

(上接 D33 版)

2017 年度、2018 年度,长期应收账款前五名客户由新能源汽车销售业务客户构成,2017 年-2018 年前五大欠款客户基本未发生变化,2018 年前五大欠款客户减少,主要系 2018 年顺通新能源未开展新能源汽车销售业务,无新的应收款项产生,长期应收账款客户在 2018 年收到部分应收账款,导致长期应收账款减少未列入前五名。

三、针对逾期的长期应收账款转入“其他流动资产”会计科目进行核算,对 1 年内到期的长期应收账款转入“一年内到期的非流动资产”会计科目进行核算。请说明上述资产核算科目的调整是否符合《企业会计准则》的相关规定,针对长期应收账款是否逾期的判断标准,上述资产未计提坏账准备的合理性。

公司的长期应收款由两个内容组成:(1)顺通新能源分期收款销售新能源汽车款;(2)江苏鼎阳售后回租保证金 450 万元。

对于分期收款销售新能源汽车业务,顺通新能源对客户的信用政策在近三年保持一直,要求客户提货后按合同约定分期数分期支付车辆款。根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》,预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产应当归类为流动资产,公司将合同约定于 2019 年 12 月 31 日前到期的长期应收账款转入“一年内到期的非流动资产”会计科目进行核算,超过合同约定期限尚未支付的长期应收账款确认为逾期的长期应收账款,由于逾期的款项前期在“一年内到期的非流动资产”会计科目进行核算,属于流动资产,到期后不应继续在该科目核算,因此将其转入“其他流动资产”会计科目进行核算。上述资产核算科目的调整符合《企业会计准则》的相关规定。

顺通新能源已对逾期的长期应收款及 1 年内到期的长期应收款计提坏账准备,计提情况如下:

Table with columns: 项目, 期末数, 期初数, 账面余额, 坏账准备, 账面价值. Rows include 长期应收款, 逾期的长期应收款, 1年内到期的长期应收款, 小计, 未实现融资收益, 合计.

四、截至本问询函回复日长期应收账款的回款情况,以及针对无法按期收回款项的应对措施。

截至本问询函回复日,江苏鼎阳售后回租保证金 450 万元尚未收回。合同约定:“如果乙方不存在任何违反租赁合同约定的情况,包括但不限于延迟或未支付全部租金、违约金等,那么,甲方可以依据乙方的书面申请,以收取的全部保证金相应冲抵乙方依据租赁合同剩余应当支付的租金、违约金、名义货价等款项,或者,在收取全部租金和乙方应付款项后将全部保证金一次性退还给乙方。”因此,公司在合同期限内尚未收回该笔保证金,符合合同条款的约定,且由于可以冲抵剩余应当支付的租金、违约金、名义货价等款项,不存在无法收回的风险。

截至本问询函回复日,顺通新能源累计收到长期应收账款后期回款 263.50 万元,按客户列示如下:

Table with columns: 客户名称, 期末数, 后期回款. Lists various clients and their payment amounts.

顺通新能源客户中上海妙玛汽车租赁有限公司等上海地区的 16 家公司长期应收账款合计 12,963.10 万元,其中逾期金额 1,989.00 万元。根据合同约定,卖方未收到全部车款前,即使车辆已交付并上牌,卖方仍保有车辆的全部所有权,所有权保留至买方付清所有货款后自动失效。买方应严格按照合同约定的付款期限付款,任一逾期或者不付款,卖方可就全部车款向买方主张权利。目前,顺通新能源已对 16 家公司中的上海众灵汽车服务有限公司提起诉讼。

受新能源汽车行业技术更新和补贴退坡的影响,顺通新能源主要客户财务状况恶化,顺通新能源主要通过电话、邮件、专人上门催收、诉讼等方式进行催收。

五、请结合各类资产的坏账准备计提情况和资产损失会计处理,补充披露报告期内确认的 5.88 亿元坏账损失的具体构成和明细情况,公司报告期内确认的 5.88 亿元坏账损失的具体构成和明细情况如下:

Table with columns: 项目, 本期金额. Rows include 应收账款, 其他应收款, 长期应收款, 其他流动资产, 一年内到期的非流动资产, 合计.

