证券代码:000793 证券简称:华闻集团 公告编号:2023-020

华闻传媒投资集团股份有限公司关于对深圳证券交易所2022年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

华闻传媒投资集团股份有限公司(以下简称“公司”或“华闻集团”)于2023年5月26日收到深圳证券交易所《关于对华闻传媒投资集团股份有限公司2022年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2023〕第208号)(以下简称《问询函》)。根据要求,公司对《问询函》中所提问题逐项进行核查,并请独立董事及年审会计师事务所对相关问题进行核查并发表意见。现就《问询函》所提问题及相关回复公告如下:

问题:

(一)关于资产减值

你公司本年度实现营业收入7.59亿元,相比上年度下降24.8%,实现归母净利润-6.83亿元,上年度归母净利润为1342.88万元。年报显示你公司本期亏损主要由于计提大额减值准备。

1.本期计提长期股权投资减值3.35亿元,包括一是对北京好多数数据科技有限责任公司全额计提减值2.04亿元,该公司为你公司控股子公司车音智能科技有限公司(以下简称车音智能)于2021年11月股权收购形成,收购价款2.11亿元,收购后短期内计提了全额减值;二是对青岛慧都智能科技有限公司计提减值1.28亿元,该公司为本期新增投资1.31亿元,通过股权收购形成,持股30%,期末账面价值仅余220万元,收购当年计提大额减值。请详细说明:

(1)前述资产收购的背景、原因、交易定价基础、标的资产在收购时点最近两年又一期财务数据、交易对手方及与你公司、你公司控股股东、实际控制人或董监高是否存在关联关系或其他关系,相关交易所履行的审议程序和临时信息披露义务。

回复:

一、北京好多数数据科技有限责任公司(以下简称“北京好多数”)交易事项

(一)交易概述

公司控股子公司车音智能科技有限公司(以下简称“车音智能”)与北京智成嘉业科技发展有限公司(以下简称“北京智成嘉业”)于2021年9月30日签署《股权转让协议》,车音智能以持有的提供车载软硬件服务的平台公司上海车音智能科技有限公司(以下简称“上海车音”)56.80%股权置换了北京智成嘉业持有的北京好多数30%股权,股权转让款均为21,489万元。由于本次股权转让价款相互冲抵,无需支付。

(二)关联关系或其他关系

北京智成嘉业与公司、控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系或其他关系。

(三)审议程序及披露情况

该事项已经公司于2021年9月29日召开的第八届董事会2021年第十三次临时会议审议通过,根据《深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)》等有关规定,该事项未达到披露标准。

(四)是否构成重大资产重组

本次交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组,无须经过有关部门批准。

(五)交易时点交易对方基本情况

企业名称:北京智成嘉业科技发展有限公司

住所、办公地点:北京市朝阳区十里堡路1号10幢平房105号

企业类型:有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人:杨淑伟

注册资本:3.00万元

成立时间:2020年7月31日

经营期限:2020年7月31日至2040年7月30日

统一社会信用代码:91110105MA01TXJK06

经营范围:技术推广服务;软件开发;经济贸易咨询;设计、制作、代理、发布广告;电脑图文设计、制作;销售电子产品。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

股东及其出资情况:朱钟出资2.25万元,持有75%股权;朱鹏出资0.75万元,持有25%股权。朱钟为北京智成嘉业的实际控制人。

北京智成嘉业不是失信被执行人。

(六)交易时点交易标的基本情况

1. 北京好多数

企业名称:北京好多数数据科技有限责任公司

住所、办公地点:北京市海淀区苏州街18号院-4楼18层1812-2

企业类型:其他有限责任公司

法定代表人:杨淑伟

注册资本:1,000.00万元

成立时间:2016年8月5日

经营期限:2016年8月5日至2046年8月4日

统一社会信用代码:91110108MA007DDW5L

经营范围:技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、技术推广;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外);软件开发;基础软件服务;应用软件服务;经济贸易咨询;企业管理咨询;公共关系服务;计算机系统服务;设计、制作、代理、发布广告;经营电信业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;经营电信业务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本次交易完成前,北京好多数股东及其出资情况:北京智成嘉业认缴出资750.00万元,持有75%股权;林峰认缴出资250.00万元,持有25%股权。

本次交易完成后,北京好多数股东及其出资情况:北京智成嘉业认缴出资450.00万元,持有45%股权;车音智能认缴出资300.00万元,持有30%股权;林峰认缴出资250.00万元,持有25%股权。

北京好多数两年又一期财务数据:

截至2019年12月31日,北京好多数未经审计的财务数据如下:资产总额3,129.00万元,负债总额2,697.18万元;所有者权益431.82万元;2019年度实现营业收入6,127.31万元,营业利润673.45万元,净利润673.96万元。

