

关于维信诺科技股份有限公司
年报问询函的专项说明

大华核字[2019]004654 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于维信诺科技股份有限公司
年报问询函的专项说明

目	录	页 次
一、	关于维信诺科技股份有限公司年报问询函的 专项说明	1-20

关于维信诺科技股份有限公司 年报问询函的专项说明

大华核字[2019]004654 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部下发的《关于对维信诺科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 429 号）已收悉。大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）作为维信诺科技股份有限公司（以下简称“维信诺”或“公司”）的年报审计会计师，根据贵部要求，我们对贵部在问询函中提出涉及的会计与审计问题进行了认真核查，现对有关事项答复如下：

一、报告期内，维信诺计入当期损益的政府补助金额为 20.31 亿元，较 2017 年增长 289%。请结合主要政府补助收入，具体说明维信诺计入当期损益的政府补助大幅上升的原因及合理性，并结合维信诺会计政策，具体说明划分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理依据及合理性，请年审会计师发表专业意见。

回复：

（一）维信诺计入损益的政府补助情况

维信诺 2018 年度计入当期损益的政府补助为 2,031,092,753.12 元，其中计入其他收益金额 2,028,638,780.20 元，冲减成本费用金额 2,453,972.92 元，对损益的影响主要为计入其他收益的政府补助。

2018 年度、2017 年度维信诺计入其他收益的政府补助情况如下：

项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
霸州云谷专项扶持奖励	2,461,965.53	27,538,034.47	与收益相关
黑牛食品专项奖励资金	---	30,000,000.00	与收益相关
固安云谷产业扶持补贴第一、二期	---	465,000,000.00	与收益相关
固安云谷产业扶持补贴第三期	600,000,000.00	---	与收益相关
固安云谷产业扶持补贴第四期	600,000,000.00	---	与收益相关
国显光电成本费用及新产品销售奖励补贴	793,000,000.00	---	与收益相关
昆山第 5.5 代有源矩阵有机发光显示器 (AMOLED) 关键技术研发及产业化	605,449.28	---	与资产相关
昆山市重点技改项目-2017 年昆山市转型升级创新发展 (工业经济) 专项	883,169.00	---	与资产相关
其他	31,688,196.39	---	与资产相关/ 与收益相关
合计	2,028,638,780.20	522,538,034.47	---

根据上表可知，维信诺 2018 年度、2017 年度对损益影响较大的政府补助主要为固安云谷产业扶持补贴、国显光电成本费用及新产品销售奖励补贴。

(二) 变动及会计处理合理性

维信诺计入 2018 年度损益的政府补助大幅上升的原因系第 6 代有源矩阵有机发光显示器件 (AMOLED) 面板生产线项目累计投入增加，根据政府政策获取的扶持资金增加；以及 2018 年合并国显光电后国显光电相关指标符合申请政府补贴条件取得补贴所致。上述补贴的具体情况如下：

项目	2018 年度补贴金额	2018 年度计入其他收益金额	补贴发生原因	判断与资产相关/与收益相关依据	会计处理方法
固安云谷产业扶持补贴第三期	600,000,000.00	600,000,000.00	根据《河北京南·固安高新技术产业开发区管理委员会关于重大产业类项目专项扶持奖励资金管理办法》(固开管字【2018】5 号)，专项资金采用资金扶持的方式，根据投资进度分批申请。2018 年度第三期、第四期系按照投资进度进行申请。	根据《河北京南·固安高新技术产业开发区管理委员会〈关于重大产业类项目专项扶持奖励资金管理办法〉的补充说明》，扶持补贴的资金用途为“经营成本费用开支”，因此判断为与收益相关的政府补助。	计算当期与第 6 代有源矩阵有机发光显示器件 (AMOLED) 面板生产线项目相关的当期经营亏损金额，并以补贴资金弥补经营亏损。
固安云谷产业扶持补贴第四期	600,000,000.00	600,000,000.00			

