

东方时代网络传媒股份有限公司

关于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。

一、计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定，基于谨慎性原则，为更加真实、准确地反映公司截至 2018 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对存在减值迹象的相关资产进行减值测试，公司 2018 年度拟对以下项目等计提资产减值准备。计提金额如下：

| 项目 | 金额（元） |
|--------------|----------------|
| 商誉减值准备 | 159,466,449.37 |
| 长期股权投资减值准备 | 30,719,294.30 |
| 可供出售金融资产减值准备 | 21,328,940.00 |
| 坏账准备 | 21,613,494.03 |
| 存货跌价准备 | 8,657,899.63 |
| 在建工程减值准备 | 11,555,124.95 |
| 无形资产减值准备 | 3,238,139.34 |
| 合计 | 256,579,341.62 |

二、计提资产减值准备的具体说明

（一）商誉

1、商誉减值测试的方法：商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，发现商誉存在减值损失。

2、2018 年度水木动画经营业绩低于预期，未来盈利的能力具有不确定性，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，结合实际情况，公司对截至 2018 年 12 月 31 日因收购水木动画形成的商誉进行了减值测试，发现商誉存在减值情况。按照谨慎性原则，公司聘请了中和资产评估有限公司对水木动画截至 2018 年 12 月 31 日的股东全部权益进行重新评估，并出具了《东方时代网络传媒股份有限公司商誉减值测试所涉及的水木动画有限公司资产组组合可收回价值项目估值报告》（中和咨报字（2019）第 YCU1001 号）。该评估报告所载的 2018 年 12 月 31 日水木动画 100%资产组的可收回金额低于资产组（含商誉）账面价值。由此计算的商誉发生的减值为 215,624,829.39 元。因此，公司扣除以前年度已经计提的商誉减值损失，在 2018 年度对因收购水木动画形成的商誉计提减值准备 159,466,449.37 元，并计入公司 2018 年度资产减值损失。

（二）长期股权投资

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，2018 年计提长期股权投资减值准备 30,719,294.30 元，主要是因为公司为全资子公司桂林东方时代投资有限公司（以下简称东方投资）投资宁波梅山保税港区航泰投资管理合伙企业（有限合伙）承担差额补足义务而产生的长期股权投资劣后级差额补足预计损失。年末对该劣后级份额投资进行减值测试，确定可收回金额为 0.00 元，据此将剩余账面价值全额计提减值准备 22,485,188.54 元。鉴于北京永旭良辰文化发展有限公司 2018 年业绩大幅亏损，净资产已为负值，出现减值迹象，年末对该投资进行减值测试，基于谨慎性原则将剩余账面价值全额计提减值准备 8,234,105.76 元。

（三）可供出售金融资产

本项计提资产减值准备的资产为公司持有的参股公司北京开拓互动科技有限公司（曾用名北京开拓前途网络科技有限公司、以下简称“开拓科技”）、幻维世界（北京）网络科技有限公司（以下简称“幻维世界”）。截止 2018 年末，本公司对开拓科技的投资金额 1180 万元，持股比例为 3.30%；对幻维世界的投资金额为 3000 万元，持股比例为 10%；对佰川基金的投资金额为 1000 万元，持股比例为 9.901%；其中，幻维世界是佰川基金的投资顾问。

公司根据开拓科技、幻维世界和佰川基金的实际经营状况，基于谨慎性原则，对持有开拓科技股权投资进行减值测试后计提减值 704.11 万元，对持有的幻维世界和佰川基金股权投资进行减值测试后进行全额计提减值。

本次计提资产减值准备事项，系基于公司资产的实际状况，根据公司会计政策、会计谨慎性和会计一致性原则进行，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况。

（四）坏账

报告期内，公司共计坏账准备 21,613,494.03 元，应收款项坏账准备的确认及方法为：应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等，将金额为人民币 100,000.00 元（含人民币 100,000.00 元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检

查资产的未来现金流量测算相关。本公司应收款项信用风险特征组合为账龄，按照账龄的长短划分。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。本公司对于账龄组合按照账龄分析法计提坏账准备。具体计提比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------|-----------------|---------------|
| 1 年以内 | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 20 | 20 |
| 3-5 年 | 50 | 50 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

本公司本期单项金额重大并单项计提的坏账准备有应收账款乐升世纪（北京）科技有限公司账面金额 4,686,292.00 元，坏账准备 4,686,292.00 元，计提比例 100%；幻维世界（北京）网络科技有限公司账面金额 853,440.00 元，坏账准备 853,440.00 元，计提比例 100%；其他应收款北京乐升世纪（北京）科技有限公司账面金额 2,040.00 元，坏账准备 2,040.00 元，计提比例 100%。

（五）存货

根据《企业会计准则》及公司会计政策，期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。公司及

下属子公司对截至 2018 年 12 月 31 日的存货进行清查，对存在减值迹象的存货进行减值测试。本着谨慎性原则，公司及下属子公司 2018 年计提存货跌价准备总额 8,657,899.63 元，主要因为在产品和库存商品存货跌价损失本期增加。

（六）在建工程

2018 年公司共计在建工程减值准备 11,555,124.95 元，主要系下属子公司所属公司江苏环宇集装箱娱乐小镇有限公司集装箱娱乐小镇项目停工计提在建工程资产减值损失所致。

（七）无形资产

2018 年公司共计提无形资产减值准备 3,238,139.34 元，主要系下属子公司东方华尚（北京）文化传播有限公司对采购的影视版权类无形资产计提的减值准备所致。

三、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会认为：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，按照谨慎性原则及公司资产实际情况，计提资产减值准备能够公允地反映截至 2018 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果。

四、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，我们同意本次计提资产减值准备。

五、监事会关于本次计提资产减值准备的审核意见

监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定计提资产减值准备，按照谨慎性原则及公司资产实际情况，经过资产减值计提后更加能够公允地反映公司资产状况、财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，同意本次计提资产减值准备。

六、备查文件

1、第六届董事会第十次会议决议；

2、第六届监事会第四次会议决议。

特此公告。

东方时代网络传媒股份有限公司董事会

2019 年 4 月 26 日