证券代码：002699　　证券简称：美盛文化　　公告编号：2021-014

美盛文化创意股份有限公司 2020 年年度报告摘要

一、重要提示

本年度报告摘要来自年度报告全文，为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划，投资者应当到证监会指定媒体仔细阅读年度报告全文。

除下列董事外，其他董事亲自出席了审议本次年报的董事会会议

未亲自出席董事姓名	未亲自出席董事职务	未亲自出席会议原因	被委托人姓名

非标准审计意见提示

□ 适用 ▽ 不适用

董事会审议的报告期普通股利润分配预案或公积金转增股本预案

□ 适用 ▽ 不适用

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

董事会决议通过的本报告期优先股利润分配预案

□ 适用 ▽ 不适用

二、公司基本情况

1、公司简介

股票简称	美盛文化	股票代码	002699
股票上市交易所	深圳证券交易所		
联系人和联系方式	董事会秘书	证券事务代表	
姓名	石丹锋		
办公地址	浙江省新昌省级高新技术园区内(南岩)		
电话	0575-86226885		
电子信箱	office@chinarising.com.cn		

2、报告期主要业务或产品简介

（一）公司的主营业务

公司紧密围绕文化产业发展，致力于文化产业相关业务。自公司上市以来，在原有动漫衍生品的基础上，公司重点开拓上下游业务，完善产业链，在文化产业链包括动漫、游戏、影视、衍生品等上下游进行战略布局，实现转型升级，初步完成了“自有 IP+内容制作+内容发行和运营+新媒体运营+衍生品开发设计+线上线下零售渠道”的文化生态圈的构建。

（二）公司的主要产品及其用途

公司产品主要包括 IP 衍生品、动漫、游戏等文化类产品及广告发行业务等服务。

公司及子公司的 IP 衍生产品，主要作为动漫服饰、动漫玩具等作为文化消费品使用。公司的动漫和影视作品主要通过电视台和网络渠道面向观众播放；公司的游戏产品主要在国内大型游戏运营平台运营，满足玩家的娱乐消费需求。真趣网络自 2020 年起进入业务转型期，根据游戏及应用市场格局编号，开始从轻游戏服务平台向内容分发和数据服务平台。

（三）公司经营模式

公司的业务发展，是基于文化创意行业产业链和泛娱乐经营模式进行的业务布局。一方面，基于自身优势的 IP 衍生品和新媒体业务，向泛娱乐其他业务版块延伸；另一方面，基于完整的泛娱乐生态圈，向产业链源头——IP 延伸。从而构建起“自有 IP+内容制作+动漫、游戏、电影、儿童剧）+内容发行和运营+新媒体运营+衍生品开发设计+线上线下零售渠道”的文化生态圈。

二、公司所属行业发展阶段、周期性特点及公司所处行业地位

近年来，国内外文化产业发展迅速，市场规模不断扩大，对经济增长和增加就业的贡献不断增强，已成为许多经济体的支柱产业之一。随着居民消费结构升级，发达国家文化消费支出不断增加，这是发达国家发展进程中的共同规律。目前，世界主要经济体文化产业发展速度普遍高于经济发展速度，文化产业发展动力极为强劲。我国拥有巨大的、快速扩张的国内市场等优势，且政府正逐步将文化产业由政府主导转向市场主导，我国的文化产业发展拥有巨大的可挖掘潜力。目前公司正处于一个产业整合的阶段，向泛娱乐其他业务板块延伸，构建“自有 IP+内容制作+内容发行和运营+新媒体运营+衍生品开发设计+线上线下零售渠道”的泛娱乐文化生态圈。