项目	2018 年度补贴金额	2018 年度计入其他收益金额	补贴发生原因	判断与资产相关/与收益相关依据	会计处理方法
国显光电成本费用及新产品销售奖励补贴	793,000,000.00	793,000,000.00	根据昆山市《关于支持战略性新兴产业发展的实施办法》的规定，经昆山经济技术开发区管理委员会初审，昆山市发展和改革委员会、昆山市财政局复审，昆山市人民政府批示后通过国显光电 2018 年政府补助的申请（昆发改【2018】92 号），给予国显光电 2018 年第二季度至第四季度战略性新兴产业发展扶持资金，用于弥补国显光电成本费用开支以及产品销售奖励补贴。	依据昆山市《关于支持战略性新兴产业发展的实施办法》，支持方式以销售收入奖励、成本费用补贴的方式，支持龙头企业技术创新和新技术新产品推广应用，促进科技成果转化。因补贴系与销售收入奖励、成本费用相关，与资产无关，因此判断为与收益相关的政府补助。	取得能收到相关政府补贴的证据后，确认为当期损益。
合计	1,993,000,000.00	1,993,000,000.00	---	---	---

续：

项目	2017 年度补贴金额	2017 年度计入其他收益金额	补贴发生原因	判断与资产相关/与收益相关依据	会计处理方法
固安云谷产业扶持补贴第一、二期	465,000,000.00	465,000,000.00	根据《河北京南·固安高新技术产业园区管理委员会关于重大产业类项目专项扶持奖励资金管理办法》（固开管字【2017】5 号），专项资金采用资金扶持的方式，根据投资进度分批申请。2017 年度第一、二期系按照投资进度进行申请。	根据《河北京南·固安高新技术产业园区管理委员会关于重大产业类项目专项扶持奖励资金管理办法》的补充说明》，扶持补贴的资金用途为“经营成本费用开支”，因此判断为与收益相关的政府补助。	计算当期与第 6 代有源矩阵有机发光显示器件（AMOLED）面板生产线项目相关的当期经营亏损金额，并以补贴资金弥补经营亏损。
合计	465,000,000.00	465,000,000.00	---	---	---

（三）维信诺政府补助会计政策

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直

接计入当期损益。

（四）执行的审计程序

我们针对政府补助，执行了以下审计程序：

- 1、对政府补助相关的内部控制制度设计及执行情况进行了解、评价和测试，判断相关内部控制是否合规、有效；
- 2、检查政府补助批文以及涉及政府补助金额的确认文件；
- 3、检查政府补助银行记录，核对支付方是否与政府文件一致；
- 4、针对政府补助目的、资金来源、资金用途及政府补助批文真实性，对提供重要政府补助的政府单位进行走访；
- 5、检查政府补助账务处理是否正确。

我们认为，维信诺划分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理合理。

二、报告期末，维信诺货币资金余额为 85 亿元，较 2017 年末增长 605%，利息收入为 1.21 亿元，较去年增长 1.12 亿元。以列表方式补充说明货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押、质押或冻结等权利受限的情形。请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利受限情形发表明确意见。

回复：

截止 2018 年 12 月 31 日，维信诺期末货币资金余额折合人民币共计 8,500,717,906.12 元，其中现金 23,472.18 元，银行存款 6,281,795,852.00 元，其他货币资金 2,218,898,581.94 元，期末余额主要为银行存款及其他货币资金。

