

汉鼎宇佑互联网股份有限公司

关于计提 2019 年度资产减值准备 和信用减值准备的公告

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。

一、本次计提资产减值准备和信用减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备和信用减值准备的原因

依据《企业会计准则第8号——资产减值》及汉鼎宇佑互联网股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的2019年末长期股权投资、应收账款、其他应收款、存货、长期应收款（含一年内到期的长期应收款）和商誉相关资产组等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备和信用减值准备的资产项目。

2、本次计提资产减值准备和信用减值准备的资产范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为长期股权投资、应收账款、其他应收款、长期应收款（含一年内到期的长期应收款）、存货、固定资产、长期待摊费用和商誉，计提资产减值准备和信用减值准备共计89,900.48万元。具体为：

项目	计提减值准备金额（元）	占2019年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
应收账款	21,406,498.02	-2.70%
其他应收款	55,418,270.83	-6.99%
长期应收款	26,814,742.93	-3.38%
存货	79,204,054.37	-9.98%
长期股权投资	649,982,851.37	-81.93%
固定资产	554,577.63	-0.07%
商誉	64,979,915.27	-8.19%
长期待摊费用	643,912.18	-0.08%
合计	899,004,822.60	-113.33%

二、本次计提资产减值准备和信用减值准备的确认标准及计提方法

2019年度，公司基于合并报表层面长期股权投资、应收账款、其他应收款、存

货、固定资产、长期待摊费用、长期应收款（含一年内到期的长期应收款）和商誉账面余额计提的减值准备共计89,900.48万元。

（一）2019年度本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（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。例如：在具有较高信用评级的商业银行的定期存款可能被视为具有较低的信用风险；如果一项金融工具具有“投资级”以上的外部信用评级，该工具可能被视为具有较低信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、租赁应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

针对银行承兑汇票，管理层评价该类款项具有较低的信用风险；对于划分为组合的商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

②应收账款：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：其他组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

③租赁应收款：

租赁应收款组合 1：五级分类组合

租赁应收款组合 2：其他组合

对于租赁应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；

②金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

③对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

④预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的是否出现不利变化，如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；

⑤债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；

⑥债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；

⑦作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的是否发生显著变化；

⑧预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化，如母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化；

⑨债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑩本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金、押金

其他应收款组合 2：往来款项

其他应收款组合 3：其他款项

（二）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。

（三）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（四）计提商誉减值准备情况

项 目	本期计提额
乐清时代电影放映有限公司	5,966,325.67
深圳星海太平洋影业投资有限公司	30,659,786.06
山西镁乐文化传媒有限公司	8,128,780.48
杭州超象娱乐管理有限公司	5,738,294.94
陆川县汉鼎宇佑影城有限责任公司	4,493,952.21
上林县汉鼎宇佑影城有限责任公司	4,567,858.97
长沙祖安文化传播有限公司	1,188,000.00
江油市辉煌影业有限公司	643,870.72
好医友医疗科技集团有限公司	3,593,046.22
合 计	64,979,915.27

本次计提减值准备的商誉情况如下：

项目	深圳星海太平洋影业投资有限公司	山西镁乐文化传媒有限公司	杭州超象娱乐管理有限公司	陆川县汉鼎宇佑影城有限责任公司	上林县汉鼎宇佑影城有限责任公司	长沙祖安文化传播有限公司	江油市辉煌影业有限公司	好医友医疗科技集团有限公司
商誉账面余额①	32,712,462.09	8,128,780.48	5,738,294.94	4,493,952.21	6,531,831.10	1,188,000.00	1,690,601.53	6,435,598.77
商誉减值准备余额②	-	-	-	-	-	-	-	-
商誉的账面价值③=①-②	32,712,462.09	8,128,780.48	5,738,294.94	4,493,952.21	6,531,831.10	1,188,000.00	1,690,601.53	6,435,598.77
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-	-	-	-	-	-	-	9,653,398.16
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	32,712,462.09	8,128,780.48	5,738,294.94	4,493,952.21	6,531,831.10	1,188,000.00	1,690,601.53	16,088,996.93
资产组的账面价值⑥	4,184,623.97	2,776,884.93	4,981,498.75	291,745.24	686,938.87	4,146,099.33	5,240,931.19	1,658,318.63
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	36,897,086.06	10,905,665.41	10,719,793.69	4,785,697.45	7,218,769.97	5,334,099.33	6,931,532.72	17,747,315.56
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	6,237,300.00	2,776,884.93	4,981,498.75	291,745.24	2,650,911.00	4,146,099.33	6,287,662.00	8,764,700.00
商誉减值损失(大于0时)⑨=⑦-⑧	30,659,786.06	8,128,780.48	5,738,294.94	4,493,952.21	4,567,858.97	1,188,000.00	643,870.72	3,593,046.22

注 1：杭州星影电影院有限公司由于其所承租的物业被拆迁，已无法正常经营，乐清时代电影放映有限公司已关闭，故全额计提减值准备。注 2：上述深圳星海太平洋影业投资有限公司、好医友医疗科技集团有限公司在进行商誉减值测试过程中，分别利用了由中瑞世联资产评估集团有限公司出具的中瑞评报字[2020]第 000123 号评估报告结论，以及由中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2020]第 796 号评估报结论。

三、本次计提资产减值准备和信用减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备和信用减值准备共计 89,900.48 万元，减少 2019 年度归属于母公司所有者的净利润 86,967.13 万元，相应减少 2019 年末归属于母公司所有者权益 86,967.13 万元，致公司报告期出现重大亏损。

本次计提资产减值准备已经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

特此公告。

汉鼎宇佑互联网股份有限公司董事会

二〇二〇年四月三十日