

# 关于对苏州春兴精工股份有限公司 2020 年年报问询函有关问题的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

贵部对苏州春兴精工股份有限公司（以下简称“春兴精工”、“公司”）下发的 2020 年年报问询函（公司部年报问询函〔2021〕第 105 号）本所已收悉，作为春兴精工 2020 年年报审计机构，经审慎核查，现对需要会计师发表意见的有关问题答复如下：

（以下答复中，如无特别注明，金额单位为人民币万元）

问题一、年报显示，你公司 2020 年度发生归属于上市公司股东的净亏损 10.58 亿元，计提资产减值损失 4.33 亿元、信用减值损失 2.36 亿元。请你公司说明计提各类资产减值损失的报告期会计政策、执行政策的一贯性，识别减值迹象的情况及测试减值的各项关键指标，并说明是否存在前后期计提金额发生大幅变动的情况，如是，说明理由及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

1、请你公司说明计提各类资产减值损失的报告期会计政策、执行政策的一贯性

答复：公司与资产减值损失相关的主要会计政策如下：

（1）金融工具信用减值损失计提方法

公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产,信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

②对于租赁应收款项,信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具,每个资产负债表日,考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息),评估其信用风险自初始确认后是否显著增加,按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的,处于第一阶段,按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具,按照其账面余额和实际利率计算利息收入;处于第三阶段的金融工具,按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备,其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回,作为减值损失或利得,计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

①对于应收票据和应收账款,无论是否存在重大融资成分,公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征,将应收票据和应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失率
应收商业承兑汇票		

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	应收其他公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率
无风险组合	应收合并范围内公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率

②当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	应收其他公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率
无风险组合	应收合并范围内公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率

长期应收款：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	应收其他公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率
无风险组合	应收合并范围内公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率

长期应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

商业保理、融资租赁类企业：

类别	账龄	计提比例（%）
正常	账期内	1.50
关注	逾期 1-90 天	3.00
次级	逾期 91-180 天	30.00
可疑	逾期 181-360 天	60.00
损失	逾期 360 天以上	100.00

其他类企业：

账龄	长期应收款预期信用损失率（%）
----	-----------------

1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

对于应收租赁款及销售商品分期收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款及销售商品分期收款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## (2) 存货跌价准备计提方法

存货于资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存

货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### （3）长期资产减值损失计提方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

报告期及上期，公司采用上述一贯的会计政策进行会计处理，执行标准未发生变化。

## 2、请你公司说明计提各类资产减值损失时识别减值迹象的情况及测试减值的各项关键指标。

答复：2020 年度公司计提资产减值损失的主要项目及相关说明如下：

### (1) 应收账款

公司对于应收账款减值测试采用个别认定法与组合计提法相结合的方法。2020 年末公司计提应收账款坏账准备情况如下：

应收账款	账面余额	累计计提金额	账面价值
单项计提	21,187.83	21,187.83	-
账龄组合计提	102,671.07	10,353.60	92,317.46
<b>合计</b>	<b>123,858.90</b>	<b>31,541.44</b>	<b>92,317.46</b>

对于期末余额重大、账龄较长的应收账款，公司逐个评估债务人的履约能力，出现以下迹象的通常表明应收账款出现减值风险：无正当理由逾期不偿付或展期到期后仍不偿付、已经停止正常生产经营、大量债务逾期且有证据表明没有足够财产可供偿付、已被强制执行且有证据表明无足够财产可供执行、已被宣告死亡、破产或解散。2020 年末公司单项计提的应收账款坏账准备情况如下：

名称	业务板块	账面余额	坏账准备金额	本期计提坏账准备金额	账龄	计提理由
南昌振华通信设备有限公司	消费电子	1,091.05	1,091.05	1,044.93	2-3年	债务人存在严重资金问题，预计无法收回
南昌与德通讯技术有限公司	消费电子	177.34	177.34	158.99	2-3年	债务人存在严重资金问题，预计无法收回
苏州仕泰隆机床商城有限公司	其他业务	104.72	104.72	0.50	3年以上	债务人存在严重资金问题，预计无法收回
上海维轴自动化科技有限公司	其他业务	207.66	207.66	186.90	2-3年	债务人存在严重资金问题，预计无法收回
上海品冉贸易有限公司	精密结构件	55.49	55.49	52.55	1-2年	债务人多次被强制执行，履行比例低，预计无法收回
东莞丞邦精密电子科技有限公司	消费电子	378.77	378.77	376.94	1-2年	债务人多次被强制执行，履行比例低，预计无法收回
广东佰福新材料科技有限公司	消费电子	701.17	701.17	647.81	2-3年	债务人多次被强制执行，履行比例低，预计无法收回
惠州春鼎科技有限公司	消费电子	1,411.36	1,411.36	1,333.68	2-3年	债务人多次被强制执行，履行比例低，预计无法收回
深圳大晟科技有限公司	无线终端	3,552.45	3,552.45	3,197.21	2-3年	债务人存在严重资金问题，预计无法收回
深圳市博泰易通电子通信设备有限公司	无线终端	7,411.41	7,411.41	6,670.27	2-3年	债务人存在严重资金问题，预计无法收回
深圳市华译天讯科技有限公司	无线终端	954.01	954.01	858.61	2-3年	债务人存在严重资金问题，预计无法收回

名称	业务板块	账面余额	坏账准备金额	本期计提坏账准备金额	账龄	计提理由
深圳讯掌科技有限公司	无线终端	3,258.58	3,258.58	2,932.73	2-3年	债务人存在严重资金问题，预计无法收回
苏州春旭五金机电设备有限公司	精密结构件	379.81	379.81	354.54	1-2年	债务人多次被强制执行，履行比例低，预计无法收回
胜华科技股份有限公司	玻璃业务	273.13	273.13	0	3年以上	债务人已破产
深圳介面光电股份有限公司	玻璃业务	644.82	644.82	0	3年以上	债务人已解散
中新国际电子有限公司	其他业务	41.99	41.99	0	2-3年	债务人存在严重资金问题，预计无法收回
Ener-t International Projects	精密结构件	544.07	544.07	0	3年以上	质量纠纷，预计无法收回
合计		<b>21,187.83</b>	<b>21,187.83</b>	<b>17,815.64</b>		

