

芒果超媒股份有限公司
关于公司 2018 年度计提资产减值准备的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证信息披露的内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

芒果超媒股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 27 日召开第三届董事会第二十一次会议及第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备的议案》，公司 2018 年度计提各项资产减值准备共计 104,440,075.94 元。现将具体情况公告如下：

一、2018 年度计提资产减值准备情况概述

1、计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》的有关规定，公司在资产负债表日对截至 2018 年 12 月 31 日的公司及下属控股公司应收账款、其他应收款、预付账款、存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、可供出售金融资产等资产进行了全面清查，对相关资产价值出现的减值迹象进行了充分的分析和评估。经减值测试，公司需根据《企业会计准则》规定计提相关资产减值准备。

2、计提资产减值准备的资产范围和金额

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、预付账款、存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、可供出售金融资产等资产进行了减值测试。2018 年度公司拟计提各项资产减值准备合计 104,440,075.94 元。计提资产减值准备具体构成如下：

单位：元

资产类别	期初减值准备	计提	核销或转销	期末减值准备
应收账款	24,012,980.24	55,394,515.14		79,407,495.38
其他应收款	2,334,437.06	931,978.59		3,266,415.65
预付账款	63,405,437.00	45,264,737.78		108,670,174.78
发放贷款	10,000.00	491,517.51		501,517.51
存货	77,714,764.52	2,095,600.91	2,045,742.91	77,764,622.52
固定资产	338,527.79	66,209.37		404,737.16

可供出售金融资产		195,516.64		195,516.64
合计	167,816,146.61	104,440,075.94	2,045,742.91	270,210,479.64

二、计提资产减值准备情况说明

1、应收款项坏账准备

2018 年度，公司计提应收账款坏账准备 55,394,515.14 元，计提其他应收款坏账准备 931,978.59 元，计提预付账款坏账准备 45,264,737.78 元，合计确认坏账准备 101,591,231.51 元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

(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	将金额为人民币 1000 万元（含 1000 万元）以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项；本公司将金额为人民币 300 万元（含 300 万元）以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
同一实际控制人控制的关联方应收款组合	期末对关联方应收款项单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备
业务期内的信用风险低的押金、保证金组合	期末对押金、保证金单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备

②账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)

组合一：新媒体平台运营（快乐阳光公司）

1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

组合二：新媒体互动娱乐制作与运营、媒体零售业务及其他（除快乐阳光公司外其他公司）

1年以内（含，下同）	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

③其他方法

组合名称	计提方法
同一实际控制人控制的关联方应收款组合	期末对应收款项单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备
业务期内的信用风险低的押金、保证金组合	

④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	识别出存在发生减值的客观证据
坏账准备的计提方法	根据预计未来可收回金额采用个别认定法

(2) 发放贷款和垫款减值准备

2018年度，公司计提发放贷款减值准备491,517.51元，发放贷款减值准备的确认标准及计提方法为：

①信用贷款坏账政策

贷款逾期天数	坏账计提比例
0	1%

1-30	2%
31-60	25%
61-90	50%
90 以上	100%

②抵押贷款坏账政策

本公司对抵押贷款单独进行减值测试。在期末分析抵押贷款的可收回性，并预计可能产生的贷款损失。抵押贷款损失准备为贷款的账面价值与其预计未来可收回金额的现值之间的差额。抵押贷款损失准备的提取是考虑借款人的还款能力、还款意愿、贷款本息的偿还情况、抵押品的市价和担保人的支持力度等因素，分析其风险程度和回收的可能性，以判断贷款是否发生减值，合理计提。当本公司采取必要的追偿措施后仍无法收回的贷款，报经管理当局批准后予以核销，核销时冲减已计提的贷款损失准备。已核销的贷款以后又收回的，按收回部分将已核销的贷款损失准备予以转回。

(3) 存货跌价准备

2018 年度，公司计提存货跌价准备 2,095,600.91 元，跌价准备的确认标准及计提方法为：

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。

(4) 可供出售金融资产减值

2018 年度，公司计提可供出售金融减值准备 195,516.64 元，减值准备的确认标准及计提方法为：

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。

（5）长期资产减值准备

2018 年度，公司计提固定资产减值准备 66,209.37 元，长期减值准备的确认标准及计提方法为：

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、本次计提资产减值准备对公司的影响

2018 年度计提各项资产减值准备合计 104,440,075.94 元并计入当期损益，

减少公司 2018 年度营业利润 104,440,075.94 元。公司 2018 年度计提的资产减值准备已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、公司对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，在董事会审批权限范围内，无需提交公司股东大会审议。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，客观、公允地反映公司 2018 年度经营成果及截至 2018 年 12 月 31 日的资产状况。本次计提资产减值准备符合有关法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，同意本次计提资产减值准备。

六、监事会关于本次计提资产减值准备的核查意见

本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，客观、公允地反映公司 2018 年度经营成果及截至 2018 年 12 月 31 日的资产状况。本次计提资产减值准备符合有关法律、法规和《公司章程》的相关规定，同意本次计提资产减值准备。

特此公告。

芒果超媒股份有限公司董事会

2019 年 4 月 30 日