截至2020年12月31日,北京好多数经审计的财务数据如下:资产总额2,815.36万元,负债总额2,055.29万元;所有者权益760.07万元;2020年度实现营业收入5,721.18万元,营业利润328.25万元,净利润328.25万元。

截至2021年4月30日,北京好多数经审计的财务数据如下:资产总额2,657.88万元,负债总额1,895.97万元;所有者权益761.91万元;2021年1-4月实现营业收入1,425.61万元,营业利润2.54万元,净利润1.85万元。

北京好多数不是失信被执行人。

2. 上海车音

企业名称:上海车音智能科技有限公司

住所、办公地点:上海市长宁区天山西路789号B楼406室

企业类型:有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人:黄进峰

注册资本:7,000.00万元

成立时间:2011年8月2日

经营期限:2011年8月2日至2061年8月1日

统一社会信用代码:91310105585523534

经营范围:智能科技、计算机软硬件、电子产品、通讯产品、汽车专业技术领域内的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询;汽车及零部件、汽车装饰品、橡塑制品、轮胎、润滑油、日用百货、机电设备、五金交电、家用电器、计算机软硬件、电子产品、通讯产品的销售,从事货物进出口及技术进出口业务,汽车租赁服务,电子商务(不得从事增值电信、金融业务),设计制作各类广告,利用自有媒体发布各类广告(除增值电信业务),计算机系统集成。

交易完成前,股东及其出资情况:车音智能出资7,000.00万元,持有100%股权。

交易完成后,股东及其出资情况:北京智成嘉业出资3,976.00万元,持有56.80%股权;车音智能出资3,024.00万元,持有43.20%股权。

上海车音2021年及2022年经营数据:

上海车音2021年度实现营业收入245.55万元,净利润-2,330.40万元;2022年度实现营业收入3,410.65万元,净利润-3,890.16万元。

上海车音不是失信被执行人。

(七)定价依据

鉴于北京好多数属于科技型企业,故参考深圳中鑫国际资产评估土地房地产估价有限公司(以下简称“中鑫评估”)于2021年7月31日出具的《车音智能科技有限公司拟股权收购涉及的北京好多数数据科技有限责任公司股东全部权益价值项目资产评估报告》,北京好多数股东全部权益价值评估值为71,630万元,北京好多数30%股权对应估值21,489万元。此估值系采用收益法评估得出,体现北京好多数的行业特性及其专业技术未来或可创造的价值。而上海车音作为车音智能提供车载软硬件服务的平台公司,近年来业务严重受损,连年亏损,经营状况不佳,难以采用收益法进行估值,因此以资产基础法思路进行股权价值的评判。经双方谈判协商,车音智能将持有上海车音56.80%的股权按账面净资产作价21,489万元转让给北京好多数的股东北京智成嘉业,北京智成嘉业将持有北京好多数30%的股权转让给车音智能。该项交易以股权置换完成,上海车音、北京好多数两家公司的股权价值相互融合、捆绑,未产生商业实质上的损失。且经车音智能各方股东同意并确认,上海车音56.80%股权置出后,车音智能相关业绩承诺事项仍具有效性。

(八)交易背景及目的和对上市公司的影响

1. 交易背景及目的

北京好多数主要从事教育营销、金融风控、政府安全大数据、网络软件定制等服务,围绕消费者线上购买流程形成了泛电商细分决策模型,并应用在消费金融领域大数据风控、政府安全大数据等领域。收购北京好多数前,车音智能受宏观经济、行业竞争及行业格局变化等影响,主要业务停滞或萎缩,核心客户丢失,发展困难较大,连年出现亏损且无法完成当年对赌业绩。经多方考察与交流,车音智能拟紧跟汽车行业从数字化到数智化转型步伐,结合自身主机厂业务经验和北京好多数的数据处理能力,以改变经营发展现状。因此,车音智能向股东提出申请进行了本次交易。

2. 对上市公司的影响

本次交易完成后,公司控股子公司车音智能持有北京好多数30%股权,持有上海车音43.20%股权,北京好多数及上海车音不纳入公司合并财务报表编制范围,公司对上海车音、北京好多数的投资计入长期股权投资,以权益法核算。

本次交易发生时,车音智能对上海车音的其他应收款余额为4,818.88万元,上市公司合并报表内新增对上海车音其他应收款4,818.88万元。截至目前,上海车音已向车音智能累计偿还109.67万元,剩余4,709.21万元未偿还。

对公司财务状况及经营情况的影响主要取决于北京好多数及上海车音后续的经营成果。

(九)会计处理过程

交易完成后,车音智能持有北京好多数30%股权,对北京好多数的财务及经营产生重大影响,故采用权益法核算。车音智能持有上海车音43.2%股权,对上海车音的财务及经营产生重大影响,故采用权益法核算。

