

武汉中元华电科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

武汉中元华电科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年5月28日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对武汉中元华电科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第369号）（以下简称“问询函”）。公司就相关事项进行了认真核查，并对问询函中所列问题向深圳证券交易所作出了书面回复，现将回复内容公告如下：

1.报告期内，你公司医疗信息化业务实现营业收入6,374万元，较上年增长64%，毛利率下滑32个百分点，从事相关业务的子公司江苏世轩科技股份有限公司（以下简称“世轩科技”）自2018年起持续处于亏损状态。请你公司结合业务拓展、市场竞争、销售价格、成本费用等因素的变化，说明相关业务营业收入大幅增长、毛利率大幅下滑、世轩科技自业绩承诺完成后持续亏损的原因，相关业务存货跌价准备计提是否充分，医疗信息化业务板块盈利能力是否发生重大不利变化，以及你公司的应对措施。

回复：

1、报告期内，医疗信息化业务营业收入大幅增长，主要原因是：

2018年，由于人才市场竞争激烈，世轩科技有数位核心营销人员陆续离职，又未能补充到合适人员，而医疗信息化业务订单多为金额较大的项目型订单，人员流失直接导致世轩科技部分储备项目订单延后或丢失。

2019年，公司积极布局医疗信息化业务，充实世轩科技经营管理力量，稳步实施“数据·产品·服务”发展战略，抢抓市场机遇，

努力开拓市场，报告期同口径获取的订单比 2018 年度稳步增长。同时，由于 2018 年度的营业收入基数较低，导致计算出的报告期营业收入较上年大幅增长。

2、报告期内，世轩科技的毛利率大幅下滑，主要原因是：

医疗信息化企业的收入主要分为三类：软件收入、硬件收入、服务收入，通常情况下，软件及服务的毛利率较高，硬件毛利率较低。世轩科技信息化业务报告期与上年同期软件及服务收入、硬件收入占总收入的比例如下：

| 单位：万元 | | |
|---------------|---------|---------|
| 收入类别 | 2018 年度 | 2019 年度 |
| 软件及服务收入 | 3473 | 3510 |
| 硬件收入 | 423 | 2864 |
| 营业收入合计 | 3896 | 6374 |
| 软件及服务收入占营业收入比 | 89% | 55% |
| 硬件收入占营业收入比 | 11% | 45% |

报告期收入结构中，高毛利的软件及服务收入占总收入比例大幅下降，是导致报告期毛利大幅下降的主要原因。此外，医疗卫生信息化市场竞争加剧，也导致了世轩科技毛利率的下降。

3、世轩科技自业绩承诺完成后持续亏损的主要原因是：

世轩科技自业绩承诺完成后，持续两年亏损，主要原因是：（1）世轩科技所处的医疗信息化行业市场竞争加剧；（2）人才市场竞争激烈导致世轩科技核心销售人员流失；（3）世轩科技的主要成本费用人员薪酬支出刚性增长；（4）2019 年世轩科技对控股子公司涉诉事件计提预计负债 1439 万元，减少归母净利润 576 万元，因此导致世轩科技 2019 年业绩由盈利转为亏损。

针对上述不利因素，公司积极采取相应措施，充实世轩科技经营管理力量，加大布局医疗信息化市场开拓的力度，稳步实施“数据·产品·服务”发展战略，增加研发投入，抢抓市场机遇，努力开拓市场。报告期内，世轩科技经营形势比 2018 年好转，归属于母公司所有者的净利润与 2018 年比较，减亏幅度达 72%，且新签合同同比稳步增长。

4、相关业务存货跌价准备计提是否充分：

世轩科技的存货均是基于与客户签订的销售合同中的约定，用于具体项目的货物。货物在项目实施过程中按实施进度进行采购，并根据需要将货物发送到现场，货物经验收无误、安装调试后交付客户，在这期间，供应商均对货物承担质保责任。我公司已按相关会计准则对存货跌价准备充分测试，未发现存货减值迹象。

2.你公司 2019 年第四季度实现营业收入 17,163 万元，实现扣非后归母净利润 2,720 万元，分别占全年的 44%、62%。请结合你公司各板块业务特点、行业季节性、订单执行进度等因素说明第四季度业绩占比较高的原因及合理性。

