

关于对上海美特斯邦威服饰股份有限公司
重组问询函的回复

039905

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

关于对美特斯邦威服饰股份有限公司 重组问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理部：

贵部于7月6日向上海美特斯邦威服饰股份有限公司（以下简称“公司”）发出了《关于对上海美特斯邦威服饰股份有限公司的重组问询函》（非许可类重组问询函[2021]第9号）（以下简称“问询函”），对问询函中需要年审会计师发表专项意见的有关事项，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）将核查情况和核查意见回复如下：

问题 2：重组报告书显示，截至 2020 年 12 月 31 日，你公司持有华瑞银行 15.00%股份，本次交易你公司出售所持有华瑞银行 10.10%股份。本次交易后，你公司仍持有华瑞银行 4.90%股份。

(3) 说明本次交易后你公司对持有华瑞银行股份的会计处理及依据。

请会计师进行核查并发表明确意见。

【回复】

一、公司回复

假设交易成功，公司于本次交易后仍持有华瑞银行 4.90%股份，由于持股比例以及相应表决权的减少，公司将丧失对华瑞银行的重大影响，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。公司对华瑞银行原先因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

对于因处置部分股份后而剩余持有的华瑞银行 4.90%股份，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十九条规定，结合相关股权的行业特殊性和公司持有意图，公司将其作为非交易性权益工具投资，并指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

二、会计师回复

经核查，我们认为，公司上述回复中关于处置长期股权投资以及对持有剩余股份的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 5：重组报告书显示，本次交易的支付方式为协议正式生效之日起 5 个工作日内，凯泉泵业向你公司支付第一笔股权转让款合计 12,726 万元，占本次全部交易款项的 30.00%；自本次协议正式生效且你公司收到上述第一笔股份转让款之日起 10 个工作日内或 2021 年 8 月 20 日之前（以晚到日前为准），双方办理标的股份的过户登记手续，自过户完成之日起 5 日内或 2021 年 8 月 31 日之前（以晚到日前为准），凯泉泵业向你公司支付第二笔股权转让款合计 8,484.00 万元，占本次交易款项的 20.00%，自第二期付款完成后 10 个工作日内华瑞银行办理股东变更及公司章程变更并在市场监督管理部门完成备案登记程序；华瑞银行就本次股份转让涉及的股东变更以及公司章程变更在市场监督管理部门完成备案登记程序后，凯泉泵业应在 2021 年 12 月 31 日之前向你公司支付第三笔股份转让款合计 8,484.00 万元，占本次全部交易款项的 20.00%。2022 年 7 月 1 日之前凯泉泵业向你公司支付第四笔股份转让款合计 12,726.00 万元，占本次全部交易款项的 30.00%。

(5) 说明相关会计处理过程及依据，对你公司当期及未来期间财务报表产生的具体影响。请会计师进行核查并发表明确意见。

【回复】

一、公司回复

假设本次交易完成，公司按照《股份转让协议》中约定的付款进度向凯泉泵业收取股份转让款，公司将于 2021 年以及 2022 年进行以下会计处理：

(一) 2021 年交易情况及会计处理

根据交易双方签署的《股份转让协议之补充协议》的约定，自转让基准日 2020 年 12 月 31 日至交割完成日的过渡期间内，华瑞银行产生的收益或亏损由受让方凯泉泵业所有或承担。

根据《股份转让协议》的约定，凯泉泵业将于标的股份过户完成之日起 5 日内或 2021 年 8 月 31 日之前（以晚到日前为准），向公司支付第二笔股权转让款合计 8,484.00 万元，占本次交易款项的 20.00%，自第二期付款完成后 10 个工作日内华瑞银行办理股东变更及公司章程变更并在市场监督管理部门完成备案登记程序。根据双方合同签订日期及目前执行进度，公司预测股份实际交割日约为 2021 年 9 月 30 日。

本次测算以 2021 年 9 月 30 日为处置日，根据华瑞银行 2021 年的预测财务数据来计算产生的损益情况。

华瑞银行 2020 年未经审计的净资产为 4,190,474,998.58 元，2020 年度综合收益总额为 201,930,001.55 元。由于《非上市公众公司监督管理办法》的相关规定，公司及相关中介机构只能依据华瑞银行公开披露的文件及华瑞银行提供的有限资料进行尽职调查。华瑞银行近年经营较为稳定，公司基于 2020 年度实际数据，由此预测华瑞银行 2021 年 1-9 月综合收益总额为 151,447,501.16 元，2021 年 10-12 月综合收益总额为 50,482,500.39 元，2021 年 9 月 30 日净资产为 4,341,922,499.74 元。

预测 2021 年 1-9 月综合收益总额=2020 年度经审计的综合收益总额
 $/4*3=201,930,001.55/4*3=151,447,501.16$ （元）；

预测 2021 年 10-12 月综合收益总额=2020 年度经审计的综合收益总额
 $/4=201,930,001.55/4=50,482,500.39$ （元）；

预测 2021 年 9 月 30 日净资产=2020 年未经审计的净资产+预测 2021 年 1-9 月综合收益总额=4,190,474,998.58+151,447,501.16=4,341,922,499.74（元）

假设本次交易于 2021 年 9 月 30 日完成了股份交割，公司于 2021 年已收到 70%的股份转让款，公司于 2021 年度应进行的会计处理为：

1. 1-9 月对持有华瑞银行 15%股份的长期股权投资按权益法进行核算，确认投资收益 22,717,125.17 元；

投资收益=预测 2021 年 1-9 月综合收益总额
*15%=151,447,501.16*15%=22,717,125.17 (元)

2. 交割完成后确认股权处置投资收益-14,098,796.75 元;

投资收益=交易对价-账面价值(即华瑞银行预测 2021 年 9 月 30 日净资产
*10.10%)+公司原按权益法核算确认的其他综合收益结转;
=424,200,000.00-4,341,922,499.74*10.10%+235,375.72=-14,098,796.75 (元)

3. 公司将继续持有华瑞银行 4.90%股份作为非交易性权益工具投资,并指定为
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,预测 2021 年 10-12 月公
允价值变动金额为 2,473,642.52 元;

预测 2021 年 10-12 月公允价值变动金额=预测 2021 年 10-12 月综合收益总额
*4.90%=50,482,500.39*4.90%=2,473,642.52 (元)

上述预测基于公司已获取或已披露的相关信息,结合当前交易的实际进度所
作出,具有一定不确定性和主观性。

4. 预计对 2021 年财务报表的影响 (单位:元)

股权处置相关项目	预测金额	2021 年初
货币资金	296,940,000.00	
其他应收款	127,260,000.00	
长期股权投资		628,571,250.13
其他权益工具投资	215,227,845.35	
投资收益	8,618,328.42	
其他综合收益	2,473,642.52	

5. 相关会计处理依据

《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》相关规定,“投资方因处置部分股权
投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权应
当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同
控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投
资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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。”

《企业会计准则第2号-长期股权投资》应用指南相关规定，“原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。”

（二）2022年交易情况及会计处理

根据协议约定，公司预计收到凯泉泵业第四笔股份转让款127,260,000.00，公司将根据所持有华瑞银行4.90%股份公允价值变动情况，对其他权益工具投资和其他综合收益进行相应的会计处理。

二、会计师回复

经核查，我们认为，公司上述回复中相关假设条件合理，关于处置长期股权投资以及对持有剩余股份的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年7月12日