



## 对皇氏集团股份有限公司 2021 年年报问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

皇氏集团股份有限公司（以下简称“皇氏集团”或“公司”）收到了贵部于 2022 年 5 月 9 日下发的《关于对皇氏集团股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第 215 号，以下简称“问询函”），皇氏集团及时将问询函转给了本所，本所对问询函中由年审会计师核查并发表明确意见之部分进行了认真研究和落实，现就问询函中由年审会计师核查并发表明确意见之部分说明如下：

问询 1. 年报显示，截至 2021 年 12 月 31 日，你公司因收购子公司产生的商誉为 3.68 亿元，其中收购浙江完美在线网络科技有限公司（以下简称“完美在线”）产生商誉 1.55 亿元、收购浙江筑望科技有限公司（以下简称“筑望科技”）产生商誉 1.92 亿元，已计提商誉减值 3.48 亿元。报告期初针对筑望科技相关商誉计提的减值准备余额 1.81 亿元，报告期内计提 1,182.84 万元；报告期内针对完美在线相关的商誉全额计提减值准备 1.55 亿元。

完美在线 2021 年营业收入 2.78 亿元，净利润 1,001.21 万元；2020 年营业收入 2.96 亿元，净利润 2,728.29 万元。

筑望科技在完成业绩承诺后第一年（2020 年）实现净利润 1,876.89 万元，同比下降 64.59%。报告期内你公司以筑望科技的股权设立子公司 1 家，即皇氏（广西）信息科技有限公司（以下简称“皇氏信息科技”），皇氏信息科技 2021 年营业收入 6,133.31 万元，净利润-8,809.18 万元。

请你公司：

（1）分别列示完美在线 2020 年、2021 年前五名客户名称及销售金额，结合相关业务开展情况等，说明完美在线 2021 年营业收入同比基本持平的情况下，净利





润大幅下降的原因及合理性;

(2) 分别列示筑望科技及其子公司皇氏信息科技 2020 年、2021 年前五名客户名称及销售金额,并说明是否存在重大变化及其原因,结合相关业务开展情况等,说明皇氏信息科技 2021 年发生较大亏损的原因;

(3) 说明筑望科技 2021 年营业收入、净利润,结合宏观环境、行业状况、主要客户、成本等变化情况,说明筑望科技 2021 年经营情况是否发生明显变化、变化原因及其合理性;

(4) 说明你公司以筑望科技的股权设立子公司皇氏信息科技的具体原因,设立皇氏信息科技后,筑望科技是否仍开展相关的业务及开展情况,在此基础上说明你公司收购筑望科技是否存在应披露未披露的协议或安排;

(5) 说明你公司对完美在线、筑望科技相关商誉进行减值测试的具体过程,包括但不限于主要假设、测试方法、关键参数选取依据等,并说明相关假设、关键参数是否合理审慎,与以前年度相比是否发生明显变化,公司以前年度及报告期计提的商誉减值是否充分、合理。

请年审会计师对上述问题(1)-(4)、你公司独立董事对上述问题(4)、评估师对上述问题(5)进行核查并发表明确意见。

(1) 分别列示完美在线 2020 年、2021 年前五名客户名称及销售金额,结合相关业务开展情况等,说明完美在线 2021 年营业收入同比基本持平的情况下,净利润大幅下降的原因及合理性;

公司回复:

完美在线 2020 年、2021 年前五名客户名称及销售金额如下:

| 2020 年销售前五大客户 |              |           |
|---------------|--------------|-----------|
| 序号            | 客户名称         | 年销售金额(万元) |
| 1             | 上海荣数信息技术有限公司 | 13,634.16 |



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|     |              |           |
|-----|--------------|-----------|
| 2   | 浙江蔚宇网络科技有限公司 | 6,362.11  |
| 3   | 浙江成悦科技有限公司   | 5,508.11  |
| 4   | 浙江凡可信息科技有限公司 | 1,655.65  |
| 5   | 网易(杭州)网络有限公司 | 380.90    |
| 合 计 |              | 27,540.93 |

| 2021 年销售前五大客户 |              |           |
|---------------|--------------|-----------|
| 序号            | 客户名称         | 年销售金额(万元) |
| 1             | 上海荣数信息技术有限公司 | 15,241.43 |
| 2             | 浙江蔚宇网络科技有限公司 | 3,557.61  |
| 3             | 杭州远传新业科技有限公司 | 3,113.21  |
| 4             | 宁波震宁机电工程有限公司 | 1,271.75  |
| 5             | 浙江凡可信息科技有限公司 | 1,167.49  |
| 合 计           |              | 24,351.49 |

影响净利润变动的主要项目

单位: 万元

| 项目   | 2021 年    | 2020 年    | 变动额       | 变动率     |
|------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 营业收入 | 27,798.68 | 29,631.45 | -1,832.77 | -6.19%  |
| 营业成本 | 23,459.84 | 24,358.45 | -898.61   | -3.69%  |
| 毛利额  | 4,338.84  | 5,273.00  | -934.16   | -17.72% |
| 研发费用 | 1,729.18  | 874.87    | 854.31    | 97.65%  |
| 净利润  | 1,001.21  | 2,728.29  | -1,727.08 | -63.30% |

收入、毛利主要构成

单位: 万元

| 项目 | 2021 年    |        |       | 2020 年    |       |       | 变动额      |         |        |
|----|-----------|--------|-------|-----------|-------|-------|----------|---------|--------|
|    | 收入        | 毛利     | 毛利率   | 收入        | 毛利    | 毛利率   | 收入       | 毛利      | 毛利率    |
| 短信 | 13,701.46 | 606.45 | 4.43% | 12,542.91 | 774.6 | 6.18% | 1,158.55 | -168.15 | -1.75% |

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|       |           |          |        |           |          |        |           |           |         |
|-------|-----------|----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|-----------|---------|
| 客服    | 5,344.83  | 1,392.15 | 26.05% | 4,441.83  | 856.51   | 19.28% | 903.00    | 535.64    | 6.77%   |
| 信息化工程 | 4,819.92  | 1,103.01 | 22.88% | 12,005.31 | 3,416.41 | 28.46% | -7,185.39 | -2,313.40 | -5.58%  |
| 技术服务费 | 3,666.33  | 1,051.99 | 28.69% | 200.94    | 184.18   | 91.66% | 3,465.39  | 867.81    | -62.97% |
| 合计    | 27,532.54 | 4,153.60 | 15.09% | 29,190.99 | 5,231.70 | 17.92% | -1,658.45 | -1,078.10 | -2.83%  |

2021 年完美在线营业收入同比下降 6.19%，净利润同比下降 63.30%，净利润大幅下降的主要原因是信息工程收入减少和研发费用增加所致。

1、由于行业竞争加剧导致毛利率下降、信息工程应收账款回款难度加大以及未能如期成功申请电子智能化工程资质而影响中标率等原因，2021 年，完美在线信息化工程业务收入同比减少 7,185.39 万元，毛利额同比减少 2,313.40 万元，成为完美在线 2021 年净利润下降的主要因素。

2、研发费用大幅增加。为满足宁波职场和南宁职场的呼叫中心业务拓展和功能升级需求，以及满足新承接的软件开发项目需求，完美在线 2021 年加大了研发投入，研发费用支出 1,729.18 万元，同比增长 97.65%，研发费用占营业收入比例从 2020 年的 2.95%提升到 6.22%，是完美在线 2021 年净利润下降的主要原因之一。

同行业公司 2021 年研发费用占营业收入比例同比变化情况

| 行业上市公司 | 研发费用占营业收入比例 | 研发费用比上年同期增减 |
|--------|-------------|-------------|
| 梦网科技   | 4.47%       | 46.66%      |
| 吴通控股   | 2.69%       | 5.10%       |
| 银之杰    | 7.60%       | 7.09%       |
| 汇通金科   | 6.22%       | 161.25%     |
| 线上线下   | 1.13%       | 83.93%      |
| 完美在线   | 6.22%       | 97.65%      |





(2) 分别列示皇氏信息科技及其子公司筑望科技 2020 年、2021 年前五名客户名称及销售金额，并说明是否存在重大变化及其原因，结合相关业务开展情况等，说明皇氏信息科技 2021 年发生较大亏损的原因；

公司回复：

筑望科技及其子公司 2020 年、2021 年前五名客户名称及销售金额

| 2020 年收入前五大客户 |                    |           |
|---------------|--------------------|-----------|
| 序号            | 客户名称               | 年销售金额（万元） |
| 1             | 阿里巴巴云计算（北京）有限公司    | 4,522.89  |
| 2             | 安徽一拓通信科技集团股份有限公司   | 1,837.04  |
| 3             | 浙江光凝网络科技有限公司       | 1,822.44  |
| 4             | 北京无线天利移动信息技术股份有限公司 | 1,009.28  |
| 5             | 济南千寻信息科技有限公司       | 953.3     |
| 合 计           |                    | 10,144.95 |

| 2021 年收入前五大客户 |                   |           |
|---------------|-------------------|-----------|
| 序号            | 客户名称              | 年销售金额（万元） |
| 1             | 阿里巴巴云计算（北京）有限公司   | 3,006.92  |
| 2             | 上海洁峻信息科技有限公司      | 853.8     |
| 3             | 江西天利科技股份有限公司北京分公司 | 428.17    |
| 4             | 北京陌陌信息技术有限公司      | 227.82    |
| 5             | 绍兴麻雀麦趣网络科技有限公司    | 223.73    |
| 合 计           |                   | 4,740.44  |

