

# 关于对万方城镇投资发展股份有限公司 2022 年年报问询函的回复反馈

深圳证券交易所上市公司管理二部：

由万方城镇投资发展股份有限公司（以下简称“万方发展公司”）转发贵所于 2023 年 7 月 9 日下发的《关于对万方城镇投资发展股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 387 号），以下简称“问询函”）本所已收悉，我们对问询函所提及的事项进行了认真核查，现将问询函有关财务问题的核查情况回复如下：

问题一、报告期内，你公司实现营业收入 1.58 亿元，同比下滑 51.09%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）420.12 万元，同比下滑 93.09%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非后净利润）283.42 亿元，同比下滑 53.06%。请你公司结合所处行业、业务开展、关联销售、市场竞争等情况以及资产结构、成本、费用、毛利率变化等，量化分析你公司报告期内营业收入、扣非前后净利润以及经营性现金流均大幅下滑的原因及合理性，公司持续经营能力是否存在不确定性。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

一、核查程序

审计机构实施了包括但不限于以下审计程序：

1. 通过了解万方发展公司基本情况、会计政策的选择和

运用，评价其收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，执行是否与披露的会计政策一致；

2. 测试与评估万方发展公司针对财务报告、收入确认等关键内部控制的设计及运行的有效性；

3. 重新计算和复核万方发展公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润的计算过程；

4. 分析万方发展公司报告期内营业收入、扣非前后净利润及经营现金流大幅下降的原因及合理性，考虑 2021 年 12 月出售网易公司的因素后，其波动原因未见重大异常；

5. 项目组对营业收入执行分析程序，包括销售月度分析、分客户、分产品进行毛利分析，复核收入的合理性等审计程序；

6. 充分关注公司对其可持续经营依据的假设、期后事项、或有事项、法律诉讼、违反法规行为等方面，可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的各种迹象。

## 二、核查结论

经核查，会计师认为：

万方发展公司报告期内营业收入、扣非前后净利润以及经营性现金流均大幅下滑的原因系出售网易公司所致，具有合理性；公司对其可持续经营假设是恰当的，未发现其持续经营能力存在重大不确定性的事项。

问题二、年报显示，2022 年你公司军工业务收入 3,072.02 万元，同比下滑 53.54%；军工产品销量 6.23 万件，同比减少 80.63%；2022 年、2021 年军工产品销售单价分别为 493.28 元/件、205.67 元/件，单位成本分别为 250.42 元/件、109.38 元/件；毛利率 49.23%，同比增长 2.41%。请你

公司说明军工产品销量、收入大幅下滑，单价、单位成本大幅增加的原因及合理性；请年审会计师就军工业务收入的真实性、成本完整性等所履行的审计程序，结合上市公司的收入和利润规模，说明相关业务的审计程序是否充分、适当，是否足以支持审计结论。

会计师回复：

#### 一、核查程序

审计机构实施了包括但不限于以下审计程序：

1. 了解、测试和评价军工业务收入与收款相关关键内部控制的设计和运行有效性；
2. 获取和了解军工收入确认会计政策，结合其销售模式，分析合同条款，核查收入确认政策是否符合公司实际经营情况和业务流程，检查营业收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定；
3. 对军工生产经营能力及规模进行调查和判断，分析报告期营业收入波动的原因及其合理性，对生产场地进行勘察和了解，判断收入水平和生产规模是否匹配，是否存在重大变化；
4. 对报告期确认的收入进行百分之百详细核查，包括逐笔核对合同、发货单、发票、记账凭证、客户验收单或入库单，期后回款记录等；
5. 分析与收入相关的现金流，审计人员在万方发展公司人员的陪同下到银行打印银行对账单，逐笔核对银行对账单资金流水与销售回款记录、会计核算是否一致；
6. 对主要客户的销售收入和应收账款余额进行独立发函，并对其回函情况进行跟踪验证；

7. 对军工收入按产品、按客户、月度进行毛利率分析，分别从销售模式、成本核算及结转、销售价格等方面进行核查，确定其波动合理性；

8. 复核军工主营业务成本明细汇总表的正确性，编制生产成本与主营业务成本倒轧表，与相关科目交叉核对；检查主营业务成本的内容和计算方法是否符合会计准则规定，前后期是否一致。

9. 进行截止测试，针对资产负债表日前后确认的营业收入选取样本，检查合同协议、出库单、运输单据、货物验收单、期后回款等支持性文件，以评价营业收入是否记录于恰当的期间。

## 二、核查结论

经核查，会计师认为：

项目组针对军工业务收入的真实性、成本完整性，结合上市公司的收入和利润规模等方面所实施的审计程序充分、适当，能够支持审计结论。

**问题三. 报告期内，你公司前五大客户销售占比 65.45%，同比增加 30.82%，第一大客户销售占比 28.81%；此外，你公司报告期前五名供应商合计采购金额占比 35.05%，同比增加 21.16%，第一大供应商采购占比 24.81%。报告期客户、供应商集中度大幅增加。请你公司补充披露最近三年前五大客户、供应商的名称、是否存在关联关系、销售或采购金额、具体产品或服务、销售和采购的回款和支付情况、上年同期金额及同比变化情况、持续合作时间等，并说明近三年主要客户、供应商变化原因，以及报告期前五大客户、供应商占比大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。**

会计师回复：

#### 一、核查程序

审计机构实施了包括但不限于以下审计程序：

1. 了解、测试和评价销售收入与收款、采购与付款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2. 了解万方发展公司的销售模式、采购模式、经营模式，检查收入确认、存货核算、成本结转的会计政策是否与附注政策披露一致，是否符合企业会计准则的规定，关注前后期是否保持一致；

