

关于对《关于对万方城镇投资发展股份有限  
公司的年报问询函》的回复

大信备字[2018]第 4-00015 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 6 月

# 关于对《关于对万方城镇投资发展股份有限公司的年报问询函》的回复

大信备字[2018]第 4-00015 号

## 深圳证券交易所公司管理部:

本所作为万方城镇投资发展股份有限公司(以下简称“上市公司”或“公司”)2017年年报的审计机构,收到贵所《关于对万方城镇投资发展股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函【2018】第 171 号)后,本着勤勉尽责、诚实守信的原则,对相关问题进行了认真分析和逐项落实,并就相关事项展开了认真核查,现将有关问题回复报告给贵所,具体内容附后。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

2018 年 6 月 22 日

附：

## 关于对《关于对万方城镇投资发展股份有限公司 的年报问询函》的回复

一、你公司披露的《2018 年度日常关联交易预计公告》显示，你公司受托管理控股股东母公司万方集团直接控股的 5 家子公司、控股股东万方源直接控股的 6 家子公司，根据委托管理协议的相关规定，由于其中 8 家公司在受托管理期间未产生收益或亏损，公司不向万方集团和万方源收取委托管理费，仅就另外 3 家公司获得托管费收入 300 万元。请公司结合受托管理上述公司的成本费用及同行可比业务情况说明受托管理收费定价安排是否合理，是否存在变相为控股股东或实际控制人提供财务资助的情形。请公司年审会计师核查上述事项并出具专项意见。

回复：

（一）请公司结合受托管理上述公司的成本费用及同行可比业务情况说明受托管理收费定价安排是否合理，是否存在变相为控股股东或实际控制人提供财务资助的情形。

### 1、受托管理成本费用

2017 年，公司为实施受托管理 11 家公司共产生各项人员薪酬、差旅费等开支合计 636,443.77 元，收到万方投资控股集团有限公司对北京万方云医信息技术有限公司、北京万方云药互联科技有限公司、北京万方云健科技有限公司，3 家公司的托管费收入 300 万元。会计处理方面根据会计准则，上市公司与关联方之间显失公允的关联交易所形成的差价，这部分差价主要是指从上市公司出售资产给关联方、转移债权、委托经营或受托经营、关联方之间承担债务和费用以及互相占用资金等，因其关联交易显失公允而视为关联方对上市公司的捐赠所形成的资本公积。会计师依据谨慎性原则，对收到大股东的托管费收入按保留 20% 利润确定收入 763,732.52 元，其余扣除相应税费后 2,148,888.84 元作为大股东投入计入资本公积。

### 2、收费定价依据

根据万方发展与万方源签订的《委托管理协议书》约定受托管理万方源控股的 6 家子公司，受托管理费的定价依据详见公司分别于 2013 年 3 月 5 日、5 月 3 日在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn/>) 上披露的《关于与关联人签订〈委托管理协议书〉暨关联

交易的公告》（公告编号：2013-008）、《关于签订〈委托管理协议书〉暨关联交易的公告》（公告编号：2013-035）。

根据万方发展与万方集团签订的《委托管理协议书》及《委托管理协议之补充协议》的约定受托管理万方集团控股的 5 家子公司，受托管理费的定价依据详见公司分别于 2016 年 2 月 23 日、2016 年 9 月 30 日、2016 年 10 月 18 日在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn/>)上披露的《关于签订〈委托管理协议书〉暨关联交易的公告》（公告编号：2016-022）、《关于签订〈委托管理协议书〉暨关联交易的公告》（公告编号：2016-124）及《关于签订〈委托管理协议书〉之补充协议暨关联交易的公告》（公告编号：2016-129）。

根据协议约定，若受托管理公司在受托管理期间未产生收益或亏损，则公司不向万方源、万方集团收取委托管理费。由于其中 8 家公司未产生收益或亏损，因此未向其收取委托管理费。被托管公司的管理人员由万方发展派出，但由此产生的成本由委托方万方源和万方集团承担。

### 3、上市公司可比业务情况如下

公司名称	受托管理标的数量	托管费用	定价政策及依据
中钨高新（000657）	7	700 万元/年	市场化原则，协商确认
宁波热电（600982）	6	800 万元/年	协商确认
国投安信（600061）	1	20 万元/年	协商确认
八一钢铁（600581）	1	20 万元/年	协商确认
神马股份（600810）	1	115 万元/年	协商确认
重庆港九（600279）	2	20 万元/年	协商确认
五矿发展（600058）	12	100 万元/年	协商确认
合计	30	1775 万元/年	
万方发展	3	300 万元/年	协商定价

注：上述可比公司数据来源于巨潮资讯网公司公告

从上表可以看出，7 家具有可比业务的上市公司共受托管理 30 家标的公司合计收费 1775 万元，单个标的平均收费 59.17 万元。公司与万方投资控股集团有限公司根据被托管公司的实际情况，经协议各方协商定价，公司除收取固定的委托管理费用每年每个公司人民币 100 万元整外，如期间任何一家受托公司产生收益，公司还将按照受托公司年度实现净利润的 10% 收取委托管理费用，公司所获得的每家受托公司委托管理费用最高不超过人民币 500 万元整。通过与其他公司比较，受托管理收费定价不低于其他公司可比业务平均定价。

因此，公司受托管理收费定价安排合理，不存在变相为控股股东或实际控制人提供财务资助的情形。

## （二）会计师核查意见

会计师核查了上市公司与万方集团签署的受托管理协议书，核查了上市公司董事会的有关决议、受托管理标的公司的实际经营情况以及与其他公司可比业务的情况对比；经核查，会计师认为：上市公司受托管理收费定价安排合理，不存在变相为控股股东或实际控制人提供财务资助的情形。

