（上接B071版）

《企业会计准则第 6 号——无形资产》第九条	满足相关确认条件
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	公司具备成熟的技术团队，公司研发项目立项书中会对关键技术研发进行详细的论证，说明能够达到项目立项书中的功能、特征和技术所必需的计划、设计和测试活动等，证明其不存在技术上的障碍，满足“在技术上具有可行性”的条件
2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图	公司的核心发展战略是“糖尿病诊疗照护”O+O“新模式”以及在新零售平台推出极致性价比爆款产品两大核心战略；其中的爆款产品不乏瞬温计、血氧仪、血压计、血糖仪以及智能家居产品，经过多年的积累，这些产品受到了市场的认可，国内外销售稳步增长，公司研发项目与公司主营业务高度相关。因此，公司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，应当证明其有用性	公司的研发在基于上述两个核心发展战略下，根据市场需求以及行业发展趋势，对研发项目立项开发，报告期内，公司研发支出确认为无形资产后，基本应用于公司各项业务，为公司贡献了经济利益流入，因此，公司研发支出产生经济利益的方式明确，具有市场价值。
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	公司拥有强大的技术研发团队，针对不同的项目配置符合项目所需的专业技术人才，且公司经营资金充裕，不存在经营困难。
5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量	公司对研发项目建立了相对完善的成本归集和核算的内部控制体系，各个项目开发支出，包括职工薪酬、直接材料、折旧及摊销、直接费用在项目执行过程中能单独、准确核算，确保各项目的研发支出能够可靠计量。

【会计师核查意见】

一、核查程序

1、评估公司与研发支出相关的会计政策是否符合企业会计准则的要求及是否一贯应用。了解、评估管理层对与研发活动相关的内部控制的设计，并测试了关键控制运行的有效性；

2、访谈上述项目研究和开发的关键管理人员，了解内部治理和批准流程；访谈相关研发人员，了解相关项目技术上的可行性、预期产生经济利益的方式及项目开发进度和预计未来获益情况；

3、获取并核对与研发项目相关的立项审批、费用归集明细、项目进度表及结项文件等资料，核查上述不同项目的相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

二、核查意见

经核查，我们认为：

1、公司报告期为获得FDA EUA授权发生的相关临床实验、研究费用归集的科目及其金额准确，符合企业会计准则的有关规定。

2、根据糖尿病诊疗照护项目研发进展，报告期研发投入资本化比例较大幅度上升的原因具有合理性，相关支出满足企业会计准则规定的资本化条件。

3、报告期新增无形资产（专有技术）满足《企业会计准则第6号——无形资产》第九条中关于无形资产确认条件的规定。

问题四、年报显示，你公司报告期前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例53.09%，较2020年大幅上升32.65个百分点；前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例35.99%，较2020年大幅上升15.4个百分点。财务报表附注中前五名应收账款情况，你公司仅披露了前五名应收账款汇总金额5.03亿和占合计数比例80.26%；前五名预付款项同样仅披露了汇总金额8,392.67万元和占合计数比例79.72%。

请你公司：

（1）分别列示2020年、2021年、2022年第一季度前五名客户名称及销售金额和前五名供应商名称及采购金额，并说明前五名客户、供应商与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

（2）说明报告期客户集中度和供应商集中度均大幅提升的原因及合理性；

（3）分别列示2021年、2022年第一季度前五名应收账款和前五名预付款项的名称、期末余额及占合计数比例，并说明期后回款和期后结算情况。

请年审会计师对上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

回复：

一、分别列示2020年、2021年、2022年第一季度前五名客户名称及销售金额和前五名供应商名称及采购金额，并说明前五名客户、供应商与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

（一）公司前五名客户名称及销售金额

单位：万元

期间	客户名称	销售金额	占销售总额比例
2022年第一季度	客户一	1,106,240.67	50.89%
	客户二	161,923.15	7.45%
	客户三	96,780.47	4.45%
	客户四	86,040.80	3.96%
	客户五	78,293.65	3.60%
	合计	1,529,278.73	70.35%
2021年度	客户一	46,470.06	19.39%
	客户二	29,509.65	12.31%
	客户三	26,062.20	10.87%
	客户四	13,940.92	5.82%
	客户五	11,282.85	4.71%
	合计	127,265.67	53.09%
2020年度	客户一	19,992.48	9.96%
	客户二	7,136.90	3.55%
	客户三	5,203.10	2.59%
	客户四	4,775.97	2.38%
	客户五	3,944.81	1.96%
	合计	41,053.27	20.44%

