

证券代码:000156 证券简称:华数传媒 公告编号:2020-044

华数传媒控股股份有限公司 关于发行股份及支付现金购买资产暨关联交易报告书(草案)修订说明的公告

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

2020年4月30日,华数传媒控股股份有限公司(以下简称“华数传媒”)上市公司公告了《华数传媒控股股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨关联交易报告书(草案)》,深圳证券交易所对相关文件进行了审核后,并下发了《关于对华数传媒控股股份有限公司的重组问询函》。

一、“释义”之“二、专业术语”补充披露了“有效用户数和收费用户数”、“二、重大风险提示”之“四、业绩承诺及补偿安排”补充披露了华数集团作为业绩承诺方的原因及合理性,以及承诺净利润计算未扣除非经常性损益的情况。

三、“重大风险提示”之“七、本次交易已履行和尚需履行的决策程序及报批程序”和“第一节 本次交易概况”之“三、本次交易已履行和尚需履行的决策程序及报批程序”补充披露了本次交易方案取得杭州市文化国有资产监督管理委员会同意以及本次交易的评估报告取得备案情况。

Table with columns: 单位名称, 金额(万元), 账龄, 截至目前回款金额(万元), 未及时间原因. Lists various companies like 浙江禾必尔电子科技, 平湖市公路开发建设有限, etc.

Table titled '2019年度公司应收账款坏账准备计提比例与同行业公司比较情况'. Columns include 证券简称, 1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年, 5年以上.

Table with columns: 单位名称, 金额(万元), 账龄, 截至目前回款金额(万元), 未及时间原因. Lists companies like 浙江华数, 浙江广电网, etc.

2019年末,浙江华数应收账款余额前五名金额为5,493.14万元,期后回款金额为1,151.19万元,回款比例为21.35%...

Table showing '应收账款账面价值占营业收入的比例' for 2019 and 2018. Columns: 证券简称, 2019, 2018, 2019/2018.

2019年末浙江华数与宁波华数应收账款占营业收入的比例高于同行业公司平均水准,2018年浙江华数应收账款占营业收入的比例高于同行业公司平均水准...

Table with columns: 项目, 2019年, 2018年, 增长幅度. Lists items like 浙江广电网应收账款账面价值, 营业收入-工程及集成本业务收入, etc.

标的公司工程及集成本业务收入带动了应收账款余额的增长,且增长幅度基本保持一致。综上所述,结合标的公司报告期各期末应收账款余额、应收账款信用政策、截至2020年4月30日的回款情况及同行业公司比较情况,标的公司应收账款水平具有合理性。

Table showing '应收账款周转率' for 2019 and 2018. Columns: 证券简称, 2019, 2018. Lists companies like 华数传媒, 广电网络, etc.

由上表可见,标的公司应收账款周转率低于同行业公司平均水平,但处于同行业可比公司正常区间范围内,且呈下滑趋势,与同行业公司趋势保持一致。

Table with columns: 公司名称, 营业收入分类, 占比(%)。 Lists categories like 工程销售收入, 数字有线, etc.

贵公司网络、广西广电其工程建设收入占收入比重较大,其应收账款周转率较同行业可比公司平均水平低,与标的公司浙江华数及宁波华数基本保持一致。

三、结合同行业公司可比公司的情况,补充披露标的公司坏账准备计提是否充分。报告期内,标的公司应收账款坏账准备计提比例与同行业公司比较情况如下:

露了杭州市文化国有资产监督管理委员会出具的批复。

七、“第四节 标的公司基本情况”之“一、浙江华数”之“(六)主要财务数据”之“3、非经常性损益”补充披露了大额非经常性损益的来源、可持续性及其会计处理的合规性。

八、“第四节 标的公司基本情况”之“一、浙江华数”之“(七)报告期内会计政策及相关会计处理”之“4、与上市公司重大会计政策或会计估计差异对利润的影响”补充披露了会计估计差异将对上市公司合并报表可能产生的影响及拟采取的解决措施。

九、“第四节 标的公司基本情况”之“一、浙江华数”之“(八)主要资产及权属情况”补充披露了湖州华数完成过户的三处房产。

十、“第四节 标的公司基本情况”之“一、浙江华数”之“(八)主要资产及权属情况”之“4、业务资质及收费依据”补充披露了嘉兴华数、丽水华数、普宁华数取得《增值电信业务经营许可证》情况。

