证券代码:000571 证券简称:*ST 大洲 公告编号:临 2020-024

新大洲控股股份有限公司关于第一大股东股份新增轮候冻结的公告

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

特别风险提示:

公司第一大股东深圳市尚衡冠通投资企业(有限合伙)累计被冻结股份数量89,481,652,占其所持公司股份数量比例达100%,请投资者注意相关风险。

新大洲控股股份有限公司(以下简称"本公司"或"上市公司")近日通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司系统查询,获悉本公司第一大股东深圳市尚衡冠通投资企业(有限合伙)(以下简称"尚衡冠通")所持本公司股份新增轮候冻结之情形,本公司向尚衡冠通致函询问,根据尚衡冠通回函内容现将具体情况公告如下:

一、股东股份新增被轮候冻结的基本情况

1、本次股份被冻结等基本情况

股东名称	是否为第一大股东	轮候冻结数量(股)	占其所持股份比例	占公司总股本比例	起始日	到期日	冻结申请人	冻结原因
尚衡冠通	是	89,481,652	100%	10.99%	2019 年 9 月 18 日	36 个月	林锦佳	担保纠纷
尚衡冠通	是	89,481,652	100%	10.99%	2019 年 12 月 5 日	36 个月	张天宇	债务纠纷

2、股东股份累计被冻结情况

截至公告披露日,尚衡冠通所持股份累计被冻结等情况如下:

股东名称	持股数量	持股比例	累计被冻结数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例
尚衡冠通	89,481,652	10.99%	89,481,652	100%	10.99%

3、尚衡冠通累计被冻结股份数量占本公司股份数量比例达 100%。

(1)截至本公告披露日,尚衡冠通不存在主体和债项信用等级下调的情形。

最近一年大额债务逾期、因债务问题涉及的重大诉讼或仲裁情况如下:

序号	受理法院	原告主体	被告主体	案件类型	涉案标的	进展情况
1	深圳市中级人民法院	天津鼎晖天宁股权投资合伙企业	黑龙江恒阳农业集团有限公司、深圳市尚衡冠通投资企业(有限合伙)、陈阳友、刘瑞毅、讷河瑞阳二号投资管理有限公司、讷河恒牛投资发展有限公司	民间借贷纠纷	1.6 亿及利息、违约金	法院通知先进行调解程序,调解不成进入判决程序。
2	深圳市龙岗区人民法院	林锦佳	新大洲控股股份有限公司、黑龙江恒阳牛业有限责任公司、黑龙江恒阳农业集团有限公司、讷河瑞阳二号投资管理有限公司、深圳市尚衡冠通投资企业(有限合伙)、高安万承食品有限公司、徐鹏飞、陈阳友、许树茂	民间借贷纠纷	2990 万元及利息、违约金	案件已下达判决,详见本公司 2019 年 11 月 26 日披露的《关于林锦佳纠纷案诉讼进展的公告》(公告编号:临 2019-136)。
3	广东省深圳市中级人民法院	蔡来寅	新大洲控股股份有限公司、黑龙江恒阳牛业有限责任公司、陈阳友、刘瑞毅、徐鹏飞、深圳市尚衡冠通投资企业(有限合伙)、许树茂、讷河新恒阳生化制品有限公司	民间借贷纠纷	8400 万元及利息、违约金	案件已下达判决,详见本公司 2019 年 10 月 9 日披露的《关于收到法院民事裁定书的公告》(公告编号:临 2019-118)
4	黑龙江省高级人民法院	张天宇	陈阳友、深圳市尚衡冠通投资企业(有限合伙)、黑龙江恒阳农业集团有限公司	民间借贷纠纷	1,826.35 万元及利息等	案件已下达判决,详见本公司 2019 年 11 月 12 日披露的《关于张天宇纠纷案诉讼进展的公告》(公告编号:临 2019-132)

(2)存在非经营性资金占用、违规担保等侵害上市公司利益的情形。具体情况如下:

以本公司名义向深圳前海汇能商业保理有限公司(以下简称"前海汇能")借款并委托支付给尚衡冠通,导致该资金最终被黑龙江恒阳农业集团有限责任公司占用。详见本公司于 2019 年 6 月 10 日披露在《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上的《关于前期核查第一大股东资金占用进展的专项公告》(公告编号:临 2019-082)。解决措施:本公司提出按照实际使用人承担的原则,借款本金、利息及债权人为实现债权所发生的费用均由实际使用人承担和解决。至目前尚未偿还前海汇能,尚衡冠通将通过股东方组建基金筹集资金来解决。

