

关于对**华闻传媒投资集团股份有限公司** 的**年报问询函**的**回复**

深圳证券交易所公司管理部：

贵部通过华闻传媒投资集团股份有限公司转来的《关于对华闻传媒投资集团股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函[2019]第148号)(以下简称“问询函”)已收悉。问询函提及华闻传媒投资集团股份有限公司(以下简称“公司”)年报的有关问题。现就有关问题回复如下：

一、关于商誉减值

问题：请公司说明澄怀科技、掌视亿通 2018 年度执行商誉减值测试的关键参数，包括但不限于预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，对于前期重组报告书中存在盈利预测的，请将本期商誉减值所依赖的关键参数与前期重组报告书中盈利预测所依赖的关键参数以列表方式进行比对，存在差异的，对差异原因予以说明。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

1、核查程序：

(1) 询问管理层对商誉减值的会计政策，管理层对商誉至少每年进行减值测试。当出现事项或者情况发生变化导致出现潜在减值迹象时，需要对商誉进行更加频繁的减值测试。

(2) 向管理层了解商誉形成的原因，取得当初重大资产重组的相

关资产评估报告，转让协议等重要资料。了解资产组的定价依据、并购方式，复核商誉账面价值的初始确认情况。

(3) 由于商誉减值测试过程复杂，同时涉及重大判断，我们利用专家的意见，选用有证券资格的评估师事务所，在审计过程中与评估师进行沟通。

(4) 我们已对减值测试的关键假设进行评估，在预测中需要做出重大判断，特别是对各业务类型的增长率、毛利率以及其他相关费用，通过考虑并重新计算各资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估采用的折现率是否恰当，对未来现金流量净现值的计算是否准确。

(5) 减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。

2、核查意见

经核查，我们对公司的回复无异议，澄怀科技、掌视亿通的商誉已全部发生减值，会计处理符合相关规定。

二、关于长期股权投资的减值

(一) 关于对东海证券投资的减值

问题：公司年报“长期股权投资”显示，公司对东海证券股份有

限公司（以下简称“东海证券”）的长期股权投资报告期内计提86,709.68万元减值准备。公司于2019年1月31日披露的《业绩预告》显示，公司于《业绩预告》披露时拟对东海证券17,069.10万股股份按每股8.45元的价格计算，预测17,069.10万股账面投资减值为80,918.95万元，与实际计提的减值损失金额相差5,790.73万元。请公司结合《关注函》及回复公告，对造成预计减值与年报经审计减值的差异予以说明。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

1、核查程序：

针对上述事项，我们执行的主要审计程序如下：

（1）询问管理层对长期股权投资减值的会计政策，测试计提减值准备相关的内部控制是否得到有效实施。

（2）与管理层讨论长期股权投资减值迹象和计提投资损失的判断依据，获取联营公司的财务报表，分析其财务信息，评价管理层对联营公司减值迹象的判断是否合理，计提的投资损失是否合理。

（3）利用外部评估专家的意见，与管理层、外部评估专家进行沟通，对评估报告中选取的样本，分析被投资单位的财务信息及所在行业信息，使用可观测的公开市场价格评价管理层对公允价值是否发生严重或非暂时性下跌的判断是否合理，同时检查减值准备计算的正确性。

（4）评价财务报表中长期股权投资减值准备的相关披露是否符合企业会计准则的要求。

2、核查意见：

经核查，我们对公司的回复无异议，我们认为造成预计减值与年报经审计减值的差异的说明具有合理性，会计处理符合相关规定。

（二）关于对国文基金投资的减值

公司年报“长期股权投资”显示，海南国文文化旅游产业投资基金（有限合伙）（以下简称“国文基金”）为公司联营企业，公司对其于报告期内追加投资 6 亿元，权益法下确认的投资损益为-9.91 亿元，期末余额为 927 万元，未计提减值准备。

公司于 2019 年 1 月 31 日披露的《业绩预告》显示，公司对国文基金的 10 亿元投资款可能因国文基金无法按预期收回所有底层资产的债权本金及收益而遭受损失，预计全额计提减值。请公司结合《关注函》及回复公告，回答以下内容：

问题：公司《业绩预告》中预计对国文基金计提减值准备，年报中改为对其确认权益法下损益，请公司对发生上述会计处理变化的合理性予以解释。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

