

关于对华谊兄弟传媒股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 436 号

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，公司对浙江常升影视制作有限公司、深圳市华宇讯科技有限公司、浙江东阳美拉传媒有限公司、GDC Tech BVI 共计提 9.73 亿元商誉减值，请说明对商誉减值测试选取的具体参数、假设及详细测算过程，并结合对应子公司最近 2 年的生产经营情况、未来业绩预测等说明商誉减值准备的计提是否充分、合理。请会计师发表明确意见。

2. 报告期末，你公司可供出售金融资产余额为 21.32 亿元，本期对北京魔镜未来科技有限公司、北京微影时代科技有限公司共计提 1.41 亿元减值，请说明可供出售金融资产标的公司的经营情况，并结合其财务数据说明减值准备计提是否充分。请会计师发表明确意见。

3. 报告期末，公司长期股权投资余额为 51.08 亿元，其中 Brothers International LLC、北京剧角映画文化传媒股份有限公司等公司连续亏损，请说明公司是否对长期股权投资进行了减值测试，相关减值计提是否充分。请会计师发表明确意见。

4. 报告期末，你公司预付账款余额为 16.07 亿元，其中一年以内账龄的余额为 12.50 亿元，占比 77.81%，一年以上的账龄的余额 3.57

亿元，占比 22.19%。主要系预付的制片款及尚未完工的影视剧项目，请你公司：

（1）列示预付账款对应的主要影视剧项目、项目开始时间、项目进度；

（2）列示前五名预付账款的具体情况，包括不限于对象、交易内容、金额、账龄、未结算的原因；

（3）请结合公司主要影视剧目的制作安排、使用的主要艺人情况、说明一年以上账龄的预付账款未结算的原因，是否存在预付账款无法收回情形，是否进行减值测试，不计提坏账准备是否合理。请会计师发表明确意见。

5. 报告期末，公司存货期末余额为 12.27 亿元，本期计提存货跌价损失 1.89 亿元，请你公司：（1）列示计入存货的主要影视剧项目名称、项目预算、项目进度，已投入金额，并结合播放情况说明报告期内影视剧成本结转与计划收入比例是否匹配，成本结转是否准确完整；（2）结合最近两年公司主要影视产品的收益情况、目前尚未制作完毕的主要影视作品预期收益及库龄等，说明对存货进行减值测试的过程，存货跌价准备的计提是否合理、充分。请会计师发表明确意见。

6. 报告期末，你公司货币资金余额为 26.41 元，一年内到期的非流动负债 36.47 亿元、短期应付债券 7 亿元，请结合公司经营现金流以及投融资安排，对公司偿债能力进行分析，说明公司是否存在偿债风险。

7. 报告期末，你公司其他应收款余额为 4.67 亿元，其中一年以

内账龄的余额为 4.49 亿元，坏账准备计提比例为 1%。请你公司：（1）结合历史回款以及同行业公司坏账政策，说明一年以内的坏账准备计提比例是否过低；（2）报备华宝信托有限公司的 ABS 信托保障金的合同，并说明其交易内容、期后回款以及会计处理是否合理。

8. 2018 年度，你公司“购买商品、接受劳务支付的现金” 31.59 亿元，较 2017 年度增长 26%，但本期收入与上年度基本持平。请结合公司主要影视剧项目的拍摄安排及其进度，说明支付“购买商品、接受劳务支付的现金”大幅增长的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 31 日