公司为第一大股东尚衡冠通向蔡来寅、张天宇借款提供担保,详见本公司于 2019 年 5 月 27 日披露在《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上的《关于对已披露公司违规为大股东提供担保事项的补充公告》(公告编号:临 2019-076)。解决措施:1)本公司为尚衡冠通向蔡来寅借款提供担保事项:公司认为担保存在无效的情形,公司正在积极应诉中。2)本公司为尚衡冠通向张天宇借款提供担保事项:法院已作出的终审判决,本公司无需对尚衡冠通向张天宇借款承担连带担保责任。

(3)本公司无实际控制人,上述股份被冻结事项暂不会导致第一大股东及其实际控制人发生变更,暂不会对上市公司生产经营、公司治理、业绩补偿义务履行等产生直接影响。公司将持续关注该事项的进展情况,严格按照有关法律法规及规范性文件的要求及时履行信息披露义务。

二、其他说明

有关尚衡冠通持有上市公司股份被冻结、轮候冻结的信息见本公司分别于 2019 年 1 月 3 日、2019 年 1 月 18 日、2019 年 1 月 24 日刊登在《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上的《关于第一大股东股份被冻结的公告》(公告编号:临 2019-001)、《关于第一大股东股份被轮候冻结的公告》(公告编号:临 2019-008)、《关于第一大股东股份被轮候冻结的补充公告》(公告编号:临 2019-009)。

有关尚衡冠通持有上市公司股份解除轮候冻结的信息见本公司 2019 年 4 月 18 日刊登在《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》和巨潮资讯网上的《关于第一大股东股份解除轮候冻结的公告》(公告编号:临 2019-040)。

2019 年 4 月 15 日尚衡冠通持有上市公司股份被轮候冻结的信息本公司曾于 2019 年 4 月 18 日在《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》和巨潮资讯网上披露了《关于第一大股东股份新增轮候冻结的公告》(公告编号:临 2019-041),根据尚衡冠通回函补充披露该次冻结申请人为蔡来寅,冻结原因为债务纠纷。

因工作疏忽及尚衡冠通未及时报告持有上市公司股份后续被冻结的信息,导致本公司对 2019 年 9 月 18 日、12 月 5 日其所持本公司股份被轮候冻结的信息未及时披露,在此,尚衡冠通及本公司向广大投资者深表歉意,并将引以为戒,杜绝类似情形再次发生。截至本公告披露日,尚衡冠通持有上市公司股份 89,481,652 股,占公司总股本的比例为 10.99%。本次轮候冻结为尚衡冠通被轮候冻结次数增加 2 次。截至本公告披露日,尚衡冠通被冻结和轮候冻结共计 4 次,具体明细如下:

冻结机关	冻结股份数量(股)	冻结(轮候)日期	本次冻结占其所持股份比例	本次冻结占公司总股本比例	申请人	冻结原因
广东省深圳市中级人民法院	89,481,652	2018 年 12 月 6 日	100%	10.99%	天津鼎晖天宁股权投资合伙企业(有限合伙)	担保纠纷
广东省深圳市中级人民法院	89,481,652	2019 年 4 月 15 日	100%	10.99%	蔡来寅	债务纠纷
深圳市龙岗区人民法院	89,481,652	2019 年 9 月 18 日	100%	10.99%	林锦佳	担保纠纷
黑龙江省哈尔滨市中级人民法院	89,481,652	2019 年 12 月 5 日	100%	10.99%	张天宇	债务纠纷

三、风险提示

2020 年度公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn),公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的公告为准。敬请广大投资者注意投资风险。

四、备查文件

中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司《证券质押及司法冻结明细表》、《证券轮候冻结数据表》。

新大洲控股股份有限公司
董事会
2020 年 2 月 11 日

证券代码:000571 证券简称:*ST 大洲 公告编号:临 2020-026

新大洲控股股份有限公司 2020 年第一次临时股东大会决议公告

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。

特别提示:

1、本次股东大会未出现否决议案的情形。

2、本次股东大会未涉及变更以往股东大会已通过的决议。

一、会议召开和出席情况

(一)会议召开情况

1、会议召开时间:

(1)现场会议召开时间为:2020 年 2 月 10 日(星期一)14:30 时。

(2)通过互联网投票系统投票的具体时间为:2020 年 2 月 10 日 9:15 时~15:00 时期间的任意时间。通过交易系统进行网络投票的具体时间为:2020 年 2 月 10 日 9:30 时~11:30 时和 13:00 时~15:00 时。

2、现场会议召开地点:海南省海口市航安一街 5 号海口美兰机场逸唐飞行酒店会议室。

3、会议召开方式:本次股东大会采用现场表决与网络投票相结合的方式召开。

4、会议召集人:公司第九届董事会。

5、会议主持人:王磊董事长。

6、本次会议符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和公司章程的规定。

(二)会议出席情况

1、股东出席的总体情况:

现场会议出席情况			网络投票情况			总体出席情况		
人数	代表股份数量	占公司有表决权股份总数的比例	人数	代表股份数量	占公司有表决权股份总数的比例	人数	代表股份数量	占公司有表决权股份总数的比例
0	0	0	13	93,715,846	11.5121%	13	93,715,846	11.5121%

2、公司部分董事、监事、高级管理人员出席了会议;海南方圆律师事务所律师列席了会议。

二、提案审议表决情况

本次会议无现场出席会议的股东及股东授权委托代表,因此无现场投票,股东通过网络投票,审议并通过以下议案:

(一)会议以累积投票的方式,增补王晓宁先生、马鸿瀚先生为公司第九届董事会董事(非独立董事),任期与公司第九届董事会任期一致。

投票结果:

	所获得的选举票数(股)	占出席本次股东大会有效表决权股份总数的比例	是否当选
选举董事候选人王晓宁先生为公司第九届董事会董事	93,608,602	99.8856%	是
选举董事候选人马鸿瀚先生为公司第九届董事会董事	93,628,602	99.9069%	是

其中中小股东投票情况为:

	所获得的选举票数(股)	占出席本次股东大会有效表决权股份总数的比例	是否当选
选举董事候选人王晓宁先生为公司第九届董事会董事	8,415,402	98.7422%	是
选举董事候选人马鸿瀚先生为公司第九届董事会董事	8,435,402	98.9768%	是

(二)审议通过了《关于为乌拉圭全资子公司提供担保的提案》。

表决结果:

代表股份(股)	同意(股)	同意比例	反对(股)	反对比例	弃权(股)	弃权比例
93,715,846	93,483,546	99.7521%	232,300	0.2479%	0	0.0000%

其中中小股东表决情况为:

代表股份(股)	同意(股)	同意比例	反对(股)	反对比例	弃权(股)	弃权比例
8,522,602	8,290,302	97.2743%	232,300	2.7257%	0	0.0000%

(三)审议通过了《关于续聘会计师事务所的提案》。

表决结果:

代表股份(股)	同意(股)	同意比例	反对(股)	反对比例	弃权(股)	弃权比例
93,715,846	93,510,346	99.7807%	205,500	0.2193%	0	0.0000%

其中中小股东表决情况为:

代表股份(股)	同意(股)	同意比例	反对(股)	反对比例	弃权(股)	弃权比例
8,522,602	8,317,102	97.5888%	205,500	2.4112%	0	0.0000%

上述提案对中小投资者进行单独计票,中小投资者指除公司董事、监事、高级管理人员以及单独或合计持有公司股份 5%以上的股东以外的其他股东。

上述提案为普通决议事项,获得出席会议股东或股东代表所持有效表决权股份总数的过半数通过。

上述提案内容及两位董事的简历详见公司分别于 2020 年 1 月 2 日、1 月 21 日在《中国证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上的公告信息。

三、律师出具的法律意见

1、律师事务所名称:海南方圆律师事务所

2、律师姓名:魏莱律师、杨媛律师

3、结论性意见:公司本次股东大会的召开、召集,会议出席人员的资格和表决程序符合法律、法规和公司章程的规定,大会对议案的表决程序、表决结果合法有效。

四、备查文件

1、新大洲控股股份有限公司 2020 年第一次临时股东大会决议;

2、法律意见书。

特此公告。

新大洲控股股份有限公司董事会
二〇二〇年二月十一日

证券代码:000571 证券简称:*ST 大洲 公告编号:临 2020-025

新大洲控股股份有限公司关于公司股票被实行其他风险警示的相关事项进展情况公告

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

特别提示:

1、新大洲控股股份有限公司(以下简称"公司"、"上市公司")于 2019 年 4 月 16 日起,因公司存在被第一大股东的关联企业黑龙江恒阳牛业有限责任公司(以下简称"恒阳牛业")占用资金的情形。根据《深圳证券交易所股票上市规则(2018 年 11 月修订)》第 13.1.1 条、第 13.3.1 条的相关规定,经公司向深圳证券交易所申请,公司股票被实行其他风险警示。之后,于 2019 年 4 月 30 日起,因公司 2018 年度财务报告被立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具无法表示意见的审计报告,根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定,深圳证券交易所对公司股票交易实行"退市风险警示"。

2、根据恒阳牛业的安排,其拟主要通过向恒阳牛业引入战略投资人的方式筹集资金解决对本公司的资金占用问题。有关本次重组涉及设立基金的筹备工作,已得到劣后级出资方的确认,但至目前基金尚未组建。2019 年 12 月 31 日,鼎晖、大连和升与本公司签署《框架协议》,拟由鼎晖或其指定主体拟联合湖北省中经贸易有限公司、大连和升或其指定主体及其他投资人组建一支并购基金作为恒阳牛业的战略投资人,以便尽快解决占用本公司资金事项。就尚衡冠通及其关联企业占用上市公司资金所形成的上市公司应收账款以及上市公司对其他有关主体所形成的应收账款事项,尽快与有关方达成将前述应收账款债权转让给受让方的一揽子解决方案并予以落实。各方承诺并保证,将全力有效地推动并落实本次交易,并力争在 2020 年 3 月 31 日前完成本次交易的交割手续。本事项尚存在不确定性。

3、近期受春节假期及出现新型冠状病毒肺炎疫情影响,有关组建基金的工作尚无新的进展。

一、关于实行其他风险警示事项及主要原因

(一)2018 年度本公司与恒阳牛业间关联交易的业务模式

1、本公司的全资子公司宁波恒阳食品有限公司(以下简称"宁波恒阳")主要业务是进出口贸易,以海外进口冷冻牛肉,在国内进行大宗贸易为主。由于公司暂时无牛肉生产加工厂,且客户资源相对不足,宁波恒阳大部分产品销售给恒阳牛业。早期商业模式基本遵循先款后货原则,后经双方协商并签订协议,约定账期为三个月。

2、本公司全资子公司上海恒阳贸易有限公司(以下简称"上海恒阳")向恒阳牛业及其子公司采购牛肉,交易模式先款后货。

上述交易公司通过日常关联交易方式,在每年年初报公司董事会、股东大会批准后公告并实施。

(二)经公司自查,并经年审会计师事务所立信会计师事务所(特殊普通合伙)确认,2018 年度因上述关联交易导致公司存在被恒阳牛业非经营性资金占用的情况,合计金额为 479,103,328.76 元。其中:

宁波恒阳 2018 年度共向恒阳牛业销售牛肉(含税)443,138,817.90 元,共收到销售回款 322,944,055.06 元,形成销售占款 120,194,762.84 元,而年末宁波恒阳对恒阳牛业的应收账款余额为 134,458,382.73 元,大于销售形成的应收账款 14,263,619.89 元不具有商业实质,为非经营性占用款。

2018 年度上海恒阳共预付恒阳牛业牛肉采购款 751,277,832.49 元,共采购牛肉入库(含税)110,938,123.62 元,扣除预付后又退还及其他调整后,期末非经营性占用余额为 464,839,708.87 元,应不具有商业实质,形成非经营性占用。

以上具体内容详见公司于 2019 年 4 月 15 日披露的《关于公司存在被第一大股东的关联企业占用资金的情况的公告》(编号:临 2019-035)、2019 年 4 月 24 日披露的《更正、补充公告》(编号:临 2019-050)。

公司预计在一个月内不能解决上述资金占用情形,根据《深圳证券交易所股票上市规则(2018 年 11 月修订)》第 13.1.1 条、第 13.3.1 条的相关规定,经公司向深圳证券交易所申请,公司股票于 2019 年 4 月 15 日开市时起停牌一天,于 2019 年 4 月 16 日开市时起复牌,复牌后实行其他风险警示。