单体报表:

上海车音原成本法核算账面价值320,190,095.86元,按置换比例结转长期股权投资的账面价值181,867,974.45元,确认北京好多数长期股权投资成本210,994,382.87元,差额29,126,408.42元确认为投资收益。处置后剩余股权账面价值138,322,121.41元自取得时即采用权益法核算进行调整,按剩余股权比例43.20%对上海车音自取得投资时至转为权益法核算的当期(2021年9月)实现的损益进行调整,调减长期股权投资2,650,303.04元,2021年10-12月确认上海车音损益调整调减长期股权投资6,454,585.43元,调整后2021年12月31日单体报表上海车音长期股权投资账面价值129,217,232.94元。2021年10-12月确认北京好多数损益调整调增长期股权投资117,585.62元,调整后2021年12月31日单体报表北京好多数长期股权投资账面价值211,111,968.49元。

合并报表:

处置上海车音56.8%股权对价210,994,382.87元与剩余43.2%股权公允价值136,577,393.28元之和347,571,776.15元作为合并报表长期股权投资的处置价款。处置价款与上海车音在车音智能购买日持续计算的净资产账面价值371,497,170.86元的份额100%的差额确认投资收益-23,925,394.71元。单体报表上海车音43.2%股权转为权益法核算时,调整自取得投资时至转为权益法核算的当期(2021年9月)实现的损益后的账面价值135,671,818.37元,合并报表层面剩余股权公允价值136,577,393.28元,调增投资收益905,574.91元。

商誉:

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,应当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,应当将其分摊至相关的资产组组合。一般情况下(未发生企业重组等),商誉相关的资产组或资产组组合一经确定后,在各个会计期间应当保持一致,不得随意变更。车音智能购买日确定的商誉是以车音智能及其子公司作为一个整体产生的商誉,难以分摊至相关的资产组,故把车音智能及其子公司整体做为一个资产组组合。对企业合并所形成的商誉,公司应当至少在每年年度终了进行减值测试。

2021年末,华闻集团聘请具有评估资格的深圳中为资产评估房地产土地估价事务所(有限合伙)(以下简称“中为评估”)对车音智能商誉进行评估,评估基准日为2021年12月31日,与车音智能合并报表口径一致的、纳入评估范围包含商誉的资产组账面价值27,444.77万元(发生企业重组,重新确定后的资产组组合不包含上海车音资产和负债的账面价值)。在持续经营和评估假设成立的前提下,采用预计未来现金流量现值法,计算包含商誉的资产组可收回金额为人民币23,932.42万元;采用收益法计算包含商誉资产组组合的公允价值,得出包含商誉资产组组合公允价值减去处置费用净额为人民币23,713.88万元,包含商誉资产组组合可收回金额取公允价值减去处置费用净额与预计未来现金流量现值较高者,车音智能可收回金额为人民币23,932.42万元。综上,商誉资产组组合账面价值与可收回金额的差额3,512.35万元为商誉减值金额,按华闻集团持股比例60%应分摊的商誉减值金额为2,107.41万元。

综上所述,车音智能作为一个资产组组合形成的商誉,在2021年9月处置上海车音时无需考虑分摊商誉的账面价值,且2021年年末按《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对商誉进行减值测试并计提相应的减值准备符合会计准则的要求。

二、青岛慧都智能科技有限公司(以下简称“青岛慧都”)交易事项

(一)交易概述

公司控股子公司车音智能与青岛杰奥斯智能科技有限公司(以下简称“青岛杰奥斯”)于2021年12月24日签署《股权转让协议》(于2022年2月才完成相关手续),车音智能以持有的提供汽车数字营销服务的平台公司北京车音网科技有限公司(以下简称“北京车音网”)53.2136%股权置换了青岛杰奥斯持有的青岛慧都30%股权,股权置换对价为13,100.00万元。由于本次股权转让价款相互冲抵,无需支付。

(二)关联关系或其他关系

青岛杰奥斯与公司、控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系和其他关系。

(三)审议程序及披露情况

该事项已经公司于2021年12月21日召开的第八届董事会2021年第十五次临时会议审议通过。当时公司判断该次北京车音网与青岛慧都股权置换的交易事项,与前述上海车音股权与北京好多数股权置换的交易事项所涉及的交易标的业务不同、客户不同、不存在经营性往来等情况,故未按与同一标的相关的同类交易进行披露。但由于北京车音网和上海车音均属于车音智能子公司,按《深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)》第9.12条在12个月内交易标的相关的同类交易累计合并计算的原则,两次交易累计金额34,589.00万元,占公司交易时点最近一期即2020年经审计的归属于上市公司股东的净资产283,588.28万元的12.20%。