公司报告期内确认的 5.88 亿元坏账损失主要为江苏鼎阳、上海正韵的应收账款坏账准备,以及顺通新能源长期应收款坏账准备。除个别计提的坏账准备外,按照期末余额及账龄计提坏账准备。

应收账款单独计提坏账准备的原因“2、(五)”、“2、(六)”；长期应收款单独计提坏账准备的原因“3、(一)”。

六、年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

一、核查情况

(一)顺通新能源分期收款销售形成的应收款项计入长期应收款并在报告期内计提大额减值准备的原因和合理性

顺通新能源成立于 2016 年,主要从事分期收款销售新能源汽车业务,近三年来的具体经营情况如下表所列示:

Table with columns: 项目, 2018 年, 2017 年, 2016 年. Rows include 营业收入, 同比增长比例, 净利润.

顺通新能源 2018 年业绩出现下滑主要原因为新能源汽车行业技术更新、补贴政策变化以及在此基础上公司对新能源汽车布局的调整导致。2018 年以来新能源汽车市场销量下滑严重,由此导致顺通公司分期收款销售新能源汽车业务出现下滑。

对于分期收款销售,顺通新能源对客户的信用政策在近三年保持一直,要求客户提货后按合同约定分期数分期支付车辆款,合同约定分期数为 12 至 20 期,收款期限均超过一年。同行业上市公司上通汽车(002594)采用分期付款方式销售新能源汽车形成的应收款项计入长期应收款,与顺通新能源会计处理一致。受新能源汽车行业技术更新和补贴退坡的影响,顺通新能源主要客户财务状况恶化,2018 年长期应收账款金额为 34,839.98 万元,较 2017 年增加 33,882.68 万元,逾期情况严重,因此在报告期内对长期应收款计提大额减值准备。

(二)说明按欠款方归集的期末余额前五名的长期应收账款具体情况

Table with columns: 单位名称, 长期应收款余额, 坏账准备期末余额, 账龄, 营业收入金额(注), 占顺通新能源营业收入比例. Rows include 西安新青年控股集团有限公司, 陕西航达汽车租赁服务有限公司, 杭州晨瑞汽车服务有限公司, 上海申游汽车服务有限公司, 上海翹杰汽车服务有限公司, 上海威辰汽车服务有限公司, 上海强美汽车服务有限公司, 上海贵顺汽车服务有限公司, 合计.

续:

Table with columns: 单位名称, 交易背景, 关联关系. Rows include 西安新青年控股集团有限公司, 陕西航达汽车租赁服务有限公司, 杭州晨瑞汽车服务有限公司, 上海申游汽车服务有限公司, 上海翹杰汽车服务有限公司, 上海威辰汽车服务有限公司, 上海强美汽车服务有限公司, 上海贵顺汽车服务有限公司, 合计.

注:顺通新能源 2018 年未开展新能源汽车销售业务,故 2018 年营业收入为零。

Table with columns: 单位名称, 长期应收款余额, 坏账准备期末余额, 账龄, 营业收入金额(注), 占顺通新能源营业收入比例. Rows include 西安新青年控股集团有限公司, 陕西航达汽车租赁服务有限公司, 杭州晨瑞汽车服务有限公司, 上海强美汽车服务有限公司, 上海申游汽车服务有限公司, 上海翹杰汽车服务有限公司, 上海威辰汽车服务有限公司, 上海强美汽车服务有限公司, 上海贵顺汽车服务有限公司, 合计.

续:

Table with columns: 单位名称, 交易背景, 关联关系. Rows include 西安新青年控股集团有限公司, 陕西航达汽车租赁服务有限公司, 杭州晨瑞汽车服务有限公司, 上海强美汽车服务有限公司, 上海申游汽车服务有限公司, 上海翹杰汽车服务有限公司, 上海威辰汽车服务有限公司, 上海强美汽车服务有限公司, 上海贵顺汽车服务有限公司, 合计.

续:

Table with columns: 单位名称, 交易背景, 关联关系. Rows include 西安新青年控股集团有限公司, 陕西航达汽车租赁服务有限公司, 杭州晨瑞汽车服务有限公司, 上海强美汽车服务有限公司, 上海申游汽车服务有限公司, 上海翹杰汽车服务有限公司, 上海威辰汽车服务有限公司, 上海强美汽车服务有限公司, 上海贵顺汽车服务有限公司, 合计.

