(上接B077版)

2020年,受新型冠状病毒疫情影响,盈华讯方对客户资源维护不到位、代理商渠道进一步受阻,叠加前述电信运营商结算政策调整、运营商渠道代理商合作意愿不强、第三方支付方式冲击等影响,盈华讯方V币业务大幅下滑,其他业务增长不及预期。公司委托开元资产评估有限公司对盈华讯方2020年12月31日的商誉相关资产组进行减值测试,出具《资产评估报告》(开元评报字(2021)166号),该报告评估结论为盈华讯方与商誉相关资产组可回收价值为17,970.93万元, 低于包含商誉的资产组账面价值20,918.67万元,当期计提商誉资产减值损失20,918.67万元。

公司于每年年度终了均聘请具有胜任能力的第三方资产评估机构对含商誉的资产组进行减值测试,公司在进行商誉减值测试时,相关经营数据的预测是在资产负债表日通过对历史经营数据、未来发展战略、宏观因素、区域因素、行业发展状况分析后并结合自身发展特点基础上进行的预测。以前期间商誉减值准备计提是充分的,减值计提符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关规定。

(二) 结合盈华讯方实际经营情况和未来发展前景,说明本报告期减值测试的具体过程,包括不限于评估假设、各年现金流量等评估参数,并说明本次计提的充分性及评估参数的合理性

1. 商誉减值测试原则

根据《企业会计准则第8号—资产减值》及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》相关规定: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. 商誉减值测试方法

金新农公司于每年年度终了对商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。金新农进行商誉减值测试时,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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,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。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,确认商誉的减值损失。

3. 盈华讯方商誉减值具体情况

金新农公司聘请开元资产评估有限公司对盈华讯方资产组2020年12月31日的商誉进行减值测试,并出具《资产评估报告》(开元评报字(2021)166号)。盈华讯方主要从事运营商计费能力服务业务、数字商品销售、信息技术和信息内容服务业务。金新农公司及盈华讯方管理层依据盈华讯方历史业绩、未来经营目标,以及市场前景的判断,对盈华讯方未来五年营业收入及现金流进行预测。

(1) 评估假设

1) 一般条件假设

① 假设国家和地方(盈华讯方经营业务所涉及地区)现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较评估基准日无重大变化;本次交易的交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

② 假设盈华讯方经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

③ 假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对盈华讯方的持续经营形成重大不利影响。

2) 特殊条件假设

① 假设盈华讯方在现有的管理方式(模式)和管理水平的基础上,其业务范围(经营范围)、经营方式与目前基本保持一致,且其业务的未来发展趋势与所在行业于评估基准日的发展趋势基本保持一致。

