

浙文影业集团股份有限公司

关于对 2020 年年度报告的信息披露监管工作函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

浙文影业集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 5 月 12 日收到上海证券交易所下发的《关于浙文影业集团股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2021】0410 号）（以下简称“《监管工作函》”），根据《监管工作函》要求，公司会同相关人员就《监管工作函》中涉及的问题进行逐项落实，现将相关问题回复如下：

问题 1、公司第一至四季度分别实现营业收入 5.24 亿元、6.85 亿元、6.33 亿元、4.66 亿元，净利润-6343 万元、-9.60 亿元、2602 万元、-2514 万元，同期公司经营性现金流净额分别为 0.49 亿元、-0.26 亿元、3.40 亿元、-5.18 亿元。公司报告期内经营性现金流净额合计为负、季度波动较大，公司称主要系 2019 年末延长支付供应商货款导致 2020 年集中支付，以及 2020 年四季度集中采购原材料所致。请公司补充披露：（1）分影视、纺织业务板块披露单季度营业收入、净利润、经营性现金流净额数据；（2）结合行业特点、公司产品销售、原材料采购等经营活动资金流动情况，说明公司延期支付供应商货款、2020 年四季度集中采购原材料的原因及合理性，并量化分析对单季度现金流的具体影响；（3）结合经营活动相关资金流入、流出情况，说明公司第三季度经营性现金流净额远高于净利润的原因及合理性。

【公司回复】

一、分影视、纺织业务板块披露单季度营业收入、净利润、经营性现金流净

额数据；

公司 2020 年度分板块单季营业收入、净利润、经营性现金流净额明细如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入：					
纺织业务	46,893.25	66,185.45	61,333.84	44,635.25	219,047.78
影视业务	4,248.79	-61,027.01	281.23	248.29	-56,248.70
其他	1,239.93	1,693.25	1,727.06	1,809.46	6,469.71
营业收入合计	52,381.97	6,851.69	63,342.13	46,693.00	169,268.79
归母净利润：					
纺织业务	-1,301.04	10,421.99	4,217.64	-799.19	12,539.40
影视业务	-5,037.86	-106,772.25	-2,161.11	-2,108.06	-116,079.28
其他	-3.93	392.62	545.91	392.90	1,327.50
归母净利润合计	-6,342.83	-95,957.64	2,602.44	-2,514.35	-102,212.38
经营性现金流净额：					
纺织业务	7,827.65	-1,515.42	-10,676.03	-15,731.25	-20,095.05
影视业务	-1,869.41	-2,901.97	5,567.84	2,073.91	2,870.37
其他	-1,103.99	1,783.76	-917.12	1,857.66	1,620.31
经营性现金流净额合计	4,854.25	-2,633.63	-6,025.31	-11,799.68	-15,604.37

二、结合行业特点、公司产品销售、原材料采购等经营活动资金流动情况，说明公司延期支付供应商货款、2020 年四季度集中采购原材料的原因及合理性，并量化分析对单季度现金流的具体影响；

1、公司的经营现状

公司创建初期，专注纺织领域，主营毛纺织业务。2014 年底，公司成功收购世纪长龙影视有限公司，开始涉足影视行业。2015 年下半年又完成对浙江天意影视有限公司收购，成功实现向影视文化产业转型，逐步形成纺织、影视双主营业务模式。目前公司已发展成为一家集纺织、服装、酒店、影视行业多元化的企业集团。2018 年下半年开始，影视行业持续下行，前期对影视业务过度投入给公司

带来了巨大的损失，导致近两年亏损严重。但公司纺织业务发展比较稳定，尽管流动资金紧张及新冠疫情对纺织业务造成一定的不利影响，目前纺织业务仍基本能够维持公司的持续、稳定发展。近期公司经营目标是保障纺织业务正常生产经营，同时盘活影视业务资产，使公司尽快走出困境。近两年公司的经营业绩主要来源于纺织业务板块，受流动资金紧张及新冠疫情影响，公司纺织业务销售、生产规模逐年下降。但 2020 年下半年公司自实控人变更后，不利局面在逐步扭转，新一届董事会及管理层上任以来，在公司内部推行了多重管理举措，梳理了业务结构，充分挖掘和整合了公司与实际控制人的优势资源，公司在资本实力、资源调配等能力上获得明显提升，公司治理水平显著提高，影视业务运营明显好转，纺织业务板块经营得到了更好的保障。

2、公司纺织业务最近 3 年分季度产品销售情况

单位：万元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计
2018 年度	60,468.44	107,361.89	110,038.01	68,745.30	346,613.64
单季占比	17.45%	30.97%	31.75%	19.83%	100.00%
2019 年度	69,936.50	92,499.36	73,250.84	45,818.79	281,505.49
单季占比	24.84%	32.86%	26.02%	16.28%	100.00%
2020 年度	46,893.25	66,185.45	61,333.84	44,635.25	219,047.78
单季占比	21.41%	30.22%	28.00%	20.38%	100.00%

公司纺织业务的销售具有较明显的季节特征。下游客户生产的毛纺衣物通常在秋冬季上架，而终端需求的季节性波动会沿着产业链向前传递，因此公司作为原材料纱线、面料的供应商，每年的销售旺季通常出现在 3-9 月。

3、公司纺织业务主要原材料最近 3 年分季度采购情况

公司纺织业务板块主要原材料为羊毛羊绒、腈纶化纤材料等，近 3 年分季度采购情况如下：

单位：万元

羊毛羊绒：					
项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计
2018 年度	27,129.17	31,551.26	17,564.58	26,729.84	102,974.85

单季占比	26.35%	30.64%	17.06%	25.95%	100.00%
2019 年度	16,308.04	22,351.18	15,577.58	18,484.54	72,721.34
单季占比	22.43%	30.74%	21.42%	25.41%	100.00%
2020 年度	13,686.30	13,241.44	10,779.52	11,032.25	48,739.51
单季占比	28.08%	27.17%	22.12%	22.63%	100.00%
腈纶化纤材料:					
项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计
2018 年度	12,909.89	19,148.29	18,525.30	6,655.95	57,239.43
单季占比	22.55%	33.45%	32.36%	11.64%	100.00%
2019 年度	9,805.59	11,616.38	8,837.04	9,899.32	40,158.33
单季占比	24.42%	28.93%	22.01%	24.64%	100.00%
2020 年度	8,501.84	7,131.99	7,017.29	6,912.49	29,563.61
单季占比	28.76%	24.12%	23.74%	23.38%	100.00%

公司纺织业务的主要原材料采购通常受公司销售订单、原材料市场价格、公司资金状况等多种因素的影响。正常情况下，公司依据生产销售的预期情况决定当期原材料采购量。根据公司深耕纺织行业多年来总结的经验，纺织业务原材料市场价格，一般在农历春节前处于低点，如果公司资金较为宽裕，公司会集中备料，压降生产成本。2018 年度，公司纺织业务销售情况较好，当年原材料采购规模相对较大。2019 年度，由于受影视行业持续下滑影响，公司流动资金较为紧张，公司纺织业务生产规模有所下降，当年原材料采购相应减少。2020 年度，受新冠疫情影响，国外订单减少，纺织业务销售低于前两年，材料采购量随之降低。

4、纺织业务板块 2019 年度、2020 年度分季度应付账款、应付票据增减变动情况

(1) 2019 年度

单位：万元

应付账款:			
项目	期初余额	期末余额	增减变动
1 季度	81,073.30	68,089.57	-12,983.73

2 季度	68,089.57	92,286.06	24,196.49
3 季度	92,286.06	78,678.87	-13,607.19
4 季度	78,678.87	79,527.56	848.69
合计	—	—	-1,545.74
应付票据:			
项目	期初余额	期末余额	增减变动
1 季度	21,810.57	28,283.99	6,473.42
2 季度	28,283.99	59,606.34	31,322.35
3 季度	59,606.34	38,340.76	-21,265.58
4 季度	38,340.76	50,675.04	12,334.28
合计	—	—	28,864.47
应付账款加应付票据:			
项目	期初余额	期末余额	增减变动
1 季度	102,883.87	96,373.56	-6,510.31
2 季度	96,373.56	151,892.40	55,518.84
3 季度	151,892.40	117,019.63	-34,872.77
4 季度	117,019.63	130,202.60	13,182.97
合计	—	—	27,318.73

2019 年公司纺织业务原材料采购规模低于 2018 年，但对供应商欠款全年累计增加 2.73 亿元，原因为受影视行业持续下行的影响，2019 年度公司资金比较紧张，采用延期支付供应商货款方式，来缓解资金压力。

(2) 2020 年度:

单位: 万元

应付账款:			
项目	期初余额	期末余额	增减变动
1 季度	79,527.56	84,944.85	5,417.29
2 季度	84,944.85	92,783.72	7,838.87
3 季度	92,783.72	49,640.40	-43,143.32

4 季度	49,640.40	39,861.85	-9,778.55
合计	—	—	-39,665.71
应付票据:			
项目	期初余额	期末余额	增减变动
1 季度	50,675.04	88,235.36	37,560.32
2 季度	88,235.36	60,148.84	-28,086.52
3 季度	60,148.84	39,009.77	-21,139.07
4 季度	39,009.77	25,459.85	-13,549.92
合计	—	—	-25,215.19
应付账款加应付票据:			
项目	期初余额	期末余额	增减变动
1 季度	130,202.60	173,180.21	42,977.61
2 季度	173,180.21	152,932.56	-20,247.65
3 季度	152,932.56	88,650.17	-64,282.39
4 季度	88,650.17	65,321.70	-23,328.47
合计	—	—	-64,880.90

2020 年度，随着我国新冠疫情得到有效控制，公司纺织业务生产逐步恢复正常，加上收到部分拆迁款项，公司的现金流逐步好转，2020 年末，支付供应商货款较多。

5、纺织板块销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付对现金流量净额的影响

单位：万元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	2020 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	54,043.74	54,110.26	68,109.94	114,046.36	290,310.30
购买商品或接受劳务支付现金	43,131.13	14,025.35	89,472.05	120,781.08	267,409.61
对当季经营性现金流的影响	10,912.61	40,084.91	-21,362.11	-6,734.72	22,900.69

总体上，2020 年公司纺织业务的产品销售、原材料采购规模均低于以往年度。随着新一届董事会及管理层上任，在公司内部推行了多重管理举措，公司治理水平显著提高。另外，公司上半年收到部分拆迁款，资金压力得到缓解，公司已经度过最困难时期。随着公司资金状况逐渐好转，年末集中支付了前期累积结欠的供应商货款，所以下半年经营性现金流出较多。

三、结合经营活动相关资金流入、流出情况，说明公司第三季度经营性现金流净额远高于净利润的原因及合理性。

公司三季报披露的经营性现金流净额存在列示错误，该列示错误导致三、四季度经营性现金流异常波动，但不影响年度经营性现金流量表列报。

公司期末采用调整分录法编制现金流量表。通过逐项分析资产负债表、利润表项目与现金流量表项目的对应关系，编制调整分录，再对现金流量表项目进行科目汇总，完成现金流量表的编制。由于公司三季报多项工作交织，导致编制调整分录产生了一笔失误。对部分用于支付到期票据款的款项，按现金流出性质，在编制调整分录时，应借记“应付票据”科目，贷记“购买商品、接受劳务支付的现金”项目。但公司误贷记“偿还债务支付的现金”项目。由于该调整分录错误，导致三季度经营性现金流出少列报 4 亿元，同时导致第三季度经营性现金流净额异常。但公司年度现金流量表编制正确，三季报列示错误不影响年度现金流量表列报，也不会影响资产负债表及利润表的列报。若剔除上述影响，公司第三季度经营性现金流净额应为-6,025.31 万元。

公司 2020 年第三季度净利润调节为经营活动现金流量如下：

单位：万元

项 目	第三季度金额
净利润	2,911.23
加：计提的减值准备	-948.75
固定资产折旧	7,198.11
无形资产摊销	19.69
长期待摊费用摊销	289.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	733.85
固定资产报废损失	0.63
公允价值变动损失	0.00
财务费用	3,675.55

投资损失	-198.17
递延所得税资产减少	66.84
递延所得税负债增加	-12.70
存货的减少	7,196.25
经营性应收项目的减少	8,013.67
经营性应付项目的增加	-38,142.15
其他(保证金增加)	3,171.10
经营活动产生的现金流量净额	-6,025.31

