

**大连晨鑫网络科技有限公司**  
**关于 2021 年第三季度计提信用减值准备的公告**

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。

大连晨鑫网络科技有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）》及《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》等相关规定，将公司 2021 年第三季度计提信用减值准备的有关情况公告如下：

**一、计提信用减值准备概述**

按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，为了客观、公允地反映公司截至 2021 年 9 月 30 日的应收款项状况，公司及下属子公司于 2021 年 9 月 30 日对应收款项、其他应收款进行了清查。在清查的基础上，对应收款项回收可能性进行了充分的分析和评估，对可能发生信用减值损失的应收款项计提减值准备。2021 年第三季度，公司计提各项信用减值准备合计金额为人民币 1,053.74 万元，具体情况如下：

单位：人民币元

列报项目	2021 年第三季度计提金额
应收账款坏账准备	8,483,301.64
其他应收款坏账准备	2,054,143.16
合计	10,537,444.80

**二、计提信用减值准备的情况说明**

**(1) 应收账款坏账准备**

资产名称	应收账款
账面原值（万元）	23,354.11
资产可收回金额（万元）	11,977.17

资产可收回金额的计算过程	对于个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，公司逐笔按照预期信用损失进行减值测试，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；类似信用风险特征的金融资产组合，是基于所有合理有依据的信息，包括前瞻性信息，对减值准备的计提比例进行估计。
本次计提信用减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》
本期计提金额（万元）	848.33

### （2）其他应收款坏账准备

资产名称	其他应收款
账面原值（万元）	13,345.88
资产可收回金额（万元）	893.71
资产可收回金额的计算过程	对于个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，公司逐笔按照预期信用损失进行减值测试，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；类似信用风险特征的金融资产组合，是基于所有合理有依据的信息，包括前瞻性信息，对减值准备的计提比例进行估计。
本次计提信用减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》
本期计提金额（万元）	205.41

### （3）应收账款、其他应收款坏账准备计提依据及原因说明

公司根据企业会计准则的相关规定及公司目前适用的会计政策和会计估计，以预期信用损失为基础，综合考虑并计算本报告期需要计提的信用减值损失。

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。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失

计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，公司考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：网络游戏行业
- 应收账款组合 2：集成电路行业
- 应收账款组合 3：其他行业

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：劳务服务

对于划分为组合的应收账款，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收备用金和合并范围内应收款项
- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，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。

### 三、本次计提信用减值准备对公司的影响

2021 年第三季度公司计提信用减值准备合计人民币 1,053.74 万元，将减少 2021 年第三季度归属于上市公司股东的净利润人民币 1,061.89 万元，相应减少 2021 年 9 月 30 日归属于上市公司股东的所有者权益人民币 1,061.89 万元。公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终以会计师事务所审计的财务数据为准。

特此公告。

大连晨鑫网络科技有限公司董事会

二〇二一年十月三十日