

关于大连晨鑫网络科技股份有限公司
问询函有关问题的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于大连晨鑫网络科技有限公司问询函 有关问题的专项说明

致同专字（2020）第 210ZA10248 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）于 2020 年 11 月 27 日收到了大连晨鑫网络科技有限公司（以下简称“公司”或“晨鑫科技”）转来的贵部《关于对大连晨鑫网络科技有限公司的问询函》（中小板问询函【2020】第 209 号，以下简称“问询函”）。按照问询函的要求，基于晨鑫科技对问询函相关问题的回复，现就有关事项说明如下：

问询函问题 1：公告披露，本次交易预计可直接产生处置收益约 270 万元，同时将结转处置资产对应的因以动迁补偿款为主的政府补助产生的递延收益约 1.2 亿元，请说明：

（1）动迁补偿款涉及事项的具体情况，包括但不限于发生时间、背景、补偿款金额、摊销年限及各期摊销计入损益金额，以及履行的信息披露情况。

（2）本次资产出售将结转上述递延收益 1.2 亿元的会计处理依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（3）结合本次交易的付款方式和资产过户安排，说明结转递延收益收入的会计期间，以及对你公司 2020 年度财务状况的影响。

请年审会计师对问题（2）和（3）核查并发表明确意见。

（一）公司回复

（1）因大连普湾新区总体规划，对公司所在地瓦房店市炮台镇鲍鱼岛村作出规划调整。公司应政府要求实施整体搬迁，于 2012 年 6 月与瓦房店市炮台镇人民政府签订《大连普湾新区海水育苗室区域征用补偿协议书》、《海域征用补偿协议书》等合同及协议，公司于 2012 年收到政府搬迁补偿款人民币 40,571.00 万元，作为专项应付款处理。其中，属于公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，共计人民币 20,156.88 万元。

递延收益—动迁补偿款的重建资产、摊销时限及具体计算过程如下：

金额单位：人民币万元

资产名称	动迁补偿金额	开始摊销月份	总共摊销月数	2012年度结转入损益的金额	2013年-2019年每年结转入损益的金额	2020年1-9月结转入损益的金额	2020年9月30日余额
育苗池	14,348.29	2012年7月	234	367.91	735.81	551.85	8,277.90
综合楼	813.16	2012年7月	234	20.85	41.70	31.28	469.13
砂虑池	851.79	2012年7月	234	21.84	43.68	32.76	491.43
锅炉房	296.14	2012年7月	234	7.60	15.19	11.39	170.82
烟囱	95.47	2012年7月	234	2.45	4.90	3.68	55.04
化粪池	2.48	2012年7月	234	0.07	0.13	0.10	1.40
集污池	2.51	2012年7月	234	0.07	0.13	0.10	1.43
泵房	51.14	2012年7月	234	1.31	2.62	1.97	29.52
研发中心	1,331.63	2012年7月	234	34.14	68.28	51.21	768.32
办公楼	480.41	2012年7月	234	12.32	24.64	18.48	277.13
海参加工厂1期	506.80	2012年7月	238	12.78	25.55	19.16	296.01
海参加工厂2期	72.15	2012年8月	237	1.52	3.65	2.74	42.34
土地使用权	1,304.91	2012年8月	598	10.91	26.19	19.64	1,091.03
合计	20,156.88			493.77	992.47	744.36	11,971.50

公司整体动迁及补偿事宜信披公告如下：

①公司于2010年10月28日披露《整体搬迁提示性公告》（公告编号：2010-031）；

②公司于2011年11月4日披露《关于获得政府补偿的公告》（公告编号：2011-047）；

③公司于2011年11月9日披露《关于获得政府补偿的公告》（公告编号：2011-048）；

④公司于2012年5月12日披露《整体动迁进展提示性公告》（公告编号：2012-021）；

⑤公司于 2012 年 6 月 16 日披露《整体动迁进展公告》（公告编号：2012-026）；

⑥公司于 2012 年 6 月 30 日披露《整体动迁进展公告》（公告编号：2012-028）；

⑦公司于 2012 年 7 月 5 日披露《关于收到动迁补偿款的公告》（公告编号：2012-029）；

⑧公司于 2012 年 7 月 7 日披露《关于收到动迁补偿款的公告》（公告编号：2012-030）；

⑨公司于 2012 年 7 月 28 日披露《整体动迁进展公告》（公告编号：2012-032）；

⑩公司于 2012 年 8 月 14 日披露《关于收到动迁补偿款的公告》（公告编号：2012-038）。

上述公告详细内容可查阅刊登于中国证券报、证券时报和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的相关公告。

（2）《企业会计准则第 16 号—政府补助》第八条规定：“与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。”

根据上述规定，前述与资产相关的政府补助，公司在收到后确认递延收益，按预计使用年限进行摊销并确认当期损益。本次资产出售后，在标的资产满足终止确认条件时，将尚未分配的递延收益余额 1.2 亿元结转当期损益。

（3）本次交易协议约定：协议生效后 10 个工作日内完成标的资产的交割手续，协议生效之日起 30 日内支付转让价款的 51%，12 个月内支剩余 49% 转让价款。

公司 2020 年度第三次临时股东大会于 11 月 25 日审议通过《关于出售资产的议案》，本次交易协议正式生效，按协议约定公司将于 2020 年 12 月收到 51% 转让价款并完成标的资产的交割手续。

公司将于本次交易的标的资产满足终止确认条件时进行会计处理，扣除税费后产生的直接处置收益约人民币 270 万元。尚未分摊的递延收益余额约 1.2 亿元转入当期损益。以上直接处置收益和递延收益结转共约 12,270 万元。由于公司可抵扣亏损金额较大以及与递延收益相关的政府补助在收到当期已全额缴纳所得税，故本次交易无所得税影响。

（二）会计师核查意见

我们尚未开始实施晨鑫科技 2020 年度财务报表审计的工作，未执行相关审计程序。对本次交易的相关会计处理，目前我们已实施的核查程序主要包括：

- 1、获取并查阅《资产出售协议》和政府补助等文件资料；
- 2、获取并查阅标的公司本次交易评估报告等文件资料；
- 3、获取并查阅《关于出售资产的议案》等文件资料。

经核查，我们认为，在同时满足以下三个条件时，尚未分摊的递延收益可结转至资产处置当期损益且符合《企业会计准则第 16 号—政府补助》相关规定：

（1）本次交易具有商业实质，且不属于关联交易；

（2）基于协议对付款方式和资产过户的安排，在 2020 年 12 月按期收到转让款并完成过户手续等，即满足《企业会计准则第 4 号—固定资产》所规定的终止确认条件；

（3）与本次交易标的资产相关的政府补助在标的资产实际交割后不需退回。

在满足上述条件下，本次交易预计产生的资产处置收益和递延收益共计约 12,270 万元，预计增加晨鑫科技 2020 年度的利润总额约 12,270 万元。

在执行 2020 年度财务报表的审计过程中，我们计划执行对本次转让资产交易的购买方以及相关政府机关的访谈程序，并利用注册会计师的评估专家和税务专家工作。根据上述审计程序的执行情况最终确定对该项交易审计的结果。

本说明仅向深圳证券交易所中小板公司管理部报送及披露（如适用）使用，不得用于任何其他目的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年十二月四日