

**中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于
《关于对中国中期投资股份有限公司的年报问询函》
之核查意见**

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部《关于对中国中期投资股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2020〕第108号）（以下简称“问询函”），本所就贵所反馈意见进行了逐项落实，并制作完成了问询函之回复说明。回复说明具体内容如下：

3、2019年12月30日，你公司2019年第二次临时股东大会决议审议通过购买收购中期集团有限公司（以下简称“中期集团”）持有的北京中期时代基金销售有限公司100%股权的议案，双方签订的协议约定，你公司应于协议生效后5日内向中期集团有限公司支付以现金方式转让的50%款项即7000万元，工商变更后5日内支付剩余价款。

此外，2019年5月7日，你公司披露《关于签署《股权转让协议》并代偿债务暨关联交易的公告》称，你公司拟收购中期集团持有的国际期货3.80%股权（对应38,000,000股股份），转让价格为19,000万元，对于中期集团应付给国际期货的房屋转让欠款以及自协议签署之日起至转让标的交割完成日之间新产生的资金占用利息，全部由上市公司向国际期货支付；同时，中国中期在前述房屋转让欠款及利息的范围内不再向中期集团支付相应股权转让价款。若房屋转让欠款及其利息超出本次股权转让价款，则超出部分由中期集团在股权交割日以现金方式向中国中期支付完毕。请你公司：

（1）分别说明截至回函日，前述款项的支付进展情况，报告期

内你公司是否将其纳入合并报告计算，相应的会计处理及依据。

回复：①根据股权转让协议约定，中国中期收购北京中期时代基金销售有限公司（简称“中期时代基金”）100%股权的对价支付方式为，以现金方式支付 7709 万元，以代偿债务方式支付剩余 6291 万元。

（在本次股权收购前，中期集团欠中期时代基金的款项合计为 6291 万元，根据中国中期与中期集团的协议约定，将中期时代基金的该笔债权转给中国中期，中国中期应付给中期集团的股权交易对价为 1.4 亿元，其中 6291 万元以中期时代基金转让给本公司的 6291 万元作为抵偿，其余 7709 万元转让款以现金支付。）因此，截至 2019 年 12 月 31 日，本次股权交易对价已支付 6291 万元。2020 年 1 月 1 日至回函日，支付了 400 万股权转让款，剩余应付款为 7309 万元。报告期内，公司已将中期时代基金纳入合并报告计算。

会计处理方式：以合并日享有的中期时代基金净资产份额确认长期股权投资，交易对价与长期股权投资的差额确认资本公积。

处理依据为：同一控制下企业合并，合并方和被合并方在合并前同受中期集团有限公司控制。

合并日的确定依据：经核查，中国中期于 2019 年 12 月 13 日与中期集团有限公司签署股权转让协议；2019 年 12 月 30 日，股东大会表决通过了该笔股权转让事项；2019 年 12 月 31 日，公司完成了中期时代基金股东变更工商登记；2019 年 12 月 31 日，完成中期时代基金财产交割手续；于 2019 年 12 月 31 日，中期时代基金主要管理人员及财务人员均为中国中期人员，公司已经控制了中期时代基金的财务和主要经营决策；于 2019 年 12 月底，股权转让款已支付 6291，支付比率将近 50%。

因此,我们将中期时代基金纳入了中国中期本期的合并范围。另,中期时代基金 2019 年的收入为 0.5 万元、成本为 77.43 万元、税前利润-20.05 万元,2019 年度中国中期整体层面重要性水平 82.88 万元,本次将中期时代基金纳入合并范围不构成对财务报表的重大影响。

②根据中国中期、中期集团和国际期货三方签署的股权转让及代偿债协议约定,股权交易对价为 1.9 亿元,其中,中国中期代中期集团承担对国际期货截至股权交割完成日的债务(该笔债务不超过股权转让对价),其余差价以现金支付给中期集团。因此,自股权交割完成日,即 2019 年 5 月 29 日,中国中期已承担对国际期货的债务 18,657.67 万元,剩余 342.34 万元于 2019 年 6 月 19 日支付给了中期集团。另,2019 年中国中期累计支付上述债务合计 1.25 亿元。本报告期款项累计已支付 68%。本期已将国际期货的 3.8%股权纳入中国中期财务报表。

公司的会计处理:以股权过户日确定增加账面长期股权投资 1.9 亿元,以承债金额贷记其他应付款(中国国际期货),差额贷记其他应付款(中期集团)。

会计处理依据:权益法核算的长期股权投资,以及承债购买股权协议。

我们核查了股权转让协议、国际期货股东名册(中国国际期货为股份公司,股权变更依法不需要进行工商变更登记),财务会计处理、中期投资支付股权转让款的有关支付凭证,认为 2019 年将购买国际期货的 3.8%股权纳入中国中期财务报表是合适的。

(2)请明确说明截至回函日中期集团应付给国际期货的房屋转让欠款以及自协议签署之日起至转让标的交割完成日之间新产生的

资金占用利息的具体金额,是否超过你公司应支付的股权转让款金额,如是,请说明中期集团是否已就超出部分向你公司支付完毕,如未支付完毕,请说明相关款项收回的具体进度安排以及是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

