（上接B086版）

公司2019年末存货跌价准备测试结果如下：

单位：万元 人民币

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 441 | 491 | | 36 | | 896 |
| 在产品 | 7,293 | | | 358 | | 6,935 |
| 库存商品 | | 322 | | | | 322 |
| 合计 | 7,734 | 813 | | 393 | | 8,154 |

公司存货中的原材料主要是系统集成业务采购的硬件材料，在产品主要是软件开发与服务、系统集成业务的在执行项目余额，库存商品主要是软硬一体化产品。存货余额中大部分都是为执行销售合同而持有的存货，存货库龄与业务周期基本一致，公司存货总体周转速度较快，因此减值风险较低，公司已对各类存货进行了跌价准备测试，公司存货跌价准备计提充分、合理。

（2）结合会计政策变化影响，说明2020年存货期初余额大幅回调相关的具体业务背景，相关业务涉及的年份、周期、收入、成本、利润情况，相应会计处理及合规性。

1、会计政策变化及背景

公司自2020年1月1日起执行财政部发布的《关于修订印发〈企业会计准则第14号—收入〉的通知》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”），新收入准则将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型，以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则要求企业应当对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，公司应当在该段时间内按照履约进度确认收入；对于在某一时点履行的履约义务，公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。公司于2020年4月28日召开的八届三十一次董事会、八届十五次监事会审议通过了《关于会计政策变更的议案》，此次会计政策变更系公司根据财政部修订的最新会计准则进行的相应变更，根据《企业会计准则第14号—收入》衍接规定第四十三条：首次执行本准则的企业，应当根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。企业可以仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2、相应会计处理及合规性

按照新旧准则衔接规定要求，公司对自2020年1月1日起首次执行该准则的累积影响数，调整2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不涉及对公司可比期间信息的调整，不影响公司2019年度的财务状况、经营成果和现金流量等财务指标。公司已在2020年第1季度报告中披露调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额的影响。

因执行新收入准则，公司在首次执行日重新检查尚未执行完毕的合同，将原旧收入准则下按照完工百分比法确认的系统集成合同收入，为客户订制软件、软件维护、软件升级、培训及网页制作等开发服务收入，由于不符合新收入准则规定的在某一时段内按履约进度确认收入的条件，因此在2020年期初冲回对应营业收入约19亿元、营业成本约15亿元，同时考虑上述调整对2020年期初应收账款及合同资产坏账准备影响、存货跌价准备等影响后，因执行新收入准则公司2020年初留存收益较2019年末减少4.4亿元，2020年初存货账面价值较2019年末增加14.3亿元。

以上会计处理符合相关企业会计准则的规定。

2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况：

单位：万元 人民币

| 项目 | 2019年12月31日 | 2020年1月1日 | 调整数 |
|---|---|---|---|
| 应收账款 | 188,851 | 147,073 | -41,778 |
| 存货 | 153,317 | 296,460 | 143,143 |
| 合同资产 | 0 | 27,234 | 27,234 |
| 其他流动资产 | 7,920 | 7,952 | 31 |
| 递延所得税资产 | 9,218 | 9,671 | 453 |
| 预收款项 | 63,961 | 2,119 | -61,842 |
| 合同负债 | 0 | 232,728 | 232,728 |
| 其他流动负债 | 1,256 | 5,330 | 4,074 |
| 盈余公积 | 136,370 | 130,171 | -6,199 |
| 未分配利润 | 556,414 | 518,256 | -38,158 |
| 少数股东权益 | 10,235 | 8,715 | -1,520 |

3、存货期初余额回调涉及的年份、周期、收入、成本、利润情况

2020年期初冲回的营业收入约19亿元中，80%左右是近三年签订的业务合同，由于在2020年初未达到新收入准则要求的控制权转移时点，因此相应冲回，并相应将营业成本约15亿元调回至存货核算，调回至存货核算的项目中80%左右是近三年签订的业务合同，调回至存货核算的项目中多数其项目执行周期在五年以内。因执行新收入准则公司2020年初留存收益较2019年末减少4.4亿元。

从业务板块角度，这些合同主要集中在医疗健康及社会保障、智慧城市、企业互联及其他这三个板块，智能汽车互联板块的此类合同较少。

【会计师意见】

1、在对公司2019年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：了解管理层计提存货跌价准备的流程并评价和测试了与计提存货跌价准备相关的内部控制；复核及评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性及一贯性；获取公司存货跌价准备计算表，检查是否按公司相关会计政策执行，检查存货库龄表的库龄是否划分准确，检查各项存货周转率计算是否准确，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；基于我们所实施的审计程序，公司的上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料情况相符。

