（上接 D49 版）

4) 预测期的确定

公司管理层在对包含商誉的相关资产组收入结构、成本结构、业务类型、投资收益和风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策、行业周期及其他影响公司及包含商誉的相关资产组进入稳定期的因素，确定本次明确的预测期为 5 年，即 2021 年-2025 年。

5) 收益期的确定

公司管理层对包含商誉的相关资产组 2021 年-2025 年各年的现金流量进行了预计，并认为公司的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他长期资产可以通过更新或追加的方式延续使用，包含商誉的相关资产组的预期收益在 2026 年达到稳定并保持持续增长。上述财务预算得到了公司管理层批准。

(4) 重要假设及其合理理由

1) 一般假设

① 交易假设

假设所有待评估资产均可以正常有序交易。

② 公开市场假设

假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。

③ 资产持续经营假设

假设资产持续经营且按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用。

2) 特殊假设

① 国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化；

② 未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营；

③ 公司的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用；

④ 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响；

⑤ 假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

⑥ 在采用收益法评估包含商誉的相关资产组公允价值时，假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途；

⑦ 未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响；

⑧ 未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

(5) 选取的关键参数及其确定依据

本年度商誉减值测试选取的关键参数有：

单位：万元

预测期	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年及永续年
收入	338,075.30	377,075.30	409,375.30	428,180.30	436,969.85	436,969.85
收入增长率	-0.65%	11.54%	8.57%	4.59%	2.05%	0.00%
息税前净利润率	3.50%	3.70%	3.49%	3.56%	3.56%	3.56%
折现率	13.32%					

1) 预测期

本次商誉减值测试资产组组合所在的华信科及 World Style 持续经营，其存续期间为永续期。具体采用分段法对资产组组合的收益进行预测，即将资产组组合未来收益分为明确的预测期间的收益和明确的预测期之后的收益，其中对于明确的预测期的确定综合考虑了行业产品的周期性和华信科及 World Style 自身发展情况，根据市场调查和预测，取 5 年(即至 2025 年末)作为分割点较为适宜。

2) 收入增长率

华信科及 World Style 属于电子元器件分销行业，主营业务收入来源于被动元器件、主动元器件的销售，由于主动元器件金额较大，品类较多，可拆分为射频芯片、指纹芯片、电源芯片和综合类产品四类。其中，随着电子元器件行业国产替代趋势明显，5G 换机高峰潮的来临，被动元器件、射频芯片、电源芯片用量迅速增长，且其上涨趋势在 2020 年已逐步显现，未来年度将维持一定的上涨；指纹芯片受中美贸易战的影响，在 2021 年维持下跌的基础上自 2022 年维持稳定；综合类得益于 2020 年确定的新产线的合作，2021 年大幅增长，未来年度将维持 2021 年收入水平。2024 年后，市场进入平稳期，增速逐渐下降。

3) 销售净利润率

根据华信科及 World Style 历年经营情况及未来预测，对其未来收入、营业成本、税金及附加、期间费用、投资收益、营业外收支、所得税进行预测后，得出销售净利润率。

4) 折现率

根据中国资产评估协会于 2020 年 12 月 30 日发布的《资产评估专家指引第 12 号 收益法评估企业价值中折现率的测算》以及中国证监会于 2021 年 1 月 22 日发布的《监管规则适用指引—评估类第 1 号》等规定，本次对折现率的考虑如下：

① 无风险收益率 r_f

本次评估采用 10 年期国债收益率作为无风险利率，即 r_f=3.14%。

② 市场期望报酬率 rm

市场风险溢价是指投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益，即超过无风险利率的风险补偿。本次评估中以中国 A 股市场指数的长期平均收益率作为市场期望报酬率 rm，将市场期望报酬率超过无风险利率的部分作为市场风险溢价。评估过程中选取有代表性的上证综指作为标的指数，分别以周、月为数据频率采用算术平均值进行计算并年化至年收益率，并分别计算其算术平均值、几何平均值、调和平均值，经综合分析后确定市场期望报酬率，即 rm =10.64%。