十一、“第四节 标的公司基本情况”之“一、浙江华数”之“(十二)或有事项”补充披露了行政处罚的整改情况及保障规范运营的具体措施。

十二、“第四节 标的公司基本情况”之“二、宁波华数”之“(十二)或有事项”补充披露了行政处罚的整改情况及保障规范运营的具体措施。

十三、“第四节 标的公司基本情况”之“二、宁波华数”之“(七)报告期内会计政策及相关会计处理”之“4、与上市公司重大会计政策或会计估计差异对利润的影响”补充披露了会计估计差异将对上市公司合并报表可能产生的影响及拟采取的解决措施。

十四、“第五节 标的公司的业务和财务”之“十一、报告期核心技术产品特点

Table with columns: 证券简称, 1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年, 5年以上. Lists companies like 华数传媒, 广电网络, etc.

2019年度公司应收账款坏账准备计提比例与同行业公司比较情况

Table showing '2019年度公司应收账款坏账准备计提比例与同行业公司比较情况'. Columns include 证券简称, 1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年, 5年以上.

2018年标的公司浙江华数与宁波华数应收账款坏账准备计提比例与同行业公司平均水平保持一致,2019年由于执行新金融工具准则,使用预期信用损失率计算坏账,同行业公司可比公司具体情况不尽相同,其预期信用损失率各不相同。

二、根据浙江华数和宁波华数应收账款账龄分布内容,补充披露标的公司1至2年(含2年)的应收账款占比显著上升的原因及合理性。

Table showing '2019年12月31日' and '2018年12月31日' with columns: 账龄, 金额(万元), 比例(%).

Table showing '2019年12月31日' and '2018年12月31日' with columns: 账龄, 金额(万元), 比例(%).

报告期内,标的公司80%以上应收账款账龄在1年以内,94%以上的应收账款账龄在2年以内;宁波华数84%以上应收账款账龄在1年以内,97%以上的应收账款账龄在2年以内。

【独立财务顾问核查意见】独立财务顾问查阅了标的公司的审计报告;了解了标的公司销售信用政策,统计了应收账款期后回款情况,获取大额应收账款期后回款统计;查阅了1至2年(含2年)的应收账款形成相关的合同协议;查阅了同行业公司上市公司的审计报告;对比分析了标的公司与同行业公司上市公司的应收账款水平以及应收账款周转率。

经核查,独立财务顾问认为,标的公司应收账款水平与周转率下降具有合理性,坏账准备计提充分,与标的公司信用政策、期后回款情况以及同行业公司比较情况相符;对比分析了标的公司与同行业公司上市公司的应收账款水平以及应收账款周转率。

【会计师事务所意见】会计师事务所认为,标的公司应收账款水平及周转率下降具有合理性,坏账准备计提充分,与标的公司信用政策、期后回款情况以及同行业公司比较情况相符。标的公司于2年(含2年)的应收账款占比显著上升具有合理性及合理性。

问题14、报告书显示,本次交易前,截至报告期期末,上市公司商誉金额合计为26,616.00万元,根据备考合并资产负债表,本次交易完成后,上市公司商誉金额53,591.04万元。

请贵公司:(1)补充披露本次交易完成后上市公司备考合并资产负债表中新增商誉的形成原因,较本次交易前新增的商誉金额确认依据,计算过程及具体会计处理,并说明是否符合《企业会计准则》的相关规定;(2)量化分析如商誉减值对上市公司业绩的影响。

【上市公司回复】一、本次交易完成后上市公司备考合并资产负债表中新增商誉的形成原因、新增的商誉金额的确认依据,计算过程及具体会计处理,并说明是否符合《企业会计准则》的相关规定。(一)本次交易完成后上市公司备考合并资产负债表中新增商誉的形成原因1.本次交易构成同一控制下的企业合并,不会因本次交易而新增商誉。

