

证券代码：000638

证券简称：万方发展

公告编号：2019-027

万方城镇投资发展股份有限公司

关于计提资产减值准备的公告

本公司及其董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本报告期内计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》及公司会计政策等相关规定，公司以 2018 年 12 月 31 日为基准日，基于谨慎性原则，对公司及下属子公司进行资产减值测试，对 2018 年度合并财务报表范围内相关资产计提各项资产减值准备共计 13,236.78 万元，详情如下表：

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本期处置子公司对坏账影响	年末余额
一、坏账准备				
其中：应收账款	3,038,429.76	2,354,619.86		5,393,049.62
其他应收款	12,454,984.92	-2,988,987.79	-3,755,155.48	5,710,841.65
二、可供出售金融资产减值准备		101,461,500.00		101,461,500.00
三、商誉减值准备		31,540,627.47		31,540,627.47
合计	16,642,502.80	132,367,759.54	-3,755,155.48	144,106,018.74

二、本次计提资产减值准备的具体说明

（一）计提坏账准备情况

报告期末，公司对各类应收款项的年末金额按照单项或按信用风险特征组合进行减值测试，对应收账款计提坏账准备 235.46 万元，其他应收款转回 298.89 万元，处置子公司其他应收款转回的坏账准备 375.52 万元。详情如下：

1、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内分项						
医疗机构及国家行政事业单位客户	52,880,822.98			31,128,039.99		
其他客户	5,784,861.37	5.00	289,243.07	2,890,842.50	5.00	144,542.13
1 至 2 年分项						
医疗机构及国家行政事业单位客户	11,102,842.35			16,476,190.40		
其他客户	1,225,000.00	15.00	183,750.00	402,500.00	15.00	60,375.00
2 至 3 年	7,624,178.40	30.00	2,287,253.52	1,246,202.00	30.00	373,860.60
3 至 4 年	800,252.00	50.00	400,126.00	105,870.00	50.00	52,935.00
4 至 5 年	43,050.00	50.00	21,525.00	668,870.00	50.00	334,435.00
5 年以上	2,211,152.03	100.00	2,211,152.03	2,072,282.03	100.00	2,072,282.03
合计	81,672,159.13	6.60	5,393,049.62	54,990,796.92	5.53	3,038,429.76

本期计提坏账准备金额为 2,354,619.86 元。

2、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	4,292,751.48	5.00	214,637.57	97,514,060.10	5.00	4,875,703.00
1 至 2 年	31,351.98	15.00	4,702.80	11,863,325.63	15.00	1,779,498.84
2 至 3 年	41,022.25	30.00	12,306.68	116,802.63	30.00	35,040.79
3 至 4 年	116,802.63	50.00	58,401.32	91,241.68	50.00	45,620.84
4 至 5 年	91,241.68	50.00	45,620.83		50.00	
5 年以上	5,375,172.45	100.00	5,375,172.45	5,719,121.45	100.00	5,719,121.45
合计	9,948,342.47	57.40	5,710,841.65	115,304,551.49	10.80	12,454,984.92

本期收回或转回坏账准备金额为 2,988,987.79 元，本期处置子公司转回坏账 3,755,155.48 元。

(二) 计提可供出售金融资产减值情况

报告期末，公司对可供出售金融资产计提减值准备 10,146.15 万元，为公司持有的美国 OSTERHOUT GROUP, INC. (以下简称“ODG 公司”) 4.86% 股权的全部投

资成本。2016年12月，公司完成了对ODG公司1500万美元的战略投资，投后取得标的公司4.86%的股权。2018年底，公司管理层获悉ODG公司由于技术、市场、经济环境等发生重大不利变化，公司产品开发成本高，研发成本投入大，导致发生重大财务困难，未能清偿债权人到期债务，导致破产清算，ODG公司已于2019年3月正式停止营业，管理层预计公司不能得到补偿。因此在2018年对ODG项目全额计提减值准备共计10,146.15万元。

（三）计提商誉减值准备情况

2017年8月，公司完成了对成都信通网易医疗科技发展有限公司（以下简称“信通网易”）60%股权的收购，该收购事项形成商誉11,531.00万元。

根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》、《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对公司期末的商誉进行了评估，出具了《万方城镇投资发展股份有限公司拟对合并成都信通网易医疗科技发展有限公司形成的商誉进行减值测试项目涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（北方亚事评报字[2019]第01-178号），并确定与信通网易相关的商誉发生了减值迹象。

根据评估结论，截至2018年12月31日，信通网易资产组合的各项资产总额为27,210.29万元，采用收益法-未来现金流量折现法评估出该资产组可收回价值为21,953.52万元。公司持有信通网易60%股权，按照谨慎性原则，公司计提商誉减值准备3,154.06万元。

三、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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600.00万以上的款项（包括应收账款和其他应收款）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	（1）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

	<p>额计提坏账准备；</p> <p>(2) 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。</p>
--	---

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	按账龄状态
组合 2	对纳入合并报表范围的子公司的应收款项及工程保证金
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	采用账龄分析法
组合 2	经测试未发生减值，不需计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)		
医疗机构及国家行政事业单位客户	0.00	5.00
其他	5.00	5.00
1 至 2 年		
医疗机构及国家行政事业单位客户	0.00	15.00
其他	15.00	15.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	对单项金额不重大且有客观证据表明发生的减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对经单独测试后未减值的单项金额不重大的应收款项，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

(二) 金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证

据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，应当将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

（三）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

四、本次计提减值准备对公司的影响

经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2018 年公司共计提资产减值准备 13,236.78 万元，本次计提将减少公司 2018 年度净利润 13,149.47 万元，减

少归属于母公司的净利润 13,029.71 万元。

五、董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会认为：本次资产减值准备计提遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了公司的资产状况。

六、独立董事的独立意见

独立董事对本报告期内计提资产减值准备进行了认真审核，独立董事认为：公司本报告期内计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司整体利益，有助于为投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此我们同意本次计提资产减值准备。

七、监事会的审核意见

公司监事会对公司计提资产减值准备进行了审核，认为本次计提资产减值事项符合公司的实际情况和相关政策规定，公司董事会就该事项的决策程序符合相关法律、法规和公司《章程》等规定，计提上述资产减值准备能够使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。因此我们同意本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- 1、第八届董事会第二十九次会议决议；
- 2、第八届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事关于计提资产减值准备的独立意见。

特此公告

万方城镇投资发展股份有限公司董事会

二零一九年四月二十九日