

北京捷成世纪科技股份有限公司 关于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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京捷成世纪科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 4 月 27 日召开第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第六次会议，分别审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。本议案尚需提请公司股东大会审议，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备概述

（一）计提资产减值准备的原因

依据《企业会计准则》及北京捷成世纪科技股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2019 年末的应收账款、其他应收款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等各类资产进行了全面清查分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，结合公司的资产减值政策，对存在减值风险的各项资产计提了减值准备。

（二）计提资产减值准备的范围及金额

公司及下属子公司对截至 2019 年末的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项资产减值准备共计 2,804,657,429.39 元，涉及项目为坏账准备、存货跌价准备、商誉减值准备，详情如下表：

单位：人民币元

项目	2019/1/1 余额	本期增加		本期减少		2019/12/31 余额
		本期计提	其他	转销	其他	
坏账准备	474,241,091.97	960,099,111.36	2,596,403.54	18,048.00		1,436,918,558.87
存货跌价准备	53,750,208.15	185,054,160.66		22,178,359.32		216,626,009.49
长期股权投资减值准备	138,236,932.81					138,236,932.81
可供出售金融资产减值准备	62,761,276.50				62,761,276.50	
无形资产减值准备	1,189,762.82					1,189,762.82
商誉减值准备	845,514,426.84	1,659,504,157.37				2,505,018,584.21
合计	1,575,693,699.09	2,804,657,429.39	2,596,403.54	22,196,407.32	62,761,276.50	4,297,989,848.20

1、计提坏账准备情况

公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，公司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。

对其他类别的应收款项，公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三

阶段，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的金融工具外，公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，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；财务担保合同、应收股权款等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，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。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票。
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票。
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金保证金、备用金、代垫款、股票期权行权款等应收款项。
未逾期长期应收款组合	本组合为未逾期的长期应收款、一年内到期的长期应收款。

对于划分为账龄组合的应收账款，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，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：

账龄	应收账款计提比例
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3年以上	100.00

对于划分为商业承兑汇票组合的应收款项，通过整个存续期预计信用损失率计算预期信用损失。

对于划分为银行承兑汇票组合的应收款项，由于银行承兑汇票期限短且由银行承兑，信用风险较低，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务，预期信用损失率为零。

对于划分为低风险组合的应收款项，在资产负债表日具有较低信用风险，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。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预测信用损失计提比例。

对于划分为未逾期长期应收款组合，通过整个存续期预计信用损失率计算预期信用损失。

报告期末，公司应收款项的余额随业务增长持续增加，公司根据会计政策中描述的坏账计提政策，应收款项本期计提坏账准备 960,099,111.36 元。

单位：人民币元

项目	2019/1/1 余额	本期增加		本期减少		2019/12/31 余额
		本期计提	其他	转销	其他	
应收票据坏账准备	75,300.00	4,455,700.00				4,531,000.00
应收账款坏账准备	367,771,946.70	460,604,520.27	2,109,576.63			830,486,043.60
其他应收款坏账准备	103,079,626.08	495,698,993.40	486,826.91	18,048.00		599,247,398.39
长期应收款坏账准备	3,312,430.30	-664,715.72				2,647,714.58
应收利息坏账准备	1,788.89	4,613.41				6,402.30
合计	474,241,091.97	960,099,111.36	2,596,403.54	18,048.00		1,436,918,558.87

2、计提存货跌价准备情况

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的方法，计提

存货跌价准备 185,054,160.66 元。

单位：人民币元

项目	2019/1/1 余额	本期计提	本期转销	2019/12/31 余额
存货跌价准备	53,750,208.15	185,054,160.66	22,178,359.32	216,626,009.49
合计	53,750,208.15	185,054,160.66	22,178,359.32	216,626,009.49

3、计提长期股权投资减值情况

期末对长期股权投资进行减值测试，未发现减值迹象，本期未对长期股权投资计提减值准备。

4、计提可供出售金融资产减值情况

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），财政部要求其境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

公司自 2019 年 1 月 1 日起施行以上新金融工具准则，执行新准则后，公司原在“可供出售金融资产”科目核算的资产重分类至“交易性金融资产”和“其他权益工具投资”科目。

本期公司处置了对陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司的非交易性权益工具投资，处置后原计提的减值准备转入留存收益。