2、对于2020年一季报公司因首次执行新收入准则会计政策变更的调整，我们根据公司的业务模式，结合2019年度审计中了解的情况，抽取公司部分业务合同进行识别，并分析其合同条款按新收入准则的影响。我们认为，公司于2020年1月1日执行新收入准则，按照新旧准则衔接规定要求，公司对自2020年1月1日起首次执行该准则调整2020年年初数的会计处理原则符合《企业会计准则》中的相关规定。同时，我们尚未对公司2020年以及2020年1月1日的财务数据进行审计，请以年度审计意见为准。

问题6、年报披露，本年前五名供应商采购额14.79亿元，占年度采购总额40.40%，供应商采购额及集中度较上年明显上升；同时，预付款项期末余额1.97亿元，较期初余额0.71亿元也明显增加。请公司：（1）结合主要供应商及预付对象、具体采购产品或服务内容等，说明本年供应商采购额及集中度、预付款项增加原因，公司的业务结构、采购模式等是否发生变化，如为关联交易，请说明相关定价是否公允及依据；（2）本年公司向第一大股东东软控股支付劳务服务费3.90亿元，请结合所属业务板块及总体外包情况、交易双方相关业务毛利率等，说明大股东劳务服务内容，外包给大股东而非自行实施的必要性，同时披露公司与股东及其关联方发生的其他交易情况，上述交易价格是否公允及依据。请会计师发表意见。

【回复】

（1）结合主要供应商及预付对象、具体采购产品或服务内容等，说明本年供应商采购额及集中度、预付款项增加原因，公司的业务结构、采购模式等是否发生变化，如为关联交易，请说明相关定价是否公允及依据。

公司2019年末预付款项期末余额1.97亿元，较2018年末增加1.26亿元，主要由于子公司东软睿驰因业务需要向某动力电池供应商采购材料9.81亿元，2019年末对该供应商预付账款余额1.04亿元，较2018年末增加0.99亿元。2019年东软睿驰自身营业收入为7.97亿元，较2018年同比增加6.86亿元，东软睿驰收入大幅增长，采购规模相应增加，因与上述供应商签订批量采购电芯合同，根据协议执行进度相应预付货款增加。

2019年供应商采购额及集中度同比增加也是上述原因，扣除对上述动力电池供应商9.81亿元采购额后，采购集中度同比下降。扣除该供应商后顺应的前五名供应商采购额合计为5.84亿元，占年度采购总额的15.94%。上年同期前五名供应商采购额合计为5.37亿元，占上年同期采购总额的22.96%。公司与上述动力电池供应商的业务往来不涉及关联交易。公司业务结构、采购模式没有发生变化。

2019年末公司供应商前六名情况如下：

（基于公司与供应商的合同条款约定和商业秘密的考虑，以下供应商名称仅以代号形式披露）

单位：万元 人民币

| 供应商名称 | 具体采购产品或服务内容 | 分行业 | 金额 | 占年度采购总额的比例 | 是否构成关联交易 |
|---|---|---|---|---|---|
| 供应商1 | 采购电芯等产品 | 智能汽车互联 | 98,124 | 26.80% | 否 |
| 供应商2 | 采购委托该供应商生产的ADAS、BMS等产品 | 智能汽车互联 | 17,726 | 4.84% | 是 |
| 供应商3 | 采购智慧交通项目硬件产品及工程施工服务 | 企业互联及其他 | 13,507 | 3.69% | 否 |
| 供应商4 | 采购液晶屏等产品 | 智能汽车互联 | 9,442 | 2.58% | 否 |
| 供应商5 | 采购全贴合屏等产品 | 智能汽车互联 | 9,111 | 2.49% | 否 |
| 供应商6 | 采购磁盘阵列等存储产品 | 智慧城市/企业互联及其他/医疗健康及社会保障 | 8,590 | 2.35% | 否 |

2018年末公司供应商前五名情况如下：

单位：万元 人民币

| 供应商名称 | 具体采购产品或服务内容 | 分行业 | 金额 | 占年度采购总额的比例 | 是否构成关联交易 |
|---|---|---|---|---|---|
| 供应商2 | 采购委托该供应商生产的多媒体娱乐系统等车载产品 | 智能汽车互联 | 21,464 | 9.17% | 是 |
| 供应商6 | 采购磁盘阵列等存储产品 | 智慧城市/企业互联及其他 | 14,944 | 6.39% | 否 |
| 供应商7 | 采购芯片等产品 | 智能汽车互联 | 8,045 | 3.44% | 否 |
| 供应商8 | 采购小型机、存储设备及服务器等产品 | 企业互联及其他 | 5,028 | 2.15% | 否 |
| 供应商9 | 采购液晶屏等产品 | 智能汽车互联 | 4,237 | 1.81% | 否 |

