

奥飞娱乐股份有限公司

关于2020年度计提资产减值和信用减值准备的公告

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

一、本次计提资产减值和信用减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值和信用减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020年修订）》的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至2020年12月31日的资产状况和经营业绩，公司及下属子公司对资产进行了清查并进行充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

（二）本次计提资产减值和信用减值准备的总体情况

根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定，公司2020年末计提资产减值及信用减值准备情况如下表：

项目	新增减值准备（万元）	计提资产减值准备的说明
商誉减值准备	14,314.97	系按照账面净值高于其可回收金额的差额，计提资产减值准备
长期股权投资跌价准备	212.57	系按照账面净值高于其可回收金额的差额，计提资产减值准备
存货跌价准备	3,766.78	系按照成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备
应收账款及其他应收款 坏账准备	259.14	系以预期信用损失为基础，采用单项或组合的方式进行减值测试，确定坏账准备
小计	18,553.46	-

（三）本次计提资产减值和信用减值准备的依据、数据和原因说明

1、商誉减值准备情况

单位：万元

商誉	期初账面余额	减值准备金额	前期已计提金额	2020年拟计提金额	账面价值
北京爱乐游信息技术有限公司	34,988.35	34,988.35	20,673.38	14,314.97	——

（1）商誉计提减值准备的确认标准和计提方法：

企业合并所形成的商誉，公司至少在每年年度终了进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（2）与北京爱乐游信息技术有限公司商誉相关资产组减值准备的依据和原因：

1) 目前经营情况：

北京爱乐游信息技术有限公司持有北京爱乐游文化发展有限公司 49%的股权，北京爱乐游信息技术有限公司的定位是一家持股型公司，公司利润主要由北京爱乐游文化发展有限公司所产生的投资收益贡献。

北京爱乐游文化发展有限公司 2020 年收入与利润均与上年同比出现了较大的下滑。业绩大幅下滑主要受以下三方面因素影响：1. 历时 4 年研发的自研手游《风暴岛》项目于 2020 年 11 月末正式上线，上线后虽然在游戏玩法的独特性、题材新颖性方面得到了游戏玩家的普遍好评，但因游戏商业化设计的缺陷无法很好驱动玩家的付费意愿，导致项目的整体营收偏低；2. 自研小游戏《百变战鹰》于 2020 年四季度上线运营，上线初期的数据未达到发行方可进行大规模广告投放的要求，故该产品仍需继续测试调优，2020 年未能形成新的收入增长点。3. 小游戏发行业务公司在 2019 年获得突破性的发展，但 2020 年海内外地区营收均出现不同程度的下滑，其中海外地区主要受疫情蔓延广告主投放减少所致；综上，项目上线后未达预期导致 2020 年出现较大亏损。

2) 商誉的形成:

公司于 2014 年度通过发行股份及支付现金方式向孟洋、王鹏、腾讯科技(深圳)有限公司、深圳市世纪凯华投资基金有限公司收购其合计持有的北京爱乐游信息技术有限公司 100.00%的股权。该收购事项形成商誉 34,988.35 万元。

2018 年末,根据北京经纬仁达资产评估有限公司出具的《北京爱乐游信息技术有限公司与商誉相关的资产组及非经营性资产和非经营性负债可回收价值项目资产评估报告书》(经纬仁达评报字(2019)第 2019032022 号)确定与北京爱乐游信息技术有限公司商誉相关资产组商誉减值金额 20,673.38 万元。

3) 商誉减值测试方法及过程

i、商誉减值测试的评估方法

根据本次评估对象、评估目的及《以财务报告为目的的评估指南(试行)》的相关规定,本次评估所选用的价值类型为资产组可收回价值,以被评估资产组市场价值(公允价值)减去处置费用后净额或预计未来现金流量现值确定可收回价值。

根据《会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定,可收回金额是公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。即:

可收回金额=Max(公允价值-处置费用, 预计未来现金流量的现值)

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。处置费用是指与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。“公允价值—处置费用”也即公允价值净额。

预计未来现金流量的现值,是指资产组在现有会计主体,按照现有的经营模式持续经营该资产组的前提下,未来现金流的现值。

因此:可收回金额=Max(公允价值-处置费用, 预计未来现金流量的现值)

ii、商誉减值测试的过程

评估人员对资产组实施了必要的清查程序,收集了相关法律文件,了解资产组情况,在编制了资产评估计划后进行评估现场调查,收集整理评估资料后就评定估算形成结论,最终编制出具评估报告。

4) 商誉减值测试结论

报告期末,公司对与北京爱乐游信息技术有限公司商誉相关资产组估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值进行分析和进一步估值,对比股权收购初始价格和与商誉相关资产,

发生减值 14,314.97 万元，根据 100%的占股比例，本期计提商誉减值准备 14,314.97 万元。

公司暂未收到评估机构出具的《奥飞娱乐股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及与北京爱乐游信息技术有限公司商誉相关的资产组可回收价值项目资产评估报告书》正式版本，上述数据为评估机构初步评估结果，具体数据待评估和年度审计完成后，与公司 2020 年报一同披露。