注:顺通新能源的汽车销售业务为向外部供应商采购新能源汽车并销售给客户业务,顺通新能源在进行会计处理时将其作为贸易业务处理,以销售收入减去采购成本后的净额列示于营业收入科目。

顺通新能源 2017 年度、2018 年度,长期应收账款前五名客户由新能源汽车销售业务客户构成,2017 年-2018 年前五大欠款客户基本未发生变化,2018 年前五大欠款客户减少,主要系 2018 年顺通新能源未开展新能源汽车销售业务,无新的应收款项产生,长期应收账款客户在 2018 年收到部分应收账款,导致长期应收账款减少未列入前五名。

(三)针对逾期的长期应收账款转入“其他流动资产”会计科目进行核算,对 1 年内到期的长期应收账款转入“一年内到期的非流动资产”会计科目进行核算。请说明上述资产核算科目的调整是否符合《企业会计准则》的相关规定,针对长期应收账款是否逾期的判断标准,上述资产未计提坏账准备的合理性。

公司的长期应收款由两个内容组成:(1)顺通新能源分期收款销售新能源汽车款;(2)江苏鼎阳售后回租保证金 450 万元。

对于分期收款销售新能源汽车业务,顺通新能源对客户的信用政策在近三年保持一直,要求客户提货后按合同约定分期数分期支付车辆款。根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》,预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产应当归类为流动资产,公司将合同约定于 2019 年 12 月 31 日前到期的长期应收账款转入“一年内到期的非流动资产”会计科目进行核算,超过合同约定期限尚未支付的长期应收账款确认为逾期的长期应收账款,由于逾期的款项前期在“一年内到期的非流动资产”会计科目进行核算,属于流动资产,到期后不应继续在该科目核算,因此将其转入“其他流动资产”会计科目进行核算。上述资产核算科目的调整符合《企业会计准则》的相关规定。

顺通新能源已对逾期的长期应收款及 1 年内到期的长期应收款计提坏账准备,计提情况如下:

Table with columns: 项目, 期末数, 期初数, 账面余额, 坏账准备, 账面价值. Rows include 长期应收款, 逾期的长期应收款, 1年内到期的长期应收款, 小计, 未实现融资收益, 合计.

(四)截至本问询函回复日长期应收账款的回款情况,以及针对无法按期收回款项的应对措施。

截至本问询函回复日,江苏鼎阳售后回租保证金 450 万元尚未收回。合同约定:“如果乙方不存在任何违反租赁合同约定的情况,包括但不限于延迟或未支付全部租金、违约金等,那么,甲方可以依据乙方的书面申请,以收取的全部保证金相应冲抵乙方依据租赁合同剩余应当支付的租金、违约金、名义货价等款项,或者,在收取全部租金和乙方应付款项后将全部保证金一次性退还给乙方。”因此,公司在合同期限内尚未收回该笔保证金,符合合同条款的约定,且由于可以冲抵剩余应当支付的租金、违约金、名义货价等款项,不存在无法收回的风险。

截至本问询函回复日,顺通新能源累计收到长期应收账款后期回款 263.50 万元,按客户列示如下:

Table with columns: 客户名称, 期末数, 后期回款. Lists various clients and their payment amounts.

顺通新能源客户中上海妙玛汽车租赁有限公司等上海地区的 16 家公司长期应收账款合计 12,963.10 万元,其中逾期金额 1,989.00 万元。根据合同约定,卖方未收到全部车款前,即使车辆已交付并上牌,卖方仍保有车辆的全部所有权,所有权保留至买方付清所有货款后自动失效。买方应严格按照合同约定的付款期限付款,任一逾期或者不付款,卖方可就全部车款向买方主张权利。目前,顺通新能源已对 16 家公司中的上海众灵汽车服务有限公司提起诉讼。

受新能源汽车行业技术更新和补贴退坡的影响,顺通新能源主要客户财务状况恶化,顺通新能源主要通过电话、邮件、专人上门催收、诉讼等方式进行催收。

五、请结合各类资产的坏账准备计提情况和资产损失会计处理,补充披露报告期内确认的 5.88 亿元坏账损失的具体构成和明细情况,公司报告期内确认的 5.88 亿元坏账损失的具体构成和明细情况如下:

Table with columns: 项目, 本期金额. Rows include 应收账款, 其他应收款, 长期应收款, 其他流动资产, 一年内到期的非流动资产, 合计.