回复：

我公司业务主要由输配电及控制设备制造业、医疗健康两个板块组成。

1、输配电及控制设备制造业板块

输配电及控制设备制造业板块 2019 年度实现营业收入为 27,242.78 万元，实现扣非归母净利润 4,902.20 万元，分别占公司全年的 69.16%、111.42%。该板块 2019 年第四季度实现营业收入 12,137.20 万元，实现扣非归母净利润为 2,758.84 万元，分别占该板块全年的 44.55%、56.28%。

输配电及控制设备制造业板块客户主要为电力系统客户，由于目前国内电力行业的设备采购、回款结算遵守严格的预算管理制度，各电网公司和电力公司的投资立项申请与审批集中在每年的上半年，执行实施相对集中在下半年，与此相对应，该业务板块每年下半年收入确认高于上半年，且第四季度尤为明显。

经对比以前年度，2016-2018 年输配电及控制设备制造业板块第四季度营业收入总计占该板块全年总计的 39.92%，第四季度扣非归母净利润总计占该板块全年总计的 54.99%。

2、医疗健康板块

医疗健康板块 2019 年度实现营业收入为 12,148.54 万元，实现扣非归母净利润为 -600.03 万元，分别占公司全年的 30.84%、-13.64%。该板块 2019 年第四季度实现营业收入 5,026.00 万元，实现扣非归母净利润 -170.51 万元，分别占该板块全年的 41.37%、28.42%。

医疗健康板块包括世轩科技、安徽大千生物工程有限公司（以下简称“大千生物”）、广州埃克森生物科技有限公司（以下简称“埃克森”）三家子公司，其中世轩科技主要从事医疗信息化业务，客户一般为大中型医疗机构及医疗卫生行政部门，业务订单多为金额较大的项目型订单，2019 年第四季度，世轩科技实现营业收入为 3,473.53 万元。大千生物、埃克森 2 家公司主要从事体外诊断试剂及仪器相关业务，销售模式主要是通过经销商，各季度业绩情况差异不大。

经对比以前年度，2016-2018 年医疗健康板块第四季度营业收入总计占该板块全年总计的 31.79%，第四季度扣非归母净利润总计占该板块全年总计的 50.39%。

综上所述，公司 2019 年度业绩主要由输配电及控制设备制造业板块业务体现，第四季度业绩占比较高符合该板块季节性特点及公司订单执行情况。

3.报告期末，你公司其他应收款中子公司清算款账面余额约为 1,353 万元，较期初未发生变化，未计提坏账准备，股权转让款账面余额为 1,000 万元。请你公司补充说明清算款的业务背景、进展、可收回性，股权转让款合同约定的付款进度，是否存在超期未付款的情形，上述款项坏账准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

回复：

1、其他应收款中子公司清算款的补充说明

其他应收款中子公司清算款，来源于公司子公司江苏世轩科技股份有限公司（以下简称世轩科技）控股的子公司常州高新医疗服务有

限公司（以下简称高新医疗）的财务报表。

高新医疗是世轩科技联合政府投资平台及社会资本成立的合资公司，于 2017 年 1 月 9 日注册成立，依据新北区《关于完善政府办基层医疗卫生机构药品供应管理的实施方案》常新社卫计〔2017〕64 号文的具体要求，建立新北区药品供应链信息平台，链接医疗机构 HIS 系统和供应企业 ERP 系统，并与省级平台对接，实现药品上下游企业供应链一体化管理，形成透明、可控、可追溯的供应链物流体系。为医疗机构、药品供应（配送）企业、政府主管部门提供信息接入、数据统计、库存管理、日常监管等服务并收取服务费用。

高新医疗 2018 年下半年以来，业务拓展不佳，运营逐渐停滞。高新医疗于 2018 年 9 月 27 日召开股东会决定解散高新医疗，经股东会同意成立的高新医疗清算组于 2018 年 9 月 27 日开始对高新医疗进行清算。2018 年 12 月，高新医疗将剩余资产按各股东投资比例分配给各股东，2018 年末，由于清算未完结，公司仍将高新医疗纳入合并范围，高新医疗财务报表中对此款项暂记其他应收款，待高新医疗完成清算后，高新医疗注销，此其他应收款无需考虑可收回性，不需要计提坏账准备。

报告年度，高新医疗的主要三个客户分别向常州市新北区人民法院提起诉讼，要求高新医疗返还第三方支付给高新医疗的药品款、利息并承担诉讼费用；新北区法院于 2019 年 8 月 20 日受理此案，于 2020 年 1 月 16 日判决支持原告的诉讼请求。高新医疗不服判决，于 2020 年 1 月 31 日向常州市中级人民法院提起上诉，截止目前二审尚未判决。受此案影响，高新医疗无法完成全部清算工作，报告期末，清算款较期初未发生变化。

