

北京卓信大华资产评估有限公司

关于对上海证券交易所《关于对同方股份有限公司 2018 年年度业绩预告更正事项的问询函》中涉及的相关问题的回复

上海证券交易所：

根据贵所对同方股份有限公司 2018 年年度业绩预告更正事项的问询函中涉及的与我公司相关问题认真进行了逐项落实，先回复具体如下：

问题一：一、据披露，公司进行业绩预告更正的主要原因因为商誉等减值加大，预计补提商誉及无形资产减值 7.9-9.9 亿元、存货跌价准备 5.9 亿元、可供出售金融资产计提减值 1.2 亿元，长期股权投资发生投资损益-3.1 亿元。请公司补充披露：公司在前期业绩预告中，未充分预计上述重大上述减值与损益的原因、判断依据及主要责任人。

其中壹人壹本商誉减值测试涉及的商誉相关资产组的可收回价值由北京卓信大华资产评估有限公司进行评估，因此，关于壹人壹本相关商誉相关资产组的可收回价值的相关问题特做以下回复。

回复：北京卓信大华资产评估有限公司接受同方股份有限公司委托对同方股份有限公司并购北京壹人壹本涉及的商誉资产组的可收回价值进行评估，为同方股份有限公司及同期审计机构进行商誉减值测试过程提供价值参考依据。

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》、《会计风险提示 8 号-商誉减值测试》，企业应当对并购过程中形成的商誉在每个年度终了进行减值测试，卓信大华接受同方股份委托，对同方股份并购壹人壹



本涉及的商誉资产组在 2018 年 12 月 31 日的可收回价值进行评估，为涉及的商誉是否减值提供价值参考依据。

商誉资产组可收回价值的确定，首先要确定商誉对应的资产组范围，本次委托方和审计机构确定商誉相关资产组为北京壹人壹本信息技术有限公司整体资产（包含长期股权投资）。

鉴于难以获得商誉相关资产组的公允价值减去处置费用的净额，本次评估机构最终选用未来现金流折现值确定为商誉相关资产组的可收回价值。

评估机构在评估过程中，对壹人壹本资产组进行了相关分析，并履行了相应的评估程序，发现 2018 年壹人壹本母公司经营业绩出现了明显的下滑，同时控股子公司北京珠穆朗玛移动通信有限公司（以下简称“珠穆朗玛”）旗下的 8848 手机产品面临华为蓝宝石高端机的直接竞争。在此背景下，2018 年销售业绩出现大幅下滑，在 2019 年 4 月下旬，壹人壹本 2018 年度报表已经审计确认，同时 2019 年 1 季度财务报表编制完成。与 2017 年度相比，2018 年度壹人壹本出现了收入下降、毛利率下滑和年度亏损的情形。同时结合 2019 年 1 季报以及同期对比数据，2019 年一季度壹人壹本及其下属珠穆朗玛持续受到了市场需求放缓、竞争对手冲击的影响，收入及利润指标与同期对比出现了大幅下滑，企业结合 2018 年度以及 2019 年一季度的经营情况，重新审视了前期提供的未来盈利预测数据，认为存在过于乐观的情况，因此委托方管理层重新对未来的盈利预测进行了调整。壹人壹本及珠穆朗玛同期一季度数据比对表如下：

壹人壹本同期数据比对

金额单位：人民币元

名称/年度	2019 年 Q1	2018 年 Q1
营业收入	1,833,291.28	23,843,790.16
营业利润	-12,841,126.16	1,402,439.30
净利润	-12,766,998.16	1,361,187.70

珠穆朗玛同期数据比对

金额单位：人民币元

名称/年度	2019 年 Q1	2018 年 Q1
营业收入	81,018,219.08	221,714,461.82
营业利润	-7,345,998.87	32,015,761.64
净利润	-7,230,033.87	28,127,923.84

评估分析人员认为壹人壹本平板业务和手机业务出现了明显的下滑，因此认为同方股份对壹人壹本调整后的未来经营业绩符合预期。在此基础上，评估机构使用未来现金流折现方式，对壹人壹本的商誉资产组可收回价值进行了评估。

经评估，2018 年 12 月 31 日，以收益法评估的壹人壹本商誉资产组可收回价值为 7.24 亿元。鉴于未来收入的预测符合预期，其他参数如成本、费用等符合历史实际情况，本次壹人壹本商誉资产组可收回价值的评估依据充分、合理。

北京卓信大华资产评估有限公司

2019 年 4 月 28 日

