

新锐英诚科技股份有限公司

关于 2021 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

2022 年 7 月 1 日，贵司挂牌公司管理一部下发《关于对新锐英诚科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2022】第 118 号），就我司 2021 年年度报告提出相关问询，我司董事会组织相关人员对问询函关注的问题进行了审慎核查，现将有关情况回复如下：

1、关于持续经营能力

自 2016 年以来，你公司营业收入逐年下降，已连续四年亏损。报告期内营业收入 22,121,467.76 元，同比减少 33.61%，毛利率由上年的 3.81% 上升至 6.33%，净利润为-20,211,883.54 元。报告期末递延所得税资产 6,971,527.16 元，未分配利润-93,922,494.36 元。上期你公司员工由 63 人减少为 26 人，本期继续减少至 20 人。

请你公司：

（1）结合行业状况、公司产品竞争力等情况，说明营业收入逐年下降的原因及你公司拟采取的措施；

（2）区分产品类别详细说明报告期内收入减少、毛利率增加的原因及合理性；

（3）说明人员持续减少对你公司生产经营的影响，你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司为改善经营状况是否已采取相应措施；

（4）说明在公司营业收入持续下降、连续亏损情况下，确认递延所得税资产的原因及合理性，是否符合企业会计准则的规定。

【公司回复】

（1）自 2016 年以来，公司营业收入逐年下降的主要原因：（a）系统集成业务的流动资金需求较大，公司库存和应收账款等占用资金较高，银行借款等融资渠道不畅，经营资金周转紧张，流动资金不足导致系统集成业务竞争力下降，

业务收入萎缩；（b）公司技术和销售人员流失，产品研发、售前和销售力量薄弱，客户开发和维护能力降低，市场竞争能力显著下降，导致自有产品业务在医疗、广电等细分行业的项目复制能力较弱、项目订单持续减少，业务收入持续下降；（c）云服务和数据备份的市场快速发展，公司系统集成业务和数据归档管理自有产品业务的市场竞争力显著下降，项目订单持续减少。

根据当前经营现状和内外资源情况，公司管理层拟采取以下改善措施：（a）聚焦核心业务和优质客户，积极拓展业务，争取实现营业收入增长；（b）降低存货、应收账款和股权投资的资金占用，改善公司资产结构和资金状况；（c）日常经营费用控制在合理水平，保证现有员工稳定，激励销售和技术团队，提升经营管理效率。

（2）报告期内公司各产品业务收入及毛利率较上年变动情况如下：

产品类别	营业收入			毛利率	
	本期金额	上期金额	变动比例	本期	上期
服务	1,215,956.99	745,896.92	63.02%	33.18%	21.89%
系统集成	18,682,352.03	28,449,825.06	-34.33%	3.05%	2.24%
自有产品	2,223,158.74	4,123,565.35	-46.09%	19.15%	11.44%
合计	22,121,467.76	33,319,287.33	-33.61%	6.33%	3.81%

根据各产品业务收入和毛利率变动情况分析，公司报告期内收入减少、毛利率增加的原因：（a）系统集成业务中低价销售的库龄较长硬件产品较上年减少导致业务毛利率上升；（2）自有产品业务中毛利率较高的优质项目占比较上年增加导致业务毛利率上升。

公司报告期内收入减少、毛利率增加符合公司实际经营情况，业务毛利率的上升反映了公司经营改善措施的积极效果，具有合理性。

（3）2021年末公司员工人数为20人，较上年末减少6人，其中：管理人员和行政人员各1名，技术人员和销售人员各2名；截至目前，公司现有员工21人，较2021年末增加1人。近几年公司经营业绩持续下降，员工人数持续减少，技术和销售人员流失导致公司的客户开发和维护能力降低以及市场竞争能力显著下降，公司生产经营在研发活动、业务拓展和用户开发等方面受到明显影响。