对于单独评估未发生减值及其他未进行单独评估的应收账款，公司按账龄组合计算预计信用损失。2020年末按账龄组合计提坏账准备情况如下：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	85,095.58	5	4,254.78
1至2年	6,427.63	10	642.76
2至3年	8,131.14	30	2,439.34
3年以上	3,016.72	100	3,016.72
合计	<b>102,671.07</b>		<b>10,353.60</b>

公司2020年度坏账准备计提情况如下：

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款	10,972.79	20,847.08	-	278.43	31,541.44
坏账准备					

本期坏账准备余额大幅增加，主要是由于无线终端受市场环境的影响，下游经

销商的部分客户在 2020 年度出现了破产的情况，导致其回款存在较大的困难。公司已根据内部应收账款管理制度规定，对所有客户逾期应收账款进行催款，部分坏账风险较高的客户采取了发律师函和提起诉讼等手段，最大程度减少公司损失。对出现减值迹象的应收账款可回收性进行了充分评估，根据预计可回收金额计提了相应的坏账准备。

## (2) 其他应收款

公司其他应收款采用三阶段模型确认预期信用损失。

A. 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
苏州工业园区卡恩联特 科技有限公司	39,465.00	-	-	坏账风险低
深圳普创天信科技发展 有限公司	6,500.00	-	-	坏账风险低
组合计提:				
账龄组合	5,728.26	5	286.41	
<b>合计</b>	<b>51,693.26</b>	<b>0.55</b>	<b>286.41</b>	

B. 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	756.59	71.77	543.04	
<b>合计</b>	<b>756.59</b>	<b>71.77</b>	<b>543.04</b>	

C. 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
CALIENT TECHNOLOGIES INC	1,055.47	100	1,055.47	预付设备款， 账龄已超过3 年，预期无法

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
				再执行且预付 款项无法收回
上海杰珂电器有限公司	131.12	100	131.12	预付货款, 2020 年度出现严重 资金问题, 已 经停止生产经 营; 预期无法 收回;
苏州仕泰隆机床商城有限公司	0.92	100	0.92	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>1,187.51</b>	<b>100</b>	<b>1,187.51</b>	

#### 其他应收款坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	421.73	383.43		805.17
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-9.45	9.45		
—转入第三阶段		-0.04575	0.04575	
本期计提	56.66	150.20	1,187.46	1,394.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-182.53			-182.53
2020 年 12 月 31 余额	<b>286.41</b>	<b>543.04</b>	<b>1,187.51</b>	<b>2,016.96</b>

本期计提金额主要是由于采购业务取消, 或供应商停止生产经营导致预付的设备款及货款无法结算, 虽然公司已经通过发律师函和提起诉讼等手段进行追讨, 但无法收回的可能性仍较大, 公司在充分评估的基础上, 根据预计可回收金额计提了相应的坏账准备。

### (3) 存货

根据公司会计政策, 存货期末按照成本与可变现净值孰低计量。公司于资产负债表日对不同产品线、不同型号的存货是否陈旧和呆滞, 根据产品在手订单销售价格以及最近期销售价格为基础确定预计销售价格; 根据当期产品销售费用及

营业收入为基础确定销售费率；根据当期营业税金及附加及营业收入为基础确定税金比率；对存货期末可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。对于无市场需求、陈旧和呆滞的存货，其不再适销或用于生产，公司参考报废处置收益确定其可变现净值。

以下为各业务板块存货跌价准备计提情况：

业务板块	期末存货账面余额	本期新增计提跌价	期末存货跌价准备
精密铝合金结构件	37,224.90	11,206.39	11,679.78
移动通信射频器件	16,126.44	12,638.58	2,658.32
玻璃业务	7,204.16	577.48	694.20
其他业务	870.12	232.07	306.61
<b>合计</b>	<b>61,425.61</b>	<b>24,654.53</b>	<b>15,338.91</b>

公司本报告期存货跌价准备计提主要集中在精密铝合金结构件和移动通信射频器件两个业务板块；

#### ①精密铝合金结构件

精密铝合金结构件本期计提存货跌价准备 11,206.39 万元，主要有三个因素：  
 1.本报告期受全球经济的影响，公司上下游供应商及客户停产、复工延迟，公司业务开展受到一定影响，尤其是海外业务的开拓受阻，导致公司订单减少，精密铝合金结构件的营业收入下滑。  
 2.产能未充分利用，折旧费用等固定成本持续发生，导致毛利率较去年同期下降 12.75%。  
 3.公司进行经营策略调整，关停子公司惠州春兴及惠州鸿益进现有业务，后续转为以设备出租为主要经营模式，且部分产品客户无法吸收，出现呆滞风险。

#### ②移动通信射频器件

移动通信射频器件本期计提存货跌价准备 12,638.58 万元，主要有两个因素：  
 1. 2020 年度国内移动通信射频器件市场有较大变化，产品价格持续走低，毛利率较上期下降 10.77%。  
 2.公司前期客户 2020 年停止与公司合作，公司的备料出现了大量损失。

#### (4) 长期股权投资

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

公司本期长期股权投资计提减值准备情况如下：

公司	账面余额	减值准备余额	本期计提减值金额
仙游县元生智汇科技有限公司	28,762.73	-	-
上海杰珂电器有限公司	3,075.67	3,075.67	3,075.67
中新春兴新能源电力（苏州）有限公司	5,126.64	-	-
深圳市奇非科技有限公司	1,423.17	-	-
<b>合计</b>	<b>38,388.20</b>	<b>3,075.67</b>	<b>3,075.67</b>