（一）存放地点、存放类型、利率水平及受限情况如下：

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
交通银行汕头同安支行	445006010018170285693	人民币	2,248.04	2,248.04	否	活期
广东南粤银行股份有限公司广州分行	960001230900003457	人民币	55,260,435.33	55,260,435.33	否	协定
招商银行股份有限公司北京东三环支行	755916752610901	人民币	22,322.53	22,322.53	否	协定
中国工商银行广东汕头分行	2003020009220012161	人民币	843,510.88	843,510.88	否	协定
中信银行股份有限公司廊坊分行	8111801012000444181	人民币	1,795,701,079.62	1,795,701,079.62	否	协定
中国光大银行昆山支行	37080188000363970	人民币	6,162,484.34	6,162,484.34	否	协定
渤海银行杭州分行	2004043786000152	人民币	134,056.74	134,056.74	否	活期
中信银行股份有限公司廊坊分行	8111801013000482053	人民币	134,056.74	134,056.74	否	活期
廊坊银行股份有限公司新华路支行	601107020000001183	人民币	144,215.24	144,215.24	否	活期
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532401040048099	人民币	28,464.92	28,464.92	否	活期
中国农业银行股份有限公司广州中山二路支行	44030301040007813	人民币	2,000,000.00	2,000,000.00	否	活期
廊坊银行股份有限公司霸州支行	601119020000000260	人民币	0.20	0.20	否	活期
招商银行股份有限公司北京东三环支行	110922473210901	人民币	237,645.00	237,645.00	否	协定
廊坊银行股份有限公司固安支行	601116020000000548	人民币	57,801.40	57,801.40	否	活期
中国建设银行股份有限公司昆山城中支行	32250198644800000589	人民币	60,134.81	60,134.81	否	协定
中国建设银行股份有限公司昆山城中支行	32250198644800000782	人民币	161,118.54	161,118.54	否	活期
中国工商银行霸州支行	0410001109300064406	人民币	1,340,690.56	1,340,690.56	否	活期
中国银行廊坊永华道支行	101349880163	人民币	5,331.83	5,331.83	否	活期
招商银行股份有限公司北京东三环支行	110925184110801	人民币	427,328.26	427,328.26	否	活期
中信银行股份有限公司廊坊分行	8111801012200473409	人民币	527,721.44	527,721.44	否	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801011500481643	人民币	1,157,670.80	1,157,670.80	否	活期
中信银行股份有限公司廊坊分行	8111801011900483596	人民币	58,708,696.82	58,708,696.82	否	协定
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814012400481640	美元	20,589.21	141,307.87	否	活期
上海银行北京分行	3003609797	人民币	1,103,148.81	1,103,148.81	否	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814052100532392	美元	4,182,887.95	28,707,996.58	是	活期
招商银行股份有限公司北京东三环支行	110923162810201	人民币	106,039.14	106,039.14	否	活期
中国建设银行股份有限公司昆山城中支行	32201986448051524986	人民币	11,860,990.13	11,860,990.13	否	协定
中国建设银行股份有限公司昆山城中支行	32250198644800000836	人民币	3,579,955.91	3,579,955.91	否	活期
中国工商银行昆山东城支行	1102232619000009254	人民币	217,806.95	217,806.95	否	协定
中国工商银行股份有限公司上海市长兴支行	1001749309400046594	人民币	171,108.22	171,108.22	否	活期
中国民生银行昆山支行	600146719	人民币	702,328.69	702,328.69	否	协定
国家开发银行苏州分行	32201560000375950000	人民币	500,000.00	500,000.00	否	协定
国家开发银行苏州分行	32201560000381770000	人民币	39,563,748.12	39,563,748.12	否	协定
国家开发银行苏州分行	32201560001233950000	人民币	436.13	436.13	否	活期
国家开发银行苏州分行	32201560001517520000	人民币	1,431.14	1,431.14	否	活期
国家开发银行苏州分行	32201560001847630000	人民币	281,162,138.83	281,162,138.83	否	协定
中国银行高新区支行	485862681966	人民币	15,007,886.40	15,007,886.40	否	协定
中国银行北京上地支行	341561323282	人民币	264,897.94	264,897.94	否	活期
浦发银行昆山支行	89070154800004477	人民币	13,533.06	13,533.06	否	协定
中国光大银行昆山支行	37080188000274866	人民币	102,725,843.93	102,725,843.93	否	协定
交通银行开发区支行	391680666018011326815	人民币	5,815.21	5,815.21	否	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532401040032804	人民币	213,810.71	213,810.71	否	协定
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532414040056889	美元	53,375,588.57	366,327,339.47	否	协定
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532427040003552	日元	14.00	0.87	否	活期
上海银行昆山支行	37400103002302418	人民币	117,090.78	117,090.78	否	协定
江苏银行昆山支行	30360188000109651	人民币	339,580.95	339,580.95	否	协定
江苏银行昆山支行	30360188000165107	人民币	576.58	576.58	否	活期
浙商银行苏州分行	3050020010120100076656	人民币	848.20	848.20	否	活期