② 假设盈华讯方的经营者是负责的,且其管理层有能力担当其职务和履行其职责。

③ 假设金新农公司及盈华讯方提供的资料(基础资料、财务资料、运营资料、预测资料等)均真实、准确、完整,有关重大事项披露充分。

④ 假设盈华讯方完全遵守现行所有有关的法律法规。

⑤ 假设盈华讯方的收益在各年是均匀发生的,其年度收益实现时点为每年的年中时点。

⑥ 假设盈华讯方的营运收支及评估对象所包含的资产的购置价格与当地评估基准日的货币购买力相适应。

⑦ 假设盈华讯方按国家政策所享受的所得税优惠在经营期内保持不变。

(2) 现金流预测

单位:万元

项 目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年及以后
一、营业收入	140,374.12	174,344.91	206,130.31	235,067.41	257,657.46	270,710.36	270,710.36
减:营业成本	135,179.15	168,485.53	199,875.58	228,378.20	250,544.54	263,228.47	263,228.47
毛利率	3.70%	3.36%	3.03%	2.85%	2.76%	2.76%	2.76%
二、营业净收入	5,194.97	5,859.39	6,254.73	6,689.22	7,112.92	7,481.89	7,481.89
减:营业税金及附加	20.25	42.50	45.53	48.79	51.97	54.73	54.73
减:销售费用	721.73	666.35	716.61	768.85	822.05	872.17	872.17
减:管理费用	2,108.74	2,086.83	2,066.09	2,117.61	2,176.80	2,271.64	2,271.64
三、营业利润	2,344.25	3,063.71	3,426.50	3,753.96	4,062.11	4,283.35	4,283.35
四、利润总额	2,344.25	3,063.71	3,426.50	3,753.96	4,062.11	4,283.35	4,283.35
加:折旧与摊销		224.00	224.00	224.00	224.00	224.00	224.00
减: 资本性支出(维护)		256.17	256.17	256.17	256.17	256.17	256.17
减:净营运资本变动		9,933.54	1,191.75	1,134.60	894.22	495.33	
五、营业性现金流量		-6,902.00	2,202.58	2,587.20	3,135.72	3,755.86	4,251.19
六、折现率		14.07%	14.07%	14.07%	14.07%	14.07%	14.07%
折现期		0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	4.50
折现系数		0.9363	0.8208	0.7196	0.6308	0.5530	0.5530
八、营业性现金流量现值		-6,462.34	1,807.88	1,861.75	1,978.01	2,076.99	16,708.64
九、营业性现金流量现值合计		17,970.93					

各项主要参数的确定依据如下:

1) 营业收入

公司在进行盈华讯方商誉减值测试时,采用总额法口径的收入(仅包括资产组部分)进行收入预测。2016-2020年,盈华讯方营业收入分别为26,013.16万元、55,507.32万元、84,497.13万元、136,147.18万元、140,374.12万元,年复合增长率为52.41%,总体呈较快增长态势。金新农结合宏观经济前景,行业状况,预计盈华讯方2021-2025年总体营业收入将继续保持增长,但其增长率会逐年下降,5年之后销售收入的增长趋于稳定。盈华讯方2020年度营业收入主要来源计费能力服务、数字商品购销和委托技术开发,上述业务收入增长率预测如下:

项目	依据	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年
计费能力服务	盈华讯方2016-2020年度计费能力服务复合增长率为-29.09%,受运营商政策调整、新型支付方式发展以及公司自身业务结构调整等影响,预计2021年及之后收入每年按20%的比例下降。	-20.00%	-20.00%	-20.00%	-20.00%	-20.00%
数字商品业务	数字商品购销业务依托于上下游的渠道资源及资金投入,业务增长迅速,至2017年开展以来,2018、2019年、2020年的收入增长率分别为99.81%、68.51%、7.60%,根据公司现有渠道资源以及规划预计未来收入仍将增长,但增长幅度逐年放缓。	25.00%	20.00%	15.00%	10.00%	5.00%
委托技术开发	盈华讯方2020年度实现委托技术开发营业收入887.47万元,公司基于现有合同以及经营规划预计2021年及以后年度将按10%的比例增长	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%

2) 毛利率

由于盈华讯方商誉测试时采用总额法口径的收入进行预测,因而有相应的营业成本,主要包括分成成本和采购成本。计费能力服务的营业成本主要为分成成本,毛利率较为稳定,2017年-2020年的毛利率维持在27%左右;数字商品业务的营业成本主要为采购成本,自业务开展以来,毛利率基本在1%-4%之间,主要根据数字商品发行方最新政策及市场定价确定;委托技术开发业务2020年度毛利率为89.81%。由于毛利率历年变动幅度不大,且定价主要根据最新政策执行,因此预测期毛利率均根据2020年实际毛利率确定。

项 目	2017年	2018年	2019年	2020年	预测期
计费能力服务	24.85%	27.45%	28.93%	26.75%	26.75%
数字商品购销	4.06%	0.98%	1.22%	1.22%	1.22%
委托技术开发		100.00%	100.00%	89.81%	89.81%