上海杰珂电器有限公司（以下简称“杰珂电器”）主要业务为电镀加工，为春兴精工配套的通信产品提供表面处理业务。2020年上半年受疫情影响经营处于停产状态，疫情恢复后因资金问题迟迟无法复工。杰珂电器及法定代表诉讼大量增加，法定代表人王东成已被列为失信被执行人，杰珂电器被法院列为失信被执行企业，存在大量诉讼且败诉未履行，败诉未履行比例为98%。公司管理层预计上海杰珂难以维持持续经营，根据杰珂电器目前的净资产状况及未偿还债务情况，公司在本期全额计提相应的减值准备。

#### （5）固定资产

公司本年度出现设备闲置、提前处置、经济绩效低于预期的情况，表明公司

固定资产出现减值迹象。公司已聘请具有证券资质的资产评估机构北京经纬仁达资产评估有限公司对出现减值迹象的固定资产进行评估，出具了经纬仁达评报字（2021）第 2021112070 号、经纬仁达评报字（2021）第 2021112071 号、经纬仁达评报字（2021）第 2021112073 号评估报告，公司根据评估结果计提了相关资产减值准备。

公司本年度主要是对机器设备计提减值准备，以会计主体分析机器设备计提减值准备情况如下：

公司	账面原值	计提减值前的 账面价值	本期计提 减值金额
惠州春兴精工有限公司	70,071.38	47,631.46	8,138.90
惠州启信科技有限公司	2,701.83	1,954.09	1,701.52
惠州市鸿益进精密五金有限公司	2,436.06	1,533.84	423.07
其他公司	128,682.49	51,119.39	1,761.56
<b>合计</b>	<b>203,891.75</b>	<b>109,220.71</b>	<b>12,025.06</b>

本报告期公司固定资产的减值准备主要集中在消费电子业务，子公司惠州春兴、惠州鸿益进主要从事与消费电子业务相关的生产与制造。因消费电子业务行业竞争激烈，产品利润率低，资金占用周期长，惠州春兴持续亏损；惠州鸿益进业务萎缩，2020 年度出现了亏损。同时，公司在 2020 年底进行业务规划调整，不再对消费电子进行持续投入，逐渐缩减规模。并计划将惠州春兴目前自产自销的经营生产模式转为部分设备出租模式；对惠州鸿益进的业务关停、公司注销。

惠州启信科技有限公司主要为特定客户配套产品做表面处理业务，2020 年度与该客户终止合作后，公司管理层决定对该公司资产进行处置变卖，因表面处理设备折损率较大，故计提固定资产减值准备。惠州启信科技有限公司已于 2020 年 11 月完成对外出售。

其他公司计提固定资产-机器设备减值主要系公司通讯结构件计提减值所致。公司所处行业通信设备制造由 4G 向 5G 产品转换，客户产品升级，部分设备陈旧老化，生产效率低下，难以满足公司生产经营需要。公司根据预计处置价格扣除处置费用后的净额确认预计可收回金额，并据以计提资产减值准备。

## (6) 商誉

公司 2020 年期末商誉及减值准备计提情况:

被投资单位	计提减值前 账面价值	本期计提减 值金额	减值准备余额
迈特通信设备（苏州）有限公司	900.57	-	900.57
苏州阳丰科技有限公司	295.29	295.29	295.29
惠州市鸿益进精密五金有限公司	4,095.79	3,702.02	4,095.79
IMF&Assembly Inc.	1,024.12	936.27	936.27
合计	<b>6,315.78</b>	<b>4,933.58</b>	<b>6,227.92</b>

关于本期计提减值准备的情况说明:

### (1) 苏州阳丰科技有限公司资产组

苏州阳丰科技有限公司（以下简称“阳丰科技”）系公司 2014 年收购的公司，主营业务为研发、销售电气控制设备、电气连接系统及相关软件等。受限于客户收款账期较长，资金利用效率低下，公司与阳丰科技其他股东讨论一致决定重新规划阳丰科技的经营定位，未来经营方案尚未明确。考虑未来经营方向、业绩等不确定性等因素，公司拟对阳丰科技计提全额商誉减值准备。

### (2) 惠州市鸿益进精密五金有限公司资产组

受消费电子业务行业影响，惠州市鸿益进精密五金有限公司 2020 年度业务萎缩，年营业收入较上年度出现较大下滑，且根据公司业务规划的调整，消费电子业务不再持续投入，拟将公司注销关闭，故在本年度对商誉减值准备予以了全额计提。

### (3) IMF&Assembly Inc.资产组

公司已聘请具有证券期货相关业务评估资格的评估机构对包含商誉在内的 IMF 资产组进行商誉减值测试评估，评估机构为北京经纬仁达资产评估有限公司，出具的商誉减值测试报告文号为经纬达评报字第 2021112088 号。

对商誉在内的 IMF 资产组的商誉减值测试报告相关参数如下：公司根据产业布局、发展规划、业务模式以及市场需求的变化预测未来 5 年的税前经营净现金流量；收入增长率根据行业的特点以及 IMF 设立后发展阶段设定，预测期的收入增长率为-0.01%-41.26%，永续期增长率设定为 0%；折现率采用税前加权平均资本成本模型确定为 10.00%，是在考虑资产负债表日的利率水平、市场投资回报率、公司特有风险收益率（包括规模超额收益率）和产权持有人的其他风险因素的基础上运用资本资产定价模型综合估算其权益资本成本，并参照对比公司的资本结构等因素，综合估算的股权收益率，进而综合估算全部资本加权平均成本。