综上所述，公司对清算款不计提坏账准备是充分的。

2、股权转让款的合同约定付款进度及付款执行情况

依据世轩科技于 2019 年 1 月 18 日与张荣华及徐炜签订关于转让苏州康利贞医药有限公司的股权转让协议：“股权转让价款为 3,800 万元，协议签署后 7 日内张荣华向世轩科技支付 500 万元，协议约定

的工商事项变更完成后 20 个工作日内张荣华向世轩科技支付 1,300 万元，协议签署后 12 个月内张荣华、徐炜分别向世轩科技分别支付 1,297 万元、703 万元。”

张荣华、徐炜由于自身资金周转原因，未严格按照协议约定的期限付清股权转让款，截至年度报告出具日尚有 500 万元未付。公司经与张荣华、徐炜充分沟通后，判断股权转让款的信用风险并未显著增加，公司在报告期按预期损失率计提了 50 万元的坏账准备。截止目前，张荣华、徐炜的股权转让款已经全部付清，报告期末股权转让款坏账准备计提是充分的。

3、会计师的核查程序及核查意见

会计师就上述款项履行了如下核查程序：

(1) 会计师复核了高新医疗以前年度审计底稿，检查了高新医疗的清算文件，检查了清算款的形成情况，了解清算工作的进程及诉讼对清算工作的影响。

(2) 会计师取得了苏州康利贞医药有限公司股权转让合同、检查合同约定付款进度的执行情况，检查股权转让款的银行收款回单，对报告期末的股权转让款发函询证，并取得了金额相符的回函。

(3) 了解股权转让双方协商的新的付款安排，对报告期后的收款进行检查。

核查意见：通过上述审计程序的核查，我们认为中元股份在报告期末对上述款项坏账准备计提是充分的。

4. 报告期末，你公司收购成都智达电力自动控制有限公司公司（以下简称“成都智达”）、广州穗华能源科技有限公司（以下简称“广州穗华”）、世轩科技的商誉余额分别为 622 万元、539 万元、1,429 万元，你公司将相关标的预测期增长率设置为 3%至 25%，成都智达的稳定期增长率为 10%。报告期内上述标的营业收入较上年均呈下滑趋势，世轩科技呈亏损状态。请你公司结合上述标的业务开展、市

场拓展、在手订单情况补充说明增长率预测的客观依据，毛利率、费用率等主要参数的设置及依据，减值测试的计算过程，商誉减值准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

回复：

1、2019 年度商誉减值测试选取的参数及其依据

(1) 成都智达

①报告期收入下滑的说明

自 2018 年下半年开始，成都智达逐步开展专业服务并进入四川省内专业服务项目平台进行投标，并在 2018 年取得初步的业绩，签订的订单金额为 333 万元，占全年订单金额的 9%。2019 年成都智达业务结构继续向产品+专业服务结合的方向发展，专业服务订单为 1,045 万元，占全年订单金额的 29%。而专业服务订单大多数为框标合同，根据合同进度进行结算，合同结算较产品销售相比进度较慢，导致 2019 年营业收入较上年下降的主要原因。2019 年全年订单金额与 2018 年基本持平，成都智达的经营基本稳定。2019 年作为业务结构转型关键的一年，营业收入较上年略有下降。

②增长率预测

第一、成都智达作为四川电力市场 20 年的企业，市场和客户都较稳定。报告期前三年，即 2016-2018 年营业收入增长率分别为 23%、22%、24%，增长率较稳定。2019 年订单金额为 3,518 万元，与 2018 年的 3,578 万元的订单金额基本持平，未出现订单大幅下滑现象。

第二、成都智达已培育一支专业技术过硬，服务意识一流的专业服务团队，并且完成新平台继电保护装置产品、新平台配网自动化产品、安全工器具的研发、转产、销售。

以上两点，为成都智达未来几年在产品销售和开展专业服务业务打下坚实的基础。依据对四川电力市场的充分分析并结合成都智达企业自身经营情况，成都智达预期未来三年即 2020-2022 年公司业绩保守估计至少可以维持每年 20%的增长率，2023 年-2024 年有所放缓，

预计 15% 增长率，永续年 10% 增长率。

第三、成都智达 2019 年末在手订单金额 1,667 万元，与 2019 年全年营业收入金额相比，占比超过 50%，在手订单陆续会在 2020 年进行结算，能够实现 20% 以上增长的预期。