3) 期间费用

期间费用主要包括由工资、业务招待费、广告费和差旅费等构成的营业费用及管理费用。期间费用各年增长率如下:

年度	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年
期间费用增长率	68.01%	-0.80%	25.54%	2.59%	1.07%	3.73%	3.89%	4.83%

2021年期间费用较2020年期间费用略有提高,与预测收入成正比增长,在预测期内,期间费用平稳增长。

① 营业费用预测

通过对以前年度经营情况分析,营业费用主要包括工资、业务招待费、广告费和差旅费等。未来预测按如下原则确定营业费用:

A 预测期工资以历史年度工资额为基础, 同时考虑预测期社会物价水平及社会平均工资的变动情况确定;五险一金、工会经费和教育附加费在此基础上按国家规定的比例确定。

B 业务招待费、广告费、差旅费等以企业实际发生为基础,未来预测考虑每年适当的上浮比例。

营业费用预测情况如下表:

单位:万元

项 目	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度
工资	352.46	370.08	388.59	408.02	428.42
奖金	118.66	124.60	130.83	137.37	144.24
福利费	1.40	1.47	1.54	1.62	1.7
通讯费	2.34	2.57	2.83	3.11	3.42
差旅费	29.27	32.20	35.42	38.96	42.85
业务招待费	69.74	82.45	94.03	103.06	108.28
广告费	31.20	37.44	44.93	53.92	64.7
其他	5.85	6.43	7.08	7.78	8.56
社会保险费	22.10	23.21	24.37	25.59	26.87
折旧	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75
住房公积金	8.61	9.04	9.49	9.97	10.46
技术服务费	23.98	26.37	29.01	31.91	31.91
合 计	666.35	716.61	768.87	822.06	872.16
占收入比例	0.38%	0.35%	0.33%	0.32%	0.32%

② 管理费用预测

盈华讯方管理费用包括固定部分和可变部分,固定部分主要是折旧和摊销,可变部分随主营业务规模变化而相应变化,主要是管理人员工资、办公费、福利费、研发费用、税金等。

对于固定部分,主要是按照公司折旧及摊销会计政策剩余年限进行预测。

可变部分,按如下原则确定:

A 预测期工资以历史年度工资额为基础, 同时考虑预测期社会物价水平及社会平均工资的变动情况确定;五险一金、工会经费和教育附加费在此基础上按国家规定的比例确定;

B 租金、差旅费等按公司目前实际水平确定;

C 研发费用包括人工成本、折旧等,根据实际情况确定;

D 对于一次性发生或偶然发生,以后不会重复出现费用项目,在进行预测时予以剔除。

管理费用预测情况如下表:

单位:万元

项 目	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度
固定部分	186.17	186.17	186.17	186.17	186.17
其中:折旧	49.32	49.32	49.32	49.32	49.32
摊销	136.85	136.85	136.85	136.85	136.85
可变部分	1,900.66	1,879.93	1,931.45	1,990.63	2,085.47
其中:工资	185.09	194.34	204.06	214.26	224.97
社保	11.05	11.60	12.18	12.79	13.43
住房公积金	3.72	3.91	4.10	4.31	4.53
奖金	83.76	87.95	92.35	96.97	101.81
福利费	31.06	32.62	34.25	35.96	37.76
办公费	12.19	13.41	14.75	16.22	17.85
差旅费	13.81	15.20	16.72	18.39	20.23
通讯费	8.14	8.95	9.84	10.83	11.91
养车费	9.48	10.43	11.47	12.62	13.88
房租	327.90	316.88	316.88	316.88	316.88
水电物业费	19.67	20.66	21.69	22.77	23.91
培训费	6.83	7.51	8.27	9.09	10.00
中介费	27.83	30.62	33.68	37.05	40.75
业务招待费	34.87	41.23	47.01	51.53	54.14
股权激励	160.71	67.88	32.05		
其他	28.04	30.85	33.93	37.32	41.06
研发费用	936.50	985.90	1,038.22	1,093.63	1,152.36
合 计	2,086.83	2,066.10	2,117.62	2,176.80	2,271.64
占收入比例	1.20%	1.00%	0.90%	0.84%	0.84%

