

幸福蓝海影视文化集团股份有限公司

关于计提2019年度信用减值和资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

幸福蓝海影视文化集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年4月7日召开第三届董事会第十六次会议及第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于公司2019年度计提信用减值和资产减值准备的议案》，公司独立董事对此事项发表了独立意见。本次计提资产减值准备事项尚需提交公司2019年度股东大会审议。现将相关事宜公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

依据《企业会计准则第8号——资产减值》、证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》及公司会计政策相关规定，公司对合并报表范围内截至2019年12月31日应收账款、其他应收款、存货、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，基于谨慎性原则，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提信用减值和资产减值准备。

本次计提信用减值和资产减值准备的资产主要为应收账款、预付账款、其他应收款、存货，计提信用减值和资产减值准备共计30,871,567.67元。具体如下表：

项目	本期计提金额（单位：元）
1、计提信用减值准备：	1,821,100.04
其中：计提应收账款坏账准备	-2,541,826.60
计提其他应收款坏账准备	4,362,926.64
2、计提资产减值准备	29,050,467.63
其中：计提预付账款坏账准备	-2,815,246.13
存货跌价准备	31,865,713.76

合计	30,871,567.67
----	---------------

二、本次计提信用减值和资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 2019年度应收账款、其他应收款计提信用减值情况说明

公司对于应收账款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

2. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

性质组合	对于划分为应收取的各项保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等其他应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、母公司及联营单位款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3. 依据以上标准，2019 年度坏账准备计提金额（单位：元）

资产名称	期末数			期初坏账准备余额	本期计提坏账准备
	账面余额	坏账准备	账面价值		
应收账款	653,984,611.77	247,624,494.16	406,360,117.61	250,166,320.76	-2,541,826.60
其他应收款	305,559,587.55	245,896,559.00	59,663,028.55	241,533,632.36	4,362,926.64
合计	959,544,199.32	493,521,053.16	466,023,146.16	491,699,953.12	1,821,100.04

综上所述，2019 年度公司计提应收账款、其他应收款坏账准备 1,821,100.04 元。

（二）存货跌价准备的计提方法

公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。公司在资产负债表日，若存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。若以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

根据以上标准，2019 年度公司计提存货跌价准备 31,865,713.76 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项信用减值和资产减值准备减少公司 2019 年度合并报表利润总额 30,871,567.67 元，上述金额已经苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、董事会意见

董事会认为：公司及下属子公司对 2019 年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括但不限于应收账款、预付账款、其他应收款、存货、商誉等）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2019 年度各项信用减值和资产减值准备，基于谨慎性原则，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截至 2019 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。因此，董事会同意公司本次计提信用减值和资产减值准备。

五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备采用稳健的会计原则，能保证公司规范运作，能公允地反映 2019 年度公司的财务状况和经营成果。公司本次计提资产减值准备符合公司利益，没有损害股东尤其是中小股东的利益，审批程序符合法律、法规和《公司章程》的有关规定。因此，一致同意公司本次计提信用减值和资产减值准备。

六、监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次计提信用减值和资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，本次计提是本着谨慎性原则，减值依据合理，计提减值后能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，本次减值不存在损害公司中小股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次计提信用减值和资产减值准备。

七、备查文件

1. 公司第三届董事会第十六次会议决议；
2. 公司第三届监事会第十五次会议决议；
3. 独立董事关于相关事项的事前认可意见和独立意见。

特此公告。

幸福蓝海影视文化集团股份有限公司董事会

2020 年 4 月 7 日