

证券代码：002154

证券简称：报喜鸟

公告编号：2019——009

报喜鸟控股股份有限公司 关于 2018 年度计提资产减值准备和核销资产的公告

本公司及全体董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

报喜鸟控股股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 2 月 22 日召开第六届董事会第二十五次会议和第六届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备和核销资产的议案》，根据相关规定，现将具体情况公告如下：

一、2018 年 12 月 31 日计提资产减值准备情况

（一）计提资产减值准备情况

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》相关规定的要求，为了真实、准确地反映公司截止 2018 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，对合并范围内各公司所属资产进行了减值测试，并根据减值测试结果对其中存在减值迹象的应收款项、存货、长期股权投资、固定资产等资产相应计提了减值准备。经过测试，公司对可能发生坏账损失的各类资产共计提了减值准备 171,214,010.79 元。明细如下表：

单位：元

资产名称	期初资产减值准备余额	期初至期末计提资产减值准备金额	本期核销或转销	本期计提数占 2017 年度经审计归属于母公司所有者净利润的比例
应收账款	105,349,771.25	33,411,451.90	5,789,574.14	128.86%
其他应收款	44,965,338.92	1,677,262.42	14,234.80	6.47%
存货	154,895,220.57	54,946,251.57	131,249,217.74	211.91%
可供出售金融资产	25,000,000.00	46,358,179.74	-	178.79%
固定资产	128,155.48	-	-	-
投资性房地产	118,062,537.00	2,432,630.93	4,174,266.39	9.38%

股权投资	11,353,405.71	29,616,234.23	-	114.22%
其他非流动资产减值准备	2,100,000.00	-	-	-
商誉减值准备	186,331.54	-	-	-
持有待售资产	-	2,772,000.00	-	10.69%
合计	462,040,760.47	171,214,010.79	141,227,293.07	660.32%

(二) 本次计提资产减值准备的依据、数据和原因说明

1、存货的资产减值准备计提情况

截止 2018 年 12 月末，对库存商品、在产品、原材料等存在减值迹象的存货，2018 年度计提减值准备 54,946,251.57 元。

单位：元

项目	账面余额	可变现净值	计提跌价准备余额
存货	898,823,519.25	820,231,264.85	78,592,254.40

据上表，2018 年 12 月末存货拟计提跌价准备余额合计 78,592,254.40 元，其中于 2017 年末已计提存货跌价准备 154,895,220.57 元，并于本报告期因出售产成品转销 131,249,217.74 元，因此 2018 年度拟计提存货跌价准备 54,946,251.57 元，占公司最近一个会计年度经审计的归属于母公司所有者净利润的比例为 211.91%。

存货跌价测试方法：对存货测算出估计售价，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，与存货账面余额对比，计提相应跌价准备。

2、应收款项坏账准备计提情况

截止 2018 年 12 月末应收款项计提坏账减值准备具体如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
应收账款坏账准备	105,349,771.25	33,411,451.90	5,789,574.14	132,971,649.01
其他应收款坏账准备	44,965,338.92	1,677,262.42	14,234.80	46,628,366.54
合计	150,315,110.17	35,088,714.32	5,803,808.94	179,600,015.55

据上表，本次计提坏账准备占公司最近一个会计年度经审计的归属于母公司所有者净利润的比例为 135.33%。

2.1 应收账款坏账准备

截止 2018 年 12 月末,对应收账款 2018 年度计提减值准备 33,411,451.90 元。

单位：元

项目	账面余额	资产可回收金额	计提坏账准备余额
应收账款	519,932,888.10	386,961,239.09	132,971,649.01

计提原因：个别应收款项已提起诉讼且有证据证明其回收存在不确定性，或尚未提起诉讼但有证据证明其回收存在损失的，根据计提依据并结合谨慎性原则，以其未来可收回额计算其损失金额计入当期损益，其余应收款项按照账龄计提。

资产可回收金额计算过程：单项减值测试并结合现实情况分析确定计提比例和账龄分析法。

本次计提资产减值准备的依据：单项金额重大，单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项，单项金额不重大，但其发生了特殊减值的应收款项单独进行减值测试。其余应收账款采用账龄分析法计提坏账准备。

2.2 其他应收款

截止 2018 年 12 月末,对其他应收款 2018 年度计提减值准备 1,677,262.42 元。

单位：元

项目	账面余额	资产可回收金额	计提坏账准备余额
其他应收款	113,122,892.40	66,494,525.86	46,628,366.54

计提原因：个别应收款项已提起诉讼且有证据证明其回收存在不确定性，或尚未提起诉讼但有证据证明其回收存在损失的，根据计提依据并结合谨慎性原则，以其未来可收回额计算其损失金额计入当期损益，其余应收款项按照账龄计提。