【会计师核查程序及核查意见】

（一）核查程序

1、获取并复核公司各季度现金流量表的编制资料，对第三季度现金流量表与利润表、资产负债表相关项目的勾稽关系进行了重新计算；

2、访谈公司管理层，了解 2020 年集中支付供应商货款及三、四季度集中采购原材料的原因，并评价其合理性；

3、获取并复核公司纺织业务板块各季度材料采购数据，与公司实际情况比较分析，判断其合理性；

4、结合材料采购数据，分析第三季度经营性现金流数据的合理性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司披露的第三季度经营性现金流量存在列示错误，将部分“购买商品、接受劳务支付的现金”，误列“偿还债务支付的现金”项目，导致三季度经营性现金流出少列报 4 亿，同时导致第三季度经营性现金流净额异常。但公司年度经营性现金流编制正确。

2、公司 2019 年度资金紧张，期末结欠供应商货款较大。2020 年度资金情况好转，支付供应商货款较多。

3、第三季度经营性现金流金额远高于净利润的主要原因是公司现金流量列示错误所致。

问题 2、公司 2020 年实现影视业务收入-5.56 亿元，主要系报告期内公司对前期已销售电视剧进行了大额销售退回，合计退剧金额为 6.17 亿元。公司退剧

金额和明细较 2020 年半年报披露信息存在差异。前期涉及销售退回的影视剧销售合同无实质性退剧约定，属于买断式销售。请公司补充披露：（1）有关退剧金额和明细存在差异的具体原因，是否存在信息披露前后不一致的情形；（2）上述影视剧自退剧以来的销售进展情况；（3）退剧涉及的应收账款、其他应收款的坏账准备的计提、转回情况，相关逾期应收款项公司历史采取的催收措施；（4）退剧形成的存货及跌价计提情况；（5）结合问题（3）、（4），说明报告期内退剧对净利润的具体影响；（6）结合有关退剧所涉的具体播出轮次、目前再销售的实际进展、有关退剧的历史播出情况及口碑、同类影视剧的市场表现，说明本次销售退回的商业合理性，与退剧方是否存在其他潜在利益安排；（7）在前期销售合同属于买断式销售的情况下，公司“销售退回”的会计处理是否符合会计准则的规定。

【公司回复】

一、有关退剧金额和明细存在差异的具体原因，是否存在信息披露前后不一致的情形；

公司 2020 半年报补充披露（监管工作函回复）与 2020 年年报披露的退剧金额和明细差异见下表：

单位：万元

客户名称	退剧项目	年报退剧收入	半年报退剧收入	差异	原因
北京亿士顿国际文化传媒 有限公司	《龙珠传奇》	4,971.70	4,971.70	—	
河北卫视传媒有限公司	《龙珠传奇》	1,169.81	1,169.81	—	
河北卫视传媒有限公司	《花开如梦》	9,245.28	9,245.28	—	
河北卫视传媒有限公司	《一步登天》	21,228.30	22,502.00	-1,273.70	增值税差异
上海红圈影业有限公司	《一步登天》	18,867.92	19,200.00	-332.08	增值税及回款 差异
上海雨数信息科技有限公司	《一步登天》	471.70	471.70	—	
浙江东阳悟空影视文化 影视公司	老剧打包	2,037.74	2,037.74	—	
中财时代信息技术（北 京）有限公司	《远去的飞鹰》 《掂起脚尖吻 到爱》游戏版权	1,367.93	1,367.93	—	
福建中潭跨境有限公司	《我和妈妈 的长征》	2,316.51	—	2,316.51	两次披露要求 不同

合计		61,676.89	60,966.15	710.73	
----	--	-----------	-----------	--------	--

公司 2020 年年报披露退剧收入包含子公司世纪长龙《我和我的长征》版权退剧收入 2,316.51 万元，而半年报补充披露（监管工作函回复）仅要求披露天意影视退剧收入，因此未包含该笔收入。两次披露要求不一致是该笔差异的原因。

公司 2020 年年报与半年报补充披露的河北卫视传媒《一步登天》退剧收入差异-1,273.70 万元系半年报补充披露退剧收入列示金额为价税合计数；上海红圈影业《一步登天》退剧收入差异-332.08 万元，系半年报补充披露退剧收入列示为价税合计数（其中增值税-1,132.08 万元），同时回款 800 万误冲了增值税部分，而年报披露数据为不含税收入。增值税和回款造成的影响为该两笔差异的原因。

二、上述影视剧自退剧以来的销售进展情况；

《一步登天》在 2020 年上半年退剧后，公司收回了发行权，并与浙江卫视、江苏卫视、东方卫视以及优酷、腾讯、爱奇艺等平台进行了沟通协商，发行价格及播出时间尚在落实中，其中与一个平台已达成初步意向，相关合同在签署流程中。后续将根据市场行情及与意向方沟通情况，结合下半年拟开机新剧，择机一并发行。

《花开如梦》在 2020 年上半年退剧后，公司收回了发行权。公司就该剧与北京卫视、山东卫视、安徽卫视以及优酷、腾讯、爱奇艺等平台进行了沟通协商，发行价格及播出时间尚在落实中。后续将根据市场行情及与意向方沟通情况，结合下半年拟开机新剧，择机一并发行。

除上述两部主要剧目，已与意向播放平台就销售事宜进行过协商外，《龙珠传奇》等其他剧目，因受市场及古装播出政策变化影响，公司正积极与各大电视台和视频网站进行联系，考虑多轮剧发行，后续计划依托第三方地面发行公司，择机发行。

三、退剧涉及的应收账款、其他应收款的坏账准备的计提、转回情况，相关逾期应收款项公司历史采取的催收措施；

1、退剧涉及的坏账准备计提转回情况如下：

单位：万元

客户名称	退剧项目	应收账款	坏账准备
------	------	------	------

		原值	以前年度计提	本期转回或转销	期末余额
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	《龙珠传奇》	8,610.00	501.00	501.00	—
河北卫视传媒有限公司	《龙珠传奇》	1,240.00	620.00	620.00	—
河北卫视传媒有限公司	《花开如梦》	9,800.00	2,940.00	2,940.00	—
河北卫视传媒有限公司	《一步登天》	22,502.00	2,250.20	2,250.20	—
上海红圈影业有限公司	《一步登天》	20,000.00	2,000.00	2,000.00	—
上海雨数信息科技有限公司	《一步登天》游戏版权	—	—	—	—
浙江东阳悟空影视文化影视公司	老剧打包	1,944.00	97.20	97.20	—
中财时代信息技术（北京）有限公司	《远去的飞鹰》 《踮起脚尖吻到爱》游戏版权	1,450.00	145.00	145.00	—
福建中潭跨境有限公司	《我和妈妈的长征》	2,455.50	245.55	245.55	—
合计		68,001.50	8,798.95	8,798.95	—

2、相关逾期应收款项公司历史采取的催收措施

应收款项历史催收措施回复对比：

公司名称	退剧名称	2019 年年报问询回复	2020 年半年报问询回复	非公开发行问询回复	2020 年年报问询回复	是否存在差异及原因
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	《龙珠传奇》	主要披露世纪长龙的应收款催收措施，天意影视采取的催收措施与世纪长龙相同，因问询函未提及，故未列示。	公司指定专人通过诉讼、仲裁、催收函等多种方式进行应收款项催收（未对各剧催收情况做单独说明）。	对于已播出剧目，公司指定专人通过诉讼、仲裁、催收函等多种方式进行往来款项催收（未对各剧催收情况做单独说明）。	因该公司长时间未支付款项，公司通过电话催收、专人上门催收形式进行了款项催收。	不存在实质性差异
河北卫视传媒有限公司	《龙珠传奇》				因该公司未按合同约定时间支付款项，公司通过电话催收、专人上门催收形式进行了款项催收。	
河北卫视传媒有限公司	《花开如梦》					
河北卫视传媒有限公司	《一步登天》					
上海红圈影业有限公司	《一步登天》				该款项逾期未付，公司通过电话催收、专人上门催收	

					形式进行了款项催收。
上海雨数信息科技有限公司	《一步登天》				因至今未播出，游戏版权及衍生品无法进行开发，公司为了降低实质性损失，积极与客户进行协商，签订了解除协议，冲减了销售收入，退回了前期所收款项。
浙江东阳悟空影视文化影视公司	老剧打包				该公司支付了收款216万后，未按照合同约定付款进度支付款项，我们通过电话催收、专人上门催收形式进行了多次款项催收。
中财时代信息技术（北京）有限公司	《远去的飞鹰》《踮起脚尖吻到爱》游戏版权				该公司未按合同条款支付款项，我们通过电话催收、专人上门催收形式进行了多次款项催收。
福建中潭跨境有限公司	《我和妈妈 的长征》				因该剧未在首轮卫视上星播出，余款一直未支付。公司为了降低实质性损失，积极与客户进行退剧协商，签订了解除协议，前期所收首付款不退还，收回了授权，择机重启发行。

退剧前应收河北卫视传媒有限公司款项为《龙珠传奇》三轮黄金档上星独家播映权发行款、《花开如梦》首轮全媒体播映权发行款、《一步登天》首轮和二轮独家黄金档上星播映权发行款。因该公司未按合同约定时间支付款项，公司通过电话催收、专人上门催收方式进行了款项催收。第三方公开信息查询显示（包括中国执行信息公开网、企查查软件），河北卫视传媒有限公司为被告案件涉及金额

在 1.2~1.3 亿元，其中企业因无力履行判决，终止案件共计 8 起，涉及金额 8,873 万元，目前该企业已列入失信名单。该公司股权自 2019 年 3 月起被冻结，冻结原因涉及近 1 亿元的债务担保。该公司系上市公司*ST 当代的参股公司，根据*ST 当代 2019 年年报显示，河北卫视传媒有限公司截至 2019 年末归母净资产为-1.29 亿。综上所述，河北卫视传媒有限公司目前已处于经营异常及资不抵债状态。为保护上市公司利益，降低实质性损失，公司与河北卫视传媒有限公司积极沟通后，签订了三部剧的解除协议，公司收回版权，并择机重启发行。

退剧前应收上海红圈影业有限公司款项为《一步登天》网络播映权发行款，该款项逾期未付，公司通过电话催收、专人上门催收方式进行了款项催收。该公司因受行业下行影响，以及 2020 年疫情叠加影响，项目开发滞缓，资金偿付能力大幅下降。第三方公开信息查询显示（企查查软件），上海红圈影业有限公司因涉诉事项（诉讼标的 2,000 余万），于 2020 年被法院列入失信被执行人名单及限制高消费对象。考虑该公司偿付能力有限，但对天意公司的债务总额过大（退剧前应收账款余额合计为 3.06 亿元），公司为了降低实质性损失，积极与客户进行退剧协商，签订了解除协议，收回了授权，择机重启发行。

退剧前应收上海雨数信息科技有限公司款项为《一步登天》游戏版权及衍生品，因《一步登天》至今未播出，游戏版权及衍生品无法进行开发，公司为了降低实质性损失，积极与客户进行协商，签订了解除协议，冲减了销售收入，退回了前期所收款项。

退剧前应收北京亿士顿国际文化传媒有限公司款项为《龙珠传奇》二轮和多轮（首轮和三轮除外）电视独家播映权发行款，因该公司长时间未支付款项，公司通过电话催收、专人上门催收方式进行了款项催收。该公司因受行业下行以及 2020 年新冠疫情叠加影响，资金偿付能力大幅下降（根据与对方沟通及通过公司行业内资源渠道了解，该公司目前已销售并播出剧目《爱我就别想太多》，目前回款进展非常缓慢，而且暂时没有在推进的项目，销售回款状况不佳。公司预计该欠款无法收回，为了降低实质性损失，积极与客户进行退剧协商，签订了解除协议，收回了授权，择机重启发行。

退剧前应收浙江东阳悟空影视文化有限公司款项为《士兵突击》《我的团长我的团》《功勋》《末路天堂》《圣天门口》《故梦》《踮起脚尖吻到爱》《理发师》《远

去的飞鹰》9 部剧播映权发行款，该公司支付了首付款 216 万后，未按照合同约定付款进度支付款项，公司通过电话催收、专人上门催收方式等形式多次催收，但因行业持续下行，积压剧进入市场带来干扰，东阳悟空公司资金紧张，买剧需要先支付一定的资金，市场下行加大了风险，疫情的问题更是加剧了风险。根据最新查询显示，该公司的注册资本金已由原来 1000 万元减至 100 万元，为了抵抗大环境带来的风险，该公司决定把资金投入到内容制作上，停止多轮剧发行业务，因该版权合约是 2019 年 10 月份签定，授权期限五年，东阳悟空尚未开始发行，如果不退款，则对方不退回期后四年的版权，为了降低实质性损失，积极与客户进行退剧协商，签订了解除协议，根据合同约定退回了前期所收款项，同时收回了剩余四年授权，择机另行发行。

