

证券代码：300792

证券简称：壹网壹创

公告编号：2024-

024

杭州壹网壹创科技股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备的公告

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。

杭州壹网壹创科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 19 日召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备的议案》，现将有关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对 2023 年度末应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围及金额

公司对 2023 年度末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年度各项资产减值准备共计 1,881.66 万元。详情如下表：

单位：万元

项目	年末余额	本期计提、转销等 计入当期损益的金 额
应收账款坏账准备	1,510.78	-652.06
其他应收款坏账准备	4,563.01	2,001.05
存货跌价准备	535.94	532.67
合计	6,609.73	1,881.66

（三）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收款项(含债权类合同资产，下同)预期信用损失的计提情况

2023 年度对应收款项计提坏账准备的金额 1,348.99 万元，计提的确认方法及标准为：

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

2、存货跌价准备的计提情况

2023 年度对存货计提跌价准备的金额为 532.67 万元，计提的确认方法及标准为：

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，按成本与可变现净值的差额计提跌价准备。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。①产成品、库存商品等直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；②需要经过加工的原材料等存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；③为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备合计 1,881.66 万元，减少公司 2023 年度合并报表利润总额 1,881.66 万元、净利润 1,393.56 万元及 2023 年末所有者权益 1,393.56

万元,本次计提资产减值已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

三、本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况,真实反映公司的财务状况,计提依据充分,不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形,审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项经第三届董事会独立董事第二次专门会议、董事会审计委员会 2024 年第一次审议通过,并将该事项提交公司董事会审议。2024 年 4 月 19 日,公司召开第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十六次会议,审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备的议案》。

五、审计委员会意见

审计委员会认为:本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况,真实反映公司的财务状况,计提依据充分,不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形,审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定。同意公司本次计提资产减值准备事项,并将该事项提交公司董事会审议。

六、独立董事专门会议意见

经公司第三届董事会独立董事第二次专门会议审议,公司独立董事认为:2023 年度计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况,真实反映公司的财务状况,计提依据充分,不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形,审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定。独立董事同意将该议案提交董事会审议。

七、监事会意见

监事会认为:本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况,真实反映公司的财务状况,计提依据充分,不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形,审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定。同意公司本次计提资产减值准备事项。

八、备查文件

- 1、第三届董事会第十八次会议决议；
- 2、第三届监事会第十六次会议决议；
- 3、第三届董事会独立董事第二次专门会议决议；
- 4、第三届董事会审计委员会 2024 年第一次会议决议。

特此公告。

杭州壹网壹创科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 20 日