

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

关于 2019 年度计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“ST 天润”）于 2020 年 4 月 26 日召开了第十一届董事会第二十四会议和第九届监事会第十六次会议，会议审议通过了《关于 2019 年度计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债的议案》。根据相关规定，现将具体情况公告如下：

一、计提商誉减值准备、信用减值准备

（一）本次计提减值准备情况概述

1、2019 年度计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）》等相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映公司截止 2019 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及所属子公司对应收账款、其他应收款、商誉等资产进行了全面清查。在清查的基础上，对应收款项的收回可能性、包含商誉的资产组的可收回金额等进行了充分的分析、评估和测试，基于谨慎性原则，对可能发生减值的相关资产计提资产减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对可能发生减值的资产，包括应收账款、其他应收款、商誉等进行全面清查后，2019 年度拟计提各项资产减值准备及信用减值准备 97,624.85 万元。明细如下表：

资产名称	本期计提金额（万元）
应收账款	224.33
其他应收款	50,586.15
商誉	46,814.37
合计	97,624.85

本次计提资产减值准备及信用减值准备拟计入的报告期间为 2019 年度。

3、公司对本次计提商誉减值准备及信用减值准备事项履行的审批程序

本次计提商誉减值准备及信用减值准备事项第十一届董事会第二十四会议和第九届监事会第十六次会议，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提商誉减值准备及信用减值准备事项。董事会对本次计提的减值准备合理性进行了说明。

(二) 本次计提减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备及信用减值准备合计 99,874.85 万元，将减少公司 2019 年度归属于上市公司股东的净利润 97,624.85 万元，减少公司 2019 年度归属于上市公司股东的所有者权益 97,624.85 万元。

(三) 本次计提减值准备的具体情况说明

1、应收账款

(1) 应收款项坏账准备计提原则

对于应收账款，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

①对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

②除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	15
3-4年（含4年）	30
4-5年（含5年）	50
5年以上	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	15
3-4年（含4年）	30
4-5年（含5年）	50
5年以上	100

组合3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

（2）应收账款坏账准备计提金额

2019年末公司及下属子公司应收款项账面余额、期末减值准备余额及本期计提坏账准备金额如下：

单位：万元

科目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值	本期计提坏账准备
应收账款	20,415.29	1,901.78	18,513.51	224.33

2、其他应收款

（1）其他应收款坏账准备计提原则

对于其他应收款，公司按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

（2）其他应收款坏账准备计提金额

2019 年末公司及下属子公司其他应收款账面余额、期末减值准备余额及本期计提坏账准备金额如下：

单位：万元

科目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值	本期计提坏账准备
其他应收款	70,986.94	56,852.61	14,134.33	50,586.15

2、商誉

（1）商誉减值准备计提原则

无论商誉是否存在减值迹象，公司每年均进行减值测试。减值测试结果表明商誉的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提商誉减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与资产组或资产组组合预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。预计未来现金流量的现值，按照资产组或资产组组合在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减

值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。商誉减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

(2) 商誉减值准备计提金额

公司按上述会计政策，聘请了第三方评估机构对商誉进行了评估，根据初步的评估结果，计提商誉减值准备如下：

单位：万元

科目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值	本期计提坏账准备
商誉	209,382.40	113,371.94	96,010.46	46,814.37

二、计提预计负债

(一) 本次计提预计负债情况概述

1、公司预计负债确认标准及计提明细

依据《企业会计准则第13号-或有事项》以及公司预计负债会计政策，公司预计负债的确认标准为：当与对外担保、诉讼或仲裁、亏损合同等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

2019年末，公司计提的预计负债明细如下：

序号	明细单位	担保金额（万元） （含利息及其它费用）	预计负债金额（万元）
1	何琦	3,719.58	3,719.58
2	许为杰	5,977.88	5,977.88
3	中财招商投资集团有限公司	20,203.17	20,203.17
4	陈定一	15,689.51	15,689.51
5	中江国际信托股份有限公司	25,761.26	25,761.26
6	梁道	65,146.65	32,573.32
7	中江国际信托股份有限公司	49,860.00	14,958.00
8	恒旺商业保理（深圳）有限公司	5,500.00	4,400.00
9	深圳国投商业保理有限公司	5,800.00	4,640.00
10	黄少雄	16,000.00	6,400.00
合计		213,658.05	134,322.73