2、长期股权投资计提减值准备情况

(1) 长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

长期股权投资无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

长期股权投资资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(2) 长期股权投资减值准备情况

单位：万元

被投资单位	初始投资金额	权益法下确认的投资损益	本期计提减值准备	期末余额
广州唯观时尚科技有限公司	900.00	-687.43	212.57	---

广州唯观时尚科技有限公司由于经营不善，连续亏损，目前已资不抵债，无法偿还公司债

务。该公司代运营及自营的业务大幅缩减，大部分员工已遣散，仅保留 2-3 人处理收尾事项。鉴于此我们认为该公司未来很难实现投资价值，几乎不可能收回投资成本，故全额计提减值准备。

3、存货跌价准备情况

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

1) 实物存货计提跌价准备的确认标准和计提方法

公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

2) 影视片计提跌价准备的确认标准和计提方法

公司在每年末根据各动漫影视作品当年收入实现情况来检查动漫影视作品是否有减值迹象，考虑是否需要计提减值准备，当需要计提减值准备时，将需要计提减值准备的动漫影视作品的尚未摊销完毕的成本根据测试结果的金额转入资产减值损失。

(2) 本次计提存货跌价准备计提情况：

存货分类情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,959.08	1,142.95	7,816.13

在产品	14,525.97	-	14,525.97
库存商品	65,716.85	3,962.81	61,754.04
周转材料	3,681.94	-	3,681.94
合计	92,883.84	5,105.76	87,778.08

存货跌价准备计提、转回或转销情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
原材料	2,451.44	-	1,308.49	1,142.95
库存商品	2,722.59	3,766.78	2,526.55	3,962.81
合计	5,174.03	3,766.78	3,835.04	5,105.76

4、应收账款及其他应收款坏账准备情况

(1) 应收账款及其他应收款坏账准备的确认标准和计提方法

本次计提的信用减值损失为应收账款、其他应收款，公司考虑所有合理且有依据的信息，以预期信用损失为基础，采用单项或组合的方式进行减值测试，确认信用减值损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

(2) 本次对应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：万元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并减少	

按单项计提	16,204.56	2,162.70		748.28		17,618.99
按组合计提	3,305.30		1,721.14		15.23	1,568.93
合计	19,509.86	2,162.70	1,721.14	748.28	15.23	19,187.92

其中重要单项计提明细如下：

单位：万元

对方单位	账面余额	坏账准备	净额	原因
长沙市正美工贸有限公司	873.51	779.51	94.00	客户已资不抵债，经营困难，且已经无法按照约定还款日期进行还款。出于谨慎性原则，对该应收账款按照法院冻结可执行财产估值计提坏账准备。
广州唯观时尚科技有限公司	858.89	858.89	——	该客户因经营不善，连续亏损，目前已资不抵债无力清偿货款，出于谨慎原则，公司对该应收账款全额计提坏账准备。
CatchPlay Inc.	311.41	311.41	——	公司业务人员在催收改款项时遭拒付，考虑到跨境追收账款的风险及成本，出于谨慎性原则，公司对该应收账款全额计提坏账准备。
香港权记玩具有限公司	202.04	202.04	——	该应收账款账龄较长，多次尝试联系客户无法收到回复，收回可能性较小，且采取强制措施预估成本较高，出于谨慎性原则，公司对该应收账款全额计提坏账准备。
福州明月星玩具有限公司	159.23	159.23	——	该客户已经严重资不抵债，被列为失信被执行人，收回可能性较小，出于谨慎性原则，公司对该应收账款全额计提坏账准备。
合计	2,405.08	2,311.08	94.00	——

(3) 本次对其他应收款计提、收回或转回的坏账准备情况：

单位：万元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提	1,212.26	227.05	415.00	78.76	945.55

按组合计提	2,585.86	5.53			2,591.39
合计	3,798.12	232.58	415.00	78.76	3,536.94

其他应收款坏账计提情况：

单位：万元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	2,585.86	1,212.26	-	3,798.12
2020年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-	-78.76	78.76	
本期计提	5.53	227.05	-	232.58
本期转回	-	415.00	-	415.00
本期核销	-	-	78.76	78.76
2020年12月31日余额	2,591.39	945.55	-	3,536.94

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

经过公司核算，本次计提各项资产减值准备 18,553.46 万元，预计对公司的利润影响如下表，上述财务数据最终以会计师事务所审计结果为准。本次计提资产减值和信用减值准备符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在操纵利润、损害公司和股东利益的行为。

项目	对公司利润的影响（万元）
商誉减值损失	14,314.97
长期股权投资减值损失	212.57

存货跌价损失	3,766.78
应收账款及其他应收款信用损失	259.14
小计	18,553.46

特此公告

奥飞娱乐股份有限公司

董 事 会

二〇二一年四月六日