二、解决第一大股东的关联企业非经营性占用公司资金进展的情况

1、自 2018 年发现恒阳牛业占用上市公司资金后,公司与恒阳牛业的销售业务结算中采取先款后货的政策,采购业务结算中采取货到付款的政策。

2、2019 年 5 月 15 日、6 月 15 日、7 月 15 日、8 月 15 日、9 月 12 日、10 月 12 日、11 月 12 日、12 月 12 日,2020 年 1 月 11 日公司披露的《关于公司股票被实行其他风险警示的相关事项进展情况公告》(编号:临 2019-071、临 2019-091、临 2019-101、临 2019-106、临 2019-115、临 2019-120、临 2019-131、临 2019-139、临 2020-005)披露了公司截至 2010 年 1 月 10 日期间有关解决恒阳牛业非经营性占用公司资金的进展情况。

截止本公告日,恒阳牛业占用宁波恒阳资金余额为 107,867,062.94 元,较 2019 年初减少 26591319.79 元,为经营性资金占用。其中,根据宁波恒阳与恒阳牛业、Blackbamboo enterprises S.A.(以下简称"BBE")签署的《债权债务转让协议》减少 21,608,751.71 元(协议约定于 2019 年 8 月前以现金或货物方式归还 3,134,565.14 美元,截止本公告披露日,BBE 已向宁波恒阳发货并已收货 51.66 万美元用于抵减欠款,同时公司在持续跟进 BBE 后续还款。根据上述协议约定,若 BBE 未归还宁波恒阳上述金额款项,恒阳牛业仍需承担向宁波恒阳还款的义务);2020 年 1 月 20 日公司董事会审议通过同意宁波恒阳、恒阳香港发展有限公司和恒阳牛业及其子公司太平洋牛业有限公司签署《债权债务转让协议》,上述协议已签署,抵减恒阳牛业欠款 327,799.86 元;截至目前收回恒阳牛业货款 46,547,68.22 元。

截止本公告日,恒阳牛业占用上海恒阳资金余额为 461,091,423.41 元,较 2019 年初减少 3,748,285.46 元,确认为非经营性资金占用。上述占款减少系与恒阳牛业及其关联方签订三方债权债务转让协议抵减完成。另,占款中包括由上海恒阳向恒阳牛业开具承兑的电子商业承兑汇票 6,318.71 万元,交由恒阳牛业准备向商业保理公司进行融资,用于牛肉采购,截止目前尚未获得融资,上述汇票中有 2,017.5 万元已于 2019 年 5 月到期,4,301.21 万元已于 2019 年 11 月到期,未兑持票人提出兑付。

3、根据恒阳牛业的安排,其拟主要通过向恒阳牛业引入战略投资人的方式筹集资金解决对本公司的资金占用问题。截至本公告披露日,重组融资工作已经完成了所有的尽职调查工作,会计师、律师和评估师的尽调报告已经出具。2019 年 7 月 5 日中航证券有限公司完成了财务顾问报告初稿,并于 2019 年 8 月初完成了第三稿的修订。有关本次重组涉及设立基金的筹备工作,已得到劣后级出资方的确认,但至目前基金尚未组建。2019 年 12 月 31 日,本公司主要股东深圳市尚衡冠通投资企业(有限合伙)(以下简称"尚衡冠通")的有限合伙人天津鼎晖天宁股权投资合伙企业(有限合伙)、天津鼎晖天骏股权投资合伙企业(有限合伙)(以下合称"鼎晖"),大连和升控股集团有限公司(以下简称"大连和升")与本公司签署《框架协议》,由鼎晖或其指定主体拟联合湖北省中经贸易有限公司、大连和升或其指定主体及其他投资人组建一支并购基金作为恒阳牛业的战略投资人,以便尽快解决占用本公司资金事项。就尚衡冠通及其关联企业占用上市公司资金所形成的上市公司应收账款以及上市公司对其他有关主体所形成的应收账款事项,尽快与有关方达成将前述应收账款债权转让给受让方的一揽子解决方案并予以落实。各方承诺并保证,将全力有效地推动并落实本次交易,并力争在 2020 年 3 月 31 日前完成本次交易的交割手续。上述事项内容详见本公司 2020 年 1 月 2 日披露在《中国证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网上的相关公告。