4) 折现率

金新农根据税前全部资本加权平均资本成本(BTWACC)确定折现率,估算公式如下:

BTWACC=E/(D+E)×Re/(1-t)+D/(D+E)×Rd

Re= Rf+β(Rm-Rf)+Rs= Rf+β×ERP+Rs

上式中,各字母含义如下:

字 母	含 义
BTWACC	加权平均资本成本
D	债务的市场价值
E	股权市值
Re	权益资本成本
Rd	债务资本成本
t	企业所得税率
Rf	无风险收益率
β	Beta系数
Rm	资本市场平均收益率
ERP	国市场风险溢价(Rm- Rf)
Rs	特有风险收益率(企业规模超额收益率)

2020年商誉减值测试时,有关折现率重要参数及依据如下:

指标	依据	参数
无风险利率	在中国债券市场选择从评估基准日至"国债到期日"的剩余期限超过10年的国债作为估算国债到期收益率的样本,经测算而得。	4.0748%
市场风险溢价	参考成熟股票市场风险溢价估算思路,估算中国国内市场风险溢价	6.18%
企业权益系统风险系数	参考盈华讯方同行业上市公司平均财务杠杆系数测算	1.0486
个别风险参数	综合考虑盈华讯方资产规模、投资风险以及销售渠道等因素确定	2.00%
权益资本成本	根据上述指标计算得出	12.56%
债务资本成本	按不低于评估基准日后每月发布的5年期以上LPR的平均值确定	4.65%
加权平均资本成本(税前)	根据债务成本、权益成本、企业所得税税率计算得出	14.07%

注:盈华讯方于2018年10月16日经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业,减按15%的税率缴纳企业所得税,预计盈华讯方在预测期能持续享受高新技术企业优惠税率。

在对盈华讯方资产组进行商誉减值测试时,2018年-2020年使用的折现率分别为14.29%、13.86%、14.07%,折现率变动幅度较小,主要系资本结构变动以及市场波动引起,不存在较大差异。

5) 商誉测算结果

单位:万元

项 目	2020年12月31日金额
商誉账面原值	44,996.35
商誉减值准备余额	27,990.98
商誉账面价值	17,005.37
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	17,005.37
资产组或资产组组合账面价值	21,884.22
包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	38,889.60
包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额	17,970.93
商誉减值金额	20,918.67

经减值测试, 截至2020年12月31日, 盈华讯方包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为17,970.93万元, 账面价值为38,889.60万元, 可收回金额低于账面价值,2020年度确认商誉减值金额为20,918.67万元。

综合上述内容分析,2020年度盈华讯方商誉减值测试假设及参数选取合理,减值准备计提充分。

(三) 说明计提减值损失的长期股权投资及无形资产的构成、明细,结合发生减值迹象的具体时点说明减值损失计提的充分性、合理性

1. 计提减值损失的长期股权投资

(1) 构成及明细

报告期计提减值损失的长期股权投资包括持有的襄阳九派金农股权投资合伙企业 (有限合伙) 100.00%股权和湖南盛滔信息科技有限公司17.20%股权。

单位:万元

标的公司	股权比例	投资成本	减值金额
襄阳九派金农股权投资合伙企业(有限合伙)	100.00%	1,499.40	953.66
湖南盛滔信息科技有限公司	17.20%	1,200.00	479.07
合 计		2,699.40	1,432.73