期末对交易性金融资产和其他权益工具投资进行减值测试，未发现减值迹象，本期未对交易性金融资产和其他权益工具投资计提减值准备。

5、计提无形资产减值准备情况

期末对无形资产进行减值测试，未发现减值迹象，本期未对无形资产计提减值准备。

6、计提商誉减值情况

期末对商誉进行减值测试，采用资产基础法估计商誉资产组的公允价值，预计可收回金额为不包含商誉资产组的公允价值减去处置费用后的净额。根据测算，计提商誉减值准备 1,659,504,157.37 元，详情如下表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019/1/1 余额	本期增加		本期减少		2019/12/31 余额
		计提	其他	处置	其他	
成都捷成优联信息技术有限公司	8,362,181.51					8,362,181.51
北京极地信息技术有限公司	9,382,748.82					9,382,748.82
北京冠华荣信系统工程股份有限公司		44,452,193.43				44,452,193.43
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	76,010,169.78	940,336,431.79				1,016,346,601.57
北京中视精彩影视文化有限公司	751,759,326.73					751,759,326.73
捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司						
捷成星纪元影视文化传媒有限公司		674,715,532.15				674,715,532.15
广州广视天下文化传播有限公司						
合计	845,514,426.84	1,659,504,157.37				2,505,018,584.21

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、坏账准备

期末对应收款项进行减值测试，测算后，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项和单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项均未发现减值迹象，按信用风险特征组合计提坏账准备。

2、存货跌价准备

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。

3、长期资产减值准备

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其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较高者确定。

4、商誉减值准备

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1) 可回收金额的确定方法

根据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较高者确定。

2) 重要的假设

①国家现行的有关法律、法规及政策,国家宏观经济形势无重大变化;本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化;无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

②公司作为经营主体,在所处的外部环境下,按照经营目标,持续经营下去。公司经营者负责并有能力担当责任;企业合法经营,并能够获取适当利润,以维持持续经营能力。

③假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上,经营范围、方式与现时方向保持一致。

④有关利率、汇率、赋税基准及税率,政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司拟造成重大不利影响。

3) 关键参数

①预计未来现金流量

单位	预测期	预测期营业收入增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（加权平均资本成本 WACC）
捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司	2020-2024 年，后续为稳定期	2020-2024 年的增长率分别为-22.60%、35.47%、2.75%、2.81%、1.72%	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.20%
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	2020-2024 年，后续为稳定期	2020-2024 年的增长率分别为 468.79%、-46.59%、106.63%、0.00%、0.00%	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.70%
广州广视天下文化传播有限公司	2020-2024 年，后续为稳定期	2020-2024 年的增长率分别为-9.00%、40.90%、13.10%、0.00%、0.00%	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.29%

②资产基础法

单位	商誉资产组的公允价值	资产处置费用
北京冠华荣信系统工程股份有限公司	评估价值 = 重置全价 × 综合成新率	中介机构费用 5%，印花税 0.05%
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	评估价值 = 重置全价 × 综合成新率	中介机构费用 5%，印花税 0.05%

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少公司 2019 年度净利润 2,804,657,429.39 元，本次计提资产减值准备已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，并在公司《2019 年年度报告》中进行了详细披露。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

2020 年 4 月 27 日，公司第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第六次会议分别审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，独立董事发表了同意的独立意见。本次计提资产减值准备事项尚需提交公司股东大会审议。

五、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备是根据《企业会计准则》相关规定，基于谨慎性原则进行的，可以更加准确地反映公司财务状况和经营成果。董事会同意公司 2019 年度计提资产减值准备合计 2,804,657,429.39 元。

六、独立董事意见

公司独立董事审核后认为：本次计提资产减值准备是根据《企业会计准则》相关规定，基于谨慎性原则进行的，计提标准和方法科学、准确，且符合实际情况，决策程序合法、合规。计提减值准备后能够更加准确、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司股东、尤其是中小股东利益的情形。我们同意公司本次计提资产减值准备相关事项。

七、监事会意见

公司监事会审核后认为：公司按照企业会计准则的有关规定计提资产减值准备，符合公司的实际情况，能够更加公允地反映公司的资产状况，同意公司本次计提资产减值准备相关事项。

八、备查文件

- 1、第四届董事会第十七次会议决议
- 2、第四届监事会第六次会议决议
- 3、独立董事对相关事项发表的独立意见

特此公告。

北京捷成世纪科技股份有限公司

董 事 会

二 0 二 0 年 四 月 二 十 七 日