

股票代码：002354

股票简称：*ST 天娱

编号：2021—015

大连天神娱乐股份有限公司

关于 2020 年度计提信用减值准备及资产减值准备的公告

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。

大连天神娱乐股份有限公司（以下简称“公司”）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》等相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司对 2020 年末各类资产进行了全面清查和减值测试，现将公司计提信用减值准备及资产减值准备相关事项公告如下：

一、本次计提信用减值准备及资产减值准备的情况

1、本次计提信用减值准备及资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为了更加真实、准确的反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司对 2020 年末各类资产进行了全面清查和减值测试，对截至 2020 年 12 月 31 日存在减值迹象的资产计提相应的减值准备。

2、本次计提信用减值准备及资产减值准备的总金额和计入的报告期间

经公司及下属子公司对 2020 年末可能存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，2020 年度计提各项信用减值准备及资产减值准备合计 224,197.89 万元，计入的报告期间为 2020 年度。各项信用减值准备及资产减值准备具体情况如下：

单位：万元

资产名称	期初余额	本期计提	其他减少	期末余额
长期股权投资	120,985.98	77,192.79	-57.36	198,236.13
其他非流动资产	7,683.76	4,611.16	-	12,294.92
无形资产	0.28	6,656.84	-	6,657.12
商誉	437,253.00	124,380.91	-	561,633.91
应收账款	25,706.89	4,597.68	4,822.50	25,482.07
其他应收款	8,639.92	6,758.52	356.56	15,041.88
合计	600,269.83	224,197.90	5,121.70	819,346.03

注：其他减少主要是应收账款和其他应收款核销所致。

3、本次计提信用减值准备及资产减值准备具体情况

(1) 长期股权投资、其他非流动资产、无形资产

公司根据《企业会计准则第8号-资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

公司联营、合营企业及其他参股公司主要涉及游戏研发、运营及发行、广告营销、影视等行业；公司每年都会对其进行减值测算，聘请专业的评估机构对其提供评估咨询。2020年公司聘请专业的评估机构对其股东全部权益进行估值咨询，从而确定公司持有的股权投资的可收回金额。2020年度公司联营、合营企业及其他参股公司受行业情况及政策影响，部分公司因盈利能力及可持续经营能力不足，存在减值迹象。公司依据《企业会计准则第8号-资产减值》的规定对联营、合营企业及其他参股公司的投资进行梳理，并结合现有资料秉持严谨的态度，依据测算结果得出相关资产的可收回金额。

公司其他非流动资产部分为公司获取游戏项目支付的游戏改编许可费，无形资产主要是广告、游戏的软件及著作权。由于受行业政策、游戏质量的影响，部分游戏项目盈利能力不足，存在减值迹象，因此对该部分其他非流动资产和无形资产计提减值准备。

截止2020年12月31日，公司长期股权投资账面余额350,172.88万元，其他非流动资产账面余额12,612.52万元，无形资产账面余额7,678.06万元；经测

算，长期股权投资预计可收回金额 151,936.75 万元，其他非流动资产的可收回金额为 317.60 万元，无形资产的可回收金额 1,020.94 万元；2020 年的长期股权投资的资产减值准备余额为 198,236.13 万元，其中 2020 年计提长期股权投资减值准备 77,192.79 万元；2020 年的其他非流动资产减值准备余额为 12,294.92 万元，其中 2020 年计提其他非流动资产减值准备 4,611.16 万元；2020 年无形资产的减值准备余额为 6,657.12 万元，其中 2020 年计提无形资产减值准备 6,656.84 万元。