浙商银行苏州分行	3050020010121800060266	人民币	10,079.41	10,079.41	否	活期
中信银行股份有限公司昆山开发区支行	7323610182600442810	人民币	296,196.21	296,196.21	否	协定
中信银行股份有限公司昆山开发区支行	8112001011400395699	人民币	216,861,768.79	216,861,768.79	否	协定
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532401040037563	人民币	20,833.61	20,833.61	否	活期
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532401040045806	人民币	267,843,534.61	267,843,534.61	否	协定
江苏银行昆山支行	30361488000081540	美元	136.15	934.42	否	活期
宁波银行昆山高新区支行	75200122000000956	人民币	10,624.01	10,624.01	否	协定
华夏银行昆山支行	12459000000368741	人民币	5,852.82	5,852.82	否	活期
交通银行昆山开发区支行	325391451018800006243	人民币	163.41	163.41	否	活期
昆山农村商业银行周市支行	3052236012015000001570	人民币	9,418.53	9,418.53	否	协定
昆山农村商业银行周市支行	3052236012014000001571	人民币	153.77	153.77	否	活期
苏州银行昆山支行	3205830011120190002123	人民币	219,503.42	219,503.42	否	活期
中国建设银行股份有限公司深圳泰然支行	44250100003900001110	人民币	220,760.03	220,760.03	否	活期
中国建设银行股份有限公司昆山城中支行	32250198643609143562	美元	11,693.89	80,257.51	否	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
国家开发银行苏州分行	32208400000066680000	美元	2,239.83	15,372.40	否	活期
国家开发银行苏州分行	32208400000072400000	美元	20,000,745.52	137,269,116.65	否	活期
国家开发银行苏州分行	32208400000114400000	美元	0.15	1.03	否	活期
国家开发银行苏州分行	32201560001767690000	人民币	100,000.00	100,000.00	否	协定
江苏银行昆山支行	30361488000073416	美元	5,000,478.35	34,319,283.01	否	协定
中国光大银行昆山支行	37081488000051457	美元	15,000,000.87	102,948,005.97	否	活期
中国光大银行昆山支行	37081488000063403	美元	130.68	896.88	否	活期
中国光大银行昆山支行	37081488000063828	美元	11,821,987.97	81,136,667.84	否	活期
上海银行昆山支行	37400105000198074	美元	13,052,378.10	89,581,081.38	否	活期
浙商银行苏州分行	3050020011420100005535	美元	4.38	30.06	否	活期
浙商银行苏州分行	3050020011420100045258	美元	20.17	138.43	否	活期
浙商银行苏州分行	3050020011420100005666	美元	4.38	30.06	否	活期
中信银行股份有限公司昆山开发区支行	8112014014500173617	美元	1,554.96	10,672.00	否	活期
宁波银行昆山高新区支行	75202029000000876	美元	6.60	45.30	否	活期
宁波银行昆山高新区支行	75202025000000881	美元	386.81	2,654.75	否	活期
宁波银行昆山高新区支行	75202027000000356	美元	313.91	2,154.43	否	活期
中国工商银行昆山开发区支行	1102023509914326886	美元	1,410.17	9,678.28	否	活期
浦发昆山支行	89071454800000124	美元	15,005,333.33	102,984,603.71	否	活期
中国民生银行昆山支行	626511857	美元	569.23	3,906.74	否	活期
国家开发银行苏州分行	32203920000003160000	日元	3.00	0.19	否	活期
中信银行股份有限公司昆山开发区支行	8112027014200173620	日元	11,212,524.00	693,943.11	否	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
中国建设银行股份有限公司昆山城中支行	32250198643609271032	日元	13.00	0.80	否	活期
中国工商银行昆山开发区支行	1102023509927326850	日元	1.00	0.06	否	活期
中国建设银行股份有限公司昆山城中支行	32250198643609331272	欧元	0.36	2.83	否	活期
国家开发银行苏州分行	32201560000963230000	人民币	91,941,395.78	91,941,395.78	是	定存
国家开发银行苏州分行	32201560000548170000	人民币	133,987.56	133,987.56	是	活期
中国建设银行股份有限公司昆山城中支行	32250198644800000916	人民币	292.75	292.75	否	活期
中国银行高新区支行	480671091027	人民币	13,174,519.07	13,174,519.07	是	活期
中国银行高新区支行	480671091027	美元	2,254,809.92	15,475,211.44	是	活期
中国民生银行昆山支行	605632790	人民币	4.25	4.25	是	活期
中国民生银行昆山支行	607155204	人民币	470.83	470.83	是	活期
中国民生银行昆山支行	607004223	人民币	777.08	777.08	是	活期
中国民生银行昆山支行	607423425	人民币	587.54	587.54	是	活期
中国民生银行昆山支行	608300328	人民币	765.38	765.38	是	活期
中国民生银行昆山支行	607419414	人民币	231.02	231.02	是	活期
中国民生银行昆山支行	608299896	人民币	396.45	396.45	是	活期
中国民生银行昆山支行	607427158	人民币	292.54	292.54	是	活期
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532462900000655	人民币	5,500,000.00	5,500,000.00	是	活期
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532462600001595	人民币	8,922,228.70	8,922,228.70	是	活期
中国工商银行昆山东城支行	1102023541000097688	人民币	3,950,000.00	3,950,000.00	是	活期