3、主要会计数据和财务指标

（1）近三年主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

□ 是 ▽ 否

单位：元

	2020 年	2019 年	本年比上年增减	2018 年
营业收入	990,470,977.72	1,379,754,926.74	-28.21%	835,775,647.18
归属于上市公司股东的净利润	-937,661,963.22	37,561,253.38	-2,596.35%	-233,913,937.03
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-965,129,073.17	23,333,617.46	-4,236.22%	-274,251,774.97
经营活动产生的现金流量净额	190,942,288.51	-3,153,862.60	6,154.24%	148,521,878.98
基本每股收益(元/股)	-1.03	0.04	-2,675.00%	-0.26
稀释每股收益(元/股)	-1.03	0.04	-2,675.00%	-0.26
加权平均净资产收益率	-35.04%	1.22%	-36.26%	-6.76%
	2020 年末	2019 年末	本年末比上年末增减	2018 年末
资产总额	2,829,028,851.66	3,732,547,084.40	-24.21%	3,895,562,544.51
归属于上市公司股东的净资产	2,224,843,758.84	3,144,607,676.51	-29.25%	3,049,864,975.69

（2）分季度主要会计数据

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	199,276,434.92	280,906,785.08	315,265,238.27	195,022,519.45
归属于上市公司股东的净利润	-5,219,644.77	23,402,498.49	37,023,820.18	-992,868,637.12
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-9,030,401.48	17,518,484.73	32,953,154.51	-1,006,570,310.92
经营活动产生的现金流量净额	16,586,737.23	-31,102,643.64	-6,261,921.73	211,720,116.65

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

□ 是 ▽ 否

4、股本及股东情况

（1）普通股股东和表决权恢复的优先股股东数量及前 10 名股东持股情况表

单位：股

报告期末普通股股东总数	31,260	年度报告披露日前一个月末普通股股东总数	33,411	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0	年度报告披露日前一个月末表决权恢复的优先股股东总数	0

前 10 名股东持股情况

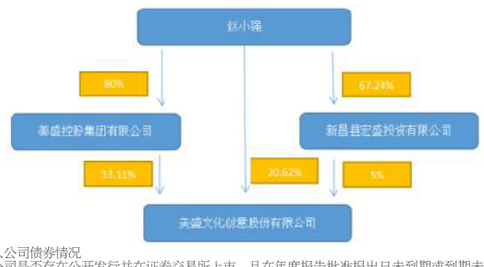
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押或冻结情况		
					股份状态	数量	
美盛控股集团有限公司	境内非国有法人	33.11%	301,166,310		质押	298,334,800	
赵小强	境内自然人	20.62%	187,587,162		质押	187,582,361	
新昌县宏盛投资有限公司	境内非国有法人	5.00%	45,498,540		质押	45,000,000	
宁波领飞科技有限公司	境内非国有法人	2.53%	23,028,116				
浙江浙商产融投资发展有限公司	境内非国有法人	2.29%	20,786,322				
香港中央结算有限公司	境外法人	1.40%	12,769,719				
浙江浙商产融控股有限公司	境内非国有法人	1.34%	12,180,000				
浙商产融融乐资产管理（上海）有限公司	境内非国有法人	1.30%	11,856,278				
邵瑞	境内自然人	0.95%	8,601,734		质押	8,601,734	
浙江省新昌县投资发展集团有限公司	国有法人	0.71%	6,447,377				
上述股东关联关系或一致行动的说明	赵小强先生为公司实际控制人，为美盛控股集团有限公司和新昌县宏盛投资有限公司的实际控制人。浙江浙商产融投资发展有限公司、浙江浙商产融控股有限公司和浙商产融融乐资产管理（上海）有限公司为一致行动人。						