二、2018年1月31日你公司披露《2017年年度业绩预告》称，预计公司2017年度归属于上市公司股东的净利润盈利约1,000万元至1,500万元，同比变动-4.22%~43.67%；4月14日你公司披露《2017年度业绩快报》称，2017年度归属于上市公司股东的净利润盈利约1,895万元，同比增长81.50%；4月28日披露《2017年度年报》显示，2017年度归属于上市公司股东的净利润盈利约1982万元，同比增长89.83%。根据《主板信息披露业务备忘录第1号——定期报告披露相关事宜》规定，最新预计的业绩变动幅度超出已预告变动范围，且与原预告变动范围的上限或下限相比差异达到±50%以上，应当及时披露业绩预告修正公告，年度报告业绩预告修正公告一般不应晚于报告期次年的1月31日。请解释你公司业绩快报及实际业绩与业绩预告出现较大差异的具体原因，未能及时发布业绩预告修正公告的原因，对公司作出业绩预告的依据及过程是否适当、审慎，与公司年审会计师在业绩预告方面是否存在分歧及分歧所在，请年审会计师核查并发表专项意见。

回复：

### （一）业绩快报及实际业绩与业绩预告出现较大差异的具体原因

公司于2018年1月31日披露了《万方城镇投资发展股份有限公司2017年年度业绩预告》（公告编号：2018-008），预计公司2017年度归属于上市公司股东的净利润盈利约1,000万元至1,500万元。2018年4月19日，公司披露了《2017年业绩快报》（更新后）及《关于2017年度业绩快报的补充更正公告》（公告编号：2018-037），本次业绩快报披露的2017年度归属于上市公司股东的净利润盈利约1,895.00万元，2018年4月28日，公司披露了《2017年度报告全文》，2017年度归属于上市公司股东的净利润为1616.39万元，主要系公司本着谨慎的原则，对2017年度的盈利预测比较保守，导致公司披露的2017年度业绩快报及实际业绩与2017年度业绩预告披露的业绩预测存在差异。在年审会计师审计过程中，公司积极与年审会计师沟通，公司与年审会计师在业绩预告方面并不存在分歧。

公司于2018年1月31日发布了《2017年度业绩预告》，公司在发布业绩快报时发现与业绩预告之间存在差异，因年度报告业绩预告修正公告不应晚于2018年的1月31日，公司

未能及时发布业绩预告修正公告，但在 2017 年业绩快报修正公告中对业绩预告与业绩快报之间存在的差异进行了说明。

## （二）会计师核查意见

会计师按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础，对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。

经核查，会计师认为：会计师与上市公司管理层在重大会计处理方面不存在分歧；根据企业会计准则的规定，所有需要调整的事项都已得到调整。

三、报告期内，你公司应收账款同比增长 765.19%，主要来自本期非同一控制下企业合并子公司信通网易。此外，你公司本期对医疗机构及国家行政事业单位客户账龄 2 年以内的应收账款和其他应收款坏账计提比例变更为 0。截至 2017 年末，你对医疗机构及国家行政事业单位客户账龄 2 年以内的应收账款余额为 47,604,230.39 元，占你公司应收账款总额的 86.57%。请公司补充说明：（1）对 3—4 年和 4—5 年应收账款组合及其他应收款坏账计提比例均为 50% 的合理性。（2）你对青海省人民医院应收账款年末余额为 7,773,975.00 元，坏账计提为 0。请说明你公司是否对单项金额重大的医疗机构及国家行政事业单位客户应收款项单独进行减值测试，如有，请逐笔说明减值测试过程。（3）请结合信通网易的业务模式、信用政策、结算方式、行业特点以及其医疗机构及国家行政事业单位客户信用情况、偿债能力、是否提供足额抵押或担保、近两年对上述客户的收入金额、应收账款及其他应收款的实际回收周期和回收情况、同行业可比公司会计政策等因素，说明未对账龄 2 年以内医疗机构及国家行政事业单位客户应收账款和其他应收款计提坏账的依据，是否合理、谨慎，同时结合 2017 年末应收账款余额说明上述会计估计变更对公司 2017 年度财务报表的具体影响。请年审会计师核查并发表专项意见。

回复：

### （一）对 3—4 年和 4—5 年应收账款组合及其他应收款坏账计提比例均为 50% 的合理性

公司对具有类似信用风险特征的应收款项按组合计提坏账准备，近三年 3-4 年和 4-5 年应收账款组合坏账计提比例均为 50%。如下表所示，2015 年末、2016 年末及 2017 年末账龄为 3-5 年的应收账款余额占比分别为 0.00%、0.00%、1.41%；2015 年末、2016 年末及 2017 年末账龄为 3-5 年的其他应收款余额占比分别为 4.02%、0.00%、0.08%；近三年公司信用政策未发生重大变化且 3-5 年应收款项余额及占比较低，对坏账准备影响不大。

近三个会计年度期末 3-4 年及 4-5 年的应收账款余额及占比如下：

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)
3 至 4 年	105,870.00	0.19				
4 至 5 年	668,870.00	1.22				
合计	774,740.00	1.41				
应收账款总额	54,990,796.92		7,092,970.50		5,732,505.30	

近三个会计年度期末 3-4 年及 4-5 年的其他应收款余额及占比如下：

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)
3 至 4 年	91,241.68	0.08			451,994.00	0.93
4 至 5 年			1,994.00	0.00	1,506,598.07	3.09
合计	91,241.68	0.08	1,994.00	0.00	1,958,592.07	4.02
其他应收款总额	115,304,551.49		40,119,015.23		48,772,648.52	

(二) 你对青海省人民医院应收账款年末余额为 7,773,975.00 元，坏账计提为 0。请说明你是否对单项金额重大的医疗机构及国家行政事业单位客户应收款项单独进行减值测试，如有，请逐笔说明减值测试过程。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账政策说明：

(1) 单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项（包括应收账款和其他应收款）；

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：a. 有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量的现值低于账面价值的差额计提坏账准备；b. 经单独测试后未减值的应收款项，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

2. 对单项金额重大的医疗机构及国家行政事业单位客户应收款项单独进行减值测试情况：

(1) 期末子公司信通网易对青海省人民医院应收账款年末余额为 7,773,975.00 元，符合单项金额重大的标准。最近三个会计年度对青海省人民医院应收账款情况如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
期末余额：	7,773,975.00	7,691,775.00	848,575.03
账龄：			
1 年以内：		7,691,775.00	848,575.03
1-2 年：	7,773,975.00		

