

证券代码：002439 证券简称：启明星辰 公告编号：2017-034

启明星辰信息技术集团股份有限公司

关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏承担责任。

启明星辰信息技术集团股份有限公司（以下简称“公司”或“启明星辰”）于2017年5月2日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对启明星辰信息技术集团股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2017】第224号）。2017年4月29日，公司披露《2016年度报告》和《2016年度业绩快报修正公告》，将归属于上市公司股东的净利润从3.28亿元修正为2.65亿元，业绩修正的主要原因是2016年度对收购安方高科电磁安全技术（北京）有限公司形成的商誉计提减值准备。针对问询函中提及的事项，公司做出回复如下：

1、你公司在披露2016年业绩快报时，是否存在需计提商誉减值准备的情形，请结合有关数据进行详细说明；

回复：公司于2017年2月28日在指定信息披露媒体发布了《2016年度业绩快报》（以下简称“业绩快报”），业绩快报相关数据是公司财务部门初步核算数据，未经会计师事务所审计，公司财务部门在编制业绩快报过程中，按照了《企业会计准则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定进行了资产减值测试，并对如下资产计提了资产减值准备：

单位：万元

资产名称	计提资产减值准备金额
坏账损失	4,839.29
存货跌价损失	143.89
可供出售金融资产减值损失	25.00
商誉减值损失	
合计：	5,008.18

2017年4月26日公司召开第三届董事会第二十七次会议和第三届监事会第十六次会议审议通过了《2016年度报告》，并在指定信息披露媒体发布了及《2016年度业绩快报修正公告》，经过上述会议审议通过的计提资产减值准备情况如下：

单位：万元

资产名称	计提资产减值准备金额
坏账损失	4,842.52
存货跌价损失	143.89
可供出售金融资产减值损失	25.00
商誉减值损失	6,197.68
合计：	11,209.09

关于披露业绩快报时未计提商誉资产减值的说明：

公司于2015年12月收到中国证券监督管理委员会的批复，核准公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项，收购安方高科电磁安全技术（北京）有限公司（以下简称“安方高科”）100%的股权。安方高科于2015年12月29日完成股权变更的工商变更登记手续。2016年1月公司完成了该次收购股份的发行工作。根据《企业会计准则》等相关规定，从2016年1月份开始，安方高科正式纳入公司合并报表范围，形成商誉9,480.15万元。

并购安方高科后，启明星辰先后通过规范标的公司治理、强化财务管理、保持管理团队稳定、加强业务协同等措施进行整合，发挥协同效应，在行业客户拓展、解决方案完善方面取得了一定的效果。安方高科的主营业务聚焦于电磁防护工程和电磁屏蔽产品，与公司业务互为补充。但由于安方高科的利润模式特点主要是在军队、政府行业以电磁防护工程建设为主，不涉及云计算安全、大数据安全这些新的挑战；同时电磁防护工程建设模式与建筑工程施工项目类似，需面对的是大量的第三方建筑材料供应商和建筑施工队伍的管理，与启明星辰所提供的信息安全软件产品、解决方案和服务的利润模式有较大的差异；由利润模式所形成的管理方式、经营风格和企业文化也存在差异。因此虽经双方努力，在客户开拓、完善解决方案等方面取得了一定效果，但随着市场的快速发展，从长远看，安方高科的利润模式独特性决定了其与启明星辰高速发展中的大数据安全、云计算安全等战略重点难以形成有效的协同。

启明星辰立足于专业信息安全产品和服务和解决方案提供商，面对云计算和大数据应用等领域的快速发展，通过内部加强研发投入、不断地科技创新，结合外延重组并购、参股投资布局等方式，已经成为国内信息安全解决方案最全面、市场规模最大的公司之一。公司上市后通过重组并购也取得了良好的发展，例如，以信息安全软件为主的北京网御星云信息技术有限公司（以下简称“网御星云”）用两年时间完成了三年的业绩承诺，以大数据安全业务为主的杭州合众数据技术有限公司（以下简称“合众数据”）2016年利润承诺完成情况为105.93%，以数据加密业务为特点的北京赛博兴安科技有限公司（以下简称“赛博兴安”）2016年利润承诺完成情况为101.48%。

通过多次重组并购，启明星辰积累了较为丰富有效的整合协同经验，同时网御星云、合众数据、赛博兴安等外延并购项目的业务模式与启明星辰的战略发展重点能够形成有机的匹配，使得整合协同效应能够事半功倍。

为促进公司战略进一步聚焦，把握市场机遇，同时为避免安方高科可能给上市公司带来的利润损失、商誉减值等风险，更好地维护上市公司利益、保护股东权益，公司在相关中介机构的协同配合下，与安方高科的原股东进行协商将安方高科100%股权出售给其原股东。在披露业绩快报期间，公司根据与安方高科原股东的沟通情况，认为双方很可能就股权回购方案达成一致，因此公司根据《企业会计准则》第8号-资产减值的相关规定判断商誉不存在减值准备的情况。对此，公司存在考虑不全面的情况，未在业绩快报前聘请会计师和评估师对安方高科进行专业的减值测试。

2、请你公司说明本次计提商誉减值准备金额的计算过程、依据、原因和合理性，以及会计处理的合规性；

回复：商誉减值依据及原因如下：

公司于2017年4月29日在公司指定信息披露媒体发布了《2016年度报告》等文件。公司根据会计准则和公司会计政策规定对商誉进行测试，采用收益法按照收益途径对公司产生商誉的资产进行测试。根据减值最终测试结果，截至2016年12月31日公司收购安方高科形成的商誉可回收金额为3,282.47万元，较商誉账面价值9,480.15万元减少6,197.68万元。

商誉形成的计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
对安方高科初始投资成本	22,185.00
减：安方高科购买日净资产公允价值	12,704.85
安方高科商誉	9,480.15

商誉减值形成的计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
安方高科2016-12-31净资产公允价值	12,117.53
加：安方高科商誉	9,480.15
减：安方高科减值测试评估值	15,400.00
商誉减值	6,197.68

对于安方高科所形成的商誉减值的合理性和合规性说明如下：公司根据《企业会计准则》第8号-资产减值的相关规定，按照企业持续经营为前提，并聘请了独立专业评估机构对公司形成商誉的相关资产进行评估，根据评估结果及安方高科实际情况，综合考虑各种影响因素，确认6,197.68万元为当期的减值损失。

3、请你公司详细说明本次计提商誉减值准备的过程，包括但不限于计提时间、参与人员、决策程序等内容。

回复：

（1）计提时间及决策过程

2017年4月，公司的年审会计师事务所对公司2016年12月31日的商誉进行减值测试，并根据企业会计准则的相关规定计提了商誉减值。商誉计提的决策过程为：公司年审会计师事务所在2016年年报审计时，对公司的商誉会计科目进行减值测试，经测试需要计提6,197.68万元商誉减值，该事项随同整个财务报告，取得了公司董事会批准。

（2）计提依据

公司根据企业实际经营情况，按照会计准则要求，对相关资产进行减值测试。

(3) 主要参与人员

公司上述资产计提主要参与人员包括：公司董事长、总经理，公司财务总监，公司董事会秘书，公司年度审计会计师，减值测试评估师等。

特此公告。

启明星辰信息技术集团股份有限公司董事会

2017年5月6日