③ 资本结构的确定

通过各可比企业的财务杠杆系数(Di/Ei)的平均值作为目标财务杠杆，华信科及 World Style 与可比上市公司在融资能力、融资成本等方面的差异可以在特定风险报酬率及债权期望报酬率取值中合理量化。

④ 贝塔系数的确定

以 WIND 电子元器件分销行业沪深上市公司股票为基础，考虑被评估企业与可比公司在业务类型、企业规模、盈利能力、成长性、行业竞争力、企业发展阶段等因素的可比性，选择适当的可比公司，经查询 WIND 资讯金融终端，以截至 2020 年 12 月 31 日市场价格进行测算，计算周期为评估基准日前 250 周，得到可比公司股票预期无财务杠杆风险系数的估计 βu 为 0.6171。

序号	证券代码	证券简称	D/E	调整后 β	T	βu
1	000062.SZ	深圳华强	67.48%	1.1878	25%	0.7887
2	300184.SZ	力源信息	14.38%	0.6477	25%	0.5846
3	300131.SZ	英唐智控	128.66%	1.2045	15%	0.5753
4	300493.SZ	润欣科技	6.31%	0.5477	15%	0.5198
平均			54.21%			0.6171

⑤ 特性风险系数的确定

在确定折现率时考虑华信科及 World Style 与上市公司在公司规模、企业发展阶段、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖、企业融资能力及融资成本、盈利预测的稳健程度等方面的差异，得出特性风险系数 ε=2.10%。

⑥ 权益成本 re

将以上得到的各参数，代入公式 $r_e = r_f + \beta_u \times (r_m - r_f) + \varepsilon$，得到权益成本 r_e=3.14%+0.6171×(10.64%-3.14%)+2.10%=9.87%

由于在预计资产的未来现金流量时均以税前现金流量作为预测基础的，而用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率，以便于与资产未来现金流量的估计基础相一致。具体方法为以税后折现结果与前述税前现金流为基础，通过单变量求解方式，锁定税前现金流的折现结果与税后现金流折现结果一致，并根据税前现金流的折现公式倒求出对应的税前折现率。代入公式：

$$\sum_{i=1}^{n}\frac{R_i}{(1+r)^i}+\frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n}=\sum_{i=1}^{n}\frac{Ra_i}{(1+r_a)^i}+\frac{Ra_{n+1}}{r_a(1+r_a)^n}$$

2) 参数不同

由于评估基准日时点的不同，折现率口径不同，最终导致两次折现率的差异。相关参数及计算结果比较如下：

项目	商誉形成时参数	商誉减值测试时参数
无风险收益率(rf)	3.43%	3.14%
市场风险溢价(ERP=rm-rf)	6.04%	7.5%
Beta(β)	1.0252	0.6171
特性风险系数(ε,Rc)	2%	2.10%
税后折现率	10.27%	9.87%
税前折现率		13.32%

综上所述，本次商誉减值测试与形成商誉时折现率不同，具有合理性。

3、进一步说明本年度末计提商誉减值准备的合理性

华信科及 World Style 2020 年度所处宏观经济环境、行业状况及自身经营状况发生较大改变，与收购时基本假设产生一定的偏离，收购时按照当时的市场环境、行业状况、公司业绩等进行盈利预测的结果，具有合理性。2020 年末公司对收购华信科及 World Style 形成的商誉实施减值测试，相关假设及关键因素选取依据合理。公司在本年度末计提商誉减值准备合理。

三、请你公司年审会计师结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》对上述事项进行核查，说明具体核查情况，是否对商誉减值事项执行充分、必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，是否关注公司确定的减值测试方法与模型、不同年份差异化折现率的恰当性、是否对商誉减值的有关事项进行充分复核、是否在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况。

1、核查程序

(1)了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3)评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(4)评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(5)测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(6)测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(7)检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、核查意见