(四)是否构成重大资产重组

本次交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组,无须经过有关部门批准。

(五)交易时点交易对方基本情况

企业名称:青岛杰奥斯智能科技有限公司

住所、办公地点:青岛高新技术产业开发区松园路17号青岛市工业技术研究院A区A1楼2层225、227房间

企业类型:有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人:朱中

注册资本:1,000.00万元

成立时间:2014年6月30日

经营期限:2014年6月30日至无固定期限

统一社会信用代码:91370222396053474B

经营范围:一般项目:人工智能应用软件开发;人工智能硬件销售;软件开发;软件销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;信息系统集成服务;通信设备销售;计算机软硬件及辅助设备批发;轨道交通工程机械及部件销售;轨道交通运营管理系统开发;轨道交通通信信号系统开发;轨道交通专用设备、关键系统及部件销售;普通机械设备安装服务;交通设施维修;通用设备修理;办公用品销售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:建筑智能化系统设计;建筑智能化工程施工;消防设施工程施工;建设工程设计;各类工程建设活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

股东及其出资情况:朱中出资850.00万元,持有85%股权;马中游出资150.00万元,持有15%股权。朱中为青岛杰奥斯的实际控制人。

青岛杰奥斯不是失信被执行人。

(六)交易时点交易标的基本情况

1. 青岛慧都

企业名称:青岛慧都智能科技有限公司

住所、办公地点:山东省青岛市崂山区银川东路1号鲁信长春花园39号楼3单元101室

企业类型:有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人:李云潇

注册资本:300.00万元

成立时间:2012年10月9日

经营期限:2012年10月9日至无固定期限

统一社会信用代码:9137021205307605XQ

经营范围:楼宇智能化工程;计算机信息技术开发、技术转让及咨询服务;网络工程(不得从事互联网信息服务及增值电信业务);系统集成;机电设备安装(不含汽车);软件设计及开发;批发:计算机软件及辅助设备、机电设备(不含九座及九座以下乘用车)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本次交易完成前,青岛慧都股东及其出资情况:上海腾望科技有限公司(以下简称“腾望科技”)出资153.00万元,持有51%股权;青岛杰奥斯出资90.00万元,持有30%股权;马中游出资21.00万元,持有7%股权;朱中出资21.00万元,持有7%股权;李云潇出资15.00万元,持有5%股权。

本次交易完成后,青岛慧都股东及其出资情况:腾望科技出资153.00万元,持有51%股权;车音智能出资90.00万元,持有30%股权;马中游出资21.00万元,持有7%股权;朱中出资21.00万元,持有7%股权;李云潇出资15.00万元,持有5%股权。

青岛慧都两年又一期财务数据:

截至2019年12月31日,青岛慧都经审计的财务数据如下:资产总额564.29万元,负债总额286.49万元;所有者权益277.80万元;2019年度实现营业收入339.27万元,营业利润-91.47万元,净利润-61.81万元。

截至2020年12月31日,青岛慧都经审计的财务数据如下:资产总额450.51万元,负债总额215.43万元;所有者权益235.08万元;2020年度实现营业收入176.46万元,营业利润-45.11万元,净利润-42.06万元。

截至2021年9月30日,青岛慧都经审计的财务数据如下:资产总额507.58万元,负债总额227.86万元;所有者权益279.72万元;2021年1-9月实现营业收入220.01万元,营业利润44.64万元,净利润44.64万元。

青岛慧都不是失信被执行人。

2. 北京车音网

名称:北京车音网科技有限公司

住所、办公地点:北京市平谷区马坊镇金河街106号院6号楼3层320

企业类型:有限责任公司(法人独资)

法定代表人:黄进峰

注册资本:8,000.00万元

成立时间:2010年9月13日

经营期限:2010年9月13日至2030年9月12日

统一社会信用代码:91110108562106640W

经营范围:技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;货物进出口、技术进出口;设计、制作、代理、发布广告;组织文化艺术交流活动;承办展览展示活动;会议服务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本次交易完成前,股东及其出资情况:车音智能出资8,000.00万元,持有100%股权。

本次交易完成后,股东及其出资情况:青岛杰奥斯出资4,257.09万元,持有53.2136%股权;车音智能出资3,742.91万元,持有46.7864%股权。

北京车音网2021年及2022年经营数据:

北京车音网2021年度实现营业收入0.00万元,净利润-458.19万元;2022年度实现营业收入0.00万元,净利润-3,939.51万元。

北京车音网不是失信被执行人。

(七)定价依据

鉴于青岛慧都属于科技型企业,故参考中鑫评估于2021年11月22日出具的《车音智能科技有限公司拟股权收购涉及的青岛慧都智能科技有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》(以下简称《资产评估报告》),青岛慧都股东全部权益价值评估值为44,666万元。在《资产评估报告》基础上,经双方谈判协商,青岛慧都全部股权的估值调整为43,666.67万元,青岛慧都30%股权对应估值13,100万元。而北京车音网作为车音智能提供汽车数字营销服务的平台公司,近年来业务严重受损,连年亏损。车音智能将其持有的北京车音网53.2136%股权按账面净资产作价13,093.19万元转让给青岛慧都的股东青岛杰奥斯,青岛杰奥斯将其持有的青岛慧都30%股权转让给车音智能。该项交易以股权置换形式完成,两项股权价值融合、捆绑,未产生商业实质上的损失。且经车音智能各方股东同意并确认,北京车音网53.2136%股权置出后,车音智能相关业绩承诺事项仍具有效性。

(八)交易协议的主要内容

车音智能与青岛杰奥斯于2021年12月24日签署的《股权转让协议》主要内容如下:

1. 股权转让

青岛杰奥斯拟将持有青岛慧都30%的股权转让给车音智能。根据中鑫评估出具的《资产评估报告》,截至2021年9月30日,青岛慧都股东全部权益价值为44,666.00万元,经双方协商一致,车音智能同意以人民币13,100.00万元(大写:壹亿叁仟壹佰万元整)的价格受让青岛慧都30%股权;

车音智能拟将持有北京车音网53.2136%的股权转让给青岛杰奥斯。截至本协议签署之日,北京车音网账面净资产为人民币24,604.98万元,经双方协商一致,青岛杰奥斯同意以人民币13,100.00万元(大写:壹亿叁仟壹佰万元整)的价格受让北京车音网53.2136%股权。

本次股权转让后,青岛慧都的股权结构变更为:车音智能持有30%的股权,腾望科技持有51%的股权,朱中持有7%的股权,马中游持有7%的股权,李云潇持有5%的股权;北京车音网的股权结构变更为:青岛杰奥斯持有53.2136%的股权,车音智能持有46.7864%的股权。

双方均同意根据本协议规定的条款和条件进行股权转让。

2. 股权转让价款支付

因本次股权转让双方均应向对方支付股权转让价款人民币13,100.00万元,故双方同意将股权转让价款相互冲抵,任何一方均无需向对方支付。另考虑车音智能拟将转让给青岛杰奥斯的北京车音网53.2136%股权所对应的认缴出资尚未实缴,且本次股权转让款将做冲抵处理,故车音智能同意未实缴的出资由其负责实缴,如因未实缴出资导致青岛杰奥斯作为北京车音网股东对外承担任何债务的,青岛杰奥斯有权向车音智能追偿。

3. 股东权利和义务的转移

双方确认,本协议生效且青岛慧都和北京车音网均完成本次股权转让的章程修订和工商变更登记手续之日,即为股权交易完成日。股权交易完成日起,除本协议有特别约定外,车音智能与青岛杰奥斯即按本次股权转让后其在青岛慧都和北京车音网中的股权比例分享利润和分担风险及亏损(包含本次股权转让前拟转让股权所对应享有和分担之公司的债权债务),不再享有本次股权转让前其在原各自公司的任何收益,也不负担股权转让前其在原各自公司的任何亏损。

4. 声明与保证

(1)青岛杰奥斯声明与保证

① 青岛杰奥斯是依法成立且有效存续的法人,具有签署和履行本协议项下的义务所必须的权利或授权;

② 签署和履行本协议不会违反青岛杰奥斯承担的任何其他合法义务;

③ 青岛杰奥斯所转让的股权系青岛杰奥斯通过合法程序持有的,并已缴清全部出资,且该股权是真实、合法、有效的;

④ 青岛杰奥斯所转让的股权没有设立任何他项权利,包括但不限于质押、冻结、查封、提存等限制转让的情况。

(2)车音智能声明与保证

① 车音智能是依法成立且有效存续的法人,具有签署和履行本协议项下的义务所必须的权利或授权;

② 签署和履行本协议不会违反车音智能承担的任何其他合法义务;

③ 车音智能所转让的股权系车音智能通过合法程序持有的,且该股权是真实、合法、有效的;