经测算，包含商誉的资产组可收回金额为 1,063.23 万元，低于其包含商誉在内的 IMF 资产组账面价值 1,999.50 万元，故对 IMF 计提商誉减值准备 936.27 万元。

### 3、说明是否存在前后期计提金额发生大幅变动的情况，如是，说明理由及合理性

答复：公司近两年信用减值损失情况如下：

项目	2020 年度	2019 年度	变动额
应收款项融资信用减值损失	27.33	285.39	-258.06
应收账款信用减值损失	-20,847.08	-1,932.18	-18,914.90
其他应收款信用减值损失	-1,394.32	-280.34	-1,113.98
长期应收款信用减值损失	-1,347.76	-333.36	-1,014.40
贷款信用减值损失	-35.61	-13.89	-21.72
<b>合计</b>	<b>-23,597.44</b>	<b>-2,274.38</b>	<b>-21,323.06</b>

公司近两年资产减值情况如下：

项目	2020 年度	2019 年度	变动额
存货跌价损失	-23,057.91	-1,308.25	-21,749.66
商誉减值损失	-4,933.58	-	-4,933.58
固定资产减值损失	-12,025.06	-	-12,025.06
在建工程减值损失	-153.90	-	-153.90

其他非流动金融资产减值损失	-40.00	-	-40.00
长期股权投资减值	-3,075.67	-	-3,075.67
<b>合计</b>	<b>-43,286.12</b>	<b>-1,308.25</b>	<b>-41,977.87</b>

本期信用减值损失与资产减值损失较上年度大幅增加，如前文各项下说明，主要是由于本年度新发生事项及公司最新发展战略的影响，本年度大幅计提资产减值准备合理。

#### 4、年审会计师核查意见

针对春兴精工相关资产减值损失，我们执行了以下工作：

##### (1) 应收账款

我们对公司应收账款管理的相关内部控制制度进行了解和测试；复核公司应收账款信用减值准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合金额重大的判断依据、单独计提信用减值准备的判断；分析公司应收账款账龄和客户信誉情况，并执行应收账款的函证程序和替代测试程序，评价应收账款信用减值准备计提的合理性；检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序，取得书面报告等证明文件，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；检查应收账款中是否存在债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回，或者债务人长期未履行偿债义务的情况。

##### (2) 其他应收款

我们已抽取样本，对期末其他应收款和预付账款余额进行函证；对于大额其他应收款和预付账款，检查相关合同以及业务单据；对大额其他应收款和预付账款单位工商信息进行检查，核实是否存在关联方关系；向公司管理层了解其他应收款和预付账款形成的背景与原因；复核公司对其他应收款坏账准备测算过程；分析预付账款账龄构成，了解和检查一年以上重要预付账款挂账的原因，检查具有减值迹象的预付账款是否已转入其他应收款并计提坏账准备。

##### (3) 存货

我们了解、评价并测试与存货管理相关内部控制设计的合理性及运行的有效性；对存货减值的相关会计政策进行了解，复核计提存货跌价准备的方法、转销存货跌价准备的依据是否与以前年度保持一贯性；对存货执行存货周转率分析、期末结存单价分析和库存结构合理性分析等分析性程序；对存货实施监盘，检查存货的数量及状况，关注残次冷背的存货是否被识别；对存货周转天数进行审核并执行分析性程序，判断是否存在较长库龄的存货导致存货减值的风险；我们获取了公司提供的存货跌价准备计算表，我们询问了管理层存货跌价准备计提的原因，复核管理层确定存货可变现净值的准确性和合理性，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分并选取样本，对存货跌价进行了重新测算；检查存货跌价准备的会计处理是否正确。

#### （4）长期股权投资

我们对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营情况、盈利能力、财务情况、在研产品等情况，复核公司对长期股权投资减值迹象的判断；复核公司对各长期股权投资项目的减值测试过程，当可收回金额低于长期股权投资账面价值的，测算应计提减值准备金额，并与公司已计提数相核对；复核公司计提长期股权投资减值的方法的一贯性；检查公司计提长期股权投资减值准备是否经恰当审批。

#### （5）固定资产

我们了解并测试公司相关固定资产管理的内部控制制度、获取并检查公司固定资产明细是否与总账、明细账一致；了解公司行业环境、生产经营情况等，结合了解信息分析固定资产是否存在减值迹象；对公司固定资产实施监盘程序，观察了固定资产的使用状态；获取并复核公司固定资产减值准备计提明细表；查看评估机构出具的评估报告；查阅凭证报告中的关键参数并评价评估机构的胜任能力及独立性。

#### （6）商誉

我们了解商誉减值评估管理的流程和控制、将管理层在前期计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较,评价管理层预测结果的历史准确性、评价资产组和资产组组合可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定、分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法以及判断,检查相关假设、参数、方法以及判断的合理性、获取管理层聘请的外部评估机构出具的商誉减值测试报告,并对外部评估机构的独立性、客观性及胜任能力进行评估;复核外部评估机构对资产组的估值方法及出具的评估报告,验算商誉减值测试的测算过程及结果;检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。

综上所述分析及我们获取的审计证据,我们认为公司关于各类资产减值损失会计政策、执行政策具有一贯性,资产减值准备前后期计提金额大幅变动原因合理。

**问题二、**年报显示,你公司 2020 年末其他应收款余额为 5.16 亿元,其中应收你公司实际控制人的关联方苏州工业园区卡恩联特科技有限公司 3.95 亿元,其账龄已超过 2 年。请说明前述款项长期未收回的原因及合理性,是否存在超过一般商业惯例的账期安排及是否具备商业实质,是否构成你公司实际控制人及其关联方对你公司非经营性资金占用。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

