

国新文化控股股份有限公司关于上海证券交易所《关于国新文化控股股份有限公司2021年度报告的信息披露监管工作函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公司公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2022年6月9日，国新文化控股股份有限公司（以下简称“公司”）收到上海证券交易所《关于公司2021年度报告的信息披露监管工作函》（上公函〔2022〕0579号）（以下简称“工作函”），根据要求，公司对工作函所提问题逐项进行了核查，现就工作函所提问题及公司相关回复说明公告如下：

问题1：关于商誉减值

年报及相关部门披露，公司生产经营主要通过2017年收购的全资子公司广州市奥威亚电子科技有限公司（以下简称奥威亚）展开。交易的总19亿元，形成商誉14.19亿元，前次计提减值额，报告期内计提减值5.1亿元，期末商誉账面价值0.9亿元，占总资产的33%，占比较高。奥威亚主要从事教育信息化业务，芯片是奥威亚产品的重要元器件，收购自2016年开始启动，奥威亚全体股东承诺奥威亚2016-2018年实现的扣非后净利润不考虑支付因素影响的扣非净利润分别不低于1.10亿元、1.43亿元、1.36亿元、三年累计实现的扣非后净利润不低于4.83亿元。2016年-2018年，奥威亚实现的扣非净利润分别为1.23亿元、1.64亿元、1.97亿元，累计实现11.82亿元，2019年奥威亚实现的扣非净利润1.98亿元，同比略有增长；2020年，奥威亚实现营业收入约4.46亿元，同比下降63%，扣非后净利润为1.75亿元，同比下降12.6%。2021年受中美贸易摩擦及疫情影响，国内市场芯片短缺，奥威亚实现营业收入约4.13亿元，同比下降7%；实现归母净利润1.33亿元，同比下降24.21%。

公司公告披露，（1）收入端奥威亚资产评估的主要假设，盈利预测以及收购以来各报期主要财务数据；（2）收购以历史商誉减值测试的具体情况，包括测试方法、资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果，以及商誉减值测试具体步骤和详细计算过程，主要指标及关键参数选取情况、选取依据及合理性，分析是否在差异及异常原因；（3）结合奥威亚的业务模式、收入确认方式、收购以来各报告期商誉减值测试情况，国内市场芯片短缺发生时点及所需变化情况，说明前期商誉减值计提是否充分，分析是否在商誉继续减值的可能，如有，请充分说明相关风险。请会计、审计师分别发表意见。

公司回复：

（一）收购奥威亚资产评估的主要假设、盈利预测以及收购以来各报期主要财务数据；
1、收购奥威亚资产评估的主要假设：

（1）国家现行的有关法律及政策、产业政策、国家宏观经济形势无重大变化，评估对象所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，对评估对象无重大不利影响。

（2）评估对象所执行的税赋、税率等政策无重大变化，投资政策、利率、汇率基本稳定。

（3）依据评估目的，确定本次估价的价值类型为市场价值。估算中的一切实取标准均为评估基准日有效的价值标准及价值体系。

（4）评估对单个未来及未来的经营班子尽职，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项，并继续维持现有的经营管理模式持续经营。

（5）评估对象在最近五年内没有签订的合同有能，并得到执行。

（6）本次评估的未来预测是基于现有的市场价格对未来的一个合理的预测，不考虑今后市场会发生目前可预测的重大变化情况，如政治动荡、经济危机、恶性通货膨胀等。

（7）广州广奥威亚电子技术有限公司于2015年10月10日被广东省省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局评为高新技术企业（证书编号：GF201544000411），有效期为三年，期间享受企业所得税减按15%的税率征收。本次评估涉税政策在年度末予以延续。

（8）广州市奥威亚电子科技有限公司现享受软件产品增值税即征即退优惠政策，系企业软件集成电路产品增值税即征即退3%的部分增值税退。本次假设该税收优惠政策未来年度可以延续。