当前公司资产负债结构合理，管理层及核心员工稳定，机构独立健全，经营资质和资金状况基本满足经营需要，内部控制体系运行良好；公司不存在债务无法按

期偿还、经营资质缺失和外部经营环境重大变化等可能对公司持续经营能力产生重大影响的事项。公司现有员工岗位结构合理，机构职能健全，员工平均司龄6年以上，岗位工作经验比较丰富，公司当前人员可以满足营运需求。因此，公司持续经营能力不存在重大不确定性。同时，公司已在稳定员工队伍、改善资金状况和拓展业务等方面积极采取了相关措施，努力改善经营状况，提高持续经营能力。

(4) 公司采取各项经营改善措施后，经营状况正在好转，近两年的亏损金额已逐渐减少，公司预计未来5年内扭亏实现盈利。因此，基于谨慎性原则，公司对资产减值造成的差异确认递延所得税资产具有合理性，符合企业会计准则的规定。

2、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额 10,605,404.90 元，全部按照账龄组合计提坏账准备 5,550,598.71 元。按欠款方归集的期末余额前五名的账面余额合计 8,897,721.00 元，计提坏账准备 5,319,260.51 元；其中应收北京北方联讯科技发展有限公司（以下简称北方联讯）、北京立通新宇科技有限公司（以下简称立通新宇）的应收账款全额计提坏账准备，金额合计 4,982,961.00 元；应收上海观瑞新能源汽车技术有限公司（以下简称观瑞新能源）期末余额 450,000.00 元，计提坏账准备 180,000.00 元。此外，因确定无法收回，你公司本期核销应收账款 4,095,400.00 元，其中核销观瑞新能源的应收账款 2,550,000.00 元。

请你公司：

(1) 对应收账款前五名逐家说明销售内容、账龄、坏账准备计提的依据及计算过程，是否涉及关联方，是否采取催收措施，截至目前款项收回情况，并说明对北方联讯、立通新宇应收账款长期未收回的原因；

(2) 逐笔说明本期核销的应收账款的账龄、无法收回的具体原因，是否因产品或服务未验收通过而无法收回，前期收入确认是否符合准则要求，并说明对观瑞新能源的应收账款进行部分核销的原因及合理性。

【公司回复】

(1) 公司 2021 年末应收账款账面余额为 10,605,404.90 元，其中前五名的应收账款账面余额合计 8,897,721.00 元，具体情况如下：

单位名称	2021 年末 余额	账龄	坏账计提 金额	是否涉及 关联方
北京北方联讯科技发展有限公司	4,063,461.00	5 年以上	4,063,461.00	否
北京合众星联科技有限公司	40,000.00	6 个月以内	-	否
	1,940,760.00	6 个月至 1 年	97,038.00	
北京南天软件有限公司	298,769.90	6 个月以内	-	否
	1,185,230.10	6 个月至 1 年	59,261.51	
北京立通新宇科技有限公司	919,500.00	5 年以上	919,500.00	否
上海观瑞新能源汽车技术有限公司	450,000.00	4-5 年	180,000.00	否
合 计	8,897,721.00	—	5,319,260.51	—

北京北方联讯科技发展有限公司（以下简称“北方联讯”）于 2015 年 10 月与公司签订销售合同，约定公司向其销售电脑和通讯等系统集成硬件产品，合同金额合计 6,676,678.00 元。截至 2021 年末，公司对北方联讯的应收账款余额 4,063,461.00 元，账龄 5 年以上，公司根据账龄组合的应收账款预期信用损失比例，已全额计提坏账准备。北方联讯自 2018 年开始出现资金紧张导致回款时间延迟，公司一直通过催款函、律师函和直接面谈等方式进行催收。鉴于北方联讯受新冠疫情影响导致资金紧张进一步加剧，公司于 2021 年开始与北方联讯及其他第三方协商包括应收款债权转让等方式的解决方案。截止目前，已协商形成初步方案，正在就具体协议进行磋商，2022 年初至今未新增回款。