（2）公司优先股股东总数及前 10 名优先股股东持股情况表

□ 适用 ▽ 不适用

公司报告期无优先股股东持股情况。

（3）以方框图形式披露公司与实际控制人之间的产权及控制关系



5、公司债券情况

公司是否在公开发行并在证券交易所上市，且在年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券

否

三、经营情况讨论与分析

1、报告期经营情况简介

本期末货币资金 118596.75 万元，较期初数增加 35.12%，主因本期应收账款回笼及理财产品到期所致期，赎回所致；

本期末应收账款 21729.36 万元，较期初数减少 41.62%，主因客户回款所致；

本期末其他应收款 13995.45 万元，较期初数增加 87.53%，主因资金周转所致；

本期末存货 12668.8 万元，较期初数减少 36.61%，主因公司 2021 年度一季度 IP 衍生品类业务量较少，备货量有所下降；

本期末其他权益工具投资 10657.92 万元，较期初数减少 25.58%，主因本期转让持有 Kascend Holding Inc 股权所致；

本期末商誉 34839.39 万元，较期初数减少 70.54%，主因广告服务平台竞争激烈，严重影响子公司真趣经营活动盈利情况，导致本期计提公司所持有真趣股权的商誉；

本期末短期借款 38122.34 万元，较期初数增加 21.9%，主因本期定期存款未到期，公司运营所需要资金，因此向金融机构借款所致；

本期末应付职工薪酬 2266.02 万元，较期初数增减少 33.98%，主因本期公司经营业务受疫情较为严重，公司一线人员有所缩减；

本期应交税费 1471.61 万元，较期初数减少 46.76%，主因 2020 年 4 季度销售情况较 2019 年 4 季度有所下滑，因此税费相对应减少；

本期末其他应付款 517.18 万元，较期初数减少 53.98%，主因本期归还往来款所致；

本期营业收入 99047.1 万元，较上期数减少 28.21%，主因公司 IP 服饰和 IP 衍生品销售受国外疫情影响，导致销量下降；

本期销售费用 2151.01 万元，较上期数减少 22.75%，主因公司销量下降，运费也随之下降；

本期财务费用 1736.32 万元，较上期数增加 81.17%，主因公司主要为海外客户，受美金和港币汇率变动影响，导致汇兑损失增加；

本期营业外收入 2000.12 万元，较上期数增加 1304.27%，主因本期确认子公司 New Time 业绩补偿款所致；

本期经营活动产生的现金流量净额 19094.23 万元，较上期数增加 6154.24%，主因公司 2019 年 4 季度销量大增，回款期在本期所致；

本期投资活动产生的现金流量净额-27507.87 万元，较上期数减少 133.69%，主因公司本期购买定期理财产品所致；

本期筹资活动产生的现金流量净额 5838.78 万元，较上期数增加 118.6%，主因公司本期定期存款未到期，增加了金额借款。

2、报告期内主营业务是否存在重大变化

□ 是 ▽ 否

3、占公司主营业务收入或主营业务利润 10%以上的产品情况

□ 适用 ▽ 不适用

4、是否存在需要特别关注的经营季节性或周期性特征

□ 是 ▽ 否

5、报告期内营业收入、营业成本、归属于上市公司普通股股东的净利润总额或者构成较前一报告期发生重大变化的说明

□ 适用 ▽ 不适用

6、面临退市情况

□ 适用 ▽ 不适用

7、涉及财务报告的相关事项

（1）与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明

▽ 适用 □ 不适用

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十三）。

本公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

（2）报告期内发生重大会计差错更正需追溯重述的情况说明

□ 适用 ▽ 不适用

公司报告期无重大会计差错更正需追溯重述的情况。

（3）与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

□ 适用 ▽ 不适用

公司报告期无合并报表范围发生变化的情况。

美盛文化创意股份有限公司董事会
2021 年 6 月 24 日

证券代码：002699　　证券简称：美盛文化　　公告编号：2021-031

美盛文化创意股份有限公司 关于 2020 年年度报告的更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

美盛文化创意股份有限公司（以下简称“美盛文化”或“公司”）于 2021 年 4 月 30 日披露了《2020 年年度报告全文》（以下简称“报告全文”）及《2020 年年度报告摘要》（以下简称“报告摘要”）。事后审核发现，由于工作人员疏忽，报告全文中部分内容出现遗漏，主要控股参股公司分析中的数据存在错误。现对报告全文及报告摘要中相应内容予以更正，本次更正不会对本报告期财务状况和经营成果造成影响。具体更正情况如下：