注：公司客户名称涉及商业秘密免于进行披露。

因2020年度公司与某客户有不同业务模式，因此未将其列入前五名客户，为使上述三期数据具有可比性，现将2020年该客户不同模式销售额加总列示如下：

单位：万元

期间	客户名称	销售金额	占销售总额比例
2020年度	客户一	40,529.84	20.18%
	客户二	19,992.48	9.96%
	客户三	7,136.90	3.55%
	客户四	5,203.10	2.59%
	客户五	4,775.97	2.38%
	合计	77,638.30	38.66%

注：公司客户名称涉及商业秘密免于进行披露。

如上所述，前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例2021年度较2020年度实际上升14.43个百分点，2022年第一季度较2021年度上升17.26个百分点，前述变化均系美国子公司因销售iHealth试剂盒产品与主要客户签订重大合同、获得大额订单所致。

（二）公司前五名供应商名称及采购金额

单位：万元

期间	供应商名称	采购金额	占采购总额比例
2022年第一季度	供应商一	192,950.77	41.47%
	供应商二	45,265.25	9.73%
	供应商三	25,932.75	5.57%
	供应商四	25,348.96	5.45%
	供应商五	15,168.07	3.26%
	合计	304,665.80	65.48%
2021年度	供应商一	20,296.58	18.48%
	供应商二	7,782.84	7.09%
	供应商三	4,913.38	4.47%
	供应商四	3,374.01	3.07%
	供应商五	3,161.39	2.88%
	合计	39,528.20	35.99%
2020年度	供应商一	5,153.94	5.34%
	供应商二	4,178.73	4.33%
	供应商三	3,934.83	4.08%
	供应商四	3,441.27	3.57%
	供应商五	3,150.44	3.27%
	合计	19,859.22	20.59%

注：公司供应商名称涉及商业秘密免于进行披露。

（三）上述前五名客户、供应商与公司相关人员不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系

2018年，公司与Xiaomi Ventures Limited（以下简称“小米投资”）签署投资协议，小米投资成为iHealth Inc.股东，持股比例为20%。上述前五名供应商中包含与小米投资同属小米集团的供应商。公司与小米集团内的公司的交易均符合市场交易原则，不存在可能导致利益倾斜的其他关系。

此外，上述前五名客户、供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人均不存在关联关系，亦不存在可能导致利益倾斜的其他关系。

二、说明报告期客户集中度和供应商集中度均大幅提升的原因及合理性

（一）报告期客户集中度大幅提升的原因及合理性

本公司报告内客户集中度大幅提升主要受公司业务特点影响。报告期内，公司的美国政府订单、州政府订单以及亚马逊订单增加较多，导致大客户的集中度大幅提升。

我公司于北京时间2021年11月6日凌晨获悉，公司美国子公司的新冠抗原家用自测OTC试剂盒获得了美国FDA EUA授权。自授权日起，美国子公司开始在美国市场向C端和B端同时销售新冠抗原家用自测OTC试剂盒。Omicron病毒于11月26日在非洲被发现，随后引起全球警觉，该病毒在全球开始蔓延，随着美国疫情的发展，新冠病毒的测试需求已经较11月出现增长，各州都在加强疫情防控措施，拜登总统于12月21日宣布，从2022年1月份开始，向美国民众免费发放5亿份家用快速检测试剂盒，最终我公司获得该项政府采购中的3.5亿份。根据约定，我公司分别于2021年4季度和2022年1季度陆续完成销售。

由于试剂盒产品销售占总销售额的比重较大，而其中又以政府采购和商业采购为主，因此客户集中度大幅提升。

（二）报告期供应商集中度大幅提升的原因及合理性

报告期供应商集中度大幅提升，主要系试剂盒产品供应商及为发运试剂盒产品合作的国际货运代理公司的比重大幅提升所致，具体情况如下：

报告期内公司生产的产品品类集中为试剂盒，该产品生产所需原辅材料主要包括测试卡大板、试条上下盖、鼻拭子、试剂瓶、铝箔袋、塑封保存液、干燥剂、包装材料等。作为防疫产品，试剂盒的测试性能和质量至关重要。所以，公司为了在保障品质稳定性的同时实现产能的快速提升，与已经经过公司严格筛选的原材料供应商、外协工厂保持稳定密切的合作。

