

关于对四川成飞集成科技股份有限公司的重组问询函 有关财务会计问题的专项说明

深圳证券交易所：

贵所 2019 年 4 月 25 日《关于对四川成飞集成科技股份有限公司（以下简称“成飞集成公司”）的重组问询函》（中小板重组问询函（不需行政许可）[2019]第 5 号）（以下简称“问询函”）收悉，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函中提到的需要会计师说明的问题进行了专项核查。现将核查情况和核查意见说明如下：

一、问询函问题 1：

报告书显示，本次交易分三步进行：上市公司受让中航锂电（洛阳）有限公司（以下简称“锂电洛阳”）持有的中航锂电科技有限公司（以下简称“锂电科技”）30%的股权；上市公司将与锂电科技 30%股权等价值的锂电洛阳 45.00%股权转让至锂电科技，并解除对锂电科技的控制权；上市公司以所持锂电洛阳剩余 18.98%的股权及中航锂电技术研究院有限公司（以下简称“锂电研究院”）35%的股权、常州金沙科技投资有限公司（以下简称“金沙投资”）以其从你公司控股股东及实际控制人中国航空工业集团有限公司（以下简称“航空工业集团”）无偿划转而来的锂电洛阳 9.38%的股权、常州华科科技投资有限公司（以下简称“华科投资”）以所持有的锂电研究院 65%的股权向锂电科技增资。本次交易标的为锂电洛阳、锂电科技、锂电研究院。

3、请补充披露本次交易涉及的具体的会计处理，以及交易完成后，对财务报表相关项目的具体影响。请会计师核查并发表意见。

回复：

该问题的交易完成日假设为 2019 年 3 月 31 日，对报表相关项目的的影响金额以成飞集成公司 2019 年一季报未经审计的数据进行对比得出，同时以下交易处理中未考虑本次交易事项产生的费用、税务等的影响。

1、交易涉及的具体会计处理

第一步：成飞集成公司受让锂电洛阳持有的锂电科技 30%的股权

通过本步交易，成飞集成公司替代锂电洛阳取得对锂电科技的控制权，锂电科技由成飞集成公司的孙公司变为子公司，具体会计处理如下：

锂电洛阳单体报表处置长期股权投资，并转销以前年度计提的长期股权投资减值准备；合并报表上根据处置对价和享有的锂电科技净资产的份额的差额确认投资收益，同时由于 2016 年以无形资产出资设立锂电科技，无形资产增值部分随着股权出售得以实现，调整合并层面的投资收益。

成飞集成公司单体报表层面，按照同一控制下企业合并，以锂电科技 30% 股权对应的账面净资产份额增加对锂电科技的长期股权投资，支付对价与长期股权投资的差额计入资本公积；合并报表层面由于该合并属于同一控制下企业合并，在成飞集成公司合并层面不产生股权处置损益，冲回锂电洛阳合并报表层面确认的投资收益并还原无形资产的原值与累计摊销。

第二步：成飞集成公司将与锂电科技 30% 股权等价值的锂电洛阳 45% 股权转让至锂电科技，并解除对锂电科技的控制权

通过本步交易，锂电洛阳成为锂电科技控股子公司，成飞集成公司不再将锂电洛阳、锂电科技纳入合并报表范围，具体会计处理如下：

成飞集成公司转让锂电洛阳 45% 股权后丧失对锂电洛阳的控制权，单体报表上按处置比例结转应终止确认的长期股权投资成本，同时对剩余股权采用权益法核算进行追溯调整，对于原取得投资后至转变为权益法核算之间锂电洛阳实现的净损益中应享有的份额，一方面应调整长期股权投资的账面价值，同时：
a. 对于原取得投资时至 2018 年 12 月 31 日锂电洛阳实现的净损益（扣除已发放及已宣告发放的现金股利及利润）中应享有的份额，调整留存收益；
b. 对于 2019 年 1 月 1 日至处置投资之日锂电洛阳实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；

成飞集成公司合并报表上应终止确认相关资产负债等的账面价值，并终止确认少数股东权益的账面价值，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量并确认股权处置收益，处置 45% 股权取得的对价与剩余 18.98% 股权的公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有锂电洛阳自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额，形成的差额计入当期的投资收益；同时与锂电洛阳股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动（资本公积），在丧失控制权时转为当期投资收益。