一、报告全文及摘要中“第四节经营情况讨论和分析　一、概述 ”

更正前：

本期经营活动产生的现金流量净额 19094.23 万元，较上期数减少 6154.24%，主因公司 2019 年 4 季度销量大增，回款期在本期所致；

本期筹资活动产生的现金流量净额 5838.78 万元，较上期数减少 118.6%，主因公司本期定期存款未到期，增加了金额借款。

更正后：

本期经营活动产生的现金流量净额 19094.23 万元，较上期数增加 6154.24%，主因公司 2019 年 4 季度销量大增，回款期在本期所致；

本期筹资活动产生的现金流量净额 5838.78 万元，较上期数增加 118.6%，主因公司本期定期存款未到期，增加了金额借款。

二、报告全文中“第四节　经营情况讨论分析　二、主营业务分析　3 费用”

更正前：

3、费用

单位：元

	2020 年	2019 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	21,510,118.75	27,844,160.10	-22.75%	
管理费用	126,679,989.40	137,433,045.79	-7.82%	
财务费用	17,363,158.45	9,583,703.12	81.17%	
研发费用	31,315,939.12	42,872,131.48	-26.96%	

更正后：

4、费用

单位：元

	2020 年	2019 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	21,510,118.75	27,844,160.10	-22.75%	主因公司销量下降，运费也随之下降
管理费用	126,679,989.40	137,433,045.79	-7.82%	
财务费用	17,363,158.45	9,583,703.12	81.17%	主因公司主要为海外客户，受美金和港币汇率变动影响，导致汇兑损失增加
研发费用	31,315,939.12	42,872,131.48	-26.96%	

三、报告全文中“第四节 经营情况讨论分析 三、非主营业务分析 ”

更正前：

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-10,825,972.33	1.15%		
公允价值变动损益	225,993.50	-0.02%		
资产减值	-850,707,833.03	90.35%		
营业外收入	20,001,239.37	-2.12%		
营业外支出	1,738,187.14	-0.18%		

更正后：

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-10,825,972.33	1.15%	权益法核算长期股权投资确认的投资收益	否
公允价值变动损益	225,993.50	-0.02%	金融工具公允价值变动	否
资产减值	-850,707,833.03	90.35%	商誉减值	否
营业外收入	20,001,239.37	-2.12%	政府补助及业绩补偿	否
营业外支出	1,738,187.14	-0.18%	对外捐赠等	否

四、报告全文中“第四节 经营情况讨论分析 七、主要控股参股公司分析 ”

更正前：

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
杭州真趣网络科技有限公司	子公司	游戏服务，广告费	1000 股	470,730,708.90	413,870,009.65	365,927,887.26	-414,596,970.05	-415,106,427.50
NEW TIME GROUP (HK) LIMITED	子公司	玩具制造，进出口贸易	1818.1818 万人民币	247,868,402.95	208,450,184.28	301,342,352.10	47,245,778.57	45,341,509.60

更正后：

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
杭州真趣网络科技有限公司	子公司	游戏服务，广告费	1818.1818 万人民币	867,494,559.78	810,633,860.53	365,927,887.26	-17,833,119.17	-18,342,576.62
NEW TIME GROUP(HK) LIMITED	子公司	玩具制造、进出口贸易	1000 股	247,868,402.95	208,450,184.28	301,342,352.10	47,245,778.57	45,341,509.60

五、报告全文“第十二节 财务报告 七、合并报表项目注释 30、未分配利润”

更正前：

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	332,240,710.81	
调整后期初未分配利润	332,240,710.81	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-937,661,963.22	
其他	-4,116,372.22	
期末未分配利润	-601,304,880.19	

