

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会

关于 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的说明

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)于 2020 年 4 月 28 日对华谊兄弟传媒股份有限公司(以下简称“公司”)2019 年度财务报告出具了保留意见的审计报告(XYZH/2020GZA50030)。截至 2020 年 12 月 7 日,公司 2019 年度审计报告保留意见所涉事项部分影响已经消除,现将有关情况说明如下:

一、2019 年度保留意见所涉及的内容

1、华谊兄弟传媒公司 2019 年 12 月 31 日账面原材料 232,414,369.82 元,主要为电影电视剧剧本的初始投资成本,本年度公司对其中价值 62,929,643.75 元的剧本全额计提了存货跌价准备。华谊兄弟传媒公司系依据其历史经验和专业判断,对上述剧本进行减值测试,并计提了存货跌价准备。我们无法对华谊兄弟传媒公司的专业判断获取充分、适当的审计证据。华谊兄弟传媒公司的会计记录显示,计提上述存货跌价准备减少 2019 年度净利润 62,929,643.75 元。

2、如华谊兄弟传媒公司财务报表“附注六、4”所述,公司对 STX FINANCING,LLC(以下简称“STX”)的欠款 78,522,931.50 元单独评估其信用风险,华谊兄弟传媒公司依据双方签署的文件及对 STX 财务困难的判断,期末对该笔应收账款 78,522,931.50 元全额计提了坏账准备。由于 STX 系境外公司,我们无法获取充分、适当的审计证据判断华谊兄弟传媒公司的相关会计列报是否符合企业会计准则要求。华谊兄弟传媒公司的会计记录显示,该应收账款期初已计提坏账准备 16,373,474.26 元,本年计提坏账准备 62,149,457.24 元,减少 2019 年度净利润 62,149,457.24 元。

二、关于保留意见涉及事项消除的说明

公司董事会、监事会高度重视上述保留意见所述事项,对保留意见事项进行自查。针对保留事项一,公司通过检查剧本开发或购买合同,梳理剧本开发情况、题材定位、市场变化以及预计可变现净值;并对供应商进行访谈及对账;对公司原材料跌价时点、跌价金额进行核实。针对保留事项二,公司通过检查与 STX 签订的合同、历次合作影片的立项、支付投资款、影片分账单、收款回单、终止协议等;并对合作方进行访谈及对账;对与 STX 交易产生的应收账款、应付账款、存货等科目金额的准确性和列报进行核实。经核查,本公司认为 2019 年度审计报告中所提及保留事项的影响已经消除。核查结果已经公司 2020 年 12 月 7 日第五

届董事会第7次会议审议通过。

(一) 针对保留事项一，公司对原材料的梳理结果如下：

单位：万元

内容	账面金额	减值金额	减值原因
动画电影	811.37	811.37	公司战略调整，业务方向转变，原部分开发项目停止开发。
电影、电视剧剧本及版权	22,780.49	5,481.59	由于市场情况及项目备案等因素的影响，预计无法收回成本，项目终止。
合计	23,241.43	6,292.96	

1、截至2019年12月31日，动画电影情况如下：

单位：元

名称	存货-原材料	存货-生产成本	合计	开始年度
动画电影项目一	3,800,677.25	14,427,745.54	18,228,422.79	2016年
动画电影项目二	1,398,837.89	1,466,498.90	2,865,336.79	2017年
动画电影项目三	815,789.01	1,757,038.16	2,572,827.17	2017年
动画电影项目四	574,311.06	4,907,741.20	5,482,052.26	2017年
动画电影项目五	629,423.83	573,926.47	1,203,350.30	2018年
动画电影项目六	889,366.86	1,190,791.69	2,080,158.55	2018年
动画电影项目七	5,268.14	20,645,227.03	20,650,495.17	2016年
合计	8,113,674.04	44,968,968.99	53,082,643.03	

截至2019年12月31日，上述动画电影项目的开发进度主要为详细大纲或剧本阶段。2019年，公司针对动画业务进行战略上的调整，由自主开发和运营项目转向动画项目的联合投资与制作，对上述既有项目停止开发。故对以上动画存货余额合计5,308.26万元全额计提减值准备。

2、电影、电视剧剧本及版权

截至2019年12月31日，公司针对电影、电视剧剧本及版权计提存货减值准备的明细如下：

单位：元

影片名称	原材料
项目一	4,609,442.85
项目二	287,332.04
项目三	566,037.74
项目四	12,835,636.68
项目五至项目十	36,517,520.40
合计	54,815,969.71

（1）项目一说明

该项目由海外知名编剧提供编剧服务，在剧本基本成型之时，编剧于 2018 年不幸去世。公司更换编剧后继续开发，但由于剧本后期人物的设置、内容结构的安排、感情主线的把握等，均融入了原编剧自身独特的理解和创作构思，更换编剧对后期的剧本修订、影片开发等工作造成了较大困难。截至 2019 年 12 月 31 日，公司评估该项目的开发障碍无法有效去除，决定终止该项目的继续开发，并对存货余额全额计提减值准备。

（2）项目二、项目三说明

2016 年，公司引进项目二、项目三两部剧集并享有在中国大陆地区的中文版制作权和发行权。引进上述剧集后，受市场情况及项目备案等方面的限制，致使两部剧集一直未能发行。截至 2019 年 12 月 31 日，鉴于相关限制性因素尚未消除，公司评估上述两部剧集播出可能性较小，因此决定终止上述两部剧集的发行工作，并对存货余额全额计提减值准备。