另外报告期内试剂盒出口美国销售，运输需求大幅增加，为保证产品供应的时效性，运输以空运为主，公司与多家国际货运代理公司进行合作，运费开支金额增加。因此，2022年一季度中的主要供应商增加了部分国际运输物流公司。

总体而言，公司业务特点的变化导致客户和供应商集中度提升，有利于保障产品质量、提升生产效率、保证市场及时供应。

三、分别列示2021年、2022年第一季度前五名应收账款和前五名预付款项的名称、期末余额及占合计数比例，并说明期后回款和期后结算情况。

（一）2021年、2022年第一季度前五名应收账款名称、期末余额及占合计数比例，并说明期后回款和期后结算情况

应收账款公司以2022年4月30日为期后回款和期后结算的时点。

1、2021年度前五名应收账款的名称、期末余额及占合计数比例以及其后结算如下：

单位：元

单位名称	金额	占合计数比例	期后回款	期后回款比例
前五名应收账款合计	502,981,361.53	80.26%	448,496,852.69	89.17%

注：公司前五名应收账款的名称、期末余额涉及商业秘密免于进行披露。

2、2022年第一季度前五名应收账款的名称、期末余额及占合计数比例以及其后结算如下：

单位：元

单位名称	金额	占合计数比例	期后回款	期后回款比例
前五名应收账款合计	4,383,644,017.07	97.43%	4,244,433,098.60	96.82%

注：公司前五名应收账款的名称、期末余额涉及商业秘密免于进行披露。

综上，公司在2021年度以及2022年第一季度前五名客户的回款情况良好，期后回款率分别为89%和97%，不存在长期未回款的情况。

（二）2021年、2022年第一季度前五名预付款项的名称、期末余额及占合计数比例，并说明期后回款和期后结算情况

1、2021年度前五名预付款项的名称、期末余额及占合计数比例以及其后结算如下：

单位：元

单位名称	期末余额	占合计数比例	期后结算	期后结算比例
前五名预付款项合计	83,926,700.20	79.72%	83,926,700.20	100%

注：公司前五名预付款项的名称、期末余额涉及商业秘密免于进行披露。

2、2022年度第一季度前五名预付款项的名称、期末余额及占合计数比例以及其后结算如下：

单位：元

单位名称	期末余额	占合计数比例	期后结算	期后结算比例
前五名预付款项合计	100,828,026.34	68.57%	34,308,630.96	34.03%

注：公司前五名预付款项的名称、期末余额涉及商业秘密免于进行披露。

综上，公司的预付账款主要是预付的原材料或者设备款项，2021年底的主要是为了扩大生产量而预付的试剂盒相关的原材料款项，期后结算比例高达100%。2022年一季度预付设备款主要是公司为了提高试剂盒生产的自动化以及智能化水平而采购的设备，因设备金额较大、设备生产以及调试验收的周期较长，截止一季度末部分设备尚未验收入库，因此期后结算比例相对较低。

【会计师核查意见】

一、核查程序

1、获取公司2020年、2021年及2022年第一季度前五名客户名称及销售金额和前五名供应商名称及采购金额明细，复核交易金额是否准确、完整；

2、取得公司与前五名客户、供应商签订的合同或订单，抽取样本检查与销售、采购相关的原始凭证，以确认业务发生的真实性、准确性；

3、对公司前五名客户、供应商执行函证或访谈程序，了解双方合作的背景及交易情况，对无法执行函证或访谈程序的客户、供应商执行替代程序，包括访谈公司管理层、公司相关销售及采购人员，检查交易相关的重要单据，核查前五名客户、供应商与公司的合作情况；

4、通过网络公开渠道查询前五名客户、供应商基本信息，核查前五名客户、供应商与公司及公司上述人员是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

二、核查意见

经核查，我们认为：

公司列示的2020年、2021年、2022年第一季度前五名客户名称及销售金额和前五名供应商名称及采购金额真实、准确，前五名客户、供应商中存在与小米投资同属小米集团的供应商，但双方交易符合公允原则，不存在可能导致利益倾斜的其他关系，其他客户和供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

问题五、年报及一季报显示，你公司货币资金2021年、2022年第一季度期末余额分别为8.96亿元、132.65亿元，短期借款期末余额分别为2.09亿元、1.20亿元。2021年末存放在境外的款项总额4.32亿元，2021年国外销售占比90.61%。

