

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【2021】第 264 号

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告及 2021 年第一季度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司 2018-2020 连续三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者为负值，2020 年实现营业总收入 149,999.88 万元，较上年下降 33.14%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-104,806.00 万元，实现扣除非经常性损益后归属于上市公司股东净利润（以下简称“扣非净利润”）-101,841.11 万元，2020 年末货币资金账面余额为 64,381.72 万元，有息负债（短期借款、一年内到期非流动负债、长期借款）账面余额为 313,283.23 万元。

（1）请说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性及判断依据。请年审会计师核查并发表明确意见，并说明 2020 年审计报告无保留意见结论中未提示公司持续经营能力存在重大不确定性的原因及合理性，审计意见是否符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关规定。

（2）结合你公司的现金流情况，尤其是经营性现金流情况及债务到期明细，说明公司是否存在短期或长期偿债风险，列示公司持有的子公司股权及影片收益应收账款作为担保物的明细，说明如果相关担

保物被强制执行，对公司正常生产经营可能产生的影响以及公司风险应对措施。

(3) 年报显示，你公司 2020 年实现影视娱乐收入 130,947.36 万元，较上年减少 38.87%，毛利率为 39.79%，较上年增加 15.29 个百分点；实现品牌授权及实景娱乐收入 12,489.68 万元，较上年增长 260.16%，毛利率为 26.76%，较上年下降 1.74 个百分点；实现互联网娱乐收入 5,523.50 万元，较上年增长 82.50%，毛利率为-2.53%，较上年增长 10.90 个百分点。请分类别逐项说明 2020 年度营业收入及毛利率变化的原因及合理性，分类别说明前五大客户及前五大项目的收入及成本明细，说明相较 2019 年度是否发生变化及原因。

(4) 请会计师说明针对公司 2020 年收入确认及成本结转的准确性所实施的具体审计程序及结果，涉及审计抽样的，说明抽样标准及覆盖范围情况。

(5) 年报显示，你公司 2020 年度实现其他业务收入 2,047.71 万元，营业收入扣除项中与主营业务无关的业务收入为租赁收入 709.40 万元，请说明其他业务收入的明细，与收入扣除项存在差异的原因及合理性。请会计师发表核查意见。

2.年报显示，你公司于 2015 年向冯小刚、陆国强收购的浙江东阳美拉传媒有限公司（以下简称“东阳美拉”）2020 年度承诺业绩为经审计的净利润不低于 17,490.06 万元，东阳美拉实际净利润为 552.38 万元，未完成业绩承诺，将根据协议进行补偿。

(1) 请根据协议约定说明业绩承诺方应向公司补偿的具体金额，

截至目前补偿事项的具体进展，最后补偿期限，是否存在承诺方无法完全履行补偿义务的风险。

(2) 你公司 2020 年末其他应收款中应收业绩补偿款余额为 16,804.29 万元，上年末为 0，2020 年度营业外收入中股权补偿收益为 11,763.00 万元，请说明以上数据差异的原因。请会计师就营业外收入股权补偿收益确认的准确性发表专项意见。

3. 2020 年末，你公司商誉账面原值为 173,825.74 万元，涉及 9 家公司，2020 年度因东阳美拉新增计提商誉减值 18,620.29 万元，报告期末计提商誉减值准备余额为 132,898.01 万元。

(1) 请对照商誉明细，逐项说明其所在资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。如果资产组或资产组组合的构成发生变化，请说明导致其变化的主要事实与依据。

(2) 请说明商誉减值测试的具体过程、预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等关键参数的具体数据及选取依据，前述信息与形成商誉时及 2019 年末商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息是否存在明显不一致，如存在，请披露存在的差异及其原因。

(3) 请结合商誉减值测试的具体过程，相关资产的业绩承诺（如有）及完成情况，说明截至 2020 年末商誉减值准备计提是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

4. 2020 年末，你公司应收账款账面余额为 90,226.84 万元，较上年

末增长 70.74%，计提坏账准备 29,739.60 万元，较上年末减少 8.22%。

(1) 请结合分类别收入变化情况，说明 2020 年末应收账款大幅增长的原因及合理性，余额前十大客户的应收账款明细及期后回款情况，相比 2019 年末是否发生较大变化及原因。

(2) 你公司按组合计提预期信用损失的应收账款占比为 93.39%，其中一年以内应收账款期末余额占比为 65.51%，计提坏账比例为 1.71%。请说明一年以内应收账款计提坏账比例的具体依据及充分性。请会计师核查并发表明确意见。

(3) 你公司 2020 年新增计提坏账准备 4,858.49 万元，转回或收回坏账 7,359.51 万元，请说明转回及收回坏账的具体明细，说明回款支付方是否为原客户或第三方代偿。

5. 2020 年末，你公司预付账款账面余额为 91,439.57 万元，一年以上预付款占比为 69.90%，请说明余额前十名的预付款项明细，说明是否为预付关联方款项，预付金额及时点是否与相关合同约定一致，是否存在向实际控制人及其关联企业提供资金或向第三方提供财务资助的情形。