成飞集成公司解除对锂电科技的控制权，对锂电科技的股权投资由成本法核算转为权益法核算，并进行追溯调整；合并报表上对所持锂电科技股权于丧失控制权之日按公允价值重新计量，差额计入损益，作为后续合并报表层面权益法核算的成本基础。

由于成飞集成公司不再合并锂电科技和锂电洛阳，锂电洛阳对锂电科技无形资产出资形成的未实现内部利润得以实现，成飞集成合并报表不再作冲回处理。

第三步：成飞集成公司以所持锂电洛阳剩余 18.98%的股权及锂电研究院 35%的股权、金沙投资以其从成飞集成公司控股股东及实际控制人航空工业集团无偿划转而来的锂电洛阳 9.38%的股权、华科投资以所持有的锂电研究院 65%的股权向锂电科技增资

通过本步交易，成飞集成公司不再直接持有锂电洛阳、锂电研究院股权，增加对锂电科技的持股比例，具体会计处理如下：

成飞集成公司继续处置锂电洛阳股权，并处置锂电研究院股权，单户报表中将第二步对剩余锂电洛阳 18.98%股权进行权益法调整过程冲回，并确认剩余股权处置收益，同时确认锂电研究院股权处置收益，对取得的锂电科技股权采用公允价值计量，重组后对锂电科技持股比例为 35.84%，对锂电科技股权后续采用权益法核算。

成飞集成合并报表上由于单户已经确认对锂电洛阳剩余股权的处置收益，合并报表无需对剩余股权进行调整，冲回交易第二步中合并报表上对锂电洛阳剩余股权采用公允价值计量进行的调整，同时，根据对锂电科技新的持股比例调整无形资产处置未实现损益中顺流交易的抵消。

2、交易完成后，对财务报表相关项目的具体影响如下：

资产负债表：

项目	交易前	交易后	影响金额
流动资产：			
货币资金	1,428,999,894.44	122,459,220.45	-1,306,540,673.99
交易性金融资产	917,280.00	917,280.00	
应收票据及应收账款	1,359,873,820.47	554,195,214.64	-805,678,605.83
其中：应收票据	153,011,208.32	71,248,536.52	-81,762,671.80

项目	交易前	交易后	影响金额
应收账款	1,206,862,612.15	482,946,678.12	-723,915,934.03
预付款项	28,337,315.20	3,195,537.42	-25,141,777.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	48,336,725.01	1,121,202,417.89	1,072,865,692.88
其中：应收利息	1,672,026.55		-1,672,026.55
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	1,021,503,950.58	375,897,084.58	-645,606,866.00
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	215,790,874.49	4,996,030.98	-210,794,843.51
流动资产合计	4,103,759,860.19	2,182,862,785.96	-1,920,897,074.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	85,390,083.99	1,508,197,268.92	1,422,807,184.93
其他权益工具投资	9,231,120.50	9,231,120.50	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	40,381,109.96		-40,381,109.96
固定资产	3,275,515,621.77	476,643,455.98	-2,798,872,165.79
在建工程	699,969,097.06	15,694,460.35	-684,274,636.71
无形资产	282,991,629.74	77,266,955.19	-205,724,674.55
开发支出	11,770,285.74	6,206,896.54	-5,563,389.20
商誉			
长期待摊费用	56,044,384.25	34,337,037.84	-21,707,346.41
递延所得税资产	307,043,145.27	7,805,277.79	-299,237,867.48
其他非流动资产	114,090,183.40		-114,090,183.40

项目	交易前	交易后	影响金额
非流动资产合计	4,882,426,661.68	2,135,382,473.11	-2,747,044,188.57
资产总计	8,986,186,521.87	4,318,245,259.07	-4,667,941,262.80