上述事项尚存在不确定性,目标债权的转让及具体内容和金额以最终签署的正式交易文件约定为准。为免疑义,前述《框架协议》的签署并不意味转让方和受让方就目标债权的转让必然会达成交易并签署正式交易文件。近期受春节假期及出现新型冠状病毒肺炎疫情影响,特别是组建基金主要工作地为武汉,上述有关组建基金的事项尚无新的进展。本公司将与各方保持密切沟通,及时履行信息披露义务。

三、风险提示

根据《深圳证券交易所股票上市规则(2018 年 11 月修订)》13.3.6 条的规定,公司将每月进行一次风险提示,及时披露解决前述事项的进展,敬请广大投资者关注并注意投资风险。

特此公告。

新大洲控股股份有限公司
董事会
2020 年 2 月 11 日

证券代码:000892 证券简称:欢瑞世纪 公告编号:2020-16

欢瑞世纪联合股份有限公司关于回复深圳证券交易所关注函的公告

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。

欢瑞世纪联合股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司"或"欢瑞世纪")于 2020 年 2 月 3 日收到深圳证券交易所《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司的关注函》(公司部关注函[2020]第 26 号,以下简称"关注函")。公司董事会组织各相关部门对关注函所涉事项进行了自查和分析讨论,现将相关情况的说明披露如下:

2020 年 1 月 23 日,你公司披露的《2019 年度业绩预告》显示,你公司 2019 年度预计亏损 40,000 万元至 60,000 万元,亏损的主要原因为应收账款计提坏账准备约为 33,100 万元,存货减值准备 26,900 万元。我部对此表示关注。

问题 1. 你公司于 2016 年完成发行股份购买欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司(以下简称"标的公司")100%股权的重大资产重组事项,标的公司原股东钟君艳等交易对手方承诺标的公司 2016 年至 2018 年的归属于母公司净利润分别不低于 2.41 亿元、2.90 亿元和 3.68 亿元,扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别 2.23 亿元,2.70 亿元和 3.43 亿元,累计完成率分别为 109.84%和 109.64%。

请你公司详细说明:(1)标的公司在业绩承诺期后第一个会计年度即出现业绩变脸的具体原因,在此基础上说明你公司收购标的公司时进行收益法评估的各项假设是否发生重大不利变化、相关参数选取是否与实际不符,并列表对比标的公司 2019 年实际经营指标与购买时收益法评估下 2019 年预测经营指标的差异,变化幅度超过 30%的,说明原因;

答复:

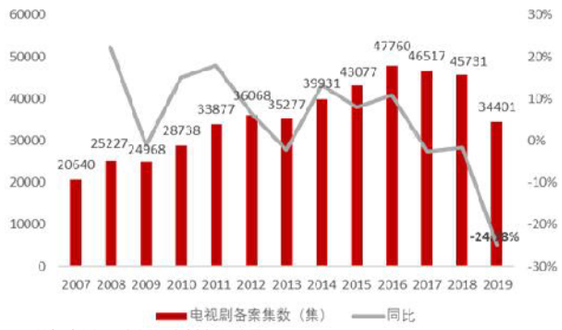
1、2019 年,欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司(以下简称"标的公司"或"欢瑞影视")出现业绩大幅下滑的主要原因是行业短期规范化调整带来的营业收入下滑、应收账款坏账准备计提金额大幅增加、存货成本重估所致。

2019 年,影视行业处于阶段性规范化调整期,播出环境及市场需求发生了新的变化,影视剧备案数量和上线数量均出现了下滑,电视剧备案部数和备案集数分别同比下滑 22.18%、24.78%。由于行业的短期变化,公司投资制作影视剧较为审慎,部分剧集的售卖受到一定程度的影响,导致主营业务收入同比出现较大程度的下降。

图 1:2007 年-2019 年电视剧备案数

数据来源:国家新闻出版广电总局

图 2:2007 年-2019 年电视剧备案集数



数据来源:国家新闻出版广电总局

同时,由于短期播出环境的影响,部分剧集排播延期,报告期内公司应收账款结构产生较大变化,尽管期末应收账款余额较期初有所下降,但账龄在两年期以上的应收账款占比显著增加,导致本报告期内应收账款坏账准备计提金额大幅增加,应收账款坏账准备计算方式详见问题 2 的答复。

