

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对深圳达实智能股份有限公司

2017 年年报的问询函的回复

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层
电话：(86-10) 68360123
传真：(86-10) 68360123-3000
邮编：100044

关于对深圳达实智能股份有限公司 2017 年年报的问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由深圳达实智能股份有限公司（以下简称“达实智能”或“公司”）转来的贵部下发的《关于对深圳达实智能股份有限公司 2017 年年报的问询函》【中小板年报问询函（2018）第 367 号，以下简称“问询函”】奉悉。我们对问询函中需年审会计师发表专业意见的问题进行了审慎核查，具体回复如下。

问题 1、你公司 2015 年度发行股份及支付现金购买江苏久信医疗科技股份有限公司（以下简称“久信医疗”）100%股权，久信医疗承诺 2015-2017 年度累计实现净利润 21,840 万元，实际实现净利润 23,232.55 万元，业绩承诺完成率为 100.54%。请说明久信医疗管理层是否存在利用变更会计政策和会计估计、变更信用政策或期后销售退回等方式进行利润调节以实现业绩承诺精准达标的情形。请年审会计师发表专业意见。

回复：

1、久信医疗主要业务是为医院提供手术室净化工程、医用物流系统工程及其售后维护服务。手术室净化工程、医用物流系统工程属于建筑安装类业务，与达实智能业务类型类似，按《企业会计准则-建造合同》的收入会计政策执行。

2、根据 2015 年《深圳达实智能股份有限公司与房志刚、孙绍朋、周鸿坚、储元明、常州瑞信投资中心（有限合伙）、常州臻信投资中心（有限合伙）之盈利补偿协议》的约定：承诺久信医疗 2015-2017 年度累计实现净利润 21,840 万元，为久信医疗合并报表归属于母公司股东的净利润和扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润孰低者。承诺期内实际净利润按照如下标准计算和确定：（1）久信医疗的财务报表编制应符合《企业会计准则》及其他法律、法规的规定并与达实智能会计政策及会计估计保持一致；（2）除非法律、法规规定或达实智能改变会计政策、会计估计，否则，未经达实智能批准，承诺期内不得改变会计政策、会计估计。

3、久信医疗 2015-2017 年度主要的会计政策、会计估计执行情况

(1) 收入确认

1) 收入确认的会计政策

依据《企业会计准则—建造合同》的规定，公司的建造合同收入确认原则为完工百分比法。

完工百分比法是指根据合同完工进度确认合同收入和成本的方法。具体原则为：

①建造合同收入，当下列条件均能满足时按完工百分比法予以确认：

合同总收入能够可靠地计量；

与合同相关的经济利益很可能流入企业；

实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

②完工百分比计算办法和建造工程收入确认原则

公司建造合同业务采用完工百分比法中的工作量法确认收入。按工程进度，公司工程项目一般处于三种状态：未完工、竣工、结算。公司确认项目工作量主要依靠客户或第三方监理单位确认的工程完工进度单或关键节点的正式报告（如工程竣工报告及工程结算报告）。

建造工程的完工进度=已完成的合同工作量/合同预计总工作量×100%

建造工程项目预计的总工作量根据建造工程预算资料合理预计，建造工程预算资料是由公司核算部门按工程合同约定的工程材料和工程量等进行计算、编制。

建造工程收入确认原则：

未完工结算建造工程的工程收入=完工进度×合同总收入—以前会计年度累计已确认的工程收入

竣工未结算建造工程的工程收入=90%×合同总收入—以前会计年度累计已确认的工程收入

已完工结算建造工程的工程收入=结算收入（或已全额结算收入）—以前会计年度累计已确认的工程收入

③如果建造合同的结果不能可靠地估计，且合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不能收回的，于发生时立即确认为费用，不确认收入。

④如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，超过部分作为预计损失立即计入当期费用。

2) 久信医疗 2015-2017 年度建造合同收入情况:

单位: 人民币万元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
建造合同收入	66,480.79	60,275.74	49,405.04
营业收入	69,306.99	61,923.47	50,666.83
建造合同收入占营业收入比重	95.92%	97.34%	97.51%

上述建造合同收入均是依据客户或第三方监理单位确认的工程完工进度单或关键节点的正式报告(如工程竣工报告及工程结算报告)确认收入。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
合并报表范围内公司组合	不计提坏账准备

② 账龄分析法组合

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3 年以上	50.00	50.00

③ 2015-2017 年度应收账款账龄分析法组合计提坏账准备情况:

单位: 人民币万元

账龄	2017-12-31		2016-12-31		2015-12-31		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内	32,096.45	962.89	39,857.33	1,195.72	24,608.22	738.25	3.00
1 至 2 年	14,470.23	723.51	10,361.21	518.06	9,777.33	488.87	5.00
2 至 3 年	4,094.70	409.47	7,457.59	745.76	2,830.07	283.01	10.00
3 年以上	1,445.84	722.92	2,964.87	1,482.44	3,201.23	1,600.62	50.00
合计	52,107.22	2,818.79	60,641.00	3,941.98	40,416.85	3,110.75	