公司报告期内确认的 5.88 亿元坏账损失主要为江苏鼎阳、上海正韵的应收账款坏账准备,以及顺通新能源长期应收款坏账准备。除个别计提的坏账准备外,按照期末余额及账龄计提坏账准备。

应收账款单独计提坏账准备的原因“2、(五)”、“2、(六)”；长期应收款单独计提坏账准备的原因“3、(一)”。

二、核查程序

(1)江苏鼎阳 2017 年、2018 年的财务报表由本所进行审计,并出具了致同审字(2018)第 330ZB1383 号、致同审字(2019)第 330ZB6859 号审计报告,两年审计报告均为无保留意见。同时,2017 年、2018 年业绩承诺实现情况由本所进行审计,并出具了致同专字(2018)第 330ZA0262 号、致同专字(2019)第 330ZA4946 号专项审核报告。

(2)上海正韵 2017 年、2018 年的财务报表由本所进行审计,并出具了致同审字(2018)第 330ZB0876 号、致同审字(2019)第 330ZB1536 号审计报告,2017 年审计报告为无保留意见,2018 年审计报告为带持续经营重大不确定性段落的无保留意见。同时,2017 年、2018 年业绩承诺实现情况由本所进行审计,并出具了致同专字(2018)第 330ZA0263 号、致同专字(2019)第 330ZA1929 号专项审核报告。

(3)在审计过程中,我们已对江苏鼎阳、上海正韵 2017、2018 年度业绩真实性予以关注,并获取了充分、适当的审计证据,充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对;我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别,将公司收入确认认定为具有舞弊风险,将重大交易评估为具有特别风险,并采取了特别的应对措施。

(4)获取露美科技与对赌方签订的业绩承诺补偿协议,检查补偿条款并进行重新计算,与露美科技管理层的 2018 年度江苏鼎阳、上海正韵业绩承诺补偿金额进行重新计算,确认会计处理的合理性;

(5)对业绩承诺的会计处理进行复核,会计处理符合企业会计准则的规定;

(6)露美科技管理层对胡德良、王吉辰的资信情况进行调查,我们获得了管理层提供的胡德良、王吉辰限制消费令,并且获得了露美科技常年法律顾问出具的法律意见书,确认露美科技有权从未支付的股权转让款中扣除业绩承诺补偿款。

三、核查结论

经核查,我们认为:

1、将江苏鼎阳及上海正韵业绩对赌补偿确认为一项“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”,确认依据合理;

2、应收账款坏账准备计提的会计处理符合企业会计准则的规定;

3、相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

5、报告期内,你公司确认“与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益”1,580.01 万元。年报显示,你公司在资产负债表日存在的重要或有事项包括 6 笔未决诉讼或仲裁。报告期末,你公司确认因未决诉讼计提的预计负债 346.26 万元。

(1)请说明你公司与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益”具体构成情况及会计处理依据和合理性。

(2)请说明你公司是否在资产负债表日根据《企业会计准则》第 13 号——或有事项等规定对诉讼事项的损失进行合理预计,你公司计提预计负债的最佳估计数的取值及确定依据,对未决诉讼事项计提负债及减值损失的相关会计处理情况。

回复:

一、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益—1580.01 万元为涉诉事项判决调整及涉诉事项违约金计提。具体金额如下:

Table with columns: 单位名称, 期末数, 期初数. Rows include 广西诺方储能科技有限公司, 湖南升华科技有限公司, 合肥恒力装备有限公司, 东莞市创明电池技术有限公司, 苏州埃纳电子有限公司, 深圳市品川锂电电气有限公司, 苏州美格精密机械科技有限公司, 苏州埃特纳电子科技有限公司, 江苏大旗展宇新能源科技有限公司, 深圳市翔视技术有限公司, 福建星云电子股份有限公司, 合计.