中国银行高新区支行	480671091027	人民币	200,200.03	200,200.03	是	活期
中信银行股份有限公司昆山开发区支行	8112001053100244165	人民币	130.22	130.22	是	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
中信银行股份有限公司昆山开发区支行	8112000193500432660	人民币	7,573,494.49	7,573,494.49	是	活期
苏州银行昆山支行	3205830011123962000012	人民币	11,425.79	11,425.79	是	活期
中国光大银行昆山支行	37081481000048767	美元	3,400,000.00	23,334,880.00	否	活期
中国工商银行昆山开发区支行	1102023514200562246	美元	14,160,000.00	97,182,912.00	否	活期
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	10532462800000774	欧元	0.04	0.31	否	活期
中国银行昆山高新区支行	502758196728	人民币	78,060.90	78,060.90	否	活期
中国民生银行昆山支行	2603014180001617	人民币	2,495.55	2,495.55	否	活期
宁波银行苏州昆山高新区支行	75200122000002800	人民币	22,981.59	22,981.59	否	活期
中信银行股份有限公司昆山开发区支行	7323610182400072033	人民币	172,821.43	172,821.43	否	活期
中信银行股份有限公司昆山支行	7323211482400006810	美元	5,771.08	39,608.10	否	活期
中国工商银行昆山支行	1102023019002015878	人民币	4,501.08	4,501.08	否	活期
中国农业银行股份有限公司昆山城东支行	1053240104005475	人民币	19,724.94	19,724.94	否	活期
国家开发银行苏州分行	32201560001735380000	人民币	346,995.53	346,995.53	否	活期
中国银行昆山高新区支行	541769096265	人民币	71.60	71.60	否	活期
中国民生银行昆山支行	2603012830023032	人民币	460,640.39	460,640.39	否	定存
中信银行股份有限公司昆山支行	7323210182601668805	人民币	7,173.80	7,173.80	否	活期
中国工商银行昆山东城支行	1102232619000049951	人民币	126,854.49	126,854.49	否	活期
中国工商银行银行昆山支行	1102023009000578494	人民币	928,557.03	928,557.03	否	活期
中国工商银行昆山开发区支行	1102023509914019702	美元	20.41	140.08	否	活期
中国银行北京上地支行	342856022624	美元	3,238.60	22,227.16	否	活期
中国银行北京上地支行	341556022622	人民币	1,188,218.50	1,188,218.50	否	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
中国银行上地支行	344156022625	美元	0.07	0.48	否	活期
中国银行上地支行	346756022629-00101	人民币	5,196,776.49	5,196,776.49	否	定存
中国建设银行股份有限公司西三旗支行	11001018400059261251	人民币	25,240,630.46	25,240,630.46	否	活期
招商银行股份有限公司北京东三环支行	110925183810601	人民币	37,043.84	37,043.84	否	协定
渤海银行杭州分行	2003748824000192	人民币	7,223,778.99	7,223,778.99	否	协定
上海银行股份有限公司	03003629715	人民币	818,547.49	818,547.49	否	活期
广东南粤银行股份有限公司广州海珠支行	960901230900000561	人民币	957,901,176.03	957,901,176.03	否	协定
广东南粤银行股份有限公司广州海珠支行	960901230900001346	人民币	1,915,437.71	1,915,437.71	否	协定
广东南粤银行股份有限公司广州海珠支行	960901241900000022	人民币	26,894,804.28	26,894,804.28	是	活期
广东南粤银行股份有限公司广州海珠支行	960014241000000025	美元	2,011,116.69	13,802,696.07	是	活期
广东南粤银行股份有限公司广州海珠支行	960901232900000039-1	人民币	500,000,000.00	500,000,000.00	否	协定
广东南粤银行股份有限公司广州海珠支行	960901232900000039-2	人民币	500,000,000.00	500,000,000.00	否	协定
锦州银行股份有限公司北京阜成门支行	410100211701104	人民币	135,182.39	135,182.39	否	协定
包商银行股份有限公司北京分行	610095084	人民币	91,326.72	91,326.72	否	活期
恒丰银行股份有限公司北京分行	801010010122817780	人民币	0.01	0.01	否	活期
中国光大银行股份有限公司廊坊光明西道支行	53960188000007840	人民币	150,564.10	150,564.10	否	协定
中国光大银行股份有限公司廊坊光明西道支行	53960188000008816	人民币	669,913,175.99	669,913,175.99	否	协定
中国光大银行股份有限公司廊坊光明西道支行	53960188000008734	人民币	2,221.63	2,221.63	否	活期
中国光大银行廊坊分行	50661488000006034	美元	6.29	43.17	否	活期
中信银行股份有限公司廊坊分行	8111801011800444145	人民币	3,141,733.28	3,141,733.28	否	协定
中信银行股份有限公司廊坊分行	8111801013200477084	人民币	20,483.25	20,483.25	否	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
中信银行股份有限公司廊坊分行	8111801011700483139	人民币	106,954,689.72	106,954,689.72	否	协定
河北银行股份有限公司固安新中街支行	05141900000018	人民币	194,368,182.28	194,368,182.28	否	协定
廊坊银行股份有限公司新华路支行	601107020000000678	人民币	122,047.74	122,047.74	否	协定
廊坊银行股份有限公司新华路支行	601107020000001185	人民币	26,419.66	26,419.66	否	协定
廊坊银行股份有限公司新华路支行	601107020000001224	人民币	501,441,754.68	501,441,754.68	否	协定
中国银行股份有限公司廊坊市永华道支行	100269888320	人民币	4,203,112.79	4,203,112.79	否	活期