请你公司：

（1）说明2022年第一季度末存放在境外的款项总额；

（2）说明存放在境外款项的存放地点、归集主体、存放类型、管控措施、资金安全性，并说明境外资金规模与你公司国外业务比重的匹配性，进一步说明境外资金汇入境内是否存在受限情形；

（3）说明你公司在账面存在大额货币资金的情况下仍存在较短期借款的原因及合理性。

请年审会计师说明对货币资金特别是境外资金真实性及受限情形，是否直接或间接流向客户、控股股东及其他关联方的核查程序和结论，并对公司一季报货币资金的真实性及受限情形核查并发表明确意见。

回复：

一、说明2022年第一季度末存放在境外的款项总额；

公司2022年第一季度末存放在境外的款项总额如下：

单位：万元

期间	货币资金余额	其中：存放在境外的款项总额	占比
2022年第一季度末	1,326,527.87	508,281.67	38.32%

二、说明存放在境外款项的存放地点、归集主体、存放类型、管控措施、资金安全性，并说明境外资金规模与你公司国外业务比重的匹配性，进一步说明境外资金汇入境内是否存在受限情形；

（一）公司2021年末及2022年第一季度末存放在境外款项的具体情况

公司通过境外子公司iHealth美国、iHealth欧洲和eDevice在当地开展销售业务，存放于境外的存款主要为境外子公司日常经营相关的营运资金以及销售回款。公司2021年末及2022年第一季度末存放在境外款项的具体情况因涉及商业秘密免于进行披露。

（二）境外货币资金管控措施及资金安全性

对于公司存放境外的资金，通过境外子公司自身严格的内控管理，以及公司对境外子公司资金管理的监督，实现对境外货币资金的管控以保障资金安全。具体措施包括：

1、境外子公司涉及的相关经营和财务决策、金融资产的管理、投资及融资活动等事项，达到上市公司董事会审议标准的均严格提交公司董事会审议；达到股东大会决定标准的，均需执行上市公司股东大会审议及披露程序。

2、公司根据资金收付的相关制度和流程对境外子公司进行资金管理，近年来公司持续提升以经营现金流为核心的资金管理能力，提高集团运营资金的流动性，持续强化资金收支管理意识，保障运营资金安全。

3、公司对于资金使用指定审批权限，通过网银经办、复核及授权、U盾分级保管、分级设置密码，不相容岗位职责分离以及资金付款审批流程等方式加强日常监控，保证资金安全。

4、管理层结合经营计划对境外资金的使用、保管和规模等进行日常监控，境外子公司定期向本公司提供银行对账单及资金流水明细，公司财务部门定期对其进行核查。

综上，公司一方面通过境外子公司自身对货币资金有效的内控管理以及管理层对境外子公司多途径的有效管控，另一方面将境外货币资金全部存放于境外子公司所在地安全程度较高的金融机构，充分保障了公司在境外资金的安全。

（三）公司境外资金规模与国外业务比重具有匹配性

公司境外资金主要系境外子公司日常经营相关的营运资金，资金规模与国外业务具体情况如下：

单位：万元

项目	2022年第一季度/2022年3月31日	2021年度/2021年12月31日	变动
存放于境外的款项	508,281.67	43,230.71	1,076%
主要境外子公司营业收入占合并营业收入比例	2,131,396.02	161,634.64	1,219%
主要境外子公司营业收入占合并营业收入比例	98.05%	67.43%	——

注：2021年年报列示的“国外销售”收入包括境内公司出口外销及境外子公司销售收入两部分，前者收到的货款直接存放于境内，其规模与存放境外的款项规模无关，此处仅列示后者。

如上表所示，公司境外资金与境外业务变动一致，境外资金规模增加系国外业务比重增加，销售回款增加所致，公司境外资金规模与国外业务比重相匹配。

此外，公司存放部分资金于境外还考虑到如下原因：

1、美元在加息通道上，预期美元利息将增加，公司可以等待合适的利率进行现金管理，希望获得更高的资金收益。

2、目前美元和人民币的汇率走势具有不确定性，公司目前外币资金规模较大。为了减少汇率波动带来的影响，公司目前将美元存放于以美元为记账本位币的子公司账户。如未来发生较大程度的汇率波动，将计入外币报表折算差异，避免了对公司业绩造成重大影响。

