

鼎龙文化股份有限公司 关于 2024 年度计提及转回资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、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法律责任。

鼎龙文化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2025 年 4 月 29 日召开的第六届董事会第十一次会议审议通过了《关于 2024 年度计提资产减值准备的议案》,公司根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定,基于谨慎性原则对截至 2024 年 12 月 31 日公司合并报表范围内的相关资产计提或转回资产减值准备,现将相关情况公告如下:

一、本次计提及转回减值准备情况概述

(一) 本次计提及转回减值准备的原因

公司根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定,对截至 2024 年 12 月 31 日合并报表范围内的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、在建工程、投资性房地产、无形资产等各类资产进行了减值测试,并根据安礼华粤会计师事务所(特殊普通合伙)审计意见,对相关资产计提或转回相应的减值准备。

(二) 本次计提及转回减值准备的资产范围和金额

公司 2024 年度合并报表范围内计提及转回减值准备的资产项目主要涉及应收账款、其他应收款、存货、在建工程、投资性房地产等类型的资产,根据减值测试结果,并经会计师事务所审计,公司 2024 年度计提及转回的各类资产减值/信用减值准备合计 12,010.20 万元,具体情况如下:

单位:万元

减值项目	2024 年度计提减值金额	占 2024 年度经审计的归属于
------	---------------	------------------

	(转回以“-”号填列)	公司股东的净利润的绝对值比例
信用减值准备	2,414.59	26.69%
其中：应收账款坏账准备	5,341.64	59.04%
其他应收款坏账准备	2,527.42	27.93%
其他应收款坏账准备(转回)	-5,454.47	-60.28%
存货跌价准备	6,897.05	76.23%
投资性房地产减值准备	683.91	7.56%
在建工程减值准备	2,014.65	22.27%
合计	12,010.20	132.74%

注：占净利润绝对值比例的合计数与各单项数之和存在差异为四舍五入所致；

二、本次计提或转回减值准备的确认标准及计提方法

(一) 计提或转回信用减值准备情况的说明

1、信用减值准备的确认标准及计提/转回方法

公司以预期信用损失为基础，对应收账款、其他应收款等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。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（包含应收账款、其他应收款）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。

除了单项评估信用风险的应收账款/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	计提方法
组合 1：正常信用风险组合（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项、投资款、在职员工的备用金，代扣的个人部分的社保公积金。	不计提

公司对正常信用风险组合（账龄组合）的应收账款/其他应收款按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账损失。公司及子公司应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

1) 浙江梦幻星生园影视文化有限公司及其子公司、云南中钛科技有限公司及其子公司

账龄	预期损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	50
3 年以上	100

2) 公司及其他子公司

账龄	预期损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	80

计提的信用减值准备满足以下条件之一的，可以进行部分或全额转回：

- （1）信用风险显著降低：如果金融工具的信用风险自初始确认后显著降低，企业可以按照未来 12 个月内预期信用损失的金额转回部分或全部的信用减值准备。
- （2）减值因素消失：如果导致减值的因素不再存在，或者债务人的财务状况明显改善，企业可以对之前计提的信用减值准备进行转回。

2、2024 年度计提及转回信用减值准备的原因及数额

（1）计提信用减值准备的情况

截至 2024 年 12 月 31 日，由于公司部分应收款逾期未能收回，基于谨慎性原则，公司按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提或按照单项计提相应的应收账款/其他应收款坏账准备，按照前述计提方法，公司 2024 年度计提信用减值准备合计 7,869.06 万元，其中计提应收账款坏账准备 5,341.64 万元，占公司 2024 年度经审计的归属于公司股东净利润绝对值的 59.04%；计提其他应收款坏账准备 2,527.42 万元，占公司 2024 年度经审计的归属于公司股东净利润绝对值的 27.93%。

（2）转回信用减值准备的情况

公司 2024 年度转回其他应收款减值准备 5,454.47 万元，占公司 2024 年度经审计的归属于公司股东净利润绝对值的 60.28%，其中转回与业绩补偿款相关的

其他应收款减值准备 5,452.57 万元，相关情况如下：

鉴于公司控股子公司云南中钛科技（以下简称“中钛科技”）未完成 2021 年度业绩承诺，根据相关业绩补偿约定及中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计结果，业绩承诺方中钛资源控股有限公司（以下简称“中钛资源”）应向公司承担业绩补偿款金额 5,452.57 万元，公司据此于 2021 年末确认其他应收款 5,452.57 万元。由于中钛资源未向公司支付相应业绩补偿款，公司于 2022 年末对该笔业绩补偿款全额计提了坏账准备。