中国工商银行股份有限公司固安支行	0410001019300142272	人民币	2,316,609.97	2,316,609.97	否	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801011600481386	人民币	9,961,117.60	9,961,117.60	否	协定
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814012600481355	美元	672,638.76	4,616,454.34	否	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051400483395	人民币	82,080,229.41	82,080,229.41	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052000492468	人民币	16,034,157.48	16,034,157.48	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051300485791	人民币	581,441,603.86	581,441,603.86	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051600465186	人民币	558,089.67	558,089.67	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814053100486528	美元	356,408.56	2,446,103.23	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052000486522	人民币	7,233,556.54	7,233,556.54	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052800458741	人民币	238,200.54	238,200.54	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814053700484706	美元	181,162.45	1,243,354.13	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052800484580	人民币	1,865,882.78	1,865,882.78	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814053800484702	美元	90,569.18	621,594.40	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051200489865	人民币	1,725,439.94	1,725,439.94	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814052200486529	美元	89,091.40	611,452.10	是	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111851060700485492	欧元	5,780.00	45,357.39	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051800489867	人民币	1,501,921.20	1,501,921.20	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052500484572	人民币	14,888,951.73	14,888,951.73	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052000487586	人民币	8,585,237.76	8,585,237.76	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814052200486609	美元	89,138.56	611,775.76	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052600489710	人民币	1,033,253.99	1,033,253.99	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051100485497	人民币	1,534,999.23	1,534,999.23	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814052500485620	美元	98,095.98	673,252.33	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051900488181	人民币	2,007,573.98	2,007,573.98	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051900489709	人民币	524,215.63	524,215.63	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801051600494915	人民币	998,661.72	998,661.72	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052700484562	人民币	2,913,038.97	2,913,038.97	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814063200480201	美元	850,000.00	5,833,720.00	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814063100484683	美元	90,743.00	622,787.36	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111801052900484563	人民币	130,098,728.77	130,098,728.77	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814062900487136	美元	120,000.00	823,584.00	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814052700485614	美元	90,094.89	618,339.23	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814062800484686	美元	158,105.00	1,085,106.24	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814052700485618	美元	89,094.95	611,476.46	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814052800501637	美元	402,870.85	2,764,983.22	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814062500484689	美元	261,002.00	1,791,308.93	是	活期

