 公司销售费用 1,409.2 万元, 同比增长 75.12%。其中, 服务器托管费用同比增长 1,231.07%。2021 年, 公司研发费用 5,018.87 万元, 同比增长 94.13%。其中, 服务器托管费用同比增长 4,765.02%。请公司说明服务器托管费用大幅增长的合理性, 以及将服务器托管**



费用部分归集至销售费用的合理性，是否符合行业惯例。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第十二条）

（一）请公司说明服务器托管费用大幅增长的合理性，以及将服务器托管费用部分归集至销售费用的合理性，是否符合行业惯例

1. 公司 2021 年度及 2020 年度服务器托管费支出情况如下：

项 目	本期托管费	上期托管费	变动金额	变动比率
销售费用	1,727,659.71	129,795.00	1,597,864.71	1231.07%
研发费用	8,543,224.35	175,605.00	8,367,619.35	4765.02%
合 计	10,270,884.06	305,400.00	9,965,484.06	3263.09%

2021 年服务器托管费较 2020 年增长 3263.09%，其中计入销售费用的服务器托管费增长 1231.07%，计入研发费用服务器托管费增长 4765.02%。2021 年服务器托管费较 2020 年增长主要系受服务器托管数量、托管时间、托管单价变动等综合影响。

2. 公司 2020 年度及 2021 年度服务器托管数量、托管时间及托管单价如下：

年度	托管数量 (台)	托管时 间(天)	托管(台天)	托管单价(元/每台天)
2020 年	400.00	32.00	12,800.00	25.45 元/每台天
	300.00	2.00	600.00	26.21 元/每台天
小 计	700.00	34.00	13,400.00	
2021 年	190.00	275.00	52,250.00	2021.4.1-2021.6.17: 39.3 元/每台天; 2021.6.18-2021.12.31: 31.66 元/每台天
	400.00	365.00	146,000.00	2021.1.1-2021.3.29: 25.45 元/每台天; 2021.3.30-2021.6.9: 27.76 元/每台天; 2021.6.10-2021.12.31: 31.66 元/每台天
	300.00	365.00	109,500.00	2021.1.1-2021.3.29: 26.21 元/每台天; 2021.3.30-2021.6.9: 28.59 元/每台天; 2021.6.10-2021.12.31: 31.66 元/每台天
	160.00	365.00	44,000.00	2021.4.1-2021.6.17: 39.3 元/每台天; 2021.6.18-2021.12.31: 31.66 元/每台天
小计	1,050.00	1,370.00	351,750.00	

由上表可知，公司服务器托管费大幅上涨主要系：（1）服务器托管时间较上期大幅上涨，公司采购的服务器到货时间集中在上年末，在到货后即托管于第三方公司；（2）部分服务器到货时间在 2021 年 4 月，服务器托管数量也较上期有所上涨；（3）服务器托管单价较上期有所上涨。

## (二) 服务器托管费用部分归集至销售费用的合理性

2021 年度，由于 170 台服务器用于营销网络中心建设项目，因此将相对应的服务器托管费用 1,727,659.71 元计入销售费用，其余服务器用于研发，因此将相对应的服务器托管费用 8,543,224.35 计入研发费用。

## (三) 是否符合行业惯例

其他上市公司关于服务器托管费用的披露情况如下：

公司名称	有关服务器托管费的披露内容
巨人网络（002558）	营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料显示账面列支服务器托管费为 44,526,742.09 元
新致软件（688590）	新致软件主要采购内容包括软硬件设备采购、技术服务采购以及 IDC 服务器托管服务采购
中青宝（300052）	应付账款列示应付服务器托管费 283,946.24 元，销售费用附注列示 2020 年销售费用—服务器托管费 2,137.74 元
云从科技（688327）	项目投入主要包括研发支出（包括研发人员薪酬、设备折旧摊销、技术服务费、服务器托管服务费等）
博睿数据（688229）	营业成本变动原因说明中列明 2021 年公司营业成本为 4,323.40 万元，较去年同期增长 40.09%，主要原因系公司倡导从“应用可用”到“服务可达”的数据链 DNA 战略，实现从代码到用户之间全过程的应用、体验管理与优化，基于该种数据链 DNA 体系，系统集成收入增长，外购软件成本随之增长；同时公司为了增强自身产品平台的大数据计算能力，数据中心服务器托管费用有所增长

