

银信资产评估有限公司关于深圳证券交易所
《关于对东莞宜安科技股份有限公司的年报问询函》
相关问题的回复

深圳证券交易所：

遵照 贵所《关于对东莞宜安科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第 476 号）之相关指示，就其中涉及需要我们作为评估师进行解释/说明的部分，我们在审慎复核的基础上答复如下：

问题：报告期末，你公司商誉余额为 1.70 亿元，主要系收购深圳市欧普特工业材料有限公司（以下简称欧普特）形成，本期未计提商誉减值准备。年报显示，欧普特 2019 年度实现净利润 2,670.67 万元，2017 年度至 2019 年度累计实现净利润 6,504.26 万元，欧普特原股东需向你公司支付业绩补偿款 95.74 万元。银信资产评估有限公司对欧普特采用收益法进行评估，以资产组资产预计未来现金流量的现值作为其可回收金额。

（4）请补充披露 2018、2019 年度商誉减值测试中的相关评估报告及评估说明并向我部报备相关业务约定书，并请评估师对照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的要求，说明是否在评估报告或评估说明中充分披露了与商誉减值测试相关的评估要素、关键参数及其他对评估结论有重要影响的具体信息。

评估师回复：

1. 《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关要求

《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》第三章第二款第六条：评估机构应在评估报告或评估说明中充分披露与商誉减值测试相关的评估要素、关键参数及其他对评估结论有重要影响的信息。具体来看：

（1）应在评估报告或评估说明中详细披露评估对象、评估范围、价值类型、

评估方法、评估假设等评估要素及其合理性，并充分披露关键评估参数的测算依据和逻辑推理过程。如果选取的关键评估参数与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息明显不一致，还应披露存在的差异及其原因；

(2) 应关注评估基准日至评估报告日之间发生的与评估对象相关的重大期后事项，包括但不限于内外部环境的重大变化、重大诉讼与仲裁的最新进展等，并在评估报告中详细披露该事项及其对评估结论的影响。

2. 评估报告的相关披露

序号	披露对象	披露内容
1	评估对象	含有商誉的资产组
2	评估范围	组成资产组的全部资产
3	价值类型	现值
4	评估方法	收益法
5	评估假设	包括基础性假设、宏观经济环境假设、评估对象于评估基准日状态假设、预测假设、限制性假设
6	关键评估参数	盈利预测关键参数在评估报告附件中进行了披露，其余测算依据、逻辑过程等内容在评估方法等章节中进行了披露
7	重大事项	在评估报告特别事项说明中进行了披露

综上，此次评估报告中的以上披露符合《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的相关要求。

(5) 请评估师说明本次对商誉减值相关事项进行评估时，是否对商誉所在资产组进行了现场调查，是否对收集的资料进行必要的核查验证以及采取的具体调查手段及内容，包括但不限于观察、询问、访谈、核对、函证、监盘、实地调查等。

评估师回复：

1. 《资产评估执业准则—资产评估程序》相关要求

《资产评估执业准则—资产评估程序》第十二条：执行资产评估业务，应当对评估对象进行现场调查，获取评估业务需要的资料，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属。

现场调查手段通常包括询问、访谈、核对、监盘、勘查等。

资产评估专业人员可以根据重要性原则采用逐项或者抽样的方式进行现场调查。

2. 具体执行的相关评估程序

根据评估程序的要求，评估机构安排评估人员对商誉所在资产组进行了现场实地调查以及资料收集，并对收集到的资料进行了必要的调查，主要现场调查程序及履行情况如下所示：

(1) 现场调查工作

接受委托后，评估机构安排评估人员就宜安科技以财务报告为目的所涉及的商誉所在资产组之现值评估项目进行了现场核查，并在现场对欧普特管理层进行了访谈。

(2) 收集涉及评估对象和范围的详细资料并进行必要的核查验证

收集欧普特历史沿革资料；收集历史年度资产状况经营状况等财务资料；收集评估对象及评估范围相关权属等资料。对收集到的资料进行书面审查，并通过向第三方官网查询、获取第三方资料等手段进行核查验证。

(3) 对客户进行视频访谈，通过访谈了解欧普特与合作客户的合作模式、期限及内容。

(4) 通过询问的方式听取宜安科技及欧普特有关人员介绍企业总体情况和委估资产组的现状，了解企业的财务制度、经营状况、发展规划、固定资产技术状态等情况。

(5) 对欧普特提供的资产明细表进行查验，检查有无填列不全、项目不明确等情况，并与欧普特有关财务记录进行核对。

(6) 资产评估专业人员根据欧普特提供的各类资产明细表对纳入评估范围的资产进行清查核实；清查的主要方式有：查阅账务记录、查阅有关合同、对实物资产进行盘点等。

(7) 根据现场实地勘查和清查核实的结果，要求欧普特进一步完善资产明细表，以做到“表”、“实”相符。

(8) 对欧普特近年的经营状况、经营成果、资产状况进行分析复核，并对欧普特的未来发展规划进行分析；对宜安科技填报的盈利预测资料进行复核分析。

银信资产评估有限公司

2020年6月19日