

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对欧菲科技股份有限公司  
2017 年年报的问询函的回复

大华核字[2018]003265 号

大华会  
报告

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于对欧菲科技股份有限公司  
2017年年报的问询函的回复

	目 录	页 次
一、	关于对欧菲科技股份有限公司 2017年年报的问询函的回复	1-4

关于对欧菲科技股份有限公司  
2017 年年报的问询函的回复

大华核字[2018]003265 号

深圳证券交易所：

我们于 2018 年 5 月 15 日收到欧菲科技股份有限公司（“欧菲科技”或“公司”）转来的贵所下发的《关于对欧菲科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 97 号）（以下简称“《问询函》”），我们对问询函中需要年报会计师发表专业意见的问题进行了审慎核查，现回复如下：

问题三

因并购的标的公司融创天下（上海）科技发展有限公司（以下简称“融创天下”）业绩承诺期内业绩不达标，你公司控股股东深圳市欧菲投资控股有限公司（以下简称“欧菲控股”）需在会计师事务所出具《专项审核报告》之日（2018 年 4 月 20 日）起一个月内以现金补偿你公司 22,023.4 万元。你公司将前述业绩补偿计入 2017 年度的“其他符合非经常性损益定义的损益项目”。请补充披露本次收入确认的依据及会计处理的合理性，并请你公司年审会计师对上述事项发表专业意见。

回复：

一、企业会计准则的相关规定

《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》应用指南（2014 年修订）中关于同一控制下企业合并形成的长期股权投资的或有对价的相关

规定如下：同一控制下企业合并方式形成的长期股权投资，初始投资时，应按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（以下简称“或有事项准则”）的规定，判断是否应就或有对价确认预计负债或者确认资产，以及应确认的金额；确认预计负债或资产的，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额不影响当期损益，而应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 二、欧菲科技业绩补偿的会计处理

欧菲科技在 2015 年同一控制下企业合并融创天下（上海）科技发展有限公司（以下简称“融创天下”）时预计融创天下可以在业绩承诺期内完成相关业绩承诺，未确认相关预计资产，2017 年业绩承诺期满后，欧菲科技根据业绩补偿的相关条款确认了业绩补偿款 22,023.4 万元。根据企业会计准则的相关规定，该笔业绩补偿款应调整资本公积。

### 问题五

2018 年 2 月 10 日，你公司披露《关于 2017 年度计提资产减值准备的公告》，根据公告，公司管理层期末对融创天下经营现状和未来预期进行了评估，计提商誉减值 9,628.63 万元。2018 年 3 月 1 日，你公司披露《关于对交易所问询函回复的公告》，说明了计提商誉减值准备的主要原因、决策过程、会计处理依据及合理性，同时你公司年审会计师对上述事项发表了专业意见。2018 年 4 月 24 日，你公司披露《2017 年年度报告》，根据公告，你对融创天下计提了 16,876.67 万元商誉减值。请结合 2018 年 3 月 1 日你公司披露的《关于对交易所问询函回复的公告》中的商誉减值计算过程以及融创天下目前的经营现状，补充披露本次商誉减值计提的计算过程，说明与 2 月 10 日

披露的商誉减值准备计提金额产生差异的原因及合理性，并请年审会计师发表专业意见。

回复：

## 一、企业会计准则的相关规定

### 1、商誉减值测试的依据

《企业会计准则第 8 号--资产减值》第二十三条规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

### 2、商誉减值测试的方法与会计处理的规定

企业在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当按以下步骤处理：首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值、损失，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## 二、欧菲科技 2017 年度商誉减值相关会计处理情况

欧菲科技根据历史经营状况、行业发展状况、公司未来发展经营策略等因素，将融创天下（上海）科技发展有限公司（以下简称“融创天下”）整体作为一个资产组（包含商誉）进行减值测试，通过测算融创天下未来现金流量的现值来预计可收回金额。

根据公司的测算，包含商誉的融创天下相关资产组可收回金额低于其账面价值，2017 年需计提商誉减值准备 16,876.67 万元，计算过程如下：

2017 年末融创天下的账面价值 8,820.15 万元；

2017 年末合并报表商誉账面原值 18,120.11 万元；

2017 年末融创天下预计可收回金额 8,820.15 万元；

2017 年末商誉减值金额=（账面净资产+商誉）-可收回金额  
=(8,820.15 万元+18,120.11 万元)- 8,820.15 万元=18,120.11 万元；

2017 年度计提商誉减值金额=商誉减值金额-以前年度已计提商誉减值金额=18,120.11 万元-1,243.44 万元=16,876.67 万元。

三、欧菲科技 2017 年年度报告中商誉减值与 3 月 1 日公司披露的《关于对交易所问询函回复的公告》中的商誉减值差异原因：

1、融创天下 2017 年年度报告中经审计后的账面价值比 3 月 1 日公告的问询函中未经审计金额减少了 1,484.35 万元；

2、2018 年 3 月、4 月，融创天下 3 月 1 日预测未来可收回金额的相关订单未能执行，与此同时，由于过往业绩持续未达标，相关业务人员有较大的流失，基于谨慎原则，公司重新测算了融创天下的未来现金流，融创天下 2017 年年度报告中融创天下预计可收回金额比 3 月 1 日公告的问询函中计算的可收回金额减少了 8,732.39 万元。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
二〇一八年五月三十日  