分析及变动情况”补充披露了核心人员离职止等相关安排。

十五、“第七节 标的资产评估情况”之“三、浙江华数83.44%股份评估情况”补充披露了长期股权投资评估增值较大的合理性、无形资产具体项目、增值情况及评估合理性。

十六、“第七节 标的资产评估情况”之“四、宁波华数100%股份评估情况”补充披露了固定资产减值准备计提充分性分析及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

十七、“第十节 管理层讨论与分析”之“三、标的公司最近两年财务状况及盈利能力分析”之“(一)浙江华数”补充披露了浙江华数应收账款水平的合理性、周转率明显下滑的原因、坏账准备计提是否充分、1至2年(含2年)的应收账款占比显著上升的原因及合理性。

十八、“第十节 管理层讨论与分析”之“三、标的公司最近两年财务状况及盈利能力分析”之“(一)浙江华数”之“1、财务状况分析”补充披露了待抵扣增值税税负的具体业务、相关业务是否属于低附加值业务范畴、业务领域的区分方法、增值税抵扣处理的合规性、免征增值税业务的会计处理及其合规性、税收计算和缴纳的合规性。

十九、“第十节 管理层讨论与分析”之“三、标的公司最近两年财务状况及盈利能力分析”之“(二)宁波华数”补充披露了宁波华数应收账款水平的合理性、周转率明显下滑的原因、坏账准备计提是否充分、1至2年(含2年)的应收账款占比显著上升的原因及合理性。

二十、“第十节 管理层讨论与分析”之“四、本次交易对上市公司持续经营能力、未来发展前景、当期每股收益等财务指标和非财务指标影响、盈利能力的分析”

Table with columns: 项目, 公司, 2019年12月31日, 2018年12月31日. Lists companies like 宁波华数, 鄞州华数, 江北华数, etc.

【会计师核查意见】独立财务顾问查阅了与形成商誉相关的权力决策机构决议、投资协议、资产评估报告等文件,根据《企业会计准则》的相关规定,复核商誉具体计算过程及会计处理;了解上市公司应对商誉减值风险拟采取的措施。

经核查,独立财务顾问认为:本次交易完成后上市公司备考合并资产负债表中新增商誉具有合理的形成原因,较本次交易前新增的商誉金额的确认依据充分,计算过程及具体会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。公司量化分析如本次交易形成的商誉会出现大额计提减值风险,对上市公司具体财务指标的影响是合理的,公司已补充披露了相关的应对措施。

【独立财务顾问核查意见】独立财务顾问认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

【会计师事务所意见】会计师事务所认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

问题15、报告书显示,本次交易前,上市公司持有浙江华数8.30%的股份,本次交易完成后,上市公司持有浙江华数91.74%的股份。请贵公司补充披露是否存在收购浙江华数少数股权的后续计划,如是,进一步披露拟未来收购的安排、收购方式、定价原则等,并请独立财务顾问进行核查并发表明确意见。

Table with columns: 项目, 宁波华数, 鄞州华数, 江北华数. Lists companies like 浙江华数, 宁波华数, etc.

(2) 核查合并净资产的识别情况 ①华数集团于2014年非同一控制下收购宁波华数控股股权 2014年3月19日,宁波市人民政府国有资产监督管理委员会出具甬国资委改[2014]13号《关于同意加入“省一网”与华数数字电视传媒集团有限公司合作经营的批复》,同意宁波广播电视集团将其持有的宁波华数全部股权转让给华数集团。

2017年宁波华数在江北华数商誉进行减值测试时发现存在减值迹象,故根据各个资产组分配了商誉减值准备并全额计提减值准备。

【独立财务顾问核查意见】独立财务顾问认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

【会计师事务所意见】会计师事务所认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

【独立财务顾问核查意见】独立财务顾问认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

【会计师事务所意见】会计师事务所认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

【独立财务顾问核查意见】独立财务顾问认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

【会计师事务所意见】会计师事务所认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

【独立财务顾问核查意见】独立财务顾问认为:本次交易备考报表商誉的确认依据充分,已充分识别宁波华数相关可辨认净资产的公允价值;若宁波华数无法较好地实现预期收益,则本次交易形成的商誉将存在减值风险,对上市公司的经营业绩造成一定程度的不利影响。

华数传媒控股股份有限公司 董 事 会 2020年5月19日

华数传媒控股股份有限公司 董 事 会 2020年5月19日