

证券代码：300043

证券简称：星辉娱乐

公告编号：2024-013

## 星辉互动娱乐股份有限公司

### 关于2023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2023年末对应收款项、存货、长期股权投资、商誉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2023年末可能发生减值迹象的应收款项、存货、长期股权投资、商誉，本年度应计提资产减值准备32,133,860.84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	转销或核销	转回	其他减少	
一、坏账损失	99,031,734.78	16,041,332.30	1,299,410.58	7,852,355.75	414,666.98		108,105,454.93
二、存货跌价损失	34,837.26	618,108.34			34,837.26		618,108.34
三、长期股权投资减值损失	52,152,406.04	10,633,135.14	112,031.24	27,521,145.91			35,376,426.51
四、商誉减值损失	375,441,273.58	4,841,285.06	4,558,657.61				384,841,216.25
合计	526,660,251.66	32,133,860.84	5,970,099.43	35,373,501.66	449,504.24		528,941,206.03

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、长期股权投资减值准备和商誉减值准备。

**(一)2023 年度公司计提应收款项坏账准备 16,041,332.30 元，本年转回坏账准备金额 414,666.98 元，实际核销的应收款项金额 7,852,355.75 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、应收票据。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于应收款项（含应收账款、应收票据等），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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资产，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资产，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、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### A. 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款具体划分组合情况如下：

##### 应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### 应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收合并报表范围客户组合
- b. 应收账款组合 2：应收玩具及其他业务客户组合
- c. 应收账款组合 3：应收游戏业务客户组合
- d. 应收账款组合 4：应收足球俱乐部业务客户组合

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。

#### B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：合并报表范围组合
- b. 其他应收款组合 2：保证金组合
- c. 其他应收款组合 3：其他款项组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款的账龄自确认之日起计算。

**(二)2023 年度公司计提存货跌价准备 618,108.34 元、转回 34,837.26 元，外币折算影响存货跌价准备 0.00 元，存货跌价准备的计提方法为：**

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

**(三)2023 年度公司计提长期股权投资资产减值损失 10,633,135.14 元，核销金额 27,521,145.91 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。公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

**（四）2023 年度公司计提商誉减值损失 4,841,285.06 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同效应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，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。

**三、重大单项资产减值准备的说明**

2023 年度，单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过 1,000 万元的具体情况说明如下：

**1. 应收款项坏账准备**

项目	内容
资产名称	应收账款
账面余额（元）	431,214,371.31
资产可收回金额（元）	398,563,628.46
资产可收回金额的计算过程	按单项和信用风险组合计提坏账准备
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
本次计提资产减值准备的金额（元）	15,873,589.48
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值。

## 2. 长期股权投资减值准备

项目	内容
资产名称	长期股权投资
账面余额（元）	100,377,286.30
资产可收回金额（元）	65,000,859.79
资产可收回金额的计算过程	可收回金额为根据其公允价值减去处置费用后的净额，可收回金额小于账面价值的差额确认减值损失。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第8号——资产减值》
本次计提资产减值准备的金额	10,633,135.14
计提原因	部分长期股权投资的可收回金额低于其账面价值。

## 四、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 2023 年度归属于母公司所有者净利润 27,835,287.49 元，减少归属于母公司所有者权益 27,835,287.49 元。本次计提资产减值准备已经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

星辉互动娱乐股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十九日