④ 车音智能所转让的股权没有设立任何他项权利,包括但不限于质押、冻结、查封、提存等限制转让的情况。

5. 申请审批及登记手续的办理

本协议生效后5日内,青岛杰奥斯与车音智能应分别提供相应文件资料并尽最大努力配合青岛慧都及北京车音网办理本次股权转让的工商变更登记相关手续。

6. 协议生效、变更及解除

(1)本协议自各方法定代表人或授权代表签字或盖章并加盖公章后成立,涉及的相关公司作出同意股权转让及相关事宜的股东会决议后生效。

(2)经双方协商一致,可以以书面形式变更本协议或签署补充协议,补充协议具有同等法律效力,是本协议不可分割的部分。

7. 违约责任

任何一方违反本协议或于本协议项下作出的承诺、声明、保证与事实不符或有重大遗漏,给另一方造成损害的,违约方应赔偿受害方的全部损失。

(九)交易背景及目的和对上市公司的影响

1. 交易背景及目的

青岛慧都主要开发智能化城市交通综合管控平台、交通信号中心控制软件、自适应交通信号控制机、停车管理系统等产品,持有软件著作权及专利共16项,拥有一定的智慧交通技术能力。收购青岛慧都前,车音智能受宏观经济、行业竞争及行业格局变化等影响,主要业务停滞或萎缩,核心客户丢失,发展困难较大,连年出现亏损且无法完成当年对赌业绩。经多方考察与交流,车音智能为扩大车联网技术的应用领域,在原有业务基础上拟与青岛慧都合作开发智慧交通硬件,扩大业务销售范围,改变经营发展现状。因此,车音智能向股东提出申请进行了本次交易。

2. 对上市公司的影响

本次交易完成后,公司控股子公司车音智能持有青岛慧都30%股权,持有北京车音网46.7864%股权,北京车音网不纳入公司合并财务报表编制范围,公司对北京车音网、青岛慧都的投资计入长期股权投资,以权益法核算。

对公司财务状况及经营情况的影响主要取决于青岛慧都及北京车音网后续的经营成果。

(十)会计处理过程

交易完成后,车音智能持有青岛慧都30%股权,对青岛慧都的财务及经营产生重大影响,故采用权益法核算。车音智能持有北京车音网46.7864%股权,对北京车音网的财务及经营产生重大影响,故采用权益法核算。

单体报表:

北京车音网原成本法核算账面价值309,714,181.64元,按置换比例结转长期股权投资的账面价值164,810,065.76元,确认青岛慧都长期股权投资成本131,000,000.00元,差额-33,810,065.76元确认为投资收益。处置后剩余股权账面价值144,904,115.88元自取得时即采用权益法核算进行调整,按剩余股比例46.7864%对北京车音网自取得投资时至转为权益法核算的当期(2022年2月)实现的损益进行调整,调减长期股权投资30,455,899.64元,2022年3-12月确认北京车音网损益调整调减长期股权投资18,297,700.94元,调整后2022年12月31日单体报表北京车音网长期股权投资账面价值96,150,515.30元。2022年3-12月确认青岛慧都损益调整调减长期股权投资858,062.01元,2022年计提青岛慧都长期股权投资减值准备127,936,137.99元,调整后2022年12月31日单体报表青岛慧都长期股权投资账面价值2,205,800.00元。

合并报表:

处置北京车音网53.2136%股权对价131,000,000.00元与剩余46.7864%股权公允价值115,177,668.87元之和246,177,668.87元作为合并报表长期股权投资的处置价款。处置价款与北京车音网在车音智能购买日持续计算的净资产账面价值244,618,556.33元的份额100%的差额确认投资收益1,559,112.54元。单体报表北京车音网46.7864%股权转为权益法核算时,调整自取得投资时至转为权益法核算的当期(2022年2月)实现的损益后的账面价值114,448,216.24元,合并报表层面剩余股权公允价值115,177,668.87元,调增投资收益729,452.63元。

商誉:

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,应当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,应当将其分摊至相关的资产组组合。一般情况下(未发生企业重组等),商誉相关的资产组或资产组组合一经确定后,在各个会计期间应当保持一致,不得随意变更。车音智能购买日确定的商誉是以车音智能及其子公司作为一个整体产生的商誉,难以分摊至相关的资产组,故把车音智能及其子公司整体做为一个资产组组合。对企业合并所形成的商誉,公司应当至少在每年年度终了进行减值测试。

2022年末,华闻集团聘请具有评估资格的嘉瑞国际资产评估有限公司(以下简称“嘉瑞评估”)对车音智能商誉进行评估,评估基准日为2022年12月31日,与企业合并报表口径一致的、纳入评估范围包含商誉的资产组账面价值为9,674.39万元(发生企业重组,重新确定后的资产组组合不包含北京车音网资产和负债的账面价值)。在持续经营和评估假设成立的前提下,采用预计未来现金流量现值法,计算包含商誉的资产组可收回金额为人民币620.45万元。采用成本法计算资产组公允价值后,计算公允价值减去处置费用后的净额为612.30万元;包含商誉资产组可收回金额取公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值较高者,故本次采用预计未来现金流量现值法的评估结果确定包含商誉的资产组可收回金额为人民币620.45万元,按持股比例60%应分摊的商誉减值金额计提减值准备5,421.21万元。

