

关于上海证券交易所上证公函【2017】0634号
《关于对上海同达创业投资股份有限公司
2016年年度报告的事后审核问询函》的回复
瑞华专函字【2017】48540001号

目 录

一、 回复	1-5
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
三、 签字注册会计师资格证书（复印件）	



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code)：100077
电话 (Tel)：传真 (Fax)：+86(10)88095588 传真 (Fax)：+86(10)88091199

关于上海证券交易所上证公函【2017】0634 号
《关于对上海同达创业投资股份有限公司 2016 年年度报告的
事后审核问询函》的回复

瑞华专函字【2017】48540001 号

上海证券交易所：

贵所《关于对上海同达创业投资股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0634 号）（以下简称“《问询函》”），已收悉。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”，下同）对问询函中提到的需要会计师核查并发表明确意见的问题进行了认真核查。现将有关问题的核查情况说明如下：

问题 1.年报披露，公司的主要来源为全资子公司同达贸易经营的海南“椰树”牌椰汁、厦门“银鹭”八宝粥、广东“美味鲜”调味品等产品的批发代理。2016 年，同达贸易业务收入 4,027 万元，其中椰树产品收入 2,672 万元，但该产品代理权已于 2016 年 11 月终止。请公司补充披露：（1）椰树产品代理权终止对公司持续经营能力的影响；（2）结合存货风险、信用风险和现金流等风险报酬转移情况，说明公司上述代理业务的具体收入确认方法（总额法、净额法）及规则依据；（3）若公司未按照净额法或手续费确认相关贸易业务收入，请结合前述风险报酬转移情况，具体说明公司相关会计处理是否符合业务经济实质和会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

问题（1）椰树产品代理权终止对公司持续经营能力的影响；

回复：

（1）同达创业 2014 年度至 2017 年 1-3 月主要的财务数据如下表所示：

项目	2017年1-3月	2016年	2015年	2014年
营业收入	13,958,780.36	75,600,127.30	99,897,742.90	128,168,156.65
营业成本	4,771,017.16	39,874,853.15	68,816,296.26	99,484,491.44
税金及附加	9,880,605.03	20,188,111.60	8,858,945.29	24,560,797.79
销售费用	954,956.12	5,914,476.56	14,348,997.97	14,281,177.66
管理费用	3,348,018.09	14,371,269.17	26,861,716.91	20,562,231.41
财务费用	-345,547.05	-878,208.53	-4,403,325.26	-62,452.96
资产减值损失	-18,471.22	-7,008,556.35	6,140,397.81	1,650,448.27
投资收益	25,949,645.26	105,846,284.70	113,125,742.50	20,530,770.85
营业外收入	-	1,766,000.25	477,474.15	1,366,861.25
营业外支出	-	14,265.54	7,109.95	552,749.71
所得税费用	13,768,765.03	31,215,582.35	24,716,861.96	5,261,088.41
净利润	7,549,082.46	79,520,618.76	68,153,958.66	-16,224,742.98
归属于上市公司股东的净利润	12,413,119.38	80,612,161.83	68,137,607.06	-3,364,817.13
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	12,413,119.38	-4,394,338.56	-11,731,005.42	-15,964,725.96
经营活动产生的现金流量净额	106,598.19	7,613,905.82	11,554,618.26	-35,106,331.84

项目	2017年3月31日	2016年末	2015年末	2014年末
货币资金	250,157,827.71	153,983,052.93	169,479,654.07	113,042,108.93
归属于上市公司股东的净资产	379,101,134.99	376,771,846.17	274,023,444.98	240,978,207.50
总资产	606,002,403.17	605,458,001.01	544,551,359.52	531,661,040.09

(2) 同达创业 2014 年度至 2017 年 1-3 月投资收益的明细如下表所示:

项目	2017年1-3月份	2016年度	2015年度	2014年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-166,325.18	-2,125,218.81	943,811.43
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-	-2,465,896.19	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	187,709.50	348,115.80	11,760,000.00	3,570,000.00

项目	2017年1-3月份	2016年度	2015年度	2014年度
处置可供出售金融资产取得的投资收益	25,106,494.18	-1,234,499.49	104,869,597.42	14,940,571.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-	103,575,715.70	-	1,035,239.09
其他	655,441.58	3,323,277.87	1,087,260.08	41,148.79
合计	25,949,645.26	105,846,284.70	113,125,742.50	20,530,770.85