会计处理依据: (下转 D35 版)

2019 年的预期实现情况,对赌方的预期信用风险的基础上进行初始确认借:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 194,000,000.00 贷:公允价值变动损益 194,000,000.00

(2)由于 2018 年当年的业绩补偿,在 2018 年后才能实际收到,形成应纳税暂时性差异,因此确认为递延所得税负债借:所得税费用—递延所得税 48,500,000.00 贷:递延所得税负债 48,500,000.00

六、是否符合《企业会计准则》的相关规定

江苏鼎阳、上海正韵 2018 年度未完成业绩承诺,公司应确认业绩承诺补偿收益,公司确认的业绩承诺补偿款属于或有对价范畴,且该或有对价系公司的一项金融资产,属于《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》中的金融工具。根据企业会计准则或有对价相关规定,或有对价属于《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》中金融工具的确认和计量。根据企业会计准则或有对价相关规定,或有对价属于《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》中金融工具的确认和计量。根据企业会计准则或有对价相关规定,或有对价属于《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》中金融工具的确认和计量。

中国证监会专题—《会计监管工作通讯 2016 年第 3 期》,2015 年财务报告审阅专题—“企业合并与长期股权投资(二)”;

“需要注意的是:第一,业绩补偿所形成金融资产的公允价值的计量,不仅要考虑当期损益的企业实际利润和承诺利润的差异,还需要充分考虑支付方的信用风险、货币时间价值、支付或返还股份的公允价值以及剩余业绩承诺预期利润的风险等,不能简单地按合同约定需返还或需额外支付的金额认定为该金融资产的公允价值;第二,应确认业绩补偿认定为金融资产,继续其公允价值变动产生收益的,表明合并中取得的相关资产能够带来的现金流量可能已远低于原预计金额,属于资产发生减值的明显迹象。因此,企业应当按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定,就企业合并形成的商誉和相关资产进行减值测试,防止资产和利润虚增;第三,应确认业绩补偿所形成金融资产公允价值的计量,企业合并商誉及相关资产减值等涉及专业判断和估计,公司应充分披露与此相关的重要会计估计和会计判断的依据、会计处理方法及其对报表的影响等信息。”

因此,在综合考虑江苏鼎阳、上海正韵 2018 年度的业绩实现情况、2019 年的预期实现情况、对赌方的预期信用风险的基础上确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认依据合理,符合《企业会计准则》的规定。

七、年审会计师核查并发表明确意见

一、核查情况

(一)业绩承诺补偿协议

同“1、(四)1、业绩承诺补偿协议”描述。

(二)公司股权收购款付款进度

同“1、(四)2、公司股权收购款付款进度”描述。

(三)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认依据,应收账款坏账准备的合计金额与上述金融资产变动金额存在差异的原因

根据业绩承诺补偿协议计算的本期应收江苏鼎阳业绩补偿款 185,443,463.99 元,在综合考虑江苏鼎阳 2018 年度的业绩实现情况、2019 年的预期实现情况、对赌方的预期信用风险的基础上,以尚未支付的股权转让款 1.10 亿元为限确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(四)对赌方的预期信用风险

同“1、(四)3、对赌方的资金状况、履约能力”描述。

(五)相关会计处理情况

(1)根据合同约定的补偿方式(现金补偿)计算补偿金额,综合考虑 2019 年的预期实现情况、对赌方的预期信用风险的基础上进行初始确认借:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 194,000,000.00 贷:公允价值变动损益 194,000,000.00

(2)由于 2018 年当年的业绩补偿,在 2018 年后才能实际收到,形成应纳税暂时性差异,因此确认为递延所得税负债借:所得税费用—递延所得税 48,500,000.00 贷:递延所得税负债 48,500,000.00

六、是否符合《企业会计准则》的相关规定

江苏鼎阳、上海正韵 2018 年度未完成业绩承诺,公司应确认业绩承诺补偿收益,公司确认的业绩承诺补偿款属于或有对价范畴,且该或有对价系公司的一项金融资产,属于《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》中的金融工具。根据企业会计准则或有对价相关规定,或有对价属于《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》中金融工具的确认和计量。根据企业会计准则或有对价相关规定,或有对价属于《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》中金融工具的确认和计量。

中国证监会专题—“企业合并与长期股权投资(二)”;