更正后：

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	332,240,710.81	298,060,727.16
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)		-1,340,195.64
调整后期初未分配利润	332,240,710.81	296,720,531.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-937,661,963.22	37,561,253.38
减：提取法定盈余公积		3,415,323.02
其他	-4,116,372.22	-1,374,248.93
期末未分配利润	-601,304,880.19	332,240,710.81

六、报告全文“第十二节 财务报告 七、合并报表项目注释 49、外币货币性项目 ”

更正前：

（1）外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	2,699,105.97	6.52490	17,611,396.55
欧元	4,182,279.65	8.02500	33,562,794.19
港币	61,131,430.39	0.84164	51,450,657.07
澳门币	129,648.00	0.84164	109,116.94
应收账款	--	--	
其中：美元	4,748,683.51	6.52490	30,984,685.03
欧元	293,335.02	8.02500	2,354,013.54
港币	66,775,731.47	0.84164	56,201,126.63
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元			
欧元	4,586.77	8.02500	36,808.83
港币	2,025,348.00	0.84164	1,704,613.89
其他应付款			
其中：欧元	8,338.11	8.02500	66,913.33
港币	179,675.00	0.84164	151,221.67

更正后：

（1）外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	2,699,105.97	6.52490	17,611,396.55
欧元	4,182,279.65	8.02500	33,562,794.19
港币	61,131,430.39	0.84164	51,450,657.07
澳门币	129,648.00	0.84164	109,116.94
应收账款	--	--	
其中：美元	4,748,683.51	6.52490	30,984,685.03
欧元	293,335.02	8.02500	2,354,013.54
港币	66,775,731.47	0.84164	56,201,126.63
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	110,957.76	6.5249	723,988.29
欧元	245,011.24	8.0250	1,966,215.20
港币	1,809,972.00	0.84164	1,523,344.83
其他应收款			
其中：美元			
欧元	4,586.77	8.02500	36,808.83
港币	2,025,348.00	0.84164	1,704,613.89
其他应付款			
其中：欧元	8,338.11	8.02500	66,913.33
港币	179,675.00	0.84164	151,221.67

七、报告全文“第十二节 财务报告 十五、母公司财务报表主要项目注释 3、长期股权投资 ”

更正前：

（1）对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动					期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
嵊州市美源饰品有限公司	9,860,000.00						9,860,000.00	
杭州美盛动漫有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
...								
杭州真趣网络科技有限公司	941,392,769.00						253,900,000.00	857,100,000.00
合计	2,270,740,516.42	15,000,000.00					1,598,247,747.42	902,702,640.66

更正后

（1）对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动					期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
嵊州市美源饰品有限公司	9,860,000.00						9,860,000.00	
杭州美盛动漫有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
...								
杭州真趣网络科技有限公司	941,392,769.00			687,492,769.00			253,900,000.00	857,100,000.00
合计	2,270,740,516.42	15,000,000.00		687,492,769.00			1,598,247,747.42	902,702,640.66

除以上更正的内容外，其他公告内容不变，由此给投资者带来的不便，公司深表歉意，敬请广大投资者谅解。今后公司将进一步加强披露文件的审核工作，提高信息披露质量。

特此公告。

美盛文化创意股份有限公司董事会
2021 年 6 月 24 日

证券代码：002699　　证券简称：美盛文化　　公告编号：2021-030

美盛文化创意股份有限公司 关于对 2020 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据深圳证券交易所出具《关于对美盛文化创意股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函[2021]第 279 号）（以下简称“《问询函》”）的要求，美盛文化创意股份有限公司（以下简称“美盛文化”、“公司”或“本公司”）对有关问题进行了认真分析，现对《问询函》中提及的问题回复如下：

1、本年度，控股股东美盛控股通过间接划款等方式，于报告期内累计占用上市公司资金 4.98 亿元，截至 2020 年末仍有 1.10 亿元尚未归还。截至年报披露日，公司已收到美盛控股的全部还款。根据你公司出具的《内部控制自我评价报告》，报告期内你公司仅存在 1 个非财务报告重要缺陷，不存在其他内部控制重大缺陷。大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）为你公司出具了标准的无保留意见的审计报告。请补充披露：

