



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于对同方股份有限公司业绩预告更正事项 问询函相关财务问题的回复

上海证券交易所公司管理部:

贵部于 2019 年 4 月 24 日向同方股份有限公司（以下简称“同方股份”或“公司”）发出了《关于对同方股份有限公司 2018 年年度业绩预告更正事项的问询函》（上证公函【2019】0511 号）（以下简称“问询函”），本所为同方股份的审计机构，本所组织相关人员进行了认真讨论、现对问询函中涉及会计师的问题回复如下：

一、 据披露，公司进行业绩预告更正的主要原因为商誉等减值加大，预计补提商誉及无形资产减值 7.9-9.9 亿元、存货跌价准备 5.9 亿元、可供出售金融资产计提减值 1.2 亿元，长期股权投资发生投资损益-3.1 亿元。请公司补充披露：（1）公司在前期业绩预告中，未充分预计上述重大上述减值与损益的原因、判断依据及主要责任人；（2）是否存在其他未披露的大额资产减值；（3）各项资产出现减值迹象的时点、公司历年进行减值测试的情况及结果，以前年度是否存在应当计提减值而未计提的情况、本次减值计提是否充分及依据；（4）本次大额资产减值是否存在一次性计提以进行财务大洗澡的行为，或利润调节的动机，该会计处理是否足够审慎。

回复：

（一）商誉及无形资产减值

我们了解和评价同方股份对商誉减值测试的内部控制设计和运行的有效性，并与管理层讨论，评估包括公司全资子公司北京壹人壹本信息科技有限公司（以下简称“壹人壹本”）等公司商誉减值测试过程中采用的方法，包括组成部分的预测未来收入、现金流折现率等假设的合理性及组成部分盈利状况的判断和评估。

1. 壹人壹本

通过检查壹人壹本商誉减值测试过程，我们了解到：在 2019 年 1 月底进行业绩预告时，公司基于历史情况对未来进行了相应的业绩预测，但由于 2018 年度报表未经审计、出于谨慎考虑公司预估了 1-3 亿的商誉减值；到了 4 月下旬，公司根据经审计的 2018 年报，结合 2019 年 1 季度实际经营情况、并考虑到市场需求放缓、竞争对手冲击等影响，重新对未来业绩预测

进行了调整,并对预计减值额重新进行了测算。公司聘请北京卓信大华资产评估有限公司(以下简称“卓信大华”或“评估机构”)作为外部专家,对壹人壹本与商誉相关资产组价值进行评估。经评估机构评估,壹人壹本全部股权价值约 7.24 亿元,远低于公司实际持有成本,已存在明显商誉减值迹象。据此,公司对收购壹人壹本所形成商誉及按照公允价值确认之无形资产商标权全额计提减值。

我们取得了卓信大华出具的卓信大华评报字(2019)第 2053 号《对同方股份以财务报告为目的的商誉资产减值测试所涉及北京壹人壹本信息科技有限公司商誉资产组评估项目》。我们已经对估值报告的评估方法合理性及重要参数和假设进行了评估及复核,基于我们对同方股份 2018 年财务报表整体进行审计的工作,我们认为估值结论结果合理,并可以支持公司对壹人壹本商誉及无形资产计提减值 9.6 亿元。

2. 同方友友

通过检查公司对同方友友截止至 2018 年 12 月 31 日商誉减值测试过程,我们识别到公司商誉减值测试模型中实际计算预计未来现金流量现值时以同方友友净资产为整体测算依据,与《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定所明确的测试基础有所差异。经与公司沟通后,公司按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定调整商誉减值测试方法。我们认为公司对同方友友商誉减值测试经调整后,其最终进行的会计处理,符合企业会计准则相关规定的要求。

(二) 存货跌价准备

通过检查母公司及各级子公司存货跌价准备计提情况,我们关注到公司包括工程施工、产成品、原材料等存货跌价准备计提金额增幅明显。我们就该事项与公司管理层进行沟通,取得并检查相关存货跌价准备计提依据,谨慎执行与存货跌价准备相关的审计程序。

公司于年报中实际披露金额与业绩预测存在较大差异主要系公司涉及产业众多,明细项目繁杂,识别并准确计算跌价计提金额的过程中,客观上需耗费大量时间进行分析与统计。经我们与公司持续沟通并不断落实各产业存货跌价计提情况,我们认可公司管理层计提存货跌价准备的方法,认同公司进行的相关会计处理,存货跌价准备计提不存在重大错报风险。

(三) 可供出售金融资产减值

通过检查公司主要金融资产公允价值变动情况,我们关注到公司个别金融资产存在减值迹象,主要体现为公允价值出现严重非暂时性下跌。其中:公司根据测试,已对所持有广电网络之可供出售金融资产累计计入其他综合收益金额转出,并计提减值准备;公司所持有同方康泰之可供出售金融资产,经公司初步判断未明显出现减值迹象。

我们按照统一口径对公司主要金融资产适用公允价值进行了统计,并测算各金融资产

在不同取值范围下波动的周期与幅度。经测算，其实际市价于本年出现严重且非暂时性下跌，应予以计提减值准备。

我们与公司管理层就该重大事项进行了沟通，就测试过程中使用的方法与管理层进行了讨论，公司认可我们对可供出售金融资产减值做出的判断，并据此对减值准备进行了会计处理。相关减值计提符合企业会计准则相关规定，不存在重大错报风险。

（四）长期股权投资损益确认

我们取得并检查公司主要联营及合营企业经审计财务数据，比对公司未审报表中使用估计值与最终财务数据之差异，并按照企业会计准则相关要求对包括归属于公司之投资收益、其他权益变动及其他综合收益进行重新计算。经检查与测算，未发现公司与长期股权投资相关披露信息存在重大异常，相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

四、请公司认真自查业绩预告差异巨大的原因，并说明公司在财务管理及信息披露事务管理上是否存在重大缺陷。请公司年审会计师认真核实公司业绩预告更正事项，切实履行审计职责，审慎出具审计报告。公司应积极配合年审会计师的审计工作，如实披露公司年度财务及经营状况。

回复：

作为同方股份 2018 年度审计机构，我们一直与公司保持紧密有效的沟通，就本财年公司发生的重大事项持续进行讨论。检查业绩预告更正所涉事项的过程中，我们评价了公司关于相关事项内部控制设计及运行的有效性，充分了解了差异的形成原因及管理层关于相关事项的判断过程，取得并复核了事项所涉及的包括但不限于外部专家工作等相关的审计证据，并严格按照审计准则相关规定执行审计程序，以切实保障公司经营成果与财务状况得到准确披露，不存在重大错报风险。

基于我们对同方股份 2018 年度内部控制有效性发表意见的审计工作，我们认同公司对于财务管理及信息披露管理相关内部控制有效性的判断，公司相关内部控制不存在重大缺陷。

特此回复

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



2019年4月30日