

深圳市赛为智能股份有限公司 关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2020年6月29日，深圳市赛为智能股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所《关于对深圳市赛为智能股份有限公司的关注函》（以下简称“关注函”）（创业板关注函〔2020〕第331号），公司在收到关注函后高度重视，立即组织相关各方对《关注函》所涉及的问题进行逐项核实，现将情况回复如下：

1. 你公司2017年收购开心人的交易对价的确定依据为“开心人全部股权之价值”，你公司基于交易对价和开心人总资产账面价值的差异确认了97,717.96万元商誉，届时的评估范围包括开心人子公司开心人网络科技（北京）有限公司、开心网网络科技（北京）有限公司等，以及专利、商标、域名、软件著作权等账面未记录无形资产。2019年，你对开心人“商誉所在资产组”的评估范围仅包括商誉、固定资产、无形资产和长期待摊费用，并以此为依据对开心人计提商誉减值准备54,139.61万元。

（1）请详细说明2017年收购时对开心人商誉分摊至资产组的明细情况，收购时支付对价的资产与2019年“并购开心人形成的商誉所在资产组”是否存在明显差异及其原因，未将收购时开心人即存在的子公司、账面未记录无形资产等纳入2019年评估范围的具体原因及合理性。

回复：

1、2017年收购时开心人商誉资产组的初始认定情况

公司根据4171号评估报告的开心人股东全部权益价值评估值确定交易对价（即合并成本）为108,500万元。可辨认净资产公允价值份额为107,820,389.97元，与合并成本1,085,000,000.00元的差异确认商誉977,179,610.03元。

由于因企业合并形成的商誉难以独立产生现金流量，故公司自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合，并据此进行减值测试。

对于开心人商誉资产组的初始认定，公司根据相关会计准则的规定，按照业务种类将公司并购开心人形成的商誉分摊至与开心人游戏业务相关的资产组。购买日开心人商誉资产组初始认定时具体构成及账面金额如下：

金额单位：人民币元

项 目	资产组账面价值	考虑合并对价分摊后 账面价值
营运资金（注）	85,336,853.28	85,336,853.28
固定资产	1,173,780.26	1,173,780.26
无形资产	16,381,919.63	16,381,919.63
长期待摊费用	112,092.14	112,092.14
全部商誉		977,179,610.03
包含全部商誉的资产组账面价值		1,080,184,255.34

注：营运资金指企业/资产组为维持正常经营而需的营运性资金。具体包括资产组中的流动资产（货币资金、应收账款、预付账款）、流动负债（应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费）

2、2019 年末商誉减值测试时开心人商誉资产组的认定情况

2019 年末商誉减值测试时，公司根据相关会计准则的规定，按照业务种类将公司并购开心人形成的商誉分摊至与开心人游戏业务相关的资产组。2019 年末商誉减值测试开心人商誉资产组具体构成及账面金额如下：

金额单位：人民币元

项 目	资产组账面价值	考虑合并对价分摊后 账面价值
固定资产	1,609,616.59	1,609,616.59
无形资产	6,430,733.42	6,430,733.42
长期待摊费用	2,287,711.01	2,287,711.01
全部商誉		962,366,520.93
包含全部商誉的资产组账面价值		972,694,581.95

3、2017 年购买日与 2019 年末商誉减值测试时开心人商誉资产组差异

购买日开心人商誉资产组的初始认定及 2019 年末商誉减值测试时开心人商誉资产组的认定，均为公司根据相关会计准则的规定，按照业务种类确定的开心人游戏业务相关的资产组，不包括与商誉无关的不应纳入资产组的单独资产及负