**答复:**

**1、请说明前述款项长期未收回的原因及合理性**

**答复:**公司其他应收款中应收苏州工业园区卡恩联特科技有限公司(以下简称“卡恩联特”)3.95 亿元是由于 2018 年处置惠州市泽宏科技有限公司(以下简称“惠州泽宏”)100%股权和 CALIENT Technologies, Inc.(以下简称“CALIENT”)25.5%股权形成的股权转让款,该次股权转让交易作价合计 44,965 万元,截止 2020 年 12 月 31 日未收回金额 39,465 万元。根据《股权转让协议》的约定,以上价款需要在 36 个月内支付完成。同时,孙洁晓作为卡恩联特的实际控制人,为本交易

形成的债务提供保证担保，与公司签订了《保证合同》。

截止 2020 年 12 月 31 日，卡恩联特已按合同约定支付了部分转让款，剩余部分尚未到期，公司会持续督促孙洁晓及卡恩联特及时支付。

## **2、请说明是否存在超过一般商业惯例的账期安排及是否具备商业实质**

**答复：**春兴精工向控股股东出售股权，已经公司第四届董事会第六次会议、2018 年度第六次临时股东大会审议通过并对外披露，并聘请中介机构出具了审计报告、评估报告（估值报告），独立董事和保荐机构发表了明确同意意见，关联方进行了回避表决。交易决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，交易定价公允，对经营性资金往来明确了结算期限，符合《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引（2020 年修订）》的相关规定。春兴精工向控股股东出售股权，程序合规，价格公允，不存在超过一般商业惯例的账期安排，具有商业实质。

## **3、请说明是否构成你公司实际控制人及其关联方对你公司非经营性资金占用**

**答复：**根据中国证监会《关于集中解决上市公司资金被占用和违规担保问题的通知》（证监公司字[2005]37 号文），“非经营性占用资金是指上市公司为实际控制人、控股股东及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；代实际控制人、控股股东及其附属企业偿还债务而支付的资金；有偿或者无偿直接或者间接拆借给实际控制人、控股股东及其附属企业的资金；为实际控制人、控股股东及其附属企业承担担保责任而形成的债权；其他在没有商品和劳务对价情况下提供给实际控制人、控股股东及其附属企业使用的资金”。该项交易形成的股权转让款属于经营性往来，不构成控股股东及其关联方非经营性资金占用。

## **4、年审会计师核查意见**

**答复：**我们通过询问公司管理层，了解该笔业务商业实质及解决上述资金的还款计划；核查了相应董事会、股东大会决议及其他信息披露；询问孙洁晓其还

款计划，并查验了孙洁晓及卡恩联特管理层关于其偿付能力的情况。综上，我们认为前述款项尚未到合同约定截止日期，账期安排不存在超过一般商业惯例的账期安排，相关交易具有商业实质，不构成公司实际控制人及其关联方对公司的非经营性资金占用。

问题三、年报显示，2020年7月9日，深圳市福昌电子技术有限公司（以下简称“福昌电子”）完成重整及投资人工商变更，将相关资产移交给你公司，你公司取得福昌电子100%股权并实现对福昌电子的控制，但因福昌电子目前经营业务为以自有厂房对外出租获取租赁收入，你公司认为上述不构成业务收购，将该收购视为资产收购。请你公司说明前述“视为资产收购”交易涉及的母公司报表、合并报表的会计科目列报和会计处理情况，其中涉及相关资产按公允价值列报的合规性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

答复：

#### 1、资产收购日的会计科目列报和会计处理

答复：母公司：

摘要	科目名称	科目明细	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
福昌管理人 账户转长投	长期股权投资	成本（福昌电子）	235,123,515.85	
	其他应收款 (注)	深圳市福昌电子技术有限公司管理人		235,123,515.85

注：财务报表中，已将其他应收款-深圳市福昌电子技术有限公司重分类至其他非流动负债。

合并报表：

合并调整说明	科目名称	科目明细	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
按收购日公允价值调整账面资产价值	投资性房地产	账面原值	228,488,367.72	
	资本公积(注)	模拟调整		228,488,367.72

注：资本公积科目合并模拟调整，合并抵消后余额为 0。

## 2、相关资产按公允价值列报的合规性

**答复：**根据《<企业会计准则讲解 2010>第二十一章 企业合并》指出，“如果一个企业取得了对另一个或多个企业的控制权，而被购买方（或被合并方）并不构成业务，则该交易或事项不形成企业合并。企业取得了不形成业务的一组资产或是净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照企业合并准则进行处理。”

《企业会计准则第 20 号——企业合并》规定，业务是指企业内部某些生产经营活动或资产的组合，该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入。

《企业会计准则解释第 13 号》指出，合并方在合并中取得的生产经营活动或资产的组合（以下简称组合）构成业务，通常应具有下列三个要素：1. 投入，指原材料、人工、必要的生产技术等无形资产以及构成产出能力的机器设备等其他长期资产的投入。2. 加工处理过程，指具有一定的管理能力、运营过程，能够组织投入形成产出能力的系统、标准、协议、惯例或规则。3. 产出，包括为客户提供的产品或服务、为投资者或债权人提供的股利或利息等投资收益，以及企业日常活动产生的其他的收益。

收购日福昌电子主要资产为厂房和土地，业务为厂房土地租赁，没有以上准则及准则解释中规定的业务的三个要素（即投入、加工处理过程和产出），故将对福昌电子的收购认定为一项资产收购而非业务收购。

根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产（2006）》第七条，投资性房地产应当按照成本进行初始计量。（一）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。（二）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。（三）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

收购日福昌电子除投资性房地产外的其他资产与负债为金融资产、递延所得税资产和金融负债，公允价值稳定，故将购买日购买成本与这些资产、负债后的差额分配至投资性房地产中。

综上，由于福昌电子相关资产不构成业务，春兴精工对福昌电子的收购为资产收购，按《企业会计准则第3号——投资性房地产（2006）》、《企业会计准则讲解2010》的规定确认投资性房地产的初始入账价值。