注：供应商2为阿尔派株式会社及其子公司。阿尔派株式会社现持有本公司1.6144%的股权，其在中国投资创建的外商独资投资性公司一阿尔派电子（中国）有限公司持有本公司6.3333%的股权。该关联人符合上海证券交易所《股票上市规则》第10.1.3条第4款规定的关联关系情形。

公司与关联方之间发生的各项关联交易，均在平等自愿、公平公允的市场原则下进行，关联交易的定价方法，遵循公平、公正、有偿等市场化原则确定交易价格。

2019年末公司预付款项前五名情况如下：

（基于公司与供应商的合同条款约定和商业秘密的考虑，以下供应商名称仅以代号形式披露）

单位：万元人民币

| 供应商名称 | 具体采购产品或服务内容 | 所属事业部及行业 | 金额 | 占比 | 是否构成关联交易 |
|---|---|---|---|---|---|
| 供应商1 | 采购电芯等产品 | 智能汽车互联 | 10,440 | 52.87% | 否 |
| 供应商10 | 采购服务器、存储设备等产品 | 智慧城市/企业互联及其他 | 950 | 4.81% | 否 |
| 供应商11 | 采购数据产系统及相应模块 | 智慧城市 | 880 | 4.46% | 否 |
| 供应商12 | 采购数据库软件 | 医疗健康及社会保障/智慧城市/企业互联及其他 | 836 | 4.24% | 否 |
| 供应商13 | 采购医学管理模块及相关硬件等产品 | 医疗健康及社会保障 | 535 | 2.71% | 否 |
| 前五名合计 | | | 13,642 | 69.09% | / |

2018年末公司预付款项前五名情况如下：

单位：万元 人民币

| 供应商名称 | 具体采购产品或服务内容 | 所属事业部及行业 | 金额 | 占比 | 是否构成关联交易 |
|---|---|---|---|---|---|
| 供应商14 | 采购车载娱乐系统平台软件等产品 | 智能汽车互联 | 1,070 | 15.03% | 否 |
| 供应商15 | 采购服务器、交换机等产品 | 智慧城市 | 671 | 9.43% | 否 |
| 供应商1 | 采购电芯等产品 | 智能汽车互联 | 543 | 7.63% | 否 |
| 供应商16 | 采购电子屏等产品 | 企业互联及其他 | 379 | 5.33% | 否 |
| 供应商17 | 采购产线等产品 | 智能汽车互联 | 285 | 4.00% | 否 |
| 前五名合计 | | | 2,949 | 41.42% | / |

（2）本年公司向第一大股东东软控股支付劳务服务费3.90亿元，请结合所属业务板块及总体外包情况、交易双方相关业务毛利率等，说明大股东劳务服务内容，外包给大股东而非自行实施的必要性，同时披露公司与股东及其关联方发生的其他交易情况，上述交易价格是否公允及依据。

1、公司业务外包的背景

公司以软件技术为核心，面向全球提供行业解决方案、智能互联产品、平台产品以及云与数据服务，拥有上万家客户。基于客户需求和项目要求，公司对应业务往往会呈现出非周期性的波动。为了弹性应对经营业务节奏，保证业务单元在业务高峰期的开发和交付效率，同时在业务波谷期也能保有相对较好的利润率，公司将一些软件开发项目的非核心、相对低端的部分，转包给其他企业、使用人力资源外包协力。通过此种安排，公司可以保持公司人员规模处于合理水平，进一步向高端和核心业务聚集，实现业务效率的最大化，提升公司核心竞争力，同时降低公司运营成本和可能面临的风险。这也是国内外大型软件企业通行的运营模式。

2、公司将东软控股及其子公司列为外包服务商的必要性

为保证公司业务的安全性和服务质量的一致性，公司制定了严格的外包服务商筛选和考核标准，并经筛选形成了灵活开可以动态调整的可靠人力资源池。东软控股及其子公司以IT实训为基础，有着稳定的人力资源外包服务供应能力，具有良好的履约能力和可持续性。特别是，在同等服务质量的情况下，东软控股及其子公司与其他外包服务商相比，具有更好的性价比（考察与履约有关的人员稳定性、规模化持续供给能力、人员技术水平、项目经验、服务质量、响应速度等指标）。因此，公司将东软控股列入公司外包服务商清单，供各业务单元基于业务需求进行选择。公司相关业务单元在基于业务需求实际进行选择时，还会根据各家外包服务商的人员投价、服务质量、供应能力等多方面因素进行进一步的综合考量，并以此确认最终的业务承接方。