债（如：溢余资产与负债、非经营性资产与负债），同时不包括在对商誉初始确认时不存在的募集资金投资项目，并据此进行减值测试。

购买日与 2019 年末商誉减值测试时开心人商誉资产组唯一不同的是购买日开心人商誉资产组的初始认定中包括营运资金，2019 年末商誉减值测试时开心人商誉资产组的认定中不包括营运资金，系公司根据相关会计准则的规定，并结合中国证监会在 2019 年 12 月 27 日发布的《2019 年度内部控制审计、商誉减值审计与评估专项检查情况的通报》，其中：“关于 2019 年度商誉减值审计与评估专项检查情况的通报”，指出：“一、关于资产组的认定：经统计，本次专项检查中，绝大多数资产组包含了长期资产，仅有 77% 的资产组包含了全部商誉，但有 73% 的资产组包含了营运资金，26% 的资产组包含了与商誉不相关的非经营性资产与负债。按照准则要求，资产组一般以长期资产为主，不包括流动资产、流动负债、非流动负债、溢余资产与负债、非经营性资产与负债，除非不考虑相关资产或负债便难以预计资产组的可收回金额。”故公司及其会计师与评估师沟通，确定 2019 年的开心人商誉资产组的口径为不包括营运资金的资产组，评估师在根据公司管理层提供的预计未来现金净流量测算该资产组的现值时，已考虑到由于纳入评估范围的资产组不含有期初营运资金，故资产组未来现金流量现值=资产组税前现金流折现值-期初营运资金。且营运资金是否纳入资产组范围，对开心人商誉减值的具体金额无影响。商誉减值的具体测算符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五章第十九条规定：“资产组账面价值的确定基础应当与其可收回金额的确定方式相一致。”；《会计监管 8 号—商誉减值》中相关规定：“资产组或资产组组合的可收回金额与其账面价值的确定基础应保持一致，即二者应包括相同的资产和负债，且应按照与资产组或资产组组合内资产和负债一致的基础预测未来现金流量。”

4、未将收购时开心人即存在的子公司、账面未记录无形资产等纳入 2019 年末商誉减值测试评估范围的具体原因及合理性

未将收购时开心人即存在的子公司纳入 2019 年末商誉减值测试评估范围的具体原因及合理性：如将收购时开心人即存在的子公司整体纳入评估范围，则评估范围包含下属子公司的全部资产及负债（包括与商誉无关的不应纳入资产组的单独资产及负债，如：溢余资产与负债、非经营性资产与负债等），故公司在申报资产组的具体明细时采用合并口径（即包括开心人及下属子公司、孙公司）的

固定资产、无形资产、长期待摊费用，已包含开心人子公司与游戏业务相关的全部资产。

未将账面未记录无形资产纳入 2019 年末商誉减值测试评估范围的具体原因及合理性：由于账面未记录无形资产（包括专利、商标、域名、软件著作权、开心人旗下主要游戏版号等）均为账面未记录的、无账面价值的资产，故在评估范围处未列示相关账面未记录的资产。但在公司对开心人商誉资产组预计未来现金净流量的预测时，已包括以上资产预计产生的现金流入及流出。

(2) 结合前述回复，说明你公司是否存在随意变更商誉所在资产组的情形，据此计提大额商誉是否存在“大洗澡”的情形。

依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，公司每年年度终了，对商誉相关资产组进行减值测试，根据减值测试结果，确定应计提的减值准备金额。

2019 年度，公司聘请专业评估机构对开心人资产组进行减值测试评估工作，考虑了资产组的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，采用了合理的减值测试方法测算减值金额。公司认为，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定，未随意变更商誉所在资产组，不存在利用商誉减值进行利润调节，计提大额商誉“大洗澡”的情形。

2. 银信 337 号报告显示，开心人“全部股权之价值”的评估范围纳入了你公司收购开心人时配套募集资金投资项目的预计收入，募投项目 2020-2024 年预计收入分别为 13,844.18 万元、15,916.57 万元、17,724.79 万元、18,713.07 万元、19,519.07 万元，毛利率分别高达 91.67%、91.12%、90.58%、90.37%、90.08%，是导致评估值较 336 号评估报告高出 62,857.6 万元的主要原因，你公司依据 337 号报告认为业绩承诺方无需另行向公司进行减值补偿。你公司在收购开心人时配套募集资金 54,000 万元，其中 19,000 万元用途为进行 IP 购置及游戏开发建设。2018 年 11 月 3 日，你公司披露公告将募投项目变更为“游戏开发项目”及“开心网移动平台项目”。2019 年年报显示，上述项目实际投入 2,710.48 万元，报告期内实现效益-1,947.79 万元。

(1) 请结合前述实际投入资金的具体去向、项目进展、形成的游戏版号、运营平台、主要推广渠道、充值流水及 2020 年前五个月实现效益等信息，说明在

2019 年募投项目实现效益为负的情况下，预测其 2020-2024 收入大幅增长的原因及依据。请评估师发表明确意见。

回复：

开心人于 2018 年底变更并着手启动募投项目的开发工作，按调整后的募投项目规划，2018 至 2019 年为募投项目的集中投入期，2020 年起为募投项目的盈利期。

