

关于对《厦门华侨电子股份有限公司涉及诉讼相关事项的问询函》中
有关问题的答复





福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

关于对《厦门华侨电子股份有限公司涉及诉讼相关事项的问询函》 中有关问题的答复

闽华兴所(2017)函字G-001号

上海证券交易所上市公司监管一部:

由厦门华侨电子股份有限公司(以下简称厦华电子或公司)转来贵部关于公司涉及诉讼相关事项的问询函奉悉。我们对问询函中涉及的相关问题进行了认真研究,现将反馈意见中须由年审会计师发表意见的问题答复如下:

问题:结合企业会计准则的相关规定,说明公司是否需要就上述事项确认预计负债,确认金额(如适用)及具体依据。请年审会计师发表明确意见。

回复:

一、公司涉及诉讼相关事项的基本情况

公司于近期收到客户 BEST BUY CO. INC. (以下简称百思买公司)通知,百思买公司收到保险公司 Adirondack Insurance Exchange (以下简称保险公司)的开庭传票,要求百思买公司于纽约州最高法院达奇斯郡分院出庭应诉。该诉讼案件事实、请求的内容及其理由具体如下:

1、2014年8月31日,美国纽约一处房屋发生火灾。火灾受损人的保险公司依照当地法律及合同约定,向受损人先期支付437,528.00美元的赔偿金。因怀疑火灾是由于该房屋内的电视机引起,保险公司向该电视机的销售商百思买公司及电视机品牌商 Dynex 公司起诉,索赔437,528.00美元。

2、因百思买公司销售的该电视机系由厦华电子生产,百思买公司根据其于厦华电子签署的于2004年12月1日生效的《制造协议》之第6.1条款约



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

定, 要求厦华电子确认是否接受代替其应诉。

厦华电子与百思买公司进行多次协调和沟通后, 聘请了METZ LAW GROUP 律师事务所协助或代替百思买公司参与调解或应诉本案。该案件尚未开庭审理。

二、会计处理所依据的会计准则

1、《企业会计准则——基本准则》

第二十三条、负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务, 不属于现时义务, 不应当确认为负债。

第二十四条、符合本准则第二十三条规定的负债定义的义务, 在同时满足以下条件时, 确认为负债:

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业;
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

2、《企业会计准则第13号——或有事项》

第四条 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 应当确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

第五条 预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

性相同的, 最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。在其他情况下, 最佳估计数应当分别下列情况处理:

- (1) 或有事项涉及单个项目的, 按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的, 按照各种可能结果及相关概率计算确定。

3、《企业会计准则第 13 号——或有事项》应用指南

本准则第四条规定了或有事项相关义务确认为预计负债应当同时满足的条件:

(1) 该义务是企业承担的现时义务。企业没有其他现实的选择, 只能履行该义务, 如法律要求企业必须履行、有关各方合理预期企业应当履行等。

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业, 通常是指履行与或有事项相关的现时义务时, 导致经济利益流出企业的可能性超过 50%。

履行或有事项相关义务导致经济利益流出的可能性, 通常按照下列情况加以判断:

结果的可能性	对应的概率区间
基本确定	大于 95%但小于 100%
很可能	大于 50%但小于或等于 95%
可能	大于 5%但小于或等于 50%
极小可能	大于 0 但小于或等于 5%

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。企业计量预计负债金额时, 通常应当考虑下列情况:

①充分考虑与或有事项有关的风险和不确定性, 在此基础上按照最佳估计数确定预计负债的金额。



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

②预计负债的金额通常等于未来应支付的金额, 但未来应支付金额与其现值相差较大的, 如油气井及相关设施或核电站的弃置费用等, 应当按照未来应支付金额的现值确定。

③有确凿证据表明相关未来事项将会发生的, 如未来技术进步、相关法规出台等, 确定预计负债金额时应考虑相关未来事项的影响。

④确定预计负债的金额不应考虑预期处置相关资产形成的利得。

三、结论

1、该或有事项的结果具有较大的不确定性

目前, 上述诉讼事项尚未开庭审理, 根据公司取得的第三方机构的调查报告以及律师的专业判断, 上述诉讼事项的结果具有较大的不确定性。该诉讼事项涉及不同的国家及多个法律主体, 不仅该诉讼事项的结果是否发生具有不确定性, 即使该诉讼事项的结果预计将会发生, 但其发生的具体时间或金额亦具有较大的不确定性。公司是否败诉, 在案件审理过程中难以确定, 需要根据法院判决情况加以确定。

因此, 从目前掌握的证据来看, 履行该义务导致经济利益流出企业可能性不超过 50%。

2、未来流出的经济利益的金额无法可靠地计量

对或有事项确认一项预计负债, 相关现时义务的金额应当能够可靠估计。该义务的金额能够可靠地计量, 是指与或有事项相关的现时义务的金额能够合理地估计。根据企业会计准则的规定, 在“或有事项涉及单个项目的”, 最



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

佳估计数应当“按照最可能发生金额确定”。由于上述诉讼事项具有较大的不确定性,因此,估计该诉讼事项产生的现时义务的金额也具有较大的不确定性,很难估计其最可能发生金额。

综上所述,我们认为,截止目前,公司涉及的上述诉讼事项不满足预计负债确认的条件。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一七年一月五日