（四）境外资金汇入境内不存在受限情形

公司境外资金全部系日常经营产生：公司销售产品主要由境内各公司生产、出口报关至境外子公司，最终由境外子公司完成在当地的销售。前述合并范围内的交易均按照双方约定的付款条件执行，2021年度及2022年第一季度，境外子公司均按照双方约定的结算周期将货款汇至境内母公司，属于经常项下的资金入境，目前未出现受限情形。

综上，公司境外资金除少部分履约保证金受限外，其余均不受限，汇入境内亦存不在受限情形。

三、说明你公司在账面存在大额货币资金的情况下仍存在较短期借款的原因及合理性。

公司2021年末及2022年第一季度末货币资金、银行借款具体如下：

单位：万元

报表科目	2022年3月31日	2021年12月31日
货币资金	1,326,527.87	89,558.57
其中：银行借款质押注	26,950.00	29,200.00
短期借款	12,042.29	20,853.43
其中：质押借款	5,448.13	12,230.17
信用借款	6,553.35	8,567.49
未到期应收利息	40.81	55.76
长期借款（均为一年内到期）	125.97	11,631.22

注：公司2022年第一季度部分银行借款归还后，对应用于担保的定期存单到期后方可解付并办理解除受限手续。

如上表所示，公司银行借款（含长期、短期）主要系境内母公司及柯顿电子以大于借款本金的定期存单作为质押、为境外子公司iHealth欧洲取得银行借款。iHealth欧洲受疫情影响经营业绩出现亏损，面临一定的资金压力，公司以“内保外贷”的形式为其担保以取得银行借款。

公司iHealth试剂盒产品销量大幅增长开始于2021年11月下旬，因部分存货采购需要预付货款，而公司根据合同条款给予主要客户一定的信用期，使得公司2021年度现金流量净额仍为负。此外，考虑到2021年末在手订单备货、跨国运力安排的资金需求，银行借款尚未到期，因此公司在2021年底未提前偿还银行借款。

2022年第一季度，公司收到客户货款后，根据资金安排已陆续归还银行借款（多数为提前偿还），2022年第一季度偿还债务所支付的现金为1.98亿元。截至2022年第一季度末尚未偿还的借款主要系以信用担保取得的外币借款，整体融资成本较低，且欧元汇率近期下浮波动较大，还款成本受未来汇率波动影响，为等待更合适的还款时机，公司尚未偿还银行借款。

综上，公司在账面存在大额货币资金的情况下仍存在较短期借款与实际经营情况相关，具有合理性。

【会计师核查意见】

（一）核查程序

1、获取公司货币资金明细表、银行存款余额明细表，并与总账数和日记账明细账合计数核对是否相符；

2、公司存放于境外的货币资金基本全部为银行存款，仅有极少量库存现金，2021年度通过远程视频方式对库存现金进行监盘；

3、获取银行存款及其他货币资金余额对账单，核对对账单余额是否与账面记录一致；

4、对2021年未所有银行账户实施函证程序，对2022年第一季度末余额占比99%以上的主要银行账户实施函证程序，核对回函内容与账面记录是否一致，对最终未回函的账户实施替代审计程序；

5、了解货币资金受限的具体原因，并与相应的交易进行核对。对已质押的定期存款，检查定期存单，检查存单是否为公司所拥有，并应与相应的质押合同核对，关注定期存单对应的质押借款人账情况；

6、对比银行对账单上的收付款流水与公司银行存款日记账的收付款信息是否一致，对银行对账单及公司银行存款日记账记录进行双向核对；

7、抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、有无授权批准、记账凭证与原始凭证是否相符等项内容，检查是否存在非营业目的的大额货币资金转移。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司2021年期末货币资金余额真实，其受限情形与年报披露一致，受限原因主要系定期存单质押及履约保证金。未发现公司货币资金直接或间接流向客户、控股股东及其他关联方的情形。

2、公司2022年一季报货币资金余额真实，受限原因主要系定期存单质押及履约保证金，未见异常。

问题六、年报显示，你公司试剂盒产品主要通过获得美国FDA EUA授权的子公司iHealth美国销售，你公司对iHealth美国的持股比例为70.06%，2021年度、2022年第一季度你公司合并利润表少数股东损益金额分别为0.26亿元、9.46亿元，合并利润总额的比例分别为2.78%和6.20%。

请你公司结合iHealth美国的财务数据等，说明2021年度、2022年第一季度合并报表少数股东损益占净利润比例远低于少数股东对iHealth美国的持股比例的原因及商业合理性，你公司对少数股东损益和归属于上市公司股东净利润的核算与列报是否准确、合规。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