注：数据来源于上市公司年报、上市公司招股说明书

综上，服务器托管业务符合行业惯例，服务器托管费归集科目根据公司服务器实际使用部门归集在不同科目，公司将销售部门使用的服务器托管费归集在销售费用符合行业惯例。

## (四) 核查结论

### 1. 主要核查程序

(1) 获取服务器托管协议及托管费月度对账单，与账面服务器数量相一致，并按照托管协议中列示托管数量及托管单价重新计算应付托管费，经测算，无异常；抽查托管方开具的发票和托管费支付情况，无异常；

(2) 检查按照服务器使用部门分摊计入销售费用及研发费用的托管费，经测试，无异常；

(3) 查阅同行业可比上市公司有关服务器托管费的列报情况，分析公司将服务器托管费用部分归集至销售费用的合理性。

### 2. 核查意见



经核查,我们认为,公司将服务器托管费用部分归集至销售费用具有合理性,服务器托管业务符合行业惯例,但由于本问询函专项说明一(四)之事项,托管费商业合理性及定价公允性存疑。

**八、关于应收票据和应收账款。2021年,公司应收票据及应收账款同比增加165.3%,占营业收入的比重较去年同期上升27.32个百分点。请公司:(1)补充按欠款方归集的应收账款期末余额前五名客户名称;(2)结合客户结构、信用政策等情况,说明应收款项同比大幅上升的原因及合理性,公司是否存在放宽信用政策的情形。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见(问询函第十三条)**

**(一) 补充按欠款方归集的应收账款期末余额前五名客户名称**

披露名称	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)
中国电信集团有限公司	杭州天翼智慧城市科技有限公司	45,788,462.00	23.38
	中国电信股份有限公司宁波分公司	11,501,035.00	5.87
	中国电信股份有限公司舟山分公司	2,438,240.00	1.25
	浙江省公众信息产业有限公司	1,694,385.61	0.87
	中国电信股份有限公司嘉兴分公司	448,745.70	0.23
	小计	62,028,868.31	31.68
	北京中科路创科技有限公司	28,460,000.00	14.54
	江苏尼瑞新能源科技有限公司	14,100,000.00	7.20
	金桥网络通信有限公司	14,054,500.00	7.18
	杭州彦鹏科技有限公司	9,149,000.00	4.67
	合计	127,792,368.31	65.27

**(二) 结合客户结构、信用政策等情况,说明应收款项同比大幅上升的原因及合理性,公司是否存在放宽信用政策的情形**

与应收账款期末余额前五名客户签订的合同中的主要信用条款如下:

客户名称	信用政策(主要合同的信用条款)	信用政策执行情况
杭州天翼智慧城市科技有限公司	1. 合同签订后5-30日内支付20%-40%,验收通过后5-30日内支付40%-70%,验收通过后1个月或6个月后支付5%-20% 2. 验收通过后支付100%	部分付款逾期

浙江省公众信息产业有限公司	1. 合同签订后 10 日内支付 60%，验收后 10 日内 40% 2. 合同签订后 30 日内支付 20%，初验合格后 30 日内支付 40%，终验通过后 30 日内支付 40%	付款逾期
中国电信集团系统集成有限责任公司浙江分公司	合同签订后 10 日内支付 30%，初验合格后 10 日内支付 50%，终验合格后 10 日内支付 20%	付款逾期
中国电信股份有限公司舟山分公司	分 5 年（2020 年-2024 年）支付，每年支付 20%	部分付款逾期
中国电信股份有限公司宁波分公司	合同签订 30 日内支付 30%，验收后 30 个工作日内支付 65%，验收通过满 6 个月后 30 个工作日内支付 5%	付款逾期
中国电信股份有限公司嘉兴分公司	甲方于每季末出具结算单，双方对账一致后，乙方开票，甲方按季度付款	按合同执行
北京中科路创科技有限公司	验收后支付 100%，超过信用期未支付的原因主要系客户的最终用户尚未支付款项	付款逾期
江苏尼瑞新能源科技有限公司	合同签订，完成深化设计后支付 30%，设备到货验收合格后支付 30%，安装调试验收合格后支付 30%，质保期 1 年满后支付 10%	付款逾期
金桥网络通信有限公司	合同签订后 30 日内支付 100%	付款逾期
杭州彦鹏科技有限公司	验收后 30 日内支付 95%，验收满 6 个月后 30 日内支付 5%	付款逾期

