

上海新文化传媒集团股份有限公司

关于 2022 年度计提信用减值、资产减值损失及核销资产的公告

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。

一、本次计提信用减值、资产减值准备情况

（一）本次计提信用减值、资产减值准备的原因和总金额

上海新文化传媒集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，对合并报表范围内的 2022 年末各类资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，本着谨慎性原则，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提信用减值及资产减值准备。公司本次计提信用减值及资产减值准备共计人民币 29,888,864.19 元。

具体如下表：

单位：人民币元

项目	本期金额（损失以“-”号填列）	占最近一期经审计归属于上市公司股东净利润的比例（%）
信用减值损失		
应收账款坏账损失	10,902,026.55	7.05%
其他应收款坏账损失	244,197.30	0.16%
小计	11,146,223.85	7.21%
资产减值损失		
长期股权投资减值损失	-794,166.73	-0.51%
商誉减值损失	-40,240,921.31	-26.03%
小计	-41,035,088.04	-26.54%
合计	-29,888,864.19	-19.33%

（二）本次计提信用减值、资产减值准备的确认标准及计提方法

1、金融资产减值的计提方法

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款、其他非流动资产等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）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。除特殊情况外，本公司采用未来 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。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该

金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收账款及应收票据：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银 行承兑汇票	按承兑单位评级划 分	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，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。
应收票据——商 业承兑汇票		

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——影视板块客户组合、广告板块客户组合	按信用风险特征划分	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，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。

2) 其他应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金保证金组合	本组合以款项性质为信用风险特征	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。
其他应收款——应收股利	本组合以款项性质为信用风险特征	
其他应收款——其他往来款	本组合以款项性质为信用风险特征	
其他非流动资产——股权回购款	本组合以款项性质为信用风险特征	

2、存货跌价准备的计提方法

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、长期资产减值准备的计提方法

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持

的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4、商誉减值准备的计提方法

(1) 预计未来现金流：主要以企业合并中取得的相关资产组所处外部环境预计市场行情，以 5 年期财务预算为基础合理测算资产组的未来现金流。

(2) 折现率的确定：根据企业加权平均资金成本，考虑与资产预计现金流量有关的特点风险作适当调整后的税前利率，确定计算预计未来现金流的现值时采用各子公司相关行业适用的折现率。郁金香广告传播（上海）有限公司的税前折现率为 17.28%。

(3) 商誉减值损失的确认方法：与资产组或资产组组合相关的减值损失，资产组可收回金额低于资产组（含商誉）账面价值的部分计提商誉减值准备。

(三) 本次计提信用减值、资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值、资产减值损失将减少公司 2022 年度合并报表所有者权益、利润总额、净利润人民币 29,888,864.19 元，本次计提信用减值、资产减值准备已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

本次计提减值损失事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值损失及信用减值损失后能更加公允地反映 2022 年度公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。本次计提信用减值损失有利于进一步增强公司的防范风险能力，确保公司的可持续发展，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

二、本次核销资产情况

(一) 本次核销资产概况

为进一步加强公司资产管理，真实、准确地反映公司财务状况、资产价值和经营成果，根据《企业会计准则》、《上海新文化传媒集团股份有限公司财务管

理制度》等规定，结合实际情况，公司拟对部分账龄过长、催收无果、符合财务核销确认条件的应收账款及其他应收款予以核销，合计原值 49,401,138.09 元；拟对部分不再拥有发行、销售市场的影视项目存货予以核销，合计原值 41,491,305.91 元。

（二）本次核销资产对公司的影响

本次核销的部分应收账款及其他应收款合计原值 49,401,138.09 元，已全额计提坏账准备；部分存货合计原值 41,491,305.91 元，已全额计提存货跌价准备，对公司 2022 年度损益不产生影响。本次核销资产事项真实反映了公司财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，对公司经营业绩不构成重大影响，不存在损害公司和股东利益的行为。本次资产核销已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司将对本次已核销资产建立备查账目，进行备查登记，做到账销案存。确保已核销的应收坏账又收回时应当及时入账，防止形成账外款，并且保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人随时跟踪，一旦发现对方有偿债能力将立即追索。

特此公告。

上海新文化传媒集团股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十七日