东软控股作为公司外包服务商之一，主要为公司企业互联及其他板块、智慧城市板块、医疗健康及社会保障板块提供人力资源外包服务。2019年度，公司向东软控股及其子公司支付劳务服务费共计3.90亿元，占公司2019年度人力资源外包总额的33.84%，没有对东软控股的外包服务形成单一依赖。据了解，东软控股相关服务的毛利率约为13%，公司2019年度医疗健康及社会保障板块、智慧城市板块、企业互联及其他板块的毛利率分别为39.89%、24.61%、25.25%。

3、东软控股及其子公司提供外包服务所属业务板块情况

2019年公司向东软控股及其子公司支付劳务服务费分板块明细如下：

单位：万元人民币

| 关联方名称 | 分行业板块 | 关联交易内容 | 2019年金额 | 关联交易定价原则 |
|---|---|---|---|---|
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 企业互联及其他 | 支付劳务服务费 | 17,974 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 智慧城市 | 支付劳务服务费 | 15,644 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 医疗健康及社会保障 | 支付劳务服务费 | 4,556 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 智能汽车互联 | 支付劳务服务费 | 819 | 市场价格 |
| 合计 | | | 38,993 | / |

注：公司对外支付的外包劳务服务费，均以外包服务商的人员报价乘以工作量（人月数）确定，系行业通行做法。

4、公司与股东及其关联方发生的其他交易情况

2019年度公司与股东及其关联方发生的其他关联交易如下，对下述各项关联交易，公司均已履行了相应的内部决策程序，并根据相关规定履行了相应的信息披露义务。

（1）日常关联交易情况

单位：万元 人民币

| 关联方名称 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 本期金额 | 关联交易定价原则 |
|---|---|---|---|---|
| 阿尔派株式会社及其子公司 | 购买商品 | 原材料或产成品 | 15,955 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 购买商品 | 原材料或产成品 | 378 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 接受劳务 | 支付劳务服务费 | 38,993 | 市场价格 |
| 阿尔派株式会社及其子公司 | 接受劳务 | 支付劳务服务费 | 1,771 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 接受劳务 | 支付培训费 | 144 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 接受劳务 | 支付房租及物业管理费 | 5 | 市场价格 |
| 阿尔派株式会社及其子公司 | 销售商品 | 系统集成或软件 | 17,707 | 市场价格 |
| 株式会社东芝及其子公司 | 销售商品 | 系统集成或软件 | 19,228 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 销售商品 | 系统集成或软件 | 531 | 市场价格 |
| 东北大学科技产业集团有限公司及其子公司 | 销售商品 | 系统集成或软件 | 60 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 提供劳务 | 房租及物业管理收入 | 1,485 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 提供劳务 | 管理服务收入 | 5 | 市场价格 |

（2）租赁情况

单位：万元 人民币

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收入 | 关联交易定价原则 |
|---|---|---|---|
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 房屋 | 1,329 | 市场价格 |

单位：万元 人民币

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费 | 关联交易定价原则 |
|---|---|---|---|
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 车位 | 5 | 市场价格 |

（3）资产采购及转让情况

单位：万元 人民币

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 关联交易定价原则 |
|---|---|---|---|
| 阿尔派株式会社及其子公司 | 本公司及子公司向关联方采购生产线等固定资产 | 451 | 市场价格 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 本公司之子公司向关联方处置服务器等固定资产 | 393 | 市场价格 |

5、公司与股东及其关联方发生交易的价格公允性

公司按照相关法律法规的规定，与股东及其关联方之间发生的各项交易，均在平等自愿、公平公允的市场原则下进行，关联交易的定价方法，遵循公平、公正、有偿等市场化原则确定交易价格，不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响，不会对公司的独立性产生影响，公司主营业务不会对关联方形成依赖。

【会计师意见】

在对公司2019年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：对预付款项抽样进行了函证，并抽查采购合同，对其中的主要条款进行复核；了解公司识别、记录、汇总和披露关联方的内部控制，评估其设计合理性，测试其运行有效性；了解关联交易是否有合理的商业理由，复核交易价格是否公允；基于我们所实施的审计程序，公司的上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料情况相符。