应收账款大幅上升主要由于疫情影响，客户资金流紧张，并且公司为了维系客户关系并进一步加大与客户的合作，向客户催收款项较缓和，其中部分与政府的合作项目，财政亦受疫情的影响较紧张，政府合作项目回款较慢。

### （三）对上述事项核查并发表意见

#### 1. 主要核查程序

（1）访谈公司主要销售负责人和主要客户，了解报告期内的合同履行情况，项目验收方式、超过合同信用条款付款的原因等情况；

（2）核查公司与主要客户签订的重大合同的履行情况，核查内容包括审阅签订的项目合同，检查合同中的付款条款和信用条款，检查销售发票，收款水单和项目验收单；

（3）对公司的主要客户实施函证程序，核对报告期内的合同金额、开票金额及已收款和应收款金额。

#### 2. 核查意见

经核查，我们认为：由于本问询函专项说明一（三）所述之事项，我们无法获取充分、适当的审计证据，确认硬件贸易业务的商业实质及其真实性，亦无法确认相关业务应收账款余额的存在性和可收回性。除此之外，公司披露的其他前



五名客户应收账款余额同比大幅上升主要系疫情影响及客户关系考虑，超信用期原因具有一定合理性。

**九、关于美元应收账款。**年报显示，公司期末应收账款中存在美元 11.8 万元（约合人民币 75.23 万元）。请公司补充说明，在无境外销售收入的情况下，美元应收账款产生的原因及合理性。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第十四条）

（一）在无境外销售收入的情况下，美元应收账款产生的原因及合理性

该收入在 2018 年发生，系公司为美国客户 Electrifying Revenue Management 提供 2018 年全年关于医保数据处理的技术服务，该美国客户成立于 2017 年，主要为美国保险公司与医院之间提供医保结算的第三方服务平台。出于成本因素考虑，该客户会将部分医保结算服务外包给美国以外的发展中国家相关公司。2018 年，该美国客户将部分医药结算服务外包给公司，其内容包括医疗保险结算平台部署；基于平台的医保结算单编码等医疗保险结算业务；结算账单与拒赔账单跟踪；技术维护支持。

（二）对上述事项核查并发表意见

1. 主要核查程序

获取并查阅销售合同、发票、验收单及相关凭证，对相关业务人员进行访谈，获取并查阅美国客户 Electrifying Revenue Management 的工商资料等，获取公司出具的关于此项交易的说明。

2. 核查意见

经核查，公司 2018 年提供境外技术服务产生收入，期末美元应收账款具有合理性。

**十、关于存货大幅增长。**2021 年，公司存货同比增长 664.94%。2022 年第一季度，公司存货持续增长，同比增加 147.43%。请公司：（1）结合存货类别、库龄、成新率、市场需求、业务模式等，说明 2021 年末及 2022 年一季度末存货金额持续增加的原因及合理性，是否存在存货积压或滞销情形，相关情形是否持续；（2）结合存货订单覆盖情况、产品市场售价变动及可变现净值情况、存货库龄及周转周期等，详细说明存货跌价方备测算的过程以及 2021 年度存货

跌价方备计提是否充分、谨慎，与同行业可比公司相比是否存在重大差异。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第十五条）

（一）结合存货类别、库龄、成新率、市场需求、业务模式等，说明 2021 年末及 2022 年一季度末存货金额持续增加的原因及合理性，是否存在存货积压或滞销情形，相关情形是否持续

1. 公司 2021 年末及 2022 年一季度末存货明细情况如下：

项 目	2021. 12. 31			2022. 3. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,672,037.42		16,672,037.42	16,670,444.50		16,670,444.50
合同履约成本	146,555,526.71		146,555,526.71	162,509,375.65		162,509,375.65
合 计	163,227,564.13		163,227,564.13	179,179,820.15		179,179,820.15

