

证券代码：300133

证券简称：华策影视

公告编号：2020-018

浙江华策影视股份有限公司

关于 2019 年度计提资产减值准备及核销坏账的公告

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。

浙江华策影视股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 4 月 24 日召开第四届董事会第八次会议、第四届监事会第七次会议，分别审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备及核销坏账的议案》。现将有关情况公告如下：

一、计提资产减值准备及核销坏账情况概述

1、计提资产减值准备

依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及公司会计政策相关规定，公司对合并报表范围内的应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资和商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，本着谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的相关资产计提了资产减值准备。

本次计提资产减值准备的资产主要为应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资和商誉，计提资产减值准备共计 1,310,094,875.10 元。具体如下表：

信用减值损失 单位：元

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-131,872,532.08	
合 计	-131,872,532.08	

资产减值损失 单位：元

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-199,779,710.80
存货跌价损失	-156,386,763.29	-40,120,136.38
可供出售金融资产减值损失		-33,399,704.68
长期股权投资减值损失	-176,308,298.28	
商誉减值损失	-845,527,281.45	-9,389,623.92

合 计	-1,178,222,343.02	-282,689,175.78
-----	-------------------	-----------------

2、核销坏账

为加快资金回笼速度，公司应收账款清欠小组对部分账龄较长的应收账款进行专项催收。根据公司与客户的相关收款约定和实际回款情况，2019 年共核销应收账款 18,748,595.47 元。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期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

后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	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，编制应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收账款——账龄组合	账龄	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
------------	----	---

2) 应收商业承兑汇票/应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率(%) [注]	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	1	1
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4年以上	100	100

[注]: 应收商业承兑汇票的账龄按照相应的应收账款持续计算账龄。

3) 对于多方联合投资并由公司负责发行的影视剧项目，如公司承担无法收回应收账款的全部风险，需垫付联合投资方的分成款项的，则就项目全部应收账款按前述规定计提；如公司未承担前述责任（或类似责任），根据相关协议约定公司按实际回款金额向联合投资方结算支付分成款项的，则按照公司投资或收益比例计算的应收账款按前述规定计提。

4) 对于单项风险特征明显的应收款项，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、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。

3、部分长期资产减值的确认

对长期股权投资、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。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。

三、对公司的影响及后续工作

1、对公司的影响

本次计提资产减值准备 1,310,094,875.10 元,将减少公司 2019 年度利润总额 1,310,094,875.10 元,公司《2019 年年度报告》已计提前述资产减值准备。

本次核销的应收账款已全额计提坏账准备。本次核销坏账事项,真实反映企业财务状况,符合会计准则和相关政策要求,符合公司的实际情况,不存在损害公司和股东利益的行为,不涉及公司关联单位和关联人,其表决程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

2、公司对追讨欠款开展的相关工作及后续措施

公司法务管理中心及财务管理中心对本次所有核销明细建立备查账目,保留以后可能用以追索的资料,继续落实责任人随时跟踪,一旦发现对方有偿债能力将立即追索。

四、已履行的审批程序

本次计提的长期股权投资减损失和商誉减值损失,业经天源资产评估有限公司评估确认。本次计提资产减值准备及核销坏账事项,已经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。本事项已经公司第四届董事会第八次会议、第四届监事会第七次会议审议通过,尚需提交公司股东大会审议。

五、关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会审计委员会关于 2019 年度计提资产减值准备合理性进行了核查,认为:公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,本次计提资产减值准备基于会计谨慎性原则,充分、公允地反映了 2019 年末公司财务状况、资产价值及经营成果,同意公司本次计提资产减值准备的事项。

六、独立董事意见

我们认为，公司本次计提资产减值准备及核销坏账采用稳健的会计原则，依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，能公允地反映 2019 年度公司的财务状况和经营成果。本次计提的资产减值准备、核销的应收账款坏账，不涉及公司关联方，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，一致同意公司本次计提资产减值准备及核销坏账。

七、监事会意见

我们认为，本次计提资产减值准备及核销坏账事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备及核销坏账后能更加公允地反映公司财务状况、资产状况及实际经营成果。董事会的决议程序合法、依据充分，不存在损害公司和全体股东利益的情形。监事会同意本次计提资产减值准备及核销坏账。

八、备查文件

- 1、第四届董事会第八次会议决议。
- 2、第四届监事会第七次会议决议。
- 3、独立董事关于第四届董事会第一次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

浙江华策影视股份有限公司董事会

2020 年 4 月 24 日