

厦门紫光学大股份有限公司

关于公司 2016 年度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要提示：

1、公司 2016 年度基于谨慎性原则计提资产减值准备共计 1,075.94 万元，包括计提坏账准备、可供出售金融资产减值准备、长期股权投资减值准备。

2、公司于 2017 年 4 月 6 日召开了第八届董事会第十四次会议、第八届监事会第八次会议审议通过了《关于公司 2016 年度计提资产减值准备的议案》。

3、该事项尚需提交公司股东大会审议。

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》（证监公司字[1999]138 号）、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》的规定和要求，为更加真实、准确地反映厦门紫光学大股份有限公司（以下简称“公司”）2016 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司基于谨慎性原则，对各类资产进行了清查，根据公司管理层的提议，对部分资产计提减值损失，具体情况如下：

单位：万元

项 目	本报告期计提额
坏账准备	202.49
其中：应收账款	161.56
其他应收款	40.93
可供出售金融资产减值损失	335.86
长期股权投资减值损失	537.59
合计	1,075.94

（一）坏账准备

1、公司坏账准备（含应收账款、其他应收款）的确认标准、计提方法：

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末金额大于或者等于 500 万元的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

（2）按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	依据
账龄组合	除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项外，其余应收款项按账龄划分组合。
无风险组合	根据其他应收款款项性质划分组合，包含押金、备用金、关联方往来款等。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	2
1 - 2 年	10
2 - 3 年	50

账 龄	计提比例(%)
3 年以上	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

2、2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日 (以下简称“本报告期”), 公司坏账准备的计提情况

本报告期内, 公司计提的坏账准备金额为 202.49 万元。其中应收账款报告期内计提坏账准备 161.56 万元, 其他应收款报告期内计提坏账准备 40.93 万元。

(1) 应收账款本期计提坏账准备: 161.56 万元, 按类别列示如下:

单位: 万元

类别	账面金额	年初坏账准备	本年计提额	合并范围增加	累计计提额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,856.46	44.55	161.56	-	206.11
账龄分析法组合	3,856.46	44.55	161.56	-	206.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,856.46	44.55	161.56	-	206.11

(2) 其他应收款本报告期计提坏账 40.93 万元, 按类别列示如下:

单位: 万元

类别	账面金额	年初坏账准备	本年计提额	合并范围增加	累计计提额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,317.05	525.37	40.93	-	566.30
1. 账龄分析法组合	2,547.32	525.37	40.93	-	566.30
2. 无风险组合	7,769.74				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,317.05	525.37	40.93	-	566.30

(二) 可供出售金融资产减值准备

1、可供出售金融资产减值准备的确认标准、计提方法：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- (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) 本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做出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(7) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

2、本报告期公司可供出售金融资产减值准备的计提情况

本报告期，公司对苏州童翼教育科技有限公司计提可供出售金融资产减值准备的金额为 335.86 万元。

(三) 长期股权投资减值准备

1、长期股权投资减值的确认标准、计提方法：

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生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：(a) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。(b) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。(c) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。(d) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。(e) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。(f) 公司内

部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(g) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

有迹象表明一项资产可能发生减值的,公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时,在认定资产组时,考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定,各个会计期间应当保持一致,不得随意变更。

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,每年都应当进行减值测试。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

2、本报告期公司长期股权投资减值准备的计提情况

本报告期,公司分别对阳光兔(北京)科技有限公司以及苏州创未来教育科技有限公司计提了长期股权投资减值准备,金额合计为 537.59 万元。

二、本次计提减值准备对公司财务状况的影响

公司本报告期计提资产减值准备共计 1,075.94 万元,上述减值计提将影响公司业绩,降低 2016 年度归属于母公司净利润。

三、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

依据《企业会计准则》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》的规定和要求,公司 2016 年度按谨慎性原则计提减值准备共计 1,075.94 万元,符合公司资产实际情况和相关政策规定。公司计提资产减值充分、能更加公允地反映公司的资产和财务状况。

四、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备事项依据充分、程序合法,符合《企业会计准则》关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》(证监公司字[1999]138 号)、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》和公司相关制度的规定,能

更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，没有损害中小股东的合法权益。

五、监事会意见

公司本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，更加公允地反映了公司的财务状况、资产价值及经营成果。

六、备查文件

- 1、公司第八届董事会第十四次会议决议；
 - 2、公司第八届监事会第八次会议决议；
 - 3、独立董事对公司第八届董事会第十四次会议相关议案的独立意见
- 特此公告。

厦门紫光学大股份有限公司

董事会

2017年4月8日