### 3、年审会计师核查意见

**答复：**我们检查了春兴精工与深圳市福昌电子技术有限公司管理人签订的《协议书》；春兴精工与福昌电子、陈金色、福昌电子管理人签订的《关于重整深圳市福昌电子技术有限公司的备忘录》；福昌电子收购日的审计报告和评估报告；向管理层了解福昌电子的经营状态及经营计划；查看了实际经营情况；获取并检查了相关合同；检查了公司的会计处理；认为公司的会计处理符合准则规定。

**问题四、**年报显示，你公司截至2020年12月31日未分配利润余额为-9.37亿元，占实收资本的比例为83.07%。你公司2020年末的递延所得税资产为1.20亿元，占净资产的比例为7.22%。请你公司结合主营业务的预期经营、未来五年预计能够弥补亏损等情况，评估你公司很可能取得用来抵扣“可抵扣暂时性差异”的应税所得，并说明确认递延所得税资产所满足的条件及确认金额的准确性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

**1、**请你公司结合主营业务的预期经营、未来五年预计能够弥补亏损等情况，评估你公司很可能取得用来抵扣“可抵扣暂时性差异”的应税所得，并说明确认递延所得税资产所满足的条件及确认金额的准确性

**答复：**

公司报告期从事业务主要包括：移动通信领域的射频器件及精密轻金属结构件的研发、生产和销售及其他相关业务；消费类电子领域的玻璃盖板及精密轻金

属结构件的研发、生产和销售；汽车零部件领域的精密铝合金结构件及钣金件的研发、生产和销售；电子元器件分销业务。其中电子元器件分销业务已于 2020 年 9 月完成整体出售，拟减少移动通讯中的消费电子业务投入，以便公司资源集中优势主业，其他业务预期未来 5 年不会发生重大变化。

(1) 春兴精工与递延所得税资产相关的会计政策如下：

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按

照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 春兴精工 2020 年末递延所得税资产构成情况如下：

项 目	2020.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	1,805.22	9,771.80
资产减值准备	2,364.41	15,344.80
可抵扣亏损	7,238.71	42,958.62
内部交易未实现利润	51.75	206.99
其他	532.19	3,547.93
<b>合计</b>	<b>11,992.27</b>	<b>71,830.14</b>

根据《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定，“第十三条 企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。”公司在计提递延所得税资产时，分别考虑各纳税主体的经营状况，评估其未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，在此限额内计提递延所得税。

2020 年末公司确认递延所得税资产的主要纳税主体情况如下：

纳税主体	未分配利润金额	递延所得税金额
苏州春兴精工股份有限公司	12,362.87	5,115.73
迈特通信设备（苏州）有限公司	12,444.50	3,265.63
凯茂科技（福建）有限公司	-5,279.78	1,898.66
春兴融资租赁有限公司	729.60	418.19
金寨春兴精工有限公司	-476.81	341.60
凯茂科技（深圳）有限公司	7,151.65	284.94
苏州工业园区永达科技有限公司	-384.33	173.73
春兴铸造（苏州工业园区）有限公司	2,797.46	170.33
苏州春兴商业保理有限公司	1,866.56	128.38
南京春睿精密机械有限公司	101.29	88.27

纳税主体	未分配利润金额	递延所得税金额
春兴精工（麻城）有限公司	-95.61	30.67
苏州阳丰科技有限公司	839.42	22.59
其他		53.57
<b>合计</b>	<b>32,056.82</b>	<b>11,992.27</b>

以上纳税主体 2019、2020 年度利润总额情况：

纳税主体	2020 年度	2019 年度
苏州春兴精工股份有限公司	90.72	3,824.01
迈特通信设备（苏州）有限公司	-10,511.18	3,176.25
凯茂科技（福建）有限公司	-6,845.87	-332.56
春兴融资租赁有限公司	1,139.79	2,190.09
金寨春兴精工有限公司	-451.35	-241.02
凯茂科技（深圳）有限公司	549.47	3,031.30
苏州工业园区永达科技有限公司	-445.86	-433.60
春兴铸造（苏州工业园区）有限公司	540.74	2,068.87
苏州春兴商业保理有限公司	-148.72	520.42
南京春睿精密机械有限公司	225.94	402.43
春兴精工（麻城）有限公司	-27.19	-99.09
苏州阳丰科技有限公司	-679.63	-258.66
<b>合计</b>	<b>-16,563.13</b>	<b>13,848.45</b>

以上计提递延所得税资产的纳税主体中，除凯茂科技（福建）有限公司外，其他公司未分配利润为正值或负值金额较小，2020 年度的亏损主要是受疫情及材料价格上涨的影响。公司与主要客户爱立信、诺基亚等仍保持稳固的合作关系，随着新冠疫情防控趋稳以及新冠疫苗的普及，预计公司海外订单将逐步回升至正常水平，且随着 5G 的快速发展，5G 基站设备订单量将逐步释放，公司的经营情况将会持续改善。

为了改善公司总体资金状况，增强盈利能力，努力实现公司经营状况的好转，公司继续推进降本增效控费的管理措施，积极调整产品结构，强化销售管理，深入了解客户需求，加快新品研发；加强研发力度，提升毛利率水平。具体措施如

下:

(1) 产能整合。公司逐步将产品线整合,并通过协调、配置各业务板块通用设备的使用,提高设备使用率,实现产能提升,进一步提升公司的竞争优势。

(2) 公司将进一步拓宽销售渠道,在发展海外业务的同时,争取获得更多国内市场份额,以增加营业收入。

(3) 资产出售后,公司在供应链取得一定话语权,进一步加强供应链管理,逐步淘汰费率较高、服务水平较低的供应商,并着手建立合格供应商名单,统一采购,增强谈判优势,争取有效降低供应链成本。