1) 襄阳九派金农股权投资合伙企业(有限合伙)100.00%股权

① 初始投资情况

2018年1月,江苏银行股份有限公司(以下简称江苏银行)、赣州九派允公股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称赣州允公)与公司子公司深圳市新金农投资有限公司(以下简称新金农投资)作为委托人发起设立华润信托·九派金新农集合资金信托计划(以下简称"九派信托计划"),九派信托计划实际募集规模为人民币9,000.00万元,九派信托计划初始出资情况如下:

单位:万元

序号	公司名称	份额类别	出资额	出资占比(%)
1	深圳市新金农投资有限公司	劣后级	1,450.00	16.11
2	赣州九派允公股权投资合伙企业 (有限合伙)	劣后级	1,550.00	17.22
3	江苏银行股份有限公司	优先级	6,000.00	66.67
合计			9,000.00	100.00

2018年1月,九派信托计划作为有限合伙人与普通合伙人深圳市九派资本管理有限公司(以下简称九派资本)出资设立襄阳九派金农股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称襄阳合伙企业),襄阳合伙企业实缴出资额为9,150.00万元,初始出资情况如下:

单位:万元

序号	公司名称	认缴出资额	实缴出资额	出资占比(%)
1	华润信托·九派金新农集合资金信托计划	27,000.00	9,000.00	98.36
2	深圳市九派资本管理有限公司	450.00	150.00	1.64
合 计		27,450.00	9,150.00	100.00

襄阳合伙企业设投资决策委员会对投资项目进行决策,投资决策委员会由五名成员组成,普通合伙人推荐两名委员,有限合伙人委托一名(实质为公司委派),外聘行业专家两名。投资决策委员会会议所议事项需经投资决策委员会三名以上(含)同意方能通过。虽然公司通过九派信托计划持有襄阳合伙企业大部分份额,但公司在投资决策委员会中所占席位仅一名,根据合伙协议安排,公司不能主导襄阳合伙企业投资决策活动,不构成控制但具有重大影响,因此九派信托计划对持有的襄阳合伙企业的份额采用权益法进行核算,并未纳入其合并财务报表范围。

自襄阳合伙企业成立以来,仅开展了一笔投资业务,即于2018年4月参与公司辽宁北旺农牧股份公司(以下简称北旺农牧)定向增发,共认购股份357万股,持股比例为2.40%,认购资金1,499.40万元,襄阳合伙企业将其作为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产放入其他非流动金融资产核算。

2019年6月,赣州允公、九派资本、新金农投资与公司签订《协议》,协议约定各方同意以减资方式退还江苏银行6,000.00万元,退还赣州允公1,470.00万元;各方同意已投项目的投资收益及风险均由公司及新金农投资最终实际承担,若赣州允公、九派资本退出投资基金、信托计划时,最终取得的实际金额分别低于各自实际投资款人民币1,550.00万元、150.00万元及协议约定应取得的款项金额的, 首先由基金取得的收益进行补足,补足后仍有差额的,由公司及新金农投资承担差额补足责任。同时,在签订上述退资协议后,赣州允公、九派资本对信托计划和合伙企业不再享有收益和承担风险,在最终退出时仅享有获取固定本金及相关费用的权利,不再属于权益投资,因此公司对赣州允公剩余投资款80.00万元、九派资本初始投资款150.00万元作为负债处理。由于襄阳合伙企业投资决策委员会席位未发生变化,因此九派信托计划对襄阳合伙企业仍按权益法进行核算,但持股比例调增至100%。

综上所述,金新农公司子公司新金农投资按100.00%比例合并结构化主体九派信托计划,九派信托计划对襄阳合伙企业100.00%股权按权益法进行核算, 襄阳合伙企业对持有的北旺农牧2.40%股权按以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产放入其他非流动金融资产核算。

