



资产重组注入标的资产减值测试审核报告

浙江中影文化发展有限公司

中天运[2020]核字第 90332 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

一、资产重组注入标的资产减值测试审核报告	1-2
二、资产减值测试报告	3-4
三、事务所营业执照复印件	
四、签字注册会计师资质证明复印件	

资产重组注入标的资产减值测试审核报告 --浙江中影文化发展有限公司

中天运[2020]核字第 90332 号

长城影视股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的长城影视股份有限公司（以下简称“长城影视”）管理层编制的《资产重组注入标的资产减值测试报告--浙江中影文化发展有限公司》（以下简称“减值测试报告”）进行了专项审核。

一、管理层的责任

2017 年 7 月，东阳长城影视传媒有限公司（长城影视全资子公司）与出让人郑鸯签订了《浙江中影文化发展有限公司股权转让协议》，出让人郑鸯做出了交易承诺。长城影视管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的规定及与出让人签署的《浙江中影文化发展有限公司 49%股权转让协议》编制减值测试报告，并保证其内容真实、准确、完整，以及不存在虚假记载、误导性陈述或遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上，对管理层编制的减值测试报告发表审核意见。

三、审计工作概况

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对减值测试报告是否不存在错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

四、审核意见

我们认为，长城影视已按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的规定及相关股权转让协议编制减值测试报告，在所有重大方面公允的反映了资产重组注入的标的资产减值测试情况。



五、其他说明

本审核报告仅供长城影视 2019 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：资产重组注入标的资产减值测试报告--浙江中影文化发展有限公司

中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
中国·北京
二〇二〇年六月十七日



中国注册会计师：王传平 420000024198
中国注册会计师：聂照枝 420002690743

附件：

资产重组注入标的资产减值测试报告 ——浙江中影文化发展有限公司

一、资产重组基本情况

长城影视股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“长城影视”）于 2017 年 7 月 12 日召开第六届董事会第七次会议，审议通过了《关于收购浙江中影文化发展有限公司 49% 股权的议案》。2017 年 7 月 12 日，公司全资子公司东阳长城影视传媒有限公司（以下简称“东阳长城”）与交易对方郑鸯签订了《浙江中影文化发展有限公司 49% 股权转让协议》（以下简称“股权转让协议”）

二、资产重组时注入资产及相关承诺情况

1、收购对价的确定

按交易对方郑鸯承诺的浙江中影文化发展有限公司（以下简称“浙江中影”）2017 年度扣除非经常性损益后应实现净利润 3,312.00 万元、对应市盈率 10.5 倍估值，确定浙江中影 49% 股权的价值为 17,040.24 万元。同时，公司将根据浙江中影 2017 年度、2018 年度分别及累计实现的净利润情况调整收购对价。

2、相关承诺情况

双方于 2017 年 7 月 12 日股权转让协议中约定如下：

在 2018 年赌期结束后，在浙江中影 2019 年度审计报告、减值测试相关报告出具之日起 30 日内，受让人应向转让人支付第四期股权转让价款，为收购对价的 20%，按交易各方初步商定的收购对价 17,040.24 万元计算，为 3,408.05 万元。如果减值测试结果显示标的股权期末减值额 > 累计已补偿数额，则东阳长城应支付给交易对方郑鸯的第四期股权转让价款须扣除转让人应向受让人补偿价款的数额，应补偿价款的数额 = 标的股权期末减值额 - 累计已补偿金额，剩余部分再支付给转让人。

三、本报告编制依据

《上市公司重大资产重组管理办法》及其相关规定（中国证券监督管理委员会令第 127 号）。

东阳长城与交易对方郑鸯签订的《浙江中影文化发展有限公司 49% 股权转让协议》。

四、减值测试过程

本公司认为，对于本股权转让协议涉及的资产重组注入标的资产减值测试，可适用商誉减值测试。

本公司聘请北京中同华资产评估有限公司对与浙江中影文化发展有限公司商誉相关的各资产组进行了减值测试。测试过程为：首先将该商誉及归属于少数股权权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各包括商誉的资产组是否发生了减值。

五、测试结论

经测试，截至 2019 年 12 月 31 日，浙江中影文化发展有限公司包含少数股东的商誉值为 23,920.38 万元，经调整后包含全部商誉的资产组公允价值持续计量的账面价值为 24,211.700 万元，该资产组的预计未来现金流量的现值为 3,440.00 万元，需计提减值准备 10,593.57 万元。

根据股权转让协议，股权转让前三期支付的金额为收购对价 17,040.24 万元的 80%，即 13,632.192 万元。因为评估资产减值，交易对方郑鸯应向东阳长城补偿价款：

$$\begin{aligned} \text{应补偿价款的数额} &= \text{标的股权期末减值额} - \text{累计已补偿金额} \\ &= 10,593.57 \text{ 万元} - 0 \text{ 万元} \\ &= 10,593.57 \text{ 万元} \end{aligned}$$





统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多企业信用信息



名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 祝卫

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

登记机关



2019年12月13日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<https://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000355



会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中天会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫



证书号：27

发证时间：二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至：二〇一三年十二月二十二日

证书序号: 00000004

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



会计师事务所 执业证书

名 称: 康天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙 祝卫

主任会计师:

经 营 场 所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可〔2013〕0079号



姓名: 王传平
 Full name: Wang Chuanping
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1987-10-19
 Date of birth: 1987-10-19
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: Zhongtianyun Accounting Firm (Special General Partnership) Hubei Branch
 身份证号码: 42222819871015101X
 Identity card No.: 42222819871015101X



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

王传平(420000024198)

2018年已通过




证书编号: 420000024198
No. of Certificate: 420000024198

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Hubei Provincial Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 09 月 01 日
Date of Issuance: 1999 /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

王传平(420000024198)

2019年已通过




姓名
Full name
 性别
Sex
 出生日期
Date of birth
 工作单位
Working unit
 身份证号码
Identity card No.




420984197108D4001X

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

葛国枝 (420002690743)

2018年已通过




证书编号:
No. of Certificate
 批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
 发证日期:
Date of Issuance

420002690743

湖北省注册会计师协会

1994 年 10 月 12 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

葛国枝 (420002690743)

2018年已通过


