

证券代码：601599

证券简称：鹿港文化

公告编号：2020-28

江苏鹿港文化股份有限公司

关于 2019 年度计提资产减值准备的公告

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。

江苏鹿港文化股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 4 月 27 日召开第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第二十三次会议审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》，现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

为客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司《资产减值准备计提及核销管理制度》等相关规定，基于谨慎性原则，公司 2019 年度对应收款项、存货等进行了全面充分的清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，确认存在减值的，计提减值准备；在 2019 年度财务报告审计过程中，公司聘请江苏中企华中天资产评估有限公司对并购子公司的商誉进行了减值测试，并出具了评估报告，公司根据评估结果对商誉计提了减值准备。

二、计提资产减值准备的具体说明

经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司对 2019 年度存在减值迹象的资产计提各项资产减值准备合计为 103,742.19 万元。

（一）按财务科目分类，明细如下：

单位：万元

资产减值 明细科目	报告期末账面余额	2019 年计提资产 减值准备金额	本期计提 比例	计提方法
应收款项	248,472.46	53,008.74	21.33%	单项计提+组合计提
存 货	142,587.06	16,754.20	11.75%	成本与可变现净值孰低
商 誉	43,467.53	33,979.25	78%	公允价值减去处置费用后的净额或预计未来现金流量的现值
合 计	434,527.05	103,742.19	25%	

（二）本次计提减值准备的确认标准及计提方法

（1）应收款项（包括应收商业承兑票据、应收账款和其他应收款）本次计提减值准备的确认标准及计提方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

在计量预期信用损失时，公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在诉讼、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应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，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，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并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计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

应收款项类别	组合	确定组合的依据	说明
应收票据	组合 1	银行承兑汇票	银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。
	组合 2	商业承兑汇票	商业承兑票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款。商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。
应收账款	组合 1	应收客户款项	如果应收账款的信用风险自初始确认后已显著增加的，公司按照相当于该应收账款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果应收账款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	已纳入合并报表范围的公司之间的应收账款不计提坏账准备。
其他应收款项	组合 1	应收其他款项	对于除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款等）的减值损失计量，比照金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法”处理。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	已纳入合并报表范围的公司之间的其他应收款项不计提坏账准备。

公司在2018年12月31日复核了以前年度应收款项坏账准备计提的适当性，认为商业承兑汇票组合、应收客户款项组合、应收其他款项组合的违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是公司应收款项信用风险是否显著增加的标记。因此，公司自2019年1月1日起的信用损失风险以账龄为基础，按原有损失比例进行估计。

（2）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（3）商誉减值准备的确认方法及计提标准

对于合并所形成的商誉在每报告期进行减值测试，并于每年年度终了对商誉金额较大项目聘请专业评估机构出具具体相应的减值测试评估报告。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组

组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（三）公司影视业务重大的各项资产减值明细

受宏观经济、行业内退税、银行等金融机构收缩贷款额度等一系列不利因素影响，整体行业步入寒冬，数以万计的影视公司倒闭或歇业停业。报告期内，世纪长龙、天意影视经营状况也同样深受影响，储备项目无法如期开机，已拍摄项目无法按计划销售；同行的倒闭或经营不善导致部分应收款成为坏账，无法收回，从而导致公司影视业务出现了大幅亏损。

（1）应收账款按单项计提坏账准备明细：

报告期内，公司影视业务及三家影视板块子公司世纪长龙、天意影视、互联影视 2019 年度应收账款按单项计提坏账准备 17,429.99 万元，明细如下：

单位：元

单位名称	账面余额	本期计提	计提比例	计提理由
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	6,780.00	6,780.00	100.00	该公司已注销
福建中广博闻文创产业有限公司	3,300.00	3,300.00	100.00	经调查，该公司无支付能力
福建城铁传媒有限公司	2,877.05	2,877.05	100.00	经调查，该公司无支付能力
霍尔果斯天天影业有限公司	2,196.14	2,196.14	100.00	该公司无可执行财产，已无法收回款项
博思创影科技（北京）有限公司	1,416.00	1,416.00	100.00	经调查，该公司无支付能力
霍尔果斯天丽影视传媒有限公司	706.80	706.80	100.00	该公司已注销
霍尔果斯新鼎明影视文化有限责任公司	154.01	154.01	100.00	该公司无可执行财产，已无法收回款项。
合计	17,429.99	17,429.99	100.00	—