青海省人民医院是与子公司信通网易有长期业务往来的三级甲等医院，由于医院属于事

业单位，内部付款手续复杂，流程较长。院内流程完成后，再向财政部门申请专项资金，财政部门接到申请后，还要走内部流程，完成后，才能拨付资金给医院，医院收到财政拨款后，才能付款给信通网易，且项目开发周期较长，因此应收账款回款期较长，但该客户信用良好，截至 2018 年 5 月 31 日，该笔应收账款已全部收回，不存在坏账损失风险，无需单项计提坏账准备。

(2) 对其他单项金额重大的医疗机构及国家行政事业单位客户应收款项单独进行减值测试情况：

期末余额 100 万元以上的应收账款：

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	单独计提减值测试的情况
青海省人民医院	7,773,975.00	期末大额应收账款对方单位均为医疗单位及行政事业单位，该部分客户经营风险小且信用状况良好，期末没有客观证据表明该部分应收账款发生了减值，因此未对该部分应收账款单项计提减值准备。对该部分应收账款，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。
新都区人民医院	4,338,140.00	
资阳市人民医院	4,037,515.99	
青海省卫生和计划生育委员会	2,964,575.00	
安岳县人民医院	1,924,140.00	
乐山市沙湾区人民医院	1,784,640.00	
成都市双流第二人民医院	1,484,340.00	
共和县中医院	1,470,000.00	
三台县妇幼保健院	1,422,000.00	
黄南州藏族自治州人民医院	1,403,860.00	
青海省海南藏族自治州人民医院	1,262,838.40	
筠连县卫生和计划生育局	1,235,000.00	
合江县中医医院	1,146,320.00	
宜宾市第二人民医院	1,099,970.00	
资阳市第一人民医院	1,023,200.00	
合计	34,370,514.39	

(三) 请结合信通网易的业务模式、信用政策、结算方式、行业特点以及其医疗机构及国家行政事业单位客户信用情况、偿债能力、是否提供足额抵押或担保、近两年对上述客户的收入金额、应收账款及其他应收款的实际回收周期和回收情况、同行业可比公司会计政策等因素，说明未对账龄 2 年以内医疗机构及国家行政事业单位客户应收账款和其他应收款计提坏账的依据，是否合理、谨慎，同时结合 2017 年末应收账款余额说明上述会计估计变更对公司 2017 年度财务报表的具体影响。

1、请结合信通网易的业务模式、信用政策、结算方式、行业特点以及其医疗机构及国家行政事业单位客户信用情况、偿债能力、是否提供足额抵押或担保、近两年对上述客户的收



入金额、应收账款及其他应收款的实际回收周期和回收情况、同行业可比公司会计政策等因素，说明未对账龄 2 年以内医疗机构及国家行政事业单位客户应收账款和其他应收款计提坏账的依据，是否合理、谨慎。

**(1) 信通网易的业务模式、结算方式、行业特点、以及其医疗机构及国家行政事业单位客户信用情况、偿债能力、是否提供足额抵押或担保**

信通网易主营医疗信息化软件的研发、集成及技术维护服务，为医院、各级区域医疗卫生管理机构等客户提供医疗信息化整体解决方案。医疗机构及国家行政事业单位的医疗信息化项目的模式及流程一般是：立项——招投标——中标——缴纳履约保证金——签订合同——项目实施（建设）——验收——质保期——运营维护保养期。由于医疗机构及国家行政事业单位客户的信用普遍良好，公司没有要求项目单位（甲方）提供相应担保或抵押，而且行业内也没有这样的先例。

公司客户绝大部分为医疗机构及国家行政事业单位（卫生行政管理机构）。这些客户单位的项目，都是经过政府（国家）立项、投资且通过招投标程序而中标的，项目资金有计划、有保障，项目完工验收后，收回项目资金是没有风险的。项目验收后质保期一般为一年，二年内能够收回项目资金及相应的履约保证金等。

目前针对医疗机构及国家行政事业单位的应收账款，尚未发生坏账损失。由于项目规划本身原因，造成应收款项暂时不能收回的，通过协调沟通，办理项目决算手续，按项目实际完成工作量进行结算。公司对医疗机构及国家行政事业单位客户账龄的应收账款和其他应收款，由于对象（客户）及内容明确，且不会出现停业、歇业风险。

**(2) 近两年对上述客户的收入金额、应收账款及其他应收款的实际回收周期和回收情况**  
医疗机构及国家行政事业单位客户近两年收入及应收账款回款情况如下：

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2016 年 12 月 31 日 /2016 年度	2015 年 12 月 31 日
营业收入	50,197,606.32	49,114,342.93	
应收账款期末余额	50,756,267.39	38,647,185.40	15,327,254.93
应收账款增加额	12,109,081.99	23,319,930.47	
营业收入-应收账款增加额(当年收款收现额)	38,088,524.33	25,794,412.46	
当期回款率(营业收入-应收账款增加额)/营业收入	75.88%	52.52%	

通过上表分析可以看出，2017 年营业收入增长，应收账款期末余额增加，当期回款率较上期有所增长。截止目前，尚不存在客户逾期付款情况。由于项目按照完工进度定期结算确认收入后开始计算账龄，各项目分期付款情况及客户情况各异，无法统计各项目的平均实际回收期。

医疗机构及国家行政事业单位客户近两年其他应收款回款情况如下：

单位：元

项目	2017 年度	2015 年度
其他应收款期初余额	1,684,635.00	777,400.00
本期回款金额	2,344,580.00	1,831,755.24
当期回款率（本期回款金额/期初余额）	139.17	235.63