(4) 加强客户资信调查,实时跟踪客户生产经营情况,尽可能减少因客户原因导致的款项回收困难,同时加强货款催收管理,当客户生产经营发生重大变化不利于货款回收的,及时对账清账;对于结算支付逾期款项,通过发函催收、发送律师函、诉讼等多种途径加大应收账款的催收,减少坏账计提基础从而减少资产减值损失。

(5) 优化公司内部管理,控制各类期间费用。公司进一步优化内部管理,通过预算管理机制并对各类费用支出加强审核,控制或降低各类费用规模,确保公司各项支出发挥更大的作用,减少财务费用支出,提高公司盈利能力。

(6) 继续梳理处置内部资产。通过出售部分使用效率较低的土地房产及部分子公司股权以提高资产使用效率,回笼资金;同时,公司对非主营业务且盈利能力较差、资金利用率不高的业务执行关停并转策略,减员增效,后续将持续梳理内部资产,以提升整体持续盈利能力。

## 2、年审会计师核查意见

答复:我们从管理层获取截止 2020 年底暂时性差异清单;询问管理层对未来经营业绩的预期;评价管理层预期未来形成应纳税所得额的合理性;以纳税主

体为单位根据预计未来适用的企业所得税税率重新测算递延所得税资产金额。经核查，我们认为春兴精工递延所得税资产符合确认条件，金额准确。

问题五、年报显示，你公司截至 2020 年 12 月 31 日其他非流动金融资产余额为 3.05 亿元，其中新增尚未收到的涉及业绩承诺的股权转让款 5 亿元。请说明前述项目涉及的具体交易情况及履行临时信息披露义务的情况、股权转让涉及的会计处理、截至 2020 年末未能收回的原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

#### 1、请说明前述项目涉及的具体交易情况及履行临时信息披露义务的情况

答复：该项目具体是指公司分别向上海盈方微电子有限公司（以下简称“盈方微有限”）和绍兴上虞虞芯股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“虞芯投资”）出售持有的深圳市华信科科技有限公司（以下简称“华信科”）45.33%和 34.67%股权；公司全资子公司上海钧兴通讯设备有限公司（以下简称“上海钧兴”）分别向盈方微有限和虞芯投资出售持有的 World Style Technology Holdings Limited（以下简称“World Style”）45.33%和 34.67%股份（以下简称“本次重大资产重组”）。

本次重大资产重组的具体交易情况如下：

##### A、标的资产的评估及作价情况

坤元资产评估有限公司（以下简称“坤元评估”）采用收益法和资产基础法对标的公司进行评估，并采用收益法评估结果作为标的公司股东权益价值的最终评估结论。根据坤元评估出具的《资产评估报告》（坤元评报【2020】313号），以 2019 年 12 月 31 日为评估基准日，标的公司合计 100%股权的评估值为 117,522.00 万元。

本次交易价格以上述评估结果为基础，经交易各方友好协商，本次出售的标的公司 80%股权交易价格为 92,000.00 万元，对应标的公司 100%股权估值为 115,000.00 万元。盈方微有限购买华信科和 World Style 各 45.33%股权的交易总价

为 52,133.33 万元,其中华信科 45.33%股权的价格为 27,788.05 万元,World Style 45.33% 股权的价格为 24,345.28 万元;虞芯投资购买华信科和 World Style 各 34.67%股权的 交易总价为 39,866.67 万元,其中华信科 34.67%股权的价格为 21,249.69 万元, World Style 34.67%股权的价格为 18,616.98 万元。

#### B、价款支付方式

本次交易对价由交易对方全部以现金方式向春兴精工及其全资子公司上海 钧兴支付,资金来源为交易对方自有资金或自筹资金。根据《资产购买协议 1》 和《经修订并重述的资产购买协议》的约定,本次交易对价的具体支付安排如下:

盈方微有限将以现金支付的方式分四期向春兴精工及其全资子公司上海钧 兴支付购买华信科和 World Style 各 45.33%股权的交易对价,具体如下:

期次	付款时间	各期支付比例	收款方	支付对价
第一期	标的公司交割后 5 个工作 日内	54.35%	春兴精工	15,102.20
			上海钧兴	13,231.13
第二期	标的公司 2020 年度《审核 报告》出具后 5 个工作日	12.45%	春兴精工	3,459.78
			上海钧兴	3,031.13
第三期	标的公司 2021 年《审核报 告》出具后 5 个工作日	15.22%	春兴精工	4,228.62
			上海钧兴	3,704.72
第四期	标的公司 2022 年《审核报 告》出具后 5 个工作日	17.98%	春兴精工	4,997.46
			上海钧兴	4,378.30
合计				52,133.33

虞芯投资将以现金支付的方式分四期向春兴精工及其全资子公司上海钧兴 支付购买华信科和 World Style 各 34.67%股权的交易对价,具体如下:

期次	付款时间	各期支付比 例	收款方	支付对价
第一期	标的公司交割后 5 个工 作日内	34.28%	春兴精工	7,284.33
			上海钧兴	6,382.33

第二期	2020 年度标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	32.52%	春兴精工	6,909.62
			上海钧兴	6,054.02
第三期	2021 年标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	15.22%	春兴精工	3,233.65
			上海钧兴	2,833.02
第四期	2022 年标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	17.98%	春兴精工	3,821.58
			上海钧兴	3,348.11
合计				39,866.67

以上两项价款支付安排汇总情况如下：

期次	付款时间	支付对价
第一期	标的公司交割后 5 个工作日内	42,000.00
第二期	2020 年度标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	19,454.55
第三期	2021 年标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	14,000.00
第四期	2022 年标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	16,545.45
合计		92,000.00