6. 截至 2020 年末，你公司存货账面余额为 87,398.41 万元，存货跌价准备为 32,652.10 万元，账面价值为 54,746.30 万元。2020 年度，新增计提存货跌价损失 15,820.86 万元，存货跌价准备转销 4,647.72 万元。请列示报告期末存货账面余额前十名项目明细，分存货类别说明报告期末计提跌价的具体依据及计算过程，重点说明产成品跌价准备大幅增加的原因及金额确定依据，说明公司存货跌价准备的计提是

否合理、充分。请会计师说明针对公司期末存货账面核算的准确性所实施的具体审计程序及结果。

7.年报显示，你对 29 家联营公司的长期股权投资期初账面余额为 437,500.13 万元，2020 年度减少投资额 37,044.64 万元，权益法确认的投资损益为-18,393.17 万元，计提减值准备 6,997.01 万元，其他变动为-1,232.71 万元。请逐项说明长期股权投资金额变动明细的具体计算过程及确认依据，针对 Brothers International LLC、Sim Entertainment co.,Ltd 等 5 家公司减少投资的具体安排、减资相关的估值确认过程及审议程序，是否存在未及时履行信息披露义务的情形。请会计师针对公司长期股权投资核算的准确性发表专项意见。

8.你公司其他权益工具科目期末账面价值为 79,159.48 万元，以公允价值计量且变动计入其他综合收益，2020 年度合计确认损失 13,205.29 万元，请结合投资明细逐项说明确认或未确认损失的具体依据及计算过程，请会计师针对公司其他权益工具投资核算的准确性发表专项意见。

9.2020 年末，你公司其他非流动金融资产账面价值为 40,471.06 万元，请说明各项投资期末核算金额的具体确认依据，请会计师针对公司其他非流动金融资产核算的准确性发表专项意见。

10. 2020 年末，你公司应付账款账面价值为 101,848.39 万元，较上年末增长了 76.46%。请说明公司 2020 年末存货账面余额大幅下降、2020 年度营业收入大幅下降的情况下，公司应付账款大幅增长的原因及合理性。

11.你公司 2020 年末其他应付款中存在应付往来款余额 49,575.58 万元,请向我部报备余额前十名的明细并说明应付往来款产生具体原因。

12.2020 年度,你公司销售费用中人工成本较上年度减少 52%,广告宣传费较上年增加 62%,请说明以上大幅变动的原因及合理性。请会计师说明针对公司销售费用核算准确性所实施的具体审计程序及结果。

13.请结合公司投资明细,说明公司 2020 年度投资收益及公允价值变动损益科目明细与资产负债表相关科目明细之间的勾稽关系。

14.年报显示,你公司与 14 家关联方 2020 年度发生销售产品及提供劳务类交易共计 32,185.10 万元,与 17 家关联方发生采购产品及接收劳务类交易共计 26,846.39 万元。请结合公司主营业务模式,逐项说明以上关联交易的必要性,是否符合行业惯例,定量分析关联交易定价的公允性。请会计师针对公司报告期内关联交易的公允性发表专项意见。

15.2020 年度,因执行新收入准则,你对原准则下报告期初预收款项项目金额重分类至合同负债、其他流动负债及其他非流动负债进行核算,请结合公司具体业务模式,说明重分类核算的具体口径及确认依据,请会计师说明针对期初调整的合规性及相应科目报告期末核算的准确性所实施的具体审计程序及结果,涉及审计抽样的,请说明具体抽样标准、覆盖范围及抽样检查结果。

16.2020 年度,你公司非经常性损益金额为-2,964.88 万元,请逐项

说明非经常性损益明细核算的具体事项及与公司财务报表（含附注）的勾稽关系。

17.你公司披露的《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》显示，你公司与其他关联人及其附属企业往来款 2020 年初余额为 43,140.09 万元，2020 年度累计发生额 47,950.61 万元，累计偿还额 64,156.85 万元，年末余额为 6,933.85 万元。请逐笔说明以上往来款发生的原因，核算的具体交易事项，款项支付及收回是否与合同约定一致，结合关联人股东结构，说明是否存在资金占用或提供财务资助情形。

18.你公司 2021 年第一季度实现营业总收入 39,679.40 万元，实现净利润 23,458.58 万元，扣非净利润-7,089.10 万元。请说明 2021 年第一季度发生大额非经常性损益的具体原因及核算过程，涉及资产处置及投资收益事项的，请说明具体审议程序及是否存在未及时披露重大事项情形。

19.你公司于 4 月 13 日披露的最新质押公告显示，实际控制人王忠军、王忠磊累计质押股份数量占期所持公司股份比例达到 99.37%。你公司 5 月 10 日披露公告显示实际控制人被列为被执行人，执行标的为 30,446.45 万元，5 月 12 日披露公告显示实际控制人与债权人暂时达成和解协议。请说明公司实际控制人的股票质押是否已构成违约，是否收到质权人的处置股票通知，是否存在履约能力和追加担保能力，是否存在平仓风险，已采取或拟采取的应对措施、以及股份质押事项对你公司生产经营、控制权稳定性等方面影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 24 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

2021 年 5 月 17 日