退剧前应收中财时代信息技术（北京）有限公司款项为《远去的飞鹰》《踮起脚尖吻到爱》游戏版权，该公司未按合同条款支付款项，我们通过电话催收、专人上门催收方式进行了多次款项催收。但该公司因受行业下行以及 2020 年新冠疫情叠加影响，该公司实际参保人数仅为 4 人，法定代表人张涛被上海法院限制高消费，实际资金偿付能力大幅下降。公司预计该欠款无法收回，为了降低实质性损失，积极与客户进行协商，签订了解除协议，收回了授权。

退剧前应收福建中潭跨境有限公司款项为《我和我的长征》版权转让款，子公司世纪长龙与福建中潭跨境有限公司于 2018 年签署转让合同，合同明确约定其付清费用后方可取得版权。该公司仅支付了首付款 269.5 万元款项，因该剧未在首轮卫视上星播出，余款一直未支付。合同生效后世纪长龙按约履行，但是该剧一直未能上星播出，导致公司无法按照合同约定催款。在 2019 年底世纪长龙发现该公司法定代表人被多家银行诉讼催收（案号为：（2019）闽 0103 民初 4471 号、（2019）闽 0103 民初 4470 号、（2019）闽 0102 民初 14562 号），经与其多次沟通，该公司表示已无法承担该剧的宣发费用，该剧发行存在困难，因对方经营完全停滞，无人负责，实际参保人员为 0，根据最新查询显示，该公司法定代表人存在被强制执行的情形，且已被限制高消费。为保护公司利益，降低实质性损失，遂于 2020 年与其沟通协商解约，收回权利，择机重启发行。上述原因导致该剧首轮未能及时发行播出，严重影响了公司该剧的收益实现，根据合同约定公司有权拒还首付款 239.5 万，作为对公司损失的补偿。

四、退剧形成的存货及跌价计提情况；

退剧形成的存货及跌价计提情况如下：

单位：万元

项目	账面余额				跌价准备		期末账面价值
	期初余额	因退剧转回金额	本期增加金额	期末余额	本期计提金额	期末余额	
《一步登天》	657.06	24,521.47	28.28	25,206.81	10,413.21	10,413.21	14,793.60
《花开如梦》	—	6,000.00	—	6,000.00	—	—	6,000.00

公司以前年度将《一步登天》首轮和二轮独家黄金档上星播映权授予给河北卫视传媒有限公司、网络播映权授予给上海红圈影业有限公司，因该两家客户资金偿付能力大幅下降，且均对天意公司负有较大份额债务，为降低实质损失，公司与客户协商退剧，择机重新发行。受影视行业发行价格下行、库存剧议价空间被挤压等因素影响，《一步登天》存在减值迹象。公司根据与意向客户的沟通协商情况，综合考虑类似题材、创作阵容影视剧目前的市场价格（该剧为民国传奇轻喜剧，主人公与各方势力斗智斗勇并最终保护国家宝藏，蕴含爱国、热血、草根和喜剧要素。创作团队中导演、编剧及主演均系一线阵容。目前播出平台购剧支出呈现两极分化趋势，对于头部精品剧购买价格虽较高峰期有所下降，但下降幅度仍低于非头部精品剧。《一步登天》剧目虽题材和阵容较好，但其出品时间为2018年，作为库存剧会被平台进一步挤压价格空间。我们根据与平台沟通情况，以及对行业目前剧目发行价格的了解情况，预计该剧网络（三家平台联采或择机独家）发行价格约300万/集、电视台发行净价160万/集，该剧共48集，预计含税发行总额22,080万元，不含税收入为20,830.19万元，与成本的差额为10,413.21万元。）根据预计的可实现发行金额，按成本与可变现净值孰低原则计提了存货跌价准备10,413.21万。

五、结合问题三、四，说明报告期内退剧对净利润的具体影响；

2020年退剧导致公司净利润减少26,252.48万元，具体明细如下：

单位：万元

客户名称	退剧项目	冲抵营业收入	冲抵营业成本	坏账准备回转	计提存货跌价	减少净利润
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	《龙珠传奇》	4,971.70	—	501.00	—	4,470.70

河北卫视传媒有限公司	《龙珠传奇》	1,169.81	—	620.00	—	549.81
河北卫视传媒有限公司	《花开如梦》	9,245.28	6,695.62	2,940.00	—	-390.34
河北卫视传媒有限公司	《一步登天》	21,228.30	30,343.04	2,250.20	10,413.21	16,387.89
上海红圈影业有限公司	《一步登天》	18,867.92		2,000.00		
上海雨数信息科技有限公司	《一步登天》	471.70		—		
浙江东阳悟空影视文化影视公司	《士兵突击》、《我的团长我的团》、《功勋》等打包剧	2,037.74	—	97.20	—	1,940.54
中财时代信息技术（北京）有限公司	《远去的飞鹰》、《踮起脚尖吻到爱》	1,367.92	—	145.00	—	1,222.92
福建中潭跨境有限公司	《我和妈妈长征》	2,316.51	—	245.55	—	2,070.96
合计		61,676.89	37,038.66	8,798.95	10,413.21	26,252.48

六、结合有关退剧所涉的具体播出轮次、目前再销售的实际进展、有关退剧的历史播出情况及口碑、同类影视剧的市场表现，说明本次销售退回的商业合理性，与退剧方是否存在其他潜在利益安排；

相关退剧的首次销售的具体轮次、有关退剧的历史播出情况及口碑、同类影视剧的市场表现如下表：

客户名称	退剧项目	首次销售的具体轮次	历史播出情况	同类影视剧的市场表现
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	《龙珠传奇》	二轮和多轮（首轮和三轮除外）电视独家播映权	2017年5月8日在北京卫视、安徽卫视首播，晚10点，每周的周一至周三播出。	古装宫廷爱情题材，对标同类剧《宫锁连城》《倾城绝恋》。
河北卫视传媒有限公司	《龙珠传奇》	三轮黄金档上星独家播映权	北京卫视的平均收视率是0.2235。安徽卫视稍低于北京卫视。 腾讯网站播放量显示：45.4亿，腾讯新闻报道截止到2017年7月2号播放量破50亿，8月15日大结局，腾讯评分7.3分。优酷评分是7.1分。豆瓣评分是4.7分。	
河北卫视传媒	《花开如	首轮全媒体播映	尚未播出	爱情题材，对标

有限公司	梦》	权		获得台湾电影金马奖的《倾城之恋》。
河北卫视传媒有限公司	《一步登天》	首轮和二轮独家黄金档播映权	尚未播出	谍战悬疑题材，对标获得金鹰奖的《王大花的革命生涯》。
上海红圈影业公司	《一步登天》	网络播映权		
上海雨数信息科技有限公司	《一步登天》	游戏版权及衍生品		
浙江东阳悟空影视文化影视公司	《士兵突击》《我的团长我的团》《功勋》《末路天堂》《圣天门口》《故梦》《踮起脚尖吻到爱》《理发师》《远去的飞鹰》9部剧	播映权	分别在卫视以及地面频道多次播出，《士兵突击》豆瓣评分9.2（148595人评价），《我的团长我的团》豆瓣评分9.5（103999人评价），《功勋》豆瓣评分7.4（992人评价），《末路天堂》豆瓣评分8.0（1781人评价），《圣天门口》豆瓣评分7.6（616人评价），《故梦》豆瓣评分8.3（3373人评价），《踮起脚尖吻到爱》豆瓣评分3.7（101人评价），《理发师》豆瓣评分6.3（7954人评价），《远去的飞鹰》豆瓣评分8.2（1853人评价）。	《士兵突击》《我的团长我的团》均多次取得国家级电视剧奖项。是此类题材的标杆作品。
中财时代信息技术（北京）有限公司	《远去的飞鹰》《踮起脚尖吻到爱》游戏版权	游戏版权	《远去的飞鹰》2011年9月16日辽宁、吉林、四川、东南四家卫视播出，豆瓣评分8.2（1853人评价）。《踮起脚尖吻到爱》2013年12月3日陕西卫视首播，豆瓣评分3.7（101人评价）。	《远去的飞鹰》收视表现较好，获得金鹰奖。《踮起脚尖吻到爱》收视表现一般。
福建中潭跨境有限公司	《我和我的妈妈的长征》	版权	2016年4月3日山西影视频道首播、2016年9月1日江苏城市频道二轮播出，电视台收视表现一般、豆瓣没有评分。	卫视首轮未播出，收回版权，择机重启发行。

退剧目前再销售的实际进展详见问题二（2）的回复。

公司上述剧目的发行客户均为第三方轻资产公司，且对天意负债数额较大，该类公司抗风险能力较弱，受新冠疫情、影视行业深度调整和行业洗牌的不利影响，该类公司偿付能力会进一步减弱。公司为了降低实质性损失，对于已播出的应收债权，积极催收；对于尚未播出剧目，积极与客户进行退剧协商，收回授权，择机重启发行。上述业务安排，从保护上市公司利益角度出发，具备商业合理性。目前，公司正在与意向客户协商前期退剧重新销售事宜，意向客户为独立的新媒体平台和卫视平台，与退剧方不存在关联关系，不存在其他潜在利益安排。

七、在前期销售合同属于买断式销售的情况下，公司“销售退回”的会计处理是否符合会计准则的规定。

2020 年度退剧项目均出于保护上市公司利益考虑。如河北卫视传媒有限公司《龙珠传奇》三轮黄金档上星独家播映权发行款、《花开如梦》首轮全媒体播映权发行款、《一步登天》首轮和二轮独家黄金档上星播映权，如不积极与对方公司沟通协商退剧，鉴于对方公司正处于经营异常及资不抵债状态，公司不仅收回应收账款可能性低，还无法收回版权进行择机重启发行，公司利益将会遭受更大损失。如浙江东阳悟空影视文化影视公司 9 部剧播映权，授权期 5 年（2019 年 10 月 11 日至 2024 年 10 月 10 日），该公司因资金紧张于 2020 年已寻机进行业务重心转移并暂停多轮剧发行业务。考虑到该公司资金紧张且尚未将授权剧目予以转授权，公司在多次催收未果后，为避免无法收回应收账款且错过将上述剧目向其他版权分销公司再销售的机会（剧目剩余授权期越短，市场销售价值及出售可能越低），积极与浙江东阳悟空影视文化影视公司协商解除协议，后续将择机进行再次销售。

受影视行业深度调整和行业洗牌的影响，影视公司面临市场下行风险，疫情的问题更是加剧了风险。在此环境下，协商退剧是为最大限度保护公司利益少受损害的途径，因此公司积极与客户协商退剧，签订退剧协议，并且收回了节目带，节目带均已盘点入库，可择机重启发行。

公司前期销售属于买断式销售，但部分客户受行业及疫情影响出现经营异常或资金困难情形，无法按照双方协议约定向公司支付授权款。对于新拍剧目，再次发行价格一般随着积压时间越长会越低。对于原授权期间较长的多轮剧，若不及时收回则公司再发行授权受限时间较长。因此，公司为了及时收回版权进行再发行，未对这些客户发起诉讼，选择与其进行协商解除协议。

根据企业会计准则规定，企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。公司“销售退回”的会计处理符合会计准则的规定。

【会计师核查程序及核查意见】

（一）核查程序

1、获取销售退回明细表，与公司半年报披露的退剧金额和明细对比，检查是否存在差异及差异原因；

2、与管理层讨论退剧所涉及影视剧的历史发行状况与潜在发行价值，评价销售退回的商业合理性；

3、检查退剧合同、销售退回的节目带，确认是否满足销售退回确认条件。

4、了解退剧的原因及具体会计处理过程，检查会计处理是否正确。

（二）核查意见

经核查，会计师和认为，

1、公司披露有关退剧金额和明细存在差异是由于两次披露要求不同，不存在信息披露前后不一致的情形；

2、本次销售退回具有商业合理性，与退剧方不存在其他利益安排；

3、公司销售退回的会计处理符合企业会计准则的规定。

问题 3、公司电视剧销售退回主要涉及前期收购的子公司天意影视，收购后天意影视原股东承诺 2017-2019 年净利润不低于 1 亿、1.2 亿、1.5 亿，实际 3 年合计完成 1.36 亿元。公司于 2020 年 11 月签订补充协议，重新设定 2021-2025 年为利润补偿期间，天意影视原股东承诺 2021-2025 年年均净利润不低于 3000 万元，超过部分用于补偿 2017-2019 年未实现的业绩承诺差额共计 2.34 亿元。本次销售退回未就前期已实现的业绩承诺利润进行调整，请公司补充披露：（1）本次销售退回影视剧涉及天意影视原股东业绩承诺期的营业收入、净利润情况，发生销售退回未调整前期业绩承诺实现金额的依据及合理性；（2）退剧再销售是否纳入天意影视原股东新的业绩承诺计算范畴及原因，以及业绩补偿补充协议是否充分考虑了退剧对前后年度业绩的影响；（3）结合问题（1）、（2），说明公司修订后的业绩补偿协议安排是否存在损害上市公司利益的情形，并请公司独立董事就此发表明确意见。

