

## 中南红文化集团股份有限公司

### 关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

为了真实、准确地反映中南红文化集团股份有限公司（以下简称“公司”）财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等有关规定，公司对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备。现将相关事宜公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### （一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》及公司会计政策的相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的资产和经营状况，公司对合并范围内各类资产进行了全面清查和减值测试，公司对存在减值迹象的资产计提了减值损失，计提金额合计为 24,455.05 万元。

##### （二）本次计提资产减值准备的范围、总金额及拟计入的报告期间

经公司及下属子公司对截至 2020 年 12 月 31 日可能存在减值迹象的各类资产进行全面清查和减值测试后，计提各项资产减值准备合计 24,455.05 万元，具体见下表所示：

类别	计提减值准备金额（万元）
<b>信用减值损失</b>	<b>11,713.27</b>
其中：应收款项融资坏账损失	340.75
应收账款坏账损失	11,512.49
其他应收款坏账损失	-139.97
<b>资产减值损失</b>	<b>12,741.78</b>
其中：存货跌价准备	11,247.78
长期股权投资减值	7.16
商誉减值准备	1,486.84
<b>合计</b>	<b>24,455.05</b>

本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

## 二、本次计提资产减值准备的具体情况说明

### （一）信用减值损失的确定方法

#### 1、应收票据

公司对于应收票据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，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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

根据以上方法，公司本年对应收票据计提信用减值损失 340.75 万元。

#### 2、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
组合 1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对制造业领域
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对除组合 3 以外的文化行业
组合 3	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对影视行业
款项性质组合	以应收备用金、押金及保证金、应收政府补助款项等具有类似性质款项为信用风险特征划分组合
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

项目	坏账准备计提方法
组合 1	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
组合 2	
组合 3	

项目	坏账准备计提方法
款项性质组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

根据以上方法，公司本年计提应收账款坏账准备 11,547.29 万元，转回 34.80 万元。

### 3、其他应收款

公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，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；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

根据以上方法，公司本年计提其他应收款坏账准备 9,157.78 万元，转回 9,297.75 万元。

## （二）资产减值损失的确定方法

### 1、存货跌价准备

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。

根据以上方法，公司本年计提存货减值准备 11,281.85 万元，转回 34.07 万元。计提存货减值的原因：（1）制造业务方面，报告期内受“失信被执行人”和疫情

的影响，客户订单缩减，产能利用率降低，导致产品单位制造成本上升，公司对报告期末存在减值迹象的存货计提了减值准备；（2）文化板块方面，公司重点投资的两部当代题材电视剧报告期末未按预期完成卫视或网络视频平台发行签约，部分项目受公司资金短缺、外部市场环境影响或需要做重大调整而终止推进。

## 2、长期股权投资

公司于资产负债表日判断对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

公司本年对上海观象影业有限公司计提了减值准备 7.16 万元，原因为该公司影视产品投资已超额亏损并计划进行工商注销。

## 3、商誉减值准备

公司对因企业合并所形成的商誉，不论其是否存在减值迹象，都在每年年度终了进行减值测试。在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

报告期内，影视行业仍处于深度调整并且受限于公司流动资金短缺，子公司大唐辉煌传媒有限公司（以下简称“大唐辉煌”）主要从事存量项目的推进，重大电视剧项目未按预期实现卫视或网络视频平台销售，大唐辉煌资产组商誉减值迹象明显。根据会计准则要求，公司对 2020 年末商誉进行了减值测试，并委托中介机构对相关资产组组合预计未来现金流量的现值进行了评估。根据江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字[2021]第 130 号资产评估报告，大唐辉煌包含商誉的资产组组合预计未来现金流量的现值为 49.59 万元，基于谨慎性原则，公司 2020 年度计提商誉资产减值准备 1,486.84 万元。

### 三、本年核销资产情况

2020年度，公司核销应收款项2,060.79万元，系无法收回的应收账款及其他应收款。

### 四、本次计提资产减值准备及核销资产合理性的说明及对公司的影响

本次计提资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，遵循会计谨慎性原则，真实、客观地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

本次计提减值准备及核销资产导致公司2020年度合并报表归属于母公司所有者的净利润减少24,455.05万元。本次计提减值准备已经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

中南红文化集团股份有限公司董事会

2021年4月30日