③ 毛利率、费用率

依据近三年平均毛利率 38%，预测 2020 年技术服务类、劳务类、施工类收入约为 1,100 万元以上，收入占比超过 30%，这几类业务的毛利率为 70% 左右，2020 年及以后年份，保守预计综合毛利率不低于 40%。

销售费用主要为职工薪酬、差旅费、业务招待费、运输费等，2017 年~2019 年各年度销售费用分别为 296.98 万元、360.24 万元、369.69 万元。2017 年~2019 年销售费用占业务收入的比例分别为 12.01%、11.75%、13.33%。销售费用与销售收入的变化具有一定相关性，具有变动费用的属性，但变动幅度不大，以 2017 年至 2019 年的水平为基础，预计销售费用与收入成同比率增长。

管理费用主要包括职工薪酬、研发费、办公费、差旅费和租赁费及物业费等，2017 年~2019 年各年度管理费用分别为 601.93 万元、652.57 万元、539.30 万元。2017 年~2019 年管理费用占业务收入的比例分别为 24.34%、21.28%、19.45%。按照费用预算，人员结构基本稳定，费用基本维持在 2018 年和 2019 年的平均水平，以后年度预计 10% 增长率。

(2) 广州穗华

① 报告期收入下滑、毛利率上升的说明

广州穗华 2018 年、2019 年收入分别为 3,316.05 万元、2,369.00 万元，毛利率分别为 45%、71%，收入下滑 29%，毛利率上升 26%，收入下滑、毛利率上升主要原因是汇控柜产品订单的影响，详见下表：

单位：万元

| 项目 | 2018 年 | | | 2019 年 | | | 对比 | |
|----|--------|----|----|--------|----|----|----|----|
| | 营业 | 毛利 | 收入 | 营业收 | 毛利 | 收入 | 收入 | 毛利 |
| | | | | | | | | |

| | 收入 | 率 | 占比 | 入 | 率 | 占比 | 变动 | 率变动 |
|-----------|----------|------|------|----------|------|------|------|-----|
| 汇控柜 | 1,396.41 | 24% | 42% | 138.05 | 28% | 6% | -90% | 4% |
| 变电站在线监测设备 | 376.26 | 41% | 11% | 508.83 | 47% | 21% | 35% | 6% |
| 低压配电自动化系统 | 74.73 | 23% | 2% | 591.05 | 76% | 25% | 691% | 53% |
| 技术开发与服务 | 943.05 | 48% | 28% | 630.46 | 71% | 27% | -33% | 22% |
| 软件收入 | 525.60 | 100% | 16% | 500.61 | 100% | 21% | -5% | 0% |
| 合计 | 3,316.05 | 45% | 100% | 2,369.01 | 71% | 100% | -29% | 26% |

2018年、2019年汇控柜收入分别为1,396.41万元，138.05万元，收入同比下降90%。汇控柜产品主要用于国家电网特高压换流站，产品交付需根据变电站整体施工情况。2017年、2018年汇控柜订单金额分别为728万元、1038万元，确认收入金额分别为248万元、1,396.41万元，2018年集中交付较多的汇控柜导致当年汇控柜收入较大。2019年汇控柜订单金额441万元，当年执行订单额较小。

低压配电自动化系统2018年、2019年收入分别为74.73万、591.05万，收入增长比例691%，毛利率增长53%。该产品主要基于智慧能源、配电物联网等先进技术，以新型边缘计算终端为核心，深入开展低压侧延伸应用实践，重点实现配变、低压线路和用户的状态感知与故障识别、低压开关自动化控制、电能质量综合管理、以及新能源智能管控等配电网特色功能，目标实现区域综合能源互联网，为智能配电房终端提供整体解决方案，是广州穗华未来推广的主要产品之一。该产品市场容量较大，前景较好，公司积极研发，在2018年正式推广并成功试点，取得较高客户满意度。2018年该产品在推广试点阶段，合同总价及利润相对较低，订单总金额86.89万。2019年该产品取得较大的业绩突破，合同金额1,137.38万。

②增长率预测

第一、截止2019年12月31日，广州穗华已签订未执行合同金额为1,900万元，占2019年收入80%，预计2020年执行完毕。截至目前，广州穗华2020年已实际签订合同金额为2,253万元，预计2020