② 减值迹象的具体时点

北旺农牧注册资本14,901.95万元,主要从事生猪养殖、屠宰加工及终端品牌肉销售等业务。2015年4月,北旺农牧在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票代码为833278.NO。2018年4月,公司参股企业襄阳合伙企业投资北旺农牧2.40%股权。投资后, 公司持续关注北旺农牧的经营情况,2018年至2019年期间,北旺农牧及时向公司提供财务报表,根据财务数据以及北旺农牧公告,未见重大减值风险。2020年5月以来,北旺农牧陆续发布风险提示性公告,内容包括北旺农牧无力支付审计费用、多名实际控制人及多家子公司被列为失信被执行人、银行账户被冻结等多项风险事项,直至2021年3月,北旺农牧因未能按照规定时间披露 2019 年年度报告被迫终止挂牌。

日期	风险迹象
2020年5月	由于尚未支付审计费用,会计师事务所一直未进场开展现场审计工作,北旺农牧无法按期披露2019年年度报告。
2020年6月	多名实际控制人及多家子公司被列为失信被执行人,子公司银行账户被冻结,存在重大事项未按照规定及时履行信息披露义务的情况,存在违法违规的风险。
2020年7月	北旺农牧已触发降层情形,被调出创新层。
2021年3月	北旺农牧因未能按照规定时间披露 2019 年年度报告被迫终止挂牌。

③ 减值损失计提的充分性、合理性

北旺农牧2020年12月31日所有者权益合计为22,739.12万元, 襄阳合伙企业持有北旺农牧2.40%股权,应享有所有者权益份额为545.74万元,初始投资金额为1,499.40万元,根据2020年12月31日应享有所有者权益份额与初始投资成本之间的差额确认减值953.66万元。在股权投资公允价值不能可靠估计的情况下,公司根据净资产份额的变动计提减值准备具备充分性及合理性。

2) 湖南盛滔信息科技有限公司17.20%股权

① 投资情况

2019年12月, 金新农公司子公司盈华讯方以人民币1,200.00万元增资湖南盛滔信息科技有限公司(以下简称湖南盛滔),增资完成后,盈华讯方享有湖南盛滔20%股权。

2020年11月,湖南盛滔引入新的战略投资者万物为(深圳)创业投资中心(有限合伙)(以下简称万物为创投中心)以现金形式出资人民币420.00万元对湖南盛滔进行投资,本次增资完成后,盈华讯方持有湖南盛滔的股权被稀释至17.20%。

② 减值迹象的具体时点

2019年12月,盈华讯方投资湖南盛滔时投资各方协商确认湖南盛滔100%股权现有价值为6,000.00万元,2019年湖南盛滔实现营业收入82.70万元,实现净利润-192.92万元,所有者权益合计为1,165.08万元。2020年11月,湖南盛滔引入新战略投资者万物为创投中心,投资各方一致同意公司投后估值为人民币3,000.00万元,2020年湖南盛滔实现营业收入1,328.00万元,实现净利润-638.14万元,所有者权益合计为988.94万元。湖南盛滔持续亏损,且2020年11月股权价值(增资股权作价)较2019年12月大幅下降,出现了减值迹象。

③ 减值损失计提的充分性、合理性

根据企业会计准则有关规定,公司采用商誉减值测试方式对湖南盛滔股权投资进行减值测试。2019年12月,湖南盛滔估值金额为6,000.00万元,账面净资产为1,203.65万元,隐含商誉4,796.35万元;2020年12月,湖南盛滔账面净资产为988.94万元,包含商誉的资产组账面价值为5,785.30万元,湖南盛滔2020年11月经各投资方一直同意的估值金额为3,000.00万元,由于2020年11月与12月之间时间跨度较短,且无重大事项发生,公司以湖南盛滔2020年11月估值金额作为2020年12月估值金额,估值金额与包含商誉的资产组账面价值之差额2,785.30万元为湖南盛滔100%股权商誉减值金额, 盈华讯方持有湖南盛滔17.20%股权,对应减值金额为479.07万元。公司以湖南盛滔投资者之间的增资作价估值为基础,采用商誉减值测试方式对湖南盛滔股权投资计提减值准备具有充分性及合理性。

