

证券代码：002605

证券简称：姚记科技

公告编号：2024-031

债券代码：127104

债券简称：姚记转债

上海姚记科技股份有限公司

关于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。

上海姚记科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 28 日召开第六届董事会第八次会议和第六届监事会第八次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。现将相关内容公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》等相关要求，本着谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司及下属子公司对资产进行了全面清查并进行充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。现将相关内容公告如下：

单位：人民币万元

会计科目	项目	计提金额
信用减值损失	应收账款坏账损失	376.67
信用减值损失	其他应收款坏账损失	675.39
信用减值损失	预付款项坏账损失	111.76
资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	0.91
资产减值损失	长期股权投资减值损失	2,695.73
资产减值损失	商誉减值损失	5,000.74
	合计	8,861.20

本次计提减值的范围包括应收账款、其他应收款、预付款项、存货、长期股权投资和商誉。2023 年度拟计提各项减值准备共计 8,861.20 万元。本次计提减值准备计入 2023 年年度报告。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本期计提各项资产减值准备共计 8,861.20 万元，将减少归属于上市公司股东净利润总计减少 8,861.20 万元，减值损失占公司 2023 年度经审计归属于上市公司股东净利润的 15.75%。

三、 计提资产减值准备情况的确认标准及方法

(1) 应收账款、其他应收款、预付款项

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、预付款项、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-扑克牌和网络游戏账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除非确认当前状况以及对未来经济状况的预测极大改善，否则按照孰高原则确认当期预期信用损失率
应收账款-互联网广告账龄组合		

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-扑克牌和网络游戏账龄组合	账龄	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，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。除非确认当前状况以及对未来经济状况的预测极大改善，否则按照孰高原则确认当期预期信用损失率
其他应收款-互联网广告账龄组合		

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
预付款项-扑克牌和网络游戏账龄组合	账龄	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，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。除非确认当前状况以及对未来经济状况的预测极大改善，否则按照孰高原则确认当期预期信用损失率

(2) 存货计提减值标准

本公司于资产负债表日，存货应当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，应当计提存货跌价准备。

(3) 长期股权投资计提减值标准

本公司于资产负债表日，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。

2023年12月，公司全资孙公司甄乐（上海）网络科技有限公司对北京花象互动网络科技有限公司长期股权投资，根据上述标准计提减值，金额 2,695.73 万元。

(4) 商誉计提减值标准

本公司于资产负债表日，对于因企业合并形成的商誉进行减值测试。对于商誉账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

根据上海众华资产评估有限公司出具的商誉减值评估报告《沪众评报字（2024）第 0187 号》，2023 年 12 月 31 日，包括商誉的大鱼竞技资产组评估价值 21,800.00 万元，小于包括商誉的大鱼竞技资产组账面价值 28,837.55 万元，商誉评估减值 7,037.55 万元。公司根据收购时享有的持股比例对收购大鱼竞技形成的商誉，于 2023 年度计提减值准备 3,589.15 万元。考虑本次计提影响，截至 2023 年 12 月 31 日，公司对收购大鱼竞技产生的商誉累计计提减值准备 11,720.54 万元，剩余未减值商誉金额 10,961.09 万元。

具体减值相关信息，详见本公司 2023 年度报告“第十节财务报告、第七项合并财务报表项目注释、附注 15 商誉”。

四、董事会意见

董事会认为，公司本次计提资产减值准备事项是按照《企业会计准则》和其他有关法规进行的，符合谨慎性原则，计提依据充分。计提商誉减值准备后，公司 2023 年度财务报表能够更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

五、监事会意见

监事会认为，公司按照《企业会计准则》和相关规定计提资产减值准备，符合公司的实际情况，计提后能够更加公允地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的资产状况。公司董事会就该事项的审议程序符合相关法律法规的规定，监事会同意本次计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第八次会议决议
- 2、第六届监事会第八次会议决议
- 3、《公司因资产减值测试行为涉及的《大鱼竞技（北京）网络科技有限公司商誉相关资产组可收回金额评估报告》

特此公告！

上海姚记科技股份有限公司
2024 年 4 月 29 日