年将部分执行。

广州穗华根据在手合同量、在跟踪的合同量、执行情况综合预测 2020 年收入约 2,900 万元。

第二、根据 2015 年 3 月中共中央、国务院发布《关于进一步深化电力体制改革的若干意见》（电改 9 号文）、2015 年 7 月 4 日国务院印发《关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》，能源互联网产业将成为一个新兴的朝阳产业。2019 年的市场容量包括智能变电站综合控制系统 18 亿元、智能配网综合控制系统 160 亿元、配电网智能防雷及接地保护装置 570 亿元、能源互联网设备状态监测 180 亿元、能源互联网设备智能测试系统 15 亿元，合计市场容量达到 943 亿元，预计未来 5 年内将以 20% 左右的速度递增。

广州穗华根据市场的发展趋势，已成功开发出特高压直流输电变压器汇控柜、低压配电自动化系统、配网自动化通信监测及故障定位系统、主动干预型配电网消弧选线系统、配电网区域保护控制运维一体化系统等产品，结合公司自身发展水平、发展规模等因素，综合预测 2021 年收入增长率为 18%，2022-2023 年为 14%，2024 年为 13%，稳定期增长率为 0%。

③毛利率、费用率

广州穗华 2017 年、2018 年、2019 年实际毛利率分别为 65%、45%、71%，三年平均毛利率 60%。在未来五年内市场环境无较大变动的情况下，预计毛利率与前三年平均毛利率持平。

广州穗华 2017 年、2018 年、2019 年总费用占营业收入比重分别为 51%、48%、64%，平均占比为 54%。2019 年期间费用为 1,658.99 万元，其中总职工薪酬占总期间费用比例为 53%，对总费用影响较大。综合考虑前三年费用占比、未来岗位需求、公司管理成本控制等因素的影响，对未来五年的期间费用进行预测。详见下表：

单位：万元

| 项目 | 2020 年 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 | 2024 年 |
|--------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 主营业务收入 | 2,900.00 | 3,422.00 | 3,901.08 | 4,447.23 | 5,025.37 |

| 项目 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 管理费用 | 1,536.15 | 1,689.77 | 1,858.74 | 2,044.62 | 2,249.08 |
| 营业费用 | 122.84 | 135.12 | 148.63 | 163.50 | 179.85 |
| 总费用占营业收入比 | 57% | 53% | 51% | 50% | 48% |

(3) 世轩科技

① 报告期收入下滑的说明

世轩科技 2018 年 3 月 28 日取得苏州康利贞医药有限公司(以下简称“苏州康利贞”)控制权, 2019 年 1 月 18 日签订股权转让协议失去苏州康利贞控制权, 2018 年世轩科技合并报表中收入 8,510 万元, 其中苏州康利贞收入 4,614 万元, 2019 年世轩科技合并报表中收入 6,374 万元。其中苏州康利贞收入 0 万元。报告期收入下滑的主要原因是由于公司转让了苏州康利贞。

② 增长率预测

世轩科技报告期内医疗信息化业务主要为卫生主管部门及医院提供区域医疗(医共体)及数字化医院的解决方案, 自主研发产品包括区域医疗信息平台、数据中心、集成平台、HIS、PACS、RIS、EMR 及移动医疗系统等, 并主要以直销方式提供软硬件产品或技术服务获得盈利; 为进一步加大市场的开拓, 公司采用多种形式扩充营销人员, 并结合技能培训提高营销人员的市场开拓能力, 后续将扩建营销团队及营销网点, 从而为客户提供属地化的服务; 报告期内根据原有客户实际需求的继续深挖医疗信息化及相关评级的需求以增加收入。在报告期内, 公司中标联通(山西)产业互联网有限公司的医疗信息化系统建设项目, 该项目是山西永济市智慧城市中的医共体建设项目, 从而为后续在全国各省市开展智慧医共体项目起到示范作用及积累宝贵经验; 在医院方面, 中标延边大学附属医院医院信息系统集成平台二期项目, 在医院互联互通相关评测业务的需求起到了促进作用。报告期内新签订合同总额 6,536.00 万元, 期末在手合同为 4,182.00 万元。

2020 年 5 月, 在全国医共体项目启动招标中, 世轩科技成功中标禄丰县紧密型智慧医共体信息平台建设采购项目, 中标金额为

2,599.00 万元，未来公司将进一步在全国试点地区推广智慧医共体项目建设，预计收入将逐年扩大。同时，公司新一代智慧医院信息系统已完成产品开发，提高了运营管理的水平及效率，预计盈利能力将进一步提升。

