

股票代码：000917

股票简称：电广传媒

公告编号：2019-28

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 关于计提 2018 年度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 2019 年 4 月 25 日召开了第五届董事会第三十六次会议、第五届监事会第十四次会议，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 2018 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 2018 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，在 2018 年度对部分应收账款、其他应收款、存货、商誉、可供出售金融资产、长期股权投资等计提减值准备，合计金额为 552,624,874.70 元。

本次计提资产减值准备具体构成如下：

单位：人民币元

项 目	本期计提
应收帐款坏账准备	25,109,679.38
其他应收款坏帐准备	152,659,177.18
存货跌价准备	35,532,133.71
商誉减值准备	52,854,658.60
可供出售金融资产减值准备	58,641,543.91
长期股权投资减值准备	227,827,681.92
合 计	552,624,874.70

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三十六次会议及第五届监事会第十四次会议审议通过，该事项尚需提交公司 2018 年度股东大会审议。

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，减少公司 2018 年度利润总额 552,624,874.70 元。

三、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因说明

（一）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

信用风险特征组合

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

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）、电广传媒文化发展有限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 177,768,856.56 元。

(1) 应收账款坏账准备增加 25,109,679.38 元（主要是广州韵洪和亿科思

奇)。

(2) 其他应收款坏账准备增加 152,659,177.18 元。

(二) 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 35,532,133.71 元，具体情况如下：

单位：人民币元

项 目	本期计提
原材料	
库存商品	35,032,133.71
其他	500,000.00
小 计	35,532,133.71

(三) 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

单位：人民币元

被投资单位名称	本期计提
广州翼锋信息科技有限公司	10,260,205.48
金极点科技（北京）有限公司	27,967,668.10
上海久之润信息技术有限公司	14,626,785.02
小 计	52,854,658.60

3、商誉减值测试过程

单位：人民币元

项 目	株洲有线广通网络有限公司	达晨银雷高新（北京）创业投资有限公司	金极点科技（北京）有限公司	广州翼锋信息科技有限公司
商誉账面余额①	560,644.08	433,061.36	74,756,808.51	131,685,930.25
商誉减值准备余额②			10,444,153.50	121,425,724.77
商誉账面价值③=②-①	560,644.08	433,061.36	64,312,655.01	10,260,205.48
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	140,161.02	278,859.34	30,534,471.08	126,521,776.12
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	700,805.10	711,920.70	94,847,126.09	136,781,981.60
资产组的账面价值⑥	17,088,164.88	133,919,613.08	49,265,955.01	-812,622.29
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	17,788,969.98	134,631,533.78	144,113,081.10	135,969,359.31
包含商誉的资产组的可收回金额⑧[注 1]	22,248,523.13	134,631,533.78	104,721,999.27	
减值损失⑨=⑧-⑦			39,391,081.83	136,781,981.60
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤,			39,391,081.83	136,781,981.60

⑨)				
被审计单位享有的 股权份额(11)	80.00%	60.83%	71.00%	51.00%
被审计单位应确认的 商誉减值损失(12)=(11)*⑩			27,967,668.10	10,260,205.48

(续上表)

项 目	上海久之润信息技术有限公司	天津虹桥科技投资集团有限公司
商誉账面余额①	518,116,511.09	61,109,526.39
商誉减值准备余额②	-	
商誉账面价值③=②-①	518,116,511.09	61,109,526.39
未确认归属于少数股东 权益的商誉价值④	222,049,933.32	-
调整后的商誉账面价值 ⑤=③+④	740,166,444.41	61,109,526.39
资产组的账面价值⑥	83,369,779.57	129,739,922.43
包含整体商誉的资产组 账面价值⑦=⑤+⑥	823,536,223.98	190,849,448.82
包含商誉的资产组的 可收回金额⑧[注 1]	802,640,816.81	195,474,884.85
减值损失⑨=⑧-⑦	20,895,407.17	
其中：应确认的商誉减值 损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)		
被审计单位享有的 股权份额(11)	70.00%	100%
被审计单位应确认的 商誉减值损失(12)=(11)*⑩	14,626,785.02	

注 1：公司对资产组广州翼锋科技有限公司、金极点科技（北京）有限公司、上海久之润信息技术有限公司的预计未来可收回金额进行估计，均利用中企华资产评估有限责任公司 2019 年 4 月 10 日出具的《商誉减值测试所涉及主要资产组可收回价值金额资产评估报告》的评估结果。

注 2：公司本年度将所持深圳市亿科思奇广告有限公司 60%股权全部予以转让，并于 2018 年 11 月 29 日办理工商变更，收购亿科思奇广告有限公司产生商誉本期全部减少。

4、商誉的减值测试依据、参数及商誉减值损失确认方法

(1) 重要假设及依据

① 假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

② 假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

③ 假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

④ 假设公司目前的经营模式未来可以继续保持，评估基准日后经营状况不发生重大变化，所签订的合同能够按照计划推进。

⑤ 假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

⑥ 假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

(2) 参数

项 目	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
广州翼锋信息科技有限公司	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	[注]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	17.7900%

金极点科技（北京）有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	[注]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	17.0471%
上海久之润信息技术有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	6.00%	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	17.7900%

注：上述公司根据所处行业特点，结合公司发展规划、市场竞争情况等因素的综合分析，预测上述公司收入先增长较快，后趋于平稳，稳定期的收入和2023年预测的收入金额一致。

5、业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

广州翼锋信息科技有限公司2015年度至2017年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司净利润分别为-16,736,517.60元、-23,158,690.29元及-40,321,030.25元，低于扣除非经常性损益后的年均净利润不低于人民币4,000万元的承诺数，未完成业绩承诺。

金极点科技（北京）有限公司2015年度至2017年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司净利润分别为5,477,665.77元、1,989,852.20元及-15,054,721.63元，低于扣除非经常性损益后的年度净利润不低于1,200万元、2,150万元、3,350万元的承诺数，未完成业绩承诺。

上海久之润信息技术有限公司2015年度至2017年度净利润(净利润指由本公司指定的具有证券从业资格的会计师事务所审计的按照扣除非经常性损益后孰低原则确定的当年上海久之润的税后合并净利润)分别为92,861,081.62元、50,386,506.60元及86,064,884.26元，低于净利润分别不低于1.3亿元、1.56亿元及1.88亿元的承诺数。

广州翼锋信息科技有限公司、金极点科技（北京）有限公司及上海久之润信息技术有限公司未完成业绩承诺的原因系外部经营环境变化导致，对本期商誉减值测试的影响分别为10,260,205.48元、27,967,668.10元及14,626,785.02元，合计52,854,658.60元。

（四）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、可供出售金融资产减值准备情况

被投资单位	本期计提减值准备
广州移盟数字传媒科技有限公司	4,000,000.00
山东机客网络技术有限公司	10,500,000.00
陕西天思信息科技有限公司	2,500,000.00
上海暴雨信息科技有限公司	15,141,543.91
元亮科技有限公司	24,000,000.00
上海游仕网络科技有限公司	1,500,000.00
上海久刃网络科技有限公司	1,000,000.00
小 计	58,641,543.91

（五）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、长期股权投资减值准备情况

被投资单位	计提减值准备
江苏马上游科技股份有限公司	34,047,280.43
北京掌阔移动传媒科技有限公司	99,603,154.09
湖南华彩嘉视网络传媒有限公司	1,704,426.54
深圳市九指天下科技有限公司	92,472,820.86
合 计	227,827,681.92

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 2018 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资产减值准备事项符合《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三十六次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第十四次会议决议。

特此公告

湖南电广传媒股份有限公司董事会

2019 年 4 月 26 日