通过上表分析可以看出，信通网易 2016—2017 年度医疗机构及国家行政事业单位其他应收款均已回款。

(3) 截止 2018 年 5 月 31 日，信通网易大额应收账款回款情况如下：

单位：元

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年 1-5 月回款金额
青海省人民医院	7,773,975.00	11,194,800.00
新都区人民医院	4,338,140.00	1,767,320.00
资阳市人民医院	3,843,135.67	763,977.13
青海省卫生和计划生育委员会	2,964,575.00	96,000.00
安岳县人民医院	1,924,140.00	493,200.00
乐山市沙湾区人民医院	1,784,640.00	1,265,600.00
筠连县卫生和计划生育局	1,235,000.00	849,000.00
合江县中医医院	1,146,320.00	963,970.00
宜宾市第二人民医院	1,043,640.00	1,897,580.00
资阳市第一人民医院	1,023,200.00	848,320.00
合计	27,076,765.67	20,139,767.13

通过上表分析可以看出，截至 2018 年 5 月 31 日，信通网易大额应收账款已回款 20,139,767.13 元，信通网易医疗单位及国家行政事业单位应收账款 2017 年期末余额 50,756,267.39 元，回款率 39.68%，回款情况良好。因此，对医疗机构及国家行政事业单位客户账龄 2 年以内的应收账款和其他应收款坏账计提比例变更为 0 是合理的。

## 2. 结合 2017 年末应收账款余额说明上述会计估计变更对公司 2017 年度财务报表的具体影响

如本回函第十问题、(二)所述，会计估计变更对信通网易考虑所得税（15%）后净利润的影响额为 3,423,655.98 元，因此对上市公司净利润的影响额为 2,054,193.59

(3,423,655.98\*60%)元。

#### (四) 会计师核查意见

会计师核查：对应收账款坏账准备的计提进行了重新测算，对单项计提的坏账准备的依据及合理性进行了重新检查；重新测试应收账款坏账准备对财务报表的影响，并检查会计处理是否恰当。

经核查，会计师认为：报告期内，上市公司应收账款坏账准备计提充分，符合其实际经营情况。

四、你公司将对重庆百年同创房地产开发有限公司和 Osterhout Group, Inc 的投资计入以成本计量的可供出售金融资产，期末账面余额分别为 14,205,148.08 元和 101,461,500.00 元，均未计提跌价准备。请公司补充披露：（1）你对“单项金额重大的金融资产”的认定标准；（2）请结合两家公司相关经营、财务数据说明上述权益投资是否存在减值迹象，期末是否对上述投资单独进行减值测试，如有，请说明测试方法和结果，如否，是否将其纳入具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。请年审会计师核查并发表专项意见。

回复：

（一）你对“单项金额重大的金融资产”的认定标准：

公司认定的单项金额重大的金融资产标准为 600 万元；

（二）请结合两家公司相关经营、财务数据说明上述权益投资是否存在减值迹象，期末是否对上述投资单独进行减值测试，如有，请说明测试方法和结果，如否，是否将其纳入具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### 1.金融资产减值准备会计政策

企业应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生了减值的，应当确认减值损失，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- (5) 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;
- (7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据;

2. 请结合两家公司相关经营、财务数据说明上述权益投资是否存在减值迹象,期末是否对上述投资单独进行减值测试。

(1) 重庆百年同创房地产开发有限公司系公司大股东北京万方源房地产开发有限公司(以下简称“万方源”)控股的房地产开发公司,万方源持股比例为 87.22%,百年同创房地产尚处于开发过程中,账面累计存货金额 12 亿元,其中住宅已预收购房款 7.45 亿,住宅部分已交付使用,另商业地产及地下车库尚在建设之中,因而整个工程未进行结算。预计销售完成时百年同创将实现盈利,因此该项目不存在资产减值的客观证据,故该项权益投资无需计提减值准备。

(2) OsterhoutGroup, Inc 主营 AR 增强现实智能眼镜行业,公司投资的目的是加入 AR/VR 在医疗应用领域的研发及模拟医学领域的布局。ODG 创建于 1999 年,截至目前已获得 226 项美国专利和 20 项核准审定,ODG 正在进行对新一代的增强现实眼睛的研发和试用阶段,产品开发成本较高,研发成本已投入 1 亿美金,增强现实眼镜会是下一个突破型平台,将逐渐替代平板电脑和智能手机。据推算至 2020 年,AR 市场收入规模有望达到 1190 亿美元。上市公司共持有 OsterhoutGroup, Inc 4.86% 股份,为优先股,风险较小,且上市公司第一大股东万方源承诺承担该项投资可能的所有风险,因此该项投资不存在资产减值的客观证据,故该项权益投资无需计提减值准备。

### (三) 会计师核查意见

会计师复核了公司对可供出售金额资产减值测试的过程,审阅了上述两家公司的财务报

表及投资协议,不存在减值迹象。

经核查,会计师认为:公司对可供出售金融资产减值测试符合企业实际情况,对可供出售金额资产无需计提减值准备的判断符合公司实际情况。

五、“长期股权投资”附注显示,你对沈阳中辽国际成耕电器套管有限公司、中辽国际安装公司、中国辽宁国际经济技术合作公司鞍山公司、中辽国际抚顺公司、辽宁华盛信托投资股份有限公司、辽宁国际经济咨询公司长期股权投资金额合计 78,560,484.81 元。经查询公开信息,中辽国际安装公司未存在相关工商信息,请确认公司名称是否存在错误,如有,请更正并说明目前存续状态;其他五家公司均显示被吊销,请说明上述企业被吊销时间,未能及时清算并收回投资的原因,期末是否存在减值迹象。请年审会计师核查并发表专项意见。

回复:

(一)经查询公开信息,中辽国际安装公司未存在相关工商信息,请确认公司名称是否存在错误,如有,请更正并说明目前存续状态;

“中辽国际安装公司”名称错误,应更正为“辽宁国际安装工程公司”,该公司存续状态:目前状态为吊销。

(二)其他五家公司均显示被吊销,请说明上述企业被吊销时间,未能及时清算并收回投资的原因,期末是否存在减值迹象。

公司对沈阳中辽国际成耕电器套管有限公司、辽宁国际安装工程公司、中国辽宁国际经济技术合作公司鞍山公司、中辽国际抚顺公司、辽宁华盛信托投资股份有限公司、辽宁国际经济咨询公司等六家公司持有股权投资合计 78,560,484.81 元,该项投资是公司恢复上市前其前身中国辽宁国际合作(集团)股份有限公司存续期间产生,属于历史遗留问题。上述六家公司均已被吊销,预计投资无法收回,已全额计提减值准备。由于涉及国有资产处置,因此暂时无法进行清算。