一、合并报表少数股东损益计算过程

公司2021年及2022年第一季度纳入合并财务报表范围的非全资子公司（即控股子公司）具体如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）
iHealth Inc.	本公司之控股子公司	80
iHealth Labs Inc	iHealth Inc.控股子公司	70.06
iHealth (Singapore) Labs Pte.Ltd.	iHealth Inc.全资子公司	80
iHealth (Hong Kong) labsLimited		80
iHealthLabs Europe		80
eDevice		80
北京爱和健康科技有限公司		80
天津爱健康技术开发有限公司		80
爱合健康科技（上海）有限公司		80
深圳市爱合健康科技有限公司		80

公司合并利润表中少数股东损益系上述所有非全资子公司少数股东损益之和，而合并报表中净利润由本公司、全资子公司以及上述非全资子公司三部分构成，因此少数股东损益与合并利润表中净利润并无直接的比例关系，具体如下：

单位：万元

项目	公司类型	净利润	少数股东占比	少数股东损益	
				2021年度	2022年第一季度
本公司	母公司	a	0%	0	0
境内外全资子公司	全资子公司	b	0%	0	0
iHealth Inc.及其全资子公司	控股子公司	c	20%	*****	*****
iHealth Labs Inc	控股子公司	d	29.94%	*****	*****
少数股东损益小计	—	—	—	2,576.06	94,607.54
合并利润表净利润	—	—	—	93,440.30	1,525,794.28
占比	—	—	—	2.76%	6.20%

如上表所示，合并利润表中净利润=a+b+c+d，而少数股东损益=c*20%+d*29.94%，因两者并无直接的比例关系。上表中iHealth Inc. 及其全资子公司、iHealth Labs Inc具体数据因涉及商业秘密免于进行披露。

二、少数股东损益占净利润比例远低于少数股东对iHealth美国的持股比例的原因及商业合理性：

公司2021年度、2022年第一季度少数股东损益占净利润比例远低于少数股东对iHealth美国的持股比例的原因主要为以下几个方面：

1、2021年度及2022年度第一季度因公司iHealth试剂盒产品销售情况良好，承担该产品研发、认证、生产及出口报关等重要职能的本公司及部分全资子公司盈利情况较好，对应上表中a+b部分，而这部分净利润并不影响少数股东损益。

2、iHealth Inc.及其全资子公司中部分子公司未参与iHealth试剂盒产品的全流程，例如iHealth欧洲等因受疫情等影响原产品销售情况不佳，故2021年度及2022年第一季度均为亏损，对应上表中c部分，这部分亏损影响少数股东损益。

3、iHealth试剂盒的销售流转过程为：子公司生产完工后销售至母公司，由母公司出口报关，最终由iHealth美国完成对终端客户的销售。iHealth美国适用“交易净利润法”，即公司根据可比非关联交易的利润水平指标确定关联交易的净利润，作为公司合并范围内关联交易转移定价的主要方法。公司已按照iHealth美国少数股东持股比例计算对应的少数股东损益，计算结果如上表所示，iHealth美国少数股东损益占iHealth美国净利润比例与其少数股东持股比例吻合。

综上所述，公司合并报表少数股东损益占净利润比例低于少数股东对iHealth美国的持股比例的原因明确，具有商业合理性。

三、公司对少数股东损益和归属于上市公司股东净利润的核算与列报准确、合规

《企业会计准则第33号——合并财务报表》第三十五条规定：子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，应当在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。公司在编制合并财务报表时已根据少数股东持股比例将当期净损益中属于少数股东的份额在合并利润表中净利润项目下单独列示为“少数股东损益”。

综上，公司对少数股东损益和归属于上市公司股东净利润的核算与列报准确、符合企业会计准则相关规定。

【会计师核查意见】

一、核查程序

1、获取公司关于纳入合并范围的子公司有关情况的说明及相关文件，检查合并财务报表的范围是否完整、合并基础是否正确；

2、复核合并财务报表工作底稿的各项数据，检查少数股东损益的计算是否正确，在报表上的反映是否恰当；

3、了解少数股东损益占净利润比例低于少数股东对iHealth美国的持股比例的原因，分析原因是否具有商业合理性。

二、核查意见

经核查，我们认为：

公司合并报表少数股东损益占净利润比例低于少数股东对iHealth美国的持股比例的原因具有商业合理性。公司对少数股东损益和归属于上市公司股东净利润的核算与列报准确、合规。