资产负债表（续）

项目	交易前	交易后	影响金额
流动负债：			
短期借款	170,500,000.00	20,500,000.00	-150,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据及应付账款	1,510,207,959.93	383,287,089.13	-1,126,920,870.80
其中：应付票据	571,893,750.09	140,363,025.03	-431,530,725.06
应付账款	938,314,209.84	242,924,064.10	-695,390,145.74
预收款项	157,044,122.84	97,114,955.02	-59,929,167.82
合同负债			
应付职工薪酬	12,847,659.65	4,890,634.26	-7,957,025.39
应交税费	8,088,966.19	3,340,385.91	-4,748,580.28
其他应付款	304,459,030.37	1,115,477,696.61	811,018,666.24
其中：应付利息	6,534,160.76	27,014.35	-6,507,146.41
应付股利			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	570,838,400.00	81,368,400.00	-489,470,000.00
其他流动负债			
流动负债合计	2,733,986,138.98	1,705,979,160.93	-1,028,006,978.05
非流动负债：			
长期借款	423,058,275.00		-423,058,275.00
应付债券			
长期应付款	796,500,000.00		-796,500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	256,853,719.52	79,199,112.67	-177,654,606.85
递延所得税负债	42,504,299.38	206,314.49	-42,297,984.89
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,518,916,293.90	79,405,427.16	-1,439,510,866.74
负债合计	4,252,902,432.88	1,785,384,588.09	-2,467,517,844.79
所有者权益：			
股本	358,729,343.00	358,729,343.00	
资本公积	1,291,503,153.39	1,291,503,153.39	
减：库存股			
其他综合收益	687,277.68	687,277.68	

项目	交易前	交易后	影响金额
专项储备	10,181,257.62	10,622,484.17	441,226.55
盈余公积	105,588,509.94	105,588,509.94	
未分配利润	1,697,932.61	626,155,473.81	624,457,541.20
归属于母公司所有者权益合计	1,768,387,474.24	2,393,286,241.99	624,898,767.75
少数股东权益	2,964,896,614.75	139,574,428.99	-2,825,322,185.76
所有者权益合计	4,733,284,088.99	2,532,860,670.98	-2,200,423,418.01
负债和所有者权益总计	8,986,186,521.87	4,318,245,259.07	-4,667,941,262.80

利润表

项目	交易前	交易后	影响金额
一、营业收入	480,858,376.81	480,858,376.81	
减：营业成本	433,110,911.44	433,110,911.44	
税金及附加	7,190,940.65	7,190,940.65	
销售费用	16,862,629.48	16,862,629.48	
管理费用	53,187,561.91	53,187,561.91	
研发费用	48,676,992.21	48,676,992.21	
财务费用	15,038,854.12	15,038,854.12	
其中：利息费用	18,636,994.74	18,636,994.74	
利息收入	5,014,662.26	5,014,662.26	
资产减值损失	221,121.00	221,121.00	
信用减值损失			
加：其他收益	9,912,851.43	9,912,851.43	
投资收益(损失以“-”号填列)	-3,067,514.80	754,749,043.55	757,816,558.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,067,514.80	-3,067,514.80	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	88,200.00	88,200.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-86,497,097.37	671,319,460.98	757,816,558.35
加：营业外收入	88,664.31	88,664.31	
减：营业外支出	140,234.10	140,234.10	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-86,548,667.16	671,267,891.19	757,816,558.35
减：所得税费用	3,148,510.49	3,148,510.49	

项目	交易前	交易后	影响金额
四、净利润（净亏损以“-”号	-89,697,177.65	668,119,380.70	757,816,558.35
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-89,697,177.65	668,119,380.70	757,816,558.35
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
其中：属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-28,969,900.13	105,249,310.69	134,219,210.82
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-60,727,277.52	562,870,070.01	623,597,347.53
五、其他综合收益的税后净			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	-89,697,177.65	668,119,380.70	757,816,558.35
归属于母公司股东的综合收益总额	-28,969,900.13	105,249,310.69	134,219,210.82
归属于少数股东的综合收益总额	-60,727,277.52	562,870,070.01	623,597,347.53
七、每股收益			
（一）基本每股收益	-0.0808	1.6600	1.7408
（二）稀释每股收益	-0.0808	1.6600	1.7408

核查意见

经核查，我们认为，本次交易涉及的具体的会计处理正确，交易完成后，对财务报表相关项目的具体影响金额计算准确。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年五月七日