经核查，天健会计师认为：公司本年度商誉减值测试的过程与方法符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》以及风险提示第 8 号的规定，本年度末计提商誉减值准备合理。天健会计师对商誉减值事项执行充分、必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，关注公司确定的减值测试方法与模型、不同年份差异化折现率的恰当性、对商誉减值的有关事项进行充分复核，并在在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况。

四、请恢复上市保荐人核查并发表明确意见。

经核查，保荐机构认为：公司本年度商誉减值测试的过程与方法符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》以及风险提示第 8 号的规定，本年度末计提商誉减值准备合理。

问题 20

年报显示，你公司其他应收款期末账面余额 427.50 万元，相比期初的 1,412.79 万元减少 70%，主要因本期计提坏账准备-902.03 万元和核销 30.50 万元。此外，信用减值损失显示报告期内共转回坏账准备 1,234 万元。

请你公司就以下事项进行进一步说明：

(1)其他应收款中往来款、押金保证金、其他款项的具体内容、交易对象、发生时间、是否为关联方、计提减值准备的年度及金额、本年度坏账准备发生变动的原因及合理性。

(2)逐项列示信用减值损失-转回坏账准备涉及具体交易事项内容、发生时间、账龄、转回坏账准备情况、相关单位是否为关联方、是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形、审议程序及信息披露义务的履行情况(如适用)、本年度转回的原因及合理性、收回款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高

(3)前述事项形成的相关损益是否与公司日常经营业务相关、是否属于非经常性损益及判断依据。

(4)你公司对坏账准备计提和坏账准备转回的内控设计及实际运行情况，如何保证公司减值计提、转回的金额准确、合规。

请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查并发表明确意见。

【回复】

一、其他应收款中往来款、押金保证金、其他款项的具体内容、交易对象、发生时间、是否为关联方、计提减值准备的年度及金额、本年度坏账准备发生变动的原因及合理性

1、其他应收款中往来款、押金保证金、其他款项的具体情况

截至 2020 年 12 月 31 日，其他应收款中往来款、押金保证金、其他款项的具体情况如下：

单位：万元

交易对象	款项性质	交易内容	期末余额	发生时间	是否为关联方	计提减值准备的年度和金额				合计
						2020年	2019年	2018年	2017年及以前	
薇纬投资管理(上海)有限公司	往来款	车辆购置款	81.60	2016 年	非关联方			73.44	8.16	81.60
长兴华裕房地产开发有限公司	往来款	垫付拆迁补偿款	50.00	2007 年	非关联方				50.00	50.00
深圳栢达物业管理有限公司	押金保证金	物业押金	40.46	2019 年	非关联方	2.02				2.02
上海盛徽置业有限公司	押金保证金	租房押金	28.23	2020 年	非关联方	1.41				1.41
深圳市八零后资产管理有限公司	押金保证金	房租押金	25.28	2018 年-2019 年	非关联方	1.69	0.73	1.29		3.71
代垫拆迁款	往来款	垫付拆迁补偿款	24.76	2006 年-2008 年	非关联方				24.76	24.76
烽元控股集团有限公司	押金保证金	租房押金	20.31	2019 年	关联方	1.02	1.02			2.03
深圳创维数字技术有限公司	押金保证金	保证金	20.00	2016 年	非关联方	6.00	6.00	2.00	2.00	16.00
长兴县诚信拆迁事务所	往来款	垫付购车款保险费等	16.15	2006 年	非关联方				16.15	16.15
砂品科技苏州有限公司	往来款	预付封测费	15.41	2014 年	非关联方		3.08	4.62	7.70	15.41
CT INTERNATIONAL (HK) LIMITED	往来款	货款	10.99	2015 年	非关联方	2.20	3.30	3.30	2.10	10.99
长兴县建设局	往来款	物业维修资金	8.58	2010 年	非关联方				8.58	8.58
长兴县建设局	押金保证金	房屋质量保修金	8.10	2016 年	非关联方				8.10	8.10
长兴县住房和城乡建设局	往来款	垫付业主维修基金	7.94	2011 年	非关联方				7.94	7.94
上海优联物业管理有限公司	押金保证金	物业押金保证金	7.57	2019 年	非关联方	0.38	0.38			0.76
上海张江高科技园区开发股份有限公司	押金保证金	房租押金	6.52	2019 年	非关联方	0.33	0.33			0.66
严志成	往来款	员工备用金	5.84	2006 年	非关联方				5.84	5.84
LI CHEONG FU	押金保证金	房租押金	5.55	2017 年	非关联方	1.67	0.56	0.28	0.28	2.79
北京大成(上海)律师事务所	往来款	预付律师服务费	5.00	2014 年	非关联方		1.00	1.50	2.50	5.00
其他往来款	往来款	其他往来款	19.41	2015 年	非关联方				19.35	19.35
其他押金保证金	押金保证金	其他押金保证金	18.73	2015 年-2020 年	非关联方	1.56	0.63	0.81	2.40	5.40
其他零星款项	其他	其他零星款项	1.07	2020 年	非关联方	0.04				0.04
合 计			427.50			18.32	17.03	87.24	165.95	288.54