【公司回复】

一、本次销售退回影视剧涉及天意影视原股东业绩承诺期的营业收入、净利润情况，发生销售退回未调整前期业绩承诺实现金额的依据及合理性

2020 年销售退回影视剧涉及天意影视原股东业绩承诺期（2017-2019 年）的营业收入和毛利贡献分别如下表所示：

单位：万元

年 度	营业收入	毛利	原完成净利润	业绩承诺净利润
2017年	-14,216.98	-7,521.36	13,222.37	10,000.00
2018年	-41,935.84	-11,592.80	9,909.02	12,000.00
2019年	-2,037.74	-2,037.74	-9,578.91	15,000.00
合计	-58,190.56	-21,151.90	13,552.48	37,000.00

2020年受新冠疫情的不利影响，影视行业进行了深度调整和行业洗牌。终端平台的广告收入回落导致回款减少、购剧意愿及价格呈下降趋势，出现影视剧无法如期排播、播出集数减少、排播间隔时间较长后市场价格下降等各方面不利影响，公司较多影视客户受行业整体影响出现资金偿付能力下降甚至资不抵债的情况。为了降低实质性损失，2020年天意影视对于尚未播出剧目，积极与客户进行退剧协商，收回授权，择机重启发行。

天意影视前期剧目退剧主要是受疫情以及随之带来的影视行业大环境变化的影响，相关外部因素发生在2020年，且退剧事项发生在2020年6月30日前，退剧冲减2020年收入符合会计准则的要求，因此，发生销售退回无需调整前期业绩承诺实现金额。

二、退剧再销售是否纳入天意影视原股东新的业绩承诺计算范畴及原因，以及业绩补偿补充协议是否充分考虑了退剧对前后年度业绩的影响

根据《关于浙江天意影视有限公司的股权转让协议之补充协议》，公司、新余上善若水、吴毅先生同意重新设定2021年-2025年为利润补偿期间，利润补偿期间超额完成的业绩用于弥补2017年-2019年未完成的累计净利润差额。为此新余上善若水、吴毅承诺天意影视2021年-2025年经审计的净利润平均不低于3,000万元，自2021年开始每年超过3,000万元的部分用于补偿2017年-2019年未实现的23,448万元承诺利润，若截至被审计年度，天意影视累计完成业绩达到或超过利润补偿期间已完成的年度累积的基础利润承诺数（即3,000万元*N年）与原有的未完成累计净利润差额（23,448万元）之和，则补偿协议自动终止。

天意影视前期剧目退剧主要是受疫情以及随之带来的影视行业大环境变化的影响，未来相关剧目再销售在时间和价格方面仍存在不确定性。如果未来重新发行的价格低于成本价格，仍存在相关剧目销售毛利为负的可能性。同时，为了鼓励业绩承诺人努力盘活天意影视现有资产，实现经济效益最大化，退剧再销售收入纳入天意影视原股东新的业绩承诺计算范畴。国资进入，希望能协助上市公

司在发展中尽力解决遗留问题，因此，业绩补偿补充协议已充分考虑了退剧对前后年度业绩的影响。。

三、结合问题（1）、（2），说明公司修订后的业绩补偿协议安排是否存在损害上市公司利益的情形，并请公司独立董事就此发表明确意见

由于上善若水及吴毅无能力补偿上市公司，如果上市公司采取强制的催讨或者起诉的手段向新余上善若水及吴毅进行催讨，不但难以追讨到赔偿，而且势必导致吴毅担任制作人的相关电视剧不能播出、应收款不能收回、已投资拍摄的电视剧烂尾等情况发生，最终给上市公司、广大投资者及吴毅个人造成不可挽回的重大损失。

经上市公司与上善若水及吴毅协商，上善若水及吴毅提出用新承诺替代原有承诺的方案。本次承诺变更已经公司第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议和 2020 年第二次临时股东大会审议通过。独立董事已发表同意意见。

为保障本补充协议承诺利润的可实现性，未来两年，集团将强化对天意影视的风险管控，加大盘活公司现有资产，积极履行清收工作，从而实现经济效益最大化。同时借助浙江文投的支持，吴毅将创作出更多力作，回报股东。

因此，基于影视行业大环境发生重大变化、天意影视资金回笼不善以及吴毅对天意影视的重要性，上市公司与新余上善若水及吴毅积极协商，制定了本补充协议。本次业绩承诺变更后方案有利于保护上市公司或其他投资者的利益。

公司独立董事针对本问题发表独立意见：公司签订的《浙江天意影视有限公司的股权转让协议之补充协议》，是考虑了影视行业大环境变化及疫情影响，为努力盘活公司现有资产，实现经济效益最大化，维护上市公司及股东的利益，将退剧再销售收入纳入天意影视原股东新的业绩承诺计算范畴，有利于发挥吴毅先生的管理积极性，带领天意影视度过行业困难期，保障上市公司影视投资的保值增值。因此，公司修订后的业绩补偿协议安排不存在损害公司和全体股东利益的情形。

【会计师核查程序及核查意见】

（一）核查程序

1、获取并查阅了与天意影视原股东业绩承诺相关的文件资料，与管理层讨论业绩承诺计算方式的合理性；

- 2、查阅董事会、股东会、监事会决议及信息披露情况；
- 3、判断分析业绩补偿协议是否存在损害上市公司利益的情形。

（二）核查意见

经核查，会计师认为，

1、本次销售退回影视剧涉及天意影视原股东业绩承诺期的营业收入、净利润情况，发生销售退回未调整前期业绩承诺实现金额的依据充分、合理；

2、退剧再销售纳入天意影视原股东新的业绩承诺计算范畴，原因合理，业绩补偿补充协议充分考虑了对前后年度业绩的影响，不存在损害上市公司利益的情形。

问题 4、公司存货期末账面价值为 10.61 亿元，报告期内计提存货跌价准备 3.12 亿元，其中原材料、在产品、库存商品分别计提 6552 万元、8804 万元、1.59 亿元减值准备。请公司补充披露：（1）分纺织、影视业务板块披露存货明细，以及存货跌价准备计提具体情况及原因；（2）影视业务销售退回新转回存货金额，跌价准备计提情况，以及是否与 2020 年半年报信息披露存在差异；（3）结合影视剧相关存货的库龄、播放轮次、同类影视剧播映情况等因素，说明影视存货坏账准备计提的原因及公允性。

【公司回复】

一、分纺织、影视业务板块披露存货明细，以及存货跌价准备计提具体情况及原因；

1、2020 年末纺织、影视业务板块存货分类明细如下：

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料：			
纺织业务	17,805.10	248.69	17,556.41
影视业务	15,183.72	7,046.82	8,136.90
原材料合计	32,988.82	7,295.51	25,693.31
在产品：			
纺织业务	10,167.95	—	10,167.95

影视业务	45,647.65	23,137.04	22,510.61
在产品合计	55,815.60	23,137.04	32,678.56
产成品：			
纺织业务	28,361.08	329.25	28,031.84
影视业务	38,531.34	18,845.16	19,686.18
产成品合计	66,892.42	19,174.41	47,718.02
总计	155,696.84	49,606.96	106,089.89

2、存货跌价准备计提具体情况及原因

(1) 纺织业务板块存货跌价准备计提明细如下：

单位：万元

类别	期初余额	本期计提	期末余额	计提原因
原材料	—	248.69	248.69	参与中国电子科技集团工服集中采购项目投标，预测中标概率大，提前准备部分原材料，结果未中标，故计提减值。
库存商品	246.31	82.94	329.25	零星尾单，预计折价销售，故计提减值。
合计	246.31	331.63	577.94	

(2) 影视业务板块存货跌价准备计提明细如下：

1) 原材料

单位：万元

类别	期初余额	本期计提	期末余额	购买时间	交易对方与公司是否关联方	计提原因
唐明皇	—	1,024.94	1,024.94	2014年12月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
曹操	—	939.25	939.25	2015年12月	否	受项目策划方向及剧本调整等影响，对项目筹备期已发生的无法继续利用的置景支出、原有剧本支出等计提减值。
龙珠传奇2	—	809.69	809.69	2017年9月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
原罪	—	566.04	566.04	2017年9月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
苍茫大地	—	350.00	350.00	2015年12月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。

危局	—	238.09	238.09	2018年12月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
烽火南洋	—	214.24	214.24	2012年9月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
死亡集中营 (原名兵从天降)	—	203.25	203.25	2016年6月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
大耍(原名: 西城风云)	—	202.77	202.77	2015年11月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
小城春秋	—	201.58	201.58	2011年11月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
安仁行动	—	190.26	190.26	2016年7月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
猎箭行动	—	156.41	156.41	2014年7月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
我的军号	—	140.63	140.63	2011年9月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
麻辣男月嫂	—	138.57	138.57	2014年8月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
我是你亲妈	—	135.45	135.45	2014年3月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
娇妻	—	135.30	135.30	2012年4月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
逆天战神	116.04	—	116.04	2016年12月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
风云时代	—	115.22	115.22	2012年11月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
武林一条街	—	113.21	113.21	2017年12月	否	项目终止开发，对剧本费用、制作费用计提减值。
一切为了孩子	109.81	—	109.81	2011年7月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
冬季到台北来看雨	—	103.28	103.28	2011年11月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
其他零星项目	517.76	325.03	842.79	2014年12月	否	项目终止开发，对剧本费用计提减值。
合计	743.61	6,303.21	7,046.82			

2) 在产品

单位：万元

类别	期初余额	本期计提	期末余额	计提原因
朋友圈儿	1,260.00	—	1,260.00	涉韩剧目，受政策影响无法播映
路从今夜白	686.47	—	686.47	项目终止开发，对剧本费用、制作费用计提减值。

秋霜寸草心	442.24	—	442.24	项目终止开发,对剧本费用、制作费用计提减值。
我是你亲妈	213.68	—	213.68	项目终止开发,对剧本费用、制作费用计提减值。
摸金玦	5,900.00	2,053.00	7,953.00	2019年已拍摄结束,特效尚未完成,2020年已和爱奇艺签订了合同,预计可回收金额低于成本部分计提存货跌价。
萍踪侠影	5,283.02	—	5,283.02	目前状态为拍摄暂缓,由于银博影业经营不善,资金断裂,项目主控方银博在未正式通知我方情况下,2019年擅自解散了摄制组,导致该项目停滞,现《萍踪侠影》的拍摄已终止,团队已经解散,此剧未能如期拍摄完毕,根据公开信息,霍尔果斯观自在传媒有限公司执行董事兼总经理、北京银博国际影业有限公司经理兼执行董事常盛,已被列为失信人名单,公司出于谨慎性原则,将拍摄的生产成本全部计提减值准备。
头条新闻	547.17	—	547.17	目前状态为拍摄暂缓,预计投资款将无法收回故全部计提存货跌价准备。
生死巴格达	—	1,654.93	1,654.93	因疫情影响项目筹备中断,后续拟重新启动,但原制作方案发生较大变化,原筹备期部分支出后续已无法再利用,将该部分支出进行减值处理。
唐明皇	—	195.70	195.70	项目终止开发,对剧本费用、制作费用计提减值。
安仁行动	—	137.07	137.07	项目终止开发,对剧本费用、制作费用计提减值。
鬼吹灯	—	105.51	105.51	项目筹备费用,根据项目整体考虑进行减值。
曹操	—	4,497.87	4,497.87	受项目策划方向及剧本调整等影响,对项目筹备期已发生的无法继续利用的置景支出、原有剧本支出等计提减值。
武林义条街	—	160.38	160.38	项目终止开发,对剧本费用、制作费用计提减值。
合计	14,332.58	8,804.46	23,137.04	

