

果麦文化传媒股份有限公司

关于计提 2021 年 1-9 月信用及资产减值损失的公告

公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

果麦文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2021 年 10 月 25 日召开第二届董事会第八次会议、第二届监事会第六次会议，会议审议并通过了《关于计提 2021 年 1-9 月信用及资产减值损失的议案》。根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》（以下简称“《创业板规范运作指引》”）、《创业板上市公司业务办理指南第 2 号—定期报告披露相关事宜》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为更加真实、准确的反映公司 2021 年 9 月 30 日的资产状况与财务状况，公司 2021 年 1-9 月计提信用减值损失及资产减值损失共计 1,467.63 万元。具体情况公告如下：

一、本次计提信用及资产减值损失情况概述

（一）本次计提信用及资产减值损失的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为公允反映公司各类资产的价值，基于谨慎性原则，对截止至 2021 年 9 月 30 日的各项资产进行了减值测试，预计各项资产的可变现净值低于其账面价值时，经过确认或计量，计提相关信用及资产减值准备。

（二）本次计提信用和资产减值损失的资产范围和总金额

公司 2021 年 1-9 月计提的信用和资产减值损失合计为 1,467.63 万元，各项减值准备 2021 年 9 月末余额为 6,730.49 万元。各项减值准备的具体明细如下（单位：万元）：

类别	期初金额	本期增加	本期减少		期末金额
			转回	转销	
应收账款损失准备	666.28	85.90			752.18
预付款项损失准备	3,144.92	1,394.30			4,539.22
其他应收款损失准备	0.18	1.28			1.46
存货跌价准备	1,265.13		77.15		1,187.98
无形资产减值准备	186.34	63.30			249.64
合计	5,262.85	1,544.78	77.15	0.00	6,730.48

二、本次计提信用和资产减值损失的确认标准及计提方法

(一) 预期信用损失的确认标准及计提方法

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确

定组合的依据如下：

组合名称	计量预期信用损失的方法	确定组合的依据
关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失	纳入合并范围的关联方
无风险组合	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期计量坏账准备	根据业务性质，无预期信用损失风险，主要包括员工备用金、员工借款、押金、保证金
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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，计算预期信用风险	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

预付款项

公司对超过合同约定交稿时间的预付版税进行单项减值测试。在此情况下，公司判断作者是否仍在创作和未来交稿的可能性以及自身对作者延期交稿的意愿等因素综合判断是否存在减值，并对单项测试存在减值的计提减值准备。

对经单项评估测试不存在减值的未有初稿的预付版税，及已有初稿但未出版作品的预付版税，公司根据预付版税的账龄计提相应减值准备。未出版作品的预付版税减值准备计提比例如下：

账龄	预付账款计提比例（%）
1 年以内	10.00
1-2 年	20.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4 年以上	100.00

其他应收款

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失	纳入合并范围的关联方

账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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，计算预期信用风险	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
------	--	--

（二）存货跌价准备计提金额的计算依据和计算方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品和委托代销商品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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

本公司图书类库存商品和委托代销商品，结合行业积压图书处理的一般情况和公司处理积压图书的实际经验，于每期期末对库存商品和委托代销商品进行全面清查，库龄 1 年以内的不计提存货跌价准备，库龄 1-2 年的按图书码洋的 10% 计提存货跌价准备，2 年以上的按图书码洋的 20% 计提存货跌价准备，计提金额以图书成本为限。

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。

（三）无形资产减值准备的计算依据和计算方法

公司每期末对所持有的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。对于使用寿命不确定的无形资产，在每个会计期间继续进行减值测试。

三、本次超过净利润30%的计提减值准备的说明

根据相关规定，对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过1,000万元的具体情况说明如下：

资产名称	预付款项
账面原值（元）	115,684,033.90
资产可回收金额（元）	101,741,049.66
预付款项减值准备的计算方法	<p>已出版作品根据当期的销售情况测算在授权期内是否能抵减完相应的预付版税。</p> <p>未出版作品对超过合同约定交稿时间的预付版税进行单项减值测试，对经单项评估测试不存在减值的未有初稿的预付版税，及已有初稿但未出版作品的预付版税，根据预付版税的账龄计提相应减值准备。</p>
本次资产减值准备计提依据	《企业会计准则第8号-资产减值》
本次计提减值金额（元）	13,942,984.24
本次资产减值准备计提原因	<p>存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回的金额低于账面原值。主要原因：根据销售情况测算已出版作品在授权期内不足以完成对预付版税的抵扣；未出版作品按照计提方法计提相应减值准备。</p>

四、本次计提信用和资产减值损失对公司的影响

本次计提资产减值损失基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司的实际情况，客观的体现了公司资产的实际情况。本次计提信用减值损失和资产减值损失将减少公司 2021 年 1-9 月利润总额 1,467.63 万元，本次计提信用减值损失和资产减值损失将减少所有者权益 1,467.63 万元。

五、本次计提减值准备的决策程序

本次计提减值准备事项，已经公司第二届董事会第八次会议、第二届监事会第六次会议审议通过。公司独立董事对该事项发表了明确同意的独立意见，同意本次计提信用减值损失及资产减值准备。根据《创业板股票上市规则》《创业板上市公司规范运作指引》及《公司章程》等有关规定，本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

六、本次计提减值准备的审核意见

（一）董事会意见

公司本次计提信用和资产减值损失遵循并符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》及公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况进行减值测试后基于谨慎性原则而作出的，计提信用和资产减值损失的依据充分、公允，相关数据真实的反映了公司资产状况，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。

（二）监事会意见

监事会认为：公司按照《企业会计准则》和有关规定计提信用和资产减值损失，符合公司的实际情况，能够更加公允地反映公司的资产状况。该事项的相关决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。我们一致同意公司本次计提信用和资产减值损失事项。

（三）独立董事意见

公司本次计提信用减值损失及资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，同意本次计提信用减值损失及资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第二届董事会第八次会议决议；
- 2、第二届监事会第六次会议决议；
- 3、独立董事关于第二届董事会第八次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

果麦文化传媒股份有限公司董事会

2021年10月26日