

## 深圳中青宝互动网络股份有限公司

### 关于 2021 年度计提资产减值准备、预计负债及核销资产的公告

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。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》以及深圳中青宝互动网络股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策等有关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的各项需要计提减值的资产进行了评估和分析，对预计存在可能发生减值损失的相关资产计提减值准备以及核销部分资产，并对预计负债进行谨慎评估，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、预计负债及核销资产情况概述

经过与年审会计师的沟通，为更加客观、准确、公正地反映公司财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》相关规定要求，公司对 2021 年末各类资产、负债进行了清查，并进行分析和评估，最终确定了 2021 年合并会计报表范围内相关资产计提减值准备、对相关负债进行预计，并对部分长期挂账的应收账款、其他应收款进行了核销。

##### 1、计提信用减值准备、资产减值准备、预计负债明细表

单位：元

类别	项目	本期发生额
信用减值准备（损失以“-”号填列）	应收账款坏账准备	-14,298,244.87
	其他应收款坏账准备	-25,324,671.87
资产减值准备（损失以“-”号填列）	长期股权投资减值准备	-12,859,089.83

营业外支出	预计负债	23,905,412.50
-------	------	---------------

## 2、核销资产情况

根据《企业会计准则》等相关规定，为真实反映公司财务状况，公司对公司及下属子公司截至2021年12月31日已计提减值准备且已确认无法收回的应收款项金额共计160,111.22元予以核销。其中：实际核销的应收账款137,811.22元，实际核销的其他应收款22,300.00元。核销后，公司财务与业务部门将建立已核销应收款项备查账，并继续催收应收账款。

## 二、计提信用减值准备、资产减值准备、预计负债的依据及说明

### （一）信用减值准备

报告期末，公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，作为计量应收款项预期信用损失的会计估计政策。

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，作为计量预期信用损失的会计估计政策。

经测算，公司本年度应计提应收账款坏账损失14,298,244.87元，截至2021年12月31日，应收账款账面余额为239,356,915.47元，坏账准备55,959,628.06元，账面价值为183,397,287.41元。其他应收款坏账损失25,324,671.87元，截至2021年12月31日其他应收款账面余额为93,007,682.93元，坏账准备70,413,404.60元，账面价值为22,594,278.33元。

## （二）资产减值准备

报告期末，公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对各项资产进行减值测试，对存在减值迹象的资产，以单项资产为基础估计其可收回金额，经测试，公司本年度应计提长期股权投资减值损失12,859,089.83元。

## （三）预计负债

公司控股孙公司深圳市娱游时代科技有限公司（以下称“娱游时代”）部分员工因涉嫌参与柳州当地赌博案件被柳州市公安机关立案侦察中，依据北京市立方（深圳）律师事务所《关于深圳中青宝互动网络股份有限公司关联公司特定资金被冻结相关事宜的法律分析意见》及《企业会计准则》规定，鉴于目前暂无法确定最终案件被认定违法所得具体金额的情况下，现阶段律师建议按照广西柳州

市公安局柳东分局协助执行的金额做预留处理,推算截至 2022 年 3 月 30 日冻结上限金额为 23,905,412.50 元。即截止 2022 年 3 月 30 日,实际被冻结资金为银行存款余额即 13,843,116.88 元,冻结资金上限为 23,905,412.50 元。公司依据法律意见对娱游时代涉案损失计提预计负债 23,905,412.50 元。

### **三、本次计提信用减值准备、资产减值准备、预计负债及核销资产对公司的影响**

公司本次计提信用减值、资产减值准备、预计负债及核销资产事项,符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定,真实、客观地体现了公司资产的实际情况,不存在损害公司和股东利益的行为。本次计提信用减值准备、资产减值准备、预计负债合计为 76,387,419.07 元,核销资产金额 160,111.22 元,导致公司 2021 年度归属于母公司净利润减少 76,387,419.07 元。

### **四、其他相关说明**

本次计提信用减值准备、资产减值准备、预计负债以及核销资产已经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

特此公告

深圳中青宝互动网络股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 29 日