问题七、年报显示，报告期末eDevice资产组组合商誉的期末余额2.19亿元，已计提减值准备2.60亿元，均为以前年度计提，报告期商誉未发生减值。主营构成显示，与eDevice资产组相关的移动医疗通信设备销售及服务收入2018年至2020年分别为0.83亿元、0.82亿元、0.55亿元，报告期进一步减至0.41亿元。

请你公司：

（1）结合eDevice资产组组合未来收入、成本、费用的预测数据，说明预测期、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等商誉减值测试关键参数的确定依据，相关预测是否有可靠的数据来源，并说明报告期商誉减值测试采用的预测数据和关键参数与合并日及以前年度商誉减值测试时存在的差异及其合理性；

（2）结合移动医疗通信设备销售及服务收入2018年至2021年连续三期下降的情况，说明eDevice资产组组合商誉减值计提是否充分，是否存在跨期调节利润的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

一、结合eDevice资产组组合未来收入、成本、费用的预测数据，说明预测期、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等商誉减值测试关键参数的确定依据，相关预测是否有可靠的数据来源，并说明报告期商誉减值测试采用的预测数据和关键参数与合并日及以前年度商誉减值测试时存在的差异及其合理性

（一）预测期、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等商誉减值测试关键参数的确定依据，相关预测有可靠的数据来源

1、预测期：本次评估选择的预测期为10年，即2022年-2031年，2031年开始为稳定期，具体确定过程如下：

未来年度，eDevice主要销售的产品为KIT Hgo Micro、Sensors 、WireX 4G、Suitcase Hgo Mini other，相较于上一年度基准日下的产品预测，新增了WireX 4G、Suitcase Hgo Mini other，故需要在WireX 4G等产品的销售收入与服务收入均保持稳定时，方可确定服务收入进入稳定期。

根据eDevice提供的预测数据，主要产品销售预计2026年开始进入稳定期，但由于服务收入与当年保有的相关产品数量直接挂钩，只有当年保有产品的数量下降水平与新增水平基本保持一致时，方可确定服务收入进入稳定期，经测算，2031年开始每年的保有产品数量进入稳定，故以2031年开始作为稳定期。

2、预测期增长率：预测期每年收入及增长率如下表：

单位：万欧元

年度	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
收入	539.91	585.71	751.91	890.97	1,016.44	1,157.48	1,302.06	1,379.39	1,507.59	1,541.58	1,575.64
增长率		8%	28%	18%	14%	14%	12%	6%	9%	2%	2%

eDevice的收入增长与每年的产品销售数量以及当年的产品保有数量有直接关系。根据eDevice提供的未来年度产品销售数量，自2021年eDevice对于产品销售的方向发生了变化，在原计划做为主要产品的KIT Hgo Micro基础上，eDevice根据市场变化决定转变方向，将WireX 4G重新作为主要的销售产品之一，将上述两项产品进行了未来年度销售数量的预测。

3、稳定期增长率：本次评估采用永续年期作为收益期，由于预测期已对企业收入增长情况作了合理预测，永续期业务规模按企业明确预测期最后一年确定，不再考虑增长，故稳定期增长率g取零。

4、利润率：各年度毛利率如下表所示：

单位：万欧元

年度	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
收入	585.71	751.91	890.97	1,016.44	1,157.48	1,302.06	1,379.39	1,507.59	1,541.58	1,575.64
成本	235.86	316.96	376.84	424.19	469.34	510.66	539.32	573.35	590.65	599.69
毛利率	59.73%	57.85%	57.70%	58.27%	59.45%	60.78%	60.90%	61.97%	61.69%	61.94%

eDevice产品销售成本较为固定，可以平均到单台产品，评估中产品销售成本的预测采用了产权持有者提供的2021年单位成本单价与预计销量乘积确定。服务收入毛利按照产权持有者历史数据进行确定，近三年其毛利率在73%-74%之间，由于近三年的毛利率较为接近，故本次评估采用其前三年服务成本与服务收入比的平均数26.54%计算服务收入的成本。

5、折现率：本次折现率取9.14%，具体测算过程如下：

本次评估收益额口径为资产组息税前自由现金流，则折现率选取息税前加权平均资本成本（税前WACC）确定。

（1）无风险收益率的确定

国债收益率通常被认为是无风险的，因为持有该债权到期不能兑付的风险很小，可以忽略不计。根据WIND资讯系统所披露的信息，法国5年期国债在评估基准日的到期年收益率为0.31%，本评估报告以0.31%作为无风险收益率。