3. 获取万方发展公司 2022 年度销售明细表及采购明细表，识别主要客户及主要供应商是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4. 访谈公司销售、采购及财务负责人，了解公司与主要客户、供应商的合作情况、前五大客户较为集中的原因、是否存在关联关系、是否存在重大依赖；

5. 关注前五大客户及供应商变动情况，并访谈销售及采购负责人了解存在变动的的原因，是否与公司经营战略相匹配，主要销售及采购渠道是否稳定且持续；

6. 通过天眼查核查主要销售客户和供应商信息，结合以前年度所实施的审计程序，关注其是否存在关联关系及异常交易；

7. 检查了相关合同、验收单等资料，对其主要合同条款进行分析，检查与收入、采购相关的现金流，取得银行对账单，逐笔核查银行对账单资金流水与销售回款、采购付款记录、以确定其会计核算的正确性；

8. 对重点销售客户及供应商实施访谈或函证程序，确认

其合同内容及交易事项的真实性，从而判断 2022 年度的收入确认是否符合企业会计准则相关规定。

## 二、核查结论

经核查，会计师认为：

万方发展公司近三年主要客户、供应商变化原因，以及报告期前五大客户、供应商占比大幅增长，符合其实际经营规划，具有合理性。

**问题四、报告期末，其他应收款坏账准备期初余额 628.81 万元，本期未计提坏账，收回或转回 165.18 万元。请你公司说明本期未计提坏账准备的原因，本期收回或转回减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性、回款情况及债务人提供相应保障措施的有效性等。请年审会计师核查发表明确意见。**

会计师回复

### 一、核查程序

审计机构实施了包括但不限于以下审计程序：

1. 了解其他应收款坏账准备计提方法是否符合规定，前后期是否一致；结合有关金融工具（组合）和信用减值准备项目的审计，检查与信用减值损失有关的会计记录，以确定公司是否按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行相应的会计处理；

2. 复核公司其他应收款的账龄、坏账准备的计提或转回是否符合企业会计准则，前后期是否一致；

3. 复核计算坏账准备余额占其他应收账款余额的比率，并和以前年度的相关比率核对，检查分析其重大差异，判断和分析坏账准备的计提是否合理和充分。

## 二、核查结论

经核查，会计师认为：

万方发展公司期末未计提坏账、本期收回或转回减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由具有合理性，结合回款情况及未来债务可收回性的判断未见异常情形。

**问题五、本报告期末，你公司存货账面余额为 2.07 亿元，其中开发成本账面余额为 1.68 亿元，占总资产比重为 81.16%，未计提存货跌价准备。**

会计师回复

### 一、核查程序

审计机构实施了包括但不限于以下审计程序：

1. 了解、测试与评价开发成本的内控制度设计和运行的有效性，取得项目资料，了解开发项目的规划布局、开发进度；

2. 获取开发成本明细表，复核加计是否正确，与财务报表核对是否相符；

3. 向管理层了解项目整体情况，审计人员现场观察开发项目的状况，相互印证其进度一致性；

4. 检查相关合同、成本资料、支付凭证，结合现场观察的情况，确认其真实相关性，核算是否符合企业会计准则；

5. 取得评估报告，复核评估依据的参数和计算过程，确认存货未计提跌价准备的合理性。

## 二、核查结论

经核查，会计师认为：

万方发展公司未对开发成本计提跌价的原因依据充分合

理，未见明显异常。

问题六、你公司主要子公司哈尔滨铸鼎工大新材料科技有限公司（以下简称铸鼎工大），2021年、2022年分别实现净利润2,093.76万元和763.87万元，未达到《利润补偿协议》约定的2,300万元和3,000万元。你公司期末存在收购铸鼎工大形成的商誉6,279.94万元，未对其计提减值准备。请你公司：

（1）补充披露报告期商誉减值测试的具体过程，包括指标、参数选取情况、依据及合理性，并在此基础上进一步核实你公司未计提商誉减值准备是否审慎、合理；

会计师回复：

#### 一、核查程序

审计机构实施了包括但不限于以下审计程序：

1. 检查商誉减值计提方法是否符合规定，前后期是否一致；

2. 获取万方发展公司聘请的资产评估机构出具的评估报告，复核商誉减值测试评估报告关键数据，核对和企业的商誉减值的测算所依据数据是否一致；

3. 分析商誉减值测试所依据的重要假设和理由是否合理；

4. 结合以前年度的商誉减值测试依据，和本期商誉减值测试依据对比，是否存在重大差异和分析差异原因。

#### 二、核查结论

经核查，会计师认为：

万方发展公司商誉减值准备的指标、参数选取情况、依据合理，未计提商誉减值准备符合企业会计准则规定。



(2) 结合业绩承诺完成情况，具体说明是否触及《利润补偿协议》中约定的需进行业绩补偿的情形，并说明截至目前业绩补偿的进展、后续安排，以及你公司拟采取的保障措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复

#### 一、核查程序

审计机构实施了包括但不限于以下审计程序：

1. 根据《利润补偿协议》向管理层、当事人，了解业绩补偿进度及后续安排；
2. 向万方发展公司了解拟采取的保障措施；
3. 结合（1）（2）实施的程序，判断其会计核算是否符合企业会计准则规定。

#### 二、核查结论

经核查，未见明显异常情形。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年7月25日