③毛利率、费用率

现有技术基本稳定，世轩科技与同行业上市公司可比的毛利率在 40%~60% 的区间，世轩科技在 2018 年及之前连续超过 5 年的毛利率均在 40% 以上，随着公司的经营管理步入正轨，预测 2020 年及以后年度的毛利率将稳定在 40%。

销售费用主要包括职工薪酬、差旅费、招待费、交通费、技术服务费和广告宣传费等费用。其中：评估服务费、差旅费、招待费、办公费、租赁费和广告宣传费等基本都与销售收入成正比，根据世轩科技的历史资料和营销计划、同时考虑各年度营业收入的增长比率，进行综合预测。

管理费用主要包括研发费、职工薪酬、办公费、折旧费、差旅费、咨询服务费等。职工薪酬及研发费用（主要是员工工资）根据世轩科技规划，考虑公司未来人员数量的变动计划及近年当地社会平均工资的增长水平，适当考虑增长幅度。

办公费、差旅费、招待费、其他费用等是根据历史发生额，综合考虑收入增长预测。租赁费及物业费主要是现在办公用房的租金及物业费用，根据现在的租赁协议及当地租金增长趋势进行预测。

2、商誉减值测试的计算过程

（1）预计未来现金净流量的现值

由于商誉减值测试评估的评估对象及评估范围内资产的特殊性，不存在相关

活跃市场并且缺乏相关市场信息，评估对象的公允价值及处置费用难以合理估测，因此本次商誉减值测试评估以资产预计未来现金流量的现值作为评估值，采用收益法进行评估，详细测试数据如下：

| 被投资单位名称 | 商誉账面价值(元) | 可收回金额的确定方法 | 重要假设及其合理理由 | 关键参数及其理由 |
|----------------|---------------|---|---|--|
| 成都智达电力自动控制有限公司 | 6,216,392.25 | 管理层基于五年发展规划及财务预算的现金流预测确定,超过五年的现金流量比第五年增长 10.00% | 管理层根据资产组或资产组组合历史经营状况及对未来市场发展的预期确定相关重要假设,包括产品收入、相关成本费用 | 管理层根据长期业务发展规划运用的预测期增长率为 15-20%,稳定期增长率为 10.00%,折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率 12.74% |
| 广州穗华能源科技有限公司 | 5,389,208.04 | 管理层基于五年发展规划及财务预算的现金流预测确定,超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定 | 管理层根据资产组或资产组组合历史经营状况及对未来市场发展的预期确定相关重要假设,包括产品收入、相关成本费用 | 管理层根据长期业务发展规划运用的预测期增长率为 13-25%,稳定期增长率为 0.00%,折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率 12.74% |
| 江苏世轩科技股份有限公司 | 14,290,855.91 | 管理层基于五年发展规划及财务预算的现金流预测确定,超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定 | 管理层根据资产组或资产组组合历史经营状况及对未来市场发展的预期确定相关重要假设,包括产品收入、相关成本费用 | 管理层根据长期业务发展规划运用的预测期增长率为 3-20%,稳定期增长率为 0.00%,折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率 13.29% |

(2) 商誉减值损失计算过程

通过估算资产在未来的预期净现金流量和采用适宜的折现率折算成现时价值,得出资产预计未来现金流量的现值即可收回价值。根据估算结论,各资产组截至 2019 年末包含商誉的可收回价值与账面价值对比情况如下:

单位:元

| 组名称 | 包含商誉的资产组或资产组组合账面价值 | 可收回金额 | 整体商誉减值准备 | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 2019 年度商誉减值损失 |
|-----|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------|---------------|
| | | | | | | |

| | | | | | |
|------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 成都智达 | 32,779,642.70 | 47,258,958.03 | | | |
| 广州穗华 | 41,565,166.41 | 43,865,097.99 | | | |
| 江苏世轩 | 468,504,531.71 | 20,679,751.66 | 447,824,780.05 | 447,824,780.05 | 450,286,214.55 |

公司在进行商誉减值测试时，已经充分评估了行业环境和公司实际经营情况以及公司对未来的规划预期，2019 年度商誉减值准备计提充分。

3、会计师的核查程序及核查意见

会计师的主要核查程序：

(1) 会计师评价和测试了与商誉减值测试相关的关键内部控制；评价管理层编制的企业价值测算表，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性。

