

证券代码：300315

证券简称：掌趣科技

公告编号：2019-033

北京掌趣科技股份有限公司

关于 2018 年度计提资产减值准备的公告

公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

北京掌趣科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 25 日召开第三届董事会第三十三次会议、第三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的议案》，现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

1、计提资产减值准备的原因

为公允反映公司各类资产的价值，按照企业会计准则的相关规定，每年末公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计各项资产的可收回金额低于其账面价值时，经过确认或计量，计提资产减值准备。

2、计提资产减值准备具体情况

经测试，公司 2018 年度计提各类资产减值准备 368,154.52 万元，计提项目明细如下：

项目	本年发生额
坏账损失	39,684,844.72
可供出售金融资产减值损失	149,907,473.38
长期股权投资减值损失	109,252,060.60
无形资产减值损失	2,345,208.61
商誉减值损失	3,380,355,639.45
合计	3,681,545,226.76

二、计提资产减值准备情况的具体说明

1、坏账损失

公司对应收款项计提坏账准备的方法如下：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项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。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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
合并范围内关联方组合	余额百分比法	纳入合并范围的关联方组合

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

②采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	0	0

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

如有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

本报告期，公司计提应收账款坏账准备 348.84 万元、预付账款坏账准备 3,120.70 万元、其他应收款坏账准备 498.94 万元，合计 3,968.48 万元。

2、可供出售金融资产减值损失

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，若该权益工具投资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一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资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，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。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回

本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

报告期内，北京体育之窗文化股份有限公司、北京乐客灵境科技有限公司等九家被投资单位业绩未达预期，相应计提减值准备合计 14,990.75 万元。

3、长期股权投资减值损失

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

本报告期，公司对参股公司 Webzen Inc.的长期股权投资计提减值准备 10,925.21 万元。

4、无形资产减值损失

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
软件	10 年	受益期
版权及著作权	授权期限或 3 年	受益期

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本报告期，公司对版权及著作权计提减值准备 234.52 万元。

5、商誉减值损失

公司对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，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。

本报告期，计提商誉减值准备 338,035.56 万元。资产组预计未来现金流量的现值参考利用了北京国融兴华资产评估有限责任公司对相关资产组以 2018 年 12 月 31 日为基准日进行评估出具的评估报告。具体如下：

海南动网先锋网络科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 8,834.49 万元，低于包含商誉资产组的账面价值，计提商誉减值准备 60,004.43 万元。

北京玩蟹科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 47,345.31 万元，低于包含商誉资产组的账面价值，计提商誉减值准备 112,100.35 万元。

上游信息科技(上海)有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 36,852.20 万元，低于包含商誉资产组的账面价值，计提商誉减值准备 35,331.46 万元。

北京天马时空网络科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 176,484.34 万元，低于包含商誉资产组的账面价值，计提商誉减值准备 130,599.32 万元。

三、对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提上述资产减值准备 368,154.52 万元业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，对公司 2018 年度利润总额的影响为 368,154.52 万元。

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已经公司第三届董事会第三十三次会议和第三届监事会第十九次会议审议通过。

五、董事会意见

公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后，能更加公允地反映截至 2018 年 12 月 31 日公司相关资产状况，使公司的会计信息更具有合理性。

六、独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是基于会计谨慎性原则而做出的，能公允地反映公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，本次计提资产减值准备的审议程序符合相关规定，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

七、监事会意见

公司监事会认为：公司 2018 年度计提资产减值准备的审议程序合法合规，依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更公允地反映公司资产状况，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。同意

公司本次计提资产减值准备事项。

八、备查文件

- 1、第三届董事会第三十三次会议决议；
- 2、第三届监事会第十九次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第三届董事会第三十三次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

北京掌趣科技股份有限公司

董事会

2019年4月26日