存放银行	账户名称	币种	原币余额	本位币余额	是否受限	存货类型及利率水平
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814054000484703	美元	137,414.56	943,103.61	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814053900533750	美元	98.31	674.72	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814053300487073	美元	135,137.28	927,474.18	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814053200494798	美元	84.51	580.01	是	活期
中信银行股份有限公司石家庄分行	8111814053000501638	美元	632,649.49	4,341,999.98	是	活期
招商银行股份有限公司北京东三环支行	110923163110111	人民币	551,087.91	551,087.91	否	协定
中国建设银行股份有限公司昆山市城中支行	32250198644800000584	人民币	329,247.87	329,247.87	否	协定
合 计	---	---	7,550,442,270.25	8,500,694,433.94	---	---

（二）会计师对真实性、存放安全性、受限情形的意见

我们对货币资金执行了以下程序：

- 1、了解货币资金有关的内部控制制度，并进行内控有效性测试；
- 2、核对现金日记账，对现金进行盘点，对大额现金收支进行细节测试；
- 3、取得企业银行开户清单，并核对开户清单账户与企业财务核算账户包括账户数量、账户性质等信息，存在差异的进一步采取审计程序；
- 4、检查余额调节表，核对企业银行对账单期末余额与企业财务账余额的差异；
- 5、对所有银行账户采取亲自前往或者亲自发出快递的方式进行函证，并函证货币资金受限情况；
- 6、对大额账户进行从日记账到对账单以及从对账单到日记账的双向测试，对银行账户收支进行细节测试；
- 7、对货币资金余额进行截止性测试。

维信诺货币资金主要存放地点为规模较大的国有及商业银行，且我们对所有账户进行函证，回函率为 100%，资金受限情况亦经过银行函证确认。我们认为，维信诺货币资金的期末余额真实，受限情况已如实披露。存放地点为国有及大型商业银行，尚未发现存放安全性的相关风险。

三、报告期内，维信诺出售了广州市天河区保利中汇广场写字楼第 21 层 12 套房产和汕头岐山北工业区的 4 幢房产、汕头岐山北工业区 02-02 地块。

- 1、请结合上述资产的评估情况、周边可比房地产价格等分析说

明资产处置交易价格的公允性，处置款项收回情况；

2、请说明相关资产处置交易收入确认时点、对维信诺净利润的影响及相关会计处理，请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、处置资产基本情况

序号	项目	权证编号	性质	建筑面积 (m ²)	处置日账面净值
1	广州天河区保利中汇 12 套房地产	粤房地产权证惠字第 0920275567 号、0920275708 号、0920275747 号、0920275827 号、0920275909 号、0920275007 号、0920275048 号	自用	1,126.63	29,005,481.43
		粤房地产权证惠字 0920275627 号、0920275027 号、0920275047 号、0920275069 号、0920275087 号	出租	778.35	20,038,808.89
2	汕头岐山北工业区的 4 幢房产及汕头岐山北工业区 02-02 地块	粤（2016）汕头市不动产权第 0055690 号	出租	44,888.13	84,376,666.15

2、房产评估情况

序号	项目	建筑面积 (m ²)	评估机构	评估报告号	处置日账面净值	评估值(不含税)	售价(不含税)
1	广州天河区保利中汇 12 套房地产	1,904.98	北京天健兴业资产评估有限公司	天兴评报字（2018）第 0249-01 号	49,044,290.32	57,612,300.00	57,612,400.00
2	汕头岐山北工业区的 4 幢房产及汕头岐山北工业区 02-02 地块	44,888.13	北京天健兴业资产评估有限公司	天兴评报字（2018）第 0249-02 号	84,376,666.15	106,572,500.00	106,572,500.00

因评估基准日为 2017 年 12 月 31 日，评估报告日为 2018 年 6 月

14 日，按合同约定 2018 年 1-6 月出租收益仍然归维信诺所有，因此在合同签订时未调整交易对价中 2018 年 1-6 月的折旧摊销金额的影响数。

3、交易价格公允性

公司交易已经经过评估，交易对价与评估价值基本一致。同时我们通过对比同地区相近期间的交易价格作为维信诺处置资产的公允性参考标准，具体如下：

（1）广州房地产

商品房可采取近期的同地区销售情况作为公允价值参考，对比如下：

序号	项目	建筑面积（m2）	基准日/交易日期	交易金额（不含税）	均价（元/m2，不含税）
1	维信诺-广州天河区保利中汇 12 套房地产	1,904.98	2017 年 12 月	57,612,400.00	30,243.05
2	广州天河区保利中汇	1,940.00	2018 年 2 月	58,200,000.00	30,000.00
3	耀中广场	1,000.00	2018 年 1 月	28,571,430.00	28,571.43
4	中泰国际广场	1,280.00	2018 年 4 月	36,571,430.40	28,571.43

