

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对协鑫集成科技股份有限公司
重组问询函的回复

苏亚反馈 [2022] 44 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对协鑫集成科技股份有限公司

重组问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理二部：

根据深圳证券交易所上市公司管理二部出具《关于对协鑫集成科技股份有限公司的重组问询函》（以下简称“问询函”）（非许可类重组问询函（2022）第 13 号）的要求，苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称本事务所或者苏亚事务所）对问询函中提到的需要会计师核查并发表明确意见的问题进行了认真核查。现将有关问题的核查情况说明如下：

（本回复所引用的财务数据如无特殊说明，以万元为单位；部分合计数与各明细数直接相加之和在尾数上如有差异，系由四舍五入的原因所致）

问题 5、报告书未披露过渡期内交易标的损益的归属安排。

(1) 请你公司补充说明过渡期内交易标的损益的归属安排，并结合标的资产的历史业绩及盈利预测情况、其他出售案例中的相关安排，说明本次交易过渡期损益的安排是否符合《监管规则适用指引——上市类第 1 号》相关规定，是否有利于维护上市公司利益。(2) 请说明你对过渡期损益的会计处理方法，对你公司当期主要财务数据的具体影响。(3) 请说明评估基准日后是否发生其他可能对评估结论和交易对价产生重大影响的事项，如是，请充分披露相关事项及其影响程度，是否对本次交易对价进行调整。请独立财务顾问对上述事项进行核查并发表明确意见，请会计师对问题 (2) 进行核查并发表明确意见。

二、公司对过渡期损益的会计处理方法，对公司当期主要财务数据的具体影响

公司回复：

过渡期内，由于标的资产尚未交割，标的资产的损益仍由自身承担，并纳入公司合并财务报表核算。交割日，公司将根据标的资产在交割日的净资产计算合并报表处置投资收益。交割日后，公司对标的公司的剩余股权按照权益法核算的长期股权投资计量。

假设以标的公司 2022 年 4 月 30 日（审计基准日）的财务数据为基础进行模拟计算，外币按照 2022 年 4 月 30 日的汇率折算，合并报表处置投资收益为 29,297.84 万元，具体计算过程如下：

单位：万元

项 目	金 额
① 处置取得的对价	12,707.55
② 剩余股权公允价值	30,646.68
③ 取得标的公司原股权时确认的商誉	3,603.19
④ 按原持股比例计算对标的公司在丧失控制权日净资产的份额	10,091.92
⑤ 持有标的公司期间累计确认的其他综合收益	-361.28
⑥ 投资收益=①+②-③-④+⑤	29,297.84

注：上述金额未考虑少数股权折价，实际的折扣率及剩余股权公允价值尚具有不确定性。

会计师回复：针对上述事项，我们实施了以下主要核查程序：1. 获取并检查《股权转让协议》、《股份认购协议》，对协议中约定的股权转让金额进行复核，确认与处置标的资产股权相关的股权转让金额的准确性；2. 获取并检查《谅解备忘录》，确认交易各方对过渡期损益的安排；3. 结合出具的标的资产的专项审计报告，复核了截至2022年4月30日公司按照持股比例应享有的标的资产净资产份额的金额，复核了模拟计算的合并报表处置投资收益金额是否准确。

经核查，会计师认为：根据企业会计准则的规定，过渡期间上市公司的会计处理符合相关规定。

问题 6、请你公司补充披露本次重大资产出售涉及的会计处理及依据，包括对持有标的资产剩余股权的计量，并结合过渡期损益安排、交易成本等，分析标的资产在本次交易完成前后对你公司当期和未来会计年度净利润的影响。请独立财务顾问、会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、本次重大资产出售涉及的会计处理依据

根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》有关规定：“企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。”

二、本次重大资产出售的会计处理

本次交易的会计处理方式按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定执行。合并报表交割日具体会计分录为：

借：银行存款/其他应收款（处置对价）

 长期股权投资（剩余股权公允价值）

 其他综合收益（持有标的公司期间累计确认的其他综合收益）

贷：长期股权投资（原长期股权投资按原持股比例权益法核

算后的金额)

投资收益（差额）

三、对持有标的资产剩余股权的计量

本次交易的会计处理方式按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定执行。对于剩余股权，在交割日按照公允价值重新计量，交割日后，由于仍能够对标的公司产生重大影响，故按照权益法核算的长期股权投资后续计量。假设按照 2022 年 4 月 30 日的评估报告模拟计算剩余股权的公允价值计算过程如下：

单位：万元

项 目	金 额
① 全部股东权益评估值	84,058.09
②与处置股权构成一揽子交易的标的公司增资金额	11,295.60
③交易后剩余持股比例	32.14%
④剩余股权公允价值=（①+②）*③	30,646.68