2024 年 4 月 26 日，公司召开第六届董事会第六次（临时）会议审议通过了《关于签订〈云南中钛科技有限公司增资协议之变更仲裁管辖协议书〉的议案》，同意公司与相关方签订《云南中钛科技有限公司增资协议之变更仲裁管辖协议书》；2024 年 6 月 11 日，公司收到广州仲裁委员会出具的《仲裁通知书》，广州仲裁委员会已受理中钛资源提出的关于中钛科技增资纠纷的仲裁申请；2025 年 4 月 21 日，公司召开 2025 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟接受云南中钛科技有限公司增资纠纷案相关仲裁请求的议案》。

2025 年 4 月 28 日，广州仲裁委员会出具了《广州仲裁委员会裁决书》，根据裁决，中钛资源以其持有的中钛科技 4%股权作为给予公司的业绩补偿，同时豁免中钛资源在原协议项下尚未履行的业绩承诺及全部现金补偿义务以及违约责任。根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的评估报告（鹏信资评报字[2024]第 YKMO11 号），中钛科技整体评估价值为人民币 3,491,559,800 元，中钛资源转让的 4%股权对应价值约为人民币 1.40 亿元。

根据上述情况，鉴于中钛资源转让的股权价值超过公司前期确认的业绩补偿金额，可以认定导致减值的因素不再存在，公司 2024 年度对已计提的与业绩补偿款相关的其他应收款坏账准备 5,452.57 万元予以全额转回。

（3）本次计提及转回信用减值准备的账面汇总

单位：万元

资产类别	期末账面余额	本期计提坏账准备	本期转回坏账准备	累计计提坏账准备	期末账面价值
应收账款	23,638.78	5,365.26	23.62	14,949.86	8,688.92
其他应收款	6,450.17	2,527.42	5,454.47	4,957.05	1,493.13

合计	30,088.95	7,892.68	5,478.09	19,906.91	10,182.05
----	-----------	----------	----------	-----------	-----------

注：上表合计数与各单项数之和存在差异为四舍五入所致。

（二）计提存货跌价准备的说明

1、存货跌价准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

2、计提存货跌价准备的原因及数额

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司对截至 2024 年 12 月 31 日的相关存货的可变现净值进行了测算，发现公司期末持有的未播剧、部分剧本、小说及铁精矿等存货项目的可变现净值低于其实际成本，根据减值测试结果，公司 2024 年度计提存货跌价准备 6,897.05 万元，占公司 2024 年度经审计的归属于公司股东的净利润绝对值的 76.23%。本次计提存货跌价准备的具体情况如下：

单位：万元

资产名称	期末账面余额	累计计提存货跌价准备	本期计提存货跌价准备	期末账面价值	存货可收回金额的计算过程
库存商品	14,101.31	9,065.83	6,840.09	5,035.48	在资产负债表日，公司按照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确定可变现净值。
原材料	1,187.33	58.98	56.96	1,128.35	
合计	15,288.64	9,124.81	6,897.05	6,163.82	

（三）计提在建工程及投资性房地产减值准备情况的说明

1、资产减值准备的确认标准及计提方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。上述资产减值的确认标准及计提方法如下：

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

2、计提长期资产减值准备的原因及数额

根据减值测试结果，公司二级全资子公司赣州市华埔生态旅游开发有限公司名下的房屋及建筑物截至 2024 年 12 月 31 日的可收回金额低于其账面价值，公司根据相关资产的可收回金额与其账面价值的差额计提在建工程、投资性房地产减值准备合计 2,698.56 万元，占公司 2024 年度经审计的归属于公司股东的净利润绝对值的 29.82%。本次计提相关资产减值准备的具体情况如下：

单位：万元

资产名称	期末账面 余额	累计计提减 值准备	本期计提 减值准备	期末账面 价值	资产可收回金额的计算过程
在建工程	14,719.54	5,015.07	2,014.65	9,704.46	在资产负债表日，公司按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定可收回金额。
投资性房 地产	7,253.96	683.91	683.91	5,081.29	
合计	21,973.50	5,698.99	2,698.56	14,785.75	

三、关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提/转回的资产减值准备和信用减值准备，是依据《企业会计准则》以及公司的会计政策和估计，充分考虑资产实际状况、未来市场的发展趋势和风险因素而作出的谨慎决策，计提依据充分、合理。计提/转回后的财务数据能够更加公正、客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。

四、本次计提减值准备对公司的影响

公司 2024 年度计提及转回资产减值准备合计 12,010.20 万元，考虑少数股东损益影响后，总计减少 2024 年度合并报表归属于公司股东的净利润 10,478.87 万元，减少 2024 年度末合并报表归属公司股东的所有者权益 10,478.87 万元。

特此公告。

鼎龙文化股份有限公司董事会

二〇二五年四月三十日