(三)会计师核查意见

会计师核查了上述六家公司的外部工商信息及了解目前上述六家公司的存续状态。

经核查,会计师认为:公司对上述股权投资全额计提减值准备符合企业会计准则的规定。

六、你公司其他应收款期末余额 115,181,371.81 元，同比增长 170.72%。请公司补充说明：

(1) 其他应收款同比大幅增长的原因；(2) 对北京恒成建业开发建设有限公司、绥芬河市盛泰经贸有限公司发生应收款项的具体原因、约定还款时间、未能还款原因、后续还款安排；(3) 北京恒成建业开发建设有限公司是否属于公司的关联人，是否构成控股股东、实际控制人对公司的非经营性资金占用；(4) 上述事项履行审议程序及信息披露义务的情况。请年审会计师核查上述事项并出具专项意见。

回复：

(一) 其他应收款同比大幅增长的原因：

公司其他应收款期末余额为 127,636,356.73 元，期初余额为 50,119,015.23 元，期末余额较期初增加 77,517,341.50 元。本期增加的大额其他应收款明细如下：

债权人名称	债务人名称	期末余额	形成原因
万方城镇投资发展股份有限公司	北京恒成建业开发建设有限公司	44,955,000.00	该笔款项原为子公司万方天润未确认结算的拆迁工程款。截至 2018 年 6 月 4 日该笔款项已全部收回。
万方城镇投资发展股份有限公司	肖倚天	34,910,000.00	预付四川执象网络有限公司股东之股权转让款，收购事项终止，股权转让协议解除，截至 2018 年 1 月 11 日，该笔款项已全部收回。
万方城镇投资发展股份有限公司	刘志峰	11,902,500.00	报告期内处置子公司绥芬河市盛泰经贸有限公司应收股权转让款，截至 2018 年 3 月 20 日，该笔款项已全部收回。
北京万方鑫润基金管理有限公司	绥芬河市盛泰经贸有限公司	11,775,687.47	往来款

(二) 对北京恒成建业开发建设有限公司、绥芬河市盛泰经贸有限公司发生应收款项的具体原因、约定还款时间、未能还款原因、后续还款安排：

公司与北京恒成建业开发建设有限公司发生应收款项 44,955,000.00 元，截至目前该笔款项已全部收回。

绥芬河市盛泰经贸有限公司发生应收款项为绥芬河市盛泰经贸有限公司与北京万方鑫润基金管理有限公司的往来款，公司于 2018 年 6 月 4 日召开第八届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于出售控股子公司北京万方鑫润基金管理有限公司 70%股权暨关联交易的议

案》，公司已将万方鑫润股权置出，上述款项由万方鑫润与绥芬河盛泰双方协商解决。

**（三）北京恒成建业开发建设有限公司是否属于公司的关联人，是否构成控股股东、实际控制人对公司的非经营性资金占用；**

北京恒成建业开发建设有限公司股东及持股情况：

股东名称	出资额	持股比例
北京博盛嘉和装饰装修有限责任公司	1,000.00 万元	50.00%
北京坐标装饰工程有限公司	1,000.00 万元	50.00%

北京博盛嘉和装饰装修有限责任公司的股东为候喜风、刘新民；北京坐标装饰工程有限公司的股东为自然人张座、马磊。

上述股东与公司不存在关联关系，也不构成控股股东及实际控制人对公司的非经营性资金占用的情况。

**（四）上述事项履行审议程序及信息披露义务的情况；**

上述与重大资产重组有关的事项已履行相应审议程序及信息披露义务，具体内容详见公司于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn/>）上披露《关于重大资产出售及重大资产购买的交易对价支付及履行情况的公告》（公告编号：2018-027），上述大额其他应收款属于日常经营项目，未达到临时披露要求。

**（五）会计师核查意见**

会计师核查了本期大额其他应收款形成的原因，检查相应的支持性证据，如股权转让协议及解除协议、三方债权债务转让协议、付款银行回单，执行了函证程序并检查期后回款情况。

经核查，会计师认为：上市公司对期末其他应收款已履行相应的信息披露义务。

**七、请对照企业会计准则开发阶段有关支出资本化的条件，结合相关研发项目的研发流程和行业情况，针对性地说明你公司医院护理综合信息管理系统、供应室消毒追溯管理系统、医院感染智能管理系统、易健康微信平台、医院远程探视系统、中医健康养生管理平台有关研发费用资本化政策和会计处理依据。请年审会计师核查并发表专项意见。**

**回复：**

(一) 结合相关研发项目的研发流程和行业情况，针对性地说明你公司医院护理综合信息管理系统、供应室消毒追溯管理系统、医院感染智能管理系统、易健康微信平台、医院远程探视系统、中医健康养生管理平台有关研发费用资本化政策和会计处理依据。

1.公司研发费用资本化政策如下：

(1) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产的转入无形资产核算。

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。

(2) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

公司在新项目调研、项目方案探索、小试探索试制阶段所从事的工作为研究阶段，该阶段所发生的支出全部费用化，计入当期损益；小试工艺方案制定后转入放大试制或进行放大工艺改进这个阶段所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，否则其所发生的支出全部计入当期损益。如果确实无法区分应归属于项目探索还是中试放大阶段发生的支出，则将其发生的支出全部费用化，计入当期损益。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2.公司研发项目的研发流程和行业情况

公司在确立研发项目时，一般根据公司与研发活动有关的内部管理制度的相关规定，就项目立项进行研究，并通过会议形式决定项目立项，制作项目立项书。在项目立项批准后，会组建研发团队开展项目的研发工作，对于研发支出，会形成相应的支出凭证，具体包括有：研发人员工资发放表、研发领料单、采购支付资金流水等；在研发软件系统达到试运行阶段时，研发部门会形成阶段成果报告书，对于最终研发成果符合申请著作权条件的，将会根据软件著作权申请文件制作要求进行软件著作权申请，如获通过，将获得软件著作权证书。