北京合众星联科技有限公司（以下简称“合众星联”）于 2021 年 5 月与公司签订销售合同，约定公司向其销售电脑和配件等系统集成硬件产品，合同金额合计 2,010,980.00 元。截至 2021 年末，公司对合众星联的应收账款余额 1,980,760.00 元，其中 1,940,760.00 元应收款账龄 6 个月至 1 年，公司根据账龄组合的应收账款预期信用损失比例，按 5% 计提坏账准备。2021 年末至今未新增回款，合众星联承诺 2022 年底前分笔支付全部欠款。

北京南天软件有限公司（以下简称“南天软件”）于 2020 年 12 月与公司签订采购合同，约定公司向其销售服务器和软件等系统集成产品并根据最终用户回款进度分笔支付公司货款，合同金额合计 3,487,400.00 元。截至 2021 年末，公司对南天软件的应收账款余额 1,484,000.00 元，其中 1,185,230.10 元应收款账龄 6 个月至 1 年，公司根据账龄组合的应收账款预期信用损失比例，按 5% 计提坏账准备。2021 年末至今未新增回款，根据南天软件最终用户的回款进度计划，

预计 2022 年底前可以收回 1,113,000.00 元。

北京立通新宇科技有限公司（以下简称“立通新宇”）于 2015 年 10 月与公司签订销售合同，约定公司向其销售自主开发的人脸识别和智能归档软件产品，合同金额合计 1,300,000.00 元。截至 2021 年末，公司对立通新宇的应收账款余额 919,500.00 元，账龄 5 年以上，公司根据账龄组合的应收账款预期信用损失比例，已全额计提坏账准备。2021 年 4 月，公司与北京立通新宇科技有限公司协商达成回款计划，立通新宇承诺 2022 年 3 月底前分批支付全部欠款。2021 年下半年至今受新冠疫情影响，立通新宇资金紧张，未能按以上承诺如期全部支付全部欠款。2021 年末至今立通新宇已支付欠款 100,000.00 元，承诺 2022 年底前支付剩余全部欠款。

上海观瑞新能源汽车技术有限公司（以下简称“观瑞新能源”）于 2017 年 3 月与公司签订采购合同，约定公司向其提供新能源车辆管理平台建设所需的硬件和软件产品及三年免费维护保修服务，合同金额合计 3,700,000.00 元。截至 2021 年末，根据法院调解后达成的还款协议，公司对观瑞新能源的应收账款余额 450,000.00 元，账龄 4-5 年，公司根据账龄组合的应收账款预期信用损失比例，按 40%计提坏账准备。2021 年末至今观瑞新能源已支付欠款 30,000.00 元，承诺 2022 年底前支付剩余全部欠款。

(2) 公司本期因确认无法收回核销应收账款 4,095,400.00 元，具体情况如下：

单位名称	本期核销金额	账龄	无法收回的具体原因
上海观瑞新能源汽车技术有限公司	2,550,000.00	4-5 年	公司停业，诉讼后确认无法收回。
武汉微氢新能源有限公司	1,510,000.00	4-5 年	公司经营困难，诉讼后确认无法收回。
北京信诚致远科技有限公司	19,400.00	4-5 年	公司被吊销、失信，诉讼后确认无法收回。
陕西经纬华电子科技有限公司	16,000.00	4-5 年	公司注销、失联，确认无法收回。
合计	4,095,400.00	—	—

以上应收账款由于欠款方经营不正常且不具备偿付能力等原因导致无法收回，均不存在因产品或服务未验收通过而无法收回的情况，前期收入确认均符合企业会计准则的要求。

依据公司与观瑞新能源经法院调解后达成的还款协议，部分应收账款已确认

无法收回。基于审慎性原则，公司对该项应收账款进行部分核销符合实际情况，具有合理性。

3、关于其他应收账款

报告期末你公司其他应收款账面余额 852,619.97 元，其中应收北京艾信柯科技发展有限公司（以下简称艾信柯）往来款 360,000.00 元，账龄 4-5 年，计提计提坏账准备 144,000.00 元。根据你公司对 2019 年年报问询函的回复，该笔款项系你对艾信柯的预付货款，因采购合同终止转为其他应收款，艾信柯承诺承诺最晚于 2020 年底前全额退还。