（1）按照资金占用实际发生的情况，分别说明占用的时间、具体金额、占用方式、涉及银行账户、是否履行内部审批流程、主要责任人以及控股股东偿还资金的具体时间、金额、银行账户名称等。

回复：

一、占用的时间、方式及具体金额

2020 年度，公司控股股东美盛控股通过由公司间接划转款项方式违规占用资金，2020 年累计转出资金 45,667.31 万元，累计转入资金 38,829.30 万元，余额为 6,838.01 万元，同时 2019 年度杭州真趣网络科技有限公司未达到业绩承诺约定，美盛控股需向公司支付业绩承诺补偿款 4,153.16 万元，2020 年累计占用资金合计为 49,820.47 万元，2020 年期末累计占用资金合计为 10,991.17 万元。

二、占用涉及的银行账户

涉及的银行账户包括：中国工商银行新昌支行 1211020809201007686，新昌农商银行高新园区科技支行 201000036723732，中国银行新昌南岩支行 385758355930，中信银行绍兴新昌支行 7334910182600002845 账户，工商银行祥符支行 1202207219900069795 账户，工商银行新昌县支行 1211028009201118282，中信银行绍兴新昌支行 8110801012401820686 账户；009718000265885 账户。

三、是否履行内部审批流程及主要责任人

公司《财务管理制度》第三章资金管理第二十条规定“公司对付款、借款、费用报销实行计划及分级审批制度。每一笔业务开支需要有业务经办人、业务负责人签名，经财务部会计、财务部负责人审核后方可报公司领导审批，任何个人不得办理上述事项的全过程。公司资金支出审批权限参见 OA 流程。”实际资金违规占用过程中，公司仅通过纸质审批单签字审批流程。

四、资金偿还情况

1、工商银行新昌支行 1211020809201007686 账户收到资金占用还款 70,333,274.65 元；

2、杭州银行官巷口支行 3301040160004036318 账户收到资金占用还款 39,578,420.30 元；

合计归还资金占用款项 109,911,694.95 元。

（2）2018 年度美盛控股非经营性占用你公司资金 12.45 亿元，2020 年度公司控股股东美盛控股集团有限公司（以下简称“美盛控股”）累计违规占用上市公司资金 4.98 亿元。请你公司就控股股东多次大额占用你公司资金的原因进行解释，现金管理等相关内部控制制度是否有效，以及公司未将上述违规事项认定为内部控制重大缺陷的原因，是否存在刻意规避我所《股票上市规则（2020 年修订）》13.3 条第（四）款的情形。

回复：

一、控股股东多次占用发生的原因

公司控股股东美盛控股于 2018 年非经营性占用公司资金 12.45 亿，2020 年累计违规占用公司资金 4.98 亿元。主要原因系由于受国家“紧货币”、“去杠杆”等宏观政策的影响，以及受股市大盘波动导致美盛文化股价波动的影响，美盛控股由于质押融资问题导致流动性较低。

1、受股市大环境的影响；公司自上市以来经营业绩和公司市值取得了高速成长，美盛控股及其实际控制人自 2012 年上市至 2018 年从未减持，坚定长期看好美盛文化的发展。且作为实际控股股东美盛控股及其实际控制人赵小强分别于 2015 年 7 月、2016 年 9 月通过银行贷款、股票质押式回购等方式融资，参与美盛文化 2015 年、2016 年两次非公开发行股票。2018 年 9 月公司股价下跌，美盛控股与实际控制人应金融机构要求进行了补充质押，补充后美盛控股及实际控制人股权质押率达到了 99%。且由于股票下跌，外部原合作金融机构对美盛控股采取了观望的态度，美盛控股资金流动性较低。