注：2022. 3. 31 数据未经审计



主要构成如下：

存货类别	项目	标的物	2021.12.31 余额(万元)	占比(%)	2022.3.31 余额(万元)	占比(%)	库龄	成新率	市场需求	业务模式
原材料	移动政务平台终端数据融合创新应用示范项目	华为mate40手机 2,000部	902.48	5.53	902.48	5.04	1年以内	全新	已签订对应销售合同	先签订销售合同、再进行采购
	随锐瞩目视频通信云一体化终端及服务项目	瞩目视频通信云一体化终端 200套	764.16	4.68	764.16	4.26	1年以内	全新	视频通信云一体化终端用于远程通信相关业务，市场需求良好	公司拟于2022年开展农业方面的专家系统，远程病虫害诊断等涉及远程通信相关业务，采购视频通信云一体化终端作为其业务的硬件
	其他		0.57		0.41					
	小计		1,667.20	10.21	1,667.04	9.30				
合同履约成本	医疗大数据中心IT基础设施建设一期工艺施工总集成项目	系统集成	5,637.86	34.54	5,683.47	31.72	1年以内	不适用，为在建项目	已签订对应服务合同	先签订销售合同、再进行采购并提供服务
	中药国家大科学装置预研中心项目设备采购及系统集成实施项目	系统集成	5,513.33	33.78	5,910.06	32.98	1年以内	不适用，为在建项目	已签订对应服务合同	先签订销售合同、再进行采购并提供服务
	2021年度IT基础设施扩容项目	服务器 171台	1,393.19	8.54	1,393.19	7.78	1年以内	不适用，为在建项目	已签订对应销售合同	先签订销售合同、再进行采购
	其他项目		2,111.18	12.93	3,264.22	18.22				
	小计		14,655.55	89.79	16,250.94	90.70				
	合计		16,322.76	100.00	17,917.98	100.00				

2. 2021 年末及 2022 年一季度末存货持续增加的原因及合理性，是否存在存货积压或滞销情形，相关情形是否持续

(1) 2021 年末存货较上期末大幅上涨的原因

公司存货主要以项目为单位进行核算，2021 年公司存货同比增长 664.94%，主要原因是公司新增医疗大数据中心 IT 基础设施建设一期工艺施工总集成项目、中药国家大科学装置预研中心项目设备采购及系统集成实施项目、2021 年度 IT 基础设施扩容项目尚未验收造成，2021 年末上述项目占期末存货余额比重为 76.86%。

1) 医疗大数据中心 IT 基础设施建设一期工艺施工总集成项目，合同总金额 1.9 亿元，截至 2021 年 12 月 31 日，合同履约成本 5,637.86 万元，基于合同约定已收进度款 1,571.60 万元（列报合同负债），并于 2022 年 1 月收款 2,816.76 万元。

2) 中药国家大科学装置预研中心项目设备采购及系统集成实施项目，原合同总金额 115,701,211.03 元，后因工作量的变动合同总额变更为 126,689,598.72 元，该项目可划分为 3 号楼及 4 号楼两个工程，3 号楼对应金额 38,026,474.13 元，已于 2021 年 12 月完成终验，确认收入；4 号楼对应金额 88,663,124.59 元，截至 2021 年末尚处于安装调试阶段，期末合同履约成本 5,513.33 万元，基于合同约定已经收进度款 3,629.81 万元（列报合同负债），并于 2022 年 3 月新增收款 994.05 万元。

3) 2021 年度 IT 基础设施扩容项目，系算力（福建）科技有限公司（以下简称算力福建公司）为实施“2021 年度 IT 基础设施扩容项目”向本公司采购服务器。因此本公司向盈发信息科技（厦门）有限公司（以下简称盈发信息公司）购买 171 台服务器，并将其销售给算力福建公司，价款 1,615.07 万元。但截至 2021 年末，算力福建公司对服务器尚未完成终验，期末合同履约成本 1,393.19 万元，基于合同约定已经收进度款 484.52 万元（列报合同负债），并于 2022 年 3 月新增收款 484.52 万元。

(2) 2022 年 1 季度末存货持续增加的原因

截至 2022 年 1 季度末，上述医疗大数据中心 IT 基础设施建设一期工艺施工总集成项目、中药国家大科学装置预研中心项目设备采购及系统集成实施项目、2021 年度 IT 基础设施扩容项目均未完成验收，并且其中医疗大数据中心 IT 基