计算机软件著作权是指软件的开发者或者其他权利人依据有关著作权法律的规定，对于软件作品所享有的各项专有权利。软件经过登记后，软件著作权人享有发表权、开发者身份权、使用权、使用许可权和获得报酬权。《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》第三十二条规定：“国务院著作权行政管理部门要规范和加强软件著作



作权登记制度，鼓励软件著作权登记，并依据国家法律对已经登记的软件予以重点保护。”互联网行业申请软件著作权有助于保护企业技术秘密，使企业自身技术秘密帮助企业更好地发展。

2017年公司继续加大研发投入，完善研发体系及研发团队建设。公司积极研发软件系统平台，包括医院护理综合信息管理系统、供应室消毒追溯管理系统、医院感染智能管理系统、易健康微信平台、医院远程探视系统、中医健康养生管理平台等系统，适用于各类医疗单位信息化建设项目。

### 3. 公司研发费用资本化会计处理依据：

公司根据《企业会计准则》的相关规定确认研发费用与开发支出，根据研发部门出具的立项书、研发项目阶段性进度报告、以及研发形成的各项支出凭证，对符合资本化条件的研发费用计入开发支出。2017年研发总投入6,565,298.10元，其中符合开发支出认定条件的3,101,426.89元。

### (二) 会计师核查意见

会计师核查了信通网易有关研发项目管理的内部控制，并对内部控制测试其有效性；抽查了研发项目的立项报告、研发支出的各项凭证、单据以及资金流水；审阅了研发阶段性成果报告，复核了其资本化时点是否准确，会计核算是否正确，比较前后各期关于研发费用的计量与核算是否保持了一贯性与一致性。

经核查，公司研发费用的会计核算符合《企业会计准则》的相关规定，符合公司的会计政策。

## 八、请对比企业会计准则说明公司披露的以下会计政策或会计处理是否合规，请年审会计师核查并发表专项意见：

### 回复：

(一)关于“无形资产的计价方法”，你公司年报披露的会计处理为“自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额”。

无形资产按初始取得的方式分为外购的无形资产和内部研发形成的无形资产，其中，内部研究开发项目分为研究阶段和开发阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。对自行研发项目的费用化和资本化区分的具体标准按财务报告附注三、(十五)第3项中已做具体说明。

(二) 你公司披露的《关于成都信通网易医疗科技发展有限公司 2017 年度业绩承诺实现情况的公告》称,“若在业绩承诺期届满时,信通网易累计实现净利润大于或等于业绩承诺期累计承诺净利润;不存在逾期未偿还的负债;公司主营业务及核心管理层未发生变化;不存在诉讼、仲裁以及违法违规等情形的,上市公司不再对信通网易 60%股权进行减值测试”。

根据公司披露的《关于成都信通网易医疗科技发展有限公司 2017 年度业绩承诺实现情况的公告》,在“二、资产重组业绩承诺情况,(二)利润补偿情况”中说明,“若在业绩承诺期届满时,信通网易累计实现净利润大于或等于业绩承诺期累计承诺净利润;不存在逾期未偿还的负债;公司主营业务及核心管理层未发生变化;不存在诉讼、仲裁以及违法违规等情形的,上市公司不再对信通网易 60%股权进行减值测试”。是指业绩承诺期满,如易刚晓未完成业绩承诺,针对需要易刚晓业绩补偿的情况,需另行对该项股权投资执行减值测试;若已达成业绩承诺,则不需再针对此事项执行减值测试。

根据企业会计准则规定,企业合并所形成的商誉,至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。报告期内,上市公司非同一控制下合并成都信通网易医疗科技发展有限公司形成商誉,适用这一规定。与之对应的会计政策在财务报告附注三(十六)长期资产减值中已做披露。

上述协议约定是出于保护上市公司利益而规定的一项业绩补偿具体执行方案,公司在年度终了对商誉进行减值测试遵循了企业会计准则的规定,上述两项事项处理并不冲突,符合企业会计准则的规定。

### (三) 会计师核查意见

会计师核查了上市公司与无形资产有关的会计政策,并评价其合理性;审阅了与业绩承诺有关的公告,复核了与商誉有关的会计政策,核查了公司商誉减值测试过程,对商誉测试的资产组的未来业绩支持性证据进行了检查,对有关参数进行了复核与重新计算。

经核查,会计师认为:公司披露的与无形资产及股权投资减值有关的会计政策符合企业会计准则的规定。

九、关于你公司前五大供应商及前五大客户,请你公司:(2)你公司对“绥芬河市宇恒经贸有限公司”同时存在采购及销售,请说明原因,相关采购/销售产品内容,最近两年发生金额,占总体采购/销售的比例。请你公司年审会计师说明就相关采购、销售真实性合理性所执行的审计程序并发表专项核查意见;

回复：

(一) 你对“绥芬河市宇恒经贸有限公司”同时存在采购及销售，请说明原因，相关采购/销售产品内容，最近两年发生金额，占总体采购/销售的比例。

年份	销售			采购		
	产品内容	发生金额（元）	占总体销售的比例	产品内容	发生金额（元）	占总体采购的比例
2016年	落叶松板材	6,629,769.23	23.48%	落叶松板材	3,106,193.30	12.71%
	云杉板材	30,045,299.15		云杉板材	9,457,909.20	
2017年				云杉原木	3,539,823.20	3.74%

2016年，绥芬河市盛泰经贸有限公司向绥芬河市宇恒经贸有限公司销售落叶松板材、云杉板材，为正常销售业务。2016年12月，由于从俄罗斯进口木材的运费成本上涨，绥芬河市盛泰经贸有限公司暂时停止了从俄罗斯发运木材进境，由于当时有客户需求，为保证正常销售，绥芬河盛泰临时从绥芬河市宇恒经贸有限公司购进木材，以满足客户需求。根据当时的市场价格，绥芬河盛泰认为二次采购依然有盈利空间，因此发生该笔交易。