皇氏（广西）信息科技有限公司（以下简称“皇氏信息科技”）系公司以筑望科技 72.80%的股权及货币资金出资设立的全资子公司，皇氏信息科技本身并无经营活动，其前五大客户及相关数据与筑望科技是一致的。

皇氏信息科技亏损的原因主要是合并筑望科技计提无形资产减值准备 8,035.02 万元所致。

(3) 说明筑望科技 2021 年营业收入、净利润，结合宏观环境、行业状况、主要客户、成本等变化情况，说明筑望科技 2021 年经营情况是否发生明显变化、变化



原因及其合理性:

公司回复:

筑望科技 2021 年营业收入为 6,133.31 万元,净利润为-907.83 万元。经营情况发生明显变化的主要原因为:

①短信业务是筑望科技的主要收入来源,受移动运营商成本上涨的影响,同时由于行业竞争激烈,筑望科技可以提供的通道资源减少,满足不了客户需求,加上头部大客户陆续流失,如原来收入占比最大的阿里巴巴短信采购数量也有所减少,2021 年下半年开始阿里巴巴与筑望科技已无短信业务发生,短信收入同比下降 62.88%。

②在毛利率方面,短信息采购单价逐年上涨,在激烈的市场竞争环境下,短信销售价格未能随着成本的上涨而上涨,反而有所下降,短信收入单价由 2020 年 0.0327 元/条下降至 2021 年 0.0282 元/条,同比下降 13.76%,故毛利率下降幅度较大,2021 年短信业务的毛利率只有 1.68%,个别项目出现了利润倒挂情况。公司选取了下述在产品类型和业务模式方面与筑望科技、完美在线相似度较高的可比公司进行比较,本报告期短信息业务毛利率及其变化情况具体如下:

同行业公司 2021 年毛利率变化情况

| 行业上市公司及业务   | 毛利率    | 毛利率比上年同期增减   |
|-------------|--------|--------------|
| 梦网科技-云通信服务  | 14.37% | 减少 2.55 个百分点 |
| 吴通控股-移动信息服务 | 9.19%  | 减少 0.69 个百分点 |
| 银之杰-短彩信通讯服务 | 3.80%  | 减少 2.60 个百分点 |
| 中嘉博创-信息智能传输 | 7.88%  | 减少 5.06 个百分点 |
| 线上线下-移动信息服务 | 10.33% | 减少 1.97 个百分点 |





|      |       |               |
|------|-------|---------------|
| 筑望科技 | 1.68% | 减少 13.45 个百分点 |
| 完美在线 | 4.43% | 减少 1.75 个百分点  |

从同行业上市公司 2021 年毛利率变化情况看, 2021 年各家毛利率均有不同程度下降, 但筑望科技因客户的流失以及业务量的萎缩、成本上涨, 毛利率变化偏大, 这与筑望科技服务的客户类型、自身对竞争的应对能力有关, 未来仍需对经营策略作出相应的调整, 以应对多变的市场环境。

(4) 说明你公司以筑望科技的股权设立子公司皇氏信息科技的具体原因, 设立皇氏信息科技后, 筑望科技是否仍开展相关的业务及开展情况, 在此基础上说明你公司收购筑望科技是否存在应披露未披露的协议或安排;

**公司回复:**

子公司皇氏信息科技于 2021 年 11 月设立, 拟作为公司信息业务板块的持股平台公司, 主要用于公司信息业务的整合, 目前, 皇氏信息科技旗下持有筑望科技 72.80% 的股权, 除此之外, 暂无其他业务。

皇氏信息科技成立以后, 筑望科技仍开展原有的业务, 但由于行业竞争激烈, 筑望科技可以提供的通道资源减少, 满足不了客户需求, 加上核心高管的离职, 导致头部客户流失严重, 成本上涨, 业务大幅萎缩, 2021 年筑望科技收入和净利润出现大幅下降。公司对收购筑望科技不存在应披露而未披露的协议或安排。

**会计师核查程序及核查意见**

**一、针对上述事项, 我们实施的主要审计程序**

**(一) 营业收入**

1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计与执行的有效性。



2、执行分析性复核程序，分析各类别收入和毛利率变动的合理性，并与上年同期数进行了对比分析。

3、检查与收入相关的支持性文件，包括与客户签订的合同、双方对账记录、结算单或验收报告、销售发票等。

4、针对资产负债表日前后确认的收入，通过检查与客户的结算单或对账单，以评估营业收入是否存在跨期现象。

5、结合应收账款函证，对大额营业收入实施函证程序，以验证营业收入的准确性。

6、对个别重要客户进行现场走访。

## (二) 成本费用

1、了解和评价管理层与成本费用确认相关的内部控制的设计和运行有效性。

2、针对存货出库情况，检查出库记录，分析测试其出库计价的准确性，以确定成本结转的准确性；执行存货盘点程序，确保账实相符。

3、执行存货销售成本截止性测试程序，抽查报表日前后出库等原始凭证，并追查至记账凭证，检查已出库存货是否计入正确的会计期间；对各类别业务的毛利率进行分析，测试收入与成本是否配比。

4、检查与成本相关的支持性文件，包括与供应商签订的合同、双方对账记录、结算单、采购发票等。

5、抽取大额的费用与对应的合同、发票及付款单据等资料进行检查，以验证各项费用发生的真实性。

6、抽取截止日前后若干天有关期间费用的记账凭证，与原始凭证内容、日期等进行核对，以检查期间费用的入账是否存在跨期现象。





7、对研发费用，补充获取并检查研发项目立项、预算、研发人员名单、研发项目进展或验收情况，了解研发项目与公司业务的相关性等。

## 二、核查意见

1、完美在线 2021 年营业收入同比基本持平的情况下，净利润大幅下降具有合理性。

2、皇氏信息科技 2021 年发生较大亏损的原因，主要为其子公司筑望科技计提无形资产减值准备，以及筑望科技核心高管的离职、导致经营业务大幅萎缩导致大幅亏损。

3、筑望科技主要经营短信业务，该业务的获取主要是依赖业务人员的人脉关系等，2021 年筑望科技核心高管的离职，导致经营情况发生明显变化具有合理性。

4、公司收购筑望科技不存在应披露未披露的协议或安排。

问询 4. 年报显示,你公司应收账款期末余额 5.11 亿元,坏账准备余额 8,532.47 万元,其中,报告期初坏账准备余额 4,869.44 万元,报告期内按单项计提坏账准备 4,180.81 万元,按组合计提坏账准备部分收回或转回 517.78 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计金额 1.59 亿元,对应的坏账准备余额 1,207.39 万元。

请你公司:

(1) 说明报告期内按单项计提坏账准备的应收账款明细,包括不限于应收账款形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按单项计提坏账准备的原因及计提比例的确定依据,并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性;

(2) 分别列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款,说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按计提坏账准备的依据,并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

(1) 说明报告期内按单项计提坏账准备的应收账款明细, 包括不限于应收账款形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按单项计提坏账准备的原因及计提比例的确定依据, 并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性;

公司回复:

报告期内按单项计提坏账准备的应收账款明细:

单位: 万元

| 序号 | 客户名称                | 合计     | 形成原因  | 单项全额计提依据     | 形成时间   | 账龄    |
|----|---------------------|--------|-------|--------------|--------|-------|
| 1  | 客户 1                | 341.22 | 销售橡胶  | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 2  | 客户 2                | 229.34 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2018 年 | 3-4 年 |
| 3  | 客户 3                | 197.08 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2018 年 | 3-4 年 |
| 4  | 客户 4                | 137.19 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2019 年 | 2-3 年 |
| 5  | 客户 5                | 100.46 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2018 年 | 3-4 年 |
| 6  | 上海大润发有限公司           | 80.06  | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2013 年 | 8-9 年 |
| 7  | 上海联家超市有限公司          | 64.88  | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2013 年 | 8-9 年 |
| 8  | 大沙田站                | 62.9   | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 9  | 琅东站                 | 60.75  | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 10 | 北京华联综合超市股份有限公司南宁分公司 | 60.33  | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2018 年 | 3-4 年 |
| 11 | 碧湖站                 | 53.91  | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 13 | 东兴-李兰               | 48.07  | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 14 | 桂林喜洋洋购物有限责任公司       | 47.78  | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2019 年 | 2-3 年 |