2014年度-2016年度，同达创业营业收入的主要来源为全资子公司同达贸易经销的海南“椰树”牌椰汁、厦门“银鹭”八宝粥、广东“美味鲜”调味品等产品的销售收入，但同达创业的利润主要来源于投资与资产管理业务产生的投资收益；通过分析2017年1-3月份同达创业的利润构成，利润主要来源依然是投资收益；故同达贸易椰树产品经销权终止对公司持续经营能力无实质性影响。

问题（2）结合存货风险、信用风险和现金流等风险报酬转移情况，说明公司上述代理业务的具体收入确认方法（总额法、净额法）及规则依据；

回复：

同达创业之全资子公司同达贸易主要经销海南“椰树”牌椰汁、厦门“银鹭”八宝粥、广东“美味鲜”调味品等商品。业务模式为授权经销，即在特定地域或渠道范围内享有销售其产品的经销权。同达贸易向供应商预付款采购商品，商品无质量问题或供应商原因导致的错发等问题不得要求退换货，并承担货物验收合格后的仓储、保管等责任。同达贸易独立与客户签订销售合同，承担向客户运输商品等风险，负责向客户收回销售款并承担与商品销售有关的客户信用风险。

同达贸易上述业务的经销模式属于买断式交易，同达贸易承担了所销售产品所有权上的主要风险和报酬，与供应商之间的交易属于独立于与客户间交易的另一项交易，在与客户间交易中，同达贸易是销售主体而非供应商代理人，因此，同达贸易按总额法确认上述贸易业务的收入。

问题（3）若公司未按照净额法或手续费确认相关贸易业务收入，请结合前述风险报酬转移情况，具体说明公司相关会计处理是否符合业务经济实质和会计准则的规定。

回复：

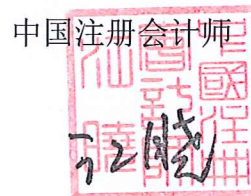
根据《企业会计准则第 14 号——收入》第二条对“收入”的定义，“收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入”。在判断收入的确认和列报应当采用“总额法”还是“净额法”时，首先需要明确的问题就是企业（报告主体）在交易中所处的地位，即其自身是否构成交易的一方，并直接承担交易的后果；还是仅仅在交易双方之间起到居间的作用，仅仅就其提供的居间代理服务收取佣金，而并不承担交易的后果。如果存在以下情况，可能表明企业处于代理人地位，应按净额法确认收入：① 根据所签订的合同条款，首要义务人是供应商而不是本企业；② 企业在交易中赚取的报酬是事先确定的，或者是固定收益（无论向顾客或用户收取的价款为多少），或者是按确定比例计算；③ 企业不承担信用风险。

根据同达贸易订单签订、收发货管理及经济业务实质，同达贸易承担了存货风险和客户信用风险，为履行合同的首要义务人，同达贸易的经济业务不符合应按净额法确认收入的任一条件，同达贸易收入应按总额法确认，同达贸易按总额法确认贸易收入符合业务经济实质和会计准则的规定。

(此页无正文)



二〇一七年五月三十一日



江晓



邱志强

1/1



编号: 0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年10月20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10980万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019808

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年七月五日

证书有效期至: 二〇一七年七月

一日

普通

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳鹏城会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月27日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国鑫隆会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月27日
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



姓名 Full name 江晓
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1979-02-16
工作单位 Working unit 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 420202197902161246



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

440300480387

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会
2009年12月29日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

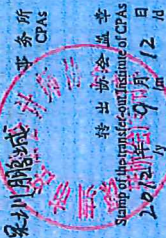
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



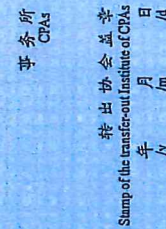
同意调入
Agree the holder to be transferred to



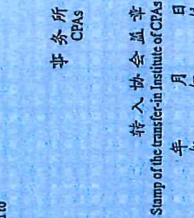
10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11



姓名 邱志强
Full name 男
性别 男
出生日期 1974-01-26
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 511002740126061
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 440300480957
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年08月30日
Date of issuance



4

5