

# 关于对慧云新科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 122 号

慧云新科技股份有限公司董事会、众华会计师事务所(特殊普通合伙)

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于商誉减值

2020 年 7 月 1 日，你公司以持有的其他权益工具投资企业张家口鼎汇投资管理中心（有限合伙）的 41.66% 股权，换取张家口鼎汇投资管理中心（有限合伙）对智云信息产业发展有限公司（以下简称：智云信息）32.55% 的股权。收购完成后，结合你公司全资子公司张家口御和软件有限公司持有智云信息 22.10% 的股权（原作为其他权益工具投资核算），你公司直接间接合计持有智云信息 54.65% 股权。收购完成后，你公司将智云信息作为子公司管理并按成本法进行核算。你公司在执行收购价格分摊时，需要对智云信息的可辨认净资产公允价值进行评估，此次合并收购产生人民币 18,308.47 万元的商誉。

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年 12 月 31 日，智云信息含商誉资产组的账面价值为 39,154.87 万元，智云信息含商誉资产组减值 12,954.87 万元，分配至母公司的商誉减值损失 7,079.83 万元。

2021 年年报问询函中，你公司预计智云信息 2022-2031 年营业收入分别为 35,182.03 万元、19,427.54 万元、22,946.42 万元、29,047.55 万元、33,608.68 万元、38,579.69 万元、41,167.45 万元、39,365.49 万元、35,602.88 万元、33,335.30 万元。

预计 2022-2031 年营业成本分别 26,655.21 万元、10,461.79 万元、12,317.71 万元、14,080.40 万元、16,278.07 万元、18,659.42 万元、19,738.47 万元、18,623.34 万元、16,170.56 万元、15,174.49 万元。

请你公司：

(1) 详细列示 2022 年智云信息主要财务指标，包括但不限于：营业收入、营业成本、期间费用、利润总额、净利润以及经营活动现金流量的净额，并结合财务指标实际情况与 2021 年度预计值的差异以及上年度实际经营情况等说明你公司 2021 年进行商誉减值测试的相关参数估计是否审慎，上年度是否存在未足额计提商誉减值准备的情况；

(2) 详细列示本年度你公司在进行商誉减值时对未来相关财务指标的估计，包括但不限于营业收入、营业成本、期间费用、利润总额、净利润以及经营活动现金流量的净额，并结合 2023 年 1-4 月的相关财务指标实际情况，说明你公司 2022 年在商誉减值测试当中对相关参数的估计是否准确。

请众华会计师事务所（特殊普通合伙）结合本年度对公司商誉减值所履行的审计程序，包括但不限于：对相关内控有效性的评价、利用专家工作所执行程序、评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数的合理性等，对公司 2022 年度的计提商誉减值准备是否准确恰当发表意见。

## 2、关于存货跌价准备

根据你公司年报显示，截止至 2022 年 12 月 31 日，你公司库存商品存货跌价准备 1,226.57 万元，较上年上涨 1,120.74 万元，上涨幅度为 1059.04%，公司年报称由于各地疫情防控等原因，存货计划对应项目推进放缓，使得库存未得到及时消耗。

请你公司详细列示本期计提跌价的库存商品计提跌价相关信息，包括但不限于库存商品类型、结存成本金额及构成、合同约定售价、预计未来发生的成本及销售费用，并结合 2021 年外部市场变化情况，包括但不限于商品（服务）市场需求变化、市场价格波动等，说明你公司于 2022 年计提大额跌价准备是否合理准确；

请众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司在 2022 年度计提的存货跌价准备的准确性发表意见。

### 3、关于预计负债

根据你公司 2022 年报显示，你公司截止至 2022 年 12 月 31 日，作为被告被申请人涉及诉讼或仲裁金额合计 2,021.32 万元，且 2022 年度支付了诉讼赔偿 1,302.85 万元。截至 2022 年末，预计负债金额为 0。

请你公司列示截至 2022 年末公司各项诉讼、仲裁的情况，并结合相关诉讼或仲裁期后进展情况及法律人士的意见，说明你公司未就涉及的诉讼或仲裁计提预计负债的合理性以及依据。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 19 日前将有关说明材料

报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年7月5日