基础设施建设一期工艺施工总集成项目、中药国家大科学装置预研中心项目设备采购及系统集成实施项目尚在继续投入，导致合同履行成本进一步增大。

公司期末原材料华为 mate40 手机 2,000 部，金额 902.48 万元，系基于与浙江钧信保安服务有限公司签订的移动政务平台终端数据融合创新应用示范项目合同。综上，2021 年末及 2022 年一季度末存货持续增加，主要系基于合同项目实施过程中的成本归集及原材料采购备用，公司基于合同约定及项目实施进度收取进度款，符合公司项目特点及实际情况，具有合理性，不存在存货积压或滞销情形。

(二) 结合存货订单覆盖情况、产品市场售价变动及可变现净值情况、存货库龄及周转周期等，详细说明存货跌价准备测算的过程以及 2021 年度存货跌价准备计提是否充分、谨慎，与同行业可比公司相比是否存在重大差异

1. 存货订单覆盖情况、产品市场售价变动及可变现净值情况、存货库龄及周转周期

单位：万元

存货类别	期末余额	库龄		订单覆盖率 (%)	产品市场售价变动及可变现净值情况	周转周期
		1 年以内	1 年以上			
原材料	1,667.20	1,666.88	0.33	54.13	订单覆盖部分销售价格高于成本 [注]	主要系公司在手订单需要使用的原材料及公司备货，一般在 1 年以内
合同履行成本	14,655.55	14,302.54	353.01	100.00	销售价格高于预计成本	系客户定制尚在开发过程中项目，不同项目存在不同的开发周期（周转周期）

[注]无订单覆盖原材料主要为瞩目视频通信云一体化终端 200 套，占原材料比重 45.83%

2. 存货跌价准备测算的过程以及 2021 年度存货跌价准备计提是否充分、谨慎

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，

分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。具体测算过程如下：

(1) 原材料

原材料主要由华为 mate40 手机 2,000 部、瞩目视频通信云一体化终端 200 套及零星材料构成。

对于华为 mate40 手机 2,000 部，公司已与浙江钧信保安服务有限公司签订《移动政务平台终端数据融合创新应用示范项目》合同，价款 1,139.80 万元，能够完全覆盖成本，未计提存货跌价准备。

对于瞩目视频通信云一体化终端 200 套，由于农业和其他行业存在差异，其他涉及远程通信相关业务的设备相对成熟，农业方面的设备在虫情测报，孢子测报，气象站等方面需求存在差异，存在定制性，产品定价差异化较高，公司向随锐科技集团股份有限公司于 2021 年 12 月 15 日签订采购合同，2021 年 12 月 31 日到货验收，因订立合同的时间与到货验收接近且产品差异化程度高，市场售价变化较小，其可变现净值低于账面余额的可能性较低，故未计提存货跌价准备。

(2) 合同履约成本

合同履约成本均系客户定制尚在开发过程中的存货，均有合同约定其价格，大部分尚在合同约定的开发周期内，这部分在产品按照合同约定的价格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高于成本，无需计提减值准备；对于少部分超过合同约定周期的在产品，主要系客户需求有所变更，开发周期变长，合同仍在执行中，且大部分已预收的款项已覆盖公司已发生的成本，按照合同约定的可变现净值高于成本，无需计提减值准备。

3. 与同行业可比公司比较

同行业可比上市公司的存货跌价准备政策如下：

公司名称	存货跌价政策
卫宁健康	资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备
创业慧康	资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备
和仁科技	资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备
浪潮软件	资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，通常按照单个存货项目计提存货跌价准备



经比较同行业可比上市公司的存货跌价准备计提政策，公司存货跌价准备计提政策与同行业公司不存在显著差异。公司存货跌价准备计提比例与同行业可比上市公司的对比如下：

序号	公司名称	2020 年	2021 年
1	卫宁健康	0.01%	0.00%
2	创业慧康	0.44%	0.71%
3	和仁科技	0.00%	0.00%
4	浪潮软件	1.20%	0.91%
平均		0.68%	0.67%
公司存货跌价准备计提比例		0.00%	0.00%