（2）商誉

截止 2020 年 12 月 31 日，公司商誉账面余额 623,683.60 万元，以前年度已计提减值准备 437,253.00 万元。公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定对企业合并所形成的商誉，每年年度终了，基于商誉减值测试目的均聘请具有证券期货资质的专业估值机构对商誉相关资产组的可收回金额进行评估，根据估值结果，确定应计提的减值准备金额。由于疫情、行业环境等影响，部分子公司业绩在 2020 年度持续亏损。为了准确计量商誉的减值金额，在 2020 年度年报编制过程中，公司管理层利用评估专家的工作，并且考虑了资产组或资产组组合的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素对公司的影响。经测算 2020 年计提商誉减值准备 124,380.91 万元，其中对北京幻想悦游网络科技有限公司（以下简称“幻想悦游”）的商誉计提减值准备 107,503.98 万元。

幻想悦游主要从事网页游戏、移动网络游戏的海外发行及运营业务及移动精准广告服务，2016 年 6 月，公司通过发行股份及支付现金的形式购买幻想悦游 93.5417% 股权，收购形成商誉 292,791.16 万元。2019 年以来，受游戏生命周期影响，老游戏流水呈不断衰减趋势，被寄予厚望的新游戏表现不佳、流水远远低于预期，导致公司报告期内收入大幅下滑。2020 年疫情爆发，幻想悦游的业务利润持续下滑。2019 年和 2020 年持续大幅亏损。经分析北京幻想悦游网络科技有限公司持续经营能力恶化，经营效益大幅下降，难以对未来收益进行合理预测，因此公司聘请的具有证券期货资质的专业估值机构采用公允价值减去处置费用的净额估算资产组可收回价值的方法对幻想悦游商誉相关资产组的可收回金额进行评估。以卓信大华评报字(2021)第 5006 号和卓信大华评报字(2021)第 5006 号《资产评估报告》的评估结果为参考依据，经减值测试，该资产组可回收金额

为 11,905.18 万元，累计计提商誉减值准备 292,791.16 万元,本期计提减值准备 107,503.98 万元。

(3) 应收款项

2020 年度，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及公司相关坏账计提会计政策，对应收款项预计可收回金额进行测算。截止 2020 年 12 月 31 日,应收账款账面余额 41,420.86 万元,其他应收款账面余额 16,890.15 万元，经测算，应收账款预计可收回金额 15,938.79 万元，其他应收款预计可收回金额 1,848.27 万元；2020 年度应收账款的坏账准备期末余额 25,482.07 万元，其中 2020 年计提坏账准备 4,597.68 万元，2020 年度其他应收款的坏账准备期末余额 15,041.88 万元，其中 2020 年计提坏账准备 6,758.52 万元。

4、本次计提信用减值准备及资产减值准备事项履行的审议程序

本次计提信用减值准备及资产减值准备已经公司第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第九次会议审议通过，本次计提信用减值准备及资产减值准备的议案将提交股东大会审议。

二、本次计提信用减值准备及资产减值准备对公司的影响

公司 2020 年度计提各项信用减值准备及资产减值准备合计 224,197.90 万元。预计减少 2020 年度归属于母公司所有者的净利润 224,197.90 万元，相应减少 2020 年末归属于母公司所有者权益 224,197.90 万元。

三、董事会关于本次计提信用减值准备及资产减值准备的说明

本次计提信用减值准备及资产减值准备按照《企业会计准则》和相关法规进行，符合谨慎性原则，能更加公允地反映公司财务状况、资产价值和经营业绩，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

四、独立董事意见

公司本期计提资产减值准备及信用减值准备事项遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，真实反映公司的财务状况，计提减值准备事项依据充分，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，

审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。本期计提资产减值准备及信用减值准备后，公司的财务报表能够更加客观、公允地反映公司资产状况及经营成果。因此，我们同意公司本期计提资产减值准备及信用减值准备的事项。

五、监事会意见

公司 2020 年度计提信用减值准备及资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等规定，决策程序合法，能更加客观公允地反映了公司的资产状况和经营成果，有利于向投资者提供更加可靠的财务信息，因此，监事会同意本次计提信用减值准备及资产减值准备。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第十五次会议决议；
- 2、第五届监事会第九次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第十五次会议相关议案的独立意见。

特此公告。

大连天神娱乐股份有限公司董事会

2021 年 4 月 28 日