2、本年度坏账准备发生变动的原因

本年度其他应收款坏账准备发生变动的情况如下：

单位：万元

项 目	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	小 计
期初数	0.67	0.01	1,196.81	1,197.49
期初数在本期转入第二期段	-0.41	0.41		
本期计提	0.87	3.92	-906.82	-902.03
本期核销			30.50	30.50
企业合并增加	2.76	0.89	20.33	23.98
其他变动		-0.41		-0.41
期末数	4.31	4.41	279.82	288.54

本年度其他应收款坏账准备计提-902.03 万元，主要系收回成都经开工程款 1,021.62 万元，转回以前年度计提的坏账准备 888 万元。

本年度其他应收款坏账准备核销 30.50 万元，系长期挂账，且已经总经办决议核销。

二、逐项列示信用减值损失-转回坏账准备涉及具体交易事项内容、发生时间、账龄、转回坏账准备情况、相关单位是否为关联方、是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形、审议程序及信息披露义务的履行情况(如适用)、本年度转回的原因及合理性、收回款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高

1、信用减值损失-转回坏账准备明细

本期信用减值损失-转回坏账准备情况如下：

单位：万元

往来名称	会计报表科目	交易事项内容	转回坏账准备情况	发生时间	2019/12/31 日账龄	是否为关联方	是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助	本年度转回情况	收回款项的资金是否来源于公司前三大股东及其董监高
成都经开	应收账款	工程回款款	410.81	2014 年	5 年以上	否	否	收回工程回报款，详见下文说明	经访谈确认未曾经开自有资金
上海政通	其他应收款	工程款	888.00	2014 年至 2015 年	[注 1]	否	否	收回工程款，详见下文说明	
长兴县建设局	其他应收款	房屋质量保修金	23.45	2015 年至 2016 年	[注 2]	否	否	房屋于 2012 年竣工，约定商品房保修期限为 8 年，以前年度按账龄组合计提坏账准备，本期收回房屋质量保修金	否
uHDevice Technology Ltd.	应收账款	芯片销售货款	19.59	2015 年	4-5 年	否	否	约定周期为发货后一个月，客户支付保证金后一直未支付货款，以前年度按账龄组合计提坏账准备，本期货款抵保证金	否
中国电信股份有限公司上海分公司	其他应收款	其他	0.12	2019 年	1 年以内	否	否	来约定结算周期，以前年度按账龄组合计提坏账准备，本期收回款项	否
深圳市社保局	其他应收款	其他	0.09	2019 年	1 年以内	否	否	来约定结算周期，以前年度按账龄组合计提坏账准备，本期收回款项	否
Global Unichip Corp	其他应收款	其他	0.02	2014 年	5 年以上	否	否	来约定结算周期，以前年度按账龄组合计提坏账准备，本期系汇率变动引起账面余额变动	否
小 计			1,342.08						