问题7、年报显示，2012年以来，公司投资性房地产总体呈上升趋势。2019年投资性房地产期末余额11.23亿元，增幅为31.17%。请公司：（1）结合相关房地产来源方式及原使用情况，说明持续增加房地产用于出租的主要考虑，以及对主营业务的影响；（2）明确近三年投资性房地产相关租赁收入和利润情况、承租方是否为公司关联方、定价是否公允。请会计师发表意见。

【回复】

（1）结合相关房地产来源方式及原使用情况，说明持续增加房地产用于出租的主要考虑，以及对主营业务的影响。

2019年投资性房地产期末余额11.2亿元，其中自建房产8.2亿元、外购土地2.2亿元、外购房产0.8亿元，较2018年增加2.67亿元，增长31.17%，主要为本公司部分子公司考虑当期业务需要，为充分发挥资产价值，将部分自有的闲置房屋及建筑物用于出租，因此2019年由固定资产和无形资产重分类至投资性房地产共计2.85亿元。公司的投资性房地产按成本模式进行核算，因此由固定资产和无形资产重分类至投资性房地产，该调整只是资产明细之间金额的重分类，并不影响非流动资产总额和资产总额。

2012至2019年，公司投资性房地产期末余额如下表所示：

单位：亿元人民币

| 项目 | 2012年 | 2013年 | 2014年 | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 投资性房地产期末余额 | 3.17 | 3.24 | 4.64 | 6.21 | 6.01 | 8.93 | 8.56 | 11.23 |

近五年，公司租赁相关收入占营业收入的比重分别为0.83%、1.02%、1.13%、1.39%、1.30%。公司将生产经营以外闲置的房地产进行出租，充分利用公司的资产价值，对公司主营业务影响较小。

单位：亿元人民币

| 项目 | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
|---|---|---|---|---|---|
| 租赁相关收入 | 0.64 | 0.79 | 0.80 | 0.99 | 1.09 |
| 营业收入 | 77.52 | 77.35 | 71.31 | 71.71 | 83.66 |
| 租赁相关收入占营业收入比重 | 0.83% | 1.02% | 1.13% | 1.39% | 1.30% |

（2）明确近三年投资性房地产相关租赁收入和利润情况、承租方是否为公司关联方、定价是否公允。

1、近三年公司租赁收入和利润情况

2017年至2019年，本公司租赁相关收入分别为0.8亿元、0.99亿元、1.09亿元，毛利额分别为0.53亿元、0.6亿元、0.63亿元。

单位：亿元人民币

| 租赁相关收入 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 0.80 | 0.99 | 1.09 |
| 营业成本 | 0.28 | 0.39 | 0.46 |
| 毛利额 | 0.53 | 0.60 | 0.63 |
| 毛利率 | 65.36% | 60.82% | 57.82% |

2、公司关联方承租情况以及定价公允性

2017年至2019年，本公司关联方租赁收入分别为2,239万元、2,026万元、2,685万元，关联租赁收入占租赁相关收入比重分别为27.82%、20.40%、24.62%，本公司对关联方租赁房产的价格是在参考市场公允价格的基础上，经双方协商确定的，价格为正常的商业交易价格，定价原则合理、公允，遵守了自愿、等价、有偿的原则，没有损害上市公司的利益。

单位：万元人民币

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
|---|---|---|---|---|
| 东软医疗系统股份有限公司及其子公司 | 房屋 | 536 | 555 | 365 |
| 东软熙康控股有限公司及其子公司 | 房屋 | 1,025 | 458 | 803 |
| 大连东软控股有限公司及其子公司 | 房屋 | 512 | 826 | 1,329 |
| 沈阳东软系统集成工程有限公司 | 房屋 | 138 | 152 | 114 |
| 大连东软思维科技发展有限公司 | 房屋 | 21 | 0.11 | 1 |
| 株式会社东芝及其子公司 | 房屋 | 6 | – | – |
| 诺基亚东软通信技术有限公司 | 房屋 | – | 2 | 3 |
| 沈阳康睿道咨询有限公司 | 房屋 | – | 2 | 2 |
| 河北数港科技有限公司 | 房屋 | – | – | 11 |
| 望海康信（北京）科技股份公司 | 房屋 | – | 23 | – |
| 奇秦科技（北京）股份有限公司 | 房屋 | – | – | 12 |
| 大连熙康云舍发展有限公司 | 房屋 | – | 7 | 34 |
| 沈阳福扬企业管理中心（有限合伙） | 房屋 | – | 0.31 | 0.15 |
| 融盛财产保险股份有限公司 | 设备 | – | – | 10 |
| 沈阳福瑞驰企业管理中心（有限合伙） | 房屋 | – | 0.31 | 0.31 |
| 关联方租赁收入合计 | | 2,239 | 2,026 | 2,685 |
| 关联方租赁收入占租赁相关收入比重 | | 27.82% | 20.40% | 24.62% |

