

关于对深圳证券交易所
《关于对北京合众思壮科技股份有限公司
2021 年年报的问询函》的回复
上会业函字（2022）第 294 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

**关于对深圳证券交易所
《关于对北京合众思壮科技股份有限公司
2021 年年报的问询函》的回复**

上会业函字（2022）第 294 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部 2022 年 5 月 11 日发出的《关于对北京合众思壮科技股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2022】第 244 号）已收悉。上会会计师事务所（特殊普通合伙）作为北京合众思壮科技股份有限公司（以下简称“公司”或“合众思壮”）的年审会计师，就问询函中要求会计师发表专项意见的事项进行了认真核查，现就有关事项回复说明如下：

问题 1、2021 年 12 月 10 日，你公司与河南中瑞控股有限公司(以下简称“中瑞控股”)、郑州航空港区兴派科技有限公司(以下简称“兴派科技”)签署了《股权转让协议》，向中瑞控股转让公司持有的兴派科技 100.00%的股权，转让价格为 82,419.37 万元人民币，上述股权处置形成投资收益 61,958.60 万元。请详细说明该项交易股权转让款收款进展、资产交割、相关损益计算和会计处理的具体情况。请会计师对处置损益会计处理是否符合《企业会计准则》发表意见。

回复：

根据公司与中瑞控股签订的《关于郑州航空港区兴派科技有限公司股权转让协议》的约定，兴派科技股权转让价款以具有相应资质第三方评估机构出具的评估基准日为 2021 年 7 月 31 日的评估报告的评估结果确定，转让价格为 82,419.37 万元。评估基准日至股权交割日过渡期间的损益由受让方享有或承担。

1、针对股权处置收益的确认，我们实施的审计程序主要包括：

- ① 了解并评价公司与股权处置相关的内部控制的设计与运行有效性；
- ② 检查相关股权转让协议、董事会决议、股东大会决议和公司相关公告；
- ③ 从公开渠道获取中瑞控股的背景资料，了解其股东情况、经营范围和财务状况，以识别是否存在与该交易相关的异常情况，并评价交易的商业合理性；将其股东和董事信息与获取的关联方清单进行比对，以识别是否存在关联关系；
- ④ 结合股权转让协议，检查股权处置款的银行收款单据、兴派科技的工商登记变更信息资料等，评价公司对兴派科技控制权的转移时点；
- ⑤ 了解并评价股权转让交易的定价机制。

2、公司股权处置会计处理

(1) 母公司个别报表会计处理

单位：万元

股权转让价款	公司个别报表中对兴派科技的长期股权投资账面价值	差额
82,419.37	30,158.36	52,261.01

公司个别报表中，对兴派科技的长期股权投资按历史成本计量。处置长期股权投资时，长期股权投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入投资收益。

借：银行存款	42,033.88 万元
长期应收款	40,385.49 万元
贷：长期股权投资	30,158.36 万元
投资收益	52,261.01 万元

根据《企业会计准则 2 号-长期股权投资》第十七条：处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。公司个别报表处置兴派科技长期股权投资时，长期股权投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入投资收益。

(2) 公司合并报表处理

单位：万元

处置日期初未分配利润	处置日当期利润	以前年度内部交易未实现损益	合计
-7,421.08	- 1,791.50	-485.01	-9,697.59

公司合并报表中，对郑州航空港区兴派科技有限公司的长期股权投资按权益法进行调整。处置子公司长期股权投资-损益调整列入投资收益。

借：年初未分配利润	7,421.08 万元
当期利润	1,791.50 万元
年初未分配利润-以前年度内部交易未实现损益	485.01 万元
贷：投资收益	9,697.59 万元

根据《企业会计准则 2 号-长期股权投资》第十条：投资方取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位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。公司合并报表中，对郑州航空港区兴派科技有限公司的长期股权投资按权益法进行核算。按照应享有郑州航空港区兴派科技有限公司累计未分配利润的份额调整长期股权投资的账面价值。

根据《企业会计准则 33 号-合并报表》第三十条（三）：母公司与子公司、子公司相互之间销售商品或提供劳务或其他方式形成的存货、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产等所包含的未实现内部销售损益应当抵销。公司合并报表中，对郑州航空港区兴派科技有限公司与母公司、其他子公司之间销售商品、固定资产、无形资产所包含的未实现内部销售损益进行抵销。

个别报表确认投资收益 52,261.01 万元+合并报表调整投资收益 9,697.59 万元
=61958.60 万元

综上，公司处置兴派科技股权损益会计处理符合《企业会计准则》的规定。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 5 月 17 日