

关于对上海延华智能科技(集团)股份有  
限公司问询函的回复

大信备字[2019]第 17-00002 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

# 关于对上海延华智能科技(集团)股份有限公司 问询函的回复

大信备字[2019]第 17-00002 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）于 2019 年 1 月 31 日收到上海延华智能科技(集团)股份有限公司（以下简称“延华智能”）转呈的贵部出具的《关于对上海延华智能科技(集团)股份有限公司问询函》（中小板问询函【2019】第 63 号），现就问询函中涉及会计师的相关问题，专项回复如下：

**问题 1、你公司拟对商誉计提减值准备的主要原因、决策过程、会计处理的依据以及对你公司 2018 年净利润的具体影响。请年审会计师对你公司 2018 年度商誉减值相关会计处理的合规性发表专业意见。**

**回复：**

公司的商誉形成于 2015 年以发行股份及支付现金的方式购买成都成电医星数字健康软件有限公司（以下简称“成电医星”）75.238%股权、2016 年现金方式购买北京美迪希兰数据有限公司（以下简称“美迪希兰”）51%的股权之时。合并日确认的商誉如下：

单位：元

被投资单位名称	金额
成都成电医星数字健康软件有限公司	297,233,340.05
北京美迪希兰数据有限公司	8,217,780.65
合计	305,451,120.70

合并日至 2017 年 12 月 31 日公司计提商誉减值金额如下：

单位：元

被投资单位名称	商誉减值金额
成都成电医星数字健康软件有限公司	2,969,447.22
北京美迪希兰数据有限公司	
合计	2,969,447.22

按照中国证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》及《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象。对企业合并所形成的商誉，公司应当至少在每年年度终了进行减值测试。

按照规定，公司对前述两项企业合并形成的商誉于 2018 年末进行减值测试，公司采用预计未来现金净流量的现值估计相关资产及资产组可收回金额。由于商誉减值测试技术性较强，公司聘请并利用具备资质及专业能力的评估专家的工作以确认该等商誉减值的金额。

减值迹象如下：

1：成电医星 2018 年未经审计的收入金额为 10,501 万元，2018 年度收入较 2017 年度收入下降 34.24%且未达到收购时的评估值 19,364 万元。

2：美迪希兰截至 2018 年底业务人员已经全部离职，公司处于停止经营状态。

根据评估专家的初步工作，公司管理层认为因合并成电医星及美迪希兰形成的商誉存在减值，经初步测算且本着审慎的原则，商誉减值金额预计成电医星在 20,000 万元至 24,000 万元之间、美迪希兰 821.78 万元全额计提。公司拟根据评估专家的最终工作结果对该部分商誉资产计提减值准备并计入 2018 年度利润表。

因对上述两项商誉减值测试的相关专家的工作尚未最终完成，商誉减值的具体金额及其对公司 2018 年度的利润的具体影响数亦未能确定。

#### 会计师意见：

根据目前所获取的资料以及所了解到的信息，我们初步判断公司因购买成电医星及美迪希兰形成的商誉存在明显减值迹象，该等减值金额应当根据会计准则的规定计入 2018 年度公司利润表。

由于我们的审计工作正在进行过程中，因商誉减值判断的复杂性，我们尚未能获取充分适当的审计证据，就公司整体商誉减值的恰当性、减值金额及对 2018 年度公司业绩的影响形成审计意见。我们目前不能对商誉资产计提减值的会计处理合规性发表意见。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年二月二十五日