

珠海市乐通化工股份有限公司

关于 2018 年年报问询函中
有关财务事项的说明

大华核字[2019]004243 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

珠海市乐通化工股份有限公司
关于 2018 年年报问询函中
有关财务事项的说明

目	录	页 次
一、	关于 2018 年年报问询函中 有关财务事项的说明	1-3

关于 2018 年年报问询函中 有关财务事项的说明

大华核字[2019]004243 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由珠海市乐通化工股份有限公司（以下简称乐通股份或公司）转来的《关于对珠海市乐通化工股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 148 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的需会计师发表专项意见的乐通股份财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

问询函第 2 点：报告期末，公司商誉余额 2.46 亿元，占公司净资产的 56.81%，全部系公司 2015 年收购北京轩翔思悦传媒广告有限公司（以下简称“思悦传媒”）形成的，交易对方承诺思悦传媒 2015 年度至 2017 年度实现的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 2,800 万元、3,640 万元、4,732 万元，实际实现扣除非经常性损益后的净利润分别为 3,180.89 万元、3,893.15 万元、4,964.91 万元，思悦传媒 2018 年度净利润 3,108.37 万元。请公司补充说明：

（1）思悦传媒 2015 年至 2017 年扣除非经常性损益后的净利润逐年上升但 2018 年开始下滑的原因，是否和公司收购时的预估业绩

趋势一致。

(2) 思悦传媒 2018 年业绩下滑，请说明公司不计提商誉减值准备的具体依据及其合理性。请会计师发表专项说明。

回复：

(一) 公司商誉减值测试情况：

思悦传媒 2018 年业绩下滑，商誉出现减值迹象。公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司进行商誉减值测试评估，根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司 2019 年 4 月 22 日出具的《珠海市乐通化工股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的北京轩翔思悦传媒广告有限公司商誉及相关资产组预计未来现金流量现值资产评估报告》（国众联评报字（2019）第 2-0433 号）的评估结果，无需计提商誉减值准备。

(二) 我们针对商誉减值实施的主要程序包括：

1、评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2、与公司管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

3、将公司管理层在商誉减值测试过程中使用的关键假设和参数与公司董事会批准的财务预算和报告日期后签订的协议作对比；

4、将公司管理层在以往年度商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、预测的未来收入及现金流量等，与本年度所使用的关键假设和参数、本年经营业绩等作对比，以评估管理层预测过程的可靠

性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

5、结合同行业标准、宏观经济和所属行业的发展趋势等，评估商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数的合理性；

6、取得管理层在商誉减值测试过程中对所采用的关键假设准备的敏感性分析，并考虑由此对本年度减值数额所产生的影响以及是否存在管理层偏向的迹象；

7、评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

8、测试未来现金流量净现值的计算是否准确。

9、评估管理层于 2018 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的主要程序，我们得出结论，公司未计提商誉减值准备的具体依据是合理的。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘明学

中国·北京

中国注册会计师：李俊

二〇一九年五月二十三日