

关于对浙江唐德影视股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 137 号

浙江唐德影视股份有限公司董事会：

我部在你公司 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司 2019 年度财务报告被会计师出具带强调意见段的无保留意见审计报告，涉及的具体事项为公司 2019 年 12 月 31 日资产负债率为 94.04%，净资产为 1.36 亿元，2019 年度净亏损 1.27 亿元。同时，实际控制人吴宏亮所持公司股权质押比例为 99.82%。上述事项可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(1) 请结合同行业上市公司可比情况，说明公司资产负债率高企的原因。

(2) 报告期末，你公司流动比率为 1.15，速动比率为 0.31，现金比率为 0.1。请结合公司债务及现金流情况，说明公司短期及长期偿债能力是否存在重大风险，是否存在逾期负债或近期需偿付的负债，是否存在流动性风险，公司已采取和拟采取的缓解流动性风险的应对措施。

(3) 2020 年一季报显示，你公司 2020 年 3 月 31 日净资产为 6,845 万元。请核实公司 2019 年度计提的减值准备、预计负债等是否充分，是否存在调节利润规避净资产为负的情形，并结合公司 2020 年度的经营情况及后续各项资产减值可能造成的损失，说明 2020 年度公司

是否可能触发净资产为负的情形。

(4) 请补充说明公司控股股东及其一致行动人的履约能力和追加担保能力，是否存在平仓风险，已采取或拟采取的应对措施，以及相关股份质押事项对你公司生产经营、控制权稳定性等方面的影响。

请会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司营业收入为-1.15 亿元，其中第三季度营业收入为-5.79 亿元。请补充说明公司 2019 年度及第三季度营业收入为负是否符合会计准则的规定。

请会计师核查并发表明确意见。

3. 2020 年 4 月，你公司与浙江天猫技术有限公司（以下简称“天猫技术”）、优酷信息技术（北京）有限公司（以下简称“优酷信息”）及北京唐德国际电影文化有限公司（以下简称“唐德电影”，为公司全资子公司）签署《四方补充协议》，约定同意将天猫技术就《巴清传》已支付给公司款项中 1,319.5 万元转为优酷信息应付未付唐德电影《果乐城》《非常同伙》电影项目同等金额的授权费，你公司从已收天猫技术的款项中扣除 1319.5 万元作为《巴清传》2019 年收入。你公司在回复我部《关于对浙江唐德影视股份有限公司的关注函》（〔2020〕第 257 号）中称，该协议只涉及双方往来款项余额，不涉及损益，对《巴清传》的收入冲减不存在影响，也不涉及跨期调节利润的情形。请结合公司 2018 年度、2019 年度连续两年亏损以及公司协议约定情况，再次核实该金额对公司 2019 年度和 2020 年度各会计科目和损益的影响，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，

是否为规避暂停上市而进行跨期利润调节。

4. 报告期末，你公司应收账款余额为 35,066.33 万元，计提坏账准备 7,072.34 万元。

(1) 请补充说明应收账款前五名客户的具体情况，包括但不限于法定代表人、与你公司、公司董监高、公司主要股东及其董监高之间是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，及对应的账龄明细表。

(2) 请结合信用政策、账款催收等因素，说明公司对应收账款管理情况，截至目前回款情况，是否存在应收款项无法回收情况及风险，坏账准备计提是否充分。

5. 报告期末，你公司预付款项余额为 46,481.52 万元，较上年同期增长 131.7%，你公司披露主要系本期向供应商支付影视项目承制费以及向合作方支付联合摄制投资款同比增加，其中一年以上预付款项占预付款总额的比例分别为 21.79%。

(1) 请结合公司业务变化、经营安排等说明预付账款大幅增长的原因及合理性。

(2) 请补充说明预付款项余额前十名及已结算预付款项的具体情况，包括预付对象、内容、款项性质、项目进展、结算情况等，并结合具体业务的经营情况、行业惯例，说明预付款项是否具有真实交易背景、预付对象是否为关联方、是否存在关联方占用资金的情形。

(3) 针对账龄 1 年以上的预付款项，结合具体项目的进展说明其长期挂账的合理性，是否已进行减值测试，报告期内未计提减值的

原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司存货期末余额为 11.57 亿元，本期计提存货跌价准备 9,291 万元。

(1) 请列示计入存货的主要影视剧项目名称、项目预算、项目进度，已投入金额，并结合播放情况、收入确认及成本结转会计政策，说明报告期内影视剧成本结转与计划收入比例是否匹配，成本结转是否准确完整。

(2) 结合最近两年公司主要影视产品的收益情况、目前尚未制作完毕的主要影视作品预期收益及库龄等，说明存货跌价准备的具体计算过程，存货跌价准备的计提是否合理、充分，是否存在为规避公司净资产为负而少计提存货跌价准备的情形。

请会计师发表明确意见。

7. 报告期末，你公司应付账款余额为 7,586.06 万元，较期初下降 64.8%；预收款项余额为 53,892.43 万元，较期初上升 44.12%；其他应付款余额为 79,817.26 万元，较期初下降 20.92%。

(1) 请说明公司应付账款、预收款项、其他应付款大幅变化的原因，公司业务模式和结算方式是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体情况。

(2) 请补充说明前五大应付账款、预收款项、其他应付款对象的基本情况，包括但不限于交易对象、是否为关联人、期末金额、发生原因。

8. 报告期末，你公司其他权益工具投资余额为 1.23 亿元。请说明其他权益工具投资标的公司的经营情况，并结合其经营情况说明减值准备计提是否充分。请会计师发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 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

2020 年 5 月 6 日