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |                       |       |       |              |        |       |
|----|-----------------------|-------|-------|--------------|--------|-------|
| 15 | 南宁市上岛贸易有限责任公司         | 45.31 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 16 | 北京华联综合超市股份有限公司南宁第二分公司 | 40.58 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2018 年 | 3-4 年 |
| 17 | 上海易买得超市有限公司           | 39.26 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2013 年 | 8-9 年 |
| 18 | 西乡塘站                  | 38.32 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 19 | 石柱岭站                  | 37.79 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 20 | 华润万家青秀店               | 37.31 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2019 年 | 2-3 年 |
| 21 | 上海南浦食品公司浦东分公司         | 36.16 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2013 年 | 8-9 年 |
| 22 | 新兴站                   | 35.19 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 23 | 百色-黎仁辉                | 33.82 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 24 | 建政站                   | 33.65 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 25 | 园湖站                   | 31.49 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 26 | 百色华润超市直营端口(常温)        | 31.3  | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2019 年 | 2-3 年 |
| 27 | 长岗站                   | 29.79 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 28 | 五一站                   | 29.41 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 29 | 青云站                   | 29.11 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 30 | 微笑堂实业发展有限公司           | 28.53 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2019 年 | 2-3 年 |
| 31 | 凤岭站                   | 27.09 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 32 | 广西华联综合超市有限公司-南宁       | 25.82 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2018 年 | 3-4 年 |
| 33 | 沃尔玛(中国)投资有限公司-桂林      | 25.11 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2019 年 | 2-3 年 |
| 34 | 锦绣站                   | 24.02 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 35 | 友爱站                   | 23.92 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 36 | 广西百佳华百货有限公司           | 23.53 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2018 年 | 3-4 年 |

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |                   |          |       |              |        |       |
|----|-------------------|----------|-------|--------------|--------|-------|
| 37 | 袁康昀               | 23.13    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 38 | 西昌市亿立商贸有限公司       | 22.65    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2017 年 | 4-5 年 |
| 39 | 金融站               | 22.61    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 40 | 欧尚(中国)投资有限公司      | 22.49    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2013 年 | 8-9 年 |
| 41 | 桃源站               | 21.33    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 42 | 桂林市南城百货有限公司       | 21.17    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2019 年 | 2-3 年 |
| 43 | 沈阳站               | 20.71    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 44 | 明秀分站              | 20.54    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2016 年 | 5-6 年 |
| 45 | 南宁市好兄弟酒业经营部       | 20.01    | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 | 2015 年 | 6-7 年 |
| 46 | 20 万以下客户 (2419 户) | 1,795.69 | 销售乳制品 | 逾期账款, 预计无法收回 |        | 3 年以上 |
|    | 合计                | 4,180.81 |       |              |        |       |

2016 年公司向客户 1 销售 870 吨橡胶共计 1,048.35 万元, 收回货款 707.13 万元, 由于该客户经营不善, 剩余货款 341.22 万元经多次催收仍一直无法回款。

其余应收账款为母公司及柳州子公司销售过程累积形成的逾期货款, 母公司及柳州子公司将销售业务转移到广西皇氏乳业有限公司(以下简称“广西皇氏”)后, 与客户无后续业务, 且账龄均较长, 催收困难, 经管理层谨慎判断, 款项收回可能性较低。

公司对于上述预计无法回收的应收账款全额计提坏账准备, 坏账准备计提是充分及合理的。

(2) 分别列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款, 说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按计提坏账准备的依据, 并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性。

公司回复:





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2021 年末，公司按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位：万元

| 单位名称 | 年末余额      | 形成原因   | 形成时间        | 账龄    | 偿债能力 | 坏账准备     | 坏账计提依据 |
|------|-----------|--------|-------------|-------|------|----------|--------|
| 公司 1 | 6,361.54  | 工程收入   | 2020-2021 年 | 2 年以内 | 良好   | 358.95   | 账龄     |
| 公司 2 | 2,786.48  | 短信客服收入 | 2021 年      | 1 年以内 | 良好   | 83.59    | 账龄     |
| 公司 3 | 2,350.40  | 技术服务收入 | 2021 年      | 1 年以内 | 良好   | 70.51    | 账龄     |
| 公司 4 | 2,190.07  | 工程收入   | 2019 年      | 2-3 年 | 良好   | 438.01   | 账龄     |
| 公司 5 | 2,161.97  | 牛奶款    |             | 1-5 年 | 较弱   | 256.33   | 账龄、单项  |
| 合 计  | 15,850.46 |        |             |       |      | 1,207.39 |        |

公司 1 和公司 4 为信息化工程款挂账，工程项目建设周期较长，且在陆续回款；公司 2 为公司信息板块第一大客户，目前经营正常且每月按时回款；公司 3 为 2021 年新增软件开发项目合作方，因项目体量较大且涉及终端客户较广，验收后的项目还需针对最终客户系统平台定制优化，业务款暂未结清；公司 5 为公司广西皇氏业务商超客户，根据近一年回款进度评估，目前对方偿债能力较弱；上述客户均在持续经营期间，除涉及有少量应收账款按单项计提外，公司按应收账款龄及公司存续期预期信用损失率计提坏账，坏账准备的计提是充分及合理的。

## 会计师核查程序及核查意见

### 一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序

1、了解、评估皇氏集团公司应收账款坏账准备的内部控制流程，测试关键控制执行的有效性。

2、我们复核了管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，对于单独计提坏账准备的重要应收账款，复核管理层做出估计的依据及合理性；对于管理层按照信用风



险特征组合计提坏账准备的应收账款，评估管理层所取得的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性，并与同行业公司坏账政策进行对比分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理。

3、对于以历史信用损失经验作为风险特征并预期信用损失法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是否准确。

4、我们对于重要应收账款实施独立函证程序以及通过查阅销售合同及形成证据、检查重要应收账款资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论其可收回性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性。

5、我们检查了应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当披露。

## 二、核查意见

经核查，我们认为：应收账款坏账准备的计提是充分及合理的。

问询 5. 年报显示，你公司其他应收款期末余额 1.29 亿元，坏账准备余额 2,772.53 万元，其中，报告期内按单项计提坏账准备的其他应收款 445.97 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计金额 3,227.06 万元，坏账准备余额 813.30 万元。

请你公司：

(1) 说明报告期内按单项计提坏账准备的其他应收款明细，包括不限于其他应收款形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按单项计提坏账准备的原因及计提比例的确定依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性；

(2) 分别列示按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其计提坏账准备的依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

(1) 说明报告期内按单项计提坏账准备的其他应收款明细，包括不限于其他应





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

收款形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按单项计提坏账准备的原因及计提比例的确定依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性；

公司回复：

公司报告期内其他应收款按单项计提坏账准备 445.97 万元，其中：本期计提 451.70 万元，本期转回 5.73 万元，本期按单项计提坏账准备明细如下：

单位：万元

| 客户名称        | 金额     | 形成原因  | 形成时间   | 账龄    |
|-------------|--------|-------|--------|-------|
| 新华通讯社广西分社   | 300.00 | 项目合作款 | 2012 年 | 9 年以上 |
| 深圳市骊骐实业有限公司 | 151.70 | 预付货款  | 2015 年 | 6 年以上 |
| 合 计         | 451.70 |       |        |       |

2012 年，公司与新华通讯社广西分社签订《新华频媒项目合作协议》，拟就投资建设、经营管理新华社“新华频媒”项目开展全面合作，并根据协议向新华通讯社广西分社支付了当年的新华频媒内容建设费 300 万元，但后来“新华频媒”项目并未能建成，项目合作协议终止，后经多次反复催收，至今仍未收回预付项目款。

2015 年，公司与深圳市骊骐实业有限公司签订大豆采购合同，并向其预付货款 3,150 万元，2015 年 8 月深圳市骊骐实业有限公司向公司交付了 1,581.93 万元货物后合同终止，并收到退回的货款 1,416.37 万元，剩余 151.70 万元至今无法催收回款。

对于上述其他应收款，公司与客户已无后续业务，且账龄均较长，催收困难，经管理层谨慎判断，款项收回可能性较低，对上述其他应收款全额计提坏账准备，坏账准备的计提是充分及合理的。

(2) 分别列示按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其计提坏账准备的依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性。

公司回复：

2021 年末，公司按欠款方归集的前五名的其他应收款明细如下：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 单位名称         | 年末余额     | 形成原因   | 形成时间   | 账龄    | 坏账准备   | 偿债能力 | 计提依据 |
|--------------|----------|--------|--------|-------|--------|------|------|
| 昆明方向明珠物流有限公司 | 1,247.96 | 预付磷矿石款 | 2016 年 | 3 年以上 | 623.98 | 差    | 账龄   |
| 浙江光凝网络科技有限公司 | 649.97   | 预付款    | 2021 年 | 1 年以内 | 19.50  | 良好   | 账龄   |
| 上海韬林机械有限公司   | 510.00   | 设备款    | 2020 年 | 1-2 年 | 51.00  | 良好   | 账龄   |
| 福建极推科技有限公司   | 450.00   | 预付款    | 2020 年 | 1-2 年 | 45.00  | 良好   | 账龄   |
| 李博           | 369.13   | 往来款    | 2019 年 | 2-3 年 | 73.82  | 良好   | 账龄   |
| 合 计          | 3,227.06 |        |        |       | 813.30 |      |      |

2016 年公司全资子公司皇氏广西贸易有限公司与昆明方向明珠物流有限公司签订磷矿石采购合同，并向其支付 1,247.96 万元预付款，由于昆明方向明珠物流有限公司未按合同约定履行相关义务且无法退回预付货款，2017 年末公司将该笔预付款转入其他应收款；对此，公司已于 2017 年提起诉讼，目前该案处于重二审阶段，尚未开庭。

浙江光凝网络科技有限公司与公司子公司筑望科技在短信、话费、流量、技术开发业务中均开展较为密切的业务联系，筑望科技为取得较低单价的成本与光凝商定采取预付款形式；筑望科技整体业务量大幅下滑，导致对光凝的预付款消耗缓慢，公司将预付款转入其他应收款，并与光凝积极协商退款事宜中，预计于 2022 年可收回款项。

