

关于对奥飞娱乐股份有限公司的关注函

中小板关注函【2019】第 133 号

奥飞娱乐股份有限公司董事会：

2019 年 1 月 31 日，你公司披露《2018 年度业绩预告修正公告》《关于计提 2018 年度资产减值准备的公告》，预计 2018 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）由 9,012.96 万元至 1.17 亿元向下修正为-16.3 亿元至-15.9 亿元，修正的主要原因之一是计提资产减值准备 14.8 亿元，其中商誉减值准备 9.44 亿元，长期股权投资减值准备 8,820.65 万元，可供出售金融资产减值准备 1.34 亿元，存货跌价准备 1.22 亿元，应收账款及其他应收款坏账准备 2 亿元。

我部对此表示高度关注。请你公司就以下事项进行自查并做出书面说明：

1、你公司于 2014 年收购北京爱乐游信息技术有限公司（以下简称“爱乐游”），形成商誉 3.5 亿元。原相关股东承诺爱乐游 2014 年、2015 年和 2016 年净利润不低于 3,905 万元、4,930 万元和 6,200 万元。2014 年至 2016 年，爱乐游实际的净利润为 2.04 亿元、1.06 亿元和 3,857.28 万元，业绩已呈现下滑态势。

你公司于 2014 年收购上海方寸信息科技有限公司（以下简称“上海方寸”），形成商誉 2.8 亿元。原相关股东承诺上海方寸 2014 年、2015 年和 2016 年净利润不低于 3,500 万元、4,725 万元、6,142.5 万

元。2014 年至 2016 年，上海方寸实际的净利润为 3,609.83 万元、5,181.05 万元和 5,845.53 万元，2016 年利润承诺完成率为 95%。

你公司于 2015 年收购北京四月星空网络技术有限公司（以下简称“四月星空”），形成商誉 8.28 亿元。

你公司以前年度未对收购上述三家子公司形成的商誉计提减值准备，而拟在 2018 年分别计提商誉减值准备 2.06 亿元、2.61 亿元和 3.99 亿元。请说明近三年上述三家子公司的经营业绩及变动趋势并核实其真实性，再结合近三年其所处游戏行业状况及相关政策、游戏项目研发及市场拓展情况、盈利预测等方面，说明你公司以前年度未计提商誉减值准备，而拟在 2018 年集中计提大额商誉减值准备的原因和合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，并说明是否存在对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。请会计师进行核查并发表意见。

2、你公司对“零速争霸”产品及原材料计提存货跌价准备 6,304.82 万元。“零速争霸”产品 2016 年上市，2017 年销售情况已经不及预期，你公司仅计提了存货跌价准备 227 万元。请详细说明你公司 2017 年和 2018 年“零速争霸”产品存货跌价准备计提的充分性、准确性和合理性，是否存在对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。请会计师进行核查并发表意见。

3、2017 年，Regency 一直未能提供《刺客信条》海外结算单，你公司确认净收益和应收账款 8,605.05 万元；2018 年，Regency 回复结算邮件显示你公司收益分成为 0，出于谨慎原则，你公司全额计提

坏账准备 8,605.05 万元。请补充说明你公司 2017 年在未收到海外结算单的情况下确认净收益及应收账款的依据、确认和计量的准确性，是否符合《企业会计准则》的规定，2018 年又全额计提坏账准备的合理性。请会计师进行核查并发表意见。

4、请说明你公司对 2018 年度全年业绩进行预告时是否充分考虑了计提资产减值事项的影响、与修正后业绩差异较大的原因，并详细说明你公司知悉上述事项的具体时点，以及你公司业绩预计修正是否及时。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 2 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广西证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市规则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 2 月 1 日