

关于对华谊兄弟传媒股份有限公司的半年报问询函

创业板半年报问询函【2020】第 16 号

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会：

我部在半年报审查过程中发现如下问题：

1. 半年报显示，你公司存货账面余额 109,436 万元，已计提减值准备 32,526 万元，2019 年度你公司对 6,726 万元的剧本全额计提了存货减值准备，年审会计师表示无法对上述减值准备涉及的专业判断获取充分、适当的审计证据，该事项为你公司审计报告被出具保留意见的原因之一。

(1) 请说明你公司为消除保留意见所涉及事项的影响所采取的具体措施及最新进展。

(2) 请列示影视剧类存货前十名涉及的剧本、制作中电影电视剧、入库影视片的详细情况，包括但不限于其名称、项目预算、已投入金额、目前的制作发行进度、预期收益情况及库龄，并结合影视剧市场情况说明相关影视剧作品发行或变现是否存在障碍。

(3) 结合上述情况，对比公司最近两年主要影视作品的收益情况，说明公司对存货进行减值测试的过程和步骤，存货减值准备的计提是否充分、审慎。

2. 2019 年度，你公司对应收 STX FINANCING, LLC（以下简称“STX”）7,852 万元应收账款全额计提了坏账准备，年审会计师表示

因 STX 系境外公司，无法获取充分、适当的审计证据判断你公司相关财务列报是否符合企业会计准则要求，该事项为你公司审计报告被出具保留意见的原因之一。

(1) 请详细说明截至目前你对消除该事项的影响所采取的具体措施及效果，并说明预计消除影响的可能性及时间。

(2) 请结合 18 部片单的详细情况，包括片单名称、投资及收益明细、成本及权属划分等，说明与 STX 终止片单合作及对应收账款可回收价值及现值折算出现较大的原因及合理性，是否符合企业会计准则的规定

(3) 结合 STX 的经营及财务情况、履约能力，说明公司判断“预计剩余款项在未来收回的可能性非常低”的时点、依据及合理性。

3. 半年报显示，你公司其他应收款期末余额 4,943 万元，较期初 17,500 万元大幅下降，主要为股权转让款减少导致。

(1) 股权转让款期末账面余额 375 万元，期初余额 11,376 万元，请逐笔说明股权转让款形成的时间、背景、涉及的具体事项、是否按照协议约定收回相关款项、是否及时履行相关审议程序及信息披露义务，交易对方是否与控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

(2) 请说明其他应收款中往来款、押金保证金的具体情况，包括交易对方名称、发生时间、发生金额、交易内容、截至回函日的结算进展，交易对方是否与控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

4. 半年报显示，你公司预付款项期末余额 149,620 万元，较期初增加 18.46%；预收款项期末余额 311 万元、合同负债 94,042 万元，较期初余额 112,347 万元下降 16.02%。

(1) 请列表说明报告期末预付款项对应的主要项目或交易的具体情况，包括预付对象、项目名称、款项性质、项目进度、结算情况等；针对账龄超过 1 年的大额预付制片款等，请结合具体影视剧项目的进展、未来排播及放映计划、款项回收结转情况或预期可回收性，说明其长期未结算的合理性，是否存在预付款项无法回收的情形，是否进行减值测试，未计提减值的原因及合理性。

(2) 请结合报告期内公司影视业务运营情况、新冠疫情对影视行业及公司的具体影响，说明预收款项转化为收入或退费的具体情况，及公司预付款项持续增长、预收款项及合同负债下降的原因及合理性。

5. 最近三年一期公司资产负债率分别为 47.6%、48.0%、54.5%、54.2%，流动比率分别为 1.71、1.04、0.65、0.59，现金比率分别为 0.8、0.3、0.12、0.03，公司的货币资金小于一年内到期的有息负债。近期公告显示，公司控股股东、实际控制人所持上市公司股份已有 93.4% 被质押，占公司总股本的比例为 26.7%。请分析公司的短期和长期偿债能力，是否存在流动性风险，并说明公司应对资金链紧张的具体措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 9 月 11 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2020年9月3日