2020 年 6 月，公司与上海韬林机械有限公司签订设备购销合同，由公司向上海韬林机械有限公司销售二手设备一批共计 510 万元，该公司目前正常经营，设备款预计 2022 年收回。

福建极推科技有限公司 450 万其他应收款为超出 1 年以上预付账款重分类为其他应收款进行坏账计提，福建极推科技有限公司与筑望科技在短信、话费、流量、





技术开发业务中均开展较为密切的业务联系。2021 年筑望科技整体业务量大幅下滑，导致对极推的预付款消耗缓慢，公司目前与极推正积极协商退款事宜中，预计于 2022 年可收回款项。

李博为公司控股子公司四川皇氏甲天下食品有限公司（以下简称“四川皇氏”）的股东之一，四川皇氏成立于 2013 年 10 月 10 日，成立之初的主要目的是利用当地优势资源，并计划开展乳饮料、柠檬汁及柠檬饮料的生产、加工业务，投资设立具体信息披露情况详见于 2013 年 7 月 17 日在巨潮资讯网公告的公司《关于设立控股子公司的对外投资公告》（公告编号：2013 - 022）。该公司目前股权结构为：皇氏集团股份有限公司、李博、李沁蔓分别持股 51%、25%、24%，由于建设用地未能落实，四川皇氏项目推进缓慢，营运资金基本闲置，且无债务及支出安排，经股东协商一致决定，暂时将闲置资金按实缴比例同步转回各股东(该事项未达信息披露标准)，后续也将视实际情况考虑调整注册资本或实缴时间。

基于上述其他应收款所处现状及判断，公司按其他应收款账龄计提坏账准备，坏账准备的计提是充分及合理的。

## 会计师核查程序及核查意见

### 一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序

1、了解、评估皇氏集团公司其他应收款坏账准备的内部控制流程，测试关键控制执行的有效性。

2、我们复核了管理层有关其他应收款坏账准备的会计政策，对于单独计提坏账准备的重要其他应收款，复核管理层做出估计的依据及合理性；对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，评估管理层所取得的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性，并与同行业公司坏



账政策进行对比分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理。

3、对于以历史信用损失经验作为风险特征并预期信用损失法计提坏账准备的其  
他应收款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是  
否准确。

4、我们对于重要其他应收款实施独立函证程序以及通过查阅相关合同及形成证  
据、检查重要其他应收款资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论其可收回  
性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性。

5、我们检查了其他应收款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当披露。

## 二、核查意见

经核查，我们认为：其他应收款坏账准备的计提是充分及合理的。

问询 6. 年报显示，你公司预付款项期末余额 2.1 亿元，其中账龄一年以内的预  
付款项 1.75 亿元，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款 1.25 亿元，占预付  
款项期末余额合计数的比例为 59.57%。

请你公司说明账龄一年以内的预付款项、按预付对象归集的期末余额前五名的  
预付款的具体情况，包括不限于预付对象、预付原因、预付的必要性及合理性，是  
否存在关联方非经营性资金占用或对外提供财务资助、关联交易非关联化等情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

### 公司回复：

公司 2021 年末，账龄一年以内的预付款项、按预付对象归集的期末余额前五名  
的具体情况：

| 公司名称         | 是否关联方 | 款项性质 | 账龄    | 年末余额     |
|--------------|-------|------|-------|----------|
| 中山市正好贸易有限公司  | 非关联方  | 货款   | 1 年以内 | 3,976.58 |
| 天津西桥国际贸易有限公司 | 非关联方  | 货款   | 1 年以内 | 2,830.00 |





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|                  |      |     |      |           |
|------------------|------|-----|------|-----------|
| 妙可蓝多(天津)国际贸易有限公司 | 非关联方 | 货款  | 1年以内 | 2,764.27  |
| 广西正大建筑工程有限公司     | 非关联方 | 工程款 | 1-2年 | 1,723.60  |
| 上海邕邑管理咨询合伙企业     | 非关联方 | 投资款 | 1年以内 | 1,232.00  |
| 合 计              |      |     |      | 12,526.45 |

2021年末预付款项前五名余额合计12,526.45万元,其中预付原料款为9,570.85万元、预付工程款为1,723.60万元、预付投资款为1,232万元,简要说明如下:

(1) 预付原料款的必要性及合理性说明

进口奶粉作为乳企的核心上游原材料,在全球通货膨胀及疫情影响下,特别是2021年以来价格涨幅较大且供应较为紧张,为了保障奶粉的供应,公司通过与公司有着长期稳定合作关系的供应商,根据公司经营及贸易需求适当增加大宗原材料采购期货库存,提前锁价获得价格优势,降低公司的实际采购成本以应对大宗商品上涨趋势下的成本控制。

(2) 预付工程款的必要性及合理性说明

广西皇氏产业园开发有限公司向广西正大建筑工程有限公司预付工程款用于皇氏数智公园的建设。

① 皇氏数智公园建筑规模

皇氏数智公园首期建设A7#楼委托广西正大建筑工程有限公司承建,投资总额为8,810万元,分地下1层、地上17层和裙楼3层,建筑总高度97.8米。项目原计划于2020年9月启动,2022年3月竣工。

② 皇氏数智公园建设进度

2020年9月,施工单位进场建设,通过前期桩基试桩等建设工序后,于12月正式施工。因受疫情影响,施工多次受限影响了建设进度,截至目前主要完成了地下一层、裙楼地上三层以及主体结构十四层梁板砼浇筑,按目前的进度,预计2022年9月末可完工。



为加快工程进度，降低工程建设成本，双方约定签订合同后 10 个工作日内，发包人向承包人支付工程预付款 3,000 万元，预付款工程款用于材料、工程设备、施工设备的采购及修建临时工程、组织施工队伍进场等，预付款按工程进度款的一定比例分次结转工程款。截至 2021 年末，工程进度约为 32%，实际支付 4,491.75 万元（含预付款 3,000 万元）。

### （3）投资预付款的说明

2021 年 5 月，公司与子公司皇氏集团遵义乳业有限公司（以下简称“遵义乳业”）其他股东、上海邕邑管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海邕邑”）签订增资扩股协议，遵义乳业注册资本由 4000 万元增加至 5512 万元，上海邕邑以 2857.68 万元价格认购遵义乳业增资的 1512 万元注册资本，成为遵义乳业股东。2021 年 12 月，全资子公司皇氏乳业集团有限公司与上海邕邑及其他合伙人签订《上海邕邑管理咨询合伙企业（有限合伙）入伙协议》及《上海邕邑管理咨询合伙企业（有限合伙）合伙协议》，皇氏乳业集团有限公司为上海邕邑新的有限合伙人，出资额为人民币 2,328.48 万元，占上海邕邑 81.48% 的股权，根据合伙协议约定于 2021 年 12 月 31 日前缴付出资款的 50% 至合伙企业，剩余出资款于 2023 年 5 月 31 日前缴清。上海邕邑所有出资仅投资于遵义乳业，是遵义乳业的股东。

经核实，公司与上述预付对象不存在关联关系，不存在关联方非经营性资金占用或对外提供财务资助、关联交易非关联化等情形。

## 会计师核查程序及核查意见

### 一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序

- 1、取得预付账款明细账，并与总账及财务报表核对；





2、取得大额预付账款合同，检查当期支付金额与相关合同付款条款等是否相符，并检查供应商资料、工程建设项目实际进展情况；

3、通过天眼查网站对大额供应商的商业信息进行查询，核查其工商资料信息、股权结构、董监高主要人员情况等信息，确认交易对手是否存在重大异常，与公司是否存在关联关系；

4、检查大额预付账款期后提供材料、设备、工程等情况；

5、对大额预付账款实施了函证程序；

6、取得了公司大额预付货款的相关说明。

## 二、核查意见

1、经核查，公司年报按预付对象归集的年末余额前五名的预付账款准确，上述交易对方与公司及董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系或其他造成利益倾斜的关系；

2、通过检查相关合同的主要条款、期后实际交易情况，我们认为：上述预付款项及预付工程、设备款支付是必要的、合理的，不存在导致关联方非经营性占用公司资金或公司对外提供财务资助的情形。

7. 年报显示，你公司存货期末账面余额 4.32 亿元，存货跌价准备余额 4,572.75 万元。其中报告期计提存货跌价准备金额 4,431.69 万元，主要为库存商品存货跌价准备计提金额 4,143.08 万元。

请你公司说明库存商品的具体构成，涉及计提存货跌价准备的库存商品类型、库龄、备货用途，是否为通用或定制化产品，存货跌价准备可变现净值的具体测算过程，并说明上述存货跌价准备计提的充分性及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司回复:

(1) 2021 年末, 公司库存商品的具体构成如下:

单位: 万元

| 项目     | 账面余额      | 跌价准备     | 账面价值      |
|--------|-----------|----------|-----------|
| 乳制品及食品 | 3,615.50  | -        | 3,615.50  |
| 软件及设备  | 16,452.23 | 4,143.08 | 12,309.15 |
| 合计     | 20,067.73 | 4,143.08 | 15,924.65 |

其中, 涉及计提存货跌价准备的库存商品明细如下:

单位: 万元

| 序号 | 货物名称及规格型号                               | 数量  | 单位 | 库龄    | 备货用途           | 性质 | 账面金额     |
|----|-----------------------------------------|-----|----|-------|----------------|----|----------|
| 1  | AI 开放平台运管中心-运营管理节点<br>VA-FD-DS1001-101F | 20  | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 159.58   |
| 2  | 智能视觉赋能中心-综合管控节点<br>VA-FD-DS1001-101F    | 13  | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 103.72   |
| 3  | 智能视觉赋能中心-视图解析节点<br>VA-FD-DS1001-205F    | 107 | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 1,902.16 |
| 4  | 智能视觉赋能中心-视图特征库节点<br>VA-FD-DS1001-503F   | 13  | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 387.60   |
| 5  | 智能视觉赋能中心-视图融合分析节点<br>VA-FD-DS1001-503F  | 10  | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 298.15   |
| 6  | 智能视觉赋能中心-视图解析软件<br>VA-FD-DS2001S-201    | 428 | 个  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 8,554.45 |
| 7  | 智能视觉训练中心-综合管控节点<br>VA-FD-DS1001-101F    | 3   | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 23.94    |
| 8  | 智能视觉训练中心-训练节点<br>VA-FD-DS1001-503F,光口   | 10  | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 307.95   |
| 9  | 机房基础设施-高性能 NAS 存储 华为 OceanStor 9000 V5  | 38  | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 1,793.40 |
| 10 | 机房基础设施-数据中心网络-核心交                       | 2   | 台  | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目       | 通用 | 83.99    |

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |                                          |    |   |       |                |    |           |
|----|------------------------------------------|----|---|-------|----------------|----|-----------|
|    | 换机 华为 CE8860-4C                          |    |   |       | 备货             |    |           |
| 11 | 机房基础设施-数据中心网络-TOR 交换机 华为 CE6855-48S6Q-HI | 10 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 139.98    |
| 12 | 机房基础设施-数据中心网络-管理交换机 华为 S5720S-52X-SI-AC  | 5  | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 7.00      |
| 13 | 机房基础设施-高性能 IB 网络设备 Mellanox MSB7890-ES2F | 1  | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目<br>备货 | 通用 | 43.39     |
| 合计 |                                          |    |   |       |                |    | 13,805.31 |

(2) 存货跌价准备可变现净值的具体测算过程, 并说明上述存货跌价准备计提的充分性及合理性。

公司于 2020 年 6 月向杭州数矩智能科技有限公司(以下简称“杭州数矩”)采购泰安市政府智慧城市项目设备。由于新冠疫情的影响以及泰安市政府领导班子换届等原因, 智慧城市项目推进缓慢导致该批存货尚未投入使用。截止 2021 年 12 月 31 日公司账面该批存货金额为 13,805.31 万元, 存货库龄为 1.5 年。鉴于该批存货金额较大且库龄超过一年, 极可能存在减值风险。经结合市场询价以及集团信息部意见, 公司根据取得的最新报价进行存货减值测算。因商汤人工智能技术的特殊性, 难以直接取得活跃市场报价, 故公司请供货商按照采购货物清单提供该批货物最新单价; 集团信息部通过线上及线下询价取得部分华为产品报价(询价表与存货减值测算详见附表)。基于谨慎性原则考虑, 公司根据存货减值测算结果计提相应的存货跌价准备 4,143.08 万元。

附表 1

询价表

单位: 元



# 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

## ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 序号 | 货物名称                  | 规格型号                  | 软著            | 单位 | 杭州数矩<br>报价 | 广西宏炬信<br>息工程有限<br>公司报价 |
|----|-----------------------|-----------------------|---------------|----|------------|------------------------|
| 1  | AI开放平台运管中心-运营管理节点     | VA-FD-DS1001-101F     |               | 台  | 63,000.00  |                        |
| 2  | 智能视觉赋能中心-综合管控节点       | VA-FD-DS1001-101F     |               | 台  | 63,000.00  |                        |
| 3  | 智能视觉赋能中心-视图解析节点       | VA-FD-DS1001-205F     |               | 台  | 140,600.00 |                        |
| 4  | 智能视觉赋能中心-视图特征库节点      | VA-FD-DS1001-503F     |               | 台  | 236,000.00 |                        |
| 5  | 智能视觉赋能中心-视图融合分析节点     | VA-FD-DS1001-503F     |               | 台  | 236,000.00 |                        |
| 6  | 智能视觉赋能中心-视图解析软件       | VA-FD-DS2001S-201     | 商汤开放视觉平台 V1.1 | 个  | 158,084.11 |                        |
| 7  | 智能视觉训练中心-综合管控节点       | VA-FD-DS1001-101F     |               | 台  | 63,000.00  |                        |
| 8  | 智能视觉训练中心-训练节点         | VA-FD-DS1001-503F, 光口 |               | 台  | 244,000.00 |                        |
| 9  | 机房基础设施-高性能 NAS 存储     | 华为 OceanStor 9000 V5  |               | 台  | 373,000.00 | 551,971.00             |
| 10 | 机房基础设施-数据中心网络-核心交换机   | 华为 CE8860-4C          |               | 台  | 332,000.00 | 395,907.00             |
| 11 | 机房基础设施-数据中心网络-TOR 交换机 | 华为 CE6855-48S6Q-HI    |               | 台  | 110,700.00 | 145,000.00             |
| 12 | 机房基础设施-数据中心网络-管理交换机   | 华为 S5720S-52X-SI-AC   |               | 台  | 11,000.00  | 14,000.00              |
| 13 | 机房基础设施-高性能 IB 网络设备    | Mellanox MSB7890-ES2F |               | 台  | 343,000.00 |                        |

附表 2

### 存货减值测算

单位：元

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 序号 | 货物名称及规格型号                              | 数量  | 单位 | 账面单价       | 最新市场单价     | 账面金额          | 最新不含税总价       | 计提存货跌价准备     | 减值后账面金额       |
|----|----------------------------------------|-----|----|------------|------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 1  | AI开放平台运营中心-运营管理节点<br>VA-FD-DS1001-101F | 20  | 台  | 90,160.00  | 63,000.00  | 1,595,752.21  | 1,115,044.25  | 480,707.96   | 1,115,044.25  |
| 2  | 智能视觉赋能中心-综合管控节点<br>VA-FD-DS1001-101F   | 13  | 台  | 90,160.00  | 63,000.00  | 1,037,238.94  | 724,778.76    | 312,460.18   | 724,778.76    |
| 3  | 智能视觉赋能中心-视图解析节点<br>VA-FD-DS1001-205F   | 107 | 台  | 200,882.00 | 140,600.00 | 19,021,569.91 | 13,313,451.33 | 5,708,118.58 | 13,313,451.33 |
| 4  | 智能视觉赋能中心-视图特征库节点<br>VA-FD-DS1001-503F  | 13  | 台  | 336,913.00 | 236,000.00 | 3,875,990.27  | 2,715,044.25  | 1,160,946.02 | 2,715,044.25  |
| 5  | 智能视觉赋能中心-视图融合分析节点<br>VA-FD-DS1001-503F | 10  | 台  | 336,913.00 | 236,000.00 | 2,981,530.98  | 2,088,495.58  | 893,035.40   | 2,088,495.58  |

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|   |                                          |     |   |            |            |               |               |               |               |
|---|------------------------------------------|-----|---|------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 6 | 智能视觉赋能中心-视图解析软件<br>VA-FD-DS2001<br>S-201 | 428 | 个 | 225,853.48 | 158,084.11 | 85,544,502.65 | 59,876,106.19 | 25,668,396.46 | 59,876,106.19 |
| 7 | 智能视觉训练中心-综合管控节点<br>VA-FD-DS1001-101F     | 3   | 台 | 90,160.00  | 63,000.00  | 239,362.83    | 167,256.64    | 72,106.19     | 167,256.64    |
| 8 | 智能视觉训练中心-训练节点<br>VA-FD-DS1001-503F,光口    | 10  | 台 | 347,985.00 | 244,000.00 | 3,079,513.27  | 2,159,292.03  | 920,221.24    | 2,159,292.03  |
| 9 | 机房基础设施-高性能NAS存储<br>华为 OceanStor 9000 V5  | 38  | 台 | 533,302.00 | 373,000.00 | 17,934,049.56 | 12,543,362.83 | 5,390,686.73  | 12,543,362.83 |





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |                                                         |    |   |            |            |                |               |               |               |
|----|---------------------------------------------------------|----|---|------------|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 10 | 机房基础设施-<br>数据中心网络-<br>核心交换机<br>华为<br>CE8860-4C          | 2  | 台 | 474,525.00 | 332,000.00 | 839,867.26     | 587,610.62    | 252,256.64    | 587,610.62    |
| 11 | 机房基础设施-<br>数据中心网络-<br>-TOR 交换机<br>华为<br>CE6855-48S6Q-HI | 10 | 台 | 158,175.00 | 110,700.00 | 1,399,778.76   | 979,646.02    | 420,132.74    | 979,646.02    |
| 12 | 机房基础设施-<br>数据中心网络-<br>管理交换机<br>华为<br>S5720S-52X-SI-AC   | 5  | 台 | 15,818.00  | 11,000.00  | 69,991.15      | 48,672.57     | 21,318.58     | 48,672.57     |
| 13 | 机房基础设施-<br>高性能 IB 网络设备<br>Mellano x<br>MSB7890-ES2F     | 1  | 台 | 490,363.00 | 343,000.00 | 433,949.56     | 303,539.82    | 130,409.74    | 303,539.82    |
| 合计 |                                                         |    |   |            |            | 138,053,097.35 | 96,622,300.89 | 41,430,796.46 | 96,622,300.89 |