注：近三年，本公司对东软熙康控股有限公司及其子公司、大连东软控股有限公司及其子公司的租赁收入变动较大主要是由于租赁面积、租赁相关变动所致。

【会计师意见】

在对公司2019年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：抽查房屋租赁合同；对当期的租金收入进行复核；了解关联租赁是否有合理的商业理由，复核租赁价格是否公允。基于我们所实施的审计程序，公司的上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料情况相符。

问题8、年报披露，长期股权投资期末余额31.46亿元，占公司净资产的35.98%，本期权益法下共确认投资收益为-2.44亿元。报告期内，公司追加投资联营公司融盛财险1.95亿元，因公司董事长兼首席执行官刘积仁担任其董事长构成关联交易。请公司：（1）结合融盛财险经营与财务状况，说明在其亏损情况下，公司未以谋取其控制权为目的，但继续单方面追加投资的主要考虑，公司相关方与融盛财险其他股东之间是否存在合作或其他安排；（2）结合联营或合营企业财务、经营状况，说明长期股权投资大额亏损的原因，评估是否存在减值风险、对公司的影响。请会计师发表意见。

【回复】

（1）结合融盛财险经营与财务状况，说明在其亏损情况下，公司未以谋取其控制权为目的，但继续单方大额增资的主要考虑，公司相关方与融盛财险其他股东之间是否存在合作或其他安排；

1、融盛财险经营与财务情况

融盛财险成立于2018年7月，是一家将“超越保险”作为经营理念，定位于“互联网+”时代信息化、专业化、特色化的财产保险公司。融盛财险2018年至2019年经营与财务状况：

单位：亿元人民币

| 融盛财险 | 2019年 | 2018年 | 同比变动金额 | 同比变动比例 |
|---|---|---|---|---|
| 期末总资产 | 12.28 | 9.56 | 2.72 | 28.42% |
| 期末净资产 | 7.92 | 9.14 | -1.22 | -13.32% |
| 年度营业收入 | 1.39 | 0.27 | 1.11 | 405.94% |
| 年度净利润 | -1.22 | -0.86 | -0.35 | 不适用 |

从经营情况看，融盛财险2019年取得了不错的进展：产品方面，融盛财险已推出机动车辆保险、责任险、意外伤害险、企业财产险、健康险等多个险种；业务规模方面，融盛财险2018年度实现营业收入0.27亿元，2019年度实现营业收入1.39亿元，同比增长超过400%。

2、公司对融盛财险增资的主要考虑

近年来，国家支持保险业发展的力度不断加大，随着推动保险业发展的一系列政策发布并落地实施，有效激活了保险业的发展潜力。公司2019年决定对融盛财险进行增资，增加对其持股比例，主要是基于其良好的发展前景以及公司战略安排：

（1）融盛财险开业以来已推出多个险种，并积极推动业务和渠道布局，作为辽宁省第一家也是唯一一家财险公司，具有良好的发展前景。虽然处于亏损状态，但其作为保险行业初创公司，依据所属行业特点，初创期因产品和市场投入导致阶段性的业绩亏损也是业内普遍现象。

（2）融盛财险定位于“互联网+”创新型保险公司，与东软在医疗健康及社会保障、智能汽车互联等领域业务具有协同性，包括医疗健康业务与健康险的结合、驾驶行为分析与车险的结合等。本次增资，将有利于发挥东软在上述领域积累的海量数据与行业优势，以及在大数据、AI、区块链等领域的技术优势，通过行业与金融服务相结合，信息技术与保险产品相结合，推动双方的协同合作，为东软创造更大价值。

3、公司与融盛财险其他股东之间的合作或其他安排

公司与沈阳新松机器人自动化股份有限公司等部分股东在信息化领域有业务层面的合作，金额较小。公司与融盛财险其他股东之间不存在与融盛财险有关的其他安排。

本次增资完成后，融盛财险股东情况如下：

| 股东名称 | 增资完成后 | |
|---|---|---|
| | 认缴出资额（亿元） | 比例 |
| 东软集团股份有限公司 | 3.95 | 33.0544% |
| 沈阳新松机器人自动化股份有限公司 | 2.00 | 16.7364% |
| 辽宁省交通规划设计院有限责任公司 | 2.00 | 16.7364% |
| 上海弘焜房产经纪有限公司 | 2.00 | 16.7364% |
| 北方联合出版传媒（集团）股份有限公司 | 1.40 | 11.7155% |
| 大连汇能投资控股集团有限公司 | 0.60 | 5.0209% |
| 合计 | 11.95 | 100% |