[注 1] 4-5 年 267.23 万元，5 年以上 784.89 万元。除 5 年以上 30.50 万元作为工程审计费扣除无法收回账面已核销外，剩余应收款项均已收回

[注 2] 3-4 年 21.96 万元，4-5 年 41.14 万元

公司坏账准备转回主要系成都舜泉收回成都经开工程回购款 1,432.43 万元，转回以前年度按账龄组合计提的坏账准备 1,298.81 万元。

2013 年 7 月，投资方成都舜泉与施工方上海政通组成联合体，共同承包龙泉驿区成环路同洛段改造工程投资建设一体化工程项目。项目投资方式为承包方出资建设，项目业主成都经开分期回购，回购款为审定工程结算价+投资综合回报，投资综合回报率为审定工程结算价的 10%。分期回购按 4:3:3 比例，具体如下：第一次付款节点于竣工验收合格，满 6 个月后的 15 个工作日之内支付至完成产值的 40%，但产值不得超过暂定金额；第二次付款节点于竣工验收合格，满 12 个月后的 15 个工作日之内支付至完成产值的 70%，但产值不得超过暂定金额(若该时间内完成审计，则支付至审定金额的 70%)；第三次付款节点于竣工验收合格，满 24 个月后的 15 个工作日之内付清回购价余款(回购余款含投资综合回报；若该时间内未完成审计，则待审计批复文件下达后 15 个工作日之内付清回购款余款)。

上述工程项目于 2014 年 6 月竣工合格，成都舜泉根据暂估的工程价款的 10%确认投资回报 481.20 万元，挂账应收账款-成都经开。2018 年 6 月，收到成都市龙泉驿区审计局《成都市龙泉驿区审计局关于龙泉驿区成环路同洛段改造工程一标段结算审计结果的函》(龙审基函〔2018〕29 号)，最终结算工程款为 4,108.12 万元(已达到合同付清回购余款时点)，成都舜泉根据审定工程结算价调整应收账款-成都经开投资回报款余额为 410.81 万元。2014 年至 2015 年，成都舜泉累计支付给施工方上海政通工程款 4,811.99 万元，成都舜泉于 2015 年收到成都经开回购款 3,056 万元，2017 年 12 月收到上海政通退回 628.68 万元以及 2019 年 3 月根据审定工程价款退回 75.19 万元，剩余工程款 1,052.12 万元挂账其他应收款-上海政通。2019 至 2020 年期间，成都舜泉向成都经开多次发出催款函或律师函催讨剩余回购款项，直至 2020 年 1 月和 11 月收到成都经开回购款 542 万元和 890.43 万元，剩余款项 30.50 万元作为工程审计费扣除无法收回。至此，应收成都经开和上海政通的回购款已全部结清，无法收回的尾款 30.50 万元经审批后已作核销处理。

以前年度上述应收款项公司按账龄组合计提坏账准备，截至 2019 年末坏账准备计提情况如下：

单位：元

项目	应收款项余额	发生时间	2019 年末账龄	计提比例	2019 年末已计提的坏账准备
工程回报款	4,108,123.17	2014 年	5 年以上	100.00%	4,108,123.17
工程款	2,672,212.00	2015 年	4-5 年	50.00%	1,336,156.00
	7,848,919.70	2014 年	5 年以上	100.00%	7,848,919.70
小 计	14,629,354.87				13,293,198.87

综上，本年度转回的坏账准备主要系长账龄应收款项收回所致，是合理的。

2、审议程序及信息披露义务的履行情况

报告期内，公司转回的计提坏账准备共计 1,342.08 万元，占公司 2019 年度经审计净利润绝对值的 6.47%，其中就成都经开的开发项目于 2020 年 1 月 17 日收回应收款项 542 万元，11 月 30 日收到应收款项 890.43 万元，转回的计提坏账准备共计 1,298.81 万元，占公司 2019 年度经审计净利润绝对值的 6.26%。公司收到上述应收账款时转回金额未达到公司已披露上一年度经审计净利润的 10%，因此无需履行临时报告的信息披露义务。