（2）贝塔系数βL的确定

1）计算公式

产权持有者的权益系统风险系数计算公式如下：

$$\beta_L = [1+(1-t)\times D/E]\times \beta_U$$

式中：

βL：有财务杠杆的Beta；

βU：无财务杠杆的Beta；

T：产权持有者的所得税税率；

D/E：产权持有者的目标资本结构。

2）产权持有者无财务杠杆βU的确定

根据产权持有者的业务特点，评估人员选取了法国上市的3家可比企业的βu值（起始交易日期：2016年12月31日、截止交易日期：2021年12月31日）作为产权持有者的βU值，具体数据见下表：

证券代码	证券简称	βu值
ALTHEPA	THERACLION	0.7505
STNT.PA	STENTYS	0.4311
ALINS.PA	INTRASENSE SAS	0.3409
平均值		0.5075

3）产权持有者资本结构D/E的确定

由于产权持有者现阶段无有息负债，且因为企业的资金运转情况良好，并采用的折现率为税前折现率，因此产权持有者资本结构D/E预测为0。

4）βL计算结果

将上述确定的参数代入权益系统风险系数计算公式，计算得出产权持有者的权益系统风险系数。

$$\beta_L = [1+(1-0.15\%)\times 0]\times 0.5075$$

$$\beta_L = 0.5075$$

（3）市场风险溢价的确定

法国股票市场风险溢价=法国股票市场收益率-法国无风险收益率

其中法国股票市场平均收益率利用法国CAC40指数进行测算为6.58%，无风险利率用5年期国债到期收益率代替为0.31%。

法国评估基准日市场风险溢价为6.27%。

（4）企业特定风险调整系数的确定

企业特定风险调整系数指的是企业相对于同行业企业的特定风险，影响因素主要有：1）企业所处经营阶段；2）历史经营状况；3）主要产品所处发展阶段；4）企业经营业务、产品和地区的分布；5）公司内部管理及控制机制；6）管理人员的经验和资历；7）企业经营规模；8）对主要客户及供应商的依赖；9）财务风险；10）法律、环保等方面的风险。

综合考虑上述因素，我们将本次评估中的个别风险报酬率确定为4%。

（5）折现率计算结果

1）计算权益资本成本

将上述确定的参数代入权益资本成本计算公式，计算得出产权持有者的权益资本成本。

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

$$K_e = 24.00\%$$

2）计算税前资本成本

税前折现率的计算方法为：先计算出资产组税后估值，然后利用税后估值=税前估值，通过将资产组税后估值结果带入资产组税后计算模型，计算得到资产组税前折现率。

经测算，资产组税前折现率=9.14%

6、对于各项费用，包括销售费用、管理费用、研发费用、财务费用，主要结合eDevice历史财务数据中各项费用与收入、成本等之间的关系进行测算，折旧、摊销按照实际eDevice采用的会计准则进行测算，营运资金主要按照历史实际数据确定的相关周转率进行测算。

综上，上述内容中采用的基础预测数据，是由eDevice通过其订单情况、业务开展情况预测、成本及费用情况的预测进行推算。评估报告中采用的市场公开数据均由相关专业机构公布，以上相关数据企业符合行业数据及研究报告、宏观经济运行状况。

（二）报告期商誉减值测试采用的预测数据和关键参数与合并日及以前年度商誉减值测试时存在的差异及其合理性

结合合并日及以前年度商誉减值测试每次评估时预测思路，具体分析如下：

截至目前，公司聘请评估机构共对eDevice做过七次评估，每次评估减值情况及各基准日下判断是否减值的主要理由如下：

各基准日下评估减值情况：2015年12月31日基准日为合并日，不存在是否减值的情况；2016年12月31日基准日未发生减值迹象；2017年12月31日基准日未发生减值迹象；2018年12月31日基准日减值约为1,066.23万欧元；2019年12月31日基准日减值约为973.51万欧元；2020年12月31日基准日减值约为1,567.25万欧元；2021年12月31日基准日未发生减值迹象。各基准日下评估预测思路及判断是否减值的理由如下表：

基准日	各基准日下评估预测思路及判断是否减值的理由
2015/12/31	该基准日