注：融盛财险已经收到银保监会对本次增资事宜的正式批复文件，正在办理工商变更等手续。待融盛财险完成本次增资的工商变更手续国本次增资完成后，公司将据以调整对融盛财险按权益法核算的比例，即由20%调整至33.0544%。

（2）结合联营或合营企业财务、经营状况，说明长期股权投资大额亏损的原因，评估是否存在减值风险、对公司的影响。

长期股权投资余额主要是对创新业务公司的权益法投资，包括东软医疗、熙康、望海及融盛财险以及其他联营企业。

近年来，公司以原有主营业务为基础和平台，通过软件、技术与垂直行业深度融合，在“大医疗健康”、“大汽车”等板块构造了东软医疗、熙康、望海、东软睿驰、融盛财险等创新公司。这些创新业务公司是公司面向未来进行的主动性战略布局，通过积极的资本运作，部分创新业务公司通过融资，引入了弘毅投资、高盛、加拿大养老基金CPPIB、通和、协同创新、平安、泰康、百度等战略投资人。这些战略投资人以其资源优势和经验为创新业务公司注入了新的发展动力，同时也对这些创新业务公司的价值进行了确认。

如果从公司投资成本和回报的角度，通过分析已有融资的几家创新业务公司情况，可以看到公司相关投资已经取得了相当可观的增长。经统计，公司前期对东软医疗的投资通过股权转让、取得现金红利等方式早已全部收回并已有正向收益，目持股比例仍有29.94%，目前东软医疗IPO申请已获受理进入审核阶段。公司前期对熙康投资累计约1.3亿元（其中2019年未投资约1.1亿元），目前持股比例为27.94%，而熙康2019年未最新一轮融资的投后估值已经达到39亿元。公司自2011年收购望海股权至2015年最后一笔对价支付完成，连同2017年少量投资并扣除期间收到转让价款后的累计投资净额约为200多万元，目前持股比例为32.37%，而望海2017年末最新一轮融资的投后估值已经达到约46亿元。

同时，这些创新业务公司利用增量资金持续加大研发和市场投入，不断推出新产品、新业务，并且已经获得市场验证和正向反馈。

1、联营或合营的创新业务公司具体经营及财务情况：

（1）东软医疗：大型高端医疗设备制造

东软医疗作为中国领先的大型医学诊疗设备制造商，业务已覆盖全球100多个国家和地区，其中包含80余个“一带一路”合作国家。东软医疗近年持续推出新品，其中2019年，东软医疗发布全新战略性业务线MDaaS（Medical Devices & Data as a Service，医疗设备和医学影像数据作为服务），并推出256层宽体能谱CT、无轨悬吊双中心七轴智能血管机DSA等新产品。此外，2019年，东软医疗与广州医科大学附属第一医院所属广州呼吸健康研究院（钟南山院士团队），联合组建了“国家呼吸系统疾病临床医学研究中心呼吸影像大数据与人工智能应用联合实验室”，探索医工深度合作新模式。

东软医疗最新三年主要财务指标：

单位：亿元人民币

| 主要财务指标 | 2017年度 | 2018年度 | 2019年度 |
|---|---|---|---|
| 总资产 | 48.54 | 51.95 | 53.59 |
| 净资产 | 24.77 | 33.59 | 32.35 |
| 营业收入 | 14.28 | 18.37 | 19.36 |
| 净利润 | 0.74 | 1.20 | 0.86 |

（2）熙康：云医院与健康管理

熙康全力推进“熙康+城市”、“熙康+医院”的商业模式，已成为推动城市医改，落实和支撑分级诊疗、医联体、医共体、家庭医生签约服务、远程医疗以及互联网+医疗健康服务的平台。截至2019年末，熙康在宁波、沈阳、辽阳、太原、佛山、巴马等30多个城市推动“云医院平台”，平台上的健康管理、在线诊疗、远程医疗、养老护理等业务持续发展。

熙康最新三年主要财务指标：

单位：亿元人民币

| 主要财务指标 | 2017年度 | 2018年度 | 2019年度 |
|---|---|---|---|
| 总资产 | 8.13 | 7.44 | 7.63 |
| 净资产 | 2.68 | 1.01 | 2.01 |
| 营业收入 | 2.57 | 3.23 | 4.08 |
| 净利润 | -2.17 | -2.21 | -2.04 |