注：上述金额未考虑少数股权折价，实际的折扣率及剩余股权公允价值尚具有不确定性。

四、过渡期损益安排及交易成本

（一）过渡期损益安排

本次交易完成后，OSW 过渡期间按照本次交易所受让的股份比例对应的收益或亏损，均由交易对方 VNTR 在本次交易完成后作为 OSW 的股东享有或承担，且本次交易对价将不因 OSW 在过渡期间的收益或亏损而进行调整。

（二）交易成本

本次交易的交易成本主要为本次交易产生的中介机构服务费用。

五、标的资产在本次交易完成前后对公司当期和未来会计年度净利润的影响

截至本回复出具日，本次交易尚未完成。因此，在 2022 年本次交易完成和 2022 年本次交易未完成两种假设前提下，交易标的在本次交易前后对公司净利润的影响如下：

（一）假设 2022 年完成本次交易

1、投资收益

在本次交割日之前，标的公司的损益仍然并入公司合并报表，交割日根据标的公司在交割日的净资产计算合并报表处置投资收益。假设以标的公司 2022 年 4 月 30 日（审计基准日）的财务数据为基础进行模拟计算，合并报表处置投资收益为 29,297.84 万元。

2、交割日后 OSW 产生的净利润

交割日后，由于上市公司所占 OSW 股权比例由本次交易前的 51% 下降至本次交易后的 32.14%，股权占比的变动将影响上市公司对 OSW 实现净利润的享有占比，从而对上市公司 2022 年归母净利润产生影响，具体影响金额随交割日后 OSW 实现的净利润变动而变动。

3、中介机构费用

因本次交易产生的中介机构服务费用将调减上市公司本年度净利润。

（二）假设 2022 年未完成本次交易

在假设 2022 年未能完成本次交易的情况下，标的公司仍为纳入合并范围的上市公司控股子公司，除本次交易发生的中介机构服务费

将调减上市公司 2022 年度净利润外，本次拟出售资产交易对 2022 年净利润不产生影响。

六、补充披露情况

公司已在更新后的重组报告书“第八节 管理层讨论与分析”之“六、本次重大资产出售涉及的会计处理及依据，对持有标的资产剩余股权的计量，标的资产在本次交易完成前后对公司当期和未来会计年度净利润的影响”对本次重大资产出售涉及的会计处理及依据，对持有标的资产剩余股权的计量，标的资产在本次交易完成前后对公司当期和未来会计年度净利润的影响进行了补充披露。

会计师回复：

针对上述事项，我们实施了以下主要核查程序：1. 复核公司对于剩余股权公允价值的计算依据是否充分、合理，金额是否准确；2. 结合《企业会计准则》中对处置长期股权投资的相关规定，重新复核了公司本次重大资产出售涉及的会计处理依据的充分性和合理性。

经核查，会计师认为：1、本次重大资产出售会计处理依据主要为《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》中的相关规定；2、公司对持有 OSW 剩余股权的计量符合企业会计准则的规定，对剩余股权公允价值的计算是合理、准确的；3、本次交易完成后，OSW 过渡期间的收益或亏损均由交易对方 VNTR 在本次交易完成后作为 OSW 的股东按照其所受让的股份比例享有或承担，且本次交易对价将不因 OSW 在过渡期间的收益或亏损而进行调整，本次交易的交易成本主要为本次交易产生的中介机构服务费用；4、假设 2022 年完成本次交易，对公

司净利润的影响因素主要为因本次重大资产出售确认的投资收益，因公司对 OSW 持股比例变化导致对交割日后 OSW 实现净利润的享有比例变化从而引起公司归母净利润的变化，以及本次交易的中介机构服务费用；假设 2022 年未能完成本次交易，标的公司仍为纳入合并范围的上市公司控股子公司，除本次交易发生的中介机构服务费将调减上市公司 2022 年度净利润外，本次拟出售资产交易对 2022 年净利润不产生影响。

问题 7、报告书显示，你公司与 VNTR 就税项赔偿存在协议安排。请你公司自查本次交易中是否存在其他潜在赔偿或支付义务，详细说明包括税项赔偿在内的相关潜在赔偿或支付事项的具体情况、会计处理以及对你公司可能造成的影响。请独立财务顾问、会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

经公司自查本次交易签署的《股份转让协议》《股份转让协议补充协议》及《股份认购协议》，存在对税项赔偿和第三方索赔事项的协议约定，涉及税项赔偿和第三方索赔条款约定的具体情况如下：

