

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【2022】第 250 号

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.年报显示，你公司 2021 年末前五名预付款项合计 3.11 亿元，占期末预付款项总额的 53.39%。请年审会计师补充说明前五名预付款对应的具体项目名称、内容、预付时间节点、合同约定项目进度安排、实际进度安排、是否存在预付账龄较长的情形及其合理性、与公司实际控制人控制的其他公司是否存在关联关系，是否存在资金占用的情形，并补充说明采取的核实手段和获取的审计证据。

2.年报显示，你公司 2021 年末长期应收款中股权转让款为 2,337.91 万元。请补充说明该笔股权转让款对应的具体内容、合同约定的收款时间及期后收回情况、交易对方与你公司实际控制人控制的其他公司是否存在关联关系，是否存在资金占用情形。请年审会计师发表明确核查意见。

3.2022 年 2 月 23 日，你公司披露的公告显示，实际控制人王忠军、王忠磊已质押股份占其所持股份比例 88.28%，4 月 28 日，你公司披露公告称，王忠军、王忠磊及其控制的华谊兄弟（天津）投资有限公司被北京市第三中级人民法院列为被执行人，执行标的为 1.85 亿元。请年审会计师结合实际控制人债务融资情况，核查公司是否存

在违规对外担保行为，并说明采取的核查手段及函证结果等。

4.年报显示，你公司 2021 年对外处置了多项资产，包括长期股权投资、其他非流动金融资产、其他权益工具投资等，请补充说明报告期上述已处置资产的具体名称、历史入账时点、投资成本入账金额、入账依据、报告期处置时点、处置前持股比例、处置前核算方式、处置比例、处置对价、处置后持股比例、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、有无其他协议安排或进一步处置计划，并以表格形式说明上述投资收益或其他综合收益的计算过程。请年审会计师发表明确核查意见。

5.年报显示，你公司 2021 年末以第三层次计量公允价值的其他权益工具投资和其他非流动金融资产合计 9.58 亿元，请补充说明上述金融资产中账面价值由高至低合计占比 50% 以上的核算内容、取得时间、成本、公允价值确定的依据、划分为第三层次公允价值计量项目的原因及合理性。请年审会计师发表明确核查意见。

6.年报显示，你公司 2021 年末长期股权投资账面价值为 21.17 亿元、商誉账面价值为 2.93 亿元。请年审会计师补充说明上述主要参股公司、控股子公司过去 3 年和减值测试中预测期的营业收入、毛利率、各项费用率、净利润，预测期的上述参数预测过程是否符合历史趋势，减值测试中使用的折现率是否与以往年度存在较大差异，并说明对被投资单位财务数据采取的核实手段和获取的相关审计证据。

7.年报显示，你公司 2021 年末货币资金为 6.21 亿元、短期借款

为 5.26 亿元、一年内到期的非流动负债为 6.1 亿元、长期借款为 7.32 亿元；公司 2021 年年末存在多笔应收账款、长期股权投资、固定资产抵质押用于融资的情况。请结合你公司上述债务期限结构、经营情况、现金流情况及还款计划等，说明公司是否存在债务违约风险，以及涉及抵质押资产是否存在被处置风险及对你公司的影响，并充分提示风险。请年审会计师发表明确核查意见。

8.年报显示，你公司 2021 年末受限制的货币资金中信用证保证金为 7,828.96 万元。请补充说明上述保证金相关的具体内容、约定方式，与你公司实际控制人、董监高是否存在关联关系，是否存在回收风险。请年审会计师发表明确核查意见。

9.年报显示，你公司 2021 年末应收账款期末余额为 4.35 亿元，对 1 年以内、1-2 年、2-3 年的坏账准备计提比例分别为 2.03%、22.28%、39.14%，期末余额前五名应收账款合计占比 40.31%；其他应收款期末余额为 7.05 亿元，对 1 年以内、1-2 年、2-3 年的坏账准备计提比例分别为 1.52%、5.15%、57.1%，其他应收款中往来款项为 1.77 亿元、股权转让款为 1.91 亿元、退回影片投资款为 3.08 亿元。

(1) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款，请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。

(2) 请结合前五大应收账款客户的名称、规模、业务开展情况，相关应收账款形成的具体业务、时点、合同约定的付款期限、是否存

在逾期情形，履约能力或履约意愿是否出现不利变化等，说明相关应收账款坏账准备计提的充分性。

(3) 请补充说明三笔用于质押借款的应收账款期末余额为 0 的原因及合理性，相关借款是否已经偿还。

(4) 请补充说明其他应收款中往来款、股权转让款、退回影片投资款的产生原因、具体内容、计提坏账准备情况、采取的催收措施。

(5) 年报显示，2021 年年末单项计提预期信用损失的其他应收款期末余额为 3.79 亿元，相应坏账准备计提比例为 100%。请补充说明相关合作业务内容、合作原因、与你公司实际控制人、董监高是否存在关联关系，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，董监高是否勤勉尽责、积极督促对方履行还款义务。

请年审会计师发表明确核查意见。

10. 年报显示，你公司 2021 年末存货中，在产品账面余额为 2.84 亿元，累计计提存货跌价准备 9,999.03 万元，库存商品账面余额为 1.01 亿元，累计计提存货跌价准备 6,283.71 万元。请你公司结合在产品、库存商品的名称、题材、账面余额、跌价准备计提情况、库龄、是否长期未取得发行许可证，主要演员是否属于劣迹艺人，是否停止拍摄，影视剧是否涉及重大诉讼纠纷，是否已取得相关销售合同、具体可变现净值的计算过程及确认依据等，说明存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表明确核查意见。

11. 年报显示，你公司 2021 年营业收入 13.99 亿元，同比下降 6.73%，其中影视娱乐为 12.33 亿元、品牌授权及实景娱乐为 1.17 亿

元、互联网娱乐为 2.421.94 万元；前五大客户 2021 年销售额为 12.79 亿元，占 2021 年销售总额比例为 91.44%。

(1) 请补充说明影视娱乐、品牌授权及实景娱乐和互联网娱乐的具体业务内容、毛利率变化的原因及合理性。

(2) 请补充说前五大客户的名称、业务规模、出售产品情况、历史合作情况，并结合公司所处行业特点、销售模式等，对比以前年度的前五大客户销售金额，说明报告期客户集中度较高的原因及合理性，是否存在大客户依赖风险。

请年审会计师发表明确核查意见。

12.年报显示，你公司 2021 年末固定资产装修计入固定资产科目，期末账面价值为 2.28 亿元。请年审会计师补充说明上述会计处理的合规性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 14 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

2022 年 5 月 7 日