

关于深圳证券交易所  
《关于对深圳市赛为智能股份有限公司  
的关注函》的回复  
信会师函字[2020]第 ZI115 号

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
文件骑缝

## 关于深圳证券交易所《关于对深圳市赛为智能股份有限公司的关注函》的回复

信会师函字[2020]第 ZI115 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部于 2020 年 6 月 29 日下发【2020】第 331 号创业板关注函（以下简称“关注函”）收悉，立信会计师事务所（以下简称“会计师”）作为深圳市赛为智能股份有限公司（以下简称“公司”或“赛为智能”）2019 年财务报表审计的注册会计师，根据关注函的要求，在审慎复核的基础上答复如下：

问题：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。

公司回复：

### 一、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。

## 二、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<br>母公司所有者的净利润完成<br>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<br>母公司所有者的净利润承诺<br>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%    |

## 三、历年商誉减值情况

### 1、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。

### 2、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。



#### 四、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：

- 1、开心人的业绩承诺期为 2016 年度、2017 年度、2018 年度和 2019 年度；
- 2、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；
- 3、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；
- 4、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；
- 5、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。
- 6、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。
- 7、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，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。

**年审会计师回复:**

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情况。

