



北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于《深圳证券交易所关于对
江苏华盛天龙光电设备股份有限公司的关注函》的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部 2022 年 1 月 4 日下发的关于对江苏华盛天龙光电设备股份有限公司的关注函（创业板关注函【2021】第 549 号，以下简称问询函）北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”)就有关问题进行了核查和落实，现就问询函所涉及的问题说明如下：

2021 年 12 月 30 日、31 日，你公司披露《关于公司重大诉讼判决结果进展公告》及补充公告，你公司取得上海杰姆斯电子材料有限公司（以下简称“杰姆斯”）位于上海的一处不动产，用于抵偿杰姆斯应返还你公司的款项及违约金、利息等合计 2,119.8 万元，截至公告日上述不动产权已完成过户。12 月 31 日，你公司披露《关于公司其他重大事项公告》，你公司于 2021 年 9 月 27 日收到江西旭阳雷迪高科技股份有限公司（以下简称“旭阳雷迪”）的股权确认函，确认旭阳雷迪破产重整事项已完成，公司对旭阳雷迪的 6,737.36 万元债权已转换为 2.0997%股份，相关债权前期已全额计提减值准备。

4. 请说明你公司对上述房产及股份抵债事项的会计处理过程及依据，相关事项对公司 2021 年财务指标的具体影响，请年审会计师出具核查意见。



企业回复：

《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 年修订） 第二条“债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易”。

《监管规则适用指引——会计类第 1 号》1-20 债务重组收益的确认：“债务重组方式包括债务人以资产清偿债务、将债务转为权益工具、修改其他条款，以及前述一种以上方式的组合等四种方式。债务人应将所清偿债务账面价值与抵债资产账面价值、发行的权益工具确认金额之间的差额，或者因修改其他条款形成的损益作为债务重组损益计入当期损益。上市公司通常应在破产重整协议履行完毕后确认债务重组收益，除非有确凿证据表明上述重大不确定性已经消除。”

根据以上规定，公司对房产及股份抵债事项做债务重组会计处理。

（1）上海杰姆斯电子材料有限公司房产抵债事项

公司与杰姆斯于 2021 年 12 月 3 日签署了以房抵债协议，抵偿其应返还的货款及违约金、利息等合计 2,119.8 万元，并于 2021 年 12 月 24 日办理完成抵债房产的不动产登记手续，视为该债务重组事项已经办理完毕。公司拟将该不动产用于出租，在投资性房地产科目核算。根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 年修订）第六条“以资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

其他成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益”。根据准则要求，以放弃该债权的公允价值和可直接归属于该房产的税金作为投资性房地产的初始计量，由于没有活跃市场，难以直接确定放弃债权的公允价值，且没有明显证据表明放弃债权的公允价值和抵债资产的公允价值之间存在重大差异，根据公司 2021 年 12 月 14 日取得的上海申房房地产估价有限公司对抵债房产出具的评估报告（申房地估（2021）第 08—00121 号），对抵债房产以比较法和收益法进行了评估，经评估，其市场价格为 1004.20 万元，在评估价格的基础上，经协商一致，确定了房产的价值。相关会计分录如下：

借：投资性房地产-成本	10,922,323.46 元
应交税费-待抵扣进项税额	253,887.58 元
坏账准备-其他应收款	15,480,000.00 元
贷：其他应收款	15,480,000.00 元
银行存款（契税印花税等交易税金）	582,997.67 元
其他应付款（承担杰姆斯土增税）	551,913.37 元
投资收益	10,041,300.00 元

(2) 江西旭阳雷迪高科技股份有限公司股份抵债事项

公司与江西旭阳雷迪高科技股份有限公司于 2012 年建立业务合作关系，因业务往来产生应收账款 67,373,589.47 元，该款项已无收回可能性，公司已将上述应收账款全额计提坏账准备。

公司于 2021 年 9 月 27 日收到旭阳雷迪股权确认函，公司占旭阳雷迪重组后股权的 2.0997%，共计 12,598,435.72 股，确认旭阳雷迪破





产重整事项已完成。公司对旭阳雷迪公司不派驻董事，不参与经营决策，对其不具有重大影响，且公司拟长期持有该股权，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，并以公允价值作为初始计量。公司实地察看旭阳雷迪公司实际经营情况、询问破产管理人等相关机构，暂无法获取旭阳雷迪最近一年一期的经营情况及主要财务指标，暂无法确定旭阳雷迪重组后股权的公允价值。公司对于旭阳雷迪股份抵债事项暂不进行会计处理。后续公司将积极配合年审会计师进一步获取该事项的相关资料。

上述债务重组事项，合计减少公司银行存款 582,997.67 元，应交税费 253,887.58 元，增加公司投资性房地产 10,922,323.46 元，其他应付款 551,913.37 元，投资收益 10,041,300.00 元。

会计师回复：

针对上述债务重组事项我们执行的主要审计程序如下：

(1) 上海杰姆斯电子材料有限公司房产抵债事项

1. 询问公司管理层债务重组的商业背景，获得并检查本期签署的以房抵债协议，并评价该债务重组事项的商业背景的合理性；
2. 检查相关的法院裁定及办理完毕的房产产权证明等文件；
3. 评价聘请的评估师胜任能力、专业素质和客观性；评价相关评估报告的价值类型、评估方法、关键参数和假设的合理性；



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

4. 我们重新测算债务重组收益的金额，评价公司房产抵债事项确认债务重组收益金额的准确性。

(2) 江西旭阳雷迪科技股份有限公司股份抵债事项

1. 了解旭阳雷迪破产重整程序相关程序和流程，评价破产重整中相关事项的执行情况及有效性；
2. 获取并检查破产重整事项中涉及的关键资料，包括与重整相关的《民事裁定书》、《破产重整计划》、《股权转让协议》等；
3. 检查债权申报、审核以及法院裁定等相关文件，复核债权计算、用股票清偿债务的准确性；

经核查，会计师认为：房产抵债会计处理符合《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定；抵债股权的公允价值有待进一步获取充分适当的审计证据，会计师将在进行的年审工作中，对获取股权的公允价值进行进一步的落实。

我们首次承接江苏华盛天龙光电设备股份有限公司 2021 年报审计项目，但截至本回复出具日，我们尚未完成对公司按照《中国注册会计师审计准则》要求进行的审计工作，本次回复意见不能代表我们对公司 2021 年度财务报表及期初数据发表的审计意见。

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

2022 年 1 月 14 日