另公司已于 2020 年 4 月 15 日披露的《2020 年度第一季度业绩预告》(公告编号：2020-025)、2020 年 4 月 27 日提交至贵所的《关于对深圳交易所 2019 年报问询函的回复》、2020 年 8 月 11 日披露的《公司 2020 年半年报报告》、2020 年 10 月 15 日披露的《2020 年前三季度业绩预告》中就 2020 年 1 月 17 日收到应收款项对已计提坏账准备的转回情况以及对公司 2020 年一季度业绩的影响情况进行了披露说明。

公司于 2021 年 1 月 30 日披露的《2020 年度业绩预告》(公告编号：2021-005)、2021 年 4 月 15 日披露的《2020 年度业绩快报》(公司编号：2021-018)对全年已计提坏账准备的冲回情况以及对公司 2020 年度业绩的影响情况进行了披露说明。

三、前述事项形成的相关损益是否与公司日常经营业务相关、是否属于非经常性损益及判断依据

根据《公开发行证券的公司信息披露规范解释性公告第 1 号——非经常性损益》，非经常性损益指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。另外，对于“单独进行减值测试的应收款项减值准备转回”应列示于非经常性损益。

公司发生的信用减值损失-坏账准备变动主要系商业上拖欠的长账龄应收款项 2020 年在公司加强催款力度情况下收回所致，均系在日常经营业务活动中产生，并不具有特殊性质和偶发性，实际与公司经营性业务相关，且前述事项均属于按组合计量预期信用损失的应收款项，不属于《公开发行证券的公司信息披露规范解释性公告第 1 号——非经常性损益》第二条的项目(十五)“单独进行减值测试的应收款项减值准备转回”。此外，经查阅上市公司如金运激光(300220)、中远海特(600428)、佳创视讯(300264)、沃森生物(300142)、华谊兄弟(300027)、保利国际(300135)等 2019、2020 年年报以及年报问询函披露信息，未发现采用账龄组合计提的长账龄应收账款收回转回坏账准备产生的损益列报非经常性损益的情形。故公司上述信用减值损失-坏账准备变动列报于经常性损益恰当。

四、你公司对坏账准备计提和坏账准备转回的内控设计及实际运行情况，如何保证公司减值计提、转回的金额准确、合规

1、公司结合自身特点，制定了合理有效的坏账计提、转回政策，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益；

2、相关会计人员每季度末编制按单位细分的应收款账龄分析表，交由上级领导审核；对于个人欠款，资金会计与其核对余额并催收；对于外部欠款单位，总账会计与其核对余额并催收欠款；

3、欠款核销时，相关会计人员编制记账凭证，交由凭证审核人审核；公司对于计提资产减值准备或核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 10%以上且绝对金额超过 100 万元，及时履行信息披露义务。

五、请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查并发表明确意见。

(一)保荐机构核查

经核查，保荐机构认为，

(1)本年度坏账准备发生变动的原因具有合理性；

(2)公司不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形，坏账准备转回金额未达到相关标准，无需履行临时报告的信息披露义务，本年度转回坏账准备具有合理性，收回款项的资金并非来源于公司前三大股东及其董监高；

(3)相关事项形成的相关损益与公司日常经营业务相关，不属于非经常性损益；

(4)公司针对坏账准备的计提、转回建立了合理的内部制度，实际运行有效。

(二)会计师核查

1、核查程序

(1)对本期收回大额款项的成都经开进行访谈并获取盖章访谈回卷，核实应收款项余额、打款时间以及资金来源；

(2)通过国家企业信用信息公示系统查询交易对象的工商信息以判断是否与公司存在关联关系；

(3)对本期收回大额款项的交易对象执行函证程序，核实相关事项并对函证的收发实施全程控制；

(4)对本期收回的大额款项进行了解，检查合同、招投标文件、资金流水回单、催款函等相关原始资料；

(5)对本期收回的大额款项而相应转回的坏账准备，检查以前期间相关款项的坏账准备计提方法及账龄；

(6)根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》相关规定核查公司本期转回坏账准备引起的相关损益的性质；