(2) 对未来现金流预测相关的关键指标，如收入预测数据、预测增长率、折现率等关键指标进行分析，判断收入预测、预测增长率、折现率的合理性。

(3) 将管理层上期预测中涉及本期预测数与本期实际数进行比较，以考虑管理层预测结果的历史准确性。

(4) 获取管理层编制的商誉减值测试表，检查商誉减值计算的准确性。

(5) 评价财务报表附注中与此商誉减值相关的披露。

核查意见：经核查，我们认为，公司商誉预测期增长率是客观的，主要参数设置及确认依据及减值测试的结果是谨慎的，减值测试的计算过程是恰当的，期末商誉减值准备计提是充分的。

5.年报显示，你公司 2018 年、2019 年研发费用分别为 7,169 万元、7,354 万元，占营业收入的比例为 18.67%、19.06%。请你公司补充说明目前重点研发项目的情况，包括项目名称、投资预算、已投入金额、研发进展、预计完成时间、形成资产情况等，核实是否存在

将营业成本计入研发费用的情形。请会计师核查并发表意见。

回复：

1、重点研发项目的情况

单位：万元

| 重点研发项目情况项目名称 | 投资预算 | 2019年投入金额 | 累计已投入金额 | 研发进展 | 预计完成时间 | 已转产/验收项目截至2020年5月产生的营业收入 | |
|--------------------------|--------------------|-----------|----------|--------|---------|--------------------------|--------|
| 集中使用型变电站智能巡检机器人系统开发 | 1,350.00 | 660.15 | 660.15 | 开发 | 2020.12 | - | |
| 能源互联网运行控制与系统集成技术 | 1,121.00 | 108.47 | 108.47 | 开发 | 2020.5 | - | |
| 新一代智能录波器 | 基于故障录波的断路器在线监测装置开发 | 700.00 | 445.80 | 699.30 | 转产 | 2019.12 | 442.42 |
| | 智能化电能质量分析记录装置开发 | 370.00 | 370.40 | 370.40 | 转产 | 2019.12 | |
| 世轩临床信息一体化软件V1.0 | 1,046.00 | 207.93 | 207.93 | 开发 | 2020.12 | - | |
| 世轩医院信息管理系统软件V3.0 | 840.00 | 434.83 | 1,320.81 | 开发 | 2020.12 | - | |
| 配电房智能运维系统 | 779.00 | 305.57 | 582.54 | 验收 | 2019.12 | 774.30 | |
| 新一代智能变电站卫星授时装置开发 | 750.00 | 464.65 | 717.15 | 转产 | 2019.12 | 746.53 | |
| 世轩大数据搜索引擎软件V1.0 | 690.00 | 227.69 | 227.69 | 开发 | 2020.12 | - | |
| 世轩电子病案管理平台软件V1.0 | 690.00 | 274.62 | 274.62 | 开发 | 2020.12 | - | |
| 基于多维全景数据融合的电网故障智能诊断及分析系统 | 635.00 | 301.36 | 301.36 | 开发 | 2020.12 | - | |
| 基于多源信息的继电保护故障信息综合分析系统 | 600.00 | 270.86 | 270.86 | 开发 | 2020.12 | - | |
| 基于能源监管需求的电力大数据云平台研发 | 530.00 | 132.30 | 330.18 | 开发 | 2020.12 | - | |
| 变压器状态监测及故障诊断 | 482.00 | 111.97 | 440.08 | 验收 | 2019.12 | 333.63 | |
| 便携式录波器嵌入式软件系统 | 415.00 | 227.21 | 412.32 | 转产 | 2019.12 | - | |
| 智能电网调度计划管理系 | 404.00 | 214.39 | 436.70 | 转产 | 2019.12 | 128.10 | |