综上所述,车音智能作为一个资产组组合形成的商誉,在2022年2月处置北京车音网时无需考虑分摊商誉的账面价值,且2022年年末按《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对商誉进行减值测试并计提相应的减值准备符合会计准则的要求。

问题:

(2)收购前后标的资产的经营情况,本期计提大额资产减值损失的依据及相关减值测试过程,并说明收购后短期内计提大额减值准备的合理性。

回复:

一、北京好多数

收购前,北京好多数主要从事集团大数据算法研究、云计算、云服务、人工智能驱动等业务,围绕消费者线上购买旅程形成了泛电商细分决策模型,并应用在消费金融领域大数据风控、政府安全大数据等领域。其主要业务模式为从上游供应商(软硬件开发商、服务商等)处采购软硬件产品、技术服务、数据服务等,整合再向客户提供付费网络软件产品及运营服务。

收购后,受限于经济下行压力、教育政策全面紧缩等影响,加之创始团队核心成员因重病休养,无法有效管理,北京好多数主要来自于教育营销板块的收入大幅下滑,现金流极度紧张,而金融风控板块和政府安全大数据板块的团队鉴于北京好多数经营情况恶化,相继退出,最终导致北京好多数2022年收入锐减。

公司聘请嘉瑞评估对北京好多数股权可收回金额进行评估,评估选择公允价值减去处置费用的净额与预计未来现金流量现值法两种方法进行可收回金额计算,取其较高者确定可收回金额并最终确定减值金额。由于北京好多数目前主营业务发展迟滞,经营计划尚需进一步明晰,未来年度股利分配情况无法合理预计,导致评估时点资产预计未来现金流量的现值无法合理计算,故本次资产评估采用成本法计算北京好多数股权公允价值,进而计算减值测试资产公允价值减去处置费用的净额为-302.16万元。北京好多数30%股权的账面价值为20,385.85万元,在持续经营和评估假设成立的前提下,计算北京好多数30%股权可收回金额为人民币-302.16万元,资产减值20,688.01万元,减值率101.48%。综上所述,本期对北京好多数实际计提长期股权投资减值准备20,385.85万元,计提减值准备在会计处理上是合理的。

(二)青岛慧都

收购前,青岛慧都主要开展智慧城市相关的系统研发、咨询、产品销售及实施业务,形成了内部通用平台和标准化软件模块,再根据客户的个性化需求进行定制化二次开发并完成对外销售。

收购后,受限于经济下行压力、行业变化、政府财政预算不足等影响,青岛慧都作为智慧城市相关的系统研发服务供应商,在无法收到回款的情况下,还不得不为已完成的智慧城市订单提供定期维护,故现金流较为紧张,造成了青岛慧都总体业务扩张不及预期。

公司聘请嘉瑞评估对青岛慧都股权可收回金额进行评估,评估选择公允价值减去处置费用的净额与预计未来现金流量现值法两种方法进行可收回金额计算,取其较高者确定可收回金额并最终确定减值金额。由于青岛慧都总体业务扩张暂时受限,经营计划尚需进一步明晰,未来年度股利分配情况无法合理预计,导致评估时点资产预计未来现金流量的现值无法合理计算,故本次资产评估采用成本法计算青岛慧都股权公允价值,进而计算减值测试资产公允价值减去处置费用的净额为220.58万元,青岛慧都30%股权的账面价值为13,014.19万元,在持续经营和评估假设成立的前提下,计算青岛慧都30%股权可收回金额为人民币220.58万元,减值额12,793.61万元,减值率98.31%。综上所述,本期对青岛慧都实际计提长期股权投资减值准备12,793.61万元,计提减值准备在会计处理上是合理的。

问题:

(3)结合标的资产的经营情况充分论述前期收购的合理性、必要性,你公司董事会或其他管理层在作出相关投资决策时是否充分勤勉尽责审慎评估,是否充分保障上市公司利益。

回复:

受汽车行业发展滞缓的影响,在传统业务发展无法带来更好的收益情况下,车音智能调整业务模块、引进新的战略资源合作在前期收购的时点上是有其合理性的。

收购决策时,北京好多数在大数据、云计算、云服务、人工智能驱动等业务板块具备技术优势和行业经验,营业收入规模保持稳定态势。车音智能与北京好多数的合作,对于车音智能在汽车行业从数字化向数智化转型具有较大意义,有利于车音智能更好地服务客户和合作商。同时,北京好多数也需要拓展新的汽车大数据行业,整合各自在车联网以及大数据应用等领域的资产、业务和发展优势,实现各方共同利益,双方合作互利共赢。

