

鼎龙文化股份有限公司 关于 2023 年度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。

鼎龙文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2024 年 4 月 29 日召开第六届董事会第七次会议审议通过了《关于 2023 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 2023 年 12 月 31 日公司合并报表范围内的相关资产计提资产减值准备，现将 2023 年度计提资产减值的相关情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）本次计提减值准备的原因

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 2023 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、长期股权投资等各类资产进行了减值测试，并根据中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计意见，对可能发生减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围和金额

公司 2023 年度合并报表范围内计提减值准备的资产项目主要涉及应收款项及其他应收款、长期股权投资、存货等资产，根据减值测试结果，并经会计师事务所审计，公司 2023 年度计提的各类资产减值/信用减值准备合计 8,261.08 万元，其中计提信用减值准备 5,805.92 万元，计提长期股权投资减值准备 827.54 万元，计提存货跌价准备 1627.62 万元，具体情况如下：

单位：万元

减值项目	2023 年度计提减值金额	占 2023 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的绝对值比例
------	---------------	----------------------------------

信用减值准备	5,805.92	820.58%
其中：应收账款坏账准备	4,719.36	667.01%
其他应收款坏账准备	1,086.55	153.57%
长期股权投资减值准备	827.54	116.96%
存货跌价准备	1,627.62	230.04%
合计	8,261.08	1167.58%

注：1、公司于2024年1月31日披露了《关于2023年度计提资产减值准备的公告》，公司预计2023年度拟计提资产减值/信用减值准备合计约7,199.74万元(该等数据未经审计)；随着公司年度审计工作的深入开展，公司及年审会计师发现公司部分客户的信用风险特征发生改变，经与年审会计师沟通，基于谨慎性原则，公司部分应收款项的坏账准备计提比例由按照预期信用损失率计提转为按照单项计提，并补充计提了相应的坏账准备，经最终审计，公司2023年度计提资产减值/信用减值准备合计约8,261.08万元。

2、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、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

(一) 2023年度计提信用减值准备情况的说明

1、计提信用减值准备的确认标准及计提方法

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	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

2、2023 年度计提信用减值准备的原因及数额

截至 2023 年 12 月 31 日，由于公司部分应收账款长期未能收回，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 2023 年度计提信用减值准备合计 5,805.92 万元，其中计提应收账款坏账准备 4,719.36 万元，占公司 2023 年度经审计的归属于上市公司股东净利润绝对值的 667.01%；计提其他应收账款坏账准备 1,086.55 万元，占公司 2023 年度经审计的归属于上市公司股东净利润绝对值的 153.57%，本次计提的相关情况如下：

单位：万元

资产类别	期末账面余额	本期计提坏账准备	累计计提坏账准备	期末账面价值
应收账款	25,263.30	4,719.36	11,156.85	14,106.45
其他应收款	12,042.35	1,086.55	9806.80	2,235.55
合计	37,305.65	5,805.92	20,963.65	16,342.00

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）2023 年度计提存货跌价准备情况的说明

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 2023 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铁精矿可变现净值低于其实际成本，根据减值测试结果，公司 2023 年度计提存货跌价准备 1,627.62 万元，占公司 2023 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的 230.04%。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	11,274.42	2,787.79	1,627.62	8,486.63	在资产负债表日，公司按照存货的估计售价减去存货成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。

（三）长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

根据减值测试结果，公司 2023 年度计提长期股权投资减值准备 827.54 万元，占公司 2023 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的 116.96%。公司长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法如下：

本公司于资产负债表日对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等相关资产进行判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则进行减值测试。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。其中可收回金额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。长期股权投资减值准备一经计提，以后会计期间不得转回。

三、关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备及信用减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，计提依据充分、合理，计提后能够更加公允、客观、真实地反映公司的财务状况，不存在损害公司和股东利益的情形。

四、本次计提减值准备对公司的影响

公司 2023 年度计提资产减值准备及信用减值准备合计 8,261.08 万元，考虑少数股东损益影响后，减少 2023 年度合并报表归属于上市公司股东的净利润 7,244.85 万元，减少 2023 年度末合并报表归属上市公司股东的所有者权益 7,244.85 万元。

特此公告。

鼎龙文化股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日