(7)了解公司坏账准备计提、减值损失转回内控制度并检查公司公告核实执行情况；

(8)查询其他上市公司关于按组合计提坏账准备的长账龄应收款项收回，相关损益处理的案例。

2、核查意见

经核查，天健会计师认为：

(1)本年度坏账准备发生变动的原因具有合理性；

(2)公司不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形，坏账准备转回金额未达到相关标准，无需履行临时报告的信息披露义务，本年度转回坏账准备具有合理性，收回款项的资金并非来源于公司前三大股东及其董监高；

(3)相关事项形成的相关损益与公司日常经营业务相关，不属于非经常性损益；

(4)公司针对坏账准备的计提、转回建立了合理的内部制度，实际运行有效。

问题 21

年报显示，你公司因处置境外子公司转出的外币报表折算差额确认投资收益 336.38 万元，开发支出因外币报表折算差额期末余额减少 74,990.62 元，请说明前述事项的具体情况、金额、涉及事项及外币报表折算差异的计算过程，以及外币报表折算差异的会计处理方法。

请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查并发表明确意见。

【回复】

一、关于前述事项的具体情况、金额、涉及事项及会计处理方法及外币报表折算差异的计算过程，以及外币报表折算差异的会计处理方法

1、处置境外子公司转出的外币报表折算差额

公司将岱堃科技(持有美国盈方微 100%股权)100%股权转让给绍兴舜元，于 2020 年 7 月 8 日完成交割。公司将岱堃科技交割日合并财务报表中与美国盈方微相关的外币折算差额 336.38 万元转入投资收益。

股权转让交割日合并财务报表中报表折算差异的计算过程如下：

单位：万元

项 目	金额	计算过程
美国盈方微财务报表外币报表折算差额	-2.58	[注]
构成对境外经营净投资的外币货币性项目外币报表折算差额	380.32	岱堃科技 2016 年向美国盈方微提供资金支持人民币 59,912,280 元，美国盈方微收到结汇后美元 900 万元，无明确的清收计划，且在可预见的未来期间不准备收回的长期债权，实质上构成对美国盈方微净投资的外币货币性项目，以岱堃科技和美国盈方微的记账本位币反映，故根据会计准则规定将该外币货币性项目产生的汇兑差额在合并财务报表中转入外币折算差额。 累计形成外币折算差额计算过程为 900 万美元×交割日汇率 7.0795-原始人民币金额 59,912,280 元=380.32 万元
同一控制下企业合并未恢复的外币报表折算差额	-41.36	2016 年，香港盈方微将持有的美国盈方微 100%股权转让给岱堃科技，均同受公司控制，根据同控下一体化存续原则，编制合并财务报表时，对被合并方(美国盈方微)合并前实现的归属于合并方的留存收益以合并方资本公积为限予以恢复，恢复留存收益后剩余资本公积恢复外币报表折算差额 61.38 万元，剩余 41.36 万元未恢复留存在资盈科技的合并报表中
小 计	336.38	

[注] 美国盈方微财务报表折算差额计算过程如下：

单位：万元

美国盈方微报表项目	金额	折算汇率选取口径	折算汇率	金额
资产总额	USD495.52	期末即期汇率	7.07950	3,508.05
负债总额	USD2,044.35	期末即期汇率	7.07950	14,472.95
利润表当年发生额	USD-17.06	交易发生日即期汇率的近似汇率	7.02785	-119.89
年初未分配利润	USD-1,631.76	历史汇率	历史汇率	-11,457.71
实收资本	USD100.00	历史汇率	历史汇率	615.28
外币报表折算差额				-2.58