2018 至 2019 年募投项目资金投入的主要方向及项目进展如下：

a. 模拟经营类手游《游戏发展国 OL》的代理发行工作。该项目于 2018 年 11 月上线，因其长线营收表现不如预期，项目未来实现盈利可能性较低，经过与合作方的友好协商，已经于 2020 年 1 月终止了该项目的合作，并于 2020 年 3 月中按流程完成了该游戏的下线工作。

b. 重度策略类手游《三国群英传 2》的研发工作。该项目于 2018 年 10 月立项，经过多轮调整与打磨，现已完成了商业化版本的开发工作，目前该项目正在与合作方洽谈阶段，将在确定发行方后根据发行方的排期决定该产品的上线时间。预计最晚将在 2020 年底前上线。

c. 模拟经营类手游《开心餐厅》的定制开发工作。该项目目前已经完成开发，现处于调试阶段，且已经于 2020 年 6 月 15 日通过了版号审批，预计最晚将在 2020 年底前上线。

 国家新闻出版署 National Press and Publication Administration 站内搜索输入 类别 首页 信息发布 办事服务 首页 > 办事服务 > 结果公示 > 游戏审批结果 > 国产网络游戏审批信息 2020年6月份国产网络游戏审批信息 2020-06-15 来源: 字体 [大 中 小] <table><tr><th>序号</th><th>名称</th><th>申报类别</th><th>出版单位</th><th>运营单位</th><th>文号</th><th>出版物号</th><th>时间</th></tr><tr><td>1</td><td>开心餐厅</td><td>移动</td><td>上海科学技术文献出版社有限公司</td><td>北京开心人信息技术有限公司</td><td>国新出审[2020]1243号</td><td>ISBN 978-7-498-07814-8</td><td>2020年06月15日</td></tr><tr><td>2</td><td>不思议的皇冠</td><td>游戏机-Switch</td><td>华东师范大学电子音</td><td>上海纳原信息技术有</td><td>国新出审</td><td>ISBN 978-7-</td><td>2020年06月15日</td></tr></table>								序号	名称	申报类别	出版单位	运营单位	文号	出版物号	时间	1	开心餐厅	移动	上海科学技术文献出版社有限公司	北京开心人信息技术有限公司	国新出审[2020]1243号	ISBN 978-7-498-07814-8	2020年06月15日	2	不思议的皇冠	游戏机-Switch	华东师范大学电子音	上海纳原信息技术有	国新出审	ISBN 978-7-	2020年06月15日
序号	名称	申报类别	出版单位	运营单位	文号	出版物号	时间																								
1	开心餐厅	移动	上海科学技术文献出版社有限公司	北京开心人信息技术有限公司	国新出审[2020]1243号	ISBN 978-7-498-07814-8	2020年06月15日																								
2	不思议的皇冠	游戏机-Switch	华东师范大学电子音	上海纳原信息技术有	国新出审	ISBN 978-7-	2020年06月15日																								

d. 模拟经营类手游《开心农场》的自主研发工作。该项目目前已经完成初代版本开发，现处于调试迭代阶段，具体上线时间视调试进展及发行商的发行计划而定，预计最晚将在 2020 年底前正式上线。

e. 开心移动平台及其下属精品休闲游戏的自主研发与发行工作。该项目目前已经完成移动平台 APP 及开放平台的开发工作，以及下属多款精品自研休闲游戏的开发与发行工作。2020 年 1 月开始，《开心点点消》、《俄罗斯方块》《成语修仙传》等多款募投休闲游戏陆续上线，并取得了较好的经济效益。

2020 年前 5 个月募投休闲游戏主要上线平台为苹果应用商店和安卓官方渠道，主要通过广告变现的方式从字节跳动旗下穿山甲广告平台、腾讯旗下优量汇广告平台获得收入，主要通过在字节跳动旗下巨量引擎、汇量科技旗下Mintegral广告平台及快手联盟投放广告进行推广。

2020 年 1-5 月募投休闲游戏主要收入及推广数据如下：

投放平台	收入金额	占比	推广渠道	推广费金额	占比
穿山甲	3,002.01	62%	今日头条	3,471.73	93%
优量汇	1,434.94	30%	Mintegral	172.29	5%
快手	173.51	4%	快手	49.45	1%
其他	238.05	5%	其他	22.77	1%
合计	4,848.50	100%	合计	3,716.23	100%