3) 产成品

单位: 万元

类别	期初余额	本期计提	期末余额	计提原因
烽火抗大	864.10	—	864.10	根据市场情况，预计后续无发行收入。
毕业季	759.43	—	759.43	涉韩剧目，受政策影响无法播映。
热狗行动	—	322.86	322.86	受批片市场和国内疫情影响，短期内无法上映。
青春期动物	—	64.44	64.44	受批片市场和国内疫情影响，短期内无法上映。
一步登天	—	10,413.21	10,413.21	由于近两年电视剧售价大幅下降，该剧退剧后，公司对退回的存货进行减值测试，根据可变现净值计提存货跌价准备。
欧洲攻略	516.27	383.73	900.00	该电影已于2018年上映，公司以前年度根据项目票房情况等预测公司可收回投资金额并计提了部分跌价准备。受2020年疫情影响，电影业务相关公司经营情况均受到不利影响，公司根据与客户沟通情况等将剩余存货全额计提跌价准备。
幕后玩家	204.59	512.11	716.70	该电影已于2018年上映，公司以前年度根据项目票房情况等预测公司可收回投资金额并计提了部分跌价准备。受2020年疫情影响，电影业务相关公司经营情况均受到不利影响，公司根据与客户沟通情况等将剩余存货全额计提跌价准备。
为你写诗	484.51	115.49	600.00	该电影已于2018年上映，公司以前年度根据项目票房情况等预测公司可收回投资金额并计提了部分跌价准备。受2020年疫情影响，电影业务相关公司经营情况均受到不利影响，公司根据与客户沟通情况等将剩余存货全额计提跌价准备。
你的名字我的姓氏	—	494.00	494.00	该剧以前年度已在网络播出，项目主控方一直在积极进行电视台发行，但受客户自身状况和市场行情变化双重影响，预计后续发行存在较大困难，公司根据与主控方沟通情况及市场情况等，对剩余存货全额计提跌价准备。
冰封迷案（原名：残酷游戏）	235.70	-26.12	209.58	该电影已于2018年上映，公司以前年度根据项目票房情况等预测公司可收回投资金额并计提了部分跌价准备。受2020年疫情影响，电影业务相关公司经营情况均受到不利影

				响，公司根据与客户沟通情况等将剩余存货全额计提跌价准备。
墨客行	—	3,500.84	3,500.84	该剧系古装捉妖题材，公司原销售计划近期有所变化，且受行业下行调整和疫情叠加影响，发行困难，公司根据目前市场接洽情况，预计无法收回投资，全额计提跌价准备。
合计	3,064.60	15,780.56	18,845.16	

二、影视业务销售退回新转回存货金额，跌价准备计提情况，以及是否与 2020 年半年报信息披露存在差异；

影视业务销售退回新转回存货金额，跌价准备计提情况，详见问题二（4）的答复，与 2020 年半年报信息披露不存在差异。

三、结合影视剧相关存货的库龄、播放轮次、同类影视剧播映情况等因素，说明影视存货跌价准备计提的原因及公允性。

1、主要影视剧相关存货的库龄、播放轮次、同类影视剧播映情况：

单位：万元

类别	项目	本期计提	库龄/播放轮次	存货跌价准备计提原因	同类影视剧播映情况
产成品	一步登天	10,413.21	库龄 3 年、尚未播出	该剧 2018 年即取得发行许可证，由于该类题材年代谍战非市场热门题材，且近两年电视剧售价大幅下降，该剧照到遭平台退剧后，公司经减值测试后计提存货跌价准备。	近年已播出的同类题材剧有《秋蝉》豆瓣 5.8 分，《天衣无缝》豆瓣 6.2，《脱身》豆瓣 6.6，《密查》5.9 等收视均一般收视率均未进入各卫视年度收视率前 10。
在产品	摸金玦	2,053.00	库龄 2 年、尚未播出	该剧题材不属于广电总局鼓励题材，只能网播，不能在卫视播出，预计发行收入减少。并且近年《鬼吹灯》《盗墓笔记》系列题材市场较多。平台选择余地较多，导致平台对该剧的预算的采购价格下降。公司经减值测试后存在减值风险。	2019 年《鬼吹灯之怒晴湘西》豆瓣 7.2 分、2020 年《鬼吹灯之龙岭迷窟》豆瓣 8.2 分，2021 年网络大电影《摸金玦》豆瓣 3.6 分，2020 年网络大电影《摸金祖师》豆瓣 2.6 分，2020 年《重启之极海听雷》豆瓣 7.2 分。
在产品	曹操	5,437.13	库龄 3 年、尚未启动拍摄	受项目策划方向及剧本调整等影响，对项目筹备期已发生的无法继续利用的置景支出、原有剧本支出等计提减值。	此类题材剧集开发难度非常大，对标古装同类题材《大军师司马懿》，剧本开发耗时 4 年，拍摄制作 1 年。目前《曹操》已经进行剧本第二版开发。

产成品	墨客行	3,500.84	库龄 3 年、尚未播出	该剧系古装捉妖题材,且库存时间已 3 年以上,受行业下行调整和疫情叠加影响,发行困难,公司根据目前市场接洽情况,预计无法收回投资,全额计提跌价准备。	玄幻题材为广电总局近年严控的题材类型,对标《斗破苍穹》收视一般,豆瓣评分 4.4。
在产品	生死巴格达	1,654.93	库龄 3 年、尚未启动拍摄	因疫情影响项目筹备中断,后续拟重新启动,但原制作方案发生较大变化,原筹备期部分支出后续已无法再利用。	反恐军事题材,对标 2013《特种兵之火凤凰》,豆瓣评分 6.0。
原材料	唐明皇	1,024.94	库龄 3 年、尚未启动拍摄	该剧涉古装,为降低项目投资风险,根据市场情况,公司后续整体定位及项目本身情况,不符合后续发展方向和投资收益,不再继续开发。	古装正剧,对标 2019《大明风华》收视一般,豆瓣评分 6.1。

2、影视存货跌价准备计提的原因及公允性

公司不同类别的存货计提跌价准备的原则如下:(1)原材料主要为剧本费用、版权等。公司根据库存剧本的后续开发计划、预计开发价值、版权期或授权期等计提跌价准备;(2)在产品主要为在拍电视剧。公司根据项目的后续开发计划、预计发行情况计提跌价准备;(3)产成品主要为库存影视剧、已上映的电影投资。公司根据预计结算情况,计提跌价准备。

本期,公司部分电视剧剧本存货出现了题材、内容方面滞后于市场流行与观众喜好、剧本版权授权到期等情况,导致剧本失去商业开发价值。而部分处于制作阶段的剧集,则出现资金问题导致项目宕机、项目策划方向变更导致前期支出失去价值、受疫情影响项目无法实地取景而停摆等状况,项目失败的风险大增。部分处于发行阶段的剧集,则受政策监管变化、影视行业整体下行等影响,预计难以按照预计的价格发行。

公司于 2020 年 6 月 30 日依据各项目的真实情况评估了各类剧本、在制剧集、待发行剧集预计可实现的收益,并按成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。影视存货跌价准备计提具备公允性。

【会计师核查程序及核查意见】

(一) 核查程序

1、与管理层讨论相关存货项目的发行计划、跌价依据，了解项目期后销售的相关进展情况；

2、获取影视剧剧本明细表、了解剧本状态、未来拍摄计划，核实企业是否对已经终止的项目及时处理；

3、存货计提跌价时考虑其库龄，与同行业比较其跌价政策是否谨慎等；

4、复核了管理层对资产进行的减值测试，复核其减值迹象和可收回金额的判断过程；

5、获取存货跌价明细表，与公司半年报披露的信息对比，检查是否存在差异及差异原因。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、影视业务销售退回新转回存货金额，跌价准备计提情况，与2020年半年报信息披露不存在差异；

2、公司存货跌价准备计提充分、合理。

问题5、公司应收账款期末余额13.65亿元，账面价值为5.11亿元，同比减少69.83%。报告期内，单项计提坏账准备5.82亿元，按组合计提坏账的应收账款坏账准备收回或转回1.86亿元。请公司补充披露：（1）按单项计提坏账准备的应收账款明细，包括交易对方、是否为关联方、交易背景、形成时间、报告期初及期末账面余额、减值计提情况；（2）结合交易对方经营情况、信用状况、应收账款催收情况，说明公司按单项计提坏账准备合理性，以及是否存在减值计提不及时或过度计提的情形，并请公司审计委员会发表意见；（3）应收账款坏账准备收回或转回的具体情况，包括期初余额、形成原因、账龄、坏账准备计提以及转回原因及合理性；（4）就公司应收账款坏账准备计提情况与2020年度半年报信息披露进行对比，列明变动情况并逐项说明变动原因及合理性。

【公司回复】

一、按单项计提坏账准备的应收账款明细，包括交易对方、是否为关联方、交易背景、形成时间、报告期初及期末账面余额、减值计提情况；

单位：万元

客户名称	账面余额		坏账准备		是否为关联方	交易背景	形成时间
	期初数	期末数	期初数	期末数			
影视业务板块:							
河北卫视传媒有限公司	16,801.60	16,205.22	1,680.16	11,468.02	否	决胜法庭	2018年
河北当代文化传媒有限公司	4,336.03	4,336.03	548.09	4,336.03	否	石家庄电视塔	2017年、2018年、2019年
唐龙联盟文化传播(北京)有限公司	3,804.34	3,804.34	380.43	3,804.34	否	铁血保镖	2018年
东阳悦视影视传媒有限公司	4,453.99	4,453.99	1,336.20	2,990.88	否	龙珠传奇	2017年
上海红圈影业公司	9,830.57	10,630.57	2,318.93	2,520.95	否	漂洋过海来看你、你的名字我的姓氏	2019年、2017年
霍尔果斯华娱时代影业有限公司	609.00	309.00	182.70	309.00	否	决不饶恕	2017年
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	11,160.00	8,500.00	1,116.00	8,500.00	否	决胜法庭	2018年
北京光影动力文化传播有限公司	54.00	36.00	5.40	36.00	否	决胜法庭	2018年
河北当代文化传媒有限公司	917.50	917.50	91.75	917.50	否	美好生活	2018年
北京东山淘美文化传媒有限公司	6,222.34	6,222.34	622.23	5,862.41	否	爱上你治愈我	2018年
浙江海宁国爱文化传媒股份有限公司	2,340.00	2,340.00	234.00	2,340.00	否	警花与警犬2	2018年
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	6,780.00	6,780.00	6,780.00	6,780.00	否	冰冻玫瑰、如果巴黎不快乐	2017年
福建中广博闻文创产业有限公司	3,300.00	3,300.00	3,300.00	3,300.00	否	名媛望族	2018年
福建城铁传媒有限公司	2,877.05	2,877.05	2,877.05	2,877.05	否	侠探杰克2	2016年
博思创影科技	1,416.00	1,416.00	1,416.00	1,416.00	否	西游记女	2017年

(北京)有限公司						儿国	
霍尔果斯天丽影视传媒有限公司	706.80	706.80	706.80	706.80	否	天涯女人心	2018年
霍尔果斯天天影业有限公司	2,196.14	2,196.14	2,196.14	2,196.14	否	利息	2018年
霍尔果斯新鼎明影视文化有限责任公司	154.00	—	154.00	—	否	昆仑归	2018年
喀什华桦影视投资有限公司	9,384.11	9,384.11	938.41	9,384.11	否	盟军、极限特工	2018年
北京中影双马文化有限公司	1,240.00	1,240.00	1,240.00	1,240.00	否	大女难嫁	2015年
上海锐昱影业有限公司	996.00	996.00	996.00	996.00	否	心肝宝贝、代号九耳犬、红轿子	2015年
上海东方娱乐传媒集团有限公司	902.52	902.52	451.26	902.52	否	1931的爱情	2016年
北京华映人国际影业投资有限公司	611.21	591.21	183.36	591.21	否	刀尖上的捕杀	2017年
北京五牧辰文化传媒有限公司	550.00	550.00	550.00	550.00	否	大女难嫁	2015年
北京凯恩辉煌文化有限公司	362.00	362.00	362.00	362.00	否	九死一生	2015年
北京燕城十月文化传播有限公司	243.16	243.16	243.16	243.16	否	大圣归来	2015年
东阳大唐影视文化股份有限公司	222.24	222.24	222.24	111.32	否	红轿子	2014年
小计	92,470.60	89,522.22	31,132.31	74,741.44			
纺织业务板块:							
上海吴纱制衣有限公司	647.69	602.69	32.38	97.69	否	布料	2019年
零星客户	832.60	832.60	820.33	820.33	否	纱线	
小计	1,480.29	1,435.29	852.71	918.02			
合计	93,950.89	90,957.51	31,985.02	75,659.46			

