

## 关于对浙江唐德影视股份有限公司的年报问询函（二）

创业板年报问询函【2022】第 260 号

### 浙江唐德影视股份有限公司董事会：

2022 年 5 月 5 日，你公司披露对我部年报问询函回复公告（以下简称“回复公告”），我部在事后审查过程中关注到以下情况：

1.回复公告显示，库存商品《亲爱的，好久不见》账面余额为 6,501.43 万元，未计提存货跌价准备，库龄在 3 年以上，由于客观原因该剧暂未能发行，公司已开始更换演员的修改制作，目前修改制作尚在进行中，存在一定的修改提升空间，无法预估准确的未来可变现净值。请补充说明该剧发行受限、发行 3 年以上尚未取得相关销售合同是否构成减值迹象，在该剧修改尚未制作完成的状态下，该剧在 2021 年 12 月 31 日可变现净值的确认方法，以及在无法准确预估未来可变现净值的情况下，你对存货跌价准备计提的判断依据，处理方式是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确核查意见。

2.回复公告显示，库存商品《阿那亚恋情》账面余额为 8,965.48 万元，未计提存货跌价准备，该剧库龄为 2 至 3 年，主要演员涉及劣迹艺人，目前已更换男女主演进行修改制作，与原主演的诉讼处于二审审理中，在公司胜诉且收到案件执行款的前提下，该项目未来发行款能够覆盖扣除收取案件执行款后的成本，项目亏损的可能性较小。

请补充说明该剧更换演员重拍完成时点、相关题材是否仍具备时效性、是否存在意向购买方、未来发行款预计金额及依据，同时结合该剧涉及重大诉讼尚未判决、款项尚未执行的情况，说明对该剧未计提存货跌价准备的合理性、合规性。请年审会计师发表明确核查意见。

3. 回复公告显示，库存商品《警花与警犬之再上征程》账面余额 3,729.06 万元，计提存货跌价准备 1,890 万元，该剧尚未播映，库龄在 3 年以上，该剧制作方已无偿还能力，因公司仍拥有该剧未来发行收益的分账权利，公司预计未来的发行收入能够覆盖投资成本的 50%。请补充说明该剧的相关题材是否具备时效性，以及在该剧发行 3 年以上仍未销售的前提下，你公司对该剧可变现净值的确认方法、是否已取得确凿证据，是否符合《企业会计准则第 1 号—存货》第十六条的规定。请年审会计师发表明确核查意见。

4. 回复公告显示，你公司预付给上海显胜文化传媒有限公司、上海昊浦影视文化有限公司、北京德仁辉煌影视文化有限公司相关款项的时间分别为 2017 年至 2018 年、2016 年、2016 年至 2018 年，对应的项目《孔雀公主》仍处于筹备阶段。请补充说明你公司提前 4 至 6 年预付相关款项的原因及必要性、该项目进度是否符合预期、项目是否仍处于推进阶段、相关款项是否存在回收风险，交易对方与你公司的历史合作关系、与你公司实控人、董监高是否存在关联关系、是否存在资金占用的情形。请年审会计师发表明确核查意见。

5. 回复公告显示，你公司与应收账款第一大客户上海时妙文化传播有限公司约定的付款期限为 36 个月，在交付母带后 12 个月、24

个月、30个月、36个月分别支付20%、30%、20%、30%；与应收账款第二大客户上海耀丰影视文化有限公司约定的付款期限为24个月，在合同生效后10个月、18个月、24个月分别支付20%、50%、30%。请补充说明你公司与交易对方的上述付款安排是否符合行业惯例、合同是否约定相关验收条款、退还条款、相关收入是否一次性确认、是否符合收入确认条件，以及将上述采用递延式分期收款的应收款项未计入长期应收款是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确核查意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2022年5月16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

2022年5月9日