

## 关于对新疆国际实业股份有限公司 的重组问询函的回复

深圳证券交易所:

2021年8月4日收悉贵所出具的《关于对新疆国际实业股份有限公司的重组问询函》(非许可类重组问询函(2021)第13号),我们对问询函中涉及会计师的相关问题认真进行了落实,现回复如下,请予审核。

问题7. 请你公司补充披露本次重大资产出售涉及的会计处理及依据,并结合过渡期损益安排、交易成本等,分析交易标的在本次交易完成前后对公司2021年损益的影响金额。请会计师核查并发表明确意见。

### 一、公司回复:

#### 1、本次重大资产出售涉及的会计处理及依据

根据企业会计准则的有关规定:“企业持有长期股权投资的过程中,由于各方面的考虑,决定将所持有的对被投资单位的股权全部或部分对外出售时,应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,一般情况下,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额,应确认为处置损益。投资方全部处置权益法核算的长期股权投资时,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。”

本次重大资产出售涉及的会计处理如下:

(1) 按股权转让合同约定,公司收到股权转让款时,暂挂账其他应付款;

(2) 股权处置日的会计处理

股权处置日确定:本次股权转让在同时满足以下条件时确认股权处置日:本次股

股权转让协议已签订且经公司股东大会审议通过；本次股权转让事项经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；本次股权转让的相关股权过户手续已办理完毕；公司已收到本次股权转让款的大部分（一般应超过 50%）。

股权处置日的会计处理：

(1) 公司对转让标的仍按权益法核算，即照持股比例（40%）计算的转让标的在过渡期（评估基准日至股权处置日）实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。

(2) 根据股权转让合同中过渡期损益的约定，公司按收款比例计算的应享有的转让标的权益份额，挂账其他应收款，同时调整长期投资的账面价值。

(3) 处置长期股权投资，将股权处置日转让标的长期股权投资账面价值与本次实际取得的股权转让价款的差额，计入投资收益。

同时，结转原权益法核算的相关其他综合收益及其他所有者权益变动额，计入当期投资收益；并确认本次股权转让的相关所得税费用。

## 2、交易标的在本次交易完成前后对公司 2021 年损益的影响

根据股权转让协议，本次交易过渡期损益安排约定如下：1) 在基准日至新动能基金公司首次支付股权转让款日期间，转让标的对应的权益变动由上市公司享有；自首次支付股权转让价款日起至交割完成日期间，标的股权对应的权益变动由双方根据实际付款比例、付款时间和工商登记时间分别享有。2) 本次股权转让交易完成工商变更登记后的 5 个工作日内，新动能基金公司应当将交易定价剩余 20% 的尾款计 19,000 万元，及依据本合同上述条款确定的转让标的在目标公司对应的期间权益变动金额一并支付给上市公司。

根据股权转让协议，本次交易支付安排如下表所示：

单位：万元

评估基准日	转让定价	首付款	第二笔	第三笔
-------	------	-----	-----	-----

2020.12.31	95,000	上市公司股东会 会后支付 30%	28,500	证监会核准 本次股权变 更后支付 50%	47,500	交易标的完 成过户后支 付 20%	19,000
------------	--------	---------------------	--------	-------------------------------	--------	-------------------------	--------

截至2020年12月31日，公司对万家基金40%股权的累计投资成本、权益法下累计确认的损益调整和其他变动如下表所示：

单位：万元

公司账面投资金额	投资成本	损益调整	其他变动
55,613.70	29,241.80	26,069.70	302.20

交易完成前后对 2021 年损益影响金额：交易完成前，公司对转让标的仍按权益法核算，即照持股比例（40%）按期计算持有期间投资收益确认为当期损益；交易完成后，公司根据企业会计准则的有关规定确认本次股权转让的投资收益，同时计提所得税费用。股权转让投资收益与所得税费用的差额，增加当期净利润。

假设万家基金 2021 年损益数据参考上海银信资产评估公司评估报告收益法中的预测期同期利润数，同时假设 2021 年交易未完成的情况下，公司本期确认投资收益为 7487 万元，累计损益调整计提递延所得税 7965 万元；假设 2021 年末交易完成，公司确认过渡期损益 7487 万元，确认股权转让收益约 22887 万元。以上测算系依据假设条件估算，2021 年万家基金损益情况需要以最终审计为准，本次交易涉及的万家基金股权变更需要通过中国证监会核准，是否通过核准以及核准时间存在不确定性。

## 二、会计师的核查程序及核查意见

针对上述事项，我们执行的核查程序如下：

- (1) 了解和评价管理层与本次资产处置相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 获取资产处置的相关合同（协议）、董事会或股东会决议，并与公告信息核对；
- (3) 通过企查查、天眼查等相关工商信息查询平台核查交易对手方与其关联性；

(4) 复核上述业务的相关财务资料、支持依据及会计处理。

经核查：我们认为，公司关于本次重大资产出售涉及的相关会计处理的说明符合企业会计准则的相关规定。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年8月6日