资产可回收金额计算过程：单项减值测试并结合现实情况分析确定计提比例和账龄分析法。

本次计提资产减值准备的依据：单项金额重大，单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项，单项金额不重大，但其发生了特殊减值的应收款项单独进行减值测试。其余应收款项采用账龄分析法计提坏账准备。

3、长期股权投资坏账准备计提情况

单位：元

项目	账面余额	资产可收回金额	计提减值准备余额
长期股权投资	257,056,836.82	216,087,196.88	40,969,639.94

据上表，2018年12月末长期股权投资拟计提资产减值准备余额40,969,639.94元，其中于2017年末已计提11,353,405.71元。因此，2018年度拟计提长期股权投资减值准备金额29,616,234.23元，占最近一个会计年度经审计的归属于母公司所有者净利润的比例为114.22%。

计提原因：本报告期公司投资对象小鬼网络科技有限公司（以下简称“小鬼网络”）业绩大幅度下滑并至亏损，出现了明显的减值迹象；按照《企业会计准则》的核算要求，公司对其持有的小鬼网络19.4991%的股权进行了资产减值测试，根据测试结果公司本期对小鬼网络计提了减值29,616,234.23元。

减值测试方法和依据：结合投资对象资产情况及预计未来的经营状况计算其可收回金额，与长期股权投资账面对比，可收回金额低于长期股权投资账面价值的金额，确认计提减值准备并计入减值损失，一经确定，不再转回。

二、2018年12月31日核销资产的情况

因部分应收款项账龄较长，公司经诉讼等多种方式对相应客户拖欠货款进行催收，仍催收无果，回收可能性很小，已实质产生坏账损失，因此，公司拟对截止2018年12月31日长期挂账、无法收回的应收款项和其他应收款进行核销，本次拟申请核销的应收款项坏账共计5,803,808.94元，其中母公司拟核销

4,807,966.96 元，下属全资子公司拟核销金额 995,841.98 元，公司仍然保留对上述核销款项继续追索的权利。

三、公司对本次计提资产减值准备与核销资产事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备与核销资产事项已经公司第六届董事会第二十五次会议及第六届监事会第十九次会议审议通过，同意本次计提资产减值准备，独立董事对此发表了独立意见。

四、2018 年 12 月 31 日计提资产减值准备和核销资产对 2018 年度利润的影响

本次计提各项资产减值准备合计 171,214,010.79 元，核销及转销 141,227,293.07 元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少 2018 年度归属于母公司所有者的净利润 34,771,222.95 元，相应减少 2018 年 12 月末归属于母公司所有者权益 34,771,222.95 元。

本次核销坏账中的应收款项和其他应收款已按照账龄计提了资产减值准备为 3,796,927.94 元，本期发生坏帐损失 5,803,808.94 元，考虑企业所得税后预计将减少公司 2018 年度归属于母公司所有者净利润 2,478,086.54 元。

公司本次计提的资产减值准备和核销资产未经会计师事务所审计。

五、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备和核销资产事项合理性的说明

公司本次计提资产减值准备和核销资产遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。公司计提减值是根据中国企业会计准则对合并范围内各公司所属资产进行了减值测试后基于谨慎性原则而作出的，公司 2018 年度计提存货、应收款项、持有可出售金融资产等资产减值准备共计 171,214,010.79 元，计提资产减值准备依据充分；公司严格按照相关法规及财务制度全额计提坏账准备，本次核销资产共计 5,803,808.94 元，公允地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。

六、独立董事意见

公司根据中国企业会计准则对合并范围内各公司所属资产进行了减值测试，

根据减值测试结果对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备，依据充分合理。公司严格按照相关法规及财务制度全额计提坏账准备，本次坏账核销不涉及公司关联方，不存在损害中小股东利益的情形。本次减值测试和核销资产符合《企业会计准则》和相关规章制度，能客观、公允反映公司截止2018年12月31日的财务状况和经营状况，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

七、监事会意见

公司监事会认为：公司按照企业会计准则和有关规定计提资产减值准备和核销资产，符合《企业会计准则》，符合公司的实际情况，能够公允地反映公司截止2018年12月31日的资产状况。董事会就该事项的决策程序合法合规，同意董事会对本次公司计提资产减值准备和核销资产的决议。

八、备查文件

- 1、公司第六届董事会第二十五次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第十九次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见。

特此公告。

报喜鸟控股股份有限公司

董事会

2019年2月23日