## (二) 会计师核查意见

上市公司于2017年度将持有的绥芬河市盛泰经贸有限公司（以下简称“绥芬河盛泰”）90%股权转让给刘志峰，2018年8月完成工商变更手续，2017年度合并报表将绥芬河盛泰2017年1-7月利润表及现金流量表纳入合并范围。

2017年1-7月绥芬河盛泰实现净利润-387,521.48元，根据审计重要性原则，对该公司执行审阅程序。会计师获取并审阅了绥芬河盛泰2017年7月财务报表；检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；对营业收入执行分析性程序，（1）将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；（2）计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因，（3）比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因。

经核查，会计师认为上市公司对“绥芬河市宇恒经贸有限公司”采购及销售交易真实、合理。

十、年报显示，你公司收购信通网易过程中，原股东易刚晓承诺信通网易 2016 年度、2017 年度及 2018 年度预计实现的净利润（扣除非经常性损益后，含软件企业税收优惠政策的退税导致的利润增加部分，下同）分别为 1,718.66 万元、2,368.66 万元和 3,423.38 万元。根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审核报告》（大信专审字[2018]第 4-00039 号），信通网易实现的经审计的 2017 年度归属于母公司净利润（扣除非经常性损益后）为 2,502.36 万元，信通网易 2017 年已完成业绩承诺。请你公司：（1）补充披露信通网易 2017 年度审计报告；（2）说明信通网易的收入确认原则，请你公司年审会计师说明对信通网易的收入确认所执行的审计程序及审计结论；（3）说明报告期内应收款项坏账准备计提比例变更对信通网易 2017 年业绩的具体影响，是否对本次业绩承诺实现与否构成决定性影响，是否存在利用会计估计变更实现业绩承诺的情形。请年审会计师核查并发表专项意见。

回复：

（一）说明信通网易的收入确认原则，请你公司年审会计师说明对信通网易的收入确认所执行的审计程序及审计结论；

1. 信通网易的收入确认原则：

（一）销售商品收入

公司在销售外购软硬件、自主开发软件产品时，在商品安装调试完毕并取得购货方的初验报告或签收单，与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能可靠计量时，确认收入实现。

（二）系统集成收入

系统集成收入根据项目完工验收后一次性确认收入。

（三）提供劳务收入

（1）定制软件及技术开发支持收入

定制软件及技术开发支持收入系公司根据用户的实际需求提供劳务服务，按照劳务收入确认原则进行确认。

（2）维护费收入

维护费收入主要指根据合同规定向用户提供的系统维护、产品升级等服务；维护费收入包括为用户提供一次性维护服务和在一段时期内为客户提供维护服务。公司为用户提供一次性维护服务，应当在提供服务完毕后并取得用户验收报告，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能可靠计量时，确认收入实现；为用户在一段时期内提供维护服务，应当在提供服务的期间内分期确认收入。

（四）让渡资产使用权收入

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

2. 年审会计师说明对信通网易的收入确认所执行的审计程序及审计结论：

对信通网易的收入确认执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解、评估和测试管理层与收入确认有关的内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

(2) 针对销售商品收入，获取并审阅业务合同，检查发货单、物流单据、签收单与合同约定是否一致；

(3) 针对系统集成业务及劳务收入，获取并审阅业务合同，核对业务合同的关键条款与其他支持性文件是否一致，其中包括竣工结算报告及验收报告、项目进度确认报告、回款进度、软硬件采购合同及签收单、管理层编制的成本预算表、实际投入的成本计算单等；对完工进度重新测试，评估项目完工进度的依据是否充分，完工进度的确认是否合理；

(4) 结合对期末往来款余额函证程序，验证收入确认的真实性。

通过执行上述程序，年审会计师认为，信通网易收入确认真实、准确。

**(二) 说明报告期内应收款项坏账准备计提比例变更对信通网易 2017 年业绩的具体影响，是否对本次业绩承诺实现与否构成决定性影响，是否存在利用会计估计变更实现业绩承诺的情形。**

1. 说明报告期内应收款项坏账准备计提比例变更对信通网易 2017 年业绩的具体影响

(1) 期末采用变更后的会计估计政策计提的坏账准备余额如下：

账龄	户性质	期末数			年初数		
		账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	医疗机构及国家行政事业单位客户	31,128,039.99			35,735,338.40	5.00	1,786,766.92
	其他客户	2,890,842.50	5.00	144,542.13			
1 至 2 年	医疗机构及国家行政事业单位客户	16,476,190.40			1,608,262.00	15.00	241,239.30
	其他客户	402,500.00	15.00	60,375.00			
2 至 3 年	所有客户	1,246,202.00	30.00	373,860.60	174,870.00	30.00	52,461.00
3 至 4 年	所有客户	105,870.00	50.00	52,935.00	668,870.00	50.00	334,435.00
4 至 5 年	所有客户	668,870.00	50.00	334,435.00	1,339,470.00	50.00	669,735.00
5 年以上	所有客户	1,339,470.00	100.00	1,339,470.00	20,000.00	100.00	20,000.00
合计		54,257,984.89	4.25	2,305,617.73	39,546,810.40	7.85	3,104,637.22

2017 年应收账款坏账准备转回 799,019.49 元。

(2) 假设期末采用原会计估计政策计提的坏账准备余额如下：

账龄	户性质	期末数			年初数		
		账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	医疗机构及国家行政事业单位客户	31,128,039.99	5.00	1,556,402.00	35,735,338.40	5.00	1,786,766.92
	其他客户	2,890,842.50	5.00	144,542.13			
1 至 2 年	医疗机构及国家行政事业单位客户	16,476,190.40	15.00	2,471,428.56	1,608,262.00	15.00	241,239.30
	其他客户	402,500.00	15.00	60,375.00			
2 至 3 年	所有客户	1,246,202.00	30.00	373,860.60	174,870.00	30.00	52,461.00
3 至 4 年	所有客户	105,870.00	50.00	52,935.00	668,870.00	50.00	334,435.00
4 至 5 年	所有客户	668,870.00	50.00	334,435.00	1,339,470.00	50.00	669,735.00
5 年以上	所有客户	1,339,470.00	100.00	1,339,470.00	20,000.00	100.00	20,000.00
合计		54,257,984.89	11.67	6,333,448.29	39,546,810.40	7.85	3,104,637.22