1、核查程序

针对上述事项，我们执行的主要审计程序如下：

（1）询问管理层对国文基金投后管理情况以及长期股权投资减值的会计政策，测试计提减值准备相关的内部控制是否得到有效实施；

（2）询问管理层有关公司目前对国文基金的持股比例及表决权情况，判断公司对国文基金采用权益法核算是否合适；

（3）对国文基金进行审计，判断国文基金经营成果核算是否正确；

（4）与管理层讨论长期股权投资计提投资损失的判断依据，根据

对国文基金的审计结果，评价管理层对联营公司国文基金计提的投资损失是否合理；

(5) 实地走访核查国文基金发生的重大投资损失，分析管理层确认投资损失的合理性。

2、核查意见

经核查，国文基金正常存续，公司持有国文基金 49.975% 股权比例，能够通过参与国文基金的生产经营决策从而对国文基金产生重大影响，根据《企业会计准则》的规定，应当采用权益法核算。由于国文基金 2018 年年末资产总额为 1855.67 万元，且全部为货币资金，公司对国文基金的长期股权投资采用权益法确认投资损益-9.91 亿元，该项长期股权投资期末余额为 927 万元，更加真实、准确、客观、公允地反映公司截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果。我们认为，公司对国文基金采用权益法核算的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

问题：根据《企业会计准则》的相关规定，长期股权投资的减值损失一经计提不得转回，而权益法下确认的投资损益系根据被投资单位的损益变化调整的，请公司说明相关会计处理是否存在调节利润的嫌疑。请公司年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

核查意见：

经核查，我们对公司的回复无异议，公司不存在调节利润的嫌疑。

三、关于与货币资金、借款及对外投资相关的财务安排

公司年报显示，公司货币资金期末余额 13.07 亿元，其中权利受限的货币资金为 3.04 亿元，扣除后净额为 10.03 亿元。公司短期借款期末余额 3.42 亿元，期初余额为 0，长期借款期末余额 22.22 亿元，同比增长 15.62%，短期、长期借款期末余额合计 25.64 亿元。年报同时显示，公司报告期内发生委托理财 17 亿元，未到期理财余额 9,727 万元。

问题：请说明公司货币资金除已披露的权利受限情形以外，是否存在其他限制性安排，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

1、核查程序：

(1) 询问管理层以下事项的详细情况：货币资金使用权利受限情况；其他限制性安排、与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况及货币资金被他方实际使用的情况。

(2) 执行银行存款函证程序，确认货币资金是否存在第一点所述的使用限制相关情况。

(3) 取得相关的借款合同和投资合同，了解理财产品投资业务以及借款的相关条款及风险，询问管理层对理财产品投资意图和借款用途，检查发生的货币资金收支是否存在使用限制等情况。

(4) 执行货币资金细节测试，检查银行回单及相关原始凭证。

(5) 结合往来账户细节测试以及关联方关系和关联交易的识别程序，判断公司货币资金是否存在其他限制性安排、与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况及货币资金被他方实际使用的情况。

2、核查意见：

经核查，我们对公司的回复无异议，公司除已披露的权利受限情形以外，公司不存在其他限制性安排，不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

四、关于其他应收款

公司年报“其他应收款”显示，公司应收霍尔果斯云享网络科技有限公司（以下简称“霍尔果斯云享”）1.17 亿元、北京凯乐福德文化发展有限公司（以下简称“凯乐福德”）1.06 亿元、欢动无限（北京）科技有限公司（以下简称“欢动无限”）6,166 万元、北京础瑜广告有限公司（以下简称“北京础瑜”）4,269 万元。

除霍尔果斯云享以外，凯乐福德、欢动无限、北京础瑜三家公司的信息均在公司 2017 年年报、2018 年半年报预付款项的附注中出现。其中，凯乐福德 2018 年末其他应收款余额与其 2018 年 6 月 30 日预付账款余额完全一致；北京础瑜 2018 年末其他应收款余额与 2017 年末预付账款余额完全一致；欢动无限 2018 年末其他应收款余额 6,166 万元，而其 2017 年其他应收款、预付账款余额分别为 2,000 万元，4,166 万元，合计数刚好为 6,166 万元。

霍尔果斯云享 2018 年末其他应收款余额为 1.17 亿元，其未出现在 2017 年半年报、2018 年半年报其他应收款已披露的明细中，但出现在 2018 年半年报的预付账款明细中，余额为 1.37 亿元。

问题：请公司说明是否于报告期末对预付账款、其他应收款等资产科目进行了重分类，如有，请说明相关会计处理的依据。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

核查意见：

我们就预付账款重分类为其他应收款的会计处理依据与公司管理层进行沟通，通过询问，检查合同，以及实地走访和发函等程序核查会计处理相关依据，我们认为公司管理层将预付账款转为其他应收款的会计处理依据充分，具有合理性。

问题：请公司说明前述 4 笔其他应收款所对应的业务实质，鉴于公司对其全额计提坏账准备的理由均为“预计不可收回”，请公司对该项理由的具体所指予以补充说明，并结合 2017 年末计提坏账准备的情况，说明减值迹象是否与以前报告期间已经发生。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

核查意见：

我们就上述情况与公司管理层进行沟通，通过询问，检查合同，以及实地走访和发函等程序核查前述 4 笔其他应收款所对应的业务实质和其全额计提坏账准备的理由以及是否存在以前报告期间发生减值迹象，我们认为公司管理层会计处理依据充分，具有合理性，符合《企业会计准则》的相关规定。

（此页无内容）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年六月十四日