受外部市场环境变化的影响,公司部分剧集的售卖情况受到影响,报告期内存货成本基于影视剧销售情况的重估对公司的利润水平有较大影响,存货重估对于利润影响详见问题 3 的答复。

2、影视行业的变化属于短期规范化调整,并非长期的重大不利变化,公司收购标的公司时进行收益法评估的各项假设并未发生重大不利变化,相关参数选取与实际相符。

影视行业政策、规则及格局的优化调整,有利于产业长期可持续的发展。随着行业相关制度的完善、产业规范程度提升、去产能和泡沫出清,以及 5G 等新技术的普及,影视行业将迎来更加健康和平稳的发展。2019 年取得甲级电视剧制作许可证的公司为 73 家,较 2018 年减少 40 家。

图 3:2015 年-2019 年获得电视剧制作许可证(甲种)的机构数量

数据来源:国家新闻出版广电总局

同时,标的公司并未因行业短期调整而改变长期发展规划和经营管理模式。标的公司始终坚持内容制作和艺人经纪为主业,持续产出符合社会主义新时代主流价值观的精品影视剧,逐步深化艺人经纪业务布局。2019 年,标的公司实现全网首播的影视剧(含非执行制片剧)5 部约 211 集,包括《盗墓笔记 2 之怒海潜沙》《盗墓笔记 2 之秦岭神树》《听雪楼》《掩不住的阳光》《漫长的告别》《锦衣之下》,参与联合投资的电影《误杀》上映;预计在 2020 年起将陆续成片或取得发行许可证的影视剧包括《权与利》《盗墓笔记 3》《鬼吹灯》《山河月明》(《江山永乐》)、《天目危机》《迷局破之深潜》等。标的公司艺人经纪业务建立了经纪、时尚、宣传、商务业务模块,形成了规模化的艺人梯队;截至本报告披露日,拥有杨紫、任嘉伦、秦俊杰、成毅、颖儿、侯梦瑶、袁冰妍、张睿、韩栋、刘学义、白尚、王劲松、刘欢、张予曦、赵樱子、彭禹厶、李曼、张芷溪、张天阳、梁静娴等 47 位签约艺人。

因此,公司收购标的公司时进行的基本假设包括国家的宏观经济、相关行业政策;标的资产经营管理模式、未来经营规划、作品的制作和发行、与制作人员的合作等未发生重大不利变化。

3、2019 年业绩预告中公司测算的 2019 年实际的经营指标与购买时收益法评估下的 2019 年经营指标对比如下:

经营指标	2019 未来收益法估算数	2019 实际数(未审计)	变化幅度
主营业务收入(亿元人民币)	10.6	5.3	-50%
毛利率	48%	6%	-88%
净利润(亿元人民币)	3.6	-4~-6	-211%~-267%

注:2019 未来收益法估算数详见公司披露于 2016 年 2 月 1 日的《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书(草案)》;2019 年实际数为公司财务部初步测算的结果,最终金额将由公司的年审会计师进行审计后确定。

公司 2019 年实际主营业务收入与购买时收益法评估下 2019 年预测的主营业务收入差异的原因如前所述,主要由于 2019 年行业调整的影响,公司部分剧集的售卖受到影响。公司 2019 年实际净利润与购买时收益法评估下 2019 年预测的净利润产生差异的原因主要由于前述剧集售卖收入下降以及应收账款减值准备和存货成本重估的影响。

(2)是否存在可能导致标的公司承诺期财务报告追溯调整、可能触发相关主体业绩补偿义务的其后事项,如是,请进一步说明你公司对于业绩补偿责任的追责机制与风险控制措施。

答复:

2018 年度,天健会计师事务所(特殊普通合伙)对欢瑞影视财务报表出具了保留意见审计报告(天健审[2019]8-250 号),审计报告中的保留意见内容为:"截至 2018 年 12 月 31 日,欢瑞影视公司合并财务报表中电视剧《天下长安》应收账款账面余额为 5.06 亿元,欢瑞影视公司管理层(以下简称管理层)按照账龄分析法计提坏账准备 0.25 亿元。鉴于电视剧《天下长安》在 2018 年存在未按计划档期播出且至今仍未播出的情况,审计过程中,在欢瑞影视公司配合下我们实施了必要的核查程序,但仍无法获取充分、适当的审计证据,以判断上述情况对应收账款可收回性的影响,因此我们无法确定是否有必要对《天下长安》相关应收账款的坏账准备作出调整"。