2、公司对本次计提预计负债履行的审批程序

本次计提预计负债第十一届董事会第二十四会议和第九届监事会第十六次会议，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提预计负债事项。董事会对本次计提的预计负债合理性进行了说明。

（二）本次计提预计负债拟计入的报告期间及对公司的影响

本次计提预计负债全部计入 2019 年度。本次计提将减少公司 2019 年度归属于上市公司股东的净利润 134,322.73 元，减少公司 2019 年度归属于上市公司股东的所有者权益 134,322.73 万元。

（三）本次计提预计负债的具体情况说明

1、何琦借款担保 3,900 万元

2018 年 6 月，本公司收到中国广州仲裁委员会作出的（2018）穗仲案字第 23942 号调解书，何琦与恒润华创签订了 JK171011 借款合同，借款本金 5,000 万元，已还款 1,100 万元，余额 3,900 万元，本公司为该借款提供连带责任担保。本公司、恒润华创及关联方未履行仲裁调解确定的义务，根据广东省广州市中级人民法院（2018）粤 01 执 3626 号，广东省广州市中级人民法院扣划本公司在厦门国际银行珠海分行存款 1,386.94 万元。

本公司根据调解书的结果，对剩余未支付的借款本金、利息及诉讼费用按照 100% 的比例计提预计负债 3,719.58 万元。

2、许为杰借款担保 4,505 万元

2018 年 12 月，本公司收到深圳仲裁委员会（2018）深仲受字第 2654 号仲裁通知书，法院受理了许为杰与本公司、广东恒润互兴资产管理有限公司等关联方民间借贷纠纷一案。广东恒润互兴资产管理有限公司与许为杰签订了编号为（p）201801310009 号借款合同，借款本金 5,000 万元，贷款期限 3 个月（2018 年 1 月 31 日至 2018 年 4 月 30 日止），本金余款 4,505 万元，本公司为上述借款提供了连带责任担保。借款期限届满，借款方未还款。2019 年 8 月，本公司收到深圳仲裁委员会（2018）深仲受字第 2654 号裁决书，判决本公司承担无限连带偿还责任。

本公司根据仲裁结果，对借款本金余额、利息及诉讼费用按照 100% 的比例计提预计负债 5,977.88 万元。

3、中财招商投资集团有限公司借款担保 1.49 亿元

根据杭州市中级人民法院出具的（2018）浙 01 民初 1847 号民事调解书，广东金润投资有限公司欠中财招商投资集团有限公司借款本金 1.49 亿元，本公司承担连带清偿责任。

本公司根据法院调解结果，对借款本金、利息及诉讼费用按照 100%的比例计提预计负债 20,203.17 万元。

4、陈定一借款担保 1 亿元

根据杭州市中级人民法院出具的（2018）浙 01 民初 1789 号民事调解书，广东恒润华创实业发展有限公司欠陈定一借款本金 1 亿元，本公司承担连带清偿责任。

本公司根据法院调解结果，对借款本金、利息及诉讼费用按照 100%的比例计提预计负债 15,689.51 万元。

5、中江国际信托股份有限公司借款担保

中江国际信托股份有限公司与恒润华创签订了合同编号为【中江国际[2016 信托 247] 第 2 号】的《信托贷款合同》，合同约定借款总额不超过 30,000 万元，实际借款 30,000 万元，本金余额 20,000 万元，同时中江国际信托股份有限公司与本公司签订补足协议，本公司为主合同下债务人所拥有的全部债权承担连带责任担保。借款方未如期偿还全部借款。2018 年 11 月，根据广东省广州市中级人民法院（2018）粤 01 执 5209 号执行裁定书，本公司应承担连带担保责任。

本公司根据法院裁定书，对借款本金、利息及诉讼费用按照 100%的比例计提预计负债 25,761.26 万元。

6、梁道借款担保 50,000 万元

2018 年 8 月，本公司收到浙江省高级人民法院（2018）浙民初 35 号应诉通知书，法院受理了梁道与本公司、广东恒润互兴资产管理有限公司等关联方民间借贷纠纷一案。广东恒润互兴资产管理有限公司与梁道签订了编号为 G20171128001104-JK 号借款合同，借款本金 53,000 万元，已还本金 5,684 万元，本金余款 47,316 万元，本公司为上述借款提供了连带责任担保。借款期限届满，借款方未还款。2019 年 6 月，本公司收到浙江省高级人民法院（2018）浙民初 35 号民事判决书，判定本公司承担恒润互兴不能清偿部分二分之一连带赔偿责任。