因 2019 年募投项目主要处于集中投入期，整体盈利为负属于合理情况。经过 2019 年开心人对募投项目的集中投入，多款募投项目将在 2020 年集中上线。其中，2020 年 1-5 月份已上线的募投休闲游戏共计实现收入 4,848.5 万，净利润 653.33 万元。结合 2020 年前 5 月已上线的多款募投休闲游戏的营收表现，开心人募投项目在 2020-2024 年收入大幅增长具备合理性。

评估师意见：

我们对开心人股权（以下简称“股权”）于 2019 年 12 月 31 日的现值进行评估时，就股权对应的预测收入执行了以下主要评估程序：

①获取赛为智能及开心人管理层提供的开心人股权相对应的预测收入数据，分析预测收入数据的合理性，包括预测收入、预测收入增长率等。

②将管理层提供的开心人股权相对应的预测收入数据与开心人所处的宏观经济环境、行业发展趋势等外部环境信息及开心人历史数据、2020 年一季度经营情况、管理层的商业经营计划等内部经营信息进行比较分析。

基于上述评估工作，我们未发现赛为智能及开心人管理层提供给我们的股权对应的预测收入数据存在不合理的情形。

(2) 前述募集资金的主体是你公司，开心人是基于你公司的募集资金投资开展相关业务。请说明未将募投项目纳入“商誉所在资产组”、但却纳入业绩减值补偿评估范围的原因，是否刻意免除业绩补偿方的责任，是否损害上市公司利益。

回复：

对于资产组的认定，《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定：“资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。”

公司根据上述会计准则的规定，在 2017 年 5 月 31 日并购日，按照业务种类将公司并购开心人形成的商誉分摊至与开心人游戏业务相关的资产组。公司并购开心人后，于 2017 年底募集资金到位，2018 年 3 月，向开心人注资 3,200 万元。2018 年 4 月，开心人募投项目正式启动。募投项目是公司在并购开心人后，追加投资形成的，并购日后任何新增加的投资都不应计入商誉资产组，且在商誉资产组初始认定时亦不存在，故募投项目不应纳入商誉所在资产组的范围。

根据《盈利预测补偿协议》的约定，在业绩承诺期届满时，公司将对开心人 100%股权进行减值测试。股权评估是基于评估基准日所有资产和负债来确定的，因此开心人 100%股权中应包括募投项目所产生的相关收益。

综上所述，对开心人商誉资产组与股权需要分开进行减值测试。在计算开心人信息的股权减值时，已考虑到由于业绩承诺期届满时（即 2019 年 12 月 31 日）的股权评估值包含了募投项目，故采用业绩承诺期届满时的股权评估值（105,987.81 万元）扣除并购日后新增加的投资（3,200.00 万元），与公司为购

买开心人信息交易作价（108,500.00 万元）进行比较，并以此确认股权减值额为 5,712.19 万元，故公司不存在刻意免除业绩补偿方的责任，损害上市公司利益的情形。

（3）请说明募投项目进展缓慢的原因，募投项目可行性是否发生重大变化，募集资金到账以来的存放情况，是否存在变更募集资金投向的情形。如是，请说明未及时履行信息披露义务的原因，并充分提示有关风险。同时，请向我部报备募集资金存放账户银行流水明细。

回复：

公司严格按照《上市公司监管指引 2 号—上市公司募集资金管理和使用的监管要求》以及《创业板规范运作指引》的相关规定指导开心人信息审慎使用募集资金，保证募集资金的使用与募集说明书的承诺一致。公司建立了《募集资金管理制度》，对募集资金的存储、使用、变更和变更进行了明确的规定，并确保在所有子公司得到有效实施。

公司募集资金于 2017 年年底到位，开心人信息募集资金项目“IP 授权使用及游戏开发建设项目”于 2018 年 4 月正式启动。为提高募集资金使用效率，根据公司发展战略规划及募投项目实际情况，2018 年 11 月，将原募集资金投资项目“IP 授权使用及游戏开发建设项目”变更为“游戏开发项目”，并新增募集资金投资项目“开心网移动平台开发项目”，该变更议案经过了公司第四届董事会第十八次会议批准，相关信息已经及时公告，具体内容详见公司于 2018 年 11 月 3 日披露的《关于变更募集资金投资项目的公告》（公告编号：2018-102）。