（3）望海：医院精益化运营管理与数据服务

望海在医院HRP、医院成本一体化、医疗卫生资源监管等领域保持优势地位，卫生厅局、各级医疗机构客户累计超过3,250家，同时通过线上服务平台向HIA数据服务平台会员医院提供综合运营数据服务，近年来向“数据+互联网服务”模型的转型也取得积极进展，市场规模和影响力持续扩大。截至2019年末，在医院供应链管理领域，“供应宝”平台累计签约近1,200家医院，平台注册供应商40,000家。

望海最新三年主要财务指标：

单位：亿元人民币

| 主要财务指标 | 2017年度 | 2018年度 | 2019年度 |
|---|---|---|---|
| 总资产 | 17.54 | 16.00 | 13.08 |
| 净资产 | 16.91 | 14.70 | 11.17 |
| 营业收入 | 1.28 | 1.54 | 2.78 |
| 净利润 | -1.54 | -4.59 | -3.52 |

（4）融盛财险：“互联网+”创新型保险

融盛财险自2018年7月成立以来，通过互联网、大数据、人工智能技术与保险业务的充分融合，积极打造以客户价值创造为核心的全新互联网保险商业模式，目前已推出机动车辆保险、责任保险、意外伤害保险、企业财产保险、健康险等多个险种，同时积极推进销售和服务网络建设，进展顺利。

融盛财险自成立以来的主要财务指标：

单位：亿元人民币

| 主要财务指标 | 2018年度 | 2019年度 |
|---|---|---|
| 总资产 | 9.56 | 12.28 |
| 净资产 | 9.14 | 7.92 |
| 营业收入 | 0.27 | 1.39 |
| 净利润 | -0.86 | -1.22 |

从东软医疗、熙康、望海、融盛财险这几家联营的创新业务公司的经营结果看，近三年营业收入均呈现持续增长；东软医疗持续盈利，熙康、望海2019年开始有不同程度的减亏，融盛财险作为初创公司的阶段性业绩亏损也是保险行业普遍现象。由此可见，四家公司近年来业务内涵持续提升，财务指标也是总体表现向好。

2、创新业务公司减值风险以及对公司的影响

根据企业会计准则的要求，长期股权投资的减值测试以期末公允价值减去处置费用后的净额来估计其可收回金额，然后将所估计的可收回金额与长期股权投资的账面价值相比较，以确定长期股权投资是否发生了减值。

结合联营公司的近三年财务数据、行业未来发展状况及业务发展趋势，2019年末，公司以最近一期联营企业的评估报告的评估值来估计其可收回金额，将其与期末长期股权投资的账面价值相比较，经测试，公司对东软医疗、熙康、望海及融盛财险等创新业务公司的长期股权投资均不存在减值风险。

【会计师意见】

在对公司2019年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：复核并检查公司对于可收回金额的计算及依据。基于我们所实施的审计程序，公司的上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料情况相符。

问题9、年报披露，2017年至2019年投资活动产生的现金流量净额分别为-21.63亿元、-0.74亿元、-6.85亿元。请公司说明近三年投资活动大额现金净流出的原因、具体情况、形成的相关资产及每期的相关收益、投资及资金流向是否与关联方相关，是否履行相应决策程序和信息披露义务。请会计师发表意见。

【回复】

1、公司近三年投资现金净流出原因

公司2017年至2019年投资活动产生的现金流量净额分别为-21.63亿元、-0.74亿元、-6.85亿元，其中投资现金净流出主要原因为投资支付的现金，明细项目如下：

单位：万元人民币

| 项目 | | 明细项目 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
|---|---|---|---|---|---|
| 流入 | 收回投资收到的现金 | 理财产品收回 | 264,905 | 209,124 | 57,240 |
| | | 出售弘和仁爱、甘肃银行、亚信科技等股票 | | 4,970 | 6,294 |
| | | 其他投资收回 | | 888 | |
| | 取得投资收益收到的现金 | 理财收益，可供出售金融资产、长期股权投资单位等的分红款 | 1,176 | 1,159 | 2,664 |
| | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 向东软控股出售定制项目收到的现金净额 | 6,541 | | |
| | | 其他处置固定资产、无形资产等 | 79 | 75 | 1,124 |
| | 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| | 收到其他与投资活动有关的现金 | 收到其他与投资活动有关的现金 | | 16 | |
| | | 小计 | 272,701 | 216,231 | 67,322 |
| 流出 | 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 43,596 | 57,308 | 46,566 |
| | 投资支付的现金 | 购买理财产品等流出 | 301,805 | 149,514 | 60,650 |
| | | 对外股权投资 | 37,879 | 