鉴于导致上述保留意见的事项可能致使欢瑞影视 2018 年已实现利润、2016 年-2018 年累计已实现利润与业绩承诺目标存在差异,公司已制定相关措施争取尽快消除该事项的不确定性,拟待该事项的不确定性消除后对业绩承诺的完成情况进行最终确认。公司已于 2019 年 4 月 26 日书面致函实际控制人及其他业绩补偿义务人,对可能面临的风险进行了提示。同时,公司敬请广大投资者对上述风险予以关注,谨慎投资。(详情请见公司分别于 2019 年 4 月 26 日披露在《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮资讯网上的《2018 年年度报告》《关于欢瑞世纪(东阳)影视传媒有公司 2018 年度业绩承诺完成情况说明的公告》《关于业绩承诺有关事项的风险提示公告》内容)

经公司自查,除以上重大不确定性事项外,不存在可能导致标的公司承诺期财务报告追溯调整、可能触发相关主体业绩补偿义务的其他期后事项。

问题 2. 你公司预计 2019 年度计提应收账款坏账准备约 33,100 万元,请你公司结合各业务所处市场状况及主要客户信用情况的重大变化、公司的信用政策、说明本期计提应收账款坏账准备的具体内容,计提原因及合理性,前期坏账准备计提是否充分,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

答复:

本报告期,公司根据历史应收账款实际回收情况,利用迁徙率模型对公司不同账龄的应收账款预期损失率进行了测算,并根据测算结果调整了 2019 年期初坏账准备金额,以及相对应的 2019 年期末坏账准备金额。具体过程如下:

公司的应收账款和销售收入主要来自于欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司和霍尔果斯欢瑞世纪影视传媒有限公司,公司测算了两家公司自 2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日的应收账款迁徙率如下:

账龄	2015-2016 迁徙率	2016-2017 迁徙率	2017-2018 迁徙率	平均迁徙率
一年以内转换成 1-2 年	39.71%	33.75%	75.73%	49.73%
1-2 年转换成 2-3 年	10.36%	19.27%	92.55%	40.73%
2-3 年转换成 3 年以上	71.56%	5.60%	72.70%	49.95%
3 年以上继续存在	70.17%	83.70%	93.61%	82.49%

假设账龄 3 年以上应收账款坏账损失率为 100%,则可算得各账龄应收账款坏账损失率为:

账龄	三年平均迁徙率		预期损失率	
1 年以内	H1	49.73%	I1=H1*I2	10.12%
1-2 年	H2	40.73%	I2=H2*I3	20.34%
2-3 年	H3	49.95%	I3=H3*I4	49.95%
3 年以上	H4	82.49%	I4=100%	100.00%

注:以上数据为公司财务部初步测算的结果,最终金额将由公司的年审会计师进行审计后确定。

另外,公司对《封神之天启》计提了单项计提坏账准备。按照公司与客户于 2019 年 10 月签署的相关销售补充协议条款,若截止到 2020 年 10 月 30 日,该项目因政策原因仍然无法播出,客户有权退片。公司对该项目应收账款进行了单项目减值测试,并对该笔应收账款计提了 52%的单项坏账准备。测试过程如下:

截止日前播出可能性	a	50%
播出后无法收回的概率	b	20%
截止日前无法播出可能性	c=1-a	50%
无法播出后退片概率	d	75%
无法播出后未退片概率	e=1-d	25%
未退片后后续播出概率	f	80%
未退片后后续未播出概率	g=1-f	20%
后续播出后无法收回的概率	h=b	20%
坏账损失率	i=a*b+c*[d+e*(f*h+g)]	52%

按照财政部的要求,本公司于?2019?年 1 月?1 日适用新金融工具准则。公司在 2019 年 1 月 1 日前,应收账款坏账准备计提政策如下:

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方款项组合	单独进行减值测试,经测试未减值的,不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)		其他应收款计提比例(%)	
	影视剧及衍生业务	其他业务	影视剧及衍生业务	其他业务
1 年以内(含,下同)	1	5	1	5
1-2 年	5	10	5	10
2-3 年	50	30	50	30
3-4 年	100	50	100	50
4-5 年	100	80	100	80
5 年以上	100	100	100	100

注: