

报备防伪码：



报备防伪号：EEF201F300683472

报告文号：闽华兴所（2019）审核字H-014号

报告日期：2019年04月19日

报备时间：2019年04月19日 10:38:37

签字注册会计师：王庆莲，吴存进

富春科技股份有限公司



事务所名称：福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传 真：0591-87842345

通信地址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

富春科技股份有限公司 关于重大资产重组成都摩奇卡卡科技有限责任公司 的减值测试报告的专项审核报告

闽华兴所(2019)审核字H-014号

富春科技股份有限公司:

我们接受委托对后附的富春科技股份有限公司(以下简称:富春股份公司)管理层编制的《关于重大资产重组成都摩奇卡卡有限责任公司的减值测试报告》(以下简称:减值测试报告)执行了有限保证的鉴证业务。

一、富春股份公司管理层的责任

按照减值测试报告三、本报告的编制基础所述的编制基础编制减值测试报告,保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是富春股份公司管理层的责任。这种责任包括设计、执行与维护与编制减值测试报告有关的内部控制,采用适当的编制基础,并作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对富春股份公司管理层编制的减值测试报告发表结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德守则,计划和实施鉴证工作,以形成鉴证结论。

有限保证鉴证业务所实施的程序的性质、时间较合理保证业务有所不同,且范围较小,因此,有限保证鉴证业务提供的保证程度低于合理保证鉴证业



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断及我们对项目风险的评估。我们实施的程序主要包括了解富春股份公司管理层执行减值测试的过程和依据、核查会计记录、询问评估机构等我们认为必要的鉴证程序。

三、结论

基于我们已实施的鉴证程序和获取的证据，我们没有注意到任何事项使我们相信减值测试报告未能在所有重大方面按照减值测试报告三、本报告的编制基础所述的编制基础编制。

四、其他事项

为了更好地理解减值测试情况，后附的减值测试报告应当与贵公司签署的《富春通信股份有限公司支付现金购买成都摩奇卡卡科技有限责任公司股权之协议》及其《补充协议》以及评估报告及其说明一并阅读。

本报告仅供富春股份公司披露年度报告时使用，不适用于任何其他目的。我们不对其他任何方承担责任。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王庆莲

中国注册会计师：吴存进

中国福州市

二〇一九年四月十九日

富春科技股份有限公司
关于重大资产重组成都摩奇卡卡科技有限责任公司
的减值测试报告

根据《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第127号）有关规定，本公司关于重大资产重组成都摩奇卡卡科技有限责任公司（以下简称：标的资产）截至2018年12月31日止的减值测试情况说明如下：

一、重大资产重组项目基本情况

富春股份公司2016年12月6日召开了第二届董事会第四十四次会议，2016年12月22日召开了2016年第三次临时股东大会，审议通过了《关于〈富春通信股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要的议案》并公告了本次重组正式方案，重组方案基本情况如下：

2016年12月6日，富春股份公司、缪品章及摩奇卡卡公司股东签署了《富春通信股份有限公司支付现金购买成都摩奇卡卡科技有限责任公司股权之协议》（以下简称“《现金购买摩奇卡卡股权协议》”）。根据协议约定，富春股份公司向摩奇卡卡交易对方支付现金购买摩奇卡卡100%股权。摩奇卡卡100%股权交易价格为88,000万元。

本次交易的交易价款分五期支付：

1、《现金购买摩奇卡卡股权协议》签署并生效后10个交易日内，富春股份公司应按协议约定向交易对方范平、邱晓霞、付鹏支付第一期交易价款44,000万元；

2、《现金购买摩奇卡卡股权协议》签署并生效后20个交易日内，富春股份公司应按协议约定向范平、邱晓霞、付鹏、张伟、深圳前海掌趣创享股权投资企业（有限合伙）支付第二期交易价款22,000万元；

3、2017年、2018年、2019年标的公司实现当年度业绩承诺后，富春股份公司应按协议的约定向范平、邱晓霞、付鹏支付第三、四、五期的交易价款，每期7,333.33万元共计22,000万元。第三、四、五期的交易价款支付进度分别对应为：协议生效之日起12个月、24个月、36个月届满之日且范平、邱晓霞、付鹏对2017年度、2018年度、2019年度盈利预测补偿义务（若有）全部履行完毕之日（若无补偿义务，则为关于当年业绩承诺的专项审核报告出具之日，下同）起10个交易日内。

范平、邱晓霞、付鹏自取得第一期交易价款 44,000 万元之日起 5 个交易日内，通过协议大宗交易的方式将其取得的上述价款全部用于购买实际控制人缪品章直接或间接所持富春股份公司的股票（不足购买 100 股的尾款除外）。

缪品章按照协议的约定将其所直接或间接持有的富春股份公司部分股份通过协议大宗交易方式转让给范平、邱晓霞、付鹏，出售富春股份公司股份所得价款扣除相关费用后全部向富春股份公司提供无息借款。

2016 年 12 月 29 日，摩奇卡卡公司取得《准予变更（备案）登记通知书》，2017 年 1 月 3 日，摩奇卡卡公司取得成都市高新工商行政管理局变更后的《营业执照》，摩奇卡卡公司 100%股份已过户给本公司。

二、本次重组的相关承诺

在本次重大资产重组中，摩奇卡卡公司原股东对置入资产业绩作出业绩承诺情况如下：

1、业绩承诺情况

范平、邱晓霞、付鹏（以下统称“成都摩奇卡卡补偿义务人”或“成都摩奇卡卡交易对方”）承诺，成都摩奇卡卡 2016 年度、2017 年度、2018 年度和 2019 年度实现的扣除非经常性损益（非经常性损益中的利得，下同）后归属于母公司股东的净利润分别不低于 6,300 万元、7,900 万元、9,900 万元和 11,450 万元。

2、利润补偿金额及补偿方式

（1）补偿原则

如果成都摩奇卡卡补偿义务人需要根据约定向本公司承担利润承诺补偿或资产减值补偿，成都摩奇卡卡补偿义务人分别进行 50%现金补偿和 50%股份补偿。股份补偿按逐年计算、由本公司逐年回购应补偿股份并注销的原则执行，股份补偿方式不足以补偿的，以现金方式补足。

成都摩奇卡卡补偿义务人支付的现金补偿与股份补偿的总价值合计不超过其各自于本次交易获得的交易总对价。

（2）利润承诺补偿

A、股份补偿

成都摩奇卡卡 2016 年至 2019 年截至当期期末累计实际净利润数低于截至当期期末累计承诺净利润数的，成都摩奇卡卡交易对方应以持有本公司股份对本公司进行补偿的计算方式如下：

当期应补偿股份数=（截至当期期末累计承诺净利润－截至当期期末累计实际净利润）÷补偿期限内的承诺净利润数总和×标的资产交易价格 88,000 万元×50%÷协议大宗交易成交价格－已补偿股份数量。

若本公司在承诺期实施转增或送股分配的，则应补偿股份总数=补偿股份数量×（1+转增或送股比例）。

若本公司在承诺期内实施现金分配，现金分配的部分应相应返还至指定账户。返还金额=每股已分配现金股利×补偿股份数量。

成都摩奇卡卡在对本公司进行补偿时，当期应补偿股份数小于或等于 0 时，按 0 计算，即已经补偿的股份不冲回。

成都摩奇卡卡交易对方所持有的本公司股份不足以履行股份补偿义务的，经公司同意不足部分以现金方式补偿。

B、现金补偿

当期应补偿现金金额=（截至当期期末累计承诺净利润－截至当期期末累计实际净利润）÷补偿期限内的承诺净利润总和×标的资产交易价格 88,000 万元×50%－已补偿现金。

各年计算的应补偿现金数小于或等于 0 时，按 0 计算，即已补偿的金额不冲回。

（3）减值测试补偿

利润承诺年度期限届满后，本公司聘请具有证券从业资格的会计师事务所对标的资产进行减值测试并出具《减值测试报告》（应在利润承诺期最后一个年度《专项审核报告》出具之日起一个月内出具），如果标的资产期末减值额>已补偿金额（包括已补偿股份金额和现金金额），则由成都摩奇卡卡交易对方按照约定的顺序和方式另行补偿。

应补偿的金额=期末减值额－在承诺期内因实际净利润未达承诺净利润已支付的补偿额。

资产减值补偿时，以 50%股份和 50%现金结合的方式向本公司补偿期末减值额与已补偿金额之间的差额部分。

应补偿现金金额=应补偿金额×50%。

股份补偿数量=应补偿金额×50%÷协议大宗交易成交价格。

若本公司在承诺期实施转增或送股分配的，则应补偿股份总数=补偿股份数量×（1+转增或送股比例）。

若本公司在承诺期内实施现金分配，现金分配的部分应相应返还至指定账户。返还金额=每股已分配现金股利×补偿股份数量。

成都摩奇卡卡交易对方所持有的本公司股份不足以履行股份补偿义务的，经本公司同意不足部分以现金方式补偿。

（4）补偿措施的实施

成都摩奇卡卡交易对方应补偿的股份由本公司以 1 元对价回购并注销。若应补偿股份回购并注销事宜未获得股东大会审议通过或因未获得相关债权人同意等原因而无法实施的，成都摩奇卡卡交易对方应在上述情形发生后的 2 个月内，将该等股份按照该次补偿的股份登记日登记在册的其他股东各自所持本公司股份占其他股东所持全部本公司股份的比例赠送给其他股东。

发生现金补偿时，应先自本公司应付当期交易价款中扣减，扣减后仍剩余的交易价款对价再支付给交易对方；扣减不足的，由交易对方以现金补足。

（5）补充协议相关规定

2018 年 10 月 26 日，富春股份公司召开第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于签署〈富春通信股份有限公司支付现金购买成都摩奇卡卡科技有限责任公司股权之协议〉之补充协议的议案》，公司与范平、邱晓霞、付鹏达成协议约定：同意自成都摩奇卡卡公司 2018 年度资产《减值测试报告》出具后十日内按《减值测试报告》的结果履行资产减值补偿义务，补偿义务人应按照原股权转让协议补偿方式以 50%股份和 50%现金结合的方式对本公司进行补偿。若补偿义务人中某一方未在约定的期限向本公司履行资产减值补偿中的现金补偿义务，则该现金补偿义务转为股份补偿（股份补偿计算方式同原股权转让协议约定），以上所补偿的股份由本公司以 1 元总价回购并予以注销。上述提前

支付的资产减值应补偿金额，可用于抵扣业绩承诺年度期限届满后资产减值累计应补偿金额。

三、本报告的编制基础

本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第127号）的规定，以及《富春通信股份有限公司支付现金购买成都摩奇卡卡科技有限责任公司股权之协议》及其《补充协议》的约定编制。

同时，本公司对标的资产截至2018年12月31日止的减值测试的依据是江苏金证通资产评估房地产估价有限公司（以下简称：金证通）于2019年4月19日出具的金证通评报字[2019]第0083号《富春科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的成都摩奇卡卡科技有限责任公司与商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》。

四、减值测试评估情况

1、与成都摩奇卡卡商誉相关资产组的账面情况

（1）成都摩奇卡卡公司纳入本公司合并报表的账面可辨认净资产的公允价值

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)对成都摩奇卡卡公司2018年年报进行了审计并出具了闽华兴所（2019）审字H-023号《审计报告》，成都摩奇卡卡公司2018年12月31日财务报表中归属母公司的净资产账面价值为122,892,209.37元。由于不存在本公司合并报表中体现的成都摩奇卡卡的相关可辨认资产，故纳入合并账面可辨认净资产的公允价值为122,892,209.37元。

（2）合并报表中购买成都摩奇卡卡100%股权形成的商誉账面价值

公司本次购买成都摩奇卡卡公司100%股权的合并成本为88,000.00万元，购买日账面可辨认净资产的公允价值为67,964,267.92元，故形成合并商誉812,035,732.08元。截止2017年12月31日，商誉已发生减值36,965,210.22元，故纳入资产组的商誉净值为775,070,521.86元。

（3）含商誉在内的资产组账面价值为（1）（2）项之和，即897,962,731.23元。

2、委托前，本公司对金证通的评估资质、评估能力及独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。

3、金证通根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等相关情况，在分析《企业会计准则第8号——资产减值》、《企业会计准则第39号——公允价值计量》对于商誉所在资产组的可回收金额相关计量规定的基础上，采用公允价值减去处置费用后的净额确定资产组的可回收金额。由于资产组于评估基准日不存在销售协议和资产活跃市场，故根据可获取的最佳信息，采用估值技术估计公允价值。对于公允价值的估值技术，在分析市场法、收益法和资产基础法三种资产评估方法的适用性后，选用收益法作为公允价值的评估方法。

收益法，是将未来金额转换成单一现值的估值技术。

本次收益法评估选用现金流量折现法中的实体自由现金流折现模型，即将未来收益年限内的实体自由现金流量采用适当折现率折现并加总，计算得到经营性资产价值，然后再加上溢余资产、非经营性资产及负债价值，并减去付息债务价值，最终得到资产组的价值。

4、根据金证通出具的《资产评估报告》所述，因收购成都摩奇卡卡公司形成的商誉的相关资产组于2018年12月31日的可回收金额为人民币58,000.00万元。

5、本次减值测试过程中，本公司已向金证通履行了以下工作：

（1）已充分告知金证通本次评估的背景、目的等必要信息。

（2）对于存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其《资产评估报告》中充分披露。

6、本公司对于评估所使用的评估假设、评估参数进行了复核，未识别出异常情况。

五、测试结论

通过以上测试，本公司得出如下结论：于2018年12月31日止，因收购成都摩奇卡卡科技有限责任公司100%股权形成的商誉的相关资产组的可回收金额评估值为58,000万元，该资产组（含商誉）的账面净值897,962,731.23元，本期产生资产（商誉）减值金额317,962,731.23元，累计产生资产（商誉）减值金额354,927,941.45元。

六、本说明的批准

本说明业经本公司第三届董事会第十九次会议于2019年4月19日批准。

富春科技股份有限公司

二〇一九年四月十九日