

中文天地出版传媒集团股份有限公司 关于2021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。

中文天地出版传媒集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》以及相关会计政策的规定，拟计提2021年度各项资产减值准备，现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至2021年12月31日合并范围内的各项资产状况、财务状况和经营成果，对公司及下属子公司的各类资产进行了清查及减值测试，公司2021年度预计对相关资产计提减值准备合计约33,127.86万元，具体明细如下：

项目		计提减值金额（万元）
信用减值损失	应收票据坏账损失	-88.18
	应收账款坏账损失	7,739.13
	其他应收款坏账损失	17,085.51
	债权投资减值损失	888.72
	小计	25,625.19
资产减值损失	存货跌价损失	6,917.01
	长期股权投资减值损失	585.66
	小计	7,502.67
合计		33,127.86

二、计提资产减值准备的依据及方法

（一）应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资的信用减值损失分别为-88.18万元、7,739.13万元、17,085.51万元和888.72万元。具体计提信用减值准备依据如下：

1. 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量，除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定外，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

本次计提坏账损失主要系子公司江西蓝海国际贸易有限公司相关业务债权产生，公司综合考虑债权时限、合同诉讼进展及债务人财务状况等因素，按照公司会计政策计提信用减值损失。

（二）存货跌价损失6,917.01万元。具体计提跌价准备依据如下：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。库存商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。

（三）长期股权投资减值损失585.66万元。具体计提长期股权投资减值准备依据如下：

根据《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定，公司在期末对长期股权投资可回收价值进行了减值测试，对可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次预计计提资产减值准备约 33,127.86 万元，预计将减少 2021 年度归属于上市公司股东的净利润约 33,127.86 万元。本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能够更加公允地反映公司 2021 年度资产及经营状况。本次计提资产减值准备数据最终将以会计师事务所出具的年度审计报告为准。

特此公告。

中文天地出版传媒集团股份有限公司董事会

2022 年 3 月 14 日