

关于对北京华谊嘉信整合营销顾问集团 股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 401 号

北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，2018 年 1 月至 5 月期间，时任上市公司董事长兼总经理刘伟由于其自身资金需求原因，通过其实际控制的企业北京伟捷营销有限公司（以下简称“北京伟捷”）以资金拆借的方式非经营性占用公司两家子公司的资金。该资金拆借事先未经董事会批准、事后未履行上报程序，公司未能进行审议及披露。截至 2018 年末，仍存在 0.51 亿元资金占用，公司对该占用的款项全额计提了坏账准备。请公司说明上述资金拆借的具体情况以及采取的追偿具体措施。

2. 你公司 2017 年、2018 年连续两年亏损，其中 2018 年度亏损达 7.71 亿元，主要是因为报告期内公司计提商誉减值 4.65 亿元和坏账准备 1.72 亿元。请结合各子公司最近两年的经营业绩和未来盈利情况，说明报告期末商誉减值测试选取的具体参数、假设及详细测算过程以及本期计提商誉减值的合理性。请会计师发表核查意见。

3. 报告期末，长期股权投资余额 3.56 亿元，其中包含本期确认的权益法核算的长期股权投资收益 0.66 亿元。请结合各投资对象的经营业绩情况说明投资收益确认是否合理，是否进行减值测试以及长

期股权投资减值计提是否充分。请会计师发表核查意见。

4. 报告期末，其他应收款余额 3.52 亿元，其中应收北京凯铭风尚网络技术有限公司 1.74 亿元，2017 年度对其计提坏账准备 1.54 亿元，计提比例为 88.36%，本期已全额计提。请你公司说明该款项形成的原因，可收回性，坏账准备计提的合理性，交易对方与公司、实际控制人以及董监高是否存在关联关系，是否构成关联方资金占用。请会计师发表核查意见。

5. 请补充说明应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、应付票据及应付账款、预收款项、其他应付款等科目的本期发生额是否与公司的业务金额匹配，是否存在与业务无关的资金往来，资金收取及支付对象与业务合同签订对象是否一致。请会计师发表核查意见。

6. 公司管理费用及销售费用中，职工薪酬及执行服务费比上年同期大幅增加，请结合员工数量、薪酬政策说明职工薪酬大幅增加的具体原因及合理性，结合业务开展模式详细说明执行服务费的具体内容及与业务数据是否匹配。

7. 请说明截至报告期末主要有息负债的具体情况，结合公司货币资金、预计资金支出情况、资产变现能力、信用评级与资信状况、未来现金流预测等说明公司是否存在流动性风险。

8. 公司 2019 年 2 月 15 日召开的股东大会审议通过了《关于浩耶信息科技（上海）有限公司业绩补偿责任方 2017 年度业绩承诺补偿延迟支付有关事项》的议案，同意颐涑投资、刘伟分批向上市公司支付业绩补偿款。请以表格列式说明截至目前各项业绩补偿的实施进

展情况，并说明是否存在其他尚未实施的情形，是否构成业绩承诺变更，是否符合相关规则规定。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 28 日