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



## 会计师核查程序及核查意见

### 一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序

- 1、我们了解并评价了皇氏集团公司与存货减值相关的内部控制。
- 2、实施存货监盘，对积压滞销存货予以重点关注，充分关注其库龄、品质状况及流转状况。
- 3、分析存货库龄，对不良存货了解其原因，检查对于问题存货的处理价格，判断是否减值。
- 4、对于皇氏数智有限公司大量备货，主要执行以下程序：向委托保管的中国联通山东泰安分公司发函询证验证存货的真实性；了解备货相关项目目前的进展情况；获取公司计算减值所依据的询价等资料。
- 5、复核公司存货减值准备计算表。

### 二、核查意见

经核查，我们认为：公司存货跌价准备的计提是充分及合理的。

问询 8. 年报显示，你公司无形资产期初账面价值 3.04 亿元，期末账面价值 1.83 亿元。报告期内针对无形资产本年计提减值准备 8,478.42 万元，其中，针对软件、商标使用权分别计提减值准备 8,035.02 万元、443.40 万元。

请你公司说明上述计提减值准备的软件及商标使用权的名称、具体用途、购买或研发时间以及减值测试的具体过程，包括判断发生减值的具体迹象、减值迹象发生的具体时间、可收回金额的具体确定过程等，并说明上述减值准备计提的充分性及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

### 公司回复：

#### 一、上述计提减值准备的商标使用权的名称、具体用途、购买时间等相关信息





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

如下:

单位: 万元

| 序号 | 商标文字或图像                                                                           | 注册号     | 核定使用商品类别 | 有效期                 | 购买时间    | 具体用途 | 账面价值   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|---------------------|---------|------|--------|
| 1  |  | 3333437 | 29       | 2013.9.14-2023.9.13 | 2015年9月 | 生产经营 | 443.40 |

多牧多商标于 2015 年 9 月购入, 账面价值 443.40 万元, 使用期限至 2023 年 9 月, 由皇氏集团股份有限公司来宾乳品分公司生产经营, 公司因乳品业务整合, 来宾乳品分公司停产, 该品牌的产品转由公司其他工厂生产, 由于运输距离、产量低等因素, 该品牌系列产品不具备竞争优势, 自 2020 年中停产, 2021 年, 公司从经营发展考虑决定不再使用该品牌, 故于 2021 年末对该商标使用权全额计提减值准备。

## 二、上述计提减值准备的软件的名称、具体用途、购买或研发时间以及减值测试的具体过程。

无形资产评估时是把所有的无形资产作为整体进行评估, 没有单个做评估, 故无法单列各个无形资产的入账价值; 2018 年公司收购筑望科技股权时, 无形资产的评估值为 12,473.90 万元; 至 2021 年末无形资产账面价值为 8,161.76 万元, 评估值为 126.74 万元, 计提减值准备 8,035.02 万元。

上述计提减值准备的软件包括 81 项软件著作权, 具体情况如下:



# 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 序号 | 软件名称              | 著作权人       | 登记批准日期     | 登记号           | 具体用途         | 取得方式 | 入账价值      | 账面价值     | 减值准备     |
|----|-------------------|------------|------------|---------------|--------------|------|-----------|----------|----------|
| 1  | 数据自主提取管理系统        | 浙江筑望科技有限公司 | 2021/3/15  | 2021SR0390812 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 |           |          |          |
| 2  | 大数据精准定位系统软件       | 浙江筑望科技有限公司 | 2021/3/12  | 2021SR0386429 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 |           |          |          |
| 3  | 基于海量数据分析的快速筛选码号系统 | 浙江筑望科技有限公司 | 2021/3/8   | 2021SR0350748 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 |           |          |          |
| 4  | 快速分配携号转网分省落地匹配系统  | 浙江筑望科技有限公司 | 2021/3/8   | 2021SR0350749 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 |           |          |          |
| 5  | 5g 传输的富媒体短信系统     | 浙江筑望科技有限公司 | 2021/1/29  | 2021SR0164276 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | 12,473.90 | 8,161.76 | 8,035.02 |
| 6  | 大数据信息整理系统         | 浙江筑望科技有限公司 | 2021/1/28  | 2021SR0161632 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 |           |          |          |
| 7  | 大数据信息采集系统         | 浙江筑望科技有限公司 | 2021/1/28  | 2021SR0161633 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 |           |          |          |
| 8  | 自动化网络分流系统         | 浙江筑望科技有限公司 | 2020/11/17 | 2020SR1591183 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 |           |          |          |
| 9  | 移动远程协同办公系统        | 浙江筑望科技有限公司 | 2020/11/17 | 2020SR1591184 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 |           |          |          |

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |                |            |           |               |                  |      |
|----|----------------|------------|-----------|---------------|------------------|------|
| 10 | 三网通智能预警系统      | 浙江筑望科技有限公司 | 2020/1/21 | 2020SR0113917 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 11 | 三网智能闪验系统       | 浙江筑望科技有限公司 | 2020/1/21 | 2020SR0113921 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 12 | 大数据携号转网系统      | 浙江筑望科技有限公司 | 2020/1/6  | 2020SR0016095 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 13 | 流量系统物联网管理系统    | 浙江筑望科技有限公司 | 2020/1/6  | 2020SR0016089 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 14 | 大数据智能标注系统      | 浙江筑望科技有限公司 | 2020/1/6  | 2020SR0016101 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 15 | 智能霸屏软件(短信系统)   | 浙江筑望科技有限公司 | 2019/9/3  | 2019SR0914471 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 16 | 大数据通道智能切换系统    | 浙江筑望科技有限公司 | 2019/9/3  | 2019SR0914194 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 17 | 大数据空号检测系统      | 浙江筑望科技有限公司 | 2019/1/28 | 2019SR0099500 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 18 | 大数据 dsp 精准推广系统 | 浙江筑望科技有限公司 | 2019/1/28 | 2019SR0096582 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 19 | 大数据三要素核验系统     | 浙江筑望科技有限公司 | 2019/1/25 | 2019SR0092149 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 20 | 智能短信群发系统       | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3  | 2017SR153375  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层  
电话: 010-67085873 传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |            |            |          |              |                  |      |
|----|------------|------------|----------|--------------|------------------|------|
| 21 | 流量信息平台软件   | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR153385 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 22 | 短信自动回复系统   | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR153694 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 23 | 短信群发功能分析系统 | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR153736 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 24 | 短信分析系统     | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR153900 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 25 | 流量控制系统软件   | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR154230 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 26 | 流量云平台系统软件  | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR154235 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 27 | 智能流量管理软件   | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR154268 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 28 | 短信推送平台     | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR154277 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 29 | 短信发送效率统计软件 | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR154283 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 30 | 短信接收检测系统   | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR154291 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 31 | 流量分析系统软件   | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3 | 2017SR154383 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层  
电话: 010-67085873 传真: 010-67084147

邮政编码: 100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |              |            |            |               |                  |      |
|----|--------------|------------|------------|---------------|------------------|------|
| 32 | 流量监控管理平台     | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3   | 2017SR154911  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 33 | 短信内容管理软件     | 浙江筑望科技有限公司 | 2017/5/3   | 2017SR154968  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 34 | 筑望大数据信息处理系统  | 浙江筑望科技有限公司 | 2015/4/30  | 2015SR072464  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 35 | 筑望企业微通告系统    | 浙江筑望科技有限公司 | 2015/4/30  | 2015SR072457  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 36 | 筑望房产转让管理软件   | 浙江筑望科技有限公司 | 2013/6/26  | 2013SR063005  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 37 | 筑望客户管理软件     | 浙江筑望科技有限公司 | 2013/6/26  | 2013SR062983  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 38 | 筑望房地产开发管理软件  | 浙江筑望科技有限公司 | 2013/6/26  | 2013SR062986  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 39 | 筑望办公用品管理软件   | 浙江筑望科技有限公司 | 2013/6/26  | 2013SR062961  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 40 | 筑望房地产信息管理软件  | 浙江筑望科技有限公司 | 2013/6/26  | 2013SR063007  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 41 | 筑望住房公积金管理软件  | 浙江筑望科技有限公司 | 2013/6/25  | 2013SR061984  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 42 | 筑望在线学习网站管理系统 | 浙江筑望科技有限公司 | 2012/11/20 | 2012SR1110965 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层  
电话: 010-67085873 传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |                |            |            |               |                  |      |
|----|----------------|------------|------------|---------------|------------------|------|
| 43 | 筑望短信群发系统       | 浙江筑望科技有限公司 | 2012/11/13 | 2012SR108540  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 44 | 筑望科技 OA 协同办公系统 | 浙江筑望科技有限公司 | 2012/10/23 | 2012SR099458  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 45 | 筑望文件管理系统       | 浙江筑望科技有限公司 | 2012/5/12  | 2012SR038195  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 46 | 筑望网站管理系统软件     | 浙江筑望科技有限公司 | 2011/11/29 | 2011SR088363  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 47 | 丰厚三网通道智能预警系统   | 宁波丰厚软件有限公司 | 2020/2/17  | 2020SR0140856 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 48 | 丰厚三网智能闪验系统     | 宁波丰厚软件有限公司 | 2020/2/17  | 2020SR0140985 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 49 | 丰厚物联网故障报警和预测系统 | 宁波丰厚软件有限公司 | 2020/2/17  | 2020SR0140861 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 50 | 丰厚短信管理系统       | 宁波丰厚软件有限公司 | 2019/12/4  | 2019SR1280997 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 51 | 丰厚智能短信群发系统     | 宁波丰厚软件有限公司 | 2019/11/18 | 2019SR1166590 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 52 | 物联网报警管理系统      | 宁波丰厚软件有限公司 | 2019/11/4  | 2019SR1112972 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 53 | 物联网智能控制系统      | 宁波丰厚软件有限公司 | 2019/11/4  | 2019SR1113826 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层  
电话: 010-67085873 传真: 010-67084147