请你公司：

(1) 说明向艾信柯的采购内容、合同终止的原因；

(2) 说明该笔款项逾期未收回的原因、你公司已采取的催收措施及效果，坏账准备计提是否充分；

(3) 说明你公司与艾信柯是否存在关联关系，预付货款是否构成关联方资金占用。

【公司回复】

(1) 2017 年 5 月，公司与北京艾信柯科技发展有限公司（以下简称“艾信柯”）签订采购合同，向其采购电脑和配件等系统集成硬件产品，合同金额合计 1,160,000.00 元。根据合同约定和艾信柯备货进度，公司累计向艾信柯预付货款 700,000.00 元。由于最终用户取消订单，公司无法与艾信柯继续履行合同，2018 年 12 月公司与艾信柯协商一致，双方终止采购合同并约定艾信柯将备货产品销售后退还公司已支付的 700,000.00 元，公司预付艾信柯的货款转为其他应收款。

(2) 公司与艾信柯终止采购合同后，由于艾信柯自行销售备货产品进度缓慢导致退还公司款项延迟，艾信柯曾在 2020 年初承诺最晚于 2020 年底前全额退还以上款项。受新冠疫情影响备货产品销售，经公司商务人员持续催收和协调，2020 年和 2021 年分别退还 140,000.00 元和 200,000.00 元。

截至 2021 年末，公司对艾信柯应收往来款余额 360,000.00 元，账龄 4-5 年，公司根据账龄组合的其他应收账款预期信用损失比例，按 40%计提坏账准备。因此，该笔其他应收款项的坏账准备计提充分、适当。

截至目前，艾信柯已将剩余往来款全部退还公司。

(3) 2017年至今，公司与艾信柯不存在关联关系。因此，公司与艾信柯的采购合同不属于关联交易，公司前期预付艾信柯货款不构成关联方资金占用。

4、关于存货

报告期末你公司存货账面余额 27,404,474.14 元，计提存货跌价准备 18,074,428.76 元。

请你公司：

- (1) 说明存货的具体构成、库龄、取得方式及入账价值确定依据；
- (2) 结合存货减值测试的过程与依据，存货可变现净值确定所使用的关键参数及假设，说明存货跌价准备计提的适当性。

【公司回复】

(1) 2021 年末存货的构成、库龄、取得方式具体如下：

产品分类	明细分类	账面余额	库龄	取得方式
原材料	配件	2,012,017.86	4 年以上	外购
		513,625.69	3-4 年	外购
		186,046.30	2-3 年	外购
		55,114.87	1-2 年	外购
		801,246.99	1 年以内	外购
	小计	3,568,051.71	—	—
在产品	软件	263,181.78	1-2 年	自主开发
	小计	263,181.78	—	—
库存商品	磁带库	1,072,747.96	4 年以上	外购
		46,709.26	3-4 年	外购
		54,089.11	1-2 年	外购
	存储产品	3,939,648.56	4 年以上	外购
		2,209,285.39	3-4 年	外购
		1,272,068.79	2-3 年	外购
		21,000.00	1-2 年	外购
		424,778.76	1 年以内	外购
	电脑	20,053.85	2-3 年	外购
		52,610.61	1-2 年	外购

产品分类	明细分类	账面余额	库龄	取得方式
		516,952.02	1年以内	外购
	服务器	11,606,307.51	4年以上	外购
		16,843.10	3-4年	外购
		129,713.46	2-3年	外购
		128,525.26	1-2年	外购
		337,076.20	1年以内	外购
	软件	656,599.12	4年以上	外购
		54,849.56	2-3年	外购
		502,822.19	1年以内	外购
	其他	288,201.27	4年以上	外购
		85.47	2-3年	外购
		222,273.20	1年以内	外购
	小计	23,573,240.65	—	—
	合计	27,404,474.14	—	—