### C、业绩承诺

交易各方同意，如本次交易在 2020 年实施完毕，则业绩补偿期间为 2020 年度、2021 年度和 2022 年度。如本次交易未能在 2020 年度实施完毕且交易各方均未解除《资产购买协议》的，则业绩补偿期间及业绩承诺应作相应调整，届时交易各方将另行签订补充协议。

本次交易中，业绩承诺人为春兴精工、上海钧兴、徐非及上海瑞嗔，根据各方签署的《资产购买协议》中的相关约定，业绩承诺如下：

补偿义务人承诺标的公司 2020 年、2021 年、2022 年经审计的模拟合并口径归属于母公司（即模拟合并口径的标的公司）的净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为准）分别不低于 9,000 万元、11,000 万元和 13,000 万元，累计不低于 3.3 亿元。标的公司实际实现的扣非净利润以具有证券从业资格的审计机构最终

出具的审核报告载明的金额为准。

自本次交易实施完毕后，交易对方将于业绩补偿期间每个会计年度结束后，聘请合格审计机构对标的公司业绩补偿期间每年的业绩承诺实现情况出具专项审核报告，实际净利润与承诺净利润的差额以审计机构的专项审核报告为准。

#### D、利润补偿计算

根据《资产购买协议 1》及《经修订并重述的资产购买协议》的相关约定，本次重大资产出售交易中，上市公司及其全资子公司上海钧兴合计履行业绩补偿总额不超过人民币 5.28 亿元；具体计算公式为：

##### ①2020 年业绩补偿金额

2020 年业绩补偿金额=（2020 年承诺扣非净利润数—2020 年实现扣非净利润数） $\times 2 \times 80\%$ 。

##### ②2021 年业绩补偿金额

2021 年业绩补偿金额=（截至 2021 年累计承诺扣非净利润数 - 截至 2021 年累计实现扣非净利润数） $\times 2 \times 80\%$ —已补偿金额。

##### ③2022 年业绩补偿金额

2022 年业绩补偿金额=（截至 2022 年累计承诺扣非净利润数 - 截至 2022 年累计实现扣非净利润数） $\times 2 \times 80\%$ —已补偿金额。如果上述第③款提及的“2022 年业绩补偿金额”小于 0，则交易对方应将截止 2022 年度末已经补偿金额的全部或部分退回给春兴精工及上海钧兴（“退补金额”），退补金额按照 2022 年业绩补偿金额数值的绝对值取值，退补金额以春兴精工及上海钧兴已补偿金额为限。交易对方应在当期审核报告出具后 20 个工作日内向春兴精工及上海钧兴支付退补金额。

关于本次重大资产重组，公司已于 2020 年 6 月 4 日召开第四届董事会第二十四次临时会议，审议通过了《关于本次重大资产重组暨关联交易方案的议案》

及其他相关议案，并于 2020 年 6 月 6 日披露了《关于本次重大资产重组暨关联交易报告书（草案）》及相关公告。

2020 年 8 月 20 日召开第四届董事会第二十五次临时会议，审议通过了《关于本次重大资产重组暨关联交易方案（调整后）的议案》及其他相关议案，并于 2020 年 8 月 22 日披露了《重大资产重组暨关联交易报告书（草案）（修订稿）》及相关公告。

2020 年 9 月 4 日召开第四届董事会第二十七次临时会议，审议通过了《关于〈苏州春兴精工股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）及其摘要（二次修订稿）〉的议案》及其他相关议案，并于 2020 年 9 月 5 日披露了《苏州春兴精工股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）及其摘要（二次修订稿）》及相关公告。

2020 年 9 月 21 日召开 2020 年第三次临时股东大会审议通过本次重大资产重组相关议案。截止 2020 年 9 月 30 日，本次重大资产重组已实施完成，并于 2020 年 9 月 30 日披露了《苏州春兴精工股份有限公司重大资产出售暨关联交易实施情况报告书》。

## 2、请说明前述项目涉及的股权转让涉及的会计处理

答复：转让华信科股权会计处理：

摘要	科目名称	科目明细	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
华信科股权转让	交易性金融资产	上海盈方微电子有限公司	277,880,503.00	
	交易性金融资产	绍兴上虞虞芯股权投资合伙企业（有限合伙）	212,496,856.00	
	长期股权投资	深圳市华信科科技有限公司		213,600,000.00
	投资收益			276,777,359.00

转让 World Style 股权会计处理：

摘要	科目名称	科目明细	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
World Style 股权转让	交易性金融资产	上海盈方微电子有限公司	243,452,830.00	
	交易性金融资产	绍兴上虞虞芯股权投资合伙企业(有限合伙)	186,169,811.00	
	长期股权投资	深圳市华信科科技有限公司		226,400,000.00
	投资收益			203,222,641.00

### 3、截至 2020 年末未能收回的原因及合理性

**答复：**参见问题五第 1 条中具体交易条款说明，关于股权转让的交易价款支付安排情况如下：

期次	付款时间	支付对价
第一期	标的公司交割后 5 个工作日内	42,000.00
第二期	2020 年度标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	19,454.55
第三期	2021 年标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	14,000.00
第四期	2022 年标的公司《审核报告》出具后 5 个工作日	16,545.45
合计		92,000.00

截止 2020 年 12 月 31 日，公司已收到交易对方支付的第一期股权转让款 4.2 亿元，剩余 5 亿元根据业绩完成情况分期支付，并已于 2021 年 5 月收到第二期股权转让款 19,454.55 万元，剩余款项由于未到合同约定付款日期，公司未能收回符合协议约定。

### 4、年审会计师核查意见

**答复：**我们向管理层询问了前述交易的交易情况，检查了前述交易的相关协议、会计凭证及相关资料，查阅了与这些交易相关的披露，认为前述交易会计处理正确，股权转让款未收回原因合理，符合合同约定。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2021 年 5 月 27 日