邮政编码: 100062





# 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |              |              |            |               |                  |      |
|----|--------------|--------------|------------|---------------|------------------|------|
| 54 | 物联网营销管理系统    | 宁波丰厚软件有限公司   | 2019/11/4  | 2019SR1112993 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 55 | 基于物联网+智能家居系统 | 宁波丰厚软件有限公司   | 2019/9/20  | 2019SR0977386 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 56 | 物联网监控系统      | 宁波丰厚软件有限公司   | 2019/9/3   | 2019SR0916029 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 57 | 大数据信息处理系统    | 宁波丰厚软件有限公司   | 2019/9/3   | 2019SR0916169 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 58 | 丰厚销售管理系统软件   | 宁波丰厚软件有限公司   | 2019/1/31  | 2019SR0115015 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 59 | 丰厚在线库存管理系统软件 | 宁波丰厚软件有限公司   | 2019/1/18  | 2019SR0062244 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 60 | 丰厚客户关系管理系统软件 | 宁波丰厚软件有限公司   | 2019/1/16  | 2019SR0054657 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 61 | 开放国际短信接口系统软件 | 宁波海大数字科技有限公司 | 2021/1/28  | 2021SR0161617 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 62 | 大数据统计上报系统    | 宁波海大数字科技有限公司 | 2021/1/28  | 2021SR0161618 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 63 | 语音通道流控平台软件   | 宁波海大数字科技有限公司 | 2020/12/25 | 2020SR1892648 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 64 | 语音识别多通道平台软件  | 宁波海大数字科技有限公司 | 2020/12/23 | 2020SR1879386 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |                         |                   |           |               |                  |      |
|----|-------------------------|-------------------|-----------|---------------|------------------|------|
| 65 | 短信猫与短信平台的集中监测短<br>信报警系统 | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2019/6/3  | 2019SR0556375 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 66 | 雄起起在线网络销售管理系统           | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR166541  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 67 | 雄起起物联网营销管理系统            | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167328  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 68 | 雄起起物联网远程监控系统            | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167522  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 69 | 雄起起信息平台管理系统软件           | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167832  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 70 | 雄起起物联网网关管理系统            | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR168710  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 71 | 雄起起物联网射频标签系统            | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR168711  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 72 | 雄起起分布式储存系统软件            | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167131  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 73 | 雄起起物联网智能处理平台            | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167517  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 74 | 雄起起物联网信息监控平台            | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR168229  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |
| 75 | 雄起起微信大企业管家管理平台系<br>统软件  | 宁波雄起物联网科技有<br>限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167122  | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层  
电话：010-67085873 传真：010-67084147

邮政编码：100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|    |               |               |           |              |                  |      |           |          |
|----|---------------|---------------|-----------|--------------|------------------|------|-----------|----------|
| 76 | 雄起起系统订单管理系统软件 | 宁波雄起起物联科技有限公司 | 2018/2/12 | 2018SR109896 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |           |          |
| 77 | 雄起起自助下单管理系统软件 | 宁波雄起起物联科技有限公司 | 2018/2/11 | 2018SR107382 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |           |          |
| 78 | 雄起起客户关系管理系统软件 | 宁波雄起起物联科技有限公司 | 2018/2/11 | 2018SR107701 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |           |          |
| 79 | 雄起起在线库存管理系统软件 | 宁波雄起起物联科技有限公司 | 2016/7/7  | 2016SR170656 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |           |          |
| 80 | 雄起起在线商城管理系统软件 | 宁波雄起起物联科技有限公司 | 2016/7/6  | 2016SR169929 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |           |          |
| 81 | 雄起起在线订单管理系统软件 | 宁波雄起起物联科技有限公司 | 2015/9/24 | 2015SR186702 | 研发用于业务系统优化<br>升级 | 自主研发 |           |          |
|    | 合 计           |               |           |              |                  |      | 12,473.90 | 8,161.76 |
|    |               |               |           |              |                  |      |           | 8,035.02 |

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层  
电话：010-67085873 传真：010-67084147

邮政编码：100062



## 2、减值的具体迹象及时间

(1) 2021 年受疫情和行业竞争（有头部客户流失的情况）的影响，筑望科技的各项业务大幅下降，与上年同期相比各项业务变化情况如下：

单位：万元

| 项目       | 2021 年度  | 2020 年度   | 增减比例     |
|----------|----------|-----------|----------|
| 一、主营业务收入 | 6,133.31 | 22,531.73 | -72.78%  |
| 短信服务费    | 5,335.65 | 14,373.27 | -62.88%  |
| 技术服务收入   | 134.95   | 2,571.20  | -94.75%  |
| 话费、流量收入  | 568.8    | 4,993.19  | -88.61%  |
| 牛奶销售     | 93.91    | 594.07    | -84.19%  |
| 二、其他业务收入 |          | 5.98      | -100.00% |
| 其他       |          | 5.98      | -100.00% |
| 营业收入合计   | 6,133.31 | 22,537.71 | -72.79%  |

从上表可以看出，筑望科技主营收入主要来源于短信收入，也是企业经营利润的主要来源，话费流量及技术服务的收入占比相对较小。

### ①收入下降作为无形资产减值的依据

本报告期对筑望科技的无形资产—计算机软件著作权计提的减值额是相对于皇氏集团合并报表的无形资产账面值（公允价值）产生的减值，相对于筑望科技自身报表的无形资产账面值并未发生减值。皇氏集团合并报表的无形资产账面值是并购筑望科技时合并对价分摊的公允价值入账价值，无形资产公允价值的确定是根据该等无形资产对所有权人筑望科技在未来经营收益中的贡献价值确定，具体采用收入分成法评估。并购时筑望科技的客户结构比较稳定，经营状况良好，企业处于上升发展阶段，营业收入及经营利润处于较高水平，从收益贡献角度，经采用收入分成法估算得到无形资产的公允价值较高，并以该公允价值做为皇氏集团合并报表无形资产的入账价值，同时将支付的合并成本超过筑望科技可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。并购时无形资产公允价值的估算结果符合企业当时的经营状况





以及对未来发展趋势的判断结果。

筑望科技的软件著作权在2011年以后通过自主研发陆续取得，主要用于企业的电信增值业务，根据行业特点，软件技术需要保持持续的技术创新，由于核心高管及原有研发人员离职等原因，所有的软件著作权均未留存有源代码，源代码的丢失限制了软件技术未来的升级改造，而且该类软件是针对企业的业务平台专门研发，没有通用性，目前大多数的软件技术已处于落后淘汰状态，基于以上情况，软件著作权基本没有转让价值，其价值量表现为所有权人利用该软件技术在未来经营中所能得到的收益贡献价值，故本报告期对无形资产进行减值测试时，同样采用收入分成法确定无形资产的可收回金额。

近年筑望科技客户流失严重，业务大幅萎缩，营业收入和净利润大幅下降，经营状况相比并购时出现大幅下滑，在头部客户基本完全流失的情况下，公司未来的营业收入及净利润已难以回升。本报告期根据筑望科技目前的经营状况以及对未来发展趋势的判断，采用收入分成法估算得到无形资产的可收回金额，并以此为依据计提了相应的减值额，减值结果反映了所有权人在不同的发展阶段、不同的内部环境和外部环境的影响下，自主研发的无形资产带来的收益贡献价值的差异。

## ②与商誉减值的测试的关系、区别、联系

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第二十五条“在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。”

皇氏集团并购筑望科技时，对筑望科技的可辨认资产做了合并对价分摊，将支





付的合并成本超过应享有被收购方筑望科技的可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。筑望科技与商誉相关的资产组包含无形资产，该无形资产在皇氏集团的合并报表按公允价值入账，鉴于筑望科技的经营状况出现了恶化，而且未来难以回升，无形资产出现了减值迹象，故本报告期首先对无形资产进行减值测试，计提了相应的减值额，调减合并报表的无形资产账面值后，再对包含商誉的资产组进行商誉减值测试，测试结果商誉也发生了减值。

根据筑望科技的经营规划，未来的经营业务以短信业务为主，同时在短信客户与皇氏集团及其乳产品子公司之间搭建乳产品销售渠道，辅以一定的皇氏乳品销售业务。商誉减值测试采用资产组预计未来现金流量现值的评估方法，筑望科技未来的营业收入为企业全部的业务收入，包括传统的短信收入和少量的乳品销售收入；无形资产减值测试采用收入分成折现的评估方法，收益期的营业收入为与软件著作权相关的业务收入—短信业务收入。商誉减值测试的收入口径为全部的营业收入，无形资产减值测试的收入口径为短信业务收入，对于同一类型的业务收入—短信业务收入，两者采用的收入预测数据相同。

