

证券代码：300027

证券简称：华谊兄弟

公告编号：2021-042

华谊兄弟传媒股份有限公司

关于2020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。

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，华谊兄弟传媒股份有限公司（以下简称“公司”）对2020年度部分资产计提了资产减值准备及核销资产，依据深圳证券交易所《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》的相关规定，具体情况披露如下：

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，2020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2020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2020年度各项信用减值损失以及资产减值损失共计人民币485,650,626.79元，详情如下表：

单位：人民币元

| 项目 | 2020年计提减值损失金额 | 占2020年度经审计归属于上市公司股东净利润绝对值的比例 |
|------------|-----------------|------------------------------|
| 应收账款坏账损失 | 25,010,178.70 | 2.39% |
| 其他应收款坏账损失 | -70,587,748.29 | 6.74% |
| 存货跌价损失 | -158,208,586.66 | 15.10% |
| 长期股权投资减值损失 | -69,970,065.80 | 6.68% |
| 商誉减值损失 | -186,202,890.89 | 17.77% |
| 其他 | -25,691,513.85 | 2.45% |

3、 本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提信用减值损失以及资产减值准备为应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、商誉、其他。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、其他应收款坏账损失

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------------|--------------------------------------|---|
| 账龄组合 | 本组合为普通信用等级客户的应收账款，主要以应收账款的账龄作为信用风险特征 | 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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 合并范围内关联方组合 | 本组合为合并范围内关联方往来款 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量预期信用损失 |

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------------|---------------------------------------|---|
| 账龄组合 | 本组合为普通信用等级客户的应收账款，主要以其他应收款的账龄作为信用风险特征 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 合并范围内关联方组合 | 本组合为合并范围内关联方往来款 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量预期信用损失 |

本年应收账款计提坏账准备金额为 48,584,879.20 元，转回坏账准备金额为 73,595,057.90 元，核销的坏账准备金额为 124,450.00 元，其他变动减少坏账准备金额为 1,505,250.77 元。

本年其他应收款计提坏账准备金额为 79,992,774.53 元，转回坏账准备金额为 9,405,026.24 元，核销的坏账准备金额为 1,004,400.00 元，其他变动减少坏账准备的金额为 763,806.67 元。

(2) 存货跌价损失

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

本公司存货跌价准备主要系本公司对过时的原材料及库存商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 158,208,586.66 元，本年转销金额为 46,477,188.45 元，其他变动对存货跌价准备的影响金额为-6,056,504.00 元。

(3) 长期资产减值损失

本公司于每一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、采用成本模式计量的使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

报告期内，公司所持部分参股公司出现减值迹象，公司根据谨慎性原则计提减值损失 69,970,065.80 元，详见下表：

| 被投资单位 | 减值金额（元） |
|------------------|----------------------|
| 深圳市星河互动科技有限公司 | 42,268,239.63 |
| 北京剧角映画文化传媒股份有限公司 | 27,211,826.17 |
| 天津角虫娱乐有限公司 | 490,000.00 |
| 合计 | 69,970,065.80 |

（4）商誉减值损失

公司依据《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》和《会计准则》的要求，在资产负债表日对非同一控制下合并形成商誉的子公司聘请独立的评估机构对商誉所在资产组或资产组组合的可收回金额进行评估，在一定关键假设的基础上，综合考虑资产组的历史运营情况及发展规划以及行业的发展趋势，合理利用评估机构给出的评估结果，比较商誉所属资产组的账面价值与其可回收金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。对于商誉，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

评估机构对资产组的可收回金额进行计算的关键假设及其依据如下：

浙江东阳美拉传媒有限公司资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测和历史经营业绩确定，并采用 17.30% 的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2021 年至 2025 年根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2026 年及以后为永续经营，假设各资产组将保持稳定的盈利水平。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：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，与资产组相关的业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；假设有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用、融资条件等不发生重大变化；假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组及其对应的经济体造成重大不利影响。

本公司在合理使用评估机构的独立评估结果的基础上，确定本公司部分资产组的商誉发生减值，减值金额合计人民币 186,202,890.89 元。

| 被投资单位名称 | 本期计提金额（元） |
|--------------|----------------|
| 浙江东阳美拉传媒有限公司 | 186,202,890.89 |

(5) 其他减值损失

本公司对即将上映的影片进行梳理,根据谨慎性原则对存在减值迹象的《侍神令》的预付制片款计提减值损失 25,691,513.85 元。

二、本次核销资产情况

截止 2020 年 12 月 31 日,公司下属子公司天津欢颜广告有限公司核销无法收回的百睿臣文化传媒(北京)有限公司的应收账款人民币 100,000.00 元,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乐视电子商务(北京)有限公司的应收账款人民币 19,800.00 元,公司下属孙公司华谊兄弟武汉影院管理有限公司核销无法收回的武汉致简科技有限公司的应收账款人民币 4,650.00 元。这三笔应收账款已全额计提减值准备。

截止 2020 年 12 月 31 日,公司下属子公司华谊兄弟影院投资有限公司核销无法收回的广西华成置业投资有限公司其他应收款人民币 1,000,000.00 元,公司下属子公司天津欢颜广告有限公司核销无法收回的北京欢颜广告公司的其他应收款人民币 4,400.00 元。这两笔其他应收款已全额计提坏账准备。

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人民币 485,650,626.79 元,将减少公司 2020 年度利润总额人民币 485,650,626.79 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、其他说明

本次计提资产减值准备及资产核销已经大华会计师事务所(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

二〇二一年四月二十七日