公司存货不存在减值迹象，无需计提存货跌价准备，同行业可比上市公司中和仁科技同样未对期末存货计提跌价准备，公司存货跌价准备的计提比例较同行业可比上市公司差异较小，较为合理。

综上所述，公司计提存货跌价准备政策合理、未计提存货跌价准备依据充分。

### （三）对上述事项核查并发表意见

#### 1. 主要核查程序

（1）了解与存货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）对大额采购进行核查，以抽样方式检查与采购相关的支持性文件，包括采购合同，验收单，发票，付款水单，入库单等；

（3）对期末存货实施监盘程序，检查存货的存在性及成新率状况；

（4）访谈公司采购部门负责人，了解存货类别、市场需求、业务模式、存货订单覆盖情况、周转周期等，分析存货金额持续增加的原因及合理性，检查是否存在存货积压或滞销情形，评价相关情形是否持续；访谈期末主要存货对应的客户或供应商，了解合同履行进度、产品市场价格等信息；

（5）获取公司存货库龄表、跌价测试表，复核管理层对产品市场售价变动及可变现净值情况的估计是否合理，对比同行业可比上市公司存货跌价准备计提政策及计提比例，评价公司存货跌价准备计提的充分性。

#### 2. 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 2021 年末及 2022 年一季度末存货金额持续增加，主要是新增的医疗大数据中心 IT 基础设施建设一期工艺施工总集成项目、中药国家大科学装置预研中心项目设备采购及系统集成实施项目、2021 年度 IT 基础设施扩容项目尚未完工验收，增加合理，项目均已签订对应的销售服务合同，不存在存货积压或滞销情形，相关项目完工验收后确认收入，相应存货结转成本。

(2) 公司 2021 年末存货的可变现净值高于存货成本，未计提存货跌价准备依据充分，与同行业可比公司相比不存在重大差异。

**十一、关于固定资产折旧。2021 年期初，公司固定资产余额为 7,245.13 万元，累计折旧余额为 850.24 万元；报告期内，公司新增固定资产 918.93 万元，计提折旧 1,554.93 万元。请公司：（1）补充报告期内计提大额折旧的具体资产信息、相关会计估计是否发生变化；（2）说明折旧计提金额大幅增长的原因及合理性。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第十六条）**

**（一）补充报告期内计提大额折旧的具体资产信息、相关会计估计是否发生变化**

1. 报告期内计提大额折旧的具体信息如下：

固定资产名称	原值	累计折旧	本年折旧	备注
治安监控平台 600 项目相关设备	16,810,890.37	5,323,336.60	3,194,001.96	该部分固定资产系存放于客户所在地，为客户提供服务并收取运维服务费的固定资产
治安监控平台 1440 项目相关设备	11,607,978.14	3,675,782.40	2,205,469.44	
秀洲公安项目相关设备	6,082,543.30	3,463,182.30	1,155,658.92	
舟山市电子政务外网 IPV6 改造项目相关设备	3,800,209.65	1,203,399.72	1,203,399.72	
1050 台服务器	28,026,026.37	5,122,772.95	5,122,772.95	
小 计	66,327,647.83	18,788,473.97	12,881,302.99	
固定资产期末余额	81,452,031.52	23,872,664.92	15,549,283.38	
占 比	81.43%	78.70%	82.84%	

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67



办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
研发设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## (二) 折旧计提金额大幅增长的原因及合理性

计提大额折旧的固定资产本年计提折旧对比上年计提折旧情况如下：

固定资产名称	原值	本年折旧	上年折旧	变动金额	投入使用时间
治安监控平台 600 项目相关设备	16,810,890.37	3,194,001.96	2,129,334.64	1,064,667.32	2020 年 4 月
治安监控平台 1440 项目相关设备	11,607,978.14	2,205,469.44	1,470,312.96	735,156.48	2020 年 4 月
秀洲公安项目相关设备	6,082,543.30	1,155,658.92	1,155,658.92		2018 年 12 月
舟山市电子政务外网 IPV6 改造项目相关设备	3,800,209.65	1,203,399.72		1,203,399.72	2021 年 1 月
1050 台服务器	28,026,026.37	5,122,772.95		5,122,772.95	2020 年 12 月及 2021 年 5 月
小 计	66,327,647.83	12,881,302.99	4,755,306.52	8,125,996.47	