（一）税项赔偿条款约定的具体情况

根据《股份转让协议》第 8.2 条税项赔偿条款约定，“GCL 卖方将向买方赔偿以下项目所导致的任何损失，并且在收到支付要求后必须向买方支付该等损失的金额：1、由于纳税要求而致使 OSW 或某下属公司应缴纳的税项或税负，但以该税项或税负涉及交割前（含交割之时）的任何期间或部分期间或者涉及交割前（含交割之时）发生的

任何行为、不作为、交易或事件为限，而且在每种情况下都包括在交割之时在交易文件下实施的交易；2、OSW 或某下属公司发生的或者别人代其发生的税务成本，但以该税务成本源自于或者涉及 GCL 卖方在上述第 1 条项下可能承担责任的任何事项为限。”

其中，纳税要求指政府机构要求支付任何税项或税负的评估或要求，具体包括以下情形：

（1）从管理任何税项或税负的政府机构处收到的评估、征收、索要或表明打算索要任何税项或税负的任何文件；

（2）根据《1936 年所得税评估法案》（联邦）和/或《1997 年所得税评估法案》第 721-15 条向 OSW 及其下属公司发出通知；

（3）根据《1953 年税收管理法》（联邦）附表 1 第 444-90 条的规定向 OSW 及其下属公司发出通知；

（4）根据有关税项或税负的自我评估的法律，提交报税表或要求进行修正，从而导致支付税项或税负。

税务成本指在管理与税项或税负有关的询问、调查或审计，或进行与纳税要求有关的任何争议时所产生的所有合理的成本以及费用，包括第三方的费用和支出。

根据《股份转让协议》附件 1 的卖方保证及境外法律意见书，截至交割日，OSW 及其下属公司已缴纳根据任何税法的任何交易、收入或资产产生的任何应付税项或税负。OSW 及其下属公司与任何政府机构之间没有关于任何税项或税负的争议。OSW 及其下属公司已就已有的任何税项或税负向相关政府机构提交了所有必要的信息、通知、计

算和纳税申报表，并且这些信息、通知、计算和纳税申报表披露了根据任何税务法律必须披露的所有重大事实，并且在任何重大方面没有误导性。GCL 卖方和标的公司均未发现关于 OSW 或某下属公司涉及的税项或税负的任何审计、调查或审查，或未决或可能产生的争议（包括但不限于对裁决、自愿披露或其他决定或建议的未决要求）。

（二）第三方索赔条款约定的具体情况

根据《股份转让协议》第 10 条第三方索赔条款约定，如果买方在交割后发现第三方索赔，应及时通知 GCL 卖方并向其提供合理详细信息（直到 GCL 卖方接管第三方索赔前，买方需持续告知 GCL 卖方相关进展且需在承认第三方索赔责任前取得 GCL 卖方事先书面同意），根据《股份转让协议》第 10.2c 项，“如果 GCL 卖方接管第三方索赔，则 GCL 卖方必须：（1）以合理方式审慎开展第三方索赔；（2）与买方协商，考虑买方的合理意见并使买方合理知晓索赔的进展；（3）至少提前五个工作日通知买方 GCL 卖方关于第三方索赔拟议的承认责任或妥协、和解或约定；（4）赔偿买方因 GCL 卖方开展索赔所导致或与之有关的全部损失。”

根据《股份转让协议》附件 1 的卖方保证及境外法律意见书，截至交割日，GCL 卖方或 OSW 及其下属公司未收到书面通知或以其他方式知悉可能引起与 OSW 及其下属公司有关的诉讼、仲裁或其他程序的任何情况、争议或索赔。

（三）针对上述事项的会计处理以及对公司可能造成的影响

公司针对上述税项赔偿约定和第三方索赔事项约定进行自查，截

至本回复出具日，未发现标的公司 OSW 存在触发税项赔偿条款或存在第三方索赔的情形，不涉及需要进行会计处理的事项，亦不会对公司造成重大不利影响。

会计师回复：针对上述事项，我们实施了以下主要核查程序：（1）获取并检查《股份转让协议》、《股份转让协议补充协议》及《股份认购协议》中的包括税项赔偿在内的相关潜在赔偿或支付事项的具体情况。（2）结合标的资产的专项审计，复核公司是否存在协议中约定的赔偿或支付事项。

经核查，会计师认为：

1、除税项赔偿和第三方索赔事项外，本次交易签署的《股份转让协议》《股份转让协议补充协议》及《股份认购协议》中，不存在其他潜在赔偿或支付事项，未发现潜在赔偿或支付义务。

2、截至目前，针对协议关于税项赔偿和第三方索赔的约定，不涉及需要进行会计处理的潜在赔偿或支付事项，不会对公司造成重大不利影响。

注册会计师：



徐长俄



邓雪雷

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 9 月 16 日

