

## 幸福蓝海影视文化集团股份有限公司

### 关于2018年度计提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2019年4月11日召开第三届董事会第十一次会议及第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司2018年度计提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2018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2018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，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产计提资产减值准备。

本次计提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、商誉，计提资产减值准备共计857,546,473.32元。具体如下表：

计提的资产减值准备	本期计提金额（单位：元）
1、计提坏账准备：	355,553,627.41
其中：计提应收账款坏账准备	119,244,605.32
计提预付账款坏账准备	7,373,197.74
计提其他应收款坏账准备	228,935,824.35
2、存货跌价准备	19,847,726.00
3、商誉减值准备	482,116,854.79
4、固定资产减值损失	28,265.12

合计	860,446,473.32
----	----------------

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### (一) 应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

#### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据及金额标准	是指单项金额 50 万元以上（含 50 万元）且占应收款项账面余额 5%以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	<p>资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。</p> <p>单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的，依据其期末余额，按照账龄组合计提坏账准备。</p> <p>应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：①债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他债务重组</p>

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

账龄组合	账龄分析法
无风险组合	其他方法

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4 年以上	100	100

#### 3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

<p>单项计提坏账准备的理由</p>	<p>单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，是指单项金额 50 万元以下或占应收款项账面余额 5%以下的应收款项，但预计未来现金流量存在重大流入风险的应收款项。</p>
<p>坏账准备的计提方法</p>	<p>资产负债表日，公司对单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。</p> <p>单项金额不重大的应收款项，经测试未发生减值的；依据其期末余额，按照账龄组合计提坏账准备。</p>

根据以上标准，2018 年度公司计提应收款项坏账准备 355,553,627.41 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，2018 年度公司计提存货跌价准备 19,847,726.00 元。

### （三）商誉减值准备的计提方法

在资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，首先计算包含商誉的资产组的账面价值，再将各资产组账面价值与其可收回金额进行比较以确定是否发生减值，可收回金额是按照收益法测算的资产组预计未来现金流量的现值确定。

1、2017 年 12 月公司收购重庆笛女阿瑞斯影视传媒有限公司（以下简称“笛

女传媒”)，形成商誉 48,046.72 万元。公司在进行商誉减值测试时，发现该商誉出现减值，根据测试结果，公司判断应全额计提商誉减值准备。公司聘请了江苏华信资产评估有限公司对与笛女传媒相关的商誉进行减值测试，并出具了苏华评报字[2019]第 113 号评估报告。

2、公司因收购西安、沭阳、成都、溧阳、大庆等五家影城形成商誉共计 3275.77 万元，已计提商誉减值金额 668.29 万元，其中与大庆影城相关的商誉已在 2016 年全额计提减值准备。

经过测试，发现与成都影城相关的商誉出现减值，主要是由于该影城开业时间较长，影城规模较小，竞争力不强，同时附近又将有新影城开业，预计对其经营将产生较大影响，根据测试结果，公司判断应全额计提商誉减值准备，本年计提金额 164.96 万元。与西安、沭阳、溧阳等三家收购影城相关的商誉未发现减值迹象，无需计提商誉减值准备。公司委托江苏华信资产评估有限公司对西安幸福蓝海影城有限责任公司资产组预计未来现金流量的现值进行评估并出具了苏华评报字[2019]第 040 号评估报告、对沭阳幸福蓝海国际影城有限公司资产组预计未来现金流量的现值进行评估并出具了苏华评报字[2019]第 041 号评估报告、对溧阳幸福蓝海影城有限责任公司资产组预计未来现金流量的现值进行评估并出具了苏华评报字[2019]第 042 号评估报告、对成都幸福蓝海影城有限责任公司资产组预计未来现金流量的现值进行评估并出具了苏华评报字[2019]第 039 号评估报告。

#### (四) 部分长期资产减值的确认

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

根据以上标准，2018 年度公司计提固定资产减值损失 28,265.12 元。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备对 2018 年度年利润总额的影响金额为

857,546,473.32元。本次计提资产减值准备已经江苏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：公司本次资产减值准备的计提符合《企业会计准则》和其他相关政策、法规的规定，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2018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2018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资产减值准备。

#### **六、监事会意见**

监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《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资产减值准备。

#### **七、备查文件**

- 1、公司第三届董事会第十一次会议决议；
- 2、公司第三届监事会第十次会议决议；
- 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

2019年4月11日