

# 上海证券交易所

上证公函【2019】3168号

## 关于对贵人鸟股份有限公司出售资产 及股权抵债有关事项的问询函

贵人鸟股份有限公司：

2019年12月30日盘后，你公司提交关于2018年出售杰之行股权进展的直通车公告称，截至目前，交易对方陈光雄仍未能按期履行股权转让价款支付义务。同时，公司前期以1500万欧元收购的股权资产被用于抵消500万欧元债务。根据本所《股票上市规则》第17.1条等有关规定，现请你公司核实并补充披露以下事项。

一、根据前期披露的《股权转让协议》，公司将持有的杰之行50.01%股权以3.0006亿元分两次转让给陈光雄。截至目前，在经法院调解后，陈光雄仍未足额支付第一次价款和后续转让款。请公司补充披露：（1）导致目前交易未按协议约定进行的具体原因，前期公司相关尽职调查是否充分审慎；（2）本次交易后续已采取和拟采取的履约安排，能否保障上市公司利益；（3）结合上述情况，说明本次股权转让后续是否具备继续推进的可行性及对公司的具体影响。

二、根据《股权转让协议》，如陈光雄未能在约定时间内受让公司持有的全部杰之行股权，则公司继续按照剩余股权比例享有股

东权利，可要求杰之行原始股东邱小杰、汪丽、杰致投资履行业绩补偿义务。请公司补充披露：（1）杰之行自前期收购以来业绩承诺的实现情况，与前期盈利预测的差异和原因；（2）目前杰之行原股东业绩补偿履行情况，公司是否按协议要求杰之行原始股东履行业绩补偿义务，并说明原因和合理性；（3）结合上述杰之行业绩承诺实现情况，说明前期收购决策是否审慎，董监高是否勤勉尽责。

三、公司披露，公司在 2018 年末将杰之行 30.01%股权归为“持有待售资产”。请公司结合股权转让进度及支付安排，说明本年度是否维持上述会计处理，是否需要计提相关资产减值，并说明具体依据和合理性。

四、公司披露，公司全资子公司贵人鸟香港的参股公司 BOY 拟罚没贵人鸟香港持有的并已质押给 BOY 的 BOY32.96%股权，以抵消费人鸟香港对 BOY 的债务 500 万欧元。公司于 2015 年对 BOY 进行投资的初始投资成本为 1500 万，本次股权罚没抵消债务仅为上市公司初始投资成本的三分之一，预计减少公司当前损益 8300 万元。请公司补充披露：（1）BOY 长期股权投资的账面价值及历年的减值计提情况，说明本次以大额股权资产抵消较小金额债务的合理性；（2）BOY 长期股权投资前期是否存在减值情形，相关减值计提是否充分。

请你公司于 2019 年 12 月 31 日披露本问询函，并于 2020 年 1 月 7 日之前披露对本问询函的回复。

上海证券交易  
二〇一九年十二月三日  
上市公司监管一部

