

股票代码：000917

股票简称：电广传媒

公告编号：2018-29

债券代码：112638

债券简称：18 湘电 01

湖南电广传媒股份有限公司 关于 2017 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内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖南电广传媒股份有限公司（以下简称：“公司”）于 2018 年 4 月 26 日召开了第五届董事会第二十六次会议、第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备的概述

1、本次计提资产减值准备的原因

基于谨慎性原则，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营成果，根据财政部《企业会计准则》、证监会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》、深交所《主板上市公司规范运作指引》等相关规定，公司对 2017 年末各类存货、应收款项、其他应收账款、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性以及商誉相关的资产组或者资产组组合的可收回金额进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对可能发生资产减值损失的相关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和总金额

公司及合并报表范围内各子公司对截止 2017 年 12 月 31 日应收账款、其他应收款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、商誉等资产进行了减值测试。经分析和识别相关资产减值迹象，公司 2017 年度计提减值准备共计 411,052,905.02 元。

本次计提资产减值准备具体构成如下：

序号	资产类别	计提资产减值准备金额（元）
1	坏账准备	96,318,300.44
2	存货跌价准备	68,921,323.95
3	商誉减值准备	96,833,958.43
4	可供出售金融资产减值准备	57,802,241.22
5	长期股权投资减值准备	91,177,080.98
合 计		411,052,905.02

(1) 本期末增加应收款项坏账准备 96,318,300.44 元，核销应收款项 3,854,085.40 元。其中：①应收账款坏账准备增加 42,397,589.13 元，核销应收账款 3,710,509.34 元；②其他应收款坏账准备增加 53,920,711.31 元，核销其他应收款 143,576.06 元。

(2) 计提存货跌价准备 68,921,323.95 元，主要是对影视剧库存计提存货跌价准备。

(3) 本期末广州翼锋科技公司商誉发生累计 121,425,724.77 元减值，当期计提 81,919,109.29 元，上海剑梦信息科技有限公司当期计提商誉发生额 4,470,695.64 元，金极点科技（北京）有限公司当期计提商誉发生额 10,444,153.50 元。

(4) 计提可供出售金融资产减值准备的构成：主要是对达晨创投旗下投资项目庆丰光电 14,000,000.00 元、华润通光电 43,110,000.00 元。

(5) 计提长期股权投资减值准备的构成：主要是九指天下 9,148,814.99 元、北京掌阔传媒 52,571,544.76 元、马上游 27,422,093.47 元。

3、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事项，已经公司第五届董事会第二十六次会议及第五届监事会第十一次会议审议通过，该事项还需提交公司股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提坏账准备、存货跌价准备、商誉减值准备、可供出售金融资产减值准备、长期股权投资减值准备后，将减少公司 2017 年度利润总额 411,052,905.02 元。本事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因说明

1、坏账准备

(1) 坏账准备的计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项，是指单项金额 200 万元以上(含 200 万元)的应收账款和单项金额 500 万元以上(含 500 万元)的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

合并范围内关联方应收款项组合	应收分子公司款项
账龄分析法组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

合并范围内关联方应收款项组合	进行减值测试后未发生减值的，不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	1 或 5[注]	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

[注]：节目分公司、电视广告代理业务子公司（北京韵洪万豪广告有限公司（以下简称韵洪万豪）、上海韵洪广告有限公司（以下简称上海韵洪）等）、文化发展公司和电广传媒影业（北京）有限公司（以下简称北京影业）对账龄在 1 年以内的应收账款按其余额的 1% 计提坏账准备。

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特性
-------------	--------------------------

	的应收款项组合和合并范围内关联方应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 计提坏账准备情况

本期末增加应收款项坏账准备 96,318,300.44 元，核销应收款项 3,854,085.40 元。

①应收账款坏账准备增加 42,397,589.13 元，核销应收账款 3,710,509.34 元。

种 类	期末金额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备	34,057,400.00	34,057,400.00	28,622,400.00	28,622,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,293,724,348.49	67,801,453.79	838,636,317.49	35,937,655.12
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,885,881.17	1,885,881.17	537,600.05	537,600.05
合 计	1,329,667,629.66	103,744,734.96	867,796,317.54	65,097,655.17

②其他应收款坏账准备增加 53,920,711.31 元，核销其他应收款 143,576.06 元。

种 类	期末金额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备	35,721,350.81	35,721,350.81	285,000,000.00	61,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	762,620,766.05	211,420,810.09	508,403,939.65	134,350,042.51
单项金额不重大但单项计提坏账准备	9,636,345.34	9,636,345.34	7,636,345.34	7,636,345.34
合 计	807,978,462.20	256,778,506.24	801,040,284.99	202,986,387.85

2、存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经

营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（2）计提存货跌价准备情况

期末，公司对存货进行了减值测试，存在减值迹象。计提存货跌价准备 68,921,323.95 元。

具体情况如下：

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	235,917,431.92	2,866,090.52	273,835,626.91	1,170,820.97
库存商品	1,534,418,907.68	90,025,444.17	1,092,103,436.07	25,354,757.44
开发支出	344,344,164.39	2,555,367.67		
其他	1,313,901.14	2,922.80	849,728.79	2,922.80
合 计	2,115,994,405.13	95,449,825.1	1,366,788,791.77	26,528,501.21

3、商誉减值准备

（1）部分长期资产减值的计提方法

资产负债表日，对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（2）商誉减值准备情况

公司本期对子公司天津虹桥科技投资集团有限公司、广州翼锋科技及其子公司上海剑梦信息科技、亿科思奇、上海久之润、金极点的商誉进行减值测试，商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 2017 年期现金流量预测为基础，预期收入增长率、预算毛利率和费用率根据过往表现和未来经营计划等确定，编制未来 5 年的净利润及现金流量预测，并假设 5 年之后现金流量维持不变。广州翼锋、亿科思奇、金极点、上海久之润现金流量预测所用的税后折现率分别是 15.96%、14.00%、16.21%、16.96%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、营业成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据，采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对以上公司的商誉减值测试表明，除本期末广州翼锋科技公司商誉发生累计 121,425,724.77 元减值，当期计提 81,919,109.29 元，上海剑梦信息科技有限公司当期计提商誉发生额 4,470,695.64 元，金极点科技（北京）有限公司当期计提商誉发生额 10,444,153.50 元外，其他公司商誉并未发生商誉减值情况。

4、可供出售金融资产减值准备

（1）可供出售金融资产减值准备的计提方法

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(2) 计提可供出售金融资产减值准备的构成：主要是达晨创投旗下投资项目庆丰光电 14,000,000.00 元、华润通光电 43,110,000.00 元。

5、长期股权投资减值准备

(1) 长期股权投资减值准备的计提方法

资产负债表日，对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(2) 计提长期股权投资减值准备的构成：主要是九指天下 9,148,814.99 元、掌阔传媒 52,571,544.76 元、马上游 27,422,093.47 元。

四、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，公允地反映了公司截止 2017 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

五、监事会意见

监事会认为公司本次计提减值准备事项符合《企业会计准则》的有关规定，同意本次计提资产减值准备事项。

六、备查文件

1、公司第五届董事会第二十六次会议决议；

2、公司第五届监事会第十一次会议决议。

特此公告

湖南电广传媒股份有限公司董事会

2018年4月26日