由上表可知，本年计提折旧金额大幅上涨的主要原因系公司 2020 年度及 2021 年初购买了大量的固定资产，该部分固定资产导致 2021 年度折旧大幅上涨。

## (三) 对上述事项核查并发表意见

### 1. 主要核查程序

(1) 获取公司的固定资产及折旧计提清单，将固定资产清单分类汇总金额与明细账及总账核对，检查固定资产清单中的分类、折旧年限、投入使用日期等，对折旧计提进行测算对比；

(2) 分析本年折旧计提金额大幅增长的原因及合理性；

(3) 针对为中国电信集团有限公司提供服务并收取运维服务费的固定资产，我们执行了如下核查程序：

1) 获取与中国电信集团有限公司签订的业务合作合同，检查固定资产折旧年限是否合理；

2) 获取并检查与中国电信集团有限公司的结算单，并检查发票开具和服务费收取情况，截至 2021 年 12 月 31 日，均按合同约定正常收款；

3) 对该部分固定资产实施监盘程序；

(4) 针对 1050 台服务器我们所执行的程序详见本问询函专项说明一（四）

之说明。

## 2. 核查意见

经核查，我们认为：由于本问询函专项说明一（四）所述之事项，我们无法获取充分、适当的审计证据，确认上述 1050 台服务器变更托管方的合理性、托管费用的公允性以及服务器权属，亦无法判断该部分服务器计提折旧的合理性；除此事项之外，计提折旧金额大幅增长的原因主要系为客户提供服务并收取运维服务费的固定资产大幅增长。

**十二、关于在建工程。年报显示，公司期末在建工程余额为 6,575.03 万元，同比增长 149.74%，相关投入均为预付款或待安装设备。同时，公司期末其他应收款中包括在建工程转让款 2,191.88 万元，报告期内公司产生在建工程处置收益 176.55 万元。请公司：（1）补充在建工程相关预付款对应的具体项目名称、拟投入金额、目前进展情况等；（2）补充转让在建工程的项目信息、项目建设进度、转让理由、受让方信息、是否为公司关联方、转让价格定价依据以及转让价格是否公允。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见（问询函第十七条）**

**（一）补充在建工程相关预付款对应的具体项目名称、拟投入金额、目前进展情况等**

1. 在建工程相关预付款对应的具体项目名称、拟投入金额、目前进展情况如下：

在建工程明细	期末余额	对应具体项目名称	拟投入金额	目前进展情况
预付浙江观滔智能科技有限公司设备款项	36,320,600.00	预付设备款	系向浙江观滔智能科技有限公司采购智能中药煎煮设备合同，合同金额 44,937,474.00 元，已支付 42,690,600.00 元，已发货 6,370,000.00 元的设备，剩余 36,320,600.00 元作为预付设备款列报在在建工程	截至目前设备尚未发货
华润湖南医药合作项目待安装设备	6,370,000.00	“中药饮片智能调剂与煎煮设备关键技术研究”湖南应用示范中心相关设备		截至目前设备已到货，尚在安装调试阶段
预付上海观锦智能科技有限公司智能中药煎煮中心软件款	1,950,000.00	智能中药煎煮中心软件款	合同总金额 1,950,000.00 元，已全额支付	截至目前该软件的开发需求仍处于调研阶段
预付随锐科技集团股份有限公司软件款项	6,642,750.00	预付随锐会见多媒体通信及智能应用软件 V5.0 软件款项	软件合同总金额 11,071,250.00 元	截至目前该软件已验收并用在研发项目中
办公大楼咨询设计费	12,896,693.38	泽达易盛总部办公大楼相关咨询设计费	目前仍处于设计状态，办公大楼总预算尚未完成	土地证尚未办理，仍处于设计阶段，设计未完成
其他	1,570,272.30	预付家具及装修款		



合计	65,750,315.68		
----	---------------	--	--

2. 对上述事项核查并发表意见：

(1) 主要核查程序

1) 针对预付浙江观滔智能科技有限公司设备款项 3,632.06 万元、华润湖南医药合作项目待安装设备 736.00 万元及预付上海观锦智能科技有限公司智能中药煎煮中心软件款 195.00 万元，我们执行的核查程序详见本问询函专项说明一（三）之说明。

