

华谊兄弟传媒股份有限公司

关于深圳证券交易所问询函的回复说明

华谊兄弟传媒股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年2月1日收到深圳证券交易所下发的《关于对华谊兄弟传媒股份有限公司的问询函》（创业板问询函【2019】第64号，以下简称“《问询函》”）。现就《问询函》中涉及的相关事项回复说明如下：

1. 你公司2018年前三季度净利润为3.28亿元。请结合行业发展状况和经营环境变化、主要财务指标等，说明你公司2018年第四季度业绩大幅亏损的原因，并按各主要亏损项目分别说明影响金额。

回复：

公司2018年第四季度业绩大幅亏损的主要原因包括：

（1）2018年四季度公司上映的主要影片票房未达预期，电视剧方面受内容升级调整的影响，四季度完片播出数量有限，2018年四季度影视娱乐板块收入较上年同期下降约52%；品牌授权与实景娱乐板块受项目进度的时间性差异影响收入下降，2018年四季度品牌授权与实景娱乐板块收入较上年同期下降约57%。（2）公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的要求，在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，评估资产的可回收金额，按照会计准则相应的计提资产减值准备。经过公司初步测算，2018年四季度公司拟对包括商誉在内的部分资产计提减值准备共计131,548.66万元，从而导致2018年第四季度业绩出现大幅亏损。以上数据为公司初步测算的结果，最终数据以经注册会计师审计后在年度报告中披露的数据为准。

2. 请补充说明资产减值损失的资产类别、金额、形成主要资产的具体事项、时间和性质及拟计提减值准备的金额；结合近三年主要资产减值准备的计提政策和变更情况、计提情况，说明本期主要资产计提大额减值准备的测试过程、计提原因及合理性，是否符合会计准则的相关规定，是否存在利用计提减值准备对本期业绩进行“大洗澡”的情形。

回复：

经公司初步测算，2018 年度计提资产减值损失的资产类别、账面金额及拟计提的减值准备金额如下：

单位：万元

资产类别	2018 年 12 月 31 日账面 金额	2018 年度拟计提减值准备金 额
应收款项	207,889.88	7,015.89
存货	132,432.37	20,337.64
长期应收款	3,661.91	792.63
商誉	306,939.99	97,167.64

(1) 公司在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，对存在客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备。坏账计提方法分为单项计提坏账准备，及按信用风险组合计提坏账准备。按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
-----	------

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
个别认定法	按个别客户之信用风险计提坏账准备
集团内关联方组合	单独测试无特别风险的不计提

本公司控股子公司 GDC Tech BVI 及其附属公司对其应收款项采用按个别客户之信用风险计提坏账准备。

(2) 公司根据存货有关的会计政策, 按照成本与可变现净值孰低原则计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。

(3) 公司于资产负债表日对长期资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

(4) 公司根据企业会计准则, 每年年度终了进行商誉减值测试。截止 2018 年 12 月 31 日, 商誉的账面金额如下:

单位: 万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年末金额
北京华谊兄弟音乐有限公司	3,269.49
天津滨海新区华谊启明东方暖公关顾问有限责任公司	7,588.08
浙江常升影视制作有限公司	24,499.40
新圣堂(天津)文化传播有限公司	1,645.00
深圳市华宇讯科技有限公司	23,178.24
北京华远嘉利房地产开发有限公司	4,866.43

天津欢颜广告有限公司	24,000.08
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	74,901.62
浙江东阳美拉传媒有限公司	104,650.48
GDC Tech BVI	34,858.34
合肥活力天行电影城有限公司	1,222.24
许昌华谊兄弟影院管理有限公司	2,084.54
北京春风画面文化传媒有限公司	176.06
合 计	306,939.99

公司充分关注每一项商誉所在资产组或资产组组合的宏观环境、行业状况、实际经营情况及未来经营规划等因素，合理判断商誉是否存在减值迹象。2018年公司结合宏观经济下行、影视行业压力加大的情况，重点关注影视行业公司的商誉减值评估，经过初步判断和测算，拟对深圳市华宇讯科技有限公司、GDC Tech BVI、浙江东阳美拉传媒有限公司及浙江常升影视制作有限公司等计提减值准备合计 97,167.64 万元。

公司聘请具有胜任能力的第三方资产评估机构对含有商誉的资产组于评估基准日的现值或公允价值进行评估，并将合理使用评估机构的独立评估结果用于商誉减值测试。最终商誉减值金额以经第三方资产评估机构评估、注册会计师审计后的数据为准。

公司近三年资产减值的计提政策保持一致性，不存在计提政策的变更。本报告期主要资产计提大额减值准备的测试过程中，公司严格按照企业会计准则及公司的会计政策，在取得确凿证据并充分综合考量内外部因素的基础上作出的合理判断和估计。综上，公司不存在利用计提减值准备对本期业绩进行“大洗澡”的情形。

3. 结合子公司行业发展状况、经营环境、财务指标变化等情况，说明 2017 年度、2018 年半年度不计提商誉减值，而本次大额计提商誉减值的原因与合理性，是否存在通过计提商誉减值进行“大洗澡”的情形。

回复：

公司严格按照企业会计准则的规定，定期在年度终了结合可获取的内部与外部信息，合理判断并识别商誉减值迹象，以审慎主动的态度对企业合并所形成的商誉进行减值测试。

在此前年度的商誉减值测试过程中，商誉所在资产组未出现现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期的现象，资产组的核心团队、所处行业或市场未出现明显的不利且短期无法恢复的变化，公司未发现商誉存在减值迹象。公司聘请的第三方资产评估机构所评估的商誉所在资产组的现值或公允价值未出现低于账面价值的现象。

2018 年度公司严格按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的要求，进一步重视商誉减值的测试工作。根据商誉所在资产组在 2018 年实际经营情况和 2019 年及以后年度市场环境、客户需求、毛利率波动等综合因素，以谨慎性原则对商誉对应各相关资产组价值进行减值测试，经过初步测算，对公司认为存在减值迹象的商誉计提减值准备。具体最终减值金额以第三方资产评估机构评估、会计师审计为准。综上，公司不存在利用计提商誉减值进行“大洗澡”的情形

4. 请说明 2018 年度拟计提减值的商誉及相关资产发生减值迹象的时点，是

否已及时进行减值测试并履行相应信息披露义务和风险提示。

回复：

按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象。2018年度终了，公司依照会计准则的规定对企业合并所形成的商誉是否存在减值迹象进行了合理判断，及时进行减值测试并在公司2018年度业绩预告中进行了相应的披露及风险提示。

5. 你公司认为应予说明的其他事项。

回复：

公司无其他应予说明的事项。

关于本次公司年度业绩预告的披露是公司财务部门初步测算的结果，未经过注册会计师审计，具体财务数据公司将在2018年年度报告中详细披露。

特此回复！

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会

二〇一九年二月十五日