（2）其他应收款按单项计提坏账准备明细：

报告期内，公司影视业务及三家影视板块子公司世纪长龙、天意影视、互联

影视 2019 年度其他应收款按单项计提坏账准备 26,040.50 万元，明细如下：

单位：元

单位名称	账面余额	本期计提	计提比例	计提理由
霍尔果斯天天影业有限公司	10,000.00	10,000.00	100%	该公司无可执行财产，已无法收回款项。
霍尔果斯新鼎明影视文化有限责任公司	4,000.00	4,000.00	100%	该公司无可执行财产，已无法收回款项。
平潭鑫龙智多星文化传媒有限公司	2,664.00	2,664.00	100%	失信企业
风山渐文化传播（上海）有限公司	2,000.00	2,000.00	100%	实控人为失信人员，回收困难
霍城星座魔山影视发行经纪有限公司	2,000.00	2,000.00	100%	该公司无可执行财产，已无法收回款项。
苏州天润安鼎动画有限公司	1,500.00	1,500.00	100%	该公司无可执行财产，已无法收回款项。
海宁北辰影视文化传媒有限公司	970.00	970.00	100%	诉讼中，诉中保全财产金额不足
浙江东望时代影视文化有限公司	600.00	600.00	100%	该公司无可执行财产，已无法收回款项。
浙江飞科星腾影视传媒有限公司	500.00	500.00	100%	该公司无可执行财产，已无法收回款项。
嘉会文化传媒有限公司	500.00	500.00	100%	该公司无可执行财产，已无法收回款项。
浙江永康奥映传媒有限公司	495.00	495.00	100%	实控人涉及刑事案件，回收困难。
霍尔果斯清欢影业有限公司	315.00	315.00	100%	法院判决不予支持的代表款
北京鸿祚文化传媒有限公司	240.00	240.00	100%	实控人为失信人员
六合华纳（北京）文化传媒有限公司	189.50	189.50	100%	无执行财产。
成都优优文化传播有限公司	36.00	36.00	100%	无法收回
天虹世纪影视文化传媒（北京）有限公司	31.00	31.00	100%	实控人为失信人员
合计	26,040.50	26,040.50		—

(3) 存货计提坏账准备明细：

报告期内，公司三家影视板块子公司世纪长龙、天意影视、互联影视 2019 年度存货计提坏账准备减值 16,654.70 万元，明细如下：

存货名称	账面余额	本期计提	计提比例	计提理由
------	------	------	------	------

烽火战事	864.10	864.10	100%	该剧目前尚未播出、账龄较长，投资款存在减值的风险。
毕业季	759.43	759.43	100%	项目均处于剧本已定稿筹备阶段，因共公司经营方针调整，预计开拍时间不确定，存在较大减值风险。
朋友圈儿	1,260.00	1,260.00	100%	
秋霜寸草心	442.24	442.24	100%	
我是你亲妈/温柔的夏天	213.68	213.68	100%	
路从今夜白	686.47	686.47	100%	
《一切为了孩子》《逆天战胜》《爱人的爱人》等多部剧的剧本费	698.58	698.58	100%	上述剧目的账龄较长，且间隔付款期间为3年以上，因公司经营方针调整，未来将不会拍摄，存在较大减值风险。
摸金玦	17,709.94	5,900.00	33%	该电视剧已拍摄结束特效尚未完成，受影视行业限价政策影响，根据目前发行接洽情况，经公司减值测试，存在减值风险。
萍踪侠影	5,283.02	5,283.02	100%	目前状态为拍摄暂缓，预计投资款将无法收回。
头条新闻	547.17	547.17	100%	
合计	28,464.64	16,654.70		

(4) 商誉减值明细

公司聘请了江苏中天资产评估事务所有限公司对并购子公司世纪长龙、天意影视的商誉进行了减值测试，并经公司年度审计师确认，2019年度计提商誉减值准备33,979.25万元。

单位：元

序号	公司名称	商誉原值	以前年度计提减值准备金额	2019年计提减值准备金额	累计计提商誉减值准备金额	计提减值后商誉账面价值
1	世纪长龙	243,413,171.81	80,154,662.94	163,258,508.87	243,413,171.81	0.00
2	天意影视	176,533,990.45	0.00	176,533,990.45	176,533,990.45	0.00
合计		419,947,162.26	80,154,662.94	339,792,499.32	419,947,162.26	0.00

三、计提资产减值准备对公司的影响

本次共计提资产减值准备103,742.19万元，考虑递延所得税影响后，将减少

公司 2019 年度归属于上市公司股东的净利润约 98,799.63 万元。

四、审计委员会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

董事会审计委员会对《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》进行了审阅，认为公司本次计提资产减值准备，是基于谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，并能更加公允地反映公司目前的资产状况。同意本次计提资产减值准备事项并提交董事会审议。

五、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，依据充分，计提资产减值准备后能够更加真实公允地反映公司实际资产状况和财务状况。

六、独立董事关于本次计提资产减值准备的意见

独立董事发表独立意见如下：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能够更加真实公允地反映公司截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

五、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，程序合法，依据充分，计提资产减值准备后能够更加真实公允地反映公司实际资产状况和财务状况，同意本次计提资产减值准备事项。

特此公告。

江苏鹿港文化股份有限公司董事会

2020 年 4 月 27 日