

广东文化长城集团股份有限公司

关于 2021 年度计提减值损失的公告

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《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》及会计政策等相关规定的要求，为公允反映公司各类资产的价值，每年末公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计各项资产的可收回金额低于其账面价值时，经过确认或计量，计提资产减值准备及信用减值准备，现将相关情况公告如下：

一、本次计提减值准备的情况

1、本次计提资产减值准备的原因、资产范围及金额

公司对截至 2021 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，计提 2021 年度各项资产减值损失共计 257160827.54 元，（负数表示损失，正数表示收益）

2021 年度，公司信用减值损失详情如下表：

项 目	本期发生额
应收账款坏账损失	-34481735.07
其他应收款坏账损失	-9202676.79
长期应收款坏账损失	1602717.78
坏账损失	
合 计	-42081694.08

2021 年度，公司资产减值损失详情如下表：

项目	本期发生额
商誉减值损失	-188,780,214.08

存货减值损失	-26298919.38
合计	-215079133.46

2、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(1) 应收账款和其他应收款、长期应收款坏账准备的计提情况

A.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	254,036,749.59	90.48	227,557,207.84	89.58	26,479,541.75
按组合计提预期信用损失的 应收账款	26,718,123.02	9.52	8,256,931.36	30.90	18,461,191.66
其中：按账龄计提	26,718,123.02	9.52	8,256,931.36	30.90	18,461,191.66
合计	280,754,872.61	100.00	235,814,139.20	--	44,940,733.41

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	296,290,184.38	85.96	203,296,665.67	68.61	92,993,518.71
按组合计提预期信用损失的 应收账款	48,384,996.54	14.04	7,620,735.24	15.75	40,764,261.30
其中：按账龄计提	48,384,996.54	14.04	7,620,735.24	15.75	40,764,261.30
合计	344,675,180.92	100.00	210,917,400.91	--	133,757,780.01

B.单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
软件及技术服务应收款项	999,993.00	999,993.00	100.00	预计无法收回
东莞雅鑫应收货款	1,552,987.41	1,552,987.41	100.00	预计无法收回
海外应收账款 1	52,959,083.50	26,479,541.75	50.00	逾期 1 年以上，受海外疫情影响，基于谨慎性原则，计提 50%坏账准备
海外应收账款 2	198,524,685.68	198,524,685.68	100.00	逾期 2 年以上，受海外疫情影响，基于谨慎性原则，全部坏账准备
合计	254,036,749.59	227,557,207.84		

C.按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	17,098,317.45	945,705.32	5.53
1—2年	877,108.07	192,990.00	22.00
2—3年	2,641,123.61	1,229,100.57	46.54
3—4年	628,144.63	419,225.94	66.74
4—5年	930,436.43	926,916.70	99.62
5年以上	4,542,992.83	4,542,992.83	100.00
合计	26,718,123.02	8,256,931.36	30.90

D.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销	合并增加	
单项计提预期信用损失的应收账款	203,296,665.67	35,430,686.48		11,170,144.31		227,557,207.84
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,620,735.24		1,316,851.41		1,953,047.53	8,256,931.36
其中：按账龄计提	7,620,735.24		1,316,851.41		1,953,047.53	8,256,931.36
合计	210,917,400.91	35,430,686.48	1,316,851.41	11,170,144.31	1,953,047.53	235,814,139.20

说明：本期转销坏账系子公司郑州智游学校将应收学员培训费按照应收账款账面净值转让给商业保理公司，转销该培训费以前年度计提的坏账准备 11,170,144.31 元，转销不影响信用减值损失；本期合并增加系非同一控制下合并东莞市雅鑫实业有限公司，合并日期初数增加，不影响信用减值损失。

E. 本期实际核销无法回收的应收账款 367,900.00 元，该应收账款之前未计提坏账准备，核销时直接计入当期信用减值损失。

F. 其他应收款减值方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	271,119,038.07	90.82	128,271,813.16	47.31	142,847,224.91
按组合计提预期信用损失的其他应收款	27,392,252.76	9.18	12,233,945.75	44.66	15,158,307.01
其中：按账龄计提	27,392,252.76	9.18	12,233,945.75	44.66	15,158,307.01
合计	298,511,290.83	100.00	140,505,758.91	47.07	158,005,531.92

续:

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	313,333,302.08	92.11	128,271,813.16	40.94	185,061,488.92
按组合计提预期信用损失的其他应收款	26,828,571.46	7.89	3,044,084.86	11.35	23,784,486.60
其中:按账龄计提	26,828,571.46	7.89	3,044,084.86	11.35	23,784,486.60
合计	340,161,873.54	100.00	131,315,898.02	38.60	208,845,975.52

G.单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方资金占用)	114,411,038.07	64,388,293.07	56.28	可回收性
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方资金占用)	111,420,000.00	57,755,113.50	51.84	可回收性
潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方资金占用)	45,288,000.00	6,128,406.59	13.53	可回收性
合计	271,119,038.07	128,271,813.16	47.31	

说明:潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)、潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)系公司根据中国证券监督管理委员会广东监管局(以下简称“广东监管局”)2021年8月26日下发的《行政处罚决定书》([2021]12号)认定的关联方。

H.按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,254,833.86	976,915.74	13.47
1—2年	3,141,751.92	559,643.79	17.81
2—3年	15,195,832.55	9,093,652.19	59.84
3—4年	1,011,694.43	864,794.03	85.48
4—5年	203,560.00	154,360.00	75.83
5年以上	584,580.00	584,580.00	100.00
合计	27,392,252.76	12,233,945.75	44.66

I.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
上年年末余额	409,054.67	130,354,843.35	552,000.00	131,315,898.02
上年年末余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-200,434.02	200,434.02	-	-
—转入第三阶段	-	-128,631,196.20	128,631,196.20	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	873,196.52	8,137,194.70	267,189.31	9,277,580.53
本期转回	86,719.64	1,000.00	-	87,719.64
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	995,097.53	10,060,275.87	129,450,385.51	140,505,758.91

J.本报告期实际核销无法收回的其他应收款个人款项 12,815.90 元，该应收账款之前未计提坏账准备，核销时直接计入当期信用减值损失。

K.长期应收款减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
上年年末余额	18,554.34	2,055,981.72		2,074,536.06
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	18,554.34	1,584,163.44		1,602,717.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	-	471,818.28	-	471,818.28

2021 年度，公司应计提应收款项坏账准备、其他应收款坏账准备、长期应

收坏账准备-42081694.08 元。

(2) 商誉减值准备和存货跌价准备计提情况

资产负债表日，公司对形成商誉的资产组的可收回金额进行了减值测试。公司 2021 年度共计提商誉减值准备-188780214.08 元，存货跌价准备计提了-26298919.38 元，具体的明细如下表：

项目	本期发生额
商誉减值损失	-188780214.08
存货减值损失	-26298919.38
合计	-215079133.46

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

商誉减值测试中采用的其他关键假设包括：各业务类型增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。

二、对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提坏账准备和资产减值准备，将减少公司 2021 年度合并报表利润总额 257160827.54 元，本次计提减值损失已经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

特此公告。

广东文化长城集团股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 30 日