2、收购奥威亚资产评估的盈利预测：

金额单位：人民币万元

项目\年度	2017/12/31	2018/12/31	2019年	2020年	2021年	2022年及以后
营业收入	36,816.06	46,420.55	54,334.36	62,444.00	69,381.20	68,381.20
营业成本	9,174.46	11,611.14	13,487.07	16,056.75	17,635.35	17,635.35
营业利润	14,343.73	18,702.76	22,238.28	25,400.26	27,223.51	27,223.51
利润总额	16,740.70	21,793.84	25,181.16	29,476.14	31,708.48	31,708.48
净利润	14,284.51	18,584.44	21,994.49	25,356.76	27,031.04	27,031.04

3、收购以来各报期主要财务数据：

金额单位：人民币万元

项目\年度	2017/12/31	2018/12/31	2019年	2020年	2021年	2022年
流动资产	38,811.74	50,403.61	63,206.02	75,210.62	79,467.63	-
流动负债	10,075.94	11,063.79	10,973.92	11,242.06	10,569.00	-
资产负债率	48.894.67	65,467.40	74,179.74	86,063.17	90,036.69	-
流动负债	7,282.38	10,427.90	9,919.49	11,301.04	8,692.61	-
非流动负债	-	-	-	-	-	-
负债总额	7,282.38	10,427.90	9,919.49	11,301.04	8,692.61	-
所有者权益	41,612.30	50,935.00	64,206.02	75,662.13	81,474.18	-
营业收入	38,368.24	41,527.30	47,740.26	44,745.41	41,294.22	-
利润总额	18,165.08	19,504.60	21,744.41	18,841.17	14,292.20	-
扣除非净利润	16,415.27	19,707.19	20,796.04	17,202.29	13,362.78	-

4、收购以来各报期的盈利预测：

金额单位：人民币万元

项目\年度	2017/12/31	2018/12/31	2019年	2020年	2021年	2022年及以后
营业收入	36,816.06	46,420.55	54,334.36	62,444.00	69,381.20	68,381.20
营业成本	9,174.46	11,611.14	13,487.07	16,056.75	17,635.35	17,635.35
营业利润	14,343.73	18,702.76	22,238.28	25,400.26	27,223.51	27,223.51
利润总额	16,740.70	21,793.84	25,181.16	29,476.14	31,708.48	31,708.48
净利润	14,284.51	18,584.44	21,994.49	25,356.76	27,031.04	27,031.04

5、收购以来各报期的盈利预测：

金额单位：人民币万元

项目\年度	2017/12/31	2018/12/31	2019年	2020年	2021年	2022年及以后
营业收入	36,816.06	46,420.55	54,334.36	62,444.00	69,381.20	68,381.20
营业成本	9,174.46	11,611.14	13,487.07	16,056.75	17,635.35	17,635.35
营业利润	14,343.73	18,702.76	22,238.28	25,400.26	27,223.51	27,223.51
利润总额	16,740.70	21,793.84	25,181.16	29,476.14	31,708.48	31,708.48
净利润	14,284.51	18,584.44	21,994.49	25,356.76	27,031.04	27,031.04

6、收购以来各报期的盈利预测：

金额单位：人民币万元

项目\年度	2017/12/31	2018/12/31	2019年	2020年	2021年	2022年及以后
营业收入	36,816.06	46,420.55	54,334.36	62,444.00	69,381.20	68,381.20
营业成本	9,174.46	11,611.14	13,487.07	16,056.75	17,635.35	17,635.35
营业利润	14,343.73	18,702.76	22,238.28	25,400.26	27,223.51	27,223.51
利润总额	16,740.70	21,793.84	25,181.16	29,476.14	31,708.48	31,708.48
净利润	14,284.51	18,584.44	21,994.49	25,356.76	27,031.04	27,031.04

7、收购以来各报期的盈利预测：

金额单位：人民币万元

项目\年度	2017/12/31	2018/12/31	2019年	2020年	2021年	2022年及以后
营业收入	36,816.06	46,420.55	54,334.36	62,444.00	69,381.20	68,381.20
营业成本	9,174.46	11,611.14	13,487.07	16,056.75	17,635.35	17,635.35
营业利润	14,343.73	18,702.76	22,238.28	25,400.26	27,223.51	27,223.51
利润总额	16,740.70	21,793.84	25,181.16	29,476.14	31,708.48	31,708.48
净利润	14,284.51	18,584.44	21,994.49	25,356.76	27,031.04	27,031.04

8、收购以来各报期的盈利预测：

金额单位：人民币万元