

关于海南钧达汽车饰件股份有限公司 2020 年年报问询函有关事项的答复

中证天通[2021]证审字第 0100002-4 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

我们接受委托，对海南钧达汽车饰件股份有限公司（以下简称“钧达股份”、“公司”）2020 年年度财务报表进行了审计，并出具了编号为中证天通[2021]证审字第 0100002 号的标准无保留意见审计报告。根据贵部《关于对海南钧达汽车饰件股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第 537 号）（以下简称“年报问询函”）以及公司的相关回复，基于我们已经执行的审计工作，对年报问询函中需要会计师发表意见的事项回复如下：

问题 2、你公司 2018 年、2019 年和 2020 年分别实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）4,183.17 万元、1,722.71 万元和 1,354.64 万元。年报显示，2020 年 12 月 10 日，公司出售全资子公司苏州新中达汽车饰件有限公司（以下简称苏州新中达）及重庆森迈汽车配件有限公司（以下简称重庆森迈）100%的股权，并确认投资收益 1,720.95 万元，报告期初起至出售日上述股权为上市公司贡献的净利润为-2,244 万元，报告期末上述公司不再纳入合并报表范围。请你公司：

（3）说明投资收益的计算过程、确认时点、确认依据、会计处理过程以及是否符合会计准则的规定，是否存在年底突击创利的情形。

请年审会计师就会计处理及损益归属期发表明确意见。

公司回复：

① 2020 年度公司投资收益 20,569,998.65 元，具体明细如下：

项 目	本期发生额（元）
权益法核算的长期股权投资收益	2,174,304.99
处置长期股权投资产生的投资收益	17,209,519.35
其他（理财产品）	1,186,174.31
合 计	20,569,998.65

处置长期股权投资产生的投资收益为处置子公司苏州新中达、重庆森迈取得的投资收益。

② 出售重庆森迈、苏州新中达的情况

2020年11月20日，公司、海南杨氏家族投资有限公司（以下简称“杨氏投资”）、嘉兴起航股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴起航”）、陆小红签署《股份转让及资产置出的合作框架协议》（以下简称“《合作框架协议》”），公司拟将重庆森迈、苏州新中达100%股权（以下合称“标的资产”）出售给杨氏投资或其关联方（以下简称“资产出售”）；同时，杨氏投资拟通过协议转让的方式向嘉兴起航转让上市公司15.00%股份（以下简称“股份转让”）；资产出售和股份转让互为前提，任何一项无法付诸实施，则其他项不予实施。

2020年11月24日，杨氏投资、嘉兴起航、陆小红签署《股份转让及资产置出的合作框架协议之补充协议（一）》，对《合作框架协议》相关条款进行修订和补充。

2020年11月27日，万隆（上海）资产评估有限公司分别出具拟股权转让涉及的重庆森迈股东全部权益价值资产评估报告和拟股权转让所涉及的苏州新中达股东全部权益价值资产评估报告，重庆森迈评估值为1,527.17万元，新中达评估值为15,496.86万元。

根据评估值，2020年11月30日，钧达股份、杨氏投资、嘉兴起航、陆小红签署《股份转让及资产置出的合作框架协议之补充协议（二）》，公司拟将上述标的资产以17,018.03万元的价格出售给杨氏投资。

2020年12月10日，公司召开2020年度第四次临时股东大会，审议通过了资产出售相关事项。

截至2020年12月22日，本次交易的标的资产已全部变更登记至杨氏投资名下，标的资产取得了市场监督管理局核发的《营业执照》。本次变更完成后，杨氏投资持有标的资产100%股权，标的资产成为杨氏投资的全资子公司。根据公司与杨氏投资签署的《托管协议》，标的资产将于2021年1月1日由上市公司委托管理。

截至2020年12月31日，杨氏投资已根据《合作框架协议》支付全部本次标的资产的转让款。

③ 投资收益的确认

2020年度，重庆森迈和苏州新中达经中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的净资产分别为1,859.14万元和12,928.34万元，合计14,787.48万元，与评估值

17,018.03 万元确认投资收益 2,230.55 万元，因 2020 年 12 月 31 日重庆森迈和苏州新中达资产负债不再纳入合并范围，抵消与重庆森迈和苏州新中达的未实现内部损益产生投资收益-509.60 万元，以上合计产生处置长期股权投资产生的投资收益 1,720.95 万元。

④ 投资收益确认的依据

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》应用指南，合并日或购买日是指合并方或购买方实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方或购买方的日期。只有在这个时点上，才能认定控制权的转移。在会计上终止确认长期股权投资时，应是将该项资产所有权上的所有风险及报酬全部转移给购买方，不再对被投资企业享有股东权利和承担股东义务，该项资产不再能给原来的投资人带来经济利益。

在准则应用指南中明确指出，同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：（一）企业合并合同或协议已获股东大会等通过。（二）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。（三）参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续。（四）合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。（五）合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。这五个基本条件，必须同时满足，才能认定为控制权的丧失，被转让的企业不再纳入母公司合并范围。

财会[2002]18 号文关于企业何时确认股权转让收益的条文如下：“企业转让股权收益的确认，应采用与转让其他资产相一致的原则，即，以被转让的股权的所有权上的风险和报酬实质上已经转移给购买方，并且相关的经济利益很可能流入企业为标志。在会计实务中，只有当保护相关各方权益的所有条件均能满足时，才能确认股权转让收益。这些条件包括：出售协议已获股东大会（或股东会）批准通过；与购买方已办理必要的财产交接手续；已取得购买价款的大部分（一般应超过 50%）；企业已不能再从所持的股权中获得利益和承担风险等。