二、结合交易对方经营情况、信用状况、应收账款催收情况，说明公司按单项计提坏账准备合理性，以及是否存在减值计提不及时或过度计提的情形，并请公司审计委员会发表意见；

单位：万元

客户名称	计提金额	经营情况及信用状况	催收情况	计提理由
河北卫视传媒有限公司	11,468.02	资不抵债，法人已限制高消费，公司列入失信执行人名单，资金偿付能力大幅下降。	电话催收	该公司已资不抵债，法人已限制高消费，公司列入失信执行人名单，资金偿付能力大幅下降。公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提。河北卫视在 2019 年之前涉诉案件少，且业绩情况良好，后因行业趋势，河北卫视自 2019 年底频繁被起诉，其中 2019 年 11-12 月共被诉案件 4 起，在 2020 年中下旬爆发被诉案件增加至 17 起，公司于 2020 年进行减值计提，不存在不及时或过度计提的情形。
河北当代文化传媒有限公司	4,336.03	该公司涉诉较多，股权已被司法冻结，经营困难，资金偿付能力大幅下降。	电话催收、催告函	该公司涉诉较多，股权已被司法冻结，经营困难，资金偿付能力大幅下降，公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
唐龙联盟文化传播（北京）有限公司	3,804.34	该公司涉诉较多，且处于失信执行状态，经营困难，资金偿付能力大幅下降。	电话及上门催收、催告函	该公司涉诉较多，且处于失信执行状态，经营困难，资金偿付能力大幅下降，公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提。该公司因经营困难，2020 年 1 月被员工申请仲裁，因而被列为失信执行企业。该案件说明该公司已无能力履行与公司的协议，故于 2020 年进行减值计提，不存在不及时或过度计提的情形。
东阳悦视影视传媒有限公司	2,990.88	该公司项目开发滞缓，资金偿付能力大幅下降。	电话及上门催收	受行业下行调整影响，以及 2020 年疫情叠加影响，该公司项目开发滞缓，资金偿付能力大幅下降，上门催收发现，该已经人去楼空，该款项逾期未付，公司通过电话催收、专人上门催收形式进行了款项催收，2020 年催收无果且东阳悦视于 2020 年 5 月变更法人代表，致使公司催收难度加大。为此公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
上海红圈影业有限公司	2,520.95	经营困难	电话催收、催告函	该剧 2016 年 12 月确认收入，2017 年播出，账龄已近 5 年。由于电视台、网络

				播放平台等终端客户压缩剧集播放集数，使得项目结算价格低于预期，进而导致项目发行方无力全额偿付公司的收益款。公司认为项目部分款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
霍尔果斯华娱时代影业有限公司	309.00	该公司资金偿付能力大幅下降	电话及上门催收、催告函	受行业下行调整影响，以及 2020 年疫情叠加影响，该公司资金偿付能力大幅下降，公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	8,500.00	该公司资金偿付能力大幅下降	电话催收	受行业下行调整影响，以及 2020 年疫情叠加影响，该公司资金偿付能力大幅下降。公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
北京光影动力文化传播有限公司	36.00	经营困难	电话催收	双方根据项目情况协商确定免除尾款。故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
河北当代文化传媒有限公司	917.50	该公司涉诉较多，股权已被司法冻结，经营困难，资金偿付能力大幅下降	电话催收、催告函	该公司涉诉较多，股权已被司法冻结，经营困难，资金偿付能力大幅下降，公司认为该款项已无法收回，于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
北京东山淘美文化传媒有限公司	5,862.41	偿付能力下降	电话催收、催告函	该剧首先在网络播放平台发行播出，导致发行方在卫视渠道的发行价格议价能力大幅下降。同时由于网络播放平台内部高管发生变动、平台连年亏损等因素影响，导致发行方向该平台收取尾款的工作遭遇困难。综上，公司认为项目发行方已无法全额偿付我方的收益款，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
浙江海宁国爱文化传媒有限公司	2,340.00	该公司经营状况不佳，且涉诉较多，无偿付能力。	申请仲裁	受行业下行调整影响，以及 2020 年疫情叠加影响，该公司经营状况不佳，且涉诉较多，无偿付能力。依据仲裁结果，公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	6,780.00	该公司于 2019 年 7 月 26 日决议注销	电话催收	该公司于 2019 年 7 月 26 日决议注销。公司认为该款项已无法收回，故于 2019 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
福建中广博闻文创产业有限公司	3,300.00	2020 年 4 月 25 日公司被强制执行且法人限制高消费，该公司	电话催收、律师调研	2020 年 4 月 25 日公司被强制执行且法人限制高消费，该公司已资不抵债，无支付能力。依据律师调研报告，公司认

		已资不抵债，无支付能力。		为该款项已无法收回，故于 2019 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
福建城铁传媒有限公司	2,877.05	2020 年 5 月 25 日该公司已简易注销。	电话催收、 律师调研	2020 年 5 月 25 日该公司已简易注销。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于 2019 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
博思创影科技（北京）有限公司	1,416.00	该公司已被列入经营异常名录，公司法人代表已被列为失信执行人，无偿还能力。	电话催收、 律师调研	该公司已被列入经营异常名录，公司法人代表已被列为失信执行人，无偿还能力。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于 2019 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
霍尔果斯天丽影视传媒有限公司	706.80	该公司于 2019 年 8 月注销	电话催收	该公司于 2019 年 8 月注销。公司经过调查之后认为该款项已无法收回，故于 2019 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
霍尔果斯天天影业公司	2,196.14	该公司 2019 年至今存在 20 多余诉讼，公司被列如失信被执行企业，法人代表被限制高消费，该企业无可执行财产。	起诉、申请 强制执行、 查封财产、 律师调研	该公司 2019 年至今存在 20 多余诉讼，且被列如失信被执行企业，法人代表被限制高消费，该企业无可执行财产，已无法收回款项。依据诉讼情况，并经律师调研，公司认为该款项已无法收回，故于 2019 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
喀什华桦影视投资有限公司	9,384.11	公司经营困难，资金偿付能力大幅下降，公司于 2020 年 12 月注销。	电话催收、 律师调研	该公司存在 2 起诉讼，最近一起为 2019 年，喀什华桦的股东华桦文化传媒集团有限公司主营业务为电影制作、营销及发行公司，2020 年受疫情影响，电影行业大幅缩水，综合疫情走势，喀什华桦确实已无力进行经营，故 2020 年 12 月申请注销。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
北京中影双马文化有限公司	1,240.00	该公司于 2020 年 12 月进行简易注销公告	电话催收、 律师调研	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效，该公司于 2020 年 12 月进行简易注销公告。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
上海锐显影业有限公司	996.00	该公司于 2020 年 12 月注销	电话催收、 律师调研	长期款项未能收回，已超过诉讼时效，该公司于 2020 年 12 月注销，依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于 2020 年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。

上海东方娱乐传媒集团有限公司	902.52	无可执行财产	起诉、律师调研	起诉，无可执行财产。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于2020年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
北京华映人国际影业投资有限公司	591.21	经营困难	电话催收、律师调研	该公司经营困难，与实控人无法取得联系，资金偿付能力大幅下降，依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于2020年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
北京五牧辰文化传媒有限公司	550.00	该公司已被吊销营业执照	电话催收、律师调研	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效，且该公司已被吊销营业执照。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于2020年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
北京凯恩辉煌文化有限公司	362.00	该公司已被吊销营业执照	电话催收、律师调研	长期款项未能收回，已超过诉讼时效，且该公司已被吊销营业执照。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。
北京燕城十月文化传播有限公司	243.16	该公司已于2021年1月决议注销	电话催收、律师调研	长期款项未能收回，已超过诉讼时效，且该公司已于2021年1月决议注销。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于2020年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
东阳大唐影视文化股份有限公司	111.32	经营困难，无可执行财产。	起诉、律师调研	长期款项未能收回，公司起诉申请执行令，执行难度大，无可执行财产，依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故于2020年进行了减值计提，减值计提不存在不及时或过度计提的情形。
上海吴纱制衣有限公司	97.69	正常经营	质量纠纷	预计无法收回
零星客户	820.33	——	账龄较长尾款	预计无法收回
合计	75,659.46			

依据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》中金融资产减值的相关规定，企业对单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当计提坏账准备。

从上述明细表可以看出，期末公司对影视业务应收款项进行单项减值测试，组织专人进行催收，通过电话催收，了解对方经营情况、信用状况、寄发催款函、仲裁、诉讼等方式，对有客观证据表明其已发生减值的，对其单项计提坏账准备。

单项计提坏账具备合理性:

客户名称	2019 年年报问询回复	2020 年半年报问询回复	非公开发行问询回复	2020 年年报问询回复	是否存在差异及原因
河北卫视传媒有限公司	——	公司根据可回收情况计提减值	该公司已资不抵债, 资金偿付能力大幅下降。	该公司已资不抵债, 法人已限制高消费, 公司列入失信执行人名单, 资金偿付能力大幅下降。公司认为该款项已无法收回, 故进行了计提	无
河北当代文化传媒有限公司	——	该公司经营不善, 无资金偿付能力; 且合作项目目前运营不佳, 预计后续项目经济效益较小。	该公司涉诉较多, 股权已被司法冻结, 经营困难, 资金偿付能力大幅下降。	该公司涉诉较多, 股权已被司法冻结, 经营困难, 资金偿付能力大幅下降, 公司认为该款项已无法收回, 故进行了计提。	无
唐龙联盟文化传播(北京)有限公司	——	该公司涉诉较多, 无资金偿付能力, 公司根据可回收情况计提减值。	该公司涉诉较多, 目前处于失信执行状态, 经营困难, 资金偿付能力大幅下降。	该公司涉诉较多, 且处于失信执行状态, 经营困难, 资金偿付能力大幅下降, 公司认为该款项已无法收回, 故进行了计提	无
东阳悦视影视传媒有限公司	——	——	受行业下行调整影响, 以及 2020 年疫情叠加影响, 该公司项目开发滞缓, 资金偿付能力大幅下降, 该款项预计无法收回。	受行业下行调整影响, 以及 2020 年疫情叠加影响, 该公司项目开发滞缓, 资金偿付能力大幅下降, 上门催收发现, 该已经人去楼空, 为此公司认为该款项已无法收回, 故进行了计提。	
上海红圈影业公司	——	公司根据可回收情况计提减值	受行业下行调整影响, 以及 2020 年疫情叠加影响, 该公司项目开发滞缓, 资金偿付能力大幅下降, 该款项预计无法收回。	由于电视台、网络播放平台等终端客户压缩剧集播放集数, 使得项目结算价格低于预期, 进而导致项目发行方无力全额偿付我方的收益款。公司认为项目部分款项已无法收回, 故进行了计提。	
霍尔果斯华娱时代影业有限公司	——	——	长期款项预计无法收回, 已超过诉讼时效。	受行业下行调整影响, 以及 2020 年疫情叠加影响, 该公司资金偿付能力大幅下降, 公司认为该款项已无法收回, 故进行了计提。	
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	——	公司根据可回收情况计提减值	受行业下行调整影响, 以及 2020 年疫情叠加影响, 资金偿付能力大幅下降, 该款项预计无法收回。	受行业下行调整影响, 以及 2020 年疫情叠加影响, 该公司资金偿付能力大幅下降。公司认为该款项已无法收回, 故进行了计提。	无
北京光影动力文化传播有限公司	——	——	双方根据项目情况协商确定免除尾款	双方根据项目情况协商确定免除尾款。故进行了计提。	无

河北当代文化传媒有限公司	——	该公司涉诉较多，无资金偿付能力，公司根据可回收情况计提减值。	——	该公司涉诉较多，股权已被司法冻结，经营困难，资金偿付能力大幅下降，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无
北京东山淘美文化传媒有限公司	——	——	受行业下行调整影响，以及 2020 年疫情叠加影响，该公司项目开发滞缓，资金偿付能力大幅下降，该款项预计无法收回。	该剧首先在网络播放平台发行播出，导致发行方在卫视渠道的发行价格议价能力大幅下降。同时由于网络播放平台内部高管发生变动、平台连年亏损等因素影响，导致发行方向该平台收取尾款的工作遭遇困难。综上，公司认为项目发行方已无法全额偿付我方的收益款，故进行了计提。	
浙江海宁国爱文化传媒股份有限公司	——	该公司经营状况不佳，且涉诉较多，无偿付能力，公司根据可回收情况计提减值。	受行业下行调整影响，以及 2020 年疫情叠加影响，该公司经营状况不佳，且涉诉较多，无偿付能力。	受行业下行调整影响，以及 2020 年疫情叠加影响，该公司经营状况不佳，且涉诉较多，无偿付能力。依据仲裁结果，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	公司已注销	——	该公司已注销	该公司于 2019 年 7 月 26 日决议注销。公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无
福建中广博闻文创产业有限公司	无支付能力	——	该公司已资不抵债，无支付能力。	2020 年 4 月 25 日公司被强制执行且法人限制高消费，该公司已资不抵债，无支付能力。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无
福建城铁传媒有限公司	公司已注销	——	该公司已注销	2020 年 5 月 25 日该公司已简易注销。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无
博思创影科技（北京）有限公司	对方公司已被列入经营异常名录，公司法人代表人已被列为失信执行人，无偿还能力。	——	该公司已被列入经营异常名录，公司法人代表人已被列为失信执行人，无偿还能力。	该公司已被列入经营异常名录，公司法人代表已被列为失信执行人，无偿还能力。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无
霍尔果斯天丽影视传媒有限公司	公司已注销	——	该公司已注销	该公司于 2019 年 8 月注销。公司经过调查之后认为该款项已无法收回，故进行了全额计提。	无
霍尔果斯天天影业有限公司	无可执行财产无法收回款项	该公司 2019 年已无可执行财产	该公司无可执行财产，已无法收回款项	该公司 2019 年至今存在 20 多余诉讼，且被列入失信被执行企业，法人代表被限制高消费，该企业无可执行财产，已无法收回款项。依据诉讼情况，并经律师调研，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无