公司存货入账价值确认依据：（a）外购的原材料和库存商品等存货，入账价值依据实际购入成本确定，包括购入价格及按规定应计入成本的税费和其他费用；（b）自主开发、生产形成的存货，入账价值依据实际投入成本确定，包括直接人工、材料和制造费用等。

（2）2021年，随着公司相关业务持续下滑，同类新产品竞争加剧，未来销售预期不佳，公司库存中购置时间较长且不再适用于未来项目需要的服务器、存储设备和配件等存货的未来可变现价值降低，存在减值迹象。根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，基于审慎性原则，公司聘请嘉瑞国际资产评估有限公司对拟进行资产减值测试涉及的存货可变现净值进行评估，为公司合理确定存货跌价准备计提金额提供价值参考依据。

嘉瑞国际资产评估有限公司在评估存货可变现净值时所使用的关键参数和假设如下：

“对存货的评估，是根据《企业会计准则第1号——存货》的规定，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的库存商品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明库存商品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

截至评估基准日委估存货小部分正常销售，大部分处于滞销状态，本次评估以市场交易中可实现的价格确定可变现净值即评估值。根据企业存货实际情况，具体评估方法如下：

①对于存放时间较长的存货，本次评估以二手市场交易价确定可变现净值即评估值。

②对于存放时间较短的存货，本次采用成本法进行评估，成本法是指首先估测被评估资产的重置成本，然后估测被评估资产已存在的各种贬值因素，并将其从重置成本中予以扣除而得到被评估资产价值的方法。

③对于存货中的正常销售产品，根据其不含税销售价格减去销售费用、全部税金和适当数额的税后净利润确定评估值。

（一）基本假设

1.交易假设：

交易假设，即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，资产评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行评估。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2.公开市场假设：

公开市场假设，即假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

3.持续使用假设：

资产持续使用假设是指资产评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

（二）一般假设

1.假设评估基准日后，被评估单位及其经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动；

2.除评估基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响被评估单位经营的法律、法规外，假设收益期内与被评估单位经营相关的法律、法规不发生重大变化；

3.假设评估基准日后不发生影响被评估单位经营的不可抗拒、不可预见事件；

4.假设委托人、资产相关当事人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等。”

根据评估报告的各项存货可变现净值，公司对可变现净值低于账面价值的存货，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的跌价准备。

综上所述，2021年末公司存货跌价准备计提充分且适当，具有合理性。

5、关于研发支出

报告期内你公司发生研发费用 9,184,804.84 元，同比增加 47.68%，你公司解释研发费用增长原因系“本期终止数据资源管理平台研发项目，前期开发支出转入当期费用所致”。

请你公司：

（1）补充披露数据资源管理平台研发项目的具体用途、立项时间、当前所处阶段、累计研发投入等，说明终止该项目的原因；

（2）说明研发支出前期资本化、本期转费用化处理的判断依据及合理性，相关会计处理是否符合准则规定，是否涉及前期会计差错更正。

【公司回复】

（1）公司数据资源管理平台研发项目于 2017 年 7 月立项，具体用途：（a）通过数据资源的多源收集、统一管理、长期保存和高效利用方面进行全面的规划，

满足不同行业、不同业务对数据的需求,实现对各数据资源的定义、创建和管理;

(b) 实现内容资源的汇聚与可控性,对主流格式的视频、音频、文档、图书、图片等类型的数字资源实现分类存储和有效管理,为客户工作提供数字化内容支撑平台;(c) 实现数据资源的长期保存,对存储资源进行统一的管理,对存储期间的数据进行可验证的管理,对数据到期进行处置等;(d) 将资源的管理、利用和存储于一体,使用户可以整体的全方面的以数据资源产生后所涉及的一系列信息变化的过程进行整合管理。