开心人信息在募投项目的具体实施过程中，针对面临的问题不断进行积极调整，募投项目按照募投计划正常推进，总体而言，2018、2019 年尚处于募投项目的前期项目集中开发和投入期，2020 年预计可以实现募投项目的逐渐盈利。

募集资金存放在开设的募集资金专项账户中。在每个会计年度结束后，公司会全面核查募集资金投资项目的进展情况，并在年度审计的同时聘请会计师事务所对募集资金的存放与使用情况进行鉴证。公司未发现开心人信息募投项目“游戏开发项目”和“开心网移动平台开发项目”发生重大变化，亦不存在变更募集资金投向的情形。

详见附件：《募集资金存放账户银行流水明细》（已上传报备）

3. 请结合前述事项，再次核实公司是否存在向补偿义务人周斌、新余北岸输送利益的情形，是否存在做高开心人全部股权价值估值以规避补偿义务的情形，2019 年对开心人商誉减值计提及减值补偿是否准确、合理。请会计师、评估师发表意见。

回复：

（1）开心人商誉的基本情况

2017 年公司以发行股份及支付现金的方式向开心人信息的原股东周斌、新余北岸技术服务中心（有限合伙）、程炳皓、共青城嘉乐投资管理合伙企业（有限合伙）、共青城嘉志投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心（有限合伙）收购合计持有的开心人信息 100% 股权，开心人信息净资产账面价值为 107,820,389.97 元，确认取得的可辨认净资产公允价值份额为 107,820,389.97 元，与合并成本 1,085,000,000.00 元的差异确认商誉 977,179,610.03 元。

（2）开心人经营业绩情况

开心人经营业绩情况如下表：

单位：万元

项目	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	合计
营业收入	17,993.08	19,750.16	19,896.66	22,120.47	79,760.37
净利润	8,802.81	9,266.18	11,383.43	9,776.93	39,229.35
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润完成数	7,770.32	9,379.54	11,359.00	11,315.06	39,823.92
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润承诺数	7,300.00	9,300.00	11,600.00	14,075.00	42,275.00
完成率	106.44%	100.86%	97.92%	80.39%	94.20%

（3）历年商誉减值情况

a. 2018 年度商誉减值测试的情况及判断依据

公司对开心人信息资产组在 2018 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，以银信资产评估有限公司出具的《深圳市赛为智能股份有限公司以财务报告为目的所涉及的其并购北京开心人信息技术有限公司形成的商誉所在资产组之现值资产评估报告》（银信财报字[2019]沪第 248 号）为参考依据，2019 年折现率为 15.96%，2019 年度以后的折现率为 17.05%，经减值测

试，计提商誉减值准备 14,813,089.10 元。

b. 2019 年度商誉减值测试的情况及判断依据

公司对开心人信息资产组在 2019 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，以银信资产评估有限公司出具的《深圳市赛为智能股份有限公司以财务报告为目的所涉及的其并购北京开心人信息技术有限公司形成的商誉所在资产组之现值资产评估报告》（银信财报字[2020]沪第 336 号）为参考依据，以资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，未来五年营业收入年化增长率为-10.03%-9.52%不等，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定；未来五年息税前利润率为 38.14%-43.94%不等，预测期为 2020-2024 年，其中 2020 年折现率为 16.90%，2021 年折现率为 17.63%，2022 年折现率为 17.83%，2023 年折现率为 18.65%，2023 年以后折现率为 19.81%。经减值测试，计提商誉减值准备 541,396,083.65 元。

（4）开心人减值补偿情况

根据 2016 年 10 月签订的《深圳市赛为智能股份有限公司与周斌和新余北岸技术服务中心（有限合伙）之盈利预测补偿协议》中第二条、第三条、第四条、第五条、第六条分别约定：

a. 开心人的业绩承诺期为 2016 年度、2017 年度、2018 年度和 2019 年度；

b. 开心人在业绩承诺期的承诺净利润数分别为 7,300 万元、9,300 万元、11,600 万元和 14,075 万元；

c. 双方确定开心人使用募集配套资金项目在业绩承诺期的相应业绩及募集资金专户存储或现金管理所产生的利息等相关收益，不计入承诺净利润数中；

d. 开心人若未能完成承诺净利润累计数，则应当以其在交易中获得的对价按照一定方式对公司进行补偿，当年应补偿金额=（开心人信息截至当期期末承诺净利润累计数-开心人信息截至当期期末实际净利润累计数）÷开心人信息在业绩承诺期内各年的承诺净利润数总和×开心人信息交易价格-累积已补偿金额；