喀什华桦影视投资有限公司	——	该公司从事电影发行业务，受新冠疫情影响，电影业务停滞，公司经营困难，公司根据可回收情况计提减值。	该公司从事电影发行业务，受新冠疫情影响，电影业务停滞，公司经营困难，资金偿付能力大幅下降。	该公司从事电影发行业务，受新冠疫情影响，电影业务停滞，公司经营困难，资金偿付能力大幅下降，公司于2020年12月注销。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无
北京中影双马文化有限公司	——	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效。	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效。	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效，该公司于2020年12月进行简易注销公告。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无
上海锐昱影业公司	——	——	长期款项未能收回，已超过诉讼时效。	长期款项未能收回，已超过诉讼时效，公司于2020年12月注销，依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	无
上海东方娱乐传媒集团有限公司	——	长期款项未能收回，已超过诉讼时效。	长期款项未能收回，已超过诉讼时效。	起诉，无可执行财产。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	
北京华映人国际影业投资有限公司	——	该公司经营困难，实控人联系不上，无资金偿付能力。	该公司经营困难，与实控人无法取得联系，资金偿付能力大幅下降。	该公司经营困难，与实控人无法取得联系，资金偿付能力大幅下降，依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	
北京五牧辰文化传媒有限公司	——	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效。	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效。	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效，且该公司已被吊销营业执照。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	
北京凯恩辉煌文化有限公司	——	——	长期款项未能收回，已超过诉讼时效。	长期款项未能收回，已超过诉讼时效，且该公司已被吊销营业执照。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	
北京燕城十月文化传播有限公司	——	——	长期款项未能收回，已超过诉讼时效。	长期款项未能收回，已超过诉讼时效，且该公司已于2021年1月决议注销。依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	
东阳大唐影视文化股份有限公司	——	——	长期款项未能收回，2021年1月通过诉讼收回部分款项。	长期款项未能收回，公司起诉申请执行令，执行难度大，无可执行财产，依据律师调研报告，公司认为该款项已无法收回，故进行了计提。	
上海吴纱制衣有限公司	——	——		预计无法收回	
零星客户	——	——		预计无法收回	

公司审计委员会针对本问题发表的意见：公司根据《企业会计准则》和相关会计政策的有关规定，本着审慎性原则对应收账款进行减值测试，对有客观证

据表明其已发生减值的进行了相应计提，真实公允地反映了公司截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

三、应收账款坏账准备收回或转回的具体情况，包括期初余额、形成原因、账龄、坏账准备计提以及转回原因及合理性；

报告期内，公司应收账款坏账准备转回包括两方面原因：1) 因退剧导致营业收入和应收账款转回；2) 因客户信用风险进一步加大，公司对部分应收账款计提坏账准备由账龄组合计提调整到单项计提。坏账准备转回主要明细如下：

单位：万元

客户名称	期初余额	本期转回	形成原因	账龄	转回原因
喀什华桦影视投资有限公司	938.41	938.41	《盟军》《极限特工》播映权	2-3 年	由账龄组合计提转为单项计提
东阳悦视影视传媒有限公司	1,336.20	1,336.20	《龙珠传奇》播映权	3-4 年	由账龄组合计提转为单项计提
河北卫视传媒有限公司	7,490.36	7,490.36	《一步登天》《花开如梦》《决胜法庭》《一步登天》首轮和二轮独家黄金档播映权	2-3 年、3-4 年 2-3 年	退剧转回/由账龄组合计提转为单项计提
上海红圈影业有限公司	4,318.93	4,318.93	《一步登天》《漂洋过海来看你》《你的名字我的姓氏》《一步登天》《漂洋过海来看你》《你的名字我的姓氏》播映权	1-2 年、2-3 年、3-4 年 1-2 年、2-3 年	退剧转回/由账龄组合计提转为单项计提 由账龄组合计提转为单项计提
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	1,617.00	1,617.00	《龙珠传奇》《决胜法庭》《龙珠传奇》二轮和多轮（首轮和三轮除外）电视独家播映权	1-2 年、2-3 年 1 年以内、1-2 年	退剧转回/由账龄组合计提转为单项计提退剧转回
河北当代文化传媒有限公司	639.84	639.84	石家庄电视塔《美好生活》	1-2 年、2-3 年、3-4 年	由账龄组合计提转为单项计提
北京东山润美文化传媒有限公司	622.23	622.23	《爱上你治愈我》	2-3 年	由账龄组合计提转为单

					项计提
上海东方娱乐传媒集团有限公司	451.26	451.26	《1931年的爱情》	4-5年	由账龄组合计提转为单项计提
唐龙联盟文化传播(北京)有限公司	380.43	380.43	《铁血保镖》	2-3年	由账龄组合计提转为单项计提
上海雨数信息科技有限公司	50.00	50.00	《一步登天》游戏版权及衍生品	1年以内	退剧转回
中财时代信息技术有限公司	145.00	145.00	《远去的飞鹰》《踮起脚尖吻到爱》游戏版权	2-3年	退剧转回
浙江海宁国爱文化传媒股份有限公司	234.00	234.00	《警花与警犬2》	2-3年	由账龄组合计提转为单项计提
北京华映人国际影业投资有限公司	183.36	183.36	《刀尖上的捕杀》	3-4年	由账龄组合计提转为单项计提
霍尔果斯华娱时代影业有限公司	182.70	182.70	《绝不饶恕》	3-4年	由账龄组合计提转为单项计提
浙江东阳悟空影视文化有限公司	97.20	97.20	《士兵突击》《我的团长我的团》《功勋》等打包剧播映权	1-2年	退剧转回
福建中潭跨境有限公司	245.55	245.55	《我和我的长征》版权	2-3年	退剧转回
北京光影动力文化传播有限公司	5.40	5.40	《决胜法庭》	2-3年	由账龄组合计提转为单项计提
合计	18,937.87	18,937.87			

四、就公司应收账款坏账准备计提情况与2020年度半年报信息披露进行对比，列明变动情况并逐项说明变动原因及合理性。

2020年年报坏账准备较半年报减少6,496.08万元，主要系上海红圈影业有限公司坏账冲回所致。受行业下行调整影响，以及2020年疫情叠加影响，该公司项目开发滞缓，资金偿付能力大幅下降，公司根据可回收情况于半年报计提了减值7,774.57万。第四季度《你的名字我的姓氏》项目情况好转，该项目拟于近期发行，发行款将直接回款至天意，回款风险明显下降，公司根据可回收情况冲回了坏账5,253.62万。

【会计师核查程序及核查意见】

（一）核查程序

1、分析应收账款单项计提坏账准备的合理性，包括单项计提坏账准备的判断及依据等；

2、获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行重新计算坏账计提金额是否准确金额是否准确；

3、通过分析应收款的形成原因、账龄、以及客户信誉情况，并检查期后回款情况，分析应收款坏账准备计提的合理性。

4、获取应收账款坏账准备计提明细表，与公司半年报披露的信息对比，检查是否存在差异及差异原因。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司应收账款坏账准备计提情况与 2020 年半年报信息披露差异原因合理；

2、公司本期应收账款坏账准备的计提、转回具备合理性，不存在减值计提不及时或过度计提的情况。

问题 6、公司其他应收款期末余额 4.84 亿元，账面价值 1.02 亿元，同比增长 68%，报告期内计提坏账准备 1.12 亿元，其中按单项计提坏账准备 1.02 亿元。此外，报告期内公司新增应收股权投资款 6321.14 万元，应收股权转让款 3120 万元，占期末账面余额比例 19.49%。请公司补充披露：（1）区分按单项计提坏账准备、按组合计提坏账准备情况，按款项性质分类披露公司其他应收账款账龄、报告期初、期末余额、减值计提情况等；（2）应收股权投资款、应收股权转让款形成原因、交易对方、是否为关联方，以及坏账准备计提情况及依据；（3）对于单项计提坏账准备的其他应收款，补充披露款项金额、形成原因、交易对方、是否为关联方、协议约定回款安排、公司催收情况、减值计提的依据及合理性，并说明是否存在减值计提不及时或过度计提的情况；（4）就其他应收款坏账准备计提情况与 2020 年度半年报信息披露进行对比，列明变动情况并逐项说明变动原因及合理性。

【公司回复】

一、区分按单项计提坏账准备、按组合计提坏账准备情况，按款项性质分类披露公司其他应收账款账龄、报告期初、期末余额、减值计提情况等；

1、按款项性质分类其他应收账款账龄情况

(1) 按单项计提坏账准备

单位：万元

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
应收暂付款	1,920.00	—	3,128.04	6,116.00	—	256.50	11,420.54
应收影视剧投资款	—	6,651.67	10,000.00	—	—	—	16,651.67
应收股权投资款	4,821.14	—	1,500.00	—	—	—	6,321.14
其他	1,895.83	40.00	—	—	—	—	1,935.83
合计	8,636.98	6,691.67	14,628.04	6,116.00	—	256.50	36,329.19

(2) 按组合计提坏账准备

单位：万元

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
应收暂付款	1,512.89	294.58	3.09	1,730.21	—	214.13	3,754.90
应收股权转让款	3,120.00	—	—	—	—	—	3,120.00
押金及保证金	789.35	288.71	288.18	91.89	9.20	64.67	1,532.01
员工暂借备用金	333.65	171.68	66.71	130.19	—	6.50	708.73
代收代付款	218.61	—	—	—	1.05	3.89	223.55
其他	2,350.05	379.67	1.27	0.04	0.27	27.31	2,758.60
合计	8,324.55	1,134.64	359.25	1,952.32	10.51	316.51	12,097.78

2、区分单项、组合按款项性质分类其他应收款

单位：万元

项目	期初余额		期末余额	
	单项	组合	单项	组合
应收暂付款	7,540.50	3,278.81	11,420.54	3,754.90
应收影视剧投资款	17,000.00	—	16,651.67	—

应收股权投资款	—	—	6,321.14	—
应收股权转让款	—	—	—	3,120.00
押金及保证金	—	3,086.23	—	1,532.01
员工暂借备用金	—	731.83	—	708.73
代收代付款	—	134.71	—	223.55
其他	1,540.00	26.02	1,935.83	2,758.60
合计	26,080.50	7,257.60	36,329.19	12,097.78

3、坏账准备情况

(1) 单项计提

单位：万元

项目	期初余额	计提	转销或核销	期末余额
应收暂付款	7,540.50	3,880.04	—	11,420.54
应收影视剧投资款	17,000.00	-348.33	—	16,651.67
应收股权投资款	1,500.00	4,821.14	—	6,321.14
其他	40.00	1,895.83	—	1,935.83
合计	26,080.50	10,248.69	—	36,329.19

(2) 组合计提

单位：万元

项目	期初余额	计提	转销或核销	其他	期末余额
应收暂付款	720.71	674.84	210.29	—	1,185.27
应收股权转让款	—	156.00	—	—	156.00
押金及保证金	388.91	-118.89	—	—	270.01
员工暂借备用金	67.53	57.93	—	—	125.46
代收代付款	11.37	3.98	—	—	15.35
其他	8.68	175.62	—	-0.99	183.31
合计	1,197.20	949.47	210.29	-0.99	1,935.39

二、应收股权投资款、应收股权转让款形成原因、交易对方、是否为关联方，以及坏账准备计提情况及依据；

应收股权投资款、应收股权转让款具体情况如下：

1、应收股权投资款 6,321.14 万元为应收非关联方瑞星集团股份有限公司股权投资款 4,821.14 万元和应收非关联方苏州天润安鼎动画有限公司股权投资

款 1,500.00 万元。

(1) 应收非关联方瑞星集团股份有限公司股权投资款 4,821.14 万元

2012 年 6 月，公司与其他二位合伙人出资设立了华鼎丰睿二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“华鼎丰睿二期”），其中深圳华鼎投资基金管理公司为普通合伙人，公司为有限合伙人。基金投资规模为 1.717 亿，公司持股 87.36%。