截至当前,该项目处于软件代码集成测试和主要功能验证阶段,已经累计研发投入 4,829,841.67 元。2020 年开始,受新冠疫情和经营状况不良的影响,公司自有产品业务持续下滑,部分软件产品预期市场需求和销售预期发生较大改变,研发项目的开发进度和预期成果存在较大不确定性;公司流动资金紧张和项目主要研发人员流失导致数据资源管理平台研发项目在 2021 年暂停组织开发。结合公司现状和未来市场预期,公司 2021 年 12 月总经理办公会研究决定终止数据资源管理平台研发项目。

(2) 公司前期根据数据资源管理平台研发项目的进展情况,结合公司当时具备的技术、人员和财务等资源条件,判断该项目具备继续开发形成无形资产并将其应用于自有软件产品中的技术可行性,通过项目应用预期可以产生经济利益。因此,依据《企业会计准则》的相关规定,公司前期将该项目在开发阶段的研发支出进行资本化,具有合理性。

2021 年 12 月,公司总经理办公会研究决定终止数据资源管理平台研发项目,无法继续开发形成具备未来经济利益的无形资产。因此,该项目开发阶段已无法完成,即后续情况变化表明不再符合资本化条件,应对前期已资本化的开发支出转入研发费用处理,即重新作为费用化支出,相关账务处理符合企业会计准则的相关规定,具有合理性。

综上所述,数据资源管理平台研发项目研发支出前期资本化、本期转费用化处理符合《企业会计准则》的相关规定,不涉及前期会计差错更正。

6、关于无形资产

报告期末你公司无形资产中软件著作权账面原值 42,097,325.58 元,累计摊销 18,270,146.25 元,计提减值准备 22,234,421.64 元,你公司称“本年度无形资

产减值经嘉瑞国际资产评估有限公司评估,并于2022年4月20日出具了嘉瑞评报字(2022)第0056号评估报告”。

请你公司:

(1) 补充披露各主要软件著作权的取得方式、取得时间、入账价值及其确定依据;

(2) 说明本次评估报告的使用目的,评估机构在评估软件著作权时所采用的关键参数及假设,并结合无形资产减值测试的过程与依据说明减值准备计提的合理性。

【公司回复】

(1) 截止2021年末,公司共拥有64项计算机软件著作权,其中20项主要软件著作权的具体情况如下:

序号	软件著作权名称	取得方式	取得时间	入账价值
1	IAMP 智能归档管理平台系统 V4.3	原始取得	2015年6月	812,645.28
2	ISMP 智能存储管理平台 V1.0	原始取得	2016年12月	739,183.37
3	IMSS 智能海量存储系统 V1.0	原始取得	2016年12月	663,322.88
4	DRMP 数字信息资源管理平台 V1.0	原始取得	2016年12月	1,012,580.19
5	IAMP 智能归档管理平台 V5.0	原始取得	2016年12月	1,960,682.33
6	自动化数据存储管理系统 V1.0	原始取得	2016年12月	550,152.02
7	资源宝库系统 V1.0	原始取得	2016年12月	2,511,699.00
8	虚拟化存储管理系统 V1.0	原始取得	2016年12月	800,583.20
9	ERVAULT 电子文件管理系统 V2.0	原始取得	2017年12月	1,354,955.79
10	SVVAULT 监控视频管理系统 V1.0	原始取得	2017年12月	1,397,930.58
11	DMVAULT 数字媒体管理系统 V2.0	原始取得	2017年12月	1,309,643.65
12	DAVAULT 数字档案管理系统 V2.0	原始取得	2017年12月	1,123,412.47
13	移动人脸识别系统 V1.0	原始取得	2017年12月	1,332,213.11
14	调频发射自动化监控系统 V2.0	原始取得	2018年7月	1,974,052.64
15	智能光盘库管理系统 V1.0	原始取得	2018年7月	2,532,777.65
16	中波发射机监控管理系统 V2.0	原始取得	2018年7月	882,862.48
17	村村响应急播控管理系统 V2.0	原始取得	2018年7月	2,021,260.83
18	智能眼镜人脸识别系统 V1.0	原始取得	2018年12月	2,039,213.03
19	离线磁带综合管理系统 V1.0	原始取得	2018年12月	2,307,304.34
20	iAMP 应用虚拟化接口平台系统 V1.0	原始取得	2019年1月	2,325,713.23

