

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于
对北京旋极信息技术股份有限公司问询函的补充回复**

信会师函字[2019]第 ZB010 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵所创业板问询函【2019】第 87 号《关于对北京旋极信息技术股份有限公司的问询函》（以下简称问询函），立信会计师事务所（特殊普通合伙）（作为北京旋极信息技术股份有限公司（以下简称“旋极信息”）2018 年度的年报审计机构，对问询函涉及的有关问题补充回复如下：

问题 1.你公司在披露业绩预告时是否对商誉减值迹象进行评估，如是，请说明评估过程及结论；如否，请说明原因及合理性。若商誉在评估时存在减值迹象，说明你公司在业绩预告时未提示商誉减值风险、未在业绩预计时考虑商誉减值准备的原因及合理性，公司是否存在业绩预计不审慎的情形。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（一）公司 2018 年度业绩预告时商誉减值测试过程

公司在 2018 年度业绩预告时对公司商誉减值迹象自行进行了评估，经过严密测算，确认北京中软金卡信息技术有限公司（以下简称“中软金卡”）、西安西谷微电子有限责任公司（以下简称“西安西谷”）不存在减值迹象。

（二）公司 2018 年度业绩预告披露后至业绩快报披露前商誉减值测试过程

公司业绩预告发布后，中软金卡于 2019 年 2 月初从主要客户中国石油天然气集团有限公司（以下简称“中石油”）了解到，中石油自行研发的加油站自助支付终端已在上海中石油销售公司试点成功，未来将在其他区域全面推广，这将严重影响中软金卡同类产品在中石油加油站的推广。此事项在业绩预告时点公司不知晓。鉴于该产品及其相关服务产生的预期收益在中软金卡营业收入中占比较大，

经评估测算，公司在 2019 年 2 月 28 日业绩快报时对中软金卡计提商誉减值 11,403.86 万元。

2019 年 2 月中旬，西安西谷参股的成都凯天质检技术服务有限责任公司（以下简称“成都凯天”）大股东中航凯天电子股份公司（以下简称“中航凯天”）正式通知各股东方，根据上级资产整顿的要求，于 3 月 11 日召开股东大会，讨论成都凯天解散事宜。鉴于成都凯天的贡献收益在西安西谷总收益中占有一定比例，清算解散后，对西安西谷的预期收入有一定影响，故公司在 2019 年 2 月 28 日业绩快报时对西安西谷计提商誉减值 20,293.86 万元。

会计师核查意见：

我所旋极信息项目组于 2018 年 11 月 23 日-24 日参加了公司组织的 2018 年度旋极集团审计决算会议，在决算会议上布置了初步审计计划，强调了商誉减值测试工作的重要性，提示公司要重视商誉减值测试工作。现场审计过程中根据初步了解到的涉及商誉的几家公司的业绩情况，本所根据《会计风险监管提示第 8 号—商誉减值》中提示的商誉减值迹象情形，结合涉及形成商誉资产组的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等方面的情况进行判断：（1）中软金卡 2018 年利润较 2017 年持续下滑，经营利润明显低于形成商誉时的预期，2018 年未实现 2017 年的预期；同时中软金卡客户所处的石油化工行业形势呈持平甚至下行趋势，未来较难继续维持高增速；（2）西安西谷在 2018 年业绩下降，经营利润低于形成商誉时的预期；外部环境方面 2018 年较 2017 年竞争对手加剧，市场竞争激烈。我们判断以上两个商誉所对应的资产组具有减值迹象，并在业绩预告前提示公司管理层。

由于评估机构尚未进场开展工作，公司自行评估做出减值估计，我们认为业绩预告商誉减值估计金额不充分，公司业绩预计不够审慎，并于 2019 年 1 月 25 日再次提示公司重视商誉减值测试工作。

（以下无正文）

（此页无正文，为《关于对北京旋极信息技术股份有限公司问询函的回复》盖章页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 3 月 12 日