（3）项目四说明

2017 年，公司获取了项目四影视剧开发、制作及发行权。公司获取项目版权后即开展了该项目的备案申报工作，并在备案过程中根据监管部门的反馈意见对备案申请文件的内容进行反复修订。截至 2019 年 12 月 31 日，因版权及内容定位等因素影响，该项目无法获得备案批准，公司预计该项目获得备案批准的难度极大，即使重新创作开发也难以收回剧本沉没成本以及重新开发的制作成本，因此决定终止该项目的开发，并对存货余额全额计提减值准备。

（4）项目五至项目十说明

2017 年，公司获取了项目五至项目十 6 部剧本的改编权、摄制权及发行权，授权期限为协议生效日起 5 年。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司结合市场需求、行业状况等相关因素，对上述剧本开发前景进行梳理、分析和评估；综合考虑项目开发难度及投入成本、市场预期接受度及盈利情况等情况，预计各项目的可变现净值。经测试，上述各项目可变现净值均为负数，公司决定终止上述项目的开发，并全额计提减值准备。

（二）针对保留事项二，公司对交易内容及账务处理的梳理结果如下：

1、合同签订及项目情况

2015 年 4 月，STX FINANCING,LLC(以下简称“STX”)与公司孙公司 HUAYI BROTHERS PICTURES,LLC（以下简称“Pictures LLC”）签订联合投资协议，达成 18 部全球收益分成的片单合作。Pictures LLC 与 STX 在协议期限内共同合作投资、拍摄、发行影片不少于 18 部。

STX 负责影片的开发、制作和发行（大中华地区除外）。STX 向公司提供符合合作协议

约定的影片（以下简称“合作影片”）的相关资料供公司审核，并由双方按协议约定对合作影片进行共同投资。

合作影片在大中华地区（包括中国大陆地区、香港、澳门、台湾、新加坡）的发行事宜授权给公司及公司子公司华谊兄弟国际有限公司负责（以下简称“华谊发行权”），除华谊发行权之外的发行事宜均由 STX 负责。影片的发行方按协议的约定收取各自所负责之发行地区的影片发行代理费。

Pictures LLC 与 STX 按协议约定的投资比例合作投资影片，并按各自的投资比例在全球范围内对合作影片进行收益分配。

2019 年 9 月，公司综合评估了自身资金状况、历史合作影片收益、STX 近两年回款情况及法律协议层面将会面临的法律风险等，决定适时止损，并与 STX 签订了项目终止协议，协议内容主要为以下几点：

（1）根据 2015 年公司与 STX 签订的片单联合投资协议的约定，公司在协议期限内需共同合作投资、拍摄、发行影片不少于 18 部，截至终止协议签署时，已完成投资并上映影片共计 16 部，剩余 2 部影片，其中 1 部影片《21 座桥》的投资份额以尚未收回的应收账款抵付，剩余的 1 部影片不再参与投资；

（2）针对应付 STX 合作影片在中国大陆地区发行的影片分账收益，以及应收 STX 的其他款项在终止协议中进行确认，并将上述应付款项抵减应收 STX 余额；

（3）截止 2019 年底，公司应收 STX 金额自终止协议签订时点预期分 10 年收回，双方确认对应收账款余额进行折现，在折现基础上，扣减不可预见因素的折扣及延期支付影片投资款利息后为应收账款余额现值；

（4）根据终止协议计算最终应收 STX 的余额并约定该部分应收账款于 STX 现金流充裕时向公司支付。

2、账务处理情况

公司与 STX 合作影片的收入确认在 2016 至 2019 年度，收入确认依据影片上映后 STX 提供的结算单，同时根据签订的终止协议将应付 STX 的投资款以及中国区发行收益等抵减应收 STX 的余额，并对应收账款余额全额计提坏账准备。

经公司本次对保留事项核查，2018 年公司依据 STX 结算单据记账时对结算单中的文字描述和数据存在核对失误，导致收入出现跨期确认的情况，2018 年多确认的收入约 1,155 万美元，2019 年账面进行冲回。公司此次梳理后进行更正，冲回 2018 年多确认 1,155 万美元收入，并同时对于 2019 年账面冲回的收入进行还原，相应调整外币报表折算差异。

经公司对 2019 年签订的终止协议内容和条款重新梳理，结合《企业会计准则第 12 号——债务重组》的相关规定，公司判定该终止协议的实质符合债务重组的定义，公司参照债务重组的会计准则对该事项进行账务处理，将应收账款折现原值与应收账款余额现值之间的差额计入投资收益。

截止 2019 年底，公司未收到 STX 的回款，结合 STX 的经营情况，公司预计上述应收账款余额收回的可能性极低，故对其单项计提坏账准备。另公司最后一部投资的合作片单影片《21 座桥》于 2019 年 11 月上映至今，票房显示为 4,993.98 万美元，公司根据合作协议约定的收益分配方式进行预测，预计可收回金额为负数，故对该部影片的存货余额全额计提减值准备。

综上所述，公司董事会认为 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已经消除。

三、会计师事务所关于保留意见涉及事项消除的说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 12 月 7 日出具了《华谊兄弟传媒股份有限公司关于 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除的专项说明审核报告》（大华核字[2020]008577 号）。具体审核意见如下：

我们认为，华谊兄弟公司编制的《关于 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》在所有重大方面未发现与实际情况存在重大不一致。

特此公告。

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会

二〇二〇年十二月七日