2. 计提减值损失的无形资产

(1) 构成明细

单位:万元

公司名称	资产名称	原值	累计摊销额	账面价值	减值金额
盈华讯方	鹏为软件CRM系统	6.41	3.31	3.10	3.10
盈华讯方	开发的客服新系统	2.45	1.14	1.31	1.31
盈华讯方	第三方支付系统微信端接口	14.15	5.66	8.49	8.49
盈华讯方	库客音像作品版权	211.32	65.16	146.16	146.16
有极科技	医疗科普视频	1,509.43	223.27	1,286.16	1,286.16
有极科技	职业技能教育培训	1,641.51	153.14	1,488.36	1,488.36
合 计		3,385.27	451.68	2,933.58	2,933.58

(2) 减值迹象的具体时点及减值计提的充分性、合理性

单位:万元

公司名称	资产名称	账面价值	减值迹象具体时点	减值测试方法
盈华讯方	鹏为软件CRM系统	3.1	该软件为内部需求管理软件,功能较为落后,公司在2020年已经购入新的项目管理软件投入使用,该系统已不再使用,由于该软件专用性较强,不再具有其他变现价值,公司本期对其全额计提减值。	根据预可回收账面价值的孰高原则计提减值准备
盈华讯方	开发的客服新系统	1.31	该软件因公司内部管理政策调整以及业务转型,客服咨询量减少,2020年已基本不再使用该客服系统, 由于该软件专用性较强,不再具有其他变现价值,公司本期对其全额计提减值。	
盈华讯方	第三方支付系统微信端接口	8.49	公司2020年已不再开展第三方支付业务,该软件因公司业务转型不再使用,由于该软件专用性较强,不再具有其他变现价值,公司本期对其全额计提减值。	
盈华讯方	库客音像作品版权	146.16	2020年该版权已经无法继续提供收益,且由于专用性较强,不再具有其他变现价值,因此本期已出现减值迹象并计提减值,公司本期对其全额计提减值。	
有极科技	医疗科普视频	1,286.16	盈华讯方子公司深圳有极信息科技有限公司2019年度采购视频版权开始开展版权业务,版权业务通过三大运营商等视讯平台、由终端用户付费点播获取收入。2019年,该业务在天翼视讯传媒有限公司下的天翼视讯AP平台开展,当年实现营业收入1,200.68万元,2020年度因合作渠道天翼视讯业务调整,版权资产从天翼视讯平台下架, 版权类无形资产出现减值迹象。由于该版权无其他渠道可供投放,公司预计未来不再产生收益,本期对其全额计提减值。	
有极科技	职业技能教育培训	1,488.36		

公司根据各项资产预期可收回金额与账面价值之差额计提减值准备具有充分性及合理性。

(四) 年审会计师核查意见

1. 了解与长期资产减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2. 检查商誉形成的过程,复核管理层以前年度披露的对商誉所在资产组或资产组组合相关信息,包括资产组或资产组组合的构成、账面金额、确定方法等;

3. 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果,评价管理层过往预测的准确性;

4. 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;

5. 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性;

6. 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性,复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符;

7. 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性,并复核减值测试中有关信息的内在一致性;

8. 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确;

9. 检查长期股权投资、无形资产投资成本金额确认是否准确;

10. 检查长期股权投资是否符合按权益法核算的条件;

11. 根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象,有客观证据表明其发生减值的,检查长期股权投资减值准备计提是否正确;

12. 检查无形资产的权属证书原件、性质、构成内容、计价依据、使用状况和受益期限,确定无形资产是否存在,并由公司拥有或控制;

13. 获取管理层在资产负债表日就无形资产是否存在可能发生减值迹象的判断的说明,并逐项进行检查,以确定是否已经发生减值。如发生减值,确定减值准备计提是否充分;

