

关于2020年度计提信用减值损失 及资产减值损失的公告

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

深圳市惠程信息科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年4月29日召开第七届董事会第七次会议、第七届监事会第四次会议，审议通过了《关于2020年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》，根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》的有关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备、资产减值准备变动情况概述

公司根据《企业会计准则—基本准则》（以下简称“《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）》等有关规定的要求，基于谨慎性原则，对合并报表范围内的资产进行了分析，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

公司对截至2020年末的应收账款、其他应收款及商誉等资产进行了减值测试，具体情况如下：

项目	拟计提资产减值准备的金额（元）
1、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,001,616.88
其中：其他应收款减值损失	-2,001,616.88
2、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-907,981,490.68
商誉减值损失	-907,981,490.68

二、本次计提信用减值损失和资产减值损失的具体说明

1、其他应收款项减值损失

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当

以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合，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。公司本年计提其他应收款坏账损失200.16万元。

2、商誉减值损失

(1) 商誉的形成

公司于2017年3月14日、2017年11月23日、2017年12月18日分别召开公司第五届董事会第四十四次会议、第六届董事会第二次会议、2017年第三次临时股东大会，审议通过了以现金形式收购成都哆可梦网络科技有限公司（以下简称“哆可梦”）77.57%股权（以下简称“标的资产”）的重大资产重组相关议案。交易完成后，公司持有哆可梦77.57%股权，超过哆可梦可辨认净资产公允价值的一部分确认为商誉，即本次交易形成商誉122,024.05万元。

(2) 商誉减值准备的计提情况

2020年，国内头部厂商大规模进入中重度游戏买量市场，手游市场买量竞争加剧，进一步推高了游戏买量成本，为保持行业竞争地位、紧跟行业发展趋势，公司在互联网流量资源等方面保持较高的投入力度，从而导致销售费用出现较大增长。此外，受游戏行业监管趋严、哆可梦多款产品受疫情影响延迟上线及哆可梦新产品业绩不达预期等综合因素的影响，哆可梦2020年度营业收入及利润均出现较大幅度的下滑，使得哆可梦的经营业绩低于预期。经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，哆可梦2020年实现净利润4,624.28万元，根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，公司对因并购哆可梦77.57%股权形成的商誉进行了减值测试，发现商誉存在减值情况。

公司对哆可梦计提商誉减值准备事项，已经公司2021年4月29日召开的第七届董事会第七次会议和第七届监事会第四次会议审议通过。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等法律法规以及《公司章程》的有关规定，公司本次计提商誉减值准备事项无需提交公司股东大会审议。

(3) 本次计提商誉减值准备的具体情况

1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	

哆可梦	1,220,240,489.40	0.00	0.00	1,220,240,489.40
-----	------------------	------	------	------------------

2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
哆可梦	0.00	907,981,490.68	0.00	907,981,490.68

公司于 2017 年 12 月完成哆可梦股权收购，形成商誉人民币 12.20 亿元。本次对合并取得的商誉进行减值测试，即比较资产组的可收回金额和账面价值，相关资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

3) 商誉减值测试过程、关键参数

①可收回金额的确定方法

包含商誉的哆可梦资产组预计未来现金流量的现值作为资产组可收回金额的估计。未来现金流量基于管理层批准的 2021 年至 2025 年的财务预算确定。

②重要假设及其合理理由

a. 假定被估值企业在估值基准日后不改变经营方向，仍按照原来的经营目的、经营方式持续经营下去；

b. 假定被估值企业所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；

c. 假定被估值企业经营方式、管理、技术团队不发生重大变化，存货采购、销售渠道不发生重大变化；

d. 国家现行的银行利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；

e. 假设成都哆可梦网络科技有限公司的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

③关键参数

单位	预测期	预测期增长率 (%)	稳定期增长率	利润率	折现率 (加权平均资本成本 WACC) (%)
哆可梦	2021 年-2025 年为增长期 (之后年度为稳定期)	7.03-34.61	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.72

④商誉减值测试的影响

项目	哆可梦
商誉账面余额①	1,220,240,489.40

商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	1,220,240,489.40
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	352,842,518.72
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	1,573,083,008.12
资产组的账面价值⑥	45,638,757.61
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,618,721,765.73
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	448,190,000.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	1,170,531,765.73
按实际持股比例对应商誉减值损失	907,981,490.68

截至 2020 年 12 月 31 日，哆可梦收购时形成的商誉相关资产组的账面价值为 4,563.88 万元，包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值为 157,308.30 万元，合计 161,872.18 万元，商誉资产组可收回金额为 44,819.00 万元。经测试，公司收购哆可梦形成的商誉本期减值 90,798.15 万元。

三、本次计提信用减值损失及资产减值损失对公司的影响

公司本次计提信用减值损失 200.16 万元及资产减值损失 90,798.15 万元，两项减值损失共计 90,998.31 万元计入公司 2020 年度损益，导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 90,998.31 万元。

四、董事会意见

董事会认为，本次计提信用减值损失及资产减值损失的事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的有关规定，按照谨慎性原则以及结合公司资产的实际情况，公司本次计提信用减值损失及资产减值损失能公允反映截至 2020 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果，董事会同意本次计提信用减值损失及资产减值损失。

五、独立董事意见

经核查，公司本次计提信用减值损失及资产减值损失是基于谨慎性原则作出的，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提信用减值损失及资产减值损失后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，我们同意本次计提信用减值损失及资产减值损失。

六、监事会意见

监事会认为，公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提商誉减值准备，符合公司的实际情况，经过商誉减值准备计提后能更加公允地反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形，公司董事会对本项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意本次计提商誉减值准备。

七、备查文件

- 1、第七届董事会第七次会议决议；
- 2、独立董事关于第七届董事会第七次会议及 2020 年年度报告相关事项的独立意见；
- 3、第七届监事会第四次会议决议；
- 4、深交所要求的其他文件。

特此公告。

深圳市惠程信息科技股份有限公司

董事会

二〇二一年四月三十日