青岛慧都多年来从事智慧交通的相关系列的开发,在智慧城市、智慧交通等业务领域积累了较为丰富的项目经验,且收购时已有多个合作意向,有望实现利润逐步扭亏为盈。车音智能进行该项目收购,主要是意图将车音智能在智能汽车数字化解决方案中积累的经验与技术与青岛慧都的智慧交通技术能力进行融合、结合,加快车音智能业务升级及转型,布局智慧交通领域,形成有效的业务联动,优势互补、实现共赢。

公司董事会及公司经营班子在作出相关投资决策时,认真核查前期调研、评估和审计等相关材料,就相关问题及风险向控股子公司车音智能负责人进行问询,在充分了解相关目的及影响后,审慎作出决议。两次交易均以股权置换形式完成,有利于车音智能业务的调整与发展,车音智能相关业绩承诺事项仍具有效性,符合公司战略发展的需要,符合公司及全体股东的利益。

问题:

2.本期计提商誉减值1.21亿元,其中对车音智能计提减值5421.21万元。你公司于2018年并购车音智能并产生商誉15.06亿元,交易对手方子栋科技、鼎金实业承诺车音智能2018-2022年度累计实现净利润10.87亿元,车音智能实际实现累计净利润-1.5亿元。你公司于2020年至2022年连续计提商誉减值准备,截止2022年末已全额计提减值准备。请详细说明:

(1)你公司并购车音智能的背景、交易对手方、标的在收购时点两年又一期财务数据,交易定价过程及合理分析,交易履行的审议程序及临时信息披露情况。

回复:

一、并购背景

在并购时点,传统媒体市场近年不断萎缩,公司来自传统媒体的主营业务收入和利润在下滑,经营压力较大。如果公司只是维持现状,随着重要子公司利润承诺期的结束,公司的业绩将会出现下滑的风险。为此,自2016年下半年以来,公司一直内部挖潜,一面寻求转型,希望结合公司现有业务,拓展公司在“创新文娱体旅”方面的业务,培育公司未来的利润增长点。

当时根据埃森哲统计数据显示,2015年新售汽车中,可实现联网的汽车约占新售汽车总量的35%,其中通过车载系统连接约占18.18%。2020年预计新售汽车中拥有联网功能的汽车将达到98%,并在2025年实现新售汽车全部联网。同时,通过车载系统实现联网功能的汽车占新售汽车的总比例也在不断上升,将由2015年的18.18%上升至2025年的63.64%。随着未来汽车销量的不断增加、汽车行业的智能化和联网化的发展趋势以及新能源汽车的市场占有率的不断提升,未来车联网行业市场前景广阔。

车音智能为车主用户提供智能网联汽车平台服务,其本身又是品牌车主大数据转换平台。车音智能2016年、2017年及2018年1-4月分别实现业务收入14,357.12万元、41,212.22万元、18,191.05万元,分别实现归属于母公司所有者的净利润2,168.02万元、9,971.78万元、1,618.73万元,经营业绩良好。对车音智能的收购,旨在延伸公司在车联网领域的业务,扩大公司在车联网产业的内容布局,助力上市公司形成新的盈利增长点,提升上市公司盈利能力。

二、交易对手方

2018年7月,公司购买拉萨子栋科技有限公司(以下简称“子栋科技”)、嘉兴慧河广告策划合伙企业(有限合伙)(原名“嘉兴慧河股权投资合伙企业(有限合伙)”)、拉萨鼎金实业有限公司(原名“拉萨鼎金投资管理咨询有限公司”,以下简称“鼎金实业”)、新余正佳智诚投资中心(有限合伙)、新余华浩远翔投资中心(有限合伙)分别持有的车音智能11.1466%、29.4069%、11.1465%、5%、3.3%的股权。

三、交易标的在收购时点两年又一期财务数据

根据具有执行证券、期货相关业务资格的亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“亚太所”)对车音智能财务情况出具的《车音智能科技有限公司2016年1月1日至2018年4月30日审计报告》(亚会A审字(2018)0152号),车音智能的合并财务数据如下:

截至2016年12月31日,车音智能资产总额17,789.50万元,负债总额9,226.58万元;归属于母公司的所有者权益8,382.91万元;2016年度实现营业收入14,357.12万元,营业利润1,259.78万元,归属于母公司所有者的净利润2,168.03万元。

截至2017年12月31日,车音智能资产总额47,762.72万元,负债总额23,978.74万元;归属于母公司的所有者权益22,273.81万元;2017年度实现营业收入41,212.22万元,营业利