



湖南华凯文化创意股份有限公司

关于公司计提 2019 年度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。

2020 年 4 月 15 日，湖南华凯文化创意股份有限公司（以下简称“公司”）第二届董事会第二十八次会议、第二届监事会第二十五次会议审议通过了《关于公司计提 2019 年度资产减值准备的议案》，现将相关事项公告如下：

一、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 2019 年 12 月 31 日应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程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，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提信用减值和资产减值准备。

本次计提资产减值准备的资产主要为应收账款、其他应收款，计提资产减值准备共计 15,055,076.57 元。具体如下表：

单位：元

项目	本期计提金额
1、计提资产减值准备：	
其中：计提应收账款坏账准备	16,526,628.38
计提其他应收款坏账准备	-1,471,551.81
合计	15,055,076.57

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、金融工具减值计量和会计处理

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、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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款

承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2、按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

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——账龄组合	账龄	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
其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	

		内或整个存续期预期信用损失率， 计算预期信用损失
--	--	-----------------------------

[注]：系本公司合并财务报表范围内。

3、按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	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

[注]：系本公司合并财务报表范围内。

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

4、本公司实际计提的预计信用损失

1) 应收账款坏账准备计提情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
单项计提 坏账准备	4,425,400.00	2,120,439.84		24,131,872.31	30,677,712.15
按组合计 提坏账准 备	47,034,637.57	14,406,188.54		-24,131,872.31	37,308,953.80

合计	51,460,037.57	16,526,628.38		0.00	67,986,665.95
----	---------------	---------------	--	------	---------------

注：其他变动系期初按组合计提的坏账准备转入按单项计提坏账准备的应收账款。

2) 其他应收款坏账准备计提情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	637,089.00	0.00				637,089.00
按组合计提坏账准备	5,466,083.14	-1,471,551.81				3,994,531.33
合计	6,103,172.14	-1,471,551.81				4,631,620.33

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项信用减值和资产减值准备减少公司 2019 年度合并报表利润总额 15,055,076.57 元，上述金额已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司本次计提信用减值和资产减值准备符合《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。

四、决策程序

1、董事会审议情况

2020 年 4 月 15 日，公司第二届董事会第二十八次会议通过了《关于公司计提 2019 年度资产减值准备的议案》，董事会认为 2019 年度计提减值损失基于会计谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司制度的规定，能真实反映公司的财务状况和经营成果，有助于提供可靠、准确的会计信息。董事会一致同意本次事项。

2、监事会审议情况

2020 年 4 月 15 日，公司第二届监事会第二十五次会议通过了《关于公司计提 2019 年度资产减值准备的议案》。经审核，监事会认为 2019 年度计提减值损失基于会计谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司制度的规定，能真实反映公司的财务状况和经营成果，有助于提供可靠、准确的会计信息。本次事项的内容、审议程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》等有关规定，对公司及其他股东利益不构成损害。监事会一致同意本次事项。

3、独立董事意见

经审核，独立董事认为 2019 年度计提减值损失基于会计谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司制度的规定，能真实反映公司的财务状况和经营成果，有助于提供可靠、准确的会计信息。本次事

项的内容、审议程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》等有关规定，对公司及其他股东利益不构成损害。独立董事一致同意本次事项。

五、备查文件

- 1、湖南华凯文化创意股份有限公司第二届董事会第二十八次会议决议；
- 2、湖南华凯文化创意股份有限公司第二届监事会第二十五次会议决议；
- 3、湖南华凯文化创意股份有限公司独立董事关于公司第二届董事会第二十八次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

湖南华凯文化创意股份有限公司

董事会

2020年4月17日