e. 在业绩承诺期届满时，公司对开心人 100%股权进行减值测试，如果减值金额大于已补偿金额，则周斌和新余北岸技术服务中心（有限合伙）向公司另行做出资产减值赔偿。

f. 根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2020]第

ZI10219 号《关于北京开心人信息技术有限公司 2019 年度业绩承诺实现情况的鉴证报告》，开心人累计完成的业绩承诺金额为 39,823.92 万元，承诺净利润累计数为 42,275.00 万元，完成率为 94.20%，周斌、新余北岸应对公司进行业绩补偿的金额为 6,290.77 万元。

g. 根据银信资产评估有限公司出具的银信财报字[2020]沪第 337 号《深圳市赛为智能股份有限公司以财务报告为目的所涉及的北京开心人信息技术有限公司股权之现值资产评估报告》，开心人 100%股权权益为 105,987.81 万元，扣除公司以募集资金向开心人增资 3,200.00 万元，对相较于公司收购价格 108,500 万元，开心人 100%股权出现减值 5,712.19 万元，鉴于周斌与新余北岸应补偿的金额小于业绩承诺补偿数，因此无需另行向公司做出减值补偿。

会计师意见：

我们对公司的商誉减值测试及减值补偿实施的审计程序包括但不限于：

①复核公司对商誉减值迹象分析的判断；

②复核公司对商誉资产组和股权资产组组合的划分的合理性以及分摊的恰当性；

③复核银信资产评估公司对开心人全部股权的评估报告，核评估报告中关于现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，包括所属资产组的预计销售收入、未来销售增长率、预计毛利率以及相关费用等，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析，评价管理层估计资产可收回价值时采用的假设和方法；

④复核银信资产评估公司对开心人商誉减值的评估报告，复核评估报告中关于现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，包括所属资产组的预计销售收入、未来销售增长率、预计毛利率以及相关费用等，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析，评价管理层估计资产可收回价值时采用的假设和方法；

⑤比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

⑥复核公司对补偿义务人减值赔偿的计算过程及结果的合理性和准确性；

基于实施的审计程序，我们未发现公司存在向周斌和新余北岸利益输送情况；我们未发现公司做高开心人全部股权价值估值以规避补偿义务的情形；我们未发现公司的商誉减值计提在重大方面不符合企业会计准则相关规定的情况。

评估师意见：

我们对赛为智能并购开心人形成的商誉资产组（以下简称“资产组”）及开心人股权（以下简称“股权”）于 2019 年 12 月 31 日的现值进行评估时执行的主要评估程序包括但不限于：

①了解、收集、核对赛为智能对与合并开心人相关的商誉资产组划分确认情况，并与赛为智能的年审会计师就资产组的划分确认情况进行了沟通。了解、明确开心人股权所对应的评估范围。

②获取赛为智能及开心人管理层提供的分别与开心人商誉资产组和开心人股权相对应的预计未来现金流预测数据，分析预计未来现金流预测数据的合理性，包括预计收入、预计收入增长率、预计毛利率、相关费用等。并与开心人商誉资产组、开心人所处的宏观经济环境、行业发展趋势等外部环境信息及资产组、开心人历史数据、2020 年一季度经营情况、管理层的商业经营计划等内部经营信息进行比较分析。

③核对、分析资产组和股权的收益（未来现金流量）与其对应的构成要素（资产负债）的口径是否保持一致。

我们在此基础上分别出具了《深圳市赛为智能股份有限公司以财务报告为目的所涉及的其并购北京开心人信息技术有限公司形成的商誉所在资产组之现值资产评估报告》（银信财报字[2020]沪第 336 号）和《深圳市赛为智能股份有限公司以财务报告为目的所涉及的北京开心人信息技术有限公司股权之现值资产评估报告》（银信财报字[2020]沪第 337 号）。我们认为，上述资产评估报告所载评估结论在资产评估报告所载明的假设和限定条件下恰当地反映了资产评估报告所载明的特定评估对象在评估基准日的特定价值意见，同时，我们已经在上述资产评估报告中对资产评估报告的使用作出了明确说明。

特此公告。

深圳市赛为智能股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年七月二日