

证券代码：300027

证券简称：华谊兄弟

公告编号：2018-032

华谊兄弟传媒股份有限公司

关于2017年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及其董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

华谊兄弟传媒股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年3月26日召开了第四届董事会第12次会议，审议通过了《关于计提2017年度资产减值准备及核销资产的议案》，现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备的情况

1、本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和资产价值，2017年末公司对各类资产进行了清查，并进行分析和评估，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对可能发生资产减值的资产进行计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额

公司及下属子公司对2017年存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提2017年度各项资产减值损失共计27,990.14万元，详情如下表：

项目	2017年计提资产减值损失金额（万元）	占2017年度经审计归属于上市公司股东净利润绝对值的比例
坏账损失	5,824.24	7.03%
存货跌价损失	3,757.37	4.54%
无形资产减值损失	890.19	1.07%
可供出售金融资产减值损失	17,462.59	21.08%
长期应收款减值损失	55.74	0.07%

3、 本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提资产减值准备为应收账款、其他应收款、存货、无形资产、可供出售金融资产、长期应收款。在资产负债表日依据公司相关会计政策和会计估计测算表明其发生了减值的，公司按规定计提减值准备。

(1) 应收账款、其他应收款、长期应收款坏账损失

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
个别认定法	按个别客户之信用风险特征划分组合
集团内关联方组合	与本公司的关联关系

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
个别认定法	按个别客户之信用风险计提坏账准备
集团内关联方组合	单独测试无特别风险的不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

b. 组合中，采用个别认定法的组合计提坏账准备的计提方法

本公司控股子公司 GDC Tech BVI 及其附属公司对其应收款项采用按个别客户之信用风险计提坏账准备。

在接纳新客户前，将评估潜在客户信贷质素，按客户办公室信贷限额，并定期对其信贷限额会检查。此外，还将参考支付条款以审阅每名客户偿还应收款项纪录，以厘定应收款项可收回性。根据其贸易往来客户所销售之产品或服务种类而给予不同的信贷期，介乎 30 日至 270 日。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。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。

本年应收账款计提坏账准备金额 56,915,012.15 元，本年无收回或转回坏账准备，因丧失子公司控制权和其他减少金额 5,769,733.13 元，核销应收账款 5,000,000.00 元。

本年其他应收款计提坏账准备金额 1,327,388.93 元，本年无收回或转回坏账准备，因丧失子公司控制权和其他减少金额 3,647,686.21 元。

本年长期应收款计提坏账准备金额 557,387.76 元，主要原因是客户到期未支付款项，依据谨慎性原则计提坏账准备。

(2) 存货跌价损失

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。

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。

本公司存货跌价准备主要系本公司控股子公司 GDC Tech BVI 及其附属公司对其过时的原材料及产成品按可变现价值低于其成本价计提存货跌价准备，存货跌价的转销系部分计提跌价的存货对外出售导致，本年计提金额为 37,573,714.39 元，本年转销金额为 1,712,058.24 元。

（3）无形资产减值损失

对于使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

本公司无形资产游戏版权计提减值 8,901,915.42 元。

（4）可供出售金融资产减值损失

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形

成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

报告期内，公司所持 Guru Online(Holdings) Limited 股价下降，公司根据谨慎性原则计提减值损失 174,625,949.68 元。

二、本次核销资产情况

截止 2017 年 12 月 31 日，公司下属子公司北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司核销无法收回的深圳市酷开网络科技有限公司的应收账款 5,000,000.00 元。该笔应收款项已全额计提坏账准备，对本期利润不产生影响。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提资产减值准备合计 279,901,368.33 元，将减少公司 2017 年度利润总额 279,901,368.33 元。本次核销应收账款已全额计提坏账，对本期利润无影响。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备，已经公司第四届董事会第 12 次会议、第四届监事会第 4 次会议审议通过。公司本次计提资产减值准备未达到股东大会审议标准，无需提交公司股东大会审议。

五、董事会意见

董事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后更加真实、准确、公允的反映了公司财务状况和资产价值，董事会同意本次计提资产减值准备。

六、独立董事意见

本次计提资产减值准备依据充分，符合相关实际情况，能够真实公允反映公司的财务状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定，公司独立董事同意公司本次计提资产减值准备。

七、监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，依据充分，决策程序规范，公允地反映公司的财务状况，不存在损害公司和全体股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备。

八、其他说明

本次计提资产减值准备及资产核销已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

华谊兄弟传媒股份有限公司董事会

二〇一八年三月二十六日