本公司根据上述判决结果，对借款本金余额、利息及诉讼费用等按照 50%比例计提预计负债 32,573.32 万元。

7、中江国际信托股份有限公司借款担保 49,860 万元

2018年11月，本公司收到江西省高级人民法院（2018）赣民初144号民事裁定书，法院受理了中江国际信托股份有限公司与本公司及恒润华创等关联方借款合同纠纷一案。中江国际信托股份有限公司与恒润华创签订了合同编号为【中江国际[2016信托356]第2号】的《信托贷款合同》，合同约定借款总额不超过60,000万元，实际借款59,860万元，本金余额49,860万元，同时中江国际信托股份有限公司与本公司签订补足协议，本公司为主合同下债务人所拥有的全部债权承担连带责任担保。借款期限届满，借款方未还款，截止2019年12月31日，案件仍在审理阶段。

本公司比照梁道案件判决结果，按照担保金额的30%的比例估计损失，计提预计负债14,958万元。

8、恒旺商业保理（深圳）有限公司借款担保5,500万元

2018年10月，恒旺商业保理（深圳）有限公司与本公司及广东南华深科信息技术有限公司等关联方签订了编号为HWNH-BL201809-002号的《商业保理合同》，约定恒旺商业保理（深圳）有限公司向广东南华深科信息技术有限公司提供5,500万元的保理额度融资，2018年11月5日和2018年11月6日恒旺商业保理（深圳）有限公司已支付保理融资款5,500万元，本公司承担无限连带担保责任。借款期限届满，借款方未还款。2019年1月，本公司收到上海市嘉定区人民法院（2019）沪0114民初764号应诉通知书，截止2019年12月31日，本案件仍在审理阶段。

本公司比照梁道案件判决结果，按照担保金额的80%的比例估计损失，计提预计负债4,400万元。

9、深圳国投商业保理有限公司借款担保5,800万元

2017年10月，恒润华创向深圳国投商业保理有限公司申请保理业务，申请保理融资10,000万元，保理期限12个月，已还本金4,200万元，剩余5,800万元未偿还，同时本公司与深圳国投商业保理有限公司签订了编号为GTBL-HRHC-201710保字第1号的保证合同，对恒润华创所负全部债务履行提供连带保证担保。2018年7月，本公司收到广东省深圳市中级人民法院（2018）粤03民初3911号民事起诉书。借款期限届满，被担保方未还款。截至2019年12月31日，本案件仍在审理阶段。

本公司比照梁道案件判决结果，按照担保金额的80%的比例估计损失，计提预计负债4,640万元。

10、黄少雄借款担保16,000万元

2018年3月，黄少雄与恒润华创签订了借款合同，借款金额16,000万元，借款期限3个月，本公司为该债务提供连带责任担保。借款期限届满，借款方未还款。

2019年4月，根据深圳国际仲裁院华南国仲深发[2019]D3938号仲裁通知书，黄少雄与恒润华创就签订的借款合同、抵押合同以及保证合同所引起的争议向仲裁院提出仲裁申请。截至2019年12月31日，本案件仍在仲裁阶段。

本公司比照梁道案件判决结果，按照担保金额的40%的比例估计损失，计提预计负债6,400万元。

三、董事会关于本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债合理性的说明

董事会认为：本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债遵照且符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截止2019年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果。

四、监事会关于本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债的审核意见

监事会认为：公司本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债符合《企业会计准则》和有关规定，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规，监事会同意本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债事项。

五、独立董事关于本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债的独立意见

独立董事认为：公司本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债符合《企业会计准则》和相关规章制度，并履行了相应的审批程序。能客观公允反映公司截止2019年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果；且公司本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债符合公司的整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。我们同意本次计提商誉减值准备、信用减值准备及预计负债。

特此公告。

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司董事会

二〇二〇年四月二十七日