2、在此情况下，美盛控股通过处置优质资产以及通过股权转让等方式解决资金紧缺的状态。目前股权转让事项尚在积极推进之中，若股权转让事项完成，资金情况将得到有效改善。

二、内部控制制度有效性及说明

公司认为在资金管理等内部控制制度上未能得到有效执行，公司管理层对内控制度不够重视，公司审计部门对内控检查不够深入，管理执行层对内控制度执行不到位，未严格按照内控制度履行审批程序，未能有效的杜绝资金占用事项发生。在发现资金占用情况后，公司督促控股股东签署还款计划，督促履行还款义务。控股股东已于 2021 年 4 月 30 日前正还了全部占用资金。综上，公司认为在内部控制制度上存在缺陷，未能有效防范非经营性资金占用发生。截至 2020 年末公司非经营资金占用余额为 1.10 亿元，占公司经审计总资产约 3.9%，未达到重大缺陷的衡量标准，故公司将上述违规事项认定为内部控制重要缺陷，不存在刻意规避交易所《股票上市规则（2020 年修订）》13.3 条第（四）款的情形。

（3）请年审会计师说明在前期存在多次大额资金占用的情形下，公司年度报告仍然为标准无保留意见的依据及合理性，是否已针对控股股东资金占用所采取的充分有效的审计程序，并对控股股东资金偿还的真实性发表明确意见。

会计师回复：

（一）核查程序

针对控股股东违规资金占用风险，我们执行的审计程序包括：

①了解并评价公司治理和内部控制组织架构设计的合理性和实际运行的有效性，特别是独立董事、审计委员会、监事会职责是否切实有效履行，重大决策是否按照规定的权限和程序实施；

②审计人员亲自函证银行存款及借款，并前往银行打印已开立银行账户清单、企业征信报告、银行流水；部分外地银行采用邮寄函证，询证函由审计人员亲自交付顺丰快递员寄出、银行将回函及对账单直接寄至会计师事务所，对函证过程进行保持了良好的控制；监盘现金，倒机后与账面金额相符；检查大额库存现金支出；亲自取得各个银行账户的流水单、现场查询网银流水，并与账面记录进行双向核对；获取企业征信报告并与账面借款及担保情况核对；

③对被审计单位主要银行账户执行资金压力测试；

④检查当期采购合同或订单、入库单、发票及付款单，函证及访谈主要预付账款供应商，结合业务情况判断预付款项合理性；

⑤获取并检查大额投资合同，投资审批流程，对存疑投资事项进行访谈及资金流水穿透审计；

⑥检查费用支出的合理性，原始凭证是否合规，费用波动及异常情况进行分析；

（二）核查结论

美盛文化公司前期虽存在多次大额资金占用情形，但已将资金占用金额归至其他应收款列报并在财务报表附注中进行充分披露，通过执行上述审计程序，我们获取了充分适当的审计证据，经审计后的财务报表公允反映了美盛文化 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，所以我们出具了标准无保留意见的审计报告。

对控股股东偿还资金情况，出具 2020 年度审计报告前我们检查核对了还款的银行回单金额共计 3 亿元，因公司在 2020 年报披露时同步披露了《关于向控股股东购买资产暨关联交易的公告》，逐出具 2020 年度审计报告后我们对以资产偿还资金占用的标的资产，北京华医济世投资基金（有限合伙）、杭州车云网络科技有限公司最近一年及一期财务报表进行了审计，获取并复核万隆（上海）资产评估有限公司出具的杭州真趣网络科技有限公司拟股权收购涉及的杭州车云网络科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告（万隆评报字[2021]第 10350 号）、中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《杭州美盛电子商务有限公司拟收购合伙人权益份额事宜涉及的北京华医济世投资基金（有限合伙）合伙人权益份额资产评估报告》（中铭评报字[2021]第 16130 号），确认资金占用已全部归还。

（4）请年审会计师对公司内控制度的有效性进行核查，并说明公司内部控制制度是否存在重大缺陷，并就截至目前货币资金余额及存放地点进行核查，并说明是否存在违规挪用或二次占用等情形。