| 重点研发项目情况项目名称 | 投资预算 | 2019年投入金额 | 累计已投入金额 | 研发进展 | 预计完成时间 | 已转产/验收项目截至2020年5月产生的营业收入 |
|---------------------------|--------|-----------|---------|------|---------|--------------------------|
| 统 | | | | | | |
| 充气式环网柜 | 400.00 | 18.36 | 18.36 | 样机试制 | 2021.12 | - |
| 继电保护设备状态监测与诊断主站系统 | 350.00 | 172.56 | 172.56 | 开发 | 2020.12 | - |
| 基于微服务的医院门急诊收费管理系统软件 v1.0 | 300.00 | 289.27 | 289.27 | 转产 | 2019.12 | - |
| 配电运维监测系统 | 290.00 | 20.49 | 389.83 | 转产 | 2019.12 | 502.51 |
| 配网台区电能质量综合治理装置 | 260.00 | 20.82 | 349.44 | 转产 | 2019.12 | 194.65 |
| 中低压保护成套装置 | 250.00 | 74.27 | 199.81 | 样机试制 | 2020.7 | - |
| 半自动生化分析仪 | 250.00 | 242.53 | 242.53 | 转产 | 2019.12 | 82.45 |
| 智能配网故障录波系统 | 214.00 | 211.42 | 211.42 | 转产 | 2019.12 | 8.70 |
| 智能变电站智能录波器试验与验收装置开发 | 200.00 | 195.80 | 195.80 | 转产 | 2019.12 | 24.00 |
| 能源管理系统 | 200.00 | 158.42 | 158.42 | 试运行 | 2020.12 | - |
| 手持开关柜分合闸遥控器 | 200.00 | 160.72 | 160.72 | 转产 | 2019.12 | 71.03 |
| 单通道免疫比浊分析仪 | 200.00 | 21.56 | 156.68 | 转产 | 2019.3 | - |
| 多通道胶体金免疫分析仪 (EP1400) | 200.00 | 19.05 | 127.87 | 转产 | 2020.12 | - |
| EH85pro 全自动血液分析仪 | 200.00 | 103.94 | 103.94 | 开发 | 2020.12 | - |
| 二次安防 IDS 入侵检测及主机加固装置研发 | 180.00 | 122.56 | 122.56 | 开发 | 2021.6 | - |
| 新一代配网自动化终端 | 150.00 | 0.30 | 97.62 | 转产 | 2019.12 | 458.69 |
| 脂联素测定试剂盒 (胶乳增强免疫比浊法) | 150.00 | 154.76 | 154.76 | 转产 | 2019.12 | - |
| 主配协同的安全稳定与治愈控制技术研究与系统开发 | 150.00 | 95.43 | 95.43 | 立项 | 2020.12 | - |
| 配网故障诊断测试系统 | 135.00 | 129.42 | 129.42 | 转产 | 2019.12 | 133.36 |
| 层粘连蛋白测定试剂盒 (胶乳增强免疫比浊法) | 120.00 | 170.18 | 170.18 | 转产 | 2019.12 | - |
| III型胶原蛋白测定试剂盒 (胶乳增强免疫比浊法) | 100.00 | 108.94 | 108.94 | 转产 | 2019.12 | - |
| 抗缪勒管激素测定试剂盒 (胶乳增强免疫比浊法) | 50.00 | 55.77 | 55.77 | 转产 | 2019.12 | - |
| 抗核抗体测定试剂盒 (胶 | 50.00 | 49.25 | 49.25 | 转产 | 2019.12 | - |

| 重点研发项目情况项目名称 | 投资预算 | 2019年投入金额 | 累计已投入金额 | 研发进展 | 预计完成时间 | 已转产/验收项目截至2020年5月产生的营业收入 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|------|--------|--------------------------|
| 乳增强免疫比浊法) | | | | | | |
| 合计 | 16,001.00 | 7,354.03 | 11,121.11 | | | 3,900.37 |

2、研发费用的范围界定

公司依据《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119号)界定研发费用核算范围，主要包括研发人员的薪酬，研发领用的物料消耗，研发人员所使用的设备折旧，研发需要的检测及测试费，研发人员发生的差旅费等，其中研发部门人员薪酬占研发费用的比例达到70%。研发费用仅核算研发部门所涉及的费用，严格区分于营业成本，不存在将营业成本计入研发费用的情形。

3、研发费用的会计核算政策

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全

部计入当期损益。

4、会计师的核查程序及核查意见

会计师就上述问题履行了如下核查程序：

- (1) 了解公司研发支出内部控制流程，并测试其运行有效性；
- (2) 分研发项目、分研发费用内容对报告期发生的研发费用进行分析，以判断研发费用发生的合理性；
- (3) 检查研发费用中的人工薪酬支出，检查研究人员名单，核对实际人工成本是否与研发人员名单相符，结合职工薪酬科目进行审核；检查物料消耗领用单据，核实是否均为研发部门领用并实际用于研发项目；测算研发部门折旧费用；抽查差旅费、检测费等会计凭证以判断与研发项目相关；
- (4) 在考虑研发费用加计扣除时候，获取公司向税务局备案文件，以及税务局认定的加计扣除金额。

核查意见：经核查，公司研发费用主要核算产品更新迭代及新产品的研发支出，研发费用全部费用化核算，符合会计政策的规定。公司不存在将营业成本计入研发费用的情形。

特此公告。

武汉中元华电科技股份有限公司

董事会

二〇二〇年七月三日