(上接 15 版)

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 |
| 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 月峻工。

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。

年审会计师对上述问题进行核查并发表意见如下:

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。

问询七: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。

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 VA–FD–DS1001–101F | 20 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 159.58 |
| 2 | 智能视觉赋能中心 – 综合管控节点 VA–FD–DS1001–101F | 13 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 103.72 |
| 3 | 智能视觉赋能中心 – 视图解析节点 VA–FD–DS1001–205F | 107 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 1,902.16 |
| 4 | 智能视觉赋能中心 – 视图特征库节点 VA–FD–DS1001–503F | 13 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 387.60 |
| 5 | 智能视觉赋能中心 – 视图融合分析节点 VA–FD–DS1001–503F | 10 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 298.15 |
| 6 | 智能视觉赋能中心 – 视图解析软件 VA–FD–DS20013–201 | 428 | 个 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 8,554.45 |
| 7 | 智能视觉训练中心 – 综合管控节点 VA–FD–DS1001–101F | 3 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 23.94 |
| 8 | 智能视觉训练中心 – 训练节点 VA–FD–DS1001–503F,光口 | 10 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 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 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 1,793.40 |
| 10 | 机房基础设施 – 数据中心网络 – 核心交换机 华为 CE8860–4C | 2 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 83.99 |
| 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 | 泰安智慧城市项目备货 | 通用 | 7.00 |
| 13 | 机房基础设施 – 高性能 IB 网络设备 Mellanox MSB7890–ES2F | 5 | 台 | 1.5 年 | 泰安智慧城市项目备货 | 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

| 序号 | 货物名称 | 规格型号 | 软著 | 单位 | 杭州数矩报价 | 广西宏恒信息工程有限公司报价 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 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–DS20013–201 | 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 | 396,907.00 |
| 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

| 序号 | 货物名称及规格型号 | 数量 | 单位 | 账面单价 | 最新市场 | | 最新不含税总价 | 计提存货跌价准备 | 减值后 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 单价 | 账面金额 | | | 账面金额 |
| 1 | AI开放平台运管中心 – 运营管理节点 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 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 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 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 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 |
| 6 | 智能视觉赋能中心 – 视图解析软件 VA–FD–DS20013–201 | 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 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 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 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 |
| 10 | 机房基础设施 – 数据中心网络 – 核心交换机 华为 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 – 数据中心网络 –TOR 交换机 华为 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 – 数据中心网络 – 管理交换机 华为 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 – 高性能 IB 网络设备 Mellanox 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 |

年审会计师进行核查并发表意见如下:

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。

问询八: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如下:

单位:万元

| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
|---|---|---|---|---|---|
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

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:

| 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 | 2021/3/2 | 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传输内容媒体短信系统 | 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 | | | |
| 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 | | | |
| 10 | 三网通道智能预警系统 | 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 | 2019/12/8 | 2019SR0099500 | 研发用于业务系统优化升级 | 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 | 2019/12/8 | 2019SR0096582 | 研发用于业务系统优化升级 | 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 | 2019/12/5 | 2019SR0092149 | 研发用于业务系统优化升级 | 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升级 | 自主研发 | | | |
| 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升级 | 自主研发 | | | |
| 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 | 2013SR0630607 | 研发用于业务系统优化升级 | 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升级 | 自主研发 | 12,473.90 | 8,161.76 | 8,035.02 |
| 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 | 2012SR1109165 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 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 | 2020SR0140885 | 研发用于业务系统优化升级 | 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升级 | 自主研发 | | | |
| 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升级 | 自主研发 | | | |
| 56 | 物联网监控管理系统 | 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 | 2019/1/8 | 2019SR0062244 | 研发用于业务系统优化升级 | 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 | 2021/12/8 | 2021SR0161617 | 研发用于业务系统优化升级 | 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 | 2021/12/8 | 2021SR0161618 | 研发用于业务系统优化升级 | 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 | 2020SR1879396 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 65 | 短信猫与短信平台的集中监测短信报警系统 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2019/6/3 | 2019SR0566375 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 66 | 雄起起在线网络销售管理系统 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR166541 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 67 | 雄起起物联网营销管理系统 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167328 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 68 | 雄起起物联网远程监控系统 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167522 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 69 | 雄起起信息平台管理系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167822 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 70 | 雄起起物联网网关管理系统 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR168710 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 71 | 雄起起物联网射频标签系统 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR168711 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 72 | 雄起起分布式储存系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167131 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 73 | 雄起起物联网智能处理平台 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167517 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 74 | 雄起起物联网信息监控平台 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR168229 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 75 | 雄起起微信大企业家管理平台系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/3/14 | 2018SR167122 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 76 | 雄起起系统订单管理系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/2/12 | 2018SR109896 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 77 | 雄起起自助下单管理系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/2/11 | 2018SR107382 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 78 | 雄起起客户关系管理系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2018/2/11 | 2018SR107701 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 79 | 雄起起在线库存管理系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2016/7/7 | 2016SR170656 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 80 | 雄起起在线商城管理系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2016/7/6 | 2016SR169929 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| 81 | 雄起起在线订单管理系统软件 | 宁波雄起起程物联科技有限公司 | 2015/9/24 | 2015SR186702 | 研发用于业务系统优化升级 | 自主研发 | | | |
| | 合 计 | | | | | | 12,473.90 | 8,161.76 | 8,035.02 |

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一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