14. 检查与商誉减值、长期股权投资减值和无形资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查,我们认为公司商誉减值测试方法符合企业会计准则和《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的相关要求,本期以及以前年度商誉减值测试评估假设合理、参数选取适当,计提的商誉减值金额具备充分性及合理性;长期股权投资与无形资产减值测试方法合理,减值金额具备充分性及合理性。

7. 年报显示,截止2020年末,你公司因被担保方逾期承担担保责任的金额为2,981.06万元。截止年报披露日,通过以猪抵债等多种方式累计回款1,478.07万元。

请你公司:

(1)说明上述逾期担保的交易背景,是否已履行审议程序与临时披露义务,如是,说明具体情况,如否,说明原因;

(2)说明被担保方是否与你公司、控股股东、实际控制人、持股5%以上的股东及董监高存在关联关系,你公司是否已采取追偿措施;

(3)说明该等担保对公司后续生产经营和财务的影响及风险(如有),以及你公司拟采取的应对措施(如适用)。

【回复】

(一)说明上述逾期担保的交易背景,是否已履行审议程序与临时披露义务,如是,说明具体情况,如否,说明原因。

截止目前,我司对外担保承担责任金额及回款情况如下表:

单位:万元

序号	被担保方	代偿日期	公告日期	代偿金额	截止2020年12月31日收回金额	截止目前收回金额	追偿措施	审议程序
1	陈茂秋	2018-6-25	2020-12-31	18.09	-	-	电话及现场催收	第三届董事会第十八次会议及2015年度股东大会
2	陈健强	2018-9-10	2018-12-21	20.33	23.00	23.00	胜诉后双方达成和解协议并于2020年9月10日结清欠款	第三届董事会第二十六次(临时)会议及2017年第一次临时股东大会
3	内乡县玉祥牧业有限公司	2018-11-28	2018-12-21	200.00	215.63	215.63	胜诉后双方达成和解协议并于2020年11月23日结清欠款	第三届董事会第二十六次(临时)会议及2017年第一次临时股东大会
4	林善艺	2018-12-28	2019-1-3	50.42	4.00	4.00	起诉,签署欠款还款协议并还部分款项	第三届董事会第二十六次(临时)会议及2017年第一次临时股东大会
5	吴川市燕来农牧有限公司	2019-1-31	2019-2-14	1,000.00	1,000.00	1,000.00	以猪抵债及转账还款方式分期还款,于2020年8月24日结清欠款	第三届董事会第二十六次(临时)会议及2017年第一次临时股东大会
6	彭善奖	2019-6-13	2019-6-18	100.80	111.65	111.65	以拉猪抵债方式于2020年12月30日结清欠款	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
7	李扬宏	2019-6-13	2019-6-18	25.20	9.00	9.00	签署还款协议,已还部分欠款,继续催收中,拟起诉	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
8	河南省瑞华农牧有限公司	2019-10-14	2019-10-15	400.00	-	-	起诉及保全财产,预计2021年5月份开庭	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
9	宋宏波	2019-11-26	2019-11-29	98.91	100.05	100.05	起诉后调解,于2020年8月19日结清	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
10	曹庭权	2020-4-28	2020-7-8	22.47	-	2.87	2021年4月15日签还款承诺书,并还部分欠款,跟进中	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
11	温海宾	2020-4-28	2020-7-8	52.70	-	-	起诉,2020年12月10日开庭,待判决	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
12	林善艺	2020-4-28	2020-7-8	42.17	-	-	电话及现场催收,签署欠款还款协议	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
13	高巍	2020-4-28	2020-7-8	27.84	10.00	10.00	已签还款承诺书,拟起诉	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
14	王雄文	2020-4-28	2020-7-8	51.15	2.00	2.00	起诉,2020年12月10日开庭,待判决	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会
15	张斌	2020-4-28	2020-7-8	52.58	-	-	起诉,2020年12月10日开庭,待判决	第四届董事会第十二次(临时)会议及2018年第二次临时股东大会