本报告期无形资产减值测试和商誉减值测试分别单独进行，对于同类型的业务收入两者采用的预测数据相同，在此基础上采用适当的评估方法和评估过程，先进行无形资产减值测试调整了商誉资产组账面值后再进行商誉减值测试，减值测试过程符合会计准则规定。

(2) 上年短信业务前十大客户本年收入情况如下：

单位：万元

| 月份                 | 1      | 2      | 3      | 4      | 5     | 6     | 7    | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 合计       |
|--------------------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|------|---|---|----|----|----|----------|
| 阿里巴巴云计算（北京）有限公司    | 594.03 | 497.06 | 873.38 | 758.52 | 75.12 | 208.8 |      |   |   |    |    |    | 3,006.92 |
| 北京无线天利移动信息技术股份有限公司 |        |        |        |        |       |       |      |   |   |    |    |    | 0        |
| 广州唯品会电子商务有限公司      |        |        |        |        |       |       |      |   |   |    |    |    | 0        |
| 北京陌陌信息技术有限公司       | 53.54  | 37.39  | 36.91  | 46.98  | 36.27 | 16.74 |      |   |   |    |    |    | 227.82   |
| 北京百度网讯科技有限公司       | 22.59  | 37.97  | 1.3    |        |       |       |      |   |   |    |    |    | 61.86    |
| 杭州云片网络科技有限公司       | 18.4   | 9.5    | 13.85  | 18.1   | 17.01 | 6.22  | 7.41 |   |   |    |    |    | 90.49    |





# 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

|              |        |       |        |        |        |        |      |      |      |      |   |   |          |
|--------------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|------|------|------|------|---|---|----------|
| 杭州掌讯电子有限公司   | 4.55   | 6.8   | 2.87   | 4.14   |        |        |      |      |      |      |   |   | 18.36    |
| 北京慧博科技有限公司   | 0.62   | 0.4   | 0.83   | 0.83   | 0.88   | 0.82   | 0.75 | 0.84 | 0.89 | 0.28 |   |   | 7.14     |
| 北京金楼世纪科技有限公司 |        |       |        |        |        |        |      |      |      |      |   |   | 0        |
| 北京微网通联股份有限公司 |        |       |        |        |        |        |      |      |      |      |   |   | 0        |
| 合计           | 693.72 | 589.1 | 929.14 | 828.57 | 129.29 | 232.58 | 8.16 | 0.84 | 0.89 | 0.28 | 0 | 0 | 3,412.59 |

从上表可以看出，筑望科技从 7 月开始，阿里巴巴云计算（北京）有限公司、北京无线天利移动信息技术股份有限公司、杭州云片网络科技有限公司等头部客户逐渐流失，筑望科技无形资产出现减值迹象，因此，年末公司根据无形资产减值评估报告结果，对无形资产计提减值准备。

### (3) 可收回金额的具体确定过程

根据企业会计准则规定，使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销；并于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试要求估计与经营相关的无形资产作为整体的可收回金额，即相关无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与相关无形资产预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

可收回金额=公允价值—处置费用

#### (1) 公允价值的确定

委估的软件著作权主要应用于电信增值服务，是企业经营收益形成的重要因素，因此本次评估我们采用收益法从收益途径对无形资产进行评估。

采用收入分成法较能合理评估企业拥有的技术类无形资产的整体价值。基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} \times K$$

式中：P—无形资产整体评估价值；

R<sub>i</sub>—预测第t年应用产品的营业收入；

K—无形资产收入分成率；

n—被评估对象的未来收益期；



i—折现期;

r—折现率。

## (2) 处置费用的确定

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。无形资产的处置费用主要为相关税费及产权交易服务费。

## (3) 测算过程

### ①收益期限

本次评估确定的无形资产-软件著作权经济收益年限至2026年底。

### ②应用产品的营业收入估算

| 项目名称          | 2022 年    | 2023 年    | 2024 年     | 2025 年     | 2026 年~2031 年 |
|---------------|-----------|-----------|------------|------------|---------------|
| 短信收入合计        | 1,052.44  | 1,496.66  | 2,946.38   | 5,893.12   | 10,425.03     |
| 销量(单位: 万条)    | 35,000.00 | 50,000.00 | 100,000.00 | 200,000.00 | 350,000.00    |
| 单位价格(单位: 元/条) | 0.0271    | 0.0277    | 0.0282     | 0.0288     | 0.0294        |

根据企业经营决策,未来与软件著作权相关的业务收入主要为短信业务。

收益期短信收入按短信平均单价乘以短信发送数量进行估算。

### ③销售收入分成率的确定

本项目采用软件著作权对销售产品的贡献作为归属于该技术的收益,亦即采用销售收入技术分成法界定技术带来的收益,并根据与界定的收益内容相匹配的折现率,将其折现作为委估无形资产的评估值。

| 序号    | 相关参数    |   |       |
|-------|---------|---|-------|
| 1     | 分成率调整系数 | r | 50%   |
| 2     | 分成率区间上限 | m | 3.24% |
| 3     | 分成率区间下限 | n | 1.92% |
| 收入分成率 |         |   | 2.58% |

### ④无形资产年衰减比率

在科技进步和技术升级的进程中,原有技术先进性逐渐降低,因而基准日纳入





本次评估范围的软件著作权对应的超额收益逐渐减少，即分成率逐渐减少。通过对委估软件著作权对应的技术先进程度、产品经济效益及市场前景、替代技术或产品发展状况等方面的综合分析，本次评估对委估软件著作权分成率考虑15%的年衰减比率。

#### ⑤折现率

企业的资产一般由流动资产、固定资产、无形资产构成，因此企业风险一般也由流动资产风险、固定资产风险、无形资产风险构成，而流动资产所面临的风险一般较低，无形资产所面临的风险高于企业风险，因此在测算时在企业风险的基础上考虑无形资产的特殊风险作为无形资产风险考虑。

由资本资产定价模型 ( $r_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon + \alpha$ ) 得出无形资产的折现率  $r=17.86\%$ 。

#### ⑥公允价值评估结果

单位：万元

| 年份     | 2022年  | 2023年    | 2024年    | 2025年    | 2026年     |
|--------|--------|----------|----------|----------|-----------|
| 主营业务收入 | 949.14 | 1,383.03 | 2,821.38 | 5,755.62 | 10,273.79 |
| 收入分成率  | 2.58%  | 2.58%    | 2.58%    | 2.58%    | 2.58%     |
| 更新替代率  | 15.00% | 30.00%   | 45.00%   | 60.00%   | 75.00%    |
| 分成额    | 20.81  | 24.98    | 40.04    | 59.40    | 66.27     |
| 折现率    | 17.86% | 17.86%   | 17.86%   | 17.86%   | 17.86%    |
| 折现系数   | 0.9211 | 0.7815   | 0.6631   | 0.5626   | 0.4773    |
| 分成额现值  | 19.17  | 19.52    | 26.55    | 33.42    | 31.63     |
| 公允价值   | 130.29 |          |          |          |           |

无形资产-软件著作权公允价值评估值130.29万元。

#### ⑦处置费用的确定

##### A、相关税金的确定

因增值税是价外税，税款是在价格之外由购买方承担，故本次评估中处置费用的相关税金主要为城建税及附加，无形资产处置的增值税率按6%计取



B、产权交易服务费的确定

根据宁波市产权交易中心相关规定，按照资产成交金额和累进交易费率收取服务费

处置费用=相关税金+产权交易服务费

=0.94+2.61

=3.55万元

⑧评估值的确定

评估值=公允价值－处置费用

=130.29-3.55

=126.74万元

(4) 无形资产减值准备

| 项目         |                      | 筑望科技     |
|------------|----------------------|----------|
| A.账面价值     | 无形资产                 | 8,161.76 |
| B.可收回金额    | a.资产组的公允价值减去处置费用后的净额 | 126.74   |
|            | b.资产组预计未来现金流量的现值     |          |
|            | c.可收回金额取 a 和 b 中较高者  | 126.74   |
| C.无形资产减值金额 |                      | 8,035.02 |

基于上述减值测试的结果，筑望科技无形资产的可收回金额低于其账面价值，因此，筑望科技需对无形资产计提减值准备8,035.02万元。

会计师核查程序及核查意见

一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序

1、我们了解并评价了皇氏集团公司与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的内部控制；

2、我们评估了管理层依据《皇氏集团股份有限公司拟对合并浙江筑望科技有限公司涉及的无形资产进行减值测试评估项目资产评估报告》中可收回金额所引入的





重要参数和假设，包括我们对信息服务行业过去经营情况的了解及未来发展趋势的分析和判断，并将筑望科技的历史财务数据与管理层作出的业绩承诺、行业发展趋势进行了综合分析比较，检查相关假设和方法的合理性；

3、评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；与评估专家讨论无形资产的可收回金额的评估方法；

4、复核管理层编制的无形资产可收回金额的计算表，比较无形资产的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在无形资产减值情况。

## 二、核查意见

经核查，我们认为：无形资产减值准备的计提是充分及合理的。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

2022年5月31日