2012 年 12 月 26 日，华鼎丰睿二期与山东润银生物化工股份有限公司原个人股东签订了《股份转让协议》，华鼎丰睿二期取得了山东润银生物化工股份有限公司 2797530 股股份。

山东润银 2014 年曾计划借壳上市，但后来因为行业原因，借壳失败；随后化工行业也进入较为困难的经营期，为此山东润银一直未能按相关约定回购股份，向华鼎丰睿二期支付股权回购款。

同时华鼎丰睿二期自 2015 年起，经过多轮人事变动导致缺乏专业的人员管理，企业连年亏损。为减少投资损失，经公司与其他合伙人协商，一致同意将原由华鼎丰睿二期投资的山东润银生物化工股份有限公司 2797530 股股份转至公司名下，并冲减公司对华鼎丰睿二期的投资本金。

2017 年 12 月 20 日，公司与瑞星集团股份有限公司（以下简称“瑞星集团”）、华鼎丰睿二期签订三方《协议书》，约定华鼎丰睿二期将其持有山东润银生物化工股份有限公司股份中的 2247620 股变更登记至公司名下，瑞星集团则应向上市公司分期支付股份回购价款，回购上述股份。股份回购价款中投资本金为 48211438.47 元，分三年支付，应于 2020 年 12 月 31 日前全部支付完毕。

截至 2020 年 12 月 31 日，瑞星集团仅向公司支付股份回购价款合计 450 万元，其他款项未予支付，严重违反《协议书》中相关付款约定。

2020 年 7 月 30 日，公司已向中国国际贸易仲裁委员会提交了仲裁申请，要求瑞星集团按照《协议书》的约定向支付全部股份回购价款。

经查询公开信息，瑞星集团已有 20 余条被执行信息，且被执行金额巨大，其中多个执行案件因无财产可供执行，已经被裁定终止执行程序，瑞星集团已被列为失信被执行人。经公司管理层讨论，一致认为该股权投资款收回可能性较低，符合确认减值损失的条件。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，于 2019 年全额计提坏账损失。

上述款项开始时，公司将 4,821.14 万元投资本金计入“其他非流动资产”科目，于 2019 年全额计提了减值损失。2020 年末，根据合同约定，瑞星集团已到合同约定最后的付款节点，故公司将该款项调整至“其他应收款”核算，并根据上述情况，原计提减值损失调整到其他应收款坏账准备。

(2) 应收非关联方苏州天润安鼎动画有限公司股权投资款 1,500.00 万元

2017 年，公司与苏州天润安鼎动画有限公司（以下简称“天润动画”）、北京天润安鼎文化投资有限公司（系丁冬持股 93% 公司，以下简称“天润投资”）及丁冬签订《关于苏州天润安鼎动画有限公司之增资协议》（以下简称“《增资协议》”），根据《增资协议》第六条的约定，若天润动画于 2017、2018 及 2019 年度经审计的净利润低于业绩承诺，天润投资、丁冬应于各年度审计报告出具之日起 10 个工作日内按照《增资协议》的相关约定支付现金补偿。《增资协议》签订后，公司按照约定支付 1500 万元增资款。

2017 年、2018 年天润动画均为亏损状态，远未达到《增资协议》中约定的业绩承诺标准，经公司多次与天润投资、丁冬沟通，天润投资、丁冬未依约向公司足额支付现金补偿款，也拒绝履行股权回购义务。

鉴于上述情况，公司于 2019 年 4 月向江苏省张家港市人民法院提交了《民事起诉状》，要求天润投资和丁冬按照《增资协议》约定履行股权回购义务。

2019 年 5 月，在法院的调解、主持下，公司与天润投资和丁冬达成了和解，签订了《民事调解书》〔（2019）诉 0582 民初 4576 号〕。根据调解书约定，天润投资和丁冬应于 2019 年 9 月起一年内支付完毕上述股权回购款及相关利息违约金等。

但是《民事调解书》签订后，天润投资和丁冬未按协议约定履行还款义务，2019 年 10 月，公司向法院提交了《强制执行申请书》，要求强制执行天润投资、丁冬名下的财产。

经调查天润投资无可执行财产，丁冬名下除在本地有两套房产（一套高龄父母居住的小面积住宅、一套有抵押贷款，执行困难）外无其他可执行财产，导致协议履行困难，经公司管理层讨论，一致认为该股权投资款收回可能性较低，符合确认减值损失的条件。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，于 2019 年全额计提坏账损失。

上述款项开始时，公司将 1500 万增资款计入“其他非流动资产”科目。2019

年末，公司根据与天润投资和丁冬签订的《民事调解书》，将该应收回购款转至“其他应收款”核算，并根据上述情况，予以全额计提坏账准备。

2、应收股权转让款 3,120.00 万元为应收非关联方汪海先生的长春农商行股权转让款，2020 年 12 月，公司将持有的长春农商行股份转让给汪海先生，形成应收股权款 3,120.00 万元，2020 年末按账龄组合计提了坏账准备 156.00 万元，2021 年 1 月汪海先生已经付款。

三、对于单项计提坏账准备的其他应收款，补充披露款项金额、形成原因、交易对方、是否为关联方、协议约定回款安排、公司催收情况、减值计提的依据及合理性，并说明是否存在减值计提不及时或过度计提的情况；

本年单项计提坏账准备的其他应收款明细情况见下表：

单位：万元

交易对方	本期计提金额	形成原因	是否为关联方	协议约定回款安排	公司催收情况	减值计提的依据
瑞星集团股份有限公司	4,821.14	股权投资款	否	2018 年 1 月 31 日之前支付股份回购款 200 万元。不晚于 2018 年 12 月 31 日前付至股份回购价款的 25%，每季度支付金额不低于 300 万元，2018 年度累计支付金额不低于 1200 万元。不晚于 2019 年 12 月 31 日前付至股份回购价款的 65%，每季度支付金额不低于 300 万元，2019 年度累计支付金额不低于 1800 万元。不晚于 2020 年 12 月 31 日前付至股份回购价款的 100%，每季度支付金额不低于 300 万元。	电话及上门催收	瑞星集团涉及多起诉讼，资金偿付能力大幅下降，依据诉讼情况，并经律师调研，公司认为该款项已无法收回，故全额计提减值。

河北当代文化传媒 有限公司	1,895.83	石家庄电 视塔	否	自工程取得完工审批证 照之日起，第一年支付 1500 万元，以后每年以 5%递增，直至协议期截 止。合作经营的期限为 8 年。	电话及 上门催 收、催 告函	该公司涉诉较多， 股权已被司法冻 结，经营困难，资 金偿付能力大幅下 降，公司认为该款 项无法收回，故进 行计提。
上海依英 影视传媒 有限公司	1,973.04	兰心 大剧 院	否	在影片于中国大陆地区 院线下线后 4 个月内完 成影片首次结算，后续 每 3 个月结算一次，影 片下线 2 年后改为每年 结算一次。	跟踪开 发情 况、电 话催收	项目投资本金全额 收回可能性较小， 根据预估情况计提 坏账准备，公司经 过催款，认为该款 项已无法收回，故 进行了全额计提。
河北茂竹 泉网络科 技有限公司	1,170.00	搜索 连	否	协议无回款安排。仅约 定收益原则为：该剧收 益扣除本公司书面确认 的该剧支出之后，剩余 部分由甲乙双方按各自 出资比例分配。	跟踪开 发情 况、电 话催收	合作项目进展未达 预期，预计款项收 回可能性较小，公 司经过多次催款， 认为该款项已无法 收回，故进行了全 额计提。
海宁怒放 影视文化 传媒有限 公司	750.00	战火 纷飞的 拉面	否	协议无回款安排。仅约 定收益原则为：公司享 有本影片的 10%投资收 益权和相应的署名权。	跟踪开 发情 况、电 话催收	为降低项目投资风 险，根据市场情 况、公司后续整体 定位及项目本身情 况，对不符合后续 发展方向和投资效 益的项目，不再继 续开发，相关支出 进行减值处理，公 司经过多次催款， 认为该款项已无法 收回，故进行全额 计提。
合计	10,610.01					

公司以预期信用损失为基础，对其他应收款计提减值并确认损失准备。对其
中信用风险显著不同的其他应收款，如与对方存在诉讼或仲裁等应收款项、有明
显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收等，则单项评价信用风险。
公司对于信用风险显著不同的其他应收款，根据债务人资信情况、催收情况等进
行单项计提减值准备，坏账准备计提充分、合理。

**四、就其他应收款坏账准备计提情况与 2020 年度半年报信息披露进行对比，
列明变动情况并逐项说明变动原因及合理性。**

2020年其他应收款年报坏账准备较半年报增加5,872.33万元，主要系瑞星集团股份有限公司由其他非流动资产转入其他应收款所致。公司应收瑞星集团对公司持有的山东润银生物化工股份有限公司股权的回购款4,821.14万，半年报列报其他非流动资产并计提了减值损失。根据合同约定，2020年末，根据合同约定，瑞星集团已到合同约定最后的付款节点，故公司将该款项调整至“其他应收款”核算，同时将原计提减值损失调整到其他应收款坏账准备。

【会计师核查程序及核查意见】

（一）核查程序

- 1、分析其他应收款坏账准备会计估计的合理性，包括确定款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；
- 2、获取坏账准备款项性质分类计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行重新计算坏账计提金额是否准确金额是否准确；
- 3、通过分析其他应收款的形成原因、账龄、以及交易对方信誉情况，并检查期后回款情况，分析其他应收款坏账准备计提的合理性。
- 4、获取其他应收款坏账准备计提明细表，与公司半年报披露的信息对比，检查是否存在差异及差异原因。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

- 1、公司其他应收账坏账准备计提情况与2020年半年报信息披露差异原因合理；
- 2、公司本期其他应收款坏账准备的计提依据充分、合理，不存在减值计提不及时或过度计提的情况。

问题7、根据年报，公司报告期货币资金余额6.53亿元，其中受限资金共计4.07亿元，主要为承兑保证金及结汇保证金。请公司补充披露受限货币资金的具体明细，并结合保证金比例、业务规模需求说明受限资金是否与公司业务规模相匹配，以及是否存在货币资金被其他方实际使用的情况。

【公司回复】

1、截至 2020 年 12 月 31 日，公司受限的货币资金情况

单位：万元

项目	期末余额	占比(%)	受限金额
库存现金	97.53	0.15	—
银行存款	24,432.45	37.43	—
其他货币资金	40,739.00	62.42	40,737.00
其中：承兑保证金及结汇保证金	40,737.00	62.41	40,737.00
银行汇票、本票、信用卡、外埠等	2.00	0.00	—
合计	65,268.98	100.00	40,737.00

公司库存现金、银行存款均不存在受限情况。受限资金为其他货币资金中承兑保证金及结汇保证金，系公司纺织业务的供应商结算主要采用银行承兑汇票及开具信用证方式，受限资金主要系公司纺织业务板块日常经营产生，不存在货币资金被其他方实际使用的情况。

2、受限货币资金的具体明细

单位：万元

明细	年末保证金余额	保证金比例	对应业务规模需求	备注
承兑保证金	4,050.00	100%	4,050.00	银行承兑票据
开证保证金	11,543.40	10%-25%	47,274.94	信用证
票据池保证金	24,491.11	100%	24,409.85	应付票据
贷款存单保证金	652.49	100%	652.49	银行贷款
合计	40,737.00		73,387.28	

上表中受限货币资金均为纺织板块日常经营业务产生，2020 年纺织板块营业收入较 2019 年减少 6.16 亿，同比下降 22%，业务规模有所下降，期末保证金余额 2020 年较 2019 年同比变动不大，主要原因如下：

(1) 公司用信方式改变，股份制银行流贷利率高且额度不充裕，通过国内信用证关联交易贴现使用贷款，保证金 20%-40%不等。

(2) 2020 年受新冠疫情影响，供应商收紧信用额度，纺织板块新增原材料采购时需支付前期材料采购款，2020 年末应付账款较年初减少约 5 亿。

公司所有的货币资金均为日常生产经营所需，不存在被其他方实际使用的情况。

【会计师核查程序及核查意见】

（一）核查程序

1、获取受限货币资金明细清单及相关银行对账单，复核年审回函记录，检查受限资金数据的准确性；

2、检查形成受限资金相关合同协议，复核受限资金与业务规模需求、约定比例的匹配性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：公司期末受限货币资金系纺织业务日常经营产生，业务性质真实，与相关业务规模匹配，不存在货币资金被其他方实际使用的情况。

特此公告。

浙文影业集团股份有限公司董事会

2021年6月8日