④ 2015-2017 年度其他应收款账龄分析法组合计提坏账准备情况:

单位：人民币万元

账龄	2017-12-31		2016-12-31		2015-12-31		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内	1,849.42	55.48	1,471.07	44.13	1,741.94	52.26	3.00
1 至 2 年	351.37	17.57	419.70	20.99	280.08	14.00	5.00
2 至 3 年	20.43	2.04	216.29	21.63	24.73	2.47	10.00
3 年以上	214.31	107.15	193.72	96.86	2.87	1.44	50.00
合计	2,435.53	182.25	2,300.78	183.61	2,049.62	70.17	

上述应收账款、其他应收款的账龄分析法组合计提坏账准备的坏账计提政策在 2015-2017 年度保持一致。

(3) 固定资产折旧

① 固定资产折旧政策

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

② 2015-2017 年度固定资产原值及折旧情况表：

单位：人民币万元

类别	2017 年		2016 年		2015 年	
	账面原值	本年折旧	账面原值	本年折旧	账面原值	本年折旧
房屋建筑物	3,834.23	177.76	3,836.13	177.69	3,836.13	177.25
电子及其他设备	1,419.94	120.69	1,560.95	110.53	1,546.26	95.82
运输设备	489.60	16.60	516.29	12.33	505.21	45.97

上述固定资产在 2015-2017 年度的折旧政策保持一致。

(4) 无形资产摊销

① 无形资产摊销政策

项目	使用寿命 (年)
土地使用权	50
软件	5
专利权	5
非专利技术	5

② 2015-2017 年无形资产原值及摊销情况表：

单位：人民币万元

类别	2017 年		2016 年		2015 年	
	账面原值	本年摊销	账面原值	本年摊销	账面原值	本年摊销
土地使用权	929.11	18.58	929.11	18.58	929.11	18.58
软件	717.43	86.17	190.87	14.55	79.02	8.61

上述无形资产在 2015-2017 年度的摊销政策保持一致。

4、久信医疗建造合同业主方均为医院，主要为国家事业单位公立医院。医院对工程施工项目一般实行统一对外招标方式，在相关招标文件中基本都确定了工程款付款进度和付款方式，一般是按照工程进度支付工程款。久信医疗作为投标方，接受招标文件中工程款的付款进度和付款方式是应标的前期条件，中标的关键要素是技术方案和工程价格。久信医疗不存在通过变更信用政策来调节利润的情况。

5、久信医疗的主要客户是医院，95%以上的收入均是工程建造合同收入，按工程进度确认收入，不存在销售退回的情况。

会计师核查程序和结论：

会计师实施的主要审计程序：

(1) 检查久信医疗执行的收入确认政策、应收款项坏账准备计提政策、固定资产折旧政策、无形资产摊销政策是否与达实智能披露的会计政策一致。

(2) 检查久信医疗在业绩承诺期内是否存在改变会计政策、会计估计的情形。

(3) 检查久信医疗建造施工合同，对比分析业绩承诺期内合同约定的的付款进度及付款方式。

(4) 检查工程施工项目完工进度单或关键节点的正式报告，抽样对部分项目实施项目现场观察盘点程序、对业主方或监理方进行走访程序。

(5) 抽样对久信医疗合同金额、完工进度、项目收款情况执行函证程序。

结论：通过执行以上程序并基于我们为财务报表整体发表审计意见的审计工作，我们认为，除法律、法规规定的会计政策和会计估计变更之外，久信医疗在 2015-2017 年度不存在利用变更会计政策和会计估计、变更信用政策或期后销售退回等方式进行利润调节的情形。

问题 2、2017 年末，你公司存货中包含“建造合同形成的已完工未结算资产” 2.35 亿元，请补充披露上述资产的具体情况，说明是否存在减值风险。请年审会计师发表专业意见。

回复：

达实智能主营业务模式是承接工程建设服务，收入确认按《企业会计准则—建造合同》的规定，采用完工百分比法中的工作量法确认收入。工程施工过程中发生的各项成本计入“工程施工—施工成本”；在按完工百分比法确认完工进度时，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认成本后的金额，确认为当期合同成本，合同收入与合同成本差额计入“工程施工—工程毛利”；同时按照应收工程款项确认“工程结算”。累计已发生“工程施工”金额大于累计已确认“工程结算”金额差额在报表“存货”项目列示。

截至 2017 年末，达实智能未结算合同的存货余额表如下：

单位：人民币万元

序号	项目名称	2017 年末存货余额	合同预计收入	合同预计成本	是否减值
1	项目一	962.21	11,169.91	10,449.79	否
2	项目二	732.56	10,630.63	8,173.66	否
3	项目三	570.31	6,783.14	5,458.38	否
4	项目四	548.11	4,790.34	3,146.08	否
5	项目五	472.74	7,919.34	6,540.42	否
6	项目六	462.86	2,626.84	1,745.82	否
7	项目七	427.14	3,548.92	2,155.09	否
8	项目八	417.68	2,740.22	1,492.19	否
9	项目九	361.14	2,293.44	1,758.52	否
10	项目十	350.88	1,966.85	1,619.27	否
11	项目十一	341.78	944.18	826.55	否
12	项目十二	341.67	1,683.02	1,352.47	否
13	项目十三	305.03	2,062.10	1,744.32	否
14	项目十四	298.98	288.12	184.79	否
15	项目十五	277.28	3,016.46	2,614.93	否
16	项目十六	273.68	3,186.02	2,842.50	否
17	项目十七	271.43	3,310.18	2,714.29	否
18	项目十八	270.24	2,051.96	1,630.40	否