综上，公司对标的资产丧失控制权日，确定为标的资产已全部变更登记至杨氏投资名下之日，即 2020 年 12 月 22 日，报表合并至 2020 年 12 月 31 日。投资收益确认时点、确认依据、会计处理过程符合符合《企业会计准则第 20 号——企业合并》等准则的规定。公司严格按照准则规定时点做出相关会计处理，不存在年底突击创利的情形。

同时，公司本次资产出售，一方面从自身实际情况出发，剥离高风险资产，回笼资金，增加现金流；另一方面是出于公司业务转型的考量，筹集资金拓展新业务，不存在年底突击创利的情形。

年审会计师的核查意见：

针对处置长期股权投资产生的投资收益会计处理及损益归属期确认，我们实施了以下主要审计程序，包括但不限于：

- ① 了解与处置子公司业务相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；
- ② 取得处置子公司各个时点的关键证明性文件，对是否按照准则的规定进行会计处理进行复核；
- ③ 取得投资收益计算过程，审查投资收益计算是否正确，确认时点是否符合准则规定。

基于我们对钧达股份 2020 年度财务报表审计执行的相关审计程序，我们没有发现上述公司回复与我们所了解的信息存在不一致的情形，公司投资收益的会计处理及损益归属期确认符合会计准则的规定。

问题 3、年报显示，你公司应收账款坏账准备期初余额为 2,360.48 万元，本期增加 607.81 万元，转回 220.86 万元，以“其他”项扣除 790.53 万元。请你公司：（会计师回复）

（1）说明转回减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性。

（2）说明“其他”项金额的具体内容、涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、将其扣除的原因及合理性。

请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）2020 年度，公司转回应收账款坏账准备 220.86 万元，主要为力帆汽车期后完成重组业务，以市价约 1800 万元的股票抵偿了欠重庆森迈汽车配件有限公司的货款，该股票能够覆盖重庆森迈对力帆汽车应收账款及存货等账面余额，故冲回对力帆汽车以前年度计提的坏账准备 113.68 万元，其他转回 107.18 万元为上市公司及各子公司期末应收账款账面余额减少，按照上市公司会计政策计算应收账款坏账准备，部分子公司应收账款坏账准备期末比期初小，故需转回应收账款坏账准备，以上坏账准备转回为按照上市公司会计政策计算得出，均为上市公司正常客户销售款项。

（2）2020 年度，公司应收账款“其他”项扣除 790.53 万元为处置子公司重庆森迈

与苏州新中达账面 2020 年 12 月 31 日单户报表中应收账款坏账准备金额，因 2020 年 12 月 31 日资产负债表不再纳入合并范围，通过“其他”从应收账款坏账准备中转出，以上坏账准备为按照上市公司会计政策计提，均为重庆森迈与苏州新中达正常客户销售款项。

年审会计师的核查意见：

针对转回及其他减少的应收账款坏账准备我们实施了以下主要审计程序，包括但不限于：

① 对钧达股份与应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试，评价是否符合其会计政策且一贯地运用；

②分析钧达股份应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

③对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

④通过分析应收账款账龄和客户信誉情况，并执行应收账款独立函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款计提坏账准备的合理性。

基于我们对钧达股份 2020 年度财务报表审计执行的相关审计程序，我们没有发现上述公司回复与我们所了解的信息存在不一致的情形，公司应收账款坏账准备的计提、转回有关会计处理符合会计准则的规定。

问题 4、报告期末，公司存货期末余额为 1.89 亿元，存货跌价准备期末余额为 1,449.43 万元，本期计提 993.88 万元，转回或转销 919.66 万元，其他原因减少金额 413.59 万元。你公司结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销及因其他原因减少存货跌价准备的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，期末存货跌价准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

2020 年度，转回或转销存货跌价准备 919.66 万元，其中包括因库存类别调整至原材料和在产品导致的转回存货跌价准备 222.57 万元，因以前年度计提存货跌价准备，本期对外销售转销 697.09 万元。

其他原因减少金额 413.59 万元，为处置子公司重庆森迈与苏州新中达账面 2020 年 12 月 31 日单户报表中存货跌价准备金额，因 2020 年 12 月 31 日资产负债表不再纳入合并范围，通过“其他”从存货跌价准备中转出。以上会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

公司按照《企业会计准则第一号-存货》在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。公司计提存货跌价准备的存货主要为已停产车型、当年无收发的存货，期末存货跌价准备计提充分、合理。

年审会计师的核查意见：

就公司存货跌价准备计提的准确性，我们实施的主要程序如下：

- ① 评价钧达股份存货盘点、存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行的有效性；
- ② 对钧达股份存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- ③ 查阅资产负债表日前后若干天发出商品增减变动的有关账簿记录和有关的合同、协议和凭证、出库单、货运单等资料。
- ④ 核对存货仓库部门的入库记录与财务记录和有关的合同、协议和凭证、入库单、货运单等资料。
- ⑤ 取得钧达股份存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；
- ⑥ 查询钧达股份主要产品销售价格，与2020年末相关存货结存单价分析比较，判断产生存货跌价的风险；
- ⑦ 获取钧达股份存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

基于我们对钧达股份2020年度财务报表审计执行的相关审计程序，我们没有发现上述公司回复与我们所了解的信息存在不一致的情形。

中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国 · 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年7月19日

证书序号: 0011978

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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关:



二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 丁鹏
证书编号: 110002670055



This certificate is valid for another year until the end of this renewal.



证书编号: 110002670055
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年06月07日
Date of Issuance



姓名: 丁鹏
性别: 男
出生日期: 1979-11-06
工作单位: 北京中证天通会计师事务所有限公司
身份证号码: 412924197911064532



110002670055

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.

年 / 月 / 日

7



姓名 Full name 龚兵
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-02-23
工作单位 Working unit 北京中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No. 340421199002231252



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:
No. of Certificate 110002670076

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 / 12 / 18



4

5