回复:经核查,股权转让协议签署日前,中期集团应付给国际期货的房屋转让欠款为 185,786,928.09 元,自协议签署之日起至转让标的交割完成日之间新产生的资金占用利息金额为 789,761.02 元,以上金额合计为 186,576,689.11 元,未超过中国中期应支付的股权转让款金额,我们认为不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

4. 年报显示,你公司其他应收款-关联方往来款期初账面余额 7,342 万元;此外,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况显示你公司应收黄若朝股权转让款 1,000 万元。请你公司:

(1) 说明前述关联方往来款、股权转让款项的具体内容,包括但不限于单位名称、具体金额、形成原因、账龄、计提减值准备情况、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)。

回复:①经核查,期初关联方往来款为,本期收购中期时代基金 100%股权,形成了同一控制下企业合并,根据企业会计准则规定,需要追溯调整期初财务报表。期初账面余额 7342 万元关联方往来款为本期收购的子公司中期时代基金应收的关联方款项,具体情况如下:

(单位:元)

单位名称	具体金额	形成原因	账龄	计提减值准备
中期集团有限公司	73,416,232.61	企业合并	1 年以内	3,670,811.63
中国国际期货股份有限公司	5,144.87	企业合并	1 年以内	257.24

合计：	73,421,377.48			3,671,068.87
-----	---------------	--	--	--------------

以上款项为同一控制下企业合并追溯调整形成的，我们认为不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助情况。

②经核查，本期应收黄若朝的股权转让款为，中国中期于 2019 年 2 月与黄若朝签署了一份股权转让协议，约定中国中期以 1500 万元购买黄若朝持有的西藏矿业 1.5%的股权，本期支付的 1000 万元为股权转让首付款。截至 2019 年 12 月 31 日，双方尚未办理股权转让手续，款项也未收回。经询问管理层，管理层回复，由于 2019 年公司启动了重大资产重组，管理层综合考虑停止了该笔股权交易。经双方协商签署了补充协议，约定该笔款项最迟还款日为 2020 年 10 月 31 日，从款项实际支付日开始按 1 年期银行贷款利率计算资金占用利息。2019 年，中国中期针对该笔款计提减值准备 50 万元。

针对该笔交易，我们核查了双方签署的股权转让协议及补充协议、查询了黄若朝持股的西藏矿业公司的股东情况、并于 2020 年 4 月 16 日对黄若朝进行了访谈。经访谈了解到。黄若朝为西藏矿业公司的控股股东，该笔交易为双方的真实意思表示，且黄若朝不属于中国中期的关联方，我们认为不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助情况。

（2）本期计提坏账减值损失 471 万元，请说明前述计提减值损失的其他应收款涉及具体交易事项内容、发生时间、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）。

回复：本期计提坏账 726,936.43 元，转回坏账 5,435,948.54 元，坏账减值损失共减少 471 万，经核查，本期坏账计提和转回具体情况如下：

本期坏账计提主要为：单位：元

公司	具体交易事项	发生时间	金额	本期坏账计提金额	是否为关联方
黄若朝	股权转让	2019 年	10,000,000.00	500,000.00	否
东莞市南城街道周溪股份经济联合社	场地租赁押金	2018 年	2,160,000.00	108,000.00	否
中期集团有限公司	租赁押金	2018 年	517,341.00	25,867.05	是
	二手车交易	2019 年	100,000.00	5,000.00	是
东风悦达起亚汽车有限公司	厂商返利	2019 年	292,559.13	14,627.96	否
东风悦达起亚汽车有限公司广州代理处	押金	2019 年	100,000.00	5,000.00	否
合计：			13,169,900.13	658,495.01	

以上第 1 笔股权转让款的形成见 4、（1）②回复。第 2-4 笔为日常经营活动产生的，我们认为，以上款项的形成不存在非经营资金占用或财务资助情况。

本期坏账转回主要为：单位：元

公司	具体交易事项	发生时间	其他应收款减少	坏账转回金额	是否为关联方
中期集团有限公司	企业合并追溯调整形成	2018 年	73,416,232.61	3,670,811.63	是
捷利物流有限公司	供应链金融合作款	2017 年	15,035,753.42	1,500,000.00	是
中期移动通信股份有限公司	供应链金融合作成本 ^①	2018 年	4,314,116.19	215,705.81	是
合计：			92,766,102.22	5,386,517.44	

以上第 1 笔坏账的转回为中国中期本期收购的子公司中期时代基金期初账面余额，本期收购中期时代基金时与中期集团约定将中期集团欠中期时代基金的款转给中国中期，同时用该笔债权抵偿一部分的股权转让款，因此造成本期其他应收款的减少。

第 2、3 笔捷利物流和中期移动通信的其他应收款减少，主要为供应链金融合作事项的终止。2018 年 12 月 12 日公司与捷利物流有限公司（以下简称“捷利物流”）供应链金融合作业务终止，双方之前合作开发的业务成果归捷利物流所有，合作款 1500 万元转为对捷利物流的应收款。之后捷利物流决定继续与中期移动通信股份有限公司合作该业务，经协商，公司之前为此业务服务的团队转入中期移动通信公司，2018 年该团队在公司的相关成本由中期移动通信承担，成本合计金额为 4,314,116.19 元。

综上，我们认为以上款项形成不存在非经营资金占用或财务资助情况。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

年 月 日