

证券代码：300043

证券简称：星辉娱乐

公告编号：2020-016

## 星辉互动娱乐股份有限公司

### 关于2019年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### 1. 本次计提资产减值准备的原因

星辉互动娱乐股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，于2019年末对应收款项、存货、长期股权投资的相关资产进行了减值测试判断，认为上述资产中的部分资产存在一定的减值迹象。公司本着谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。

##### 2. 本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

经减值测试，公司2019年末可能发生减值迹象的应收款项、存货、长期股权投资，本年度应计提资产减值准备27,651,343.02元。计提减值准备的结果汇总如下表：

单位：元

项目	期初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		计提	其他增加	转销	转回	其他减少	
一、坏账损失	114,794,193.65	15,457,172.34	69,132.22	2,152,975.03	8,085,035.75	7,196,837.81	112,885,649.62
二、存货跌价损失	238,810.62	1,227,466.08	12,688.93	146,309.70			1,332,655.93
三、长期股权投资减值损失	29,348,284.48	19,051,740.35				8,204,275.14	40,195,749.69
四、商誉减值损失	28,990,142.28					14,457,786.03	14,532,356.25
合计	173,371,431.03	35,736,378.77	81,821.15	2,299,284.73	8,085,035.75	29,858,898.98	168,946,411.49

注1：其他增加系本年因外币报表折算影响。

## 二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少公司 2019 年度归属于母公司所有者净利润 22,385,531.14 元，本次计提资产减值准备已经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

## 三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收款项坏账准备、存货跌价准备和长期股权投资减值准备。

**（一）2019 年度公司计提应收款项坏账准备 15,457,172.34 元，本年转回坏账准备金额 8,085,035.75 元，实际核销的应收账款金额 2,152,975.03 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：**

1、本次计提信用减值准备主要为应收账款、其他应收款。

2、本公司信用减值损失的确认标准及计提方法：

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可

能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
银行承兑汇票	票据类型
商业承兑汇票	票据类型
应收账款组合 1：合并报表范围客户组合	客户类型
应收账款组合 2：玩具及其他业务客户组合	客户类型
应收账款组合 3：游戏业务客户组合	客户类型
应收账款组合 4：体育业务客户组合	客户类型
其他应收款组合 1：合并报表范围组合	款项性质
其他应收款组合 2：保证金组合	款项性质
其他应收款组合 3：其他款项组合	款项性质
其他应收款组合 4：股权转让款组合	款项性质
其他应收款组合 5：业绩补偿款组合	款项性质

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**(二)2019 年度公司计提存货跌价准备 1,227,466.08 元、转销 146,309.70 元，外币折算影响存货跌价准备 12,688.93 元，存货跌价准备的计提方法为：**

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；需要经过加工的材料存货，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；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，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

**(三)2019 年度公司计提长期股权投资资产减值损失 19,051,740.35 元，资产减值损失的计提方法为：**

本公司于每一资产负债表日检查长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产存在减值迹象时，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。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：①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。②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。③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。④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥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。⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。长期股权投资的价值按期末账面价值与可收回金额孰低的原则来计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。

**（四）2019 年度公司计提商誉减值损失 0 元, 资产减值损失的计提方法为：**

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协损失中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

特此公告。

星辉互动娱乐股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年四月二十七日