

关于对华谊兄弟传媒股份有限公司的关注函

创业板关注函（2022）第 109 号

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会：

你公司披露业绩预告称，预计 2021 年归属于上市公司股东的净利润为 2,252.09 万元至 3,371.39 万元，扣除非经常性损益后亏损 92,689.41 万元至 93,808.71 万元，其中非经常性损益净额为 96,060.80 万元，主要包括长期股权投资及金融资产的处置损益，以及因股价变动引起的金融资产公允价值变动损益。2021 年第三季度末，你公司存在其他权益投资 7.03 亿元、其他非流动金融资产 3.84 亿元、应收账款账面价值 3.92 亿元、长期股权投资账面价值 37.83 亿元、商誉 4.09 亿元。我部对此表示关注，请你公司核实以下问题并作出书面说明：

1.请补充说明你公司 2021 年处置的长期股权投资、金融资产的历史入账时点、入账金额、入账依据，报告期处置时点、处置比例、处置对价、处置原因、购买方与公司董监高、实际控制人是否存在关联关系，是否符合终止确认的条件，剩余比例的会计核算方式、确认金额及具体依据、有无其他协议安排或进一步处置计划。

2.请补充说明你公司 2021 年金融资产公允价值变动损益的具体明细，包括其他权益投资、其他非流动金融资产等各项金融资产公允价值的具体确认依据。

3.请补充说明你公司 2021 年末对应收账款计提坏账准备的具体情况，对于按账龄组合计提坏账准备的应收款项，请按关联方、非关联方分类，补充说明公司对不同账龄应收款项确认的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况、预计损失率及其计算过程、依据，是否与历史年度回收情况、估计依据存在较大差异；对于按单项计提坏账准备的应收账款，请补充说明应收账款的余额、计提比例、账龄、形成原因、交易对方是否与公司实控人及董监高存在关联关系、相关协议约定的产品交付安排和结算方式、实际交付情况和结算情况、历史坏账准备计提情况、交易对方的履约能力、履约意愿、公司采取的追偿措施、与对方协商的后续付款安排、是否已提起诉讼等，说明本期计提坏账准备的充分性、及时性，董监高是否勤勉尽责、积极督促对方履行还款义务。

4.请补充说明你公司 2021 年末对长期股权投资、商誉计提减值准备的情况及减值测试过程，包括涉及标的的预测期预计收入、成本、费用、自由现金流、折现率和历史业绩等，是否出现相关减值迹象，减值准备计提是否充分。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2022 年 2 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，并抄送浙江证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司必须按照国家法律、法规和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》，认真和及时地履行信息披露义务。上市公司的董事会全体成员必须保证信息披露内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并就其保证承担个别和连带

的责任。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年2月11日