对比同地区近期的销售均价，维信诺处置广州房地产的价格符合公允交易原则。

（2）汕头土地使用权

土地使用权可参考同地区土地招拍挂公开信息作为公允价值参考，对比如下：

序号	项目	土地面积（m2）	土地性质	基准日/交易日期	交易金额（不含税）	均价（元/m2）
1	汕头岐山北工业区 02-02 地块	22,747.90	工业用地	2017/12/31	30,994,700.00	1,362.53
2	珠津工业区	10,707.65	工业用地	2016/08/30	15,000,000.00	1,400.87
3	岐山北工业区 07 号地块	9,899.50	工业用地	2015/08/11	15,210,000.00	1,536.44

序号	项目	土地面积 (m ²)	土地性质	基准日/交易日期	交易金额(不含税)	均价(元/m ²)
4	珠津工业区(南片)A01-2 地块	8,784.99	工业用地	2015/03/24	11,900,000.00	1,354.58

评估价格略低于近两年市场价格，系公司土地剩余使用年限 40 年左右，而其他案例成交时土地使用年限为 50 年。

(3) 汕头厂房

厂房难以找到公开可比信息，因此我们查询近年可查到的房屋结构、主要指标相似的厂房构建案例作为比较数据，对比如下：

序号	项目	建筑面积 (m ²)	出售日/期日	地点	总售价/总造价	售价/单方造价(元/m ²)
1	汕头岐山北工业区的 4 幢房产及	44,888.13	2017 年 12 月	汕头市岐山北工业区	75,577,695.60	1,683.69
2	广联达指标网案例	2,201.00	2014 年 10 月	广州市	3,636,184.06	1,652.06

公司厂房销售价格与 2014 年案例的单方造价相近。

通过分析，我们认为维信诺处置广州及汕头房地产的处置价格公允。

4、处置款项收回情况

序号	项目	建筑面积 (m ²)	购买方	售价 (不含税)	截止 2018 年 12 月 31 日收款情况	期后收款情况
1	广州天河区保利中汇 12 套房地产	1,904.98	广州市拿森生物科技有限公司	57,612,400.00	57,612,400.00	---
2	汕头岐山北工业区的 4 幢房产及汕头岐山北工业区 02-02 地块	44,888.13	汕头市美澳商贸有限公司	106,572,500.00	97,409,310.00	2019 年 3 月 28 日收到人民币 8,801,100.00 元。

截至本报告出具日，维信诺应收广州市拿森生物科技有限公司房产处置过程中代垫房产税及土地使用税 153,402.34 元；应收汕头市美澳商贸有限公司房产处置款（包括增值税）5,690,715.00 元、代垫房产税及土地使用税 246,804.49 元。

5、资产处置交易收入确认时点、对净利润的影响及会计处理

相关情况如下：

序号	项目	性质	确认收入时点及依据	处置日账面净值	不含税销售额 (金额按自用和出租面积分摊计算)	交易税金及附加费	处置净收益	计入损益表科目情况
1	广州天河区保利中汇12套房地产	自用	2018年12月(产权变更登记)	29,005,481.43	34,072,700.00	52,716.57	5,010,617.00	资产处置收益5,063,333.57元、税金及附加
		出租	2018年12月(产权变更登记)	20,038,808.89	23,539,700.00	38,847.16	3,462,043.96	其他业务收支、税金及附加
2	汕头岐山北工业区的4幢房产及汕头岐山北工业区02-02地块	出租	2018年12月(产权变更登记)	84,376,666.15	106,572,500.00	11,672,112.59	10,523,721.26	其他业务收支、税金及附加

综上，我们认为维信诺资产处置交易价格公允，主要处置款项已收回，收入确认时点及相关会计处理准确。

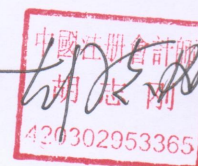
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年七月五日