“需要注意的是:第一,业绩补偿所形成金融资产的公允价值的计量,不仅要考虑当期损益的企业实际利润和承诺利润的差异,还需要充分考虑支付方的信用风险、货币时间价值、支付或返还股份的公允价值以及剩余业绩承诺预期利润的风险等,不能简单地按合同约定需返还或需额外支付的金额认定为该金融资产的公允价值;第二,应确认业绩补偿认定为金融资产,继续其公允价值变动产生收益的,表明合并中取得的相关资产能够带来的现金流量可能已远低于原预计金额,属于资产发生减值的明显迹象。因此,企业应当按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定,就企业合并形成的商誉和相关资产进行减值测试,防止资产和利润虚增;第三,应确认业绩补偿所形成金融资产公允价值的计量,企业合并商誉及相关资产减值等涉及专业判断和估计,公司应充分披露与此相关的重要会计估计和会计判断的依据、会计处理方法及其对报表的影响等信息。”

因此,在综合考虑江苏鼎阳、上海正韵 2018 年度的业绩实现情况、2019 年的预期实现情况、对赌方的预期信用风险的基础上确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认依据合理,符合《企业会计准则》的规定。

二、核查程序

(1)江苏鼎阳 2017 年、2018 年的财务报表由本所进行审计,并出具了致同审字(2018)第 330ZB1383 号、致同审字(2019)第 330ZB6859 号审计报告,两年审计报告均为无保留意见。同时,2017 年、2018 年业绩承诺实现情况由本所进行审计,并出具了致同专字(2018)第 330ZA0262 号、致同专字(2019)第 330ZA4946 号专项审核报告。

(2)上海正韵 2017 年、2018 年的财务报表由本所进行审计,并出具了致同审字(2018)第 330ZB0876 号、致同审字(2019)第 330ZB1536 号审计报告,2017 年审计报告为无保留意见,2018 年审计报告为带持续经营重大不确定性段落的无保留意见。同时,2017 年、2018 年业绩承诺实现情况由本所进行审计,并出具了致同专字(2018)第 330ZA0263 号、致同专字(2019)第 330ZA1929 号专项审核报告。

(3)在审计过程中,我们已对江苏鼎阳、上海正韵 2017、2018 年度业绩真实性予以关注,并获取了充分、适当的审计证据,充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对;我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别,将公司收入确认认定为具有舞弊风险,将重大交易评估为具有特别风险,并采取了特别的应对措施。

(4)获取露美科技与对赌方签订的业绩承诺补偿协议,检查补偿条款并进行重新计算,与露美科技管理层的 2018 年度江苏鼎阳、上海正韵业绩承诺补偿金额进行重新计算,确认会计处理的合理性;

(5)对业绩承诺的会计处理进行复核,会计处理符合企业会计准则的规定;

(6)露美科技管理层对胡德良、王吉辰的资信情况进行调查,我们获得了管理层提供的胡德良、王吉辰限制消费令,并且获得了露美科技常年法律顾问出具的法律意见书,确认露美科技有权从未支付的股权转让款中扣除业绩承诺补偿款。

三、核查结论

经核查,我们认为:

1、将江苏鼎阳及上海正韵业绩对赌补偿确认为一项“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”,确认依据合理;

2、应收账款坏账准备计提的会计处理符合企业会计准则的规定;

3、相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

5、报告期内,你公司确认“与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益”1,580.01 万元。年报显示,你公司在资产负债表日存在的重要或有事项包括 6 笔未决诉讼或仲裁。报告期末,你公司确认因未决诉讼计提的预计负债 346.26 万元。

(1)请说明你公司与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益”具体构成情况及会计处理依据和合理性。

(2)请说明你公司是否在资产负债表日根据《企业会计准则》第 13 号——或有事项等规定对诉讼事项的损失进行合理预计,你公司计提预计负债的最佳估计数的取值及确定依据,对未决诉讼事项计提负债及减值损失的相关会计处理情况。

回复:

一、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益—1580.01 万元为涉诉事项判决调整及涉诉事项违约金计提。具体金额如下:

Table with columns: 单位名称, 期末数, 期初数. Rows include 广西诺方储能科技有限公司, 湖南升华科技有限公司, 合肥恒力装备有限公司, 东莞市创明电池技术有限公司, 苏州埃纳电子有限公司, 深圳市品川锂电电气有限公司, 苏州美格精密机械科技有限公司, 苏州埃特纳电子科技有限公司, 江苏大旗展宇新能源科技有限公司, 深圳市翔视技术有限公司, 福建星云电子股份有限公司, 合计.

会计处理依据: (下转 D35 版)