

证券代码：300528

证券简称：幸福蓝海

公告编号：2024-022

## 幸福蓝海影视文化集团股份有限公司

### 关于公司2023年度计提信用减值和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。

#### 一、计提信用减值和资产减值准备情况概述

依据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，公司对合并报表范围内截至2023年12月31日的各类资产进行了全面检查和减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，基于谨慎性原则，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提相应的减值准备。

公司本次计提减值准备的资产主要为存货、其他流动资产等，共计提信用减值和资产减值准备1,875.87万元。具体如下表：

项目	本期计提金额（单位：万元）
1、计提信用减值损失	<b>938.57</b>
其中：计提应收账款坏账准备	25.20
计提其他应收款坏账准备	378.79
计提其他流动资产坏账准备	534.58
2、计提资产减值准备	<b>937.30</b>
其中：计提预付账款坏账准备	-258.94
计提存货跌价准备	912.21
计提固定资产减值准备	106.98
计提长期待摊费用减值准备	335.32
计提合同资产减值准备	-158.27

#### 二、本次计提信用减值和资产减值准备的确认标准及计提方法

##### （一）金融工具减值（不含应收款项）

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、以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本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。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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；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，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本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金融工具，本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。

## （二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本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、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

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，本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，本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，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；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，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处

于第三阶段，本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，本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应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

单独评估信用风险的应收款项，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等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	对于商业承兑汇票和银行承兑汇票，本公司分别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，通过预测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。
商业承兑汇票	
应收账款逾期账龄组合	对于划分为逾期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。
应收款项其他组合	对于母公司、合并范围内子公司及联营企业应收款项，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。
其他应收款组合	对于其他原因形成的应收往来款项，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为逾期账龄组合的应收款项，本公司按账款到期日至报表日期间计算逾期账龄，本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，编制应收款项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。

#### 4. 依据以上标准，2023 年度金融资产减值准备计提金额（单位：万元）

资产名称	期末数	期初减值准	本期计提减	本期转销或
------	-----	-------	-------	-------

	账面余额	减值准备	账面价值	备余额	值准备	核销及其他 减少
应收账款	23,154.90	6,641.30	16,513.60	7,534.76	25.20	918.66
应收股利	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	42,392.06	36,423.43	5,968.63	36,045.11	378.79	0.47
合同资产	1,875.06	1,875.06	0.00	2,033.33	-158.27	0.00
其他流动资产	6,689.76	734.58	5,955.18	200.00	534.58	0.00
合计	74,311.78	45,674.37	28,637.41	45,813.20	780.30	919.13

综上所述，2023 年度公司计提金融资产减值准备 780.30 万元。

### （二）存货跌价准备的计提方法

公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。公司在资产负债表日，若存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。若以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

根据以上标准，2023 年度公司计提存货跌价准备 912.21 万元。

### （三）长期资产减值准备的计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以

及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

根据以上标准，2023 年度公司计提固定资产减值准备 106.98 万元，计提长期待摊费用减值损失 335.32 万元。

### **三、本次计提资产减值准备对公司的影响**

本次计提各项信用减值和资产减值准备减少公司 2023 年度合并报表利润总额 1,875.87 万元，上述金额已经天衡会计师事务所审计确认。

### **四、董事会、独立董事、监事会意见**

#### **（一）董事会意见**

董事会认为：公司及下属子公司对 2023 年度末存在可能发生减值迹象的资

产（范围包括但不限于应收账款、预付账款、其他应收款、存货、商誉等）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年度各项信用减值和资产减值准备，基于谨慎性原则，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。因此，董事会同意公司本次计提信用减值和资产减值准备。

#### （二）独立董事专门会议意见

独立董事专门会议认为：公司本次计提资产减值准备采用稳健的会计原则，能保证公司规范运作，能公允地反映 2023 年度公司的财务状况和经营成果。公司本次计提资产减值准备符合公司利益，没有损害股东尤其是中小股东的利益，审批程序符合法律、法规和《公司章程》的有关规定。因此，一致同意公司本次计提信用减值和资产减值准备。

#### （三）监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次计提信用减值和资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，本次计提是本着谨慎性原则，减值依据合理，计提减值后能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，本次减值不存在损害公司中小股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次计提信用减值和资产减值准备。

### 五、备查文件

1. 第五届董事会第六次会议决议
2. 独立董事 2024 年第二次专门会议决议
3. 第五届监事会第五次会议决议

特此公告。

幸福蓝海影视文化集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日