根据《企业会计准则第 19 号——外币折算》第十四条规定，企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。故公司将因处置境外子公司转出的外币报表折算差额确认为投资收益符合《会计准则》的规定，该部分损益计入非经常性损益。

2、开发支出因外币报表折算差额期末余额减少

子公司香港盈方微开发支出余额以前年度均已全额计提减值准备，本期减少系外币报表折算差额所致，开发支出与减值准备同时减少 7.50 万元。

计算过程如下：

单位：万元

项 目	金额	折算汇率选取口径	折算汇率	金额
2020 年 12 月 31 日开发支出	HKD138.51	期末即期汇率	0.84164	116.58
2019 年 12 月 31 日开发支出	HKD138.51	期末即期汇率	0.89578	124.08
外币报表折算差额				-7.50

根据《企业会计准则第 19 号——外币折算》规定，企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定：(一)资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。公司外币报表折算过程符合《会计准则》的规定。

二、请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查并发表明确意见。

(一)保荐机构核查

经核查，保荐机构认为：公司外币报表折算差异的会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

(二)会计师核查

1、核查程序

(1)复核公司处置境外子公司美国盈方微会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(2)取得公司外币报表折算底稿，核对其中各科目的计算过程，复核外币报表折算差异金额；

(3)取得公司合并报表编制底稿，获取并核查外币报表折算的抵消过程。

2、核查意见

经核查，天健会计师认为：公司外币报表折算差异的会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

问题 22

年报显示，报告期内发生其他符合非经常性损益定义的损益项目 343 万元，请你公司说明“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的具体情况、金额、涉及事项以及会计处理的依据，是否履行审议承诺或信息披露义务(如适用)。

请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查并发表明确意见。

【回复】

一、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的具体情况、金额、涉及事项以及会计处理的依据

“其他符合非经常性损益定义的损益项目”具体内容如下：

单位：万元

项 目	金额
因处置境外子公司美国盈方微转出的外币报表折算差额确认投资收益	336.38
代扣个人所得税手续费返还	6.98
合 计	343.36

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。上述交易事项符合非经常性损益的定义。

二、是否履行审议承诺或信息披露义务

“其他符合非经常性损益定义的损益项目”中处置境外子公司美国盈方微事项经公司第十一届董事会第七次会议、2020 年第二次临时股东大会审议通过，并分别在巨潮资讯网进行公告(公告编号：2020-042、2020-57)。其他事项无需履行相关审议程序和信息披露义务。

三、请你公司年审会计师和恢复上市保荐人对上述事项进行核查并发表明确意见。

(一)保荐机构核查

经核查，保荐机构认为：公司报告期内“其他符合非经常性损益定义的损益项目”会计处理符合《企业会计准则》的有关规定，不存在未履行审议承诺和信息披露义务的情况。

(二)会计师核查

1、核查程序

(1)获取其他符合非经常性损益定义的损益项目明细，检查相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(2)获取公司董事会决议，检查处置境外子公司美国盈方微是否履行审议程序，并查询其公告情况。

2、核查意见

经核查，天健会计师认为：公司报告期内“其他符合非经常性损益定义的损益项目”会计处理符合《企业会计准则》的有关规定，不存在未履行审议承诺和信息披露义务的情况。

七、关于其他事项

问题 23

2019 年度你公司聘任亚太会计师事务所从事年度报告审计工作，2020 年度改聘任天健事务所从事年度报告审计工作，审计费用 260 万元，较上年同期增长 73%。请你公司说明变更会计师事务所的具体原因，与前任会计师事务所在工作安排、收费、意见等方面是否存在分歧，前后任年审会计师是否充分做好审计沟通工作，前后任会计师事务所审计收费变化原因，是否存在购买审计意见的情形。请前后任会计师事务所就上述问题发表明确意见。

【回复】

一、前后任年审会计师是否充分做好审计沟通工作

根据《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计