

证券代码：300315

证券简称：掌趣科技

公告编号：2024-024

北京掌趣科技股份有限公司

关于 2023 年度计提、转回资产减值准备及核销资产的公告

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，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提及转回资产减值准备情况概述

1、计提及转回资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及北京掌趣科技股份有限公司（以下简称“公司”或“掌趣科技”）会计政策的相关规定，为公允反映公司各类资产的价值，公司每年末对各项资产进行全面清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，并对相关资产减值准备进行计提、转回处理。

2、计提及转回资产减值准备具体情况

经测试，公司 2023 年度转回信用减值损失 445.89 万元，计提资产减值损失 8,486.37 万元，计提及转回项目明细如下：

单位：元

类别	项目	本年发生额 (损失以“-”号填列)
信用减值损失	应收账款坏账损失	-1,978,407.96
	其他应收款坏账损失	6,437,317.58
	合计	4,458,909.62
资产减值损失	预付账款减值损失	-12,762,762.54
	长期股权投资减值损失	-72,100,973.87
	合计	-84,863,736.41

二、本次计提及转回资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收账款坏账损失

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	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期计量预期信用损失

本报告期，公司对应收账款计提坏账准备 197.84 万元。

2、其他应收款坏账损失

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	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期计量预期信用损失

本报告期，公司收回其他应收款，相应转回坏账准备 643.73 万元。

3、预付账款减值损失

本公司每期末对在预付账款中核算的游戏保底分成款单独进行减值测试确定其减值损失。本报告期，公司计提预付账款减值准备 1,276.28 万元。

4、长期股权投资减值损失

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

本报告期，公司对参股公司的长期股权投资计提减值准备 7,210.10 万元。

其中，本报告期期末，公司持有的 Webzen Inc. 股权账面价值为人民币 148,181.46 万元；可收回金额为人民币 140,941.00 万元，可收回金额低于账面价值，公司相应计提单项减值准备 7,180.10 万元。公司持有的 Webzen Inc. 股权可收回金额根据该资产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。该资产公允价值减去处置费用后的净额按照期末时点收盘价乘以持有股数计算为 64,444.28 万元；其预计未来现金流量的现值按照专业评估机构的估值结果乘以公司持股比例计算为 140,941.00 万元。其中专业评估机构的估值采用现金流量折现法，依据自韩国公开市场取得的分析师报告、Webzen Inc. 的 2023 年年度报告等数

据，对年末 Webzen Inc.的股东全部权益价值进行价值评估。公司持有的 Webzen Inc. 股权可收回金额取两者之间较高者为 140,941.00 万元，可收回金额低于该资产报告期末账面价值，因此相应按照企业会计准则的规定计提减值准备。

三、本次核销资产情况

2023 年 12 月 31 日，公司对长期挂账、无财产可执行或债务人已注销的应收款项进行清理，并予以核销。本次核销的应收款项共计 1,289.60 万元，其中核销应收账款 718.25 万元，核销其他应收款 571.35 万元。本次核销资产已于前期全部计提坏账准备或资产减值准备，故本次核销对本报告期归属于上市公司股东的净利润无影响。本次核销的应收款项账龄主要为五年以上，公司对该部分核销款项进行表外清单管理，并保留继续追索的权利。

2023 年 12 月 31 日，公司对已停止使用的无形资产进行处置清理，并予以核销。本次核销的无形资产原值金额为 11,510.66 万元、累计摊销金额为 10,550.75 万元、减值准备转销金额为 759.97 万元，对本报告期归属于上市公司股东的净利润的影响金额为-199.95 万元。

四、对公司财务状况和经营成果的影响

本次转回上述信用减值损失 445.89 万元、计提资产减值损失 8,486.37 万元，将减少公司 2023 年度利润总额 8,040.48 万元。本次核销应收账款、其他应收款已在以前年度全额计提坏账，对本期利润无影响。本次核销无形资产将减少公司 2023 年度利润总额 199.95 万元。本次计提、转回资产减值准备及核销资产能够更加真实、准确地反映公司的财务状况和经营成果，符合企业会计准则的相关规定。

五、其他说明

本次计提、转回资产减值准备及资产核销已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

北京掌趣科技股份有限公司董事会

2024年4月25日