2017 年计提的应收账款坏账准备金额为 3,228,811.07 元。

如上表所述，变更前后计提坏账准备对信通网易损益的影响额为 4,027,830.56 元，考虑所得税（15%）后对净利润的影响额为 3,423,655.98 元。根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）对信通网易出具的【大信审字[2018]第[4-00113]号】审计报告，信通网易 2017 年实现扣非后的净利润 2,502.36 万元，若使用变更前的会计估计政策计提坏账准备，信通网易扣非后的净利润为 2,159.99 万元，低于业绩承诺扣非后的净利润（2,368.66 万元）。

## 2. 坏账计提比例变更的原因

在上市公司重大资产重组完成前，信通网易作为上市公司的拟收购标的资产，直接适用上市公司的会计估计政策。上市公司主营业务为土地一级开发及木材销售业务。2017 年 8 月公司完成信通网易 60% 股权的工商变更，继而公司新增加了医疗信息化软件研发与销售业务。信通网易主营业务与上市公司原主营业务差异较大，且鉴于信通网易大部分客户为医疗机构及国家行政事业单位，虽应收账款回收期较长，但上述客户普遍信用良好（详见回函第三题（三）的回复）。根据企业会计准则第 28 号《会计政策、会计估计变更和差错更正》规定，企业据以进行估计的基础发生了变化，或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化，可能需要对会计估计进行修订。因此，根据医疗机构及国家行政事业单位的实际情况以及《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为了合理反映公司应收账款坏账准备计提，且更加客观、公允地反映公司各项业务的实际情况，

公司对账龄分析法应收账款计提坏账准备的比例进行变更。

3. 与同行业公司应收账款坏账计提政策比较如下：

账龄	客户分类	坏账准备计提比例（%）				
		信通网易	东软集团	万达信息	东华软件	卫宁健康
1年以内	医疗机构及国家行政事业单位客户	0.00	1.00	3.00（注1）	1.00	5.00
	其他客户	5.00				
1-2年	医疗机构及国家行政事业单位客户	0.00	2.00	5.00	5.00	10.00
	其他客户	15.00				
2-3年	其他客户	30.00	5.00	10.00	10.00	30.00
3-4年	其他客户	50.00	10.00	20.00	30.00	50.00
4-5年	其他客户	50.00	10.00	50.00	30.00	80.00
5年以上	其他客户	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

注1：万达信息账龄3个月以内应收账款计提坏账准备比例为0。

通过上表可以看出，信通网易针对医疗机构及国家行政事业单位客户2年以内账龄应收账款不计提坏账准备，略低于同行业公司计提比例。但2年以上账龄应收账款计提比例高于同行业公司。

公司是结合了应收款项的构成、不同类型客户应收款项的回款情况、实际坏账的发生情况，进一步细化、优化了公司应收账款信用风险特征组合类别及相应的坏账准备计提比例。此次调整不是针对完成业绩承诺而进行的。

#### 4. 信通网易业务模式及应收款回款情况分析

信通网易业务模式及应收款回款情况分析详见回函三、（三）的具体说明，信通网易回款情况较好。

#### 5. 年审会计师核查意见

年审会计师询问了会计估计变更的具体原因并评价其合理性，了解信通网易业务模式并分析应收款的可收回性，对应收账款坏账准备的计提进行了重新测算；重新测试应收账款坏账准备对财务报表的影响，并检查会计处理是否恰当。

经核查，年审会计师认为：上市公司变更后的会计政策更加客观、公允地反映公司业务实际情况，不存在利用会计估计变更实现业绩承诺的情形。

十一、你公司披露的《2017 年度内部控制自我评价报告》显示，纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额的 27.75%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 47.90%。请参照同业情况说明纳入内控评价范围的资产范围是否过低以及原因，是否涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏。同时补充披露重点关注的高风险领域。请年审会计师核查上述事项并出具专项意见。

回复：

（一）请参照同业情况说明纳入内控评价范围的资产范围是否过低以及原因，是否涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏。

2017 年末合并范围内各公司资产总额及 2017 年度营业收入金额如下：

债权人名称	资产总额	营业收入	备注
万方城镇投资发展股份有限公司	797,817,084.99	763,732.52	
成都信通网易医疗科技发展有限公司	168,203,929.34	32,247,523.17	
北京万方鑫润基金管理有限公司	83,124,782.50	9,855,573.72	
万方财富投资管理有限公司	5,090,925.00	20,463,138.33	
香河东润城市建设投资有限公司	156,745,633.91		
万方发展（香港）实业有限公司	98,229,546.92		
万方延庚医院管理有限公司	1,260.79		
北京殷阒信息服务有限公司	309.46		
中辽国际工业总公司	43,836,261.03		
绥芬河市盛泰经贸有限公司		65,540,816.36	已于 2017 年处置，将 2017 年 1-7 月利润表及现金流量表纳入合并报表
合计	921,667,849.59	128,469,840.71	

说明：报告期内，纳入内控评价范围的资产范围是在合理范围内的，2017 年度公司主要收入来源包括子公司信通网易、万方鑫润、万方财富、绥芬河市盛泰经贸有限公司，其余公司无收入且业务较少。由于上市公司已于 2017 年 8 月将绥芬河市盛泰经贸有限公司置出，绥芬河盛泰营业收入占总营业收入的比例为 51.02%，因此在计算“纳入评价范围资产总额和收入占合并报表的比例”指标时，仅选取有主要收入的子公司信通网易、万方鑫润、万方财富的资产及收入计算上述指标，未包含万方发展本部和绥芬河盛泰的资产和营业收入金额。

因公司目前处于战略转型期，已逐步将土地一级开发业务及木材销售业务剥离，符合情况的同业可比公司较少。

## （二）年审会计师核查意见

年审会计师获取和审阅了公司内部控制制度，了解和评价企业层面内部控制、了解和



评价业务层面内部控制、执行必要的控制测试程序，年审会计师认为上市公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。