公司以上主要软件著作权均为自主开发原始取得，其入账价值的确认依据是公司开发阶段核算归集的研发投入。

(2) 公司 2021 年自有产品业务进一步萎缩，产品相关研发、售前和销售人员流失，公司前期自主研发形成的数据归档和存储管理类软件产品未能进行必要的研发升级和维护，难以实现客户开发和销售收入，公司目前已无法继续进行相关业务，11 项相关软件著作权无形资产存在减值迹象。根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，基于审慎性原则，公司聘请嘉瑞国际资产评估有限公司对拟进行资产减值测试涉及的软件著作权无形资产可回收金额进行评估，为公司合理判断减值测试资产减值金额提供价值参考依据。

嘉瑞国际资产评估有限公司在评估软件著作权是所采用的关键参数和假设如下：

“1.对于企业自主研发或受让的软件著作权，采用以下方法进行评估：

1) 不使用的软件著作权

对于不使用的软件著作权，经资产评估专业人员核实了解，企业未来年度无开发使用计划，也不准备对外授权经营，预计其未来不会产生商业价值，故评估为零。

2) 未投入使用的软件著作权

对于未投入使用的软件著作权，由于目前国内外与评估对象相似的技术转让案例极少，信息不透明，缺乏可比性，因此不适宜采用市场法评估。由于该软件著作权未投入使用，不能确定未来投入使用带来的效益，因此也不适宜采用收益法评估。根据本次评估可以收集到资料的情况，对该软件著作权采用成本法进行评估，是把现时情况下重新开发被评估软件著作权所需支付的成本作为该软件著作权的价值，即假设在现时或现有条件下，重新开发该软件著作权所需的编制工作量，它描述了在当前的一般水平下编制软件所需的基本工作量。

成本法的基本公式为：软件评估价值=软件重置全价-软件贬值

其中，软件重置全价的基本模型为： $P=C+R$

式中：P—软件的重置全价

C—软件成本

R—软件开发的资金成本

$$C=C_1+C_2$$

式中：C₁—软件的开发成本

C₂—软件的维护成本

3) 正在使用的软件著作权

对于正在使用的软件著作权，未来年度的收益可以稳定获取，根据本次评估可以收集到资料的情况，采用收益法进行评估。即分别预测运用软件著作权对应的产品未来可能实现的收益，通过一定的分成率（即待估资产在未来收益中应占的份额）确定评估对象能够为企业带来的利益，并通过折现求出评估对象在一定的经营规模下在评估基准日的公允价值。

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

收入分成模型的基本公式如下：

其中：

P—无形资产的评估值

α —分成率

R_i—企业未来第*i*年的销售收入

i—收益计算年期

r—折现率

(3) 处置费用：主要考虑资产出资过程中所发生的相关税费，如印花税，以及处置过程中挂牌手续费、评估费等。

(一) 基本假设

1. 交易假设：

交易假设，即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，资产评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行评估。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2. 公开市场假设：

公开市场假设，即假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场

上可以公开买卖为基础。

3.持续使用假设：

资产持续使用假设是指资产评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

(二) 一般假设

1.假设评估基准日后，被评估单位及其经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动；

2.除评估基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响被评估单位经营的法律、法规外，假设收益期内与被评估单位经营相关的法律、法规不发生重大变化；

3.假设评估基准日后不发生影响被评估单位经营的不可抗拒、不可预见事件；

4.假设委托人、资产相关当事人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等。”

根据评估报告的各项无形资产可回收金额，公司对可回收金额低于账面价值的软件著作权，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

综上所述，2021年末公司无形资产减值计提充分且适当，具有合理性。

特此函复。

新锐英诚科技股份有限公司