会计师回复：

在 2020 年年报中，我们对公司的内部控制进行了了解和测试，公司资金管理内部控制存在缺陷，公司以资产总额的 10%作为资产负债表整体重要性水平的衡量指标，公司 2020 年末资产总额 28.29 亿元，公司 2020 年期末累计占用资金合计为 10,991.17 万元，未超过资产总额 10%，所以公司内部控制不存在重大缺陷。

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，公司控股股东美盛控股通过美盛文化间接划转方式违规占用资金，2021 年 1-3 月累计转出资金 26,062.00 万元，累计转入资金 20.00 万元，累计占款余额为 26,042.00 万元。已于 2021 年 4 月 30 日前全部归还。接到问询函后，我们对目前资金余额进行了变动分析，并获取了截至目前主要银行账户对账单流水及网银流水进行了大额流水双向核对，通过核查，截至目前未发现违规挪用或二次占用的情形。

2、根据《关于向控股股东购买资产暨关联交易的公告》，美盛控股拟将其持有的杭州车云网络科技有限公司（以下简称“车云网络”）15.93%股权和北京华医济世投资基金（有限合伙）0.6%股权转让给公司，上述标的交易价格为预估价 7000 万元，评估机构尚未出具正式评估报告。请你公司补充披露上述标的公司最近三年的主要财务数据，并说明截至目前是否出具评估报告，估值是否公允，是否存在向关联方输送利益等情形。请年审会计师及独立董事就上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）杭州车云网络科技有限公司

1. 车云网络的主要财务数据：

资产负债表简表

金额单位：人民币万元

项目(单体)	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 3 月 31 日
流动资产	1,051.19	1,036.53	1,013.66
非流动资产	28.91	34.24	48.48
资产总计	1,080.10	1,070.78	1,062.14
流动负债	95.83	240.50	204.09
非流动负债	208.16	--	--
负债合计	303.99	240.50	204.09
所有者权益	776.11	830.28	858.05

利润表简表

金额单位：人民币万元

项目(单体)	2019 年	2020 年	2021 年 1-3 月
一、营业收入	684.51	1,053.70	351.03
减：营业成本	164.74	622.98	182.71
税金及附加	8.22	2.65	0.69
销售费用	100.64	119.45	57.86
管理费用	451.57	140.86	29.35
研发费用	305.51	244.26	57.29
财务费用	-0.45	-0.55	-0.16
加：其他收益	--	0.33	0.06
投资收益	36.41	14.18	2.96
资产处置收益	--	0.37	--
二、营业利润	-309.31	-61.06	26.32
加：营业外收入	2.88	67.26	1.84
减：营业外支出	--	1.19	0.39
三、利润总额	-306.43	5.01	27.77
减：所得税费用	--	--	--
四、净利润	-306.43	5.01	27.77

2. 车云网络公司业务介绍

车巡 IMS 成立于 2013 年 1 月，隶属于杭州车云网络科技有限公司，总部位于浙江省杭州市。车巡 IMS 是一家汽车经销商 SaaS 服务平台，致力于为主机厂、经销商、零售商和机构提供汽车数字广告、网站、CRM 和管理服务的综合性平台，通过平台实现更好的用户连接与沟通。

公司主要的两类业务为数字营销推广和销售 SaaS 系统。

3. 车云网络公司股东全部权益评估价值公允性

根据《杭州车云网络科技有限公司及股东与浙江元龙投资管理有限公司之增资协议书》2017 年 12 月浙江元龙投资管理有限公司以现金人民币 1000 万元对车云网络进行增资，增资按车云网络 1 亿元人民币估值计算。增资后，浙江元龙投资管理有限公司持有车云网络 10%股权。上一轮融资后车云网络收入规模持续增长，本次车云网络已由万隆（上海）资产评估有限公司出具万隆评报字[2021]第 10350 号资产评估报告。车云网络公司于评估基