

关于对佛燃能源集团股份有限公司
2021年年报问询函的回复

司农专字[2022]22002170625号

目 录

	页 次
关于对佛燃能源集团股份有限公司2021年年报问询函的回复	1-3

关于对佛燃能源集团股份有限公司 2021年年报问询函的回复

司农专字[2022]22002170625号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

由佛燃能源集团股份有限公司（以下简称“佛燃能源”或“公司”）转来的《关于对佛燃能源集团股份有限公司2021年年报的问询函》（公司部年报问询函[2022]第232号，以下简称“问询函”）奉悉。我所已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下：

2.“...根据《股权转让协议》及其补充协议的约定，股权转让方元亨能源承诺元亨仓储在2021年至2023年度每年实现的净利润分别为9,947.0472万元、12,433.809万元、14,920.5708万元，如任一承诺年度实际实现的净利润低于当年度的承诺利润的，则元亨能源应当对元亨仓储进行现金补偿。现金补偿金额=当年度承诺利润-当年度实际利润。元亨仓储2021年度实现净利润-6,990.75万元。你公司称上述净利润较承诺净利润差异较大系行业政策变动影响。你公司计算应由业绩承诺方向公司支付的业绩补偿款公允价值为6,775.12万元，计入交易性金融资产，并确认公允价值变动损益6,775.12万元。

.....

（2）结合元亨仓储业绩实现情况、业绩补偿款支付方信用风险及款项的可回收性、货币时间价值等，说明你公司在将元亨仓储纳入合并范围内的情况下，将元亨仓储业绩补偿款事项确认为交易性金融资产的依据，业绩补偿款公允价值的计算过程。请会计师事务所发表核查意见；...”

回复：

公司将元亨仓储业绩补偿款事项确认为交易性金融资产符合会计准则及监管指引的相关规定，在确定业绩补偿款的公允价值时已综合考虑标的企业未来业绩预测情况、支付方信用风险及偿付能力、货币时间价值等因素。具体分析及计算过程如下：

根据证监会《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-7非同一控制下企业合并的或有对价”的相关规定：

“非同一控制下企业合并中的或有对价构成金融资产或金融负债的，应当以公允价值计量并将其变动计入当期损益；或有对价属于权益性质的，应作为权益性交易进行会计处理。

监管实践发现，部分公司在核算非同一控制下企业合并的或有对价时对准则的理解存在偏差和分歧。现就具体事项如何适用上述原则的意见如下：

一、或有对价的公允价值

购买方在购买日和后续资产负债表日确定或有对价的公允价值时，应当综合考虑标的企业未来业绩预测情况、或有对价支付方信用风险及偿付能力、其他方连带担保责任、货币时间价值等因素。涉及股份补偿的，或有对价的公允价值应当以根据协议确定的补偿股份数，乘以或有对价确认时该股份的市价（而非购买协议中约定的发行价格）计算，并同时考虑上述因素。

值得注意的是，或有对价公允价值的变化即使发生在购买日后12个月内，也不属于计量期间的调整事项，不应对购买日合并成本及商誉的金额进行调整。”

于元亨仓储收购日，公司预计元亨仓储能够完成元亨能源作出的业绩承诺，因此于收购日公司业绩承诺的公允价值为零；于资产负债表日，公司根据元亨仓储2021年度业绩完成情况、业绩补偿款实际收到的情况，结合对未来会计年度的预计、综合考虑支付方信用风险及款项的可回收性、货币时间价值后，业绩承诺的公允价值计算过程如下：

项目	公式	金额（万元）
2021年度业绩承诺目标金额	A	9,947.05
2021年度元亨仓储净利润	B	-6,990.75
2021年度元亨仓储净利润与承诺目标的差额	C=A-B	16,937.80

项目	公式	金额（万元）
佛燃能源持有元亨仓储的股权比例	D	40%
业绩承诺的公允价值	$E=C*D$	6,775.12

元亨仓储2021年度实际已收到元亨能源的业绩补偿保证金8,400万元，高于公司依照股比享有的业绩承诺款的公允价值，因此业绩补偿款支付方信用风险及款项的可回收性、货币时间价值不影响上述根据2021年度元亨仓储业绩完成情况计算的业绩承诺公允价值。

年审会计师实施审计程序：

- 1、查阅相关监管规定，检查业绩承诺公允价值的确认是否符合相关监管规定的要求。
- 2、查阅佛燃能源与元亨能源签署的股权转让协议，复核业绩承诺公允价值的计算方法是否合理，计算过程是否正确。
- 3、检查2021年元亨仓储实际收到业绩承诺保证金的银行回单。

核查意见：

佛燃能源将元亨仓储业绩补偿款事项确认为交易性金融资产符合会计准则的相关规定，在确定业绩补偿款的公允价值时已综合考虑标的企业未来业绩预测情况、支付方信用风险及偿付能力、货币时间价值等因素。公允价值的计算过程合理，计算结果无误。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年五月二十三日