序号	项目名称	2017 年末存货余额	合同预计收入	合同预计成本	是否减值
19	项目十九	267.36	3,021.62	2,737.39	否
20	项目二十	265.61	4,008.73	2,656.13	否
21	项目二十一	255.16	450.50	368.96	否
22	项目二十二	247.42	2,390.63	1,649.47	否
23	项目二十三	240.20	2,661.54	1,801.25	否
24	项目二十四	238.86	2,478.68	1,537.34	否
25	项目二十五	238.67	2,743.49	2,387.49	否
26	项目二十六	230.41	12,948.55	11,259.04	否
27	项目二十七	222.60	4,187.41	4,038.20	否
28	项目二十八	214.82	2,198.02	1,699.84	否
29	项目二十九	210.81	1,546.81	1,242.05	否
30	项目三十	208.72	905.33	867.00	否
31	项目三十一	196.26	974.09	796.10	否
32	项目三十二	192.43	3,218.47	2,472.80	否
33	项目三十三	190.72	3,096.92	2,510.71	否
34	项目三十四	189.85	1,522.50	1,161.83	否
35	项目三十五	187.23	2,397.06	1,837.82	否
36	项目三十六	187.20	689.10	545.31	否
37	项目三十七	179.71	2,518.77	1,918.78	否
38	项目三十八	175.30	1,814.31	1,168.66	否
39	项目三十九	174.05	6,102.31	3,081.37	否
40	项目四十	173.38	1,195.38	1,045.22	否
41	项目四十一	165.88	3,000.00	2,467.52	否
42	项目四十二	164.80	2,374.38	1,647.95	否
43	项目四十三	163.53	881.69	692.84	否
44	项目四十四	158.84	2,872.54	2,454.09	否
45	项目四十五	158.59	1,214.10	989.53	否
46	项目四十六	157.80	730.66	706.26	否
47	项目四十七	157.71	1,326.53	1,039.58	否

序号	项目名称	2017 年末存货余额	合同预计收入	合同预计成本	是否减值
48	项目四十八	157.02	1,805.43	1,305.52	否
49	项目四十九	156.77	2,876.58	1,578.38	否
50	项目五十	153.01	2,205.98	1,530.09	否
51	项目五十一	150.39	1,424.88	1,095.94	否
52	项目五十二	147.21	2,609.01	2,091.19	否
53	项目五十三	145.39	1,974.52	1,453.91	否
54	项目五十四	142.63	1,093.59	833.28	否
55	项目五十五	137.72	299.10	239.42	否
56	项目五十六	135.22	1,832.02	1,399.09	否
57	项目五十七	135.09	1,826.92	1,350.93	否
58	项目五十八	133.56	2,342.34	1,674.27	否
59	项目五十九	128.99	2,808.23	2,265.97	否
60	项目六十	128.70	1,216.22	953.19	否
61	项目六十一	126.48	728.67	555.53	否
62	项目六十二	123.45	4,113.28	3,602.23	否
63	项目六十三	114.01	1,711.08	1,099.36	否
64	项目六十四	111.73	544.43	425.33	否
65	项目六十五	107.82	1,563.70	1,240.15	否
66	项目六十六	107.34	1,286.29	882.01	否
67	项目六十七	106.53	1,280.93	1,065.30	否
68	项目六十八	104.07	979.61	804.45	否
69	项目六十九	101.68	4,420.80	2,582.55	否
70	其他项目	7,175.02	632,642.85	463,192.80	否
	合计	23,529.51	820,068.24	608,450.91	

根据《企业会计准则第 15 号-建造合同》规定，合同预计总成本超过合同总收入时，形成合同预计损失，应当将预计损失确认为当期费用。从上表来看，截至达实智能 2017 年报表披露之日，上述存货对应的工程合同无明显迹象表明存在预计损失的情况。

会计师核查程序和结论：

会计师实施的主要审计程序：

- 1、评价和测试了达实智能建造合同成本预算的内部控制。
- 2、检查达实智能建造合同，复核合同的关键条款，并与所确认的收入进行交叉核对。
- 3、对达实智能建造合同金额、完工进度、收款情况抽样执行向客户函证程序。
- 4、对达实智能建造合同实际发生的施工成本与其预算成本实施比对分析程序。

结论：通过执行以上程序并基于我们为财务报表整体发表审计意见的审计工作，我们认为，达实智能建造合同无明显迹象表明存在预计损失的情况，建造合同形成的已完工未结算资产不存在减值。

专此说明，请予察核。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年六月八日