2) 针对预付随锐科技股份有限公司软件款项 664.28 万元

① 获取并检查采购合同，检查支付款项银行回单等；

② 对该预付款项发函，并取得回函确认；

③ 检查期后软件验收报告；

④ 我们访谈了随锐科技股份有限公司业务人员，核实该项软件采购业务的真实性，了解软件的定价依据等。

3) 针对泽达易盛总部办公大楼咨询设计费

① 检查相关的设计与咨询合同及银行付款回单，未见异常；

② 访谈公司行政办公室人员，了解办公大楼项目的实施背景、进度及招投标情况；

③ 检查办公大楼项目的招投标资料；

④ 访谈设计及咨询供应商，了解双方合作情况、设计与咨询工作进展情况、费用支付进度。

(2) 核查结论

经核查，我们认为：对于期末在建工程中的预付浙江观滔智能科技有限公司设备款 36,320,600.00 元和预付上海观锦智能科技有限公司软件款 1,950,000.00 元，共计 38,270,600.00 元，我们未能实施必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，确认该预付款项的商业实质及其存在和可收回性，其余披露的预付工程款对应具体项目名称、拟投入金额、目前进展情况无误。

(二) 补充转让在建工程的项目信息、项目建设进度、转让理由、受让方信息、是否为公司关联方、转让价格定价依据以及转让价格是否公允

1. 转让基本情况

2021 年度公司转让在建工程的情况如下：

转让明细	数量	购置价款（含税）	处置价款（含税）	资产处置收益
服务器	1,050 台	19,923,750.00	21,918,750.00	1,765,486.09

## 2. 购置上述在建工程的原因

公司基于医疗健康大数据的市场和业务机会，从资源整合方向考虑，希望通过开展该业务，实现从现在提供软硬件集成解决方案的经营模式逐渐迈向医药数据运营服务提供商的新方向。因此公司拟投入运营服务器，通过软硬件结合的方式，参与运营医疗健康大数据项目。

## 3. 转让上述在建工程的情况如下：

2021 年在后期相关的业务推进中，市场发生较大变化。经过与客户的商务沟通，公司判断重新跟踪参与的周期较长，而前期投入设备购买的资金占用较大。2021 年 9 月，经总经理办公会议研究，决定调整策略，暂时先尽快寻找销售机会和客户，收回资金，降低成本和风险。

2021 年 12 月，公司向金桥网络销售了该批服务器。

## 4. 金桥网络的工商信息如下：

公司名称	金桥网络通信有限公司	
成立时间	1996 年 4 月 18 日	
注册资本	5,000 万元	
实缴资本	5,000 万元	
主要股东	股东名称	持股比例(%)
	股东为厦门国际信托有限公司	51.00
	高比特网络技术有限公司	41.314
	厦门高新技术创业中心有限公司	5.60
	厦门环迅软件有限公司	2.086
经营范围	1、因特网接入服务业务（限许可证指定范围）、信息服务业务（不含固定网电话信息服务）；2、信息技术、卫星技术开发；3、辖区内卫星地面接收设施工程安装；4、计算机及软件、办公设备、电子产品及通信设备、五金交电批发、零售；5、计算机、通讯技术咨询、技术服务；6、经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；7、数字电视、网络电视的设备供应和技术解决方案提供、系统集成；8、计算机系统集成；9、有线电视多功能设备技术开发、生产、销售、有线电视工程设计安装；10、户外广告的设计、制作、发布。	



董事、监事及高级管理人员	董事：傅建辉（董事长）、陈智智、陈化杰、谢丽明、傅丽梅 监事：陈家生 总经理：傅丽梅
--------------	--

5. 是否为公司关联方

根据金桥网络的工商登记信息，公司认为金桥网络与公司不存在关联关系。

6. 转让价格定价依据以及转让价格公允性

对比市场价格，公司认为转让价格基本公允。

7. 对上述事项核查并发表意见：

针对服务器转让事项，我们执行的核查程序及形成核查结论详见本问询函专项说明一、（二）之说明。我们无法确认转让在建工程业务的真实性，亦无法确认其他应收款余额的存在性和可收回性